

Regel för penninghantering

Vid försäljning, inköp, medelsförvaltning med mera ska Region Norrbotten agera effektivt och affärsmässigt med minsta möjliga risktagande. Spekulativ affärsverksamhet får inte förekomma.

Alla divisioner ska verka för att besök inom regionens samtliga verksamheter i första hand betalas med betalkort.

Tillämpningsanvisningar och rutinbeskrivningar för kassaredovisning, fakturahantering, kredit- och kravhantering samt likviditetsplanering ska finnas väl dokumenterade.

Kassahantering

Regionen ska ha enhetliga rutiner för kassahanteringen. Dokumentation av rutiner och arbetssätt vid redovisningen av kassarapporter/dagskassor ska finnas vid varje arbetsplats där kontanter hanteras. Instruktioner ska finnas för hur inventering ska ske.

Fakturering

Fordringar under 25 kr per kund faktureras inte.

En faktureringsavgift på 50 kr ska tas ut på varje faktura till privatpersoner. Faktura som betalas via autogiro eller elektronisk faktura är befriad från faktureringsavgift. Förutsättningen för att faktureringsavgift får tas ut är att kunden har getts möjlighet att betala med betalkort eller kontant. Vid fakturering av avgift för uteblivet besök ska faktureringsavgift tas ut.

Kredit

Inbetalning av patientavgifter avseende hälso- och sjukvård samt tandvård ska ske senast 20 dagar från fakturadatum. Övriga fordringar ska inbetalas till regionen senast 30 dagar från fakturadatum, om inget annat avtalats.

Avtal om kreditgivning och avtal med betalningsvillkor överstigande 30 dagar ska godkännas av regionstyrelsen.

Kreditbedömning ska alltid göras innan nya företagskunder beviljas kredit. Kreditbedömning kan också göras om kreditbeloppet bedöms som stort i förhållande till verksamhetens omsättning.

Återbetalning

Vid återbetalning tas en administrationsavgift på 50 kr ut om mottagaren av ett utbetalningskort inte löser in kortet inom angiven giltighetstid och sedan vill ha ett nytt utfärdat.

Kravrutiner

Förfallna fordringar ska överlämnas för inkasso om inte betalning erhållits.

Före inkassokrav ska kontroll göras av adress samt av att kunden inte avlidit. Vid flera fakturor till samma kund skickas ett inkassokrav med alla fakturor. Vid betalning ska avgifter och ränta avräknas före kapitalet.

Om betalning fortfarande inte erhållits ska solvenskontroll göras före beslut om ansökan om betalningsföreläggande.

Om kunden har tillgångar ska fakturan skickas till kronofogdemyndigheten för betalningsföreläggande.

Om kunden är i konkurs, saknar tillgångar eller är ett dödsbo ska fordran skickas för långtidsbevakning. För dödsbo avvaktas bouppteckning.

Dröjsmålsränta

Dröjsmålsränta tas ut vid försenad betalning. Räntelagens regler gäller.

Uppskov och avbetalning

Om särskilda skäl föreligger kan en avbetalningsplan upprättas. Lagstadgad avgift för administrativa kostnader och ränta får debiteras kunden.

Ränta debiteras enligt räntelagen samtidigt med amorteringarna. Avbetalningsplanen ska godkännas av regionstyrelsen.

Avskrivning av fordring

Om inkassobolaget bedömer att en fordran inte kan betalas ska den tas upp till avskrivning. Avskrivning innebär att regionen inte ställer några ytterligare anspråk på kunden.

Beslut om avskrivning fattas av regionstyrelsen. Alla avskrivningar belastar berörd verksamhet.

Skuldsanering

För att regionen ska delta i skuldsanering ska beslut om så kallad tvingande skuldsanering från kronofogdemyndighet finnas.

Leverantörsbetalningar och säkerheter vid inköp

Utbetalning från regionen får ske först efter fullgjord och godkänd leverans.

Förskottsbetalning får förekomma vid stora investeringar, exempelvis i medicinteknisk utrustning eller i samband med byggnadsinvesteringar. Utbetalning av förskott får endast ske om regionen fått bankgaranti på belopp motsvarande förskottsbeloppet exklusive mervärdesskatt. Annan garanti som bedöms likvärdig får dock godkännas av regionstyrelsen.

Garantin ska gälla till fullgjord och godkänd leverans och får inte innehålla ett i förväg fastställt slutdatum.

Bankgaranti ska förvaras hos division Service på ett säkert sätt. Vid fullgjord leverans återsänds garantin till leverantören.

Skriftliga avtal där faktureringsavgifter ingår ska inte träffas.

I regionens avtal ska betalningsvillkoren 30 dagar från fakturans ankomstdag eftersträvas.

Innan ett skriftligt anbud antas ska upphandlande enhet kontrollera att leverantören är:

- Registrerad i aktiebolags-, handels- eller föreningsregistret.
- Registrerad för F-skatt och i förekommande fall för mervärdesskatt samt fri från skulder för svenska skatter och sociala avgifter.

Utbetalning av bidrag

Utbetalning av bidrag till organisationer, bolag och stiftelser ska, beroende på bidragets storlek, ske en gång per år, halvårsvis eller kvartalsvis enligt nedan. Även vid avtalsteckning ska dessa tider eftersträvas.

Årligt bidrag (kr)	Betalningsintervall
Över 500 000	Kvartalsvis i mitten av varje kvartal
Mellan 250 000 och 500 000	Halvårsvis i mitten av varje halvår
Under 250 000	Direkt efter rekvisition

Utbetalning av projektbidrag sker efter beslut. Avser bidraget flera år utbetalas bidraget för ett kalenderår i taget.

Koncernkonto

Regionens likvida medel, som inte finns i andra placeringar eller tillhör pensionsportföljen, ska ingå i regionens koncernkonto i bank. Stiftelser och bolag inom regionkoncernen kan också ingå och vissa av dem har interna krediter. Stiftelserna och bolagens saldon inom koncernkontot räntebäras. Regionen står som ansvarig mot banken för hela kontot.

Interna krediter

Följande kreditgränser gäller:

Stiftelse/bolag	Kreditgräns (mnkr)
Stiftelsen Norrbottensteatern	3,0