

RS § 92 Överföring av resultat från 2025

Ärendenummer: RS 2025/2120

Paragraf föregående instans: AU § 58

Regionstyrelsens förslag till regionfullmäktige

- Överföring av resultat från 2025 görs enligt tekniska nämndens förslag för verksamheterna avfall, linjehamn och kryssningskaj enligt huvudprincipen. Totalt - 3 150 tkr.
- VA-verksamhetens underskott överförs till verksamhetens eget kapital enligt Region Gotlands policy för ekonomistyrning.
- Regionstyrelsen tillåter vatten- och avloppsverksamheten att hantera verksamhetens underskott över en längre tid än tre år.
- Tekniska nämnden upprättar en långsiktig återställningsplan av VA-underskottet enligt självkostnadsprincipen.

Sammanfattning

Resultatöverföring för avgiftsfinansierade verksamheter görs årligen enligt Region Gotlands policy för ekonomistyrning.

De avgiftsfinansierade verksamheternas resultat 2025:

- Avfall: + 10 37 tkr
- Linjehamn - 3 084 kr
- Kryssningskaj - 1 103 tkr
- VA-verksamheten - 19 957 tkr

Tekniska nämnden föreslår:

- Överföring -3 150 tkr för resultat avseende avfall, linjehamn och kryssningskaj enligt huvudprincipen.
- VA-verksamhetens underskott och ingående negativ balans totalt -29 585 tkr överförs till regiongemensamt kapital och avskrivs från verksamheten.

Regionstyrelseförvaltningens bedömning och förslag:

Instämmer i tekniska nämndens förslag om att -3 150 tkr överförs enligt huvudprincipen för avfall, linjehamn och kryssningskaj.

Har annan uppfattning i frågan om hur VA-underskottet ska hanteras än tekniska nämndens förslag om överföring av VA-underskott till regiongemensamt kapital då det får en negativ påverkan på skattekollektivet.

Regionstyrelseförvaltningen föreslår i stället att:

- Va-verksamhetens underskott överförs till verksamhetens eget kapital enligt policy
- Regionstyrelsen tillåter verksamheten att hantera underskottet över en längre tid än tre år.
- Tekniska nämnden upprättar en långsiktig återställningsplan enligt självkostnadsprincipen.

Regionstyrelseförvaltningens föreslår att överföring enligt huvudprincipen på sammanlagt -23 107 tkr ska göras för de avgiftsfinansierade verksamheterna.

Sammanställning av förslag till eget kapital 2026-01-01 per verksamhet bifogas.

Det finns ett uppdrag för VA för att se över sin taxa i förhållande till sin utbyggnad. Uppdraget har aktualiserats i samband med detta ärende, avdelningen fick uppdraget från regionfullmäktige juni 2025 och ska återrapporteras till budgetberedningen 2026. Uppdraget lyder:

Tekniska nämnden får i uppdrag att analysera utbyggnaden av vatten och avlopp avseende kapacitet för utbyggnad, utbyggnadens påverkan på VA-taxor samt hur VA-utbyggnaden möjliggör för nybyggnation. Uppdraget syftar till att ge förslag på en investeringsplan som är realistisk, genomförbar och hållbar utifrån både Region Gotlands och gotlänningars möjlighet att finansiera investeringen. Uppdraget avseende taxa redovisas i samband med budgetavstämningen hösten 2025. Övriga delar av uppdraget redovisas i samband med budgetberedningen våren 2026.

Bedömning

Regionstyrelseförvaltningen instämmer i tekniska nämndens förslag att överföring enligt huvudprincipen på -3 150 tkr ska göras för de avgiftsfinansierade verksamheterna avfall, linjehamn och kryssningskaj.

Regionstyrelsen har annan uppfattning i frågan om hur VA-underskottet ska hanteras än tekniska nämndens förslag att underskott och negativt eget kapital överförs till regiongemensamt då det påverkar skattekollektivet negativt. Enligt Region Gotlands policy för ekonomistyrning ska 100 procent av årets överskott eller underskott ska föras över till verksamhetens eget kapital kommande år. Vatten- och avloppsverksamhetens möjlighet att samla överskott begränsas av särskild lagstiftning men ska som huvudregel återställas genom framtida taxeändringar i enlighet med självkostnadsprincipen. År 2022 och 2023 gjorde vatten och avloppsverksamheten stora överskott men har det senaste två åren haft sämre resultat trots justering av taxan.

Regionstyrelseförvaltningen föreslår i stället att regionstyrelsen tillåter vatten och avloppsverksamheten att hantera underskottet över en längre tid än tre år och att tekniska nämnden arbetar med en återställningsplan.

En liknande situation uppstod 2022 när regionstyrelsen beslutade att avskriva avfallsverksamhetens negativa resultat om cirka 20 mnkr då verksamheten

ansåg att det inte skulle kunna återställa det negativa resultatet. Redan två år senare hade verksamheten ett positivt eget kapitel om cirka 11 mnkr vilket innebär att de hade kunnat betat av det negativa kapitalet i stället för att finansiera underskottet med skattemedel. Därför föreslår regionstyrelseförvaltningen att även vatten- och avloppsverksamhetens resultat överförs till eget kapital.

Ärendets behandling under mötet

Ordförande ställer proposition på regionstyrelseförvaltningens förslag och finner att det bifalls.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse teknik- och samhällsbyggnadsförvaltningen 2026-02-04
Tekniska nämnden 2026-02-12, TN § 27
Bilaga Överföring av resultat från 2025
Regionstyrelseförvaltningens tjänsteskrivelse 2026-02-24

Skickas till

Tekniska nämnden
Regionstyrelseförvaltningen avdelning ekonomi