

RS § 71 Överföring av resultat från 2023

Ärendenummer: RS 2023/2053

Paragraf föregående instans: AU § 49

Regionstyrelsens förslag till regionfullmäktige

- Överföring av resultat från 2023 fastställs.
- Miljö- och byggnämnden ska överföra 3 998 000 kronor av 2023 års underskott vilket innebär att nämndens eget kapital 2024 blir 0 kronor.
- Räddningstjänstens negativa ackumulerade resultat om -20 219 000 kronor avskrivs.

Regionstyrelsens beslut

- Regiondirektören får i uppdrag att se över regler för överföring av resultat. Utredning återkommer till budgetavstämningen i oktober 2024.

Sammanfattning

Regler för resultatöverföring finns i ”Policy för ekonomistyrning” (RF 2022-12-12, § 233):

- Regionfullmäktige beslutar om varje nämnds resultatöverföring. Resultatet blir en del av regionens eget kapital men är specificerat per nämnd.
- Huvudprincipen är att 100 procent av över- och underskott överförs och att ett underskott i första hand regleras mot nämndens eget kapital.
- I andra hand ska ett negativt eget kapital återställas inom 3 år.
- Nämndens egna kapital kan maximalt utgöra 2 procent av nämndens driftbudget och för avgiftsfinansierad verksamhet finns andra begränsningar genom självkostnadsprincipen.
- Överföring av över- respektive underskott ska föregås av en beredning, där varje nämnds verksamhet och utfall analyseras, vilket kan innebära avsteg från huvudprincipen.
- Nämnden har ansvar för hur överfört resultat ska fördelas och hanteras inom sitt ansvarsområde.

Nämndernas förslag till överföring av resultatet för 2023 uppgår till +8 524 tkr. Totalt föreslår regionstyrelseförvaltningen att -13 191 tkr överförs från 2023 års resultat.

Bedömning

Enligt Region Gotlands policy för ekonomistyrning gäller som huvudregel att 100 procent av över- och underskott överförs och att ett underskott i första hand regleras mot nämndens eget kapital. I andra hand ska ett negativt eget kapital återställas inom 3 år.

Nämnderna har lämnat förslag till överföring av resultat i samband med bokslutet för 2023.

Regionstyrelseförvaltningen föreslår att barn- och utbildningsnämnden samt hälso- och sjukvårdsnämndens eget kapital minskas till noll och att resterande underskott skrivs av. Miljö- och byggnämndens underskott föreslås återställas enligt huvudprincipen. Regionstyrelsens arbetsutskott har beslutat att räddningstjänsten inte ska återställa 2023 års underskott. I övrigt följer förslaget nämndernas förslag till beslut samt policyn som är beslutad av regionfullmäktige. Sammantaget innebär det att regionstyrelseförvaltningens förslag till överföring av nämndernas resultat är -13 191 tkr.

Sammanställning av förslag till eget kapital 2024-01-01 per nämnd/förvaltning bifogas.

Ärendets behandling under mötet

Ärendet föredras av Ulrika Jansson, ekonomidirektör, regionstyrelseförvaltningen.

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

Beslutsunderlag

Överföring av resultat från 2023

Regionstyrelseförvaltningens tjänsteskrivelse 2024-02-22

Skickas till

Samtliga nämnder