

Mottagare
Regionstyrelsen

Överföring av resultat från 2023

Förslag till beslut i regionstyrelsen för beslut i regionfullmäktige

- Regionstyrelsen beslutar att överföring av resultat från 2023 fastställs.

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.

Ärendebeskrivning

Nämndernas förslag till överföring av resultatet för 2023 uppgår till +30 539 tkr. Förvaltningarna och nämnderna förslår följande:

Regionstyrelseförvaltningens resultat 2023 uppgår till +4 066 tkr.

Nämnden/förvaltningen anger följande: Enligt gällande regelverk får nämndens egna kapital maximalt utgöra 2 procent av driftbudget, vilket innebär cirka 9 000 tkr. Regionstyrelseförvaltningens egna kapital översteg vid ingången av 2023 detta belopp och därmed kan inte det egna kapitalet förstärkas med årets resultat.

Räddningstjänstens resultat 2023 uppgår till -11 653 tkr.

Nämnden/förvaltningen anger följande: Räddningstjänstens handlingsprogram styr ambitionsnivån och beredskapen för räddningstjänsten på Gotland. Svårigheterna med att rekrytera RiB personal (räddningstjänstpersonal i beredskap), för låg budgetram och ökade kostnader för material gör att räddningstjänsten föreslår att 2023 års underskott inte överförs till 2024.

Miljö- och byggnämndens resultat 2023 uppgår till -5 554 tkr.

Nämnden/förvaltningen anger följande: Det negativa resultatet återfinns främst inom avdelning bygglov, enheterna plan, geografisk information, livsmedel- och alkohol och miljöskydd. Det har skett en minskning av avgiftsfinansierade intäkter (lägre inströmning av ärenden som har haft en direkt påverkan på avdelning bygglovs och enhet geografisk information) som påverkar resultatet. Högre kostnader 2023 för livsmedelenheten (ofinansierad livsmedelsklassning) och alkoholenheten har påverkat resultatet negativt. Arbetet med översiktsplan ska skattefinansieras och rymmas inom ram och nämnden har erhållit ett ramtillskott som motsvarar två heltidstjänster för arbetet. Arbetet med översiktsplanen under 2023 har precis som tidigare inneburit att fler medarbetare från enheterna har arbetat med översiktsplanen än vad som finansierats i ram. Nämndens egna kapital var vid årets ingång positivt och uppgick till 3 998 tkr. Om hela underskottet förs över innebär det att det egna kapitalet blir negativt. Med detta som bakgrund föreslår Miljö-och byggnämnden att 2023 års underskott på 5 554 tkr inte överförs till 2024.

Tekniska nämndens resultat 2023 uppgår till +30 771 tkr, varav 7 059 tkr avser de skattefinansierade verksamheterna och 22 009 tkr avser den affärsdrivande VA-verksamheten och avfallsverksamheten, -1 146 tkr för den affärsdrivande linjehamnsverksamheten och 2 849 för kryssningskaj verksamheten.

Nämnden/förvaltningen anger följande: För verksamheterna vatten och avlopp, avfall, linjehamn och kryssningskaj ska det egna kapitalet särredovisas och vatten- och avloppsverksamhetens möjlighet att samla överskott begränsas av lagstiftning. Tekniska nämnden föreslår att överföring enligt huvudprincipen ska göras för förvaltningens samtliga verksamheter.

Barn- och utbildningsnämndens resultat 2023 uppgår till -38 867 tkr.

Nämndens egna kapital var vid årets ingång positivt och uppgick till 16 913 tkr och under året har uttag gjorts med 752 tkr.

Nämnden/förvaltningen anger följande: Effektivitetskravet för budgetåret 2023 på nio miljoner kronor har nämnden ej uppnått. Av resultatet utgör en ökning av semesterlöneskulden 3 200 tkr. Barn- och utbildningsnämnden föreslår att 2023 års resultat inte överförs till 2024 för att inte ytterligare belasta nämndens ekonomi kommande år.

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens resultat 2023 uppgår till -232 tkr. Nämndens egna kapital var vid årets ingång positivt och uppgick till 24 636 tkr och under året har uttag gjorts med 200 tkr.

Nämnden/förvaltningen anger följande: Gymnasie- och utbildningsnämnden föreslår att överföring enligt huvudprincipen ska göras och att underskottet ska överföras till 2024.

Socialnämndens resultat 2023 uppgår till **5 553 tkr**. Nämndens egna kapital var vid 2023 års ingång positivt och uppgick till 79 634 tkr.

Nämnden/förvaltningen anger följande: Enligt gällande regelverk får nämndens egna kapital maximalt utgöra 2 procent av driftbudget. Socialnämndens egna kapital översteg vid ingången av 2023 detta belopp och därmed kan inte det egna kapitalet förstärkas med årets resultat.

Hälso- och sjukvårdsnämndens resultat 2023 uppgår till **-229 031 tkr**.

Nämndens egna kapital var vid 2023 års ingång positivt och uppgick till 28 975 tkr och under 2023 har 6 960 tkr använts för att finansiera projekt för införande av nytt huvudjournalssystem vilket innebär att kvarvarande eget kapital är 22 015 tkr.

Nämnden/förvaltningen anger följande: Hälso- och sjukvårdsförvaltningen har idag och framåt mycket stora utmaningar kopplat till ekonomi, medicinteknisk utveckling, kompetensförsörjning, demografi och en ökande efterfrågan på vård. Förvaltningen har likt övriga regioner en hög kostnadsutveckling, mycket kopplat till stort behov av arbetskraft och inflationen i samhället. Detta är en kostnadsutveckling som i största möjligaste mån behöver brytas för att skapa en hållbar hälso- och sjukvård över tid. Ett effektiviseringsprogram är under framtagande och ett flertal områden är identifierade för vidare analys och åtgärder. Hälso- och sjukvården har haft ett underliggande underskott under många och som nu i takt med den höga kostnadsutvecklingen har ökat avsevärt. Arbetet med effektiviseringar är långsiktigt, men åtgärder som för närvarande diskuteras bör få effekt 2024-2025. Därmed görs bedömningen att överföra nämndens negativa utfall, som efter nyttjande av eget kapital är -207 016, skulle kraftigt försvåra möjligheten att säkerställa gotlänningarnas rätt till en god och jämlik vård och det är inte realistiskt att kunna återställa resultatet inom 3 år tillsammans med kommande besparing.

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.

Beslutsunderlag

Regionstyrelseförvaltningens tjänsteskrivelse 2024-02-22
Överföring av resultat från 2023

Regionstyrelseförvaltningen

Stefan Hollmark
Regiondirektör

Ulrika Jansson
Ekonomidirektör

Skickas till

Samtliga nämnder