

RS AU § 287 Driftbudget 2024 – teknisk justering av internräntan

Ärendenummer: RS 2023/2204

Arbetsutskottets förslag till regionstyrelsen

- Tekniska nämndens driftbudget 2024 ökas med 577 tkr för kompensation för höjd internränta.
- Miljö- och byggnämndens driftbudget 2024 ökas med 982 tkr för kompensation för höjd internränta.
- Finansförvaltningens driftbudget för internränteintäkter ökas med 1 559 tkr 2024.

Sammanfattning

2018 förändrades regelverket för budgetering av kapitalkostnader för den skattefinansierade verksamheten. Förändringen innebar att nämnderna inte automatiskt kompenseras för ökade eller minskade kapitalkostnader till följd av olika investeringsnivåer. Kostnaderna för genomförda investeringar ska rymmas inom den totala budgetramen för nämnden. I samband med detta justerades nämndernas kapitalkostnadsbudget så att summan motsvarade ett tioårigt genomsnitt. Vid ändringar av nivån på internränta behöver dock nämndernas kapitalkostnadsbudget för den skattefinansierade verksamheten justeras. Om internräntan höjs kompenseras nämnderna för effekten detta innebär och vice versa. Om en nämnd av beviljas utökad kapitalkostnadsbudget ska grundbeloppen uppdateras.

Vid regionfullmäktiges budgetbeslut 2023-11-20 kompensades nämnderna med totalt 7 017 tkr i utökad anslag eftersom internräntan höjs från 1 till 2 procent 2024. I underlaget för att beräkna kompensationen fanns fel som gör att en ytterligare korrigerings behöver göras för tekniska nämnden och miljö- och byggnämnden.

- Tekniska nämndens kapitalkostnadsbudget 2024 behöver ökas så att de får en högre kompensation för den höjda internräntan. Detta beror på att nämnden efter 2018 blivit beviljad ökad kapitalkostnadsbudget men att det inte varit tydligt specificerat i budgetbeslutet och i ramberäkningen. Det har fått till följd att utgångsläget för beräkning av kompensation för höjd internränta blivit för låg. Detta behöver korrigeras så att nämnden får en korrekt kompensation för den höjda internräntan. Tekniska nämnden föreslås tillföras 577 tkr i kompensation för höjd internränta, utöver vad som tidigare beslutats.

- Miljö- och byggnämndens kapitalkostnadsbudget 2024 behöver korrigeras för att mark- och exploateringsverksamheten omorganiserats från tekniska nämnden. Miljö- och byggnämnden tillförs 982 tkr i kompensation för höjd internränta, utöver vad som tidigare beslutats.

Nämnd	Kompensation höjd internränta 2024, beslut RF nov	Teknisk justering internränta RS dec	Total kompensation höjd internränta 2024
Regionstyrelsen	749		749
Regionstyrelsen, räddningstjänst	250		250
Miljö- och byggnämnd	81	982	1 063
Teknisk nämnd,	3 877	577	4 454
Barn- och utbildningsnämnd	750		750
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnd	260		260
Socialnämnd	150		150
Hälso- och sjukvårdsnämnd	900		900
Totalt skattefinansierad verksamhet	7 017	1 559	8 576

Föreslagna förändringar av kapitalkostnadsbudgeten 2024 får följdeffekten att finansförvaltningens budget för internränteutäkt behöver höjas med 1 559 tkr. Nämndernas ramar för 2024 blir då 6 577 055 tkr (6 575 496 tkr + 1 559 tkr). Budgeterat resultat påverkas inte då det är frågan om interna poster.

Enligt Region Gotlands policy för ekonomistyrning kan regionstyrelsen fatta beslut om ombudgetering mellan nämnder om det inte påverkar berörda nämnders grunduppdrag, är av principiell art eller annars är av särskild vikt. I detta ärende, som är en teknisk korrigerande, bedöms regionstyrelsen kunna fatta beslutet.

Bedömning

Internräntan är en intern kostnad för nämnderna/verksamheterna som ska spegla räntekostnaden för regionens externa lån. Internräntan har ingen påverkan på Region Gotlands externa resultaträkning, kostnaden i den består av de externa räntekostnaderna. Regionstyrelseförvaltningens bedömning är att förslaget till beslut innebär att tekniska nämnden och miljö- och byggnämnden får en korrekt kompensation för höjningen av internräntan. Utökningen av nämndernas ramar påverkar inte regionens budgeterade resultat då det är fråga om interna poster.

Bedömning av konsekvenser i tvärperspektiv

1. Rättslig grund/rättsligt perspektiv

Enligt kommunallagen ska regionfullmäktige alltid fatta beslut om budget för nämnderna. I Region Gotlands ekonomistyrningspolicy, som beslutats av regionfullmäktige, har bestämts att regionstyrelsen kan besluta om förändringar om det inte påverkar berörda nämnders grunduppdrag, är av principiell art eller annars är av särskild vikt. Den här förändringen bedöms vara en rättelse av fel och beslut kan därför tas av regionstyrelsen.

2. Ekonomiskt perspektiv

Bedömningen är att berörda nämnder blir korrekt kompenserade för höjningen av internräntan genom detta förslag till beslut samt att regionens budgeterade resultat inte påverkas.

3. Barnperspektiv

Inte aktuellt.

4. Jämställdhetsperspektiv

Inte aktuellt.

5. Landsbygdssäkring/geografiskt perspektiv

Inte aktuellt.

6. Klimat och miljöperspektiv

Inte aktuellt.

Ärendets behandling under mötet

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

Beslutsunderlag

Kapitalkostnadsbudget 2024 – bilaga

Ramberäkning per nämnd 2024 - bilaga

Regionstyrelseförvaltningens tjänsteskrivelse 2023-11-14