

## RS AU § 49      Överföring av resultat från 2023

Ärendenummer: RS 2023/2053

### Arbetsutskottets förslag till regionstyrelsen för beslut i regionfullmäktige

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

### Arbetsutskottets förslag till regionstyrelsen

- 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 regionsstyrelseförvaltningen 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 gör följande yrkanden:

- Miljö- och byggnämnden ska överföra 3 998 000 av 2023 års underskott vilket innebär att nämndens eget kapital 2024 blir 0 kronor.
- Räddningstjänstens negativa ackumulerade resultat om -20 219 000 kronor avskrivs.
- Regiondirektören får i uppdrag att se över regler för överföring av resultat. Utredning återkommer till Budgetavstämningen i oktober 2024.

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

#### **Beslutsunderlag**

Överföring av resultat från 2023

Regionstyrelseförvaltningens tjänsteskrivelse 2024-02-22