

Mottagare
Regionstyrelsen

Överföring av resultat från 2022

Förslag till beslut i regionstyrelsen för beslut i regionfullmäktige

Överföring av resultat från 2022 fastställs.

Sammanfattning

Regelverket för hur nämndernas resultat kan överföras mellan åren har ändrats i samband med beslut om en ny policy för ekonomistyrning. (RF 2022-12-12 § 233). Policyn gäller från 2023 och framåt. Det innebär att överföring av resultat från 2022 ska ske enligt de regler som gällde 2022.

Enligt det regelverk som gällde 2022 är huvudregeln att 75 procent av överskott i skattefinansierad verksamhet ska föras mot det egna kapitalet. För avgiftsfinansierade verksamheter ska hela överskottet föras med. Vid underskott är huvudregeln att hela underskottet förs över till kommande år. Underskott ska återställas inom 3 år.

Nämndernas förslag till överföring av resultat för 2022 uppgår till 69 436 tkr. Totalt föreslår regionstyrelseförvaltningen att 51 782 tkr överförs från 2022 års resultat.

Ärendebeskrivning

Enligt ”Regler för styrning och uppföljning i Gotlands kommun” (KF 2003-03-17, § 61) kan resultat föras över mellan budgetår efter beslut av regionstyrelsen. Reglerna har anpassats (KS 2006-04-20, § 132) så att underskott får balanseras inom tre år istället för två.

Nämndernas förslag till överföring av resultatet för 2022 uppgår till 69 436 tkr. Huvudregeln vid överskott är att 75 procent av överskott i skattefinansierad verksamhet ska föras mot det egna kapitalet. För avgiftsfinansierade verksamheter ska hela överskottet föras med. Huvudregeln vid underskott är att hela underskottet förs över till kommande år.

Nämnderna förslår följande:

- Regionstyrelseförvaltningens resultat 2022 uppgår till +10 021 tkr. Regionstyrelseförvaltningen har vid utgången av 2022 ett betydande eget kapital och ser därmed inte något behov av att öka det egna kapitalet och föreslår att ingen överföring görs.

- Räddningstjänstens resultat 2022 uppgår till – 8 964 tkr och samhällsbyggnadsförvaltningen föreslår att hela detta underskott överförs i enlighet med gällande regler.
- Miljö- och byggnadsnämndens resultat 2022 uppgår till –5 044 tkr. Nämnden anger följande:
Under året har totalt motsvarande nio heltidstjänster från enhet Plan och Miljö- och hälsa arbetat med översiktsplan. Arbeta med översiktsplan ska skattefinansieras och ska således rymmas inom ram. Dock har miljö- och byggnämnden endast erhållit ett ramtillskott som motsvarar två heltidstjänster för arbetet. Nämnden föreslår därför att avsteg görs från huvudprincipen och att ingen överföring av resultat ska göras.
- Tekniska nämndens resultat 2022 uppgår till +228 tkr, varav -1 054 tkr avser de skattefinansierade verksamheterna och +1 282 tkr avser de avgiftsfinansierade verksamheterna.

Nämnden anger att den avgiftsfinansierade avfallsverksamheten har ett underskott som uppgår till -6 135 tkr. Det egna kapitalet för avfallsverksamheten har varit negativt sedan år 2006 och uppgår i dagsläget till -14 524 tkr. Förutsättningarna att uppnå ekonomiska överskott inom avfallsverksamheten de närmaste åren för att eliminera det negativa egna kapitalet anses obefintliga. Verksamheten har utvecklingsbehov inom det befintliga uppdraget för att möjliggöra måluppfyllelse enligt beslutad avfallsplan. Därutöver kommer verksamhetens uppdrag att utökas när ansvaret för insamling av förpackningar övergår från förpacknings- och tidningsinsamlingen (FTI) till kommunerna från 2024. Vissa delar av det utökade uppdraget är ofinansierat. Kostnader i dagens uppdrag täcks inte av intäkterna och förändring av utbudet kommer behövas för att uppnå ekonomisk balans. Därtill finns det stora investeringsbehov i anläggningar och maskiner. Tillkommande kapitalkostnader kan inte rymmas inom ramen för dagens avfallstaxa där möjligheterna till att höja taxan är begränsade. Prioriteringar är nödvändiga för att klara ekonomisk balans inom en godtagbar nivå för avfallstaxan. Nämnden föreslår därför att avsteg görs från huvudprincipen och att ingen överföring av resultat ska göras för avfallsverksamheten samt att avfallsverksamhetens negativa egna kapital avskrivs.

- Barn- och utbildningsnämnden resultat 2022 uppgår till +13 767 tkr och nämnden föreslår att detta överskott överförs i enlighet med gällande regler.
- Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden resultat 2022 uppgår till +12 132 tkr och nämnden föreslår att detta överskott överförs i enlighet med gällande regler.

Bedömning

Regionstyrelseförvaltningen bedömer att överföring av nämndernas resultat ska ske med 51 782 tkr. Nämnderna har lämnat förslag till överföring av resultat i samband med bokslutet för 2022.

Regionstyrelseförvaltningens bedömning skiljer sig mot tekniska nämndens förslag samt miljö- och byggnadsnämndens förslag till överföringar där regionsstyrelseförvaltningen föreslår att reglerna för överföring av resultat ska följas.

Avfallsverksamheten har haft svårt att nå ekonomi i balans men principen är att taxorna ska täcka verksamhetens kostnader och arbetet för att uppnå detta bör fortsätta.

Miljö- och byggnämndens eget kapital är till stor del uppbyggt av den tidigare byggbonusen som var ett statligt bidrag. Det är rimligt att det egna kapitalet därför används för arbetet med bland annat översiktsplanen.

Regionstyrelseförvaltningen föreslår därför att regelverket följs och att hela underskottet ska återställas inom 3 år. Ett möjligt alternativ kan vara att hela det egna kapitalet på 3 998 tkr används men att resterande del inte överförs så att det egna kapitalet blir 0.

Angående gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden samt barn- och utbildningsnämnden har nämnderna fattat beslut om att överföring ska ske enligt gällande regelverk vilket är 75 procent av överskottet. I deras beslut används däremot en summa som motsvarar hela överskottet.

Regionstyrelseförvaltningen föreslår att reglerna följs och att 75 procent av överskottet förs över.

Sammanställning av förslag till eget kapital 2023-01-01 per nämnd/förvaltning bifogas.

Beslutsunderlag

Överföring av resultat från 2022

Regionstyrelseförvaltningens tjänsteskrivelse 2023-02-22

Regionstyrelseförvaltningen

Torsten Flemming
tf Regiondirektör

Skickas till

Samtliga nämnder