

Mottagare
Regionstyrelsen

Överföring av resultat från 2024

Förslag till beslut i regionstyrelsen för beslut i regionfullmäktige

Överföring av resultat från 2024 fastställs.

Sammanfattning

Beslut om nya regler för överföring av resultat togs av regionfullmäktige 2024-11-18, §177. Från och med bokslut 2024 är det bara de avgiftsfinansierade verksamheterna (vatten och avlopp, avfall, linjehamn samt kryssningskaj) som har ett specificerat eget kapital. Dessa verksamheter ska säkerställa att beslutade avgifter är tillräckliga för att finansierar verksamheten över tid, utan tillskott av skattemedel.

Tekniska nämndens totala budgetavvikelse är + 1 mnkr 2024 varav 27,5 mnkr avser de skattefinansierade verksamheterna och -26,5 mnkr avser de avgiftsfinansierade verksamheterna. Över- eller underskott i den skattefinansierade verksamheten ska inte föras över till nästkommande budgetår. VA verksamheten redovisar ett underskott på 34 917 tkr, avfallsverksamheten har ett överskott på 9 867 tkr, linjehamnen redovisar ett underskott på 1 646 tkr och kryssningskajen har ett redovisningsmässigt underskott på 134 tkr.

Nämnden föreslår att överföring enligt huvudprincipen på -26 562 tkr ska göras för de avgiftsfinansierade verksamheterna. Regionstyrelseförvaltningen instämmer i tekniska nämndens förslag.

Sammanställning av förslag till eget kapital 2025-01-01 per verksamhet bifogas.

Ärendebeskrivning

Regler för resultatöverföring finns i ”Policy för ekonomistyrning” (RF 2022-12-12, § 233, reviderad 2024-11-18, §177):

Avsnitt 9.2 Överföring av årets resultat för avgiftsfinansierade verksamheter

Verksamheterna vatten och avlopp, avfall, linjehamn samt kryssningskaj ska särredovisa det egna kapitalet. 100 procent av årets överskott eller underskott ska föras över till verksamhetens eget kapital kommande år. Vatten- och avloppsverksamhetens möjlighet att samla överskott begränsas av särskild lagstiftning. Det egna kapitalet för dessa verksamheter kan användas både till

driftkostnader och till investeringsutgifter. Användning av eget kapital ska beslutas av nämnd och därefter tilläggsbudgeteras. Beslutet är endast giltigt under budgetåret.

Bedömning

Regionstyrelseförvaltningen föreslår att överföring av resultat sker enligt tekniska nämndens förslag.

Beslutsunderlag

Regionstyrelseförvaltningens tjänsteskrivelse 2025-02-26
Bilaga överföring av resultat från 2024
Tekniska nämnden 2025-02-12, § 25
Teknikförvaltningens tjänsteskrivelse 2025-02-04

Regionstyrelseförvaltningen

Stefan Hollmark
Regiondirektör

Ulrika Jansson
Ekonomidirektör

Skickas till

Tekniska nämnden
Regionstyrelseförvaltningen ekonomi