

**Tjänsteutlåtande**  
Datum 2016-12-07  
Diarienummer RS 2016-07071

**Västra Götalandsregionen**  
**Koncernkontoret**  
Handläggare: Anna-Karin Jernberg  
Telefon: 070-082 58 10  
E-post: anna-karin.jernberg@vgregion.se

Till regionstyrelsen

## **Framställan från nämnder och styrelser om nyttjande av eget kapital samt upplösning av obeskattade reserver i samband med budget 2017**

### **Förslag till beslut**

Under förutsättning att nedan nämnder och styrelser, vid ingången till 2017, har ett positivt eget kapital som motsvarar begäran, föreslås regionstyrelsen besluta följande

1. Regionutvecklingsnämndens begäran om att få disponera 10,0 mnkr av eget kapital godkänns
2. Folkhälsokommitténs begäran om att få disponera 3,0 mnkr av eget kapital godkänns.
3. Kulturnämndens begäran om att få disponera 7,0 mnkr av eget kapital godkänns
4. Hälsan och Stressmedicins begäran om att få disponera 1,5 mnkr av eget kapital godkänns
5. Styrelsen för Frölunda Specialistsjukhus begäran om att få disponera 0,5 mnkr av eget kapital godkänns
6. Styrelsen för Göteborgs Symfonikers ABs begäran om att få lösa upp 0,3 mnkr av obeskattade reserver avslås
7. Styrelsen för Västtrafik ABs begäran om att få lösa upp 30 mnkr av obeskattade reserver avslås
8. Styrelsen för GöteborgsOperan ABs begäran om att få lösa upp 9 mnkr av obeskattade reserver avslås

## Sammanfattning av ärendet

I samband med att nämnder och styrelser beslutat om budget för 2017, har följande begärt nyttjande av eget kapital eller upplösning av obeskattade reserver.

| Nämnd/Styrelse/Bolag                         | Kommentar                                  | Mnkr        | Förslag  |
|--|--|-------------|----------|
| <b>Begäran om nyttjande av eget kapital:</b> |  |             |          |
| Regionutvecklingsnämnden                     | Underhåll av naturbruksskolor              | 10,0        | godkänns |
| Folkhälsokommittén                           | Elevhälsodatabas                           | 3,0         | godkänns |
| Kulturnämnden                                | Kostnader för soc avg. och kulturpensioner | 7,0         | godkänns |
| Hälsan och stressmedicin                     | Kostnader för flytt av Göteborgsenheter    | 1,5         | godkänns |
| Frölunda specialistsjukhus                   | Införande av T-DOC                         | 0,5         | godkänns |
| <b>Summa</b>                                 |  | <b>22,0</b> |          |
| <b>Upplösning av obeskattade reserver:</b>   |  |             |          |
| Göteborgs symfoniker AB                      | Finansiering av skatt                      | 0,3         | avslås   |
| Västtrafik AB                                | Pris- och sortiment Steg 1                 | 30,0        | avslås   |
| GöteborgsOperan                              | För budget i balans                        | 9,0         | avslås   |
| <b>Summa</b>                                 |  | <b>39,3</b> |          |
| <b>Resultatpåverkande nettoeffekt</b>        |  | <b>31,1</b> |          |
| <b>Summa som påverkar resultatet</b>         |  | <b>22,0</b> |          |

Nämndernas respektive begäran om nyttjande av eget kapital avser kostnader av tillfällig art och föreslås godkännas.

Västtrafik har de två senaste åren redovisat överskott. Resultatet för 2015 slutade på +177 mnkr och prognosen för 2016 tyder på ett överskott på dryga 240 mnkr. Med anledning av detta är bedömningen att kostnaderna för Pris- och sortiment, Steg 1 bör rymmas inom ram. Begäran föreslås därför avslås.

GöteborgsOperan och Göteborgs symfoniker AB, begär båda att få använda obeskattade reserver för att kunna redovisa en budget i balans. Det är inte kostnader som anses tillfälliga. Koncernkontoret föreslår att begäran avslås och att verksamheterna istället arbetar fram en åtgärdsplan för att komma i balans.

Summan på 22,0 mnkr förändrar det budgeterade resultatet för 2017. Därtill kommer några av nämndernas budgeterade positiva respektive negativa resultat på totalt 72,0 mnkr, vilket också förändrar resultatet. Beslut om detaljbudgeten fattas av regionstyrelsen den 7 februari 2017. Om båda besluten antas av Regionstyrelsen beräknas det budgeterade resultatet för 2017 bli 135,6 mnkr.

Se respektive nämnd och styrelsers beskrivning under rubriken Fördjupad beskrivning av ärendet, nedan.

## Fördjupad beskrivning av ärendet

### Nyttjande av eget kapital

**Regionutvecklingsnämnden** har från 2014-2016 haft ett extra tillskott om 30 mnkr för att i samarbete med fastighetsnämnden åtgärda underhåll vid naturbruksskolorna. 2017 upphör satsningen. Omställningen av naturbruksskolorna har medfört att det planerade underhållet har blivit fördröjt. Bedömningen är att cirka 10 mnkr inte hinner upparbetas under 2016. Regionutvecklingsnämnden önskar därför få överföra det ej upparbetade beloppet till 2017.

**Folkhälsokommittén** har för 2016 ett prognosticerat överskott på cirka 3 mnkr då arbetet med att ta fram och skapa en elevhälsodatabas inte har kunnat startas enligt plan. De önskar därför överföra 3 mnkr till 2017 års budget. Arbetet med elevhälsodatabasen är en högt prioriterad fråga och en mycket viktig del i det regiongemensamma arbetet med Kraftsamling fullföljda studier.

**Kulturnämnden** ansöker om att få använda 7 mnkr av eget kapital under 2017. Anledningen är ökade kostnader för sociala avgifter för musiker, som enligt beslut av Skatteverket kommer att drabba vissa institutioner 2017. Kulturnämnden fick delvis kompensation för dessa ökade kostnader i 2016 års budget, vilket förväntas resultera i ett överskott 2016 på 7 mnkr enligt prognosen i delårsrapporten per augusti. Överskottet föreslås därför användas till de tillfälliga kostnader som inte täcks av den utökande budgetramen år 2017. Utrymmet avses också användas till att hantera övergången för GSO vid avveckling av modellen för kulturpensioner.

**Hälsan och Stressmedicin** yrkar om att få disponera överskottet i 2016 års utfall på 1,5 mnkr under 2017 med hänvisning till de ökade kostnaderna avseende flytten av Göteborgsenheten till två nya adresser.

**Frölunda Specialistsjukhus** kommer under 2017 att införa det regiongemensamma steril- och spårbarhetssystemet T-DOC, ett regionalt beslut (RS 2016-02362). Införandet är en förutsättning för det regiongemensamma operationsplaneringssystemet Orbit. Sjukhuset saknar i dag möjlighet att finansiera införandet, varför man yrkar om att få utnyttja 0,5 mnkr av eget kapital för engångskostnader i samband med införandet av T-DOC.

Ovan framställningar avser kostnader av tillfällig art. Koncernkontoret föreslår därför ett godkännande i samtliga fall.

### Upplösning av obeskattade reserver

**Göteborgs Symfoniker AB** gör en framställan om att få lösa upp 0,3 mnkr av sina obeskattade reserver för att nå ett noll-resultat i verksamheten. Koncernkontoret anser att framställan avser kostnader som inte är av tillfällig art och föreslår därför att en åtgärdsplan tas fram samt ett avslag på framställan.

**Västrafik** har obeskattade reserver som till viss del kan likställas med eget kapital. De obeskattade reserverna består i huvudsak av tre delar, dels medel från verksamheten tidigare år, dels utifrån att den koncerninterna räntenivån justerats jämfört budget sedan

2014 och den sista delen är hänförlig till projektet Pris och Sortiment Steg 1. Det är ett projekt med separat tillförda medel med sista år 2016. Projektets totala budget sett över hela tidsperioden (fram till 2017) bedöms förbruka samtliga tilldelade medel, men kortsiktigt inom åren överensstämmer inte förbrukade medel med tidigt gjorda bedömningar. Därför behöver Västtrafik nyttja kvarvarande medlen kopplat till detta projekt även under 2017. Västtrafik löser upp 30 mnkr av sina obeskattade reserver.

Västtrafik har de två senaste åren redovisat överskott. Resultatet för 2015 slutade på +177 mnkr och prognosen för 2016 tyder på ett överskott på dryga 240 mnkr. Med anledning av detta är bedömningen att kostnaderna för Pris- och sortiment, Steg 1 bör rymmas inom ram. Begäran föreslås därför avslås

**GöteborgsOperan** löser upp 9 mnkr av sina obeskattade reserver för att uppnå en budget i balans. Koncernkontoret anser att framställan avser kostnader som inte är av tillfällig art och föreslår därför att en åtgärdsplan tas fram samt att begäran avslås.

Ann-Sofi Lodin  
Förvaltningschef

Joakim Björck  
Ekonomidirektör

**Besluten skickas till**

- Berörda styrelser, nämnder och bolag
- Regiondirektör
- Avdelningschef Anna-Karin Jernberg