

# Riktlinjer för god ekonomisk hushållning och resultatutjämningsreserv för Ydre kommun

Antagna av	Kommunfullmäktige
Beslutsdatum/paragraf	2021-12-13, KF § 81
Giltighetstid	Tills annat beslut fattas
Uppföljningsdatum	Senast 2022-12-31
Beteckning	KS 2021/00275
Kategori	Riktlinje
Ansvarig handläggare	Ekonomichefchef
Uppföljningsansvarig	Ekonomichefchef

## Innehåll

Inledning.....	4
Syfte med denna riktlinje.....	4
Vem omfattas av riktlinjen .....	4
Bakgrund.....	4
Lagbestämmelser .....	4
Koppling till andra styrdokument.....	5
Vägledning och avsteg.....	5
Riktlinjer för god ekonomisk hushållning.....	5
Vägledande principer .....	5
Inriktning för god ekonomisk hushållning .....	5
God ekonomisk hushållning i budgeten .....	6
Uppföljning och utvärdering.....	6
Riktlinjer för resultatutjämningsreserv (RUR) .....	7
Reservering och avsättning.....	7
Resultatutjämningsreservens storlek.....	8
Beslut om reservering och disponering.....	8
Redovisning.....	8

## **Inledning**

### **Syfte med denna riktlinje**

Kommunfullmäktige ska enligt kommunallagen besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning och resultatutjämningsreserv. Riktlinjerna anger ett långsiktigt och strategiskt perspektiv på verksamheten och ekonomi som sträcker sig längre än budgetperspektivet på ett eller fyra år.

I kommunallagen framgår också att om en kommun har beslutat sig för att använda resultatutjämningsreserv (RUR) så skall riktlinjerna också omfatta hanteringen av den.

### **Vem omfattas av riktlinjen**

Denna riktlinje gäller efter beslut kommunfullmäktige. Nämnder och kommunstyrelsen måste förhålla sig till riktlinjerna så att verksamheten över tid bedrivs ändamålsenligt och bidrar till en hållbar utveckling och en god ekonomisk hushållning ur ett helhetsperspektiv.

I texten nedan används begreppet nämnd, vilket även omfattar kommunstyrelsen.

## **Bakgrund**

Kommunen ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i verksamhet som bedrivs av andra juridiska personer, det vill säga kommunkoncernen.

God ekonomisk hushållning kännetecknas enligt lagstiftningen av att en kommun inte bör förbruka sin förmögenhet för att täcka löpande behov. Det kommunala balanskravet innebär att det i grunden ska råda balans mellan utgifter och inkomster.

Lagen har utformats så att det är upp till varje kommun och region att definiera innebörden av god ekonomisk hushållning. Begreppet god ekonomisk hushållning har både ett finansiellt perspektiv och ett verksamhetsperspektiv.

Lagstiftningen har förändrats till 2019 och det innebär ett tydligt krav på att riktlinjer för god ekonomisk hushållning även ska innefatta koncernen, eftersom kommunen ska utvärdera god ekonomisk hushållning för den kommunala koncernen och för kommunen i förvaltningsberättelsen.

Riktlinjerna omfattar också regelverk kring hantering av resultatutjämningsreserv (RUR). Resultatutjämningsreserven kan användas för att hantera kommunens ekonomi över en konjunkturcykel. I riktlinjerna görs förtydligande kring hur RUR beräknas och vilka förutsättningar som ska gälla för att medel ur RUR kan tas i anspråk.

Följsamhet till såväl de långsiktiga riktlinjerna som de ekonomiska målen i det årliga budgetbeslutet kommer att utvärderas i den ordinarie uppföljningsprocessen företrädesvis i samband med årsredovisning och i delårsrapport.

## **Lagbestämmelser**

Kommunallagen (2017:725) 11 kap. och Lag om kommunal redovisning och bokföring (2018:597) 11 kap.

## **Koppling till andra styrdokument**

Reglemente för budgetansvar, intern kontroll och attest KS 2016-09-05 § 103

Ydre kommuns styrmodell

Ydre kommuns budget.

## **Vägledning och avsteg**

Dessa riktlinjer pekar ut riktningen och är vägledande när mål för god ekonomisk hushållning sätts i kommunens budget.

I samband med budgetbeslutet beslutar kommunfullmäktige om nivå för de finansiella målen, vilka kan avvika från målsättning i denna riktlinje. Långsiktiga investeringar ska motiveras och konsekvensbeskrivas både ur investerings- och långsiktigt driftperspektiv.

## **Riktlinjer för god ekonomisk hushållning**

### **Vägledande principer**

Riktlinjerna anger ett långsiktigt och strategiskt perspektiv på verksamhet och ekonomi som sträcker sig längre än budgetperspektivet på ett eller fyra år.

God ekonomisk hushållning har både ett finansiellt perspektiv och ett verksamhetsperspektiv.

Principen för det finansiella perspektivet innebär att varje generation själv måste bära kostnaderna för den service som den konsumerar. Detta innebär att ingen generation ska behöva betala för det som en tidigare generation har förbrukat.

Principen för verksamhetsperspektivet innebär att kommunen ska bedriva sin verksamhet på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt.

Ydre kommun ska, som ansvarig för förvaltningen av medborgarnas skattepengar, sträva efter att dessa används kostnadseffektivt och ändamålsenligt. De ekonomiska medlen utgör en restriktion för verksamhetens omfattning. Mål och riktlinjer för verksamheten ska bidra till att resurserna i verksamheten används till rätt saker och att de används på ett effektivt sätt.

### **Inriktning för god ekonomisk hushållning**

Uttolkning av god ekonomisk hushållning sker utifrån ett antal inriktningar med långsiktiga målvärde.

#### *Finansiellt mål för kommunkoncernen*

- Soliditeten inklusive pensionsskuld ska förbättras eller hållas oförändrad

#### *Finansiella mål kommunen*

- Resultatet ska uppgå till minst 2 procent av skatteintäkter, generella

statsbidrag och kommunala fastighetsavgifter över en rullande 10-årsperiod.

- Egenfinansieringsgraden för investeringar\* över en rullande 10-årsperiod ska uppgå till 100 procent.
- Exploateringsverksamheten ska bedrivas så att inkomster och utgifter över en rullande 10-årsperiod är i balans.

#### *Inriktning för verksamheterna*

- De inriktningsmål som fullmäktige fokuserar på utgör i viss utsträckning också verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning. I budgetbeslutet ska det framgå vilka verksamhetsmål och aktiviteter som ska utgöra verksamhetens del i utvärderingen av god ekonomisk hushållning. I årsredovisningen görs en samlad analys av dessa utifrån formulering i budgetbeslutet.

\*investeringar här avses investeringar som skall betalas av skattekollektivet.

#### **God ekonomisk hushållning i budgeten**

Styrmodellen ger tillsammans med dessa riktlinjer ett ramverk och förutsättningar för hur verksamheten bedrivs. Kommunens resursfördelning strävar efter att vara långsiktigt hållbar och förutsägbar. Resursfördelningen tar hänsyn till vissa volymförändringar i befolkningsstrukturen samt kostnadsuppräknningar för index och kapitaltjänstkostnader vid förändrade investeringsvolymerna.

För att säkerställa kommunens grunduppdrag fastställs budget med kritiska kvalitetsfaktorer och utvecklingsmål. När beslut om budget tas definieras sambandet mellan grunduppdrag, utvecklingsmål och god ekonomisk hushållning.

Nämnderna uppmärksammar och strävar efter att det finns ett klart samband mellan resursåtgång, prestationer, resultat och effekter. Detta beskrivs i respektive nämnds och styrelses budget.

För koncernen anges ett soliditetsmått på samma sätt som i inriktningen, det vill säga "Soliditeten ska förbättras".

#### **Uppföljning och utvärdering**

I årsredovisningen och i delårsrapport utvärderas om kommunens och kommunkoncernens utveckling ligger i linje med god ekonomisk hushållning utifrån riktlinjen.

Utvärdering ska också ske på de målvärden som satts i budgeten för de inriktningar som anges i denna riktlinje.

Den samlade bedömningen om god ekonomisk hushållning grundas i utvärderingen. Bedömningen ska också innehålla om det finns behov av justering av målvärden i kommande budgetar för att de långsiktiga målen i riktlinjen kan upprätthållas.

Utvärderingen i delårsrapport bygger på förväntad utveckling avseende ekonomi

och verksamhet utifrån målen för god ekonomisk hushållning.

### **Riktlinjer för resultatutjämningsreserv (RUR).**

I kommunallagen finns bestämmelser om Resultatutjämningsreserv (RUR). Syftet är att ge kommuner möjlighet att under vissa angivna förutsättningar reservera medel för att kunna täcka underskott vid ett senare tillfälle. Syftet är vidare att kunna bygga upp en reserv under goda tider för att senare, under vissa omständigheter, kunna utnyttja RUR vid konjunktursvängningar.

Avsikten med resultatutjämningsreserven är inte att göra det möjligt att skjuta upp långsiktigt nödvändiga beslut om en verksamhet eller ekonomin i stort, det vill säga inte hämma åtgärder som är viktiga ur effektivitetssynpunkt.

Resultatutjämningsreserven ska inte heller användas för att göra kortsiktiga förändringar av skattesatsen. Reservering till en resultatutjämningsreserv får göras med högst ett belopp som motsvarar den del av årets resultat efter balanskravsjusteringar som överstiger 1 procent av summan av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning.

Med resultatutjämningsreserv kan kommunen vid en konjunktursvängning undvika kortsiktiga neddragningar av verksamheter som eventuellt senare måste byggas upp igen.

### **Reservering och avsättning**

Reservering till en RUR får antingen göras på årets resultat efter resultaträkning eller årets resultat efter balanskravsjusteringar. Reserveringen ska baseras på det resultat som är lägst mellan de båda resultaten.

Hur stor reserveringen får vara beror på om en kommun har positivt eller negativt eget kapital:

- Om en kommun har positivt eget kapital får den del som överstiger en procent av summan av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning avsättas.
- Om en kommun har negativt eget kapital får den del som överstiger två procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning avsättas.

Reserveringen får dock aldrig ske så att det står i strid mot det resultatmål som har beslutats i budgeten.

Huvudregeln för resultatutjämningen ska vara att ianspråktagandet endast kan göras av de medel som redan finns reserverade i resultatutjämningsreserven.

Tanken är inte att resultatutjämningsreserven ska möjliggöra en permanent och varaktig överbeskattning där överskotten årligen sparas för framtiden.

Om en kommun har byggt upp en resultatutjämningsreserv, så får hela eller delar av behållningen räknas in i budgeten för att täcka upp, om de beräknade intäkterna är lägre än kostnaderna när de prognostiserade skatteintäkterna ökar svagt till följd av en svag samhällsekonomisk utveckling. Förutsättningen är att en reserv har byggts upp.

### **Resultatutjämningsreservens storlek**

Som kriterier för reservering till resultatutjämningsreserven ska både resultatnivå och storleken på det egna kapitalet vägas in, inklusive ansvarsförbindelsen för pensioner. Ett tak måste fastställas för hur stort belopp som sammanlagt får finnas i reserven.

Resultatutjämningsreservens storlek maximeras till 7 % av skatteintäkter samt generella stadsbidrag och kommunalekonomisk utjämning. För år 2021 motsvarar det cirka 17,1 mnkr för Ydre kommun.

### **Beslut om reservering och disponering**

Beslut om reservering sker i årsredovisningen där reservering förutsätts ske upp till det maximala beloppet enligt tak ovan.

En disponering av RUR får budgeteras utifrån bedömning av konjunkturläget. Ett slutgiltigt beslut tas med årsredovisningen.

### **Redovisning**

Redovisning av RUR sker i årsredovisningen kopplat till balanskravsutredningen.

Varken avsättning till eller disposition av resultatutjämningsreserv påverkar kommunens resultat utan sker som en särskild specifikation av kommunens egna kapital i balansräkningen.