

Riktlinje för god ekonomisk hushållning, resultatutjämningsreserv och resultatreserv

Antaget av	Kommunfullmäktige
Beslutsdatum/paragraf	2024-06-17, KF § 48
Giltighetstid	Tills annat beslut fattas
Uppföljningsdatum	
Beteckning	KS 2024/165
Kategori	Riktlinje
Dokumentansvarig	Ekonomichef

Riktlinje för god ekonomisk hushållning, resultatutjämningsreserv och resultatreserv

Syfte

Ydre kommun ska ha en god ekonomisk hushållning med mål och riktlinjer för sin ekonomi och verksamhet.

Berörd verksamhet

Samtliga verksamheter inom Ydre kommun

Ansvar

Ekonomichef Ydre kommun

Riktlinje

Riktlinjer för god ekonomisk hushållning, resultatutjämningsreserv och resultatreserv ska revideras vid behov.

God ekonomisk hushållning

I kommunallagen och i lag om kommunal bokföring och redovisning finns regler för hur kommuner och regioner ska sköta sin ekonomiska förvaltning. Där beskrivs bland annat att kommuner och regioner ska ha en god ekonomisk hushållning med mål och riktlinjer för sin ekonomi och verksamhet. I riktlinjer för uppföljning av god ekonomisk hushållning beskrivs hur Ydre kommun ska arbeta med detta

Vid en utvärdering av god ekonomisk hushållning ska utfallet avseende finansiella och verksamhetsmässiga mål vägas samman. En kontinuerlig uppföljning och utvärdering är en nödvändig förutsättning för att leva upp till kravet på god ekonomisk hushållning, där det fleråriga perspektivet är viktigare än det enskilda räkenskapsåret. För att säkra en hållbar ekonomi krävs ändamålsenliga och kostnadseffektiva verksamheter, hushållning med tillgängliga resurser och en framförhållning i ekonomin. Nya satsningar och investeringar i verksamheten ska därför ske med långsiktig stabilitet i fokus. En del i det ekonomiska ansvaret är att säkra en god ekonomi på lång sikt med utgångspunkten att varje generation ska klara kostnaderna för det den beslutar om och konsumerar. Därför är det viktigt med en cirkulär ekonomi som skapar ekonomisk utveckling genom innovationer och nytänkande.

För att Ydre kommun ska kunna hantera konjunktursvängningar och ha en handlingsfrihet är det viktigt att bygga upp reserver i form av eget kapital vilket kräver ett positivt resultat över tid. Det ekonomiska resultatet ska också vara tillräckligt stort för att klara pensionsutbetalningar och investeringar i framtiden. För att säkra god ekonomisk hushållning på lång sikt ska årets resultat uppgå till minst 2% av skatteintäkter, generella bidrag och kommunala fastighetsavgiften över en rullande 10-årsperiod.

Investeringar i skattefinansierad verksamhet och där genomsnittlig avskrivningstid understiger 26 år ska finansieras utan extern upplåning och soliditeten ska stärkas kontinuerligt.

Under vissa betingelser finns möjlighet att reservera delar av ett positivt resultat i en resultatreserv.

Bedömning

I samband med årsredovisning görs en samlad bedömning av god ekonomisk hushållning avseende finansiella och verksamhetsmässiga mål. Vid delårsuppföljningen efter augusti görs endast en bedömning av de finansiella målen.

Bedömningen i samband med årsredovisningen innebär att för att en god ekonomisk hushållning ska anses vara uppnådd om fler än häften av uppgifterna är helt uppfyllda.

Resultatutjämningsreserv (RUR)

RUR avvecklas från och med 1 januari 2024 men får vara kvar och nyttjas till utgången av år 2033 enligt nuvarande lagstiftning.

Disponering kvarvarande RUR

Disponering av kvarvarande medel i RUR följer tidigare beslutad riktlinje.

Medel från RUR får användas både för budget och årsredovisning under samma förutsättningar.

Beslut om disponering av RUR

Beslut om kommande års disponering ska fattas i samband med budgetbeslutet. I samband med årsbokslutet fattas beslut om den verkliga disponeringen. Kommunstyrelsen lämnar i årsredovisningen förslag till kommunfullmäktige avseende disponering av RUR.

Resultatreserv (RER)

Från och med 1 januari 2024 införs en möjlighet att reservera medel till en RER.

Avsättning till RER

Medel får reserveras till en RER som sedan kan användas i syfte att uppnå en god ekonomisk hushållning. Reservering av medel till RER får göras med högst ett belopp som motsvarar det lägsta av antingen den del av årets resultat eller den del av årets resultat efter balanskravsjusteringar som överstiger;

1. en procent av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning, eller
2. två procent av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning, om kommunen eller regionen har ett negativt eget kapital, inklusive ansvarsförbindelsen för pensionsförpliktelser.

Kommunen får inte ha negativa balanskravsresultat från tidigare räkenskapsår kvar att reglera för att få göra avsättning till RER. Reservering kan endast ske av resultat som överstiger det finansiella målet. Storleken på RER maximeras till högst fem procent av skatteintäkter samt generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning.

Disponering RER

Förutsättningarna för att kunna disponera RER för Ydre kommun är följande:

Användning av medel från RER ska utgå från vad som avses med god ekonomisk hushållning enligt kommunallagen

RER får även användas vid oförutsedda utgiftsökningar eller inkomstbortfall, så länge det bidrar till att uppnå god ekonomisk hushållning

Balanskravsresultatet ska vara negativt och reserven får användas för att nå upp till ett nollresultat, eller så långt som den täcker

Medel från RER får användas både i budget och årsredovisning under samma förutsättningar. Det ska framgå i förvaltningsberättelsen till vad och varför medlen disponerats.

Beslut om avsättning till/disponering av RER

Beslut om kommande års avsättning eller disponering ska fattas i samband med budgetbeslutet. I samband med årsbokslutet fattas beslut om den verkliga avsättningen eller disponeringen. Kommunstyrelsen lämnar i årsredovisningen förslag till kommunfullmäktige avseende avsättning till eller disponering av RER.

Relaterade dokument

- Riktlinje för uppföljning av god ekonomisk hushållning
- Styrmodell för Ydre kommun