



Sunne
kommun

Styrdokument

Riktlinjer för god ekonomisk hushållning och resultat- utjämningsreserv (RUR)



Dokumenttyp	Riktlinje
Diarienummer	KS/2022:501
Beslutad av	Kommunfullmäktige 2014-11-24, § 25
Reviderad av	
Dokumentansvarig	Ekonomichefen

Innehåll

1. Bakgrund	4
2. God ekonomisk hushållning	4
2.1 Finansiella mål	4
2.2 Verksamhetsmässiga mål	5
2.3 Kommunkoncernens mål	5
3. Resultatutjämningsreserv (RUR)	5
3.1 Reservering RUR	6
3.2 Disponering av RUR	6
3.3 Öronmärkning av positiva resultat	6
3.4 Definitioner:	6

1. Bakgrund

I enlighet med kommunallagen ska kommuner ha en god ekonomisk hushållning. För verksamheten ska mål och riktlinjer anges inom både ekonomi och verksamhet. Det är fullmäktige som beslutar om riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt hantering av resultatutjämningsreserv (RUR).

I kommunallagens regler för det så kallade balanskravet, anges hur ekonomiskt underskott ska beräknas och regleras. Det finns även en möjlighet att reservera delar av ett positivt resultat i en resultatutjämningsreserv (RUR). Denna reserv kan sedan användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel, under förutsättning att årets resultat efter balanskravsjusteringar är negativt. RUR är frivillig att tillämpa och de kommuner som gör det måste besluta om hur reserven ska hanteras.

2. God ekonomisk hushållning

God ekonomisk hushållning innebär att såväl kommunens finansiella som verksamhetsmässiga mål uppnås, att verksamheten bedrivs långsiktigt, ändamålsenligt och effektivt, samt att ekonomiska aktiviteter sker i enlighet med lagar, regler och etablerade normer.

Det finansiella perspektivet innebär bland annat att varje generation själv ska bära kostnaderna för den service som den konsumerar, dvs ingen generation ska behöva betala för det som en tidigare generation förbrukat. Verksamhetsperspektivet tar sikte på kommunens förmåga att bedriva verksamheten på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt.

Kommunfullmäktige fastställer årligen budget. I budgeten ska framgå vilka finansiella och verksamhetsmässiga mål som anses viktigast för att bidra till god ekonomisk hushållning under planperioden. Uppföljning av målen sker i samband med delårsrapport och årsredovisning.

2.1 Finansiella mål

Ur ett finansiellt perspektiv innebär god ekonomisk hushållning för Sunne kommun att det ekonomiska resultatet behöver vara högre än vad som enbart krävs enligt lag. Överskott är en nödvändig förutsättning för att klara kommande investeringar, återbetala lån, klara av pensionsåtaganden och inte skjuta kostnader till kommande generationer. God ekonomisk hushållning förutsätter en långsiktig hållbar ekonomisk utveckling som ger handlingsberedskap inför framtiden.

Kommunfullmäktige sätter varje år kortsiktiga finansiella mål i samband med budgetbeslutet. De kortsiktiga målen ska stödja de långsiktiga målen att:

- Skattesatsen inte höjs
- Resultatet över en rullande 5-period uppgår till 2 %
- Självfinansieringsgraden över en rullande 5-årsperiod når 100 %
- Soliditeten lägst är 50 %
- Soliditeten inklusive ansvarsförbindelse ökar över tid
- Pensionsavsättning över en rullande 5-årsperiod uppgår till i snitt 4,5 mkr/år

2.2 Verksamhetsmässiga mål

De verksamhetsmässiga målen beslutas årligen av kommunfullmäktige i samband med budgetbeslutet. Målen ska vara långsiktiga och utgå från kommunstrategin.

Verksamheterna ska bedrivas inom beslutade anslag. De tillgängliga resurserna bestämmer graden av måluppfyllelse, ekonomin sätter gränsen och förutsätter optimalt resursutnyttjande. Vid resursbrist ska tvingande nivåer enligt lagstiftning och myndighetskrav prioriteras.

2.3 Kommunkoncernens mål

Kommunfullmäktige sätter även varje år kortsiktiga mål för kommunkoncernen. De kortsiktiga målen ska stödja de långsiktiga målen att:

- Resultatet över en rullande 5-årsperiod överstiger 2%
- Soliditeten är lägst 30 %
- Soliditeten inklusive ansvarsförbindelse ökar över tid

3. Resultatutjämningsreserv (RUR)

Lagstiftningen ger kommuner möjlighet att under vissa angivna förutsättningar reservera medel i en resultatutjämningsreserv (RUR) för att kunna täcka underskott vid senare tillfälle. Syftet med RUR är att kunna bygga upp en reserv under goda tider för att senare, under vissa omständigheter, kunna utnyttja denna när skatteunderlagsutvecklingen är svag. Ska en kommun ha en resultatutjämningsreserv måste kommunfullmäktige, i riktlinjerna för god ekonomisk hushållning, ange hur reserven ska hanteras. Uppföljning sker i samband med delårsrapport och årsredovisning.

3.1 Reservering RUR

Kommunfullmäktige fastställer i samband med årsredovisningen om reservering till RUR ska ske och vilket belopp som ska avsättas. Reservering till RUR får göras med högst ett belopp som motsvarar del av årets resultat efter balanskravsutredningar som överstiger budgeterat resultat.

3.2 Disponering av RUR

Kommunfullmäktige fastställer disponering av RUR, och kan endast göras under följande förutsättningar:

- Resultat efter balanskravsjusteringar är negativt. Reserven får användas för att nå upp till ett nollresultat, eller så långt reserven räcker i det fall det negativa balanskravsresultatet överstiger beloppet i RUR.
- Förändringen av årets underliggande skatteunderlag för riket är lägre än den genomsnittliga utvecklingen de senaste tio åren.

Utöver att utjämna intäkter över en konjunkturcykel som följer av skatteunderlagsförändringar kan medel i RUR även disponeras för andra oförutsedda händelser där kommunen ändå beaktar god ekonomisk hushållning i enlighet med dessa riktlinjer.

3.3 Öronmärkning av positiva resultat

Om resultatet i årsbokslutet är positivt kan det under vissa förutsättningar öronmärkas inom det egna kapitalet för att användas till särskilda ändamål. Det är medlen nyttjas, ska ses som synnerliga skäl för att undantas vid balanskravsutredningen. Förutsättningar för öronmärkning är att:

- Årets resultat överstiger budgeterat resultat.
- Ställningstagande om eventuell avsättning till RUR har gjorts.
- De öronmärkta medlen används till avgränsade och tillfälliga kostnadsökningar eller intäktsminskningar. Insatsen ska inte vara ramhöjande framåt.

3.4 Definitioner:

Resultat mäts som andel av skatteintäkter och generella stadsbidrag.

Självfinansieringsgraden mäts som årets resultat plus avskrivningar i procent av nettoinvesteringarna.

Soliditet mäts genom eget kapital dividerat med summan av de totala tillgångarna i balansräkningen.

Soliditet inklusive ansvarsförbindelse mäts genom eget kapital inklusive det pensionsåtagande som ligger utanför balansräkningen, dividerat med summan av de totala tillgångarna i balansräkningen.

Pensionsavsättning beräknas inklusive löneskatt.