

Sammanträdesdatum
2013-09-03

Dnr 2013/330

§ 208 Riktlinjer för god ekonomisk hushållning i Sala kommun

INLEDNING

Från och med 1 januari 2013 finns det i kommunallagen en möjlighet att under vissa betingelser 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. De kommuner som vill tillämpa RUR måste besluta om hur reserven ska hanteras. Detta ska framgå av riktlinjer för god ekonomisk hushållning som fullmäktige ska besluta om.

Beredning

Bilaga KS 2013/193/1, skrivelse från kommunstyrelsens förvaltning, ekonomikontoret

Bilaga KS 2013/193/2, riktlinjer

Lennart Björk föredrar ärendet. Inger Lindström deltar vid ärendets behandling.

Yrkanden

Per-Olov Rapp (S) yrkar

att ledningsutskottet föreslår att kommunstyrelsen hemställer att kommunfullmäktige beslutar



att anta riktlinjer för god ekonomisk hushållning, Bilaga KS 2013/193/2, samt att införa en resultatutjämningsreserv i enlighet med riktlinjerna.

BESLUT

Ledningsutskottet föreslår att kommunstyrelsen hemställer att kommunfullmäktige beslutar

att anta riktlinjer för god ekonomisk hushållning, Bilaga KS 2013/193/2, samt att införa en resultatutjämningsreserv i enlighet med riktlinjerna.

Utdrag
kommunstyrelsen

Justerandes sign		Utdragsbestyrkande
		



KOMMUNSTYRELSENS FÖRVALTNING
EKONOMIKONTORET

SALA KOMMUN Kommunstyrelsens förvaltning	
Ink. 2013-08-27	
Diarienummer 2013/330	Aktbilaga 1

Riktlinjer för god ekonomisk hushållning

I kommunallagen och i lagen om kommunal redovisning finns ett regelverk för hur kommuner ska sköta sin ekonomiska förvaltning.

Från och med 1 januari finns det i kommunallagen en möjlighet att under vissa betingelser 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 frivilligt att tillämpa, de kommuner som tänker göra det måste besluta om hur reserven ska hanteras. Detta ska framgå av riktlinjer för god ekonomisk hushållning som fullmäktige ska besluta om.

God ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagen ska kommuner ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer. För att motsvara kravet på god ekonomisk hushållning räcker det i de flesta fall inte att intäkterna täcker kostnaderna. För att kravet på god ekonomisk hushållning ska uppnås bör resultatet ligga på en nivå som reallt konsoliderar ekonomin, vilket innebär en nivå där varje generation står för sina egna kostnader.

Balanskravet

Balanskravet, som är underordnat kravet på god ekonomisk hushållning, innebär att budgeten ska upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna. Om ett negativt resultat skulle uppstå ska enligt kommunallagen det minskade egna kapitalet som följer av detta återställas inom tre år.

Resultatutjämningsreserv

Enligt kommunallagens 8 kapitel, 3 d § får reservering till en RUR göras för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel 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

- En procent av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning eller
- Två procent av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning, om kommunen har ett negativt eget kapital inklusive ansvarsförbindelsen för pensionsförpliktelser

Syftet med RUR är att man ska kunna täcka ett balanskravsunderskott, som uppstår pga konjunktursvängningar (lågkonjunktur). På så sätt skapas större stabilitet för verksamheterna.

I praktiken är det svårt att definiera hur en konjunkturcykel ser ut (både på förhand och i efterhand), hur omfattande den är och att slå fast hur en utjämning av konjunkturen ska gå till.

I förarbetena till den förändrade lagstiftningen ges ett vägledande riktmärke för hur en lågkonjunktur kan definieras nämligen att gå direkt på det underliggande skatteunderlaget.

En prognos av det årliga underliggande skatteunderlaget för riket jämfört med den genomsnittliga utvecklingen de senaste tio åren kan användas som riktvärde för när uttag ska få göras ur RUR.

En annan förutsättning är att medlen från RUR ska täcka negativa resultat, dvs så mycket som krävs för att balanskravsresultatet ska komma upp till noll.

Två kriterier för att disponera RUR ska alltså samtidigt vara uppfyllda:

- Förändringen av årets underliggande skatteunderlag ska understiga den genomsnittliga utvecklingen de senaste tio åren
- Balanskravsresultatet ska vara negativt och reserven får användas för att nå upp till ett nollresultat.

De medel som kan reserveras till RUR är överskott som har uppkommit i boksluten från 2010 och framåt. Åren 2010 och 2011 finns inte förutsättningar för reservering. År 2012 kan 15,1 mkr reserveras.

Beslut om kommande års reservering bör fattas i samband med budgetbeslutet. I samband med årsredovisningen fastställs den verkliga reserveringen. Vid reservering ska lagstiftningens minimikrav följas (enprocents- respektive tvåprocentsregeln). En samlad bedömning bör göras om det finns förutsättningar i ekonomin för reservering.

Reserveringen innebär en "öronmärkning" av det egna kapitalet och redovisas inte över resultaträkningen.

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar hemställa kommunfullmäktige beslutar

att anta riktlinjerna för god ekonomisk hushållning

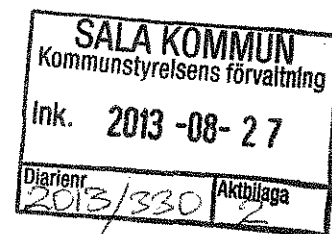
att införa en resultat utjämningsreserv i enlighet med riktlinjerna för god ekonomisk hushållning

att 15,1 mkr ska reserveras från 2012 års resultat till resultatutjämningsreserven

Ekonomikontoret

Lenart Björk
ekonomichef

KOMMUNSTYRELSENS FÖRVALTNING
EKONOMIKONTORET



Riktlinjer för god ekonomisk hushållning i Sala kommun

God ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagen ska kommunen ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer. För att motsvara kravet på god ekonomisk hushållning räcker det i de flesta fall inte att intäkterna täcker kostnaderna. För att kravet på god ekonomisk hushållning ska uppnås bör resultatet ligga på en nivå som reellt konsoliderar ekonomin, vilket innebär en nivå där varje generation står för sina egna kostnader.

Vad som är god ekonomisk hushållning för Sala kommun beslutas varje år i kommunens strategiska plan.

Kommunens resurser ska användas så att god hushållning nås ur såväl ett finansiellt perspektiv som ur ett verksamhetsperspektiv.

För att säkerställa god ekonomisk hushållning ska finansiella mål och verksamhetsmål definieras och följas upp. Kommunen har uppnått god ekonomisk hushållning när målen sammantaget visar på en god måluppfyllelse i delårsrapporten och årsboks slutet.

Finansiella mål:

- Årets resultat ska uppgå till ett procentuellt överskott i relation till skatteintäkter, statsbidrag och utjämning. Resultatmålet kan tillfälligt variera pga av kommunen ej påverkbara omvärldsfaktorer.
- Ökningen av skatteintäkter, statsbidrag, utjämning ska vara större än nettokostnadsökningen.

Verksamhetsmål:

- Nämnderna ska bedriva verksamheten inom beslutade anslag.

Resultatutjämningsreserv (RUR)

Kommunen ska ha en resultatutjämningsreserv (RUR).

Syftet med RUR är att kommunen ska kunna täcka ett balanskravsunderskott, som uppstår pga en lågkonjunktur och på så sätt skapa större stabilitet för verksamheterna.

Två kriterier gäller för uttag ur RUR. Båda kriterierna ska vara uppfyllda samtidigt.

- Förändringen av årets underliggande skatteunderlag ska understiga den genomsnittliga utvecklingen de senaste tio åren
- Balanskravsresultatet ska vara negativt och reserven får användas för att nå upp till ett nollresultat.

Reservering till RUR får göras för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel 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

- En procent av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning eller
- Två procent av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning, om kommunen har ett negativt eget kapital inklusive ansvarsförbindelsen för pensionsförpliktelser

Beslut om kommande års reservering bör fattas i samband med budgetbeslutet. I samband med årsredovisningen fastställs den verkliga reserveringen. Vid reservering ska lagstiftningens minimikrav följas (enprocents- respektive tvåprocentsregeln). En samlad bedömning bör göras om det finns förutsättningar i ekonomin för reservering.

Resultatutjämningsreserv

	bokslut 2010	bokslut 2011	bokslut 2012	budget 2013	budget 2014
<u>eget kapital inkl pensionsskuld</u>					
eget kapital	490620	503111	542381	526644	554028
pensionsskuld ansvarsförbindelsen	-523835	-574507	-573752	-577577	-616783
summa EK	-33215	-71396	-31371	-50933	-62755

Skatt, bidrag utjämning, resultatmål

Skatt	726075	789877	819936	835180	884700
bidrag, utjämning	233759	238074	237756	247484	232569
summa	959834	1027951	1057692	1082664	1117269
1% resultatmål	9598	10280	10577	10827	11173
2% resultatmål	19197	20559	21154	21653	22345

Balanskravsutredning

resultat före balanskravsutredning	79324	12491	39281	8997	2651
reavinst	-68824	-10605	-2978	0	0
resultat efter balanskravsutredning	10500	1886	36303	8997	2651

Resultatutjämningsreserv

resultat efter balanskravsutredning	10500	1886	36303	8997	2651
2% resultatmål	-19197	-20559	-21154	-21653	-22345
summa	-8697	-18673	15149	-12656	-19694

**att reservera till resultatutjämningsreserv
som en notering i eget kapital**

	0	0	15149	0	0
--	---	---	-------	---	---