



» POLICY

Policy med riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt resultatutjämningsreserv RUR

Styrdokumentets data

Beslutad av:	Kommunfullmäktige
Beslutsdatum och paragraf:	2023-11-13, § 199
Diarienummer:	KS2023/474
Giltighetstid:	Tills vidare
Dokumentansvarig:	Ekonomichef

Innehåll

1.	God ekonomisk hushållning inom Sandvikens kommun	3
1.1	Finansiellt perspektiv och verksamhetsperspektiv	3
1.2	Effektiv resursanvändning och ekonomisk styrning.....	3
1.3	Målsättningar	3
1.4	Uppföljning	3
1.5	Mål på lång sikt	4
1.6	Mål på kort sikt.....	5
2.	Resultatutjämningsreserv (RUR) i Sandvikens kommun	5
2.1	Avsättning till RUR	5
2.2	Disponering av RUR	5
3.	Referenser	6
3.1	Litteratur	6

1. God ekonomisk hushållning inom Sandvikens kommun

Sandvikens kommuns ”Policy med riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt resultatutjämningsreserv RUR”, är utformad för att svara upp mot kommunallagens krav på riktlinjer om god ekonomisk hushållning. Begreppet god ekonomisk hushållning kan ses ur både ett finansiellt- och ett verksamhetsperspektiv.

1.1 Finansiellt perspektiv och verksamhetsperspektiv

Det finansiella perspektivet innebär att varje generation ska bära sina egna kostnader. Verksamhetsperspektivet innebär att kommunens verksamhet, oavsett i vilken organisatorisk form det bedrivs, sker på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt där det finns ett samband mellan resurser, prestationer, resultat och effekter som går att följa upp.

1.2 Effektiv resursanvändning och ekonomisk styrning

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

I Sandvikens kommun regleras dessutom de väsentliga delarna av den ekonomiska styrningen inom ramen för av fullmäktige fastställda ekonomiska styrprinciper, investeringspolicy och finanspolicy.

1.3 Målsättningar

Inom ramen för en god ekonomisk hushållning fastställer fullmäktige långsiktiga finansiella mål. De kortsiktiga finansiella målen fastställs årligen och återfinns i den årliga budgeten med flerårsplan.

Långsiktiga verksamhetsmål utgår från behovet av att bedriva kommunal verksamhet på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt med tillgängliga resurser. De kortsiktiga verksamhetsmålen på nämndsnivå fastställs årligen av fullmäktige i kommunens budget.

För kommunens bolag fastställer fullmäktige verksamhetsmål i form av avkastningskrav i ägardirektiven.

1.4 Uppföljning

Analys av följsamheten till de långsiktiga inriktningarna för god ekonomisk hushållning och de mål som formuleras i fullmäktiges årliga budgetbeslut sker inom ramen för den ordinarie budget- och uppföljningsprocessen.

1.5 Mål på lång sikt

1.5.1 Finansiella mål på lång sikt

1. Sandvikens kommun redovisar ett årligt positivt resultat som motsvarar minst 3 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag, kommunalekonomisk utjämning och fastighetsavgift.

Ett överskott i verksamheten skapar förutsättningar för:

- att långsiktigt finansiera ny- och reinvesteringar av anläggningstillgångar
- att kunna möta den demografiska utmaningen
- att utveckla verksamheten
- att långsiktigt finansiera de pensionsåtaganden som redovisas som ansvarsförbindelser
- en beredskap för oförutsedda kostnader

Det finansiella målet för Sandvikens kommun har historiskt budgeterats på en nivå som motsvarar i genomsnitt 0,5 procent. Till budget 2021 har nivån höjts till 1,2 procent motsvarande 30 miljoner kronor. Med hänsyn till de utmaningar som Sandvikens kommun står inför är det nödvändigt att långsiktigt sträva efter en nivå om minst 3 procent motsvarande cirka 75 mkr.

2. Investeringsnivån ligger på en genomsnittlig nivå över tid som gör att självfinansieringsgraden inte sjunker under 80 procent.

Kommunfullmäktige fastställer årligen, som en del av budgetprocessen, en maximal investeringsvolym för året. Självfinansieringsgradens glidande medelvärde över åtta år ska inte understiga 80 procent. För åren 2013 till 2020 är medelvärdet 67,6 procent.

3. Soliditeten inklusive pensionsåtaganden ska över tid förbättras till att minst uppgå till 20 %.

Soliditeten beskriver kommunens långsiktiga betalningsförmåga. Den anger hur stor del av de totala tillgångarna som finansierats med egna medel. Soliditet inklusive samtliga pensionsåtaganden har för åren 2015 till 2020 gått från 0,8 procent till 7,5 procent. Nivån 20 % är satt utifrån jämförelse med liknande kommuners medelvärde 2019.

1.5.2 Verksamhetsmål på lång sikt

1. Nämnderna håller sig inom givna budgetramar.

Att respektive nämnd håller sig inom givna ekonomiska ramar är en av komponenterna för att kommunen på totalnivå ska kunna redovisa ett positivt resultat, och därmed klara balanskravet.

2. Nämnderna arbetar utifrån ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt.

Nämndens uppdrag och mål för verksamheten genomförs med tillgängliga resurser på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt. De aktiviteter som genomförs kommer medborgarna till del i form av olika prestationer. Prestationerna leder till ett resultat och/eller måluppfyllelse.

1.6 Mål på kort sikt

1.6.1 Finansiella mål på kort sikt

Ekonomiska mål på kort sikt formuleras inom ramen för Sandvikens kommuns årliga budgetprocess.

1.6.2 Verksamhetsmål på kort sikt

Verksamhetsmål på kort sikt formuleras inom ramen för Sandvikens kommuns årliga budgetprocess.

2. Resultatutjämningsreserv (RUR) i Sandvikens kommun

Kommunfullmäktige beslutar om inrättandet av RUR och fastställer riktlinjer för hanteringen av densamma. Kommunfullmäktige beslutar också om avsättning till och disponering av medel ur RUR.

Avsättning och användandet av medel ur RUR sker i balanskravsutredningen, vid sidan av resultaträkningen. I balansräkningen ska RUR synliggöras som en delpost till det egna kapitalet.

2.1 Avsättning till RUR

Avsättning kan göras år då resultatet så medger enligt Kommunallagens regler.

Vid uträkning av avsättningen utgör balanskravsresultatet, som det definieras i Lagen om kommunal bokföring och redovisning, grund för beräkningen. Hela det framräknade beloppet kan avsättas. I samband med att årsredovisningen fastställs av fullmäktige kan fullmäktige också besluta om avsättning till RUR.

2.2 Disponering av RUR

Disponering ur RUR kan ske då balanskravsresultatet är negativt. I första hand ska resultatutjämningsreserven användas för att reglera underskott som uppstår när en lågkonjunktur medför minskade skatteintäkter eller ökade kostnader till följd av en konjunkturförsvagning.

Disponeringen ur RUR får då täcka det negativa resultatet, det vill säga kommunen får disponera så mycket som krävs för att balanskravet ska uppgå till noll. Beslut om kommande års disposition kan fattas i samband med budgetbeslutet. Den slutliga dispositionen fastställs i samband med årsredovisningen av fullmäktige.

3. Referenser

3.1 Litteratur

- Kommunallagen (2017:725, kap 11).
- Lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR 2018:597, kap 11).
- RUR och God ekonomisk hushållning, Sveriges Kommuner och Regioner, oktober 2020.