

Riktlinjer för God ekonomisk hushållning

Antagna av KF ~~2013-11-19 § 107~~ 2016-11-15 § xx

Bakgrund

Enligt kommunallagen 8 kap 1 § ska kommunfullmäktige besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning.

De lokala riktlinjerna ska ta sin utgångspunkt i det strategiska mer långsiktiga perspektivet.

Följande ska gälla som Mjölby kommuns riktlinjer för god ekonomisk hushållning.

Övergripande målsättning

Mjölby kommuns ekonomi ska präglas av ansvarstagande i såväl goda som sämre tider. God ordning på ekonomin skapar handlingsutrymme både på kort och lång sikt.

Kommunens resurser får inte förbrukas över tiden. Kommunen ska ha en långsiktig tillväxt i balans och ha ett resultat som försäkrar kommande invånare en bibehållen eller förbättrad nivå på verksamhet, service och anläggningar.

Nivå för årets resultat

1. Årets resultat för skattefinansierad verksamhet, före extraordinära poster, ska genomsnittligt under perioden 2014-2017 uppgå till minst 1 procent av summan av skatteintäkter och generella statsbidrag. Långsiktigt ska nivån vara 2 procent. *ska vara 2 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning.*

Nivå för eget kapital och/eller soliditet

2. Kommunens soliditet enligt blandmodellen ska öka eller vara oförändrad. Soliditeten inklusive pensionsförpliktelse ska på sikt vara större än noll. *Soliditeten ska överstiga noll inklusive samtliga pensionsförpliktelser.*

Soliditeten är ett mått på kommunens ekonomiska styrka på sikt. Den visar hur stor del av de totala tillgångarna som kommunen äger, d.v.s. det egna kapitalet i förhållande till totala tillgångar. De faktorer som påverkar soliditeten är resultatutvecklingen, tillgångarnas och skuldernas förändring. *Strävan är att minska skuldbelastningen och därmed frigöra utrymme på driftsresultatet.*

~~Soliditet enligt den lagstiftande blandmodellen innebär att pensionsförpliktelserna före år 1998 inte räknas med bland skulderna i balansräkningen.~~

Självfinansieringsgrad av investeringar

Investeringsnivå bör anpassas till utrymmet för egenfinansiering. För att klara en långsiktig självfinansiering ska investeringsnivån för all verksamhet exklusive va-verksamhet, avfallshantering och markexploatering finansieras till 100 % med skattemedel, d.v.s. med avskrivningar och del av årets resultat. Enskilda år kommer detta inte kunna uppnås men över tid är det en nödvändighet för att uppnå god ekonomisk hushållning.

3. ~~Kommunens låneskuld för skattefinansierade investeringar bör uppgå till högst 285 mkr.~~
4. ~~För att klara en långsiktig självfinansiering ska investeringsnivån för all verksamhet exklusive va-verksamhet, avfallshantering och markexploatering inte överstiga~~

~~genomsnittligt 66 mnkr årligen.~~

Kommunen ska självfinansiera sina skattefinansierade investeringar.

Nettokostnadsutveckling

5. Verksamhetens nettokostnader ska inte öka i snabbare takt än vad intäkter från skatter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning gör.

Kostnadskontroll är säkerligen den viktigaste variabeln för att uppnå planerade resultat. Genom att fokusera på kostnadsutvecklingen i den löpande verksamheten i förhållande till intäkternas utveckling skapas ett relationstal som tar hänsyn till detta, nämligen att verksamheternas nettokostnader på sikt inte kan öka snabbare än kommunens skatteintäkter.

Nivå för skattesats

6. Kommunens verksamhet ska bedrivas inom ramen för en oförändrad skattesats. (Gäller efter 2014 års skattehöjning.)

Krav på förvaltningar

7. Samtliga övergripande organisatoriska enheter ska hålla tilldelade budgetar.

Årets uppföljningar ska alltid innehålla förslag till åtgärder när ett underskott befaras.

Att den av kommunfullmäktige tilldelade budgeten hålls i ekonomiska termer är ett krav för att övriga riktlinjer för god ekonomisk hushållning ska kunna hållas.

Resultatutjämningsreserv

Enligt kommunallagen 8 kap 1 § ska kommunfullmäktige besluta om god ekonomisk hushållning. Om kommunen har en resultatutjämningsreserv (RUR) ska riktlinjerna även omfatta hanteringen av den.

Enligt lagstiftningen får medel från en resultatutjämningsreserv användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel.

Följande ska gälla som Mjölby kommuns riktlinjer för hantering av resultatutjämningsreserven.

Reservering till RUR

- Till resultatutjämningsreserv får reserveras det lägsta av antingen den del av årets resultat eller den del av årets resultat efter balanskravsjusteringar som överstiger 2 procent av summan av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning. (Lagstiftningens minikrav).
- Resultatutjämningsreserven får vara högst 5 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning. (Motsvarar 2017 ca 74 mnkr.)
- Beslut om kommande års reservering kan fattas i samband med budgetbeslutet. Den slutliga reserveringen fastställs i samband med årsredovisningen.

Disponering av RUR

1. Resultatutjämningsreserven får disponeras vid stagnerande intäkter eller oförutsedd kostnadsutveckling så att resultatet inte blir negativt.
2. Dispositionen får maximalt uppgå till 80 procent av reserven det första året, resterande nästkommande år, om första punkten är uppfylld.
3. Beslut om kommande års disposition kan fattas i samband med budgetbeslutet. Den slutliga dispositionen fastställs i samband med årsredovisningen.

Handläggare

Maria Åhström
Tfn 0142-851 27

Kommunstyrelsen

Revidering av Riktlinjer för God ekonomisk hushållning

Bakgrund

Enligt kommunallagen 8 kap 1 § ska kommunfullmäktige besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Nuvarande riktlinjer antogs av kommunfullmäktige 2013-11-19 § 107.

Under årets budgetprocess har diskussion förts kring de finansiella målen. Ändrade redovisningsregler exempelvis komponentavskrivning och kommande ändringar i den kommunala redovisningslagen (2018) innebär ändrade förutsättningar för kommunernas finansiella målsättningar. Dessa frågor diskuteras i kommunalekonomiska kretsar. Kommunalekonomiska föreningen har gjort praxisstudie, temadagar har anordnats och goda exempel efterlyses. Ännu vet vi inte effekterna av ändringarna i lagen men kommunstyrelsens förvaltning har föreslagit ändringar i de finansiella målen i budget 2017-2019 varför även riktlinjerna för god ekonomisk hushållning bör revideras.

Sammanfattning

Kommunstyrelsens förvaltning föreslår att målsättningen för låneskuld byts mot ett mål kring soliditet. Övriga två målsättningar, kring resultat och investeringar kvarstår dock med något ändrat innehåll och lydelse. Förslag till ändringar:

Nivå för årets resultat

Årets resultat för skattefinansierad verksamhet, före extraordinära poster, ska genomsnittligt under perioden 2014-2017 uppgå till minst 1 procent av summan av skatteintäkter och generella statsbidrag. Långsiktigt ska nivån vara 2 procent. ska vara 2 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning.

Missiv

Datum

2016-10-20

Diarienummer

KS/2016:294

Nivå för eget kapital och/eller soliditet

~~Kommunens soliditet enligt blandmodellen ska öka eller vara oförändrad. Soliditeten inklusive pensionsförpliktelse ska på sikt vara större än noll.~~

Soliditeten ska överstiga noll inklusive samtliga pensionsförpliktelser.

Självfinansieringsgrad av investeringar

~~Kommunens låneskuld för skattefinansierade investeringar bör uppgå till högst 285 mkr.~~

För att klara en långsiktig självfinansiering ska investeringsnivån för all verksamhet exklusive va-verksamhet, avfallshantering och markexploatering inte överstiga genomsnittligt 66 mkr årligen. Kommunen ska självfinansiera sina skattefinansierade investeringar.

Kommunstyrelsen föreslår besluta föreslå kommunfullmäktige besluta

att godkänna reviderat förslag till riktlinjer för god ekonomisk hushållning

Kommunstyrelsens förvaltning

Dag Segrell
Kommunchef

Maria Åhström
Ekonomichef