



§ 19

Dnr 2019/000014

Avsättning till resultatutjämningsreserv

Sammanfattning av ärendet

Kommunfullmäktige har beslutat om riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Enligt regelverket får reservering till resultatutjämningsreserven göras med högst det 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 och statsbidrag. Detta missades i samband med årsbokslutet 2017 och därav behövs ett beslut om detta.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse daterad den 5 december 2018.

Kommunledningsutskottets förslag till beslut den 12 december 2018.

Riktlinjer för God ekonomisk hushållning och resultatutjämningsreserv (RUR) antagna av kommunfullmäktige den 26 november 2013.

Kommunstyrelsens förslag till beslut

1. Avsätta 3 970 tkr av årets resultat 2017 till en resultatutjämningsreserv.

Expedieras till:

Kommunfullmäktige

190115



Kommunledningsutskottet - Beredande

**Ärenden till kommunstyrelsens sammanträde den
8 januari 2019**

Dnr 2018/001792 -040

Avsättning till resultatutjämningsreserv

Sammanfattning av ärendet

Kommunfullmäktige har beslutat om riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Enligt regelverket får reservering till resultatutjämningsreserven göras med högst det 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 och statsbidrag. Detta missades i samband med årsbokslutet 2017 och därav behövs ett beslut om detta.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse daterad den 5 december 2018.

Kommunledningsutskottets förslag till beslut

1. Avsätta 3 970 tkr av årets resultat 2017 till en resultatutjämningsreserv.
-



Avsättning till resultatutjämningsreserv

Beskrivning av ärendet

Kommunfullmäktige har beslutat om riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Enligt regelverket får reservering till resultatutjämningsreserven göras med högst det belopp som motsvarar det lägsta av antingen den del av årets resultat eller den del av årets resultat efter balanskravsjusteringar som överstiger 1 procent av summan av skatteintäkter och statsbidrag. Detta missades i samband med årsbokslutet 2017 och därav behövs ett beslut om detta.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse daterad 2018-12-05.

Överväganden

Från och med 2013 är det enligt kommunallagen möjligt att under vissa angivna förutsättningar reservera delar av ett positivt resultat till en resultatutjämningsreserv (RUR). Denna reserv kan användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel, det vill säga täcka underskott i samband med en framtida lågkonjunktur.

Syftet med RUR är att kommunen ska kunna bygga upp en reserv under goda tider som kan användas under år med svag skatteunderlagsutveckling. RUR skapar större stabilitet för de kommunala verksamheterna genom att utjämna normala svängningar i skatteunderlaget.

Enligt riktlinjerna för god ekonomisk hushållning får kommunen göra en reservering till resultatutjämningsreserven göras med högst det belopp som motsvarar det lägsta av antingen den del av årets resultat eller den del av årets resultat efter balanskravsjusteringar som överstiger 1 procent av summan av skatteintäkter och statsbidrag. Årets resultat för 2017 uppgick till 17 572 tkr och årets balanskravsresultat uppgick till 12 316 tkr. 1 procent av summan av skatteintäkter och statsbidrag uppgick till 8 346 tkr varmed en reservering med 3 970 tkr (12 316- 8 346 tkr) skulle vara möjlig att göra i bokslut 2017.

Detta missades i samband med upprättande av årsbokslutet 2017 varmed ett beslut om detta behöver fattas nu.

§ 2-överväganden

Inget av perspektiven i kommunstyrelsens § 2 påverkas av beslutet.

Förvaltningens förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar att sätta av 3 970 tkr av årets resultat 2017 till en resultatutjämningsreserv.

Ann Willsund
Kommundirektör

Åsa Bejvall
Ekonomichef

Fattat beslut expedieras till:
Ekonomiavdelningen



Riktlinjer för God ekonomisk hushållning och resultatutjämningsreserv (RUR)

1. God ekonomisk hushållning

1.1 Definition

Enligt kommunallagen ska kommuner ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet, på både kort och lång sikt. Grundtanken bakom begreppet god ekonomisk hushållning, är att varje generation av invånare ska bära kostnaderna för den service som de själva beslutar om och som de själva konsumerar, samt att gjorda investeringar ska kunna ersättas.

En viktig förutsättning för god ekonomisk hushållning är att det finns balans mellan löpande kostnader och intäkter. Verksamhetens nettokostnader bör därför inte öka i snabbare takt än skatteintäkter och statsbidrag. Om förbrukningen under ett år uppgår till mer än intäkterna innebär det att kommande år, eller kommande generationer, måste betala för denna överkonsumtion.

En ekonomi i balans samt en väl fungerande uppföljning och utvärdering av ekonomi och verksamhet är nödvändiga förutsättningar för att kommunen ska kunna leva upp till kravet på god ekonomisk hushållning.

Kravet på god ekonomisk hushållning är överordnat balanskravet, vilket innebär att intäkterna ska överstiga kostnaderna. Detta innebär att det inte är tillräckligt att i resultatet uppnå balanskravet, utan för att kravet på en god ekonomisk hushållning ska vara uppfyllt bör resultatet ligga på en nivå som realt sett konsoliderar ekonomin på kort och lång sikt.

1.2 Två perspektiv

God ekonomisk hushållning kan ses i två dimensioner; att hushålla i tiden samt att hushålla över tiden. Det vill säga att väga ekonomi mot verksamhet på kort sikt och att väga verksamhetens behov på längre sikt. Vidare har begreppet god ekonomisk hushållning både ett finansiellt och ett verksamhetsperspektiv.

Det finansiella perspektivet innebär bland annat att varje generation själv ska bära kostnaderna för den service som den konsumerar, det vill säga ingen generation ska behöva betala för det som en tidigare generation har förbrukat. Kommunen måste ange en ambitionsnivå för den egna finansiella utvecklingen och ställningen i form av finansiella mål.

Verksamhetsperspektivet tar sikte på att kommunen måste bedriva sin verksamhet på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt för att kunna skapa förutsättningar för en god ekonomisk hushållning. För att säkerställa detta måste det finnas ett klart samband mellan resurser, prestationer, resultat och effekter.

Kontinuerliga uppföljningar via delårsrapporter samt årsredovisning syftar till att identifiera hur väl kommunen lever upp till god ekonomisk hushållning.

1.3 Finansiella mål

Enligt kommunallagen ska kommunerna i samband med budgeten ange finansiella mål för ekonomin som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. De finansiella målen ska ange de finansiella förutsättningarna eller ramarna för den kommunala verksamheten utifrån respektive kommuns ekonomiska situation. Vidare ska de finansiella målen ange en ambitionsnivå för kommunens finansiella utveckling och ställning.

De finansiella målen ska följas upp i delårsrapport och i årsredovisning. Kommunens revisorer ska göra en bedömning om resultatet i delårsrapport och årsredovisning är förenliga med beslutade finansiella mål.

Mörbylånga kommun saknar långsiktiga mål men kommunen fattar beslut om finansiella delmål i budgetarbetet för respektive år. Målen är framtagna utifrån Mörbylånga kommuns ekonomiska situation och ställning och är tänkta att skapa förutsättningar för kommunen att uppnå och behålla en god ekonomisk hushållning.

De långsiktiga finansiella målen för Mörbylånga kommun är:

- Årets resultat ska uppgå till minst 1 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag.
- Kommunens investeringar avseende verksamhetsfastigheter ska vara självfinansierade. Lånefinansiering medges i de fall kapitalkostnaderna täcks inom taxor och avgifter. (ex vis fjärrvärme, exploatering och VA)
- Soliditeten ska i det kortare perspektivet inte ska understiga 32 procent (35 % 2012) och i ett längre perspektiv motsvarande genomsnittet för Sveriges kommuner (49,4% 2012)

2. Resultatutjämningsreserv (RUR)

Från och med 2013 är det enligt kommunallagen möjligt att under vissa angivna förutsättningar reservera delar av ett positivt resultat till en resultatutjämningsreserv (RUR). Denna reserv kan användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel, det vill säga täcka underskott i samband med en framtida lågkonjunktur.

Syftet med RUR är att kommunen ska kunna bygga upp en reserv under goda tider som kan användas under år med svag skatteunderlagsutveckling. RUR skapar större stabilitet för de kommunala verksamheterna genom att utjämna normala svängningar i skatteunderlaget.

2.1 Reservering till RUR

Kommunallagen reglerar hur stor den maximala avsättningen till RUR kan vara. Enligt reglerna får reservering till resultatutjämningsreserven göras med högst det belopp som motsvarar det lägsta av antingen den del av årets resultat eller den del av årets resultat efter balanskravsjusteringar som överstiger 1 procent av summan av skatteintäkter och statsbidrag. Om kommunen har ett negativt eget kapital, inklusive ansvarsförbindelsen för

pensionsförpliktelser, ska gränsen för när avsättningen får ske i stället uppgå till 2 procent av summan av de ovan nämnda posterna.

2.2 Disponering av RUR

Enligt kommunallagen får medel från en resultatutjämningsreserv användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. För att definiera en konjunkturcykel används utvecklingen av det underliggande skatteunderlaget. Prognosen för det årliga underliggande skatteunderlaget för riket, jämfört med den genomsnittliga utvecklingen de senaste tio åren, användas som riktvärde för när disponering från RUR får göras. Om prognosen understiger genomsnittet får reserven användas. Detta gäller både budget och bokslut.

- Om prognosen för skatteunderlagsutvecklingen under budgetarbetet understiger det tioåriga genomsnittet med mer än två procent kan en disponering av medel från RUR budgeteras. Dock under förutsättning att medlen från RUR används för att täcka negativa resultat, vilket innebär så mycket som krävs för att balanskravsresultatet ska komma upp till noll, eller så långt som reserven räcker för att täcka det negativa resultatet.
- Reservan får endast användas en gång per konjunkturedgång.

2.3 Tillämpning av RUR under löpande budgetår

Beslut om att reservera medel till respektive disponera medel från RUR ska i första hand fattas i samband med besluten om budgeten.

För en budget är de formella kraven inte specificerade på samma detaljeringsnivå som för en årsredovisning. I budgeten ska presenteras en "balanskravsutredning" som på ett tydligt sätt anger de justeringsposter som utifrån budgetförutsättningarna är aktuella, liksom de olika summeringsnivåerna.

I samband med behandling av ombudgeteringen, delårsrapport och uppföljningar kan kommunen behöva fatta beslut om en omprövning av reservering respektive disponering.

2.4 Balanskravsutredning

I förvaltningsberättelsen ska en utvärdering göras om antagna mål och riktlinjer uppnåtts och följts. Även den ekonomiska ställningen ska utvärderas. Dessutom är det obligatoriskt att sammanställa en balanskravsutredning som definierar "Årets resultat efter balanskravsjusteringar" och i förekommande fall redovisa förändringen av RUR. Av balanskravsutredningen ska "Årets balanskravsresultat" framgå.

I förvaltningsberättelsen ska det framgå om kommunen har negativa balanskravsresultat att reglera från tidigare år. Finns det inget underskott från tidigare år att reglera räcker det dock att ange att kommunen inte har något balanskravsunderskott.

2.5 Extern redovisning av RUR

Resultatutjämningsreserven redovisas som en delpost under kommunens egna kapital i balansräkningen. Eftersom reserven enbart är en delpost redovisas inte förändringar av reserven över resultaträkningen, vilket innebär att reserveringen inte påverkar kommunens resultat.

2.6 Ikraftträdande och tillämpning under 2013

Under år 2013 finns det möjlighet att reservera överskott upparbetade från och med räkenskapsåret 2010. För att Mörbylånga kommun ska kunna reservera medel upparbetade 2010–2012, ska en ingående balans beräknas och beslutas av fullmäktige under räkenskapsåret 2013. Därefter är det inte möjligt att retroaktivt reservera medel. Vid beräkning av reserveringen för 2010–2012 är det samma regelverk som gäller som för år 2013 och framåt, enligt dessa riktlinjer. Varje år ska betraktas var för sig.

Det är möjligt för kommunen att använda reserverade medel från åren 2010–2012 redan under 2013. Det förutsätter dock att kommunen fattat beslut om att tillämpa RUR, att det finns en ingående reserv år 2013 och att regelverket i övrigt är uppfyllt. Detta är dock inte aktuellt.



Kommunledningsutskottet - Beredande

**Ärenden till kommunstyrelsens sammanträde den
8 januari 2019**

Dnr 2018/001792 -040

Avsättning till resultatutjämningsreserv

Sammanfattning av ärendet

Kommunfullmäktige har beslutat om riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Enligt regelverket får reservering till resultatutjämningsreserven göras med högst det 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 och statsbidrag. Detta missades i samband med årsbokslutet 2017 och därav behövs ett beslut om detta.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse daterad den 5 december 2018.

Kommunledningsutskottets förslag till beslut

1. Avsätta 3 970 tkr av årets resultat 2017 till en resultatutjämningsreserv.



Avsättning till resultatutjämningsreserv

Beskrivning av ärendet

Kommunfullmäktige har beslutat om riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Enligt regelverket får reservering till resultatutjämningsreserven göras med högst det belopp som motsvarar det lägsta av antingen den del av årets resultat eller den del av årets resultat efter balanskravsjusteringar som överstiger 1 procent av summan av skatteintäkter och statsbidrag. Detta missades i samband med årsbokslutet 2017 och därav behövs ett beslut om detta.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse daterad 2018-12-05.

Överväganden

Från och med 2013 är det enligt kommunallagen möjligt att under vissa angivna förutsättningar reservera delar av ett positivt resultat till en resultatutjämningsreserv (RUR). Denna reserv kan användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel, det vill säga täcka underskott i samband med en framtida lågkonjunktur.

Syftet med RUR är att kommunen ska kunna bygga upp en reserv under goda tider som kan användas under år med svag skatteunderlagsutveckling. RUR skapar större stabilitet för de kommunala verksamheterna genom att utjämna normala svängningar i skatteunderlaget.

Enligt riktlinjerna för god ekonomisk hushållning får kommunen göra en reservering till resultatutjämningsreserven göras med högst det belopp som motsvarar det lägsta av antingen den del av årets resultat eller den del av årets resultat efter balanskravsjusteringar som överstiger 1 procent av summan av skatteintäkter och statsbidrag. Årets resultat för 2017 uppgick till 17 572 tkr och årets balanskravsresultat uppgick till 12 316 tkr. 1 procent av summan av skatteintäkter och statsbidrag uppgick till 8 346 tkr varmed en reservering med 3 970 tkr (12 316- 8 346 tkr) skulle vara möjlig att göra i bokslut 2017.

Detta missades i samband med upprättande av årsbokslutet 2017 varmed ett beslut om detta behöver fattas nu.

§ 2-överväganden

Inget av perspektiven i kommunstyrelsens § 2 påverkas av beslutet.

Förvaltningens förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar att sätta av 3 970 tkr av årets resultat 2017 till en resultatutjämningsreserv.

Ann Willsund
Kommundirektör

Åsa Bejvall
Ekonomichef

Fattat beslut expedieras till:
Ekonomiavdelningen