

# Riktlinjer för god ekonomisk hushållning i Katrineholms kommun

Övergripande anvisningsdokument

# Dokumentinformation

## **Beslutshistorik**

Antagen av kommunfullmäktige 2013-50-20 § 94

## **Senast ändrad av kommunfullmäktige**

2018-03-19, § 33 (förlängning giltighetstid)

2021-03-22, § 49

2022-11-21, § 141

2023-05-15, § 93

## **Senast ändrad av kommunstyrelsen**

Förlängd giltighetstid beslutat av kommunstyrelsen 2020-09-30, § 122

## **Giltighet**

Gäller från och med 2023-05-15 till och med 2027-12-31

## **Förvaltare<sup>1</sup>**

Inom Kommunstyrelsens ansvarsområde

## **Kategori**

Anvisningsdokument

## **Uppföljning**

Uppföljning i samband med förändringar i lagstiftning eller annat förtydligande samt mandatperiod.

---

<sup>1</sup> Förvaltarens ansvar innebär att:

- dokumentet efterlevs
- är tillgängligt
- följa eventuellt ändrade förutsättningar för dokumentet
- dokumentet följs upp och revideras
- dokumentet är aktuellt och uppdaterat

# Riktlinjer för god ekonomisk hushållning i Katrineholms kommun

I Kommunallagen kapitel 11 anges att kommunen ska ha god ekonomisk hushållning. Begreppet god ekonomisk hushållning har både ett finansiellt perspektiv och ett verksamhetsperspektiv.

God ekonomisk hushållning i Katrineholms kommun innebär att kommunen ska vara rustad med en stabil ekonomi för att kunna möta starka nedgångar och kriser i samhällsekonomin. Det finansiella perspektivet innebär bland annat att varje generation själv ska bära kostnaderna för den service som den konsumerar, så att ingen generation ska behöva betala för det som en tidigare generation förbrukat. Verksamhetsperspektivet tar sikte på kommunens förmåga att bedriva sin verksamhet på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt.

En förutsättning för en god ekonomisk hushållning är att det finns ett tydligt samband mellan resursåtgång, prestationer, resultat och effektivitet. För att åstadkomma detta samband krävs bland annat en utvecklad planering med framförhållning och handlingsberedskap, tydliga och mätbara mål samt en rättvisande och tillförlitlig redovisning som ger information om avvikelser gentemot målen.

Kommunens finansiella mål syftar till att följa, uppmärksamma och över en längre period beskriva kommunens samt koncernens finansiella förmåga, kapacitet styrka på både kort och lång sikt. De finansiella målen fastställs i riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Kommunens verksamhetsmål och inriktning för mandatperioden fastställs i kommunplanen.

Kommunen har en resultatutjämningsreserv (RUR). 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. RUR är avsedd att utjämna normala svängningar i skatteunderlaget över konjunkturcykeln för att skapa större stabilitet för verksamheterna. RUR ger kommunen möjlighet att reservera medel för att kunna täcka underskott vid ett senare tillfälle.

## **§1 Mål för god ekonomisk hushållning**

De finansiella målen är viktiga för att bygga en stark, långsiktig och hållbar ekonomi. Kommunens tre finansiella mål tar fasta på årets resultat, självfinansieringsgraden av investeringar samt skuldsättningsgraden. För att möta syftet med de finansiella målen är positiva resultat en förutsättning för att finansiera investeringar, värdesäkra anläggningstillgångar samt möta konjunktursvängningar. Ett positivt resultat ökar förutsättningarna till självfinansiering och/eller amortering av upptagna lån. En ökad låneskuld ökar kostnaderna och påverkar både resultat och självfinansiering. För att visa utvecklingen och stärka det långsiktiga perspektivet redovisas utfallet som ett genomsnitt av fem år.

## Finansiella mål

### Resultat

---

Kommun:	Resultatet ska sett över en femårsperiod i genomsnitt utgöra 2 procent av summan av skatter och generella statsbidrag.
Koncern:	Resultatet ska sett över en femårsperiod i genomsnitt utgöra 2 procent av nettoomsättningen.

### Självfinansieringsgrad

---

Ett likviditetsmått som visar hur stor del av investeringarna som finansieras genom egna medel när den löpande verksamheten betalats.

Kommun:	100% sett över en femårsperiod.
Koncern:	80% sett över en femårsperiod.

### Skuldsättningsgrad

---

Skuldsättningsgraden visar hur stor andel av balansomslutningen som finansierats genom lånade medel.

Kommun:	0% sett över en femårsperiod.
Koncern:	80% sett över en femårsperiod.

## §2 Resultatutjämningsreserv

Kommunfullmäktige förfogar över resultatutjämningsreserven.

### Uttag/disponering av resultatutjämningsreserv

Beslut om att använda resultatutjämningsreserven sker i första hand i samband med fastställande av övergripande plan med budget. Revidering av, eller beslut om att medel ska användas kan också ske löpande under år då stora svängningar sker i ekonomin på grund av konjunktur eller andra omständigheter som under året direkt påverkar kommunens resultat. I samband med årsredovisning fastställer kommunfullmäktige att uttag från resultatutjämningsreserven ska ske och till vilket belopp.

Uttag ur kommunens resultatutjämningsreserv kan göras då det underliggande skatteunderlaget för riket, jämfört med den genomsnittliga utvecklingen de senaste tio åren, understiger genomsnittet.

En annan förutsättning är att medlen från RUR ska täcka negativa resultat, det vill säga så mycket som krävs för att balanskravsresultatet ska komma upp till noll. Detta gäller såväl i budget som i årsredovisning.

En tredje förutsättning är när reallt skatteunderlag, jämfört med genomsnittlig utveckling de senaste tio åren, understiger genomsnittet. Vid beräkning av reallt skatteunderlag justeras underliggande skatteunderlag för de prisförändringar som väntas påverka kommuners kostnader kommande år.

Två av ovanstående tre kriterier ska vara uppfyllda för att disponera av resultatutjämningsreserv:

1. Förändringen av årets underliggande skatteunderlag ska understiga den genomsnittliga.

2. Balanskravsresultatet ska vara negativt och reserven får användas för att nå upp till ett nollresultat (eller så långt som reserven räcker).
3. Förändring av årets reala skatteunderlag ska understiga den genomsnittliga.

### **Avsättning/reservering till resultatutjämningsreserven**

Kommunfullmäktige fastställer i samband med årsredovisning om reservering till RUR och till vilket belopp.

Reservering får göras 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, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämnning. Om kommunen har ett negativt eget kapital, inklusive ansvarsförbindelsen för pensionsförpliktelser, ska gränsen för när avsättningen får ske istället uppgå till två procent av summan av ovan nämnda poster.

Mot bakgrund av att Katrineholms kommun, trots egen god finansiell ställning, i kommunkoncernen har en relativt hög skuldsättning får resultatutjämningsreserven maximalt uppgå till 100 mnkr.