



ARBOGA KOMMUN

# **Riktlinjer för God ekonomisk hushållning och resultatutjämningsreserv (RUR)**

**Antagen av kommunfullmäktige 2023-11-23, § 172**  
Dnr 346/2023-008  
Ansvarig: Kommunstyrelseförvaltningen/ekonomienheten



## Innehåll

<b>1</b>	<b>Inledning .....</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>Mål för verksamheten.....</b>	<b>4</b>
<b>3</b>	<b>Finansiella mål.....</b>	<b>5</b>
<b>4</b>	<b>Resultatutjämningsreserv.....</b>	<b>7</b>



## 1 Inledning

God ekonomisk hushållning är ett lagstadgat krav som återfinns i kommunallagen. Då god ekonomisk hushållning är en allmänt hållen bestämmelse i kommunallagen erfordras att varje kommun definierar innebörden närmare. Kommunen ska upprätta riktlinjer och ta fram finansiella och verksamhetsmässiga mål för god ekonomisk hushållning. Det är viktigt att målen redovisas och förklaras på ett sådant sätt att det framgår varför kommunfullmäktige anser att det är ett uttryck för god ekonomisk hushållning.

Grunden för hur kommunen hanterar sin ekonomi är sund hushållning med de resurser som förvaltas på medborgarnas uppdrag. Ekonomin ska utformas så att varje generation bär kostnaderna för den service som konsumeras. Detta innebär att ingen ska behöva betala för det som en tidigare generation förbrukat. Det gäller att hushålla i tiden och över tiden. Kommunerna måste anpassa målen till de egna förutsättningarna, för att säkra nuläge och framtid.

En god ekonomisk hushållning har en vidare innebörd än att ekonomin är i balans. Kommunens verksamhet ska dessutom vara ändamålsenlig och effektiv. Kommunen ska sträva efter att göra "rätt saker" utifrån kunders och medborgares behov och önskemål samt upprätthålla en hög kvalitet i förhållande till förbrukade resurser. De finansiella målen betonar att ekonomin är en restriktion för verksamhetens omfattning. Mål och riktlinjer för verksamheten visar hur mycket av de olika verksamheterna som ryms inom de finansiella målen, kopplingen mellan ekonomi och verksamhet.

Kommunen ska också besluta om man vill använda sig av en resultatutjämningsreserv. Från och med den 1 januari 2013 finns det i kommunallagen en möjlighet att reservera delar av ett positivt resultat i en resultatutjämningsreserv (RUR). Denna reserv kan sedan användas i balanskravsutredningen för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel.



## 2 Mål för verksamheten

Verksamhetsperspektivet i begreppet god ekonomisk hushållning tas om hand i målen för verksamheten.

Kommunen har en styrmodell för att säkerställa att den politiska viljeinriktningen får genomslag i verksamheterna för att utveckla kommunen i önskad riktning, att vision och mål uppnås och att säkra en god ekonomisk hushållning.

I Arboga styrs verksamheten genom värdegrund, vision, strategiska områden och dess inriktning och mål samt beslut om fördelning av ekonomiska resurser. Styrning och ledning av kommunens uppdrag och verksamhet utgörs av mandatperiodens politiska program och kommunens grunduppdrag. Styrningen avser kommunens verksamhet men även de helägda bolagen.

Visionen fylls med de strategiska områdena och dess inriktningstexter som är viktigast för kommunen för att uppnå visionen. Genom inriktningstexterna inom de strategiska områdena förtydligas den politiska viljan. Inom de strategiska områdena finns kommunövergripande mål och ett flertal indikatorer. Dessa mål, indikatorer, aktiviteter och uppdrag ska tillsammans bidra till att visionen uppnås och varje nämnd och styrelse ska arbeta inom sina verksamhetsområden för att de övergripande målen ska nås.

Vid bedömningen av kommunfullmäktiges måluppfyllelse analyseras utvecklingen av nämndernas och styrelsernas indikatorer jämfört med de politiskt beslutade målvärdena. Förutom utvecklingen av indikatorer tas även aktiviteter i verksamheten och utveckling av arbetsprocesserna med i bedömningen av måluppfyllelsen.

Verksamheten ska vara ändamålsenlig och effektiv. Utifrån medborgares och kunders behov och önskemål ska verksamheten bedrivas till en hög kvalitet i förhållande till resurserna. De lagstadgade kraven ska vara minimum vid utförandet av och verksamheten arbetar med ständiga förbättringar.



### 3 Finansiella mål

Det finansiella perspektivet i begreppet god ekonomisk hushållning tas om hand i det övergripande målet om en långsiktig hållbar ekonomi. Måluppfyllelsen mäts med följande indikatorer.

- Ekonomi i balans i verksamheten inklusive helägda bolag, positiv budgetavvikelse
- Kommunens resultat före extraordinära poster ska under mandatperioden i genomsnitt årligen uppgå till minst 1 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning
- Kommunens soliditet, exklusive samtliga pensionsåtaganden, ska i slutet av varje mandatperiod vara lägst den nivå som gällde vid mandatperiodens början med oförändrade redovisningsprinciper
- Kommunens soliditet, inklusive samtliga pensionsåtaganden, ska i slutet av varje mandatperiod vara lägst den nivå som gällde vid mandatperiodens början med oförändrade redovisningsprinciper
- Kommunkoncernens soliditet, inklusive samtliga pensionsåtaganden, ska i slutet av varje mandatperiod vara lägst den nivå som gällde vid mandatperiodens början med oförändrade redovisningsprinciper.

Det finns flera motiv till att årligen ha ekonomiskt överskott. Lagstiftningen med balanskravet är ett minimikrav på resultatet, men för att få en god ekonomisk hushållning förutsätts ett större sammantaget överskott. Ett överskott skapar handlingsfrihet och möjlighet till en mer långsiktig planering. En marginal krävs också för att klara oförutsedda påfrestningar, att inte inflationen ska urholka värdet av det egna kapitalet och framför allt för att finansiera investeringar.

Resultatet bör ligga på en nivå som Realt sett konsoliderar ekonomin. Beroende på lokala förutsättningar finns det anledning att antingen ha ett högre eller lägre resultatmål. Olika kommuner har olika utmaningar; den demografiska utvecklingen, kommuner i tillväxtregioner, kommuner med minskande folkmängd, kommuner med relativt stabil folkmängd. Olika utgångslägen och utmaningar kräver olika mål. Skillnaderna mellan enskilda kommuner avseende ekonomiskt utgångsläge och framtida förutsättningar är stor. Kommunerna måste anpassa de finansiella målen till de egna förutsättningarna, för att säkra nuläge och framtid.



Soliditeten är ett mått som används för att mäta kommunens ekonomiska styrka, det finansiella handlingsutrymmet, i ett långsiktigt perspektiv. Måttet anger hur stor andel av de totala tillgångarna som finansierats med eget kapital. Eget kapital i balansräkningen kan således beskrivas som en historisk framskrivning av resultaträkningens utveckling. En successivt försämrad soliditet påvisar en hög finansiell risk. Det är ett negativt tecken för ekonomin om soliditeten successivt försämras. En ökning av soliditeten kan uppnås med en förbättrad resultatutveckling och genom att nettoinvesteringsnivån bättre harmoniserar med egna tillförda medel. Ett viktigt kriterium för god ekonomisk hushållning är att soliditeten över en längre period inte försvagas utan behålls och utvecklas i en positiv riktning.



## 4 Resultatutjämningsreserv

Enligt kommunallagen finns en möjlighet att under vissa angivna förutsättningar 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. Syftet med lagstiftningen är att kunna täcka underskott vid ett senare tillfälle. RUR är avsedd att utjämna normala svängningar i skatteunderlaget över konjunkturcykeln för att skapa större stabilitet för verksamheterna. Avsikten med RUR är alltså inte att göra det möjligt att skjuta upp långsiktigt nödvändiga beslut om en verksamhet eller ekonomin i stort och därmed hämma åtgärder som är viktiga ur effektivitetssynpunkt.

RUR är frivillig att tillämpa och de kommuner som väljer att göra det ska besluta om hur reserven ska hanteras.

### Reservering till RUR

Reservering till en RUR 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 kommunal-ekonomisk utjämning. För kommuner med negativ soliditet inklusive hela pensionsåtagandet gäller det belopp som överstiger två procent. Arboga kommun har en positiv soliditet inklusive hela pensionsåtagandet.

### Disponering av RUR

Arboga kommuns sätt att avgöra om RUR får disponeras är att jämföra utvecklingen av det årliga underliggande skatteunderlaget för riket med den genomsnittliga utvecklingen de senaste tio åren. Denna jämförelse genomförs kontinuerligt av Sveriges Kommuner och Regioner. Med en sådan tillämpning får reserven användas om det årliga värdet väntas understiga det tioåriga genomsnittet. En annan förutsättning för disponering av RUR är ett negativt balanskravsresultat. Reservens får användas för att nå upp till ett nollresultat i balanskravsutredningen (eller så långt som reserven räcker).



### **Sammanfattning för reservering och disposition av RUR**

1. Reservering av medel till RUR 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 utjämning.
2. Beslut om årets reservering fattas i samband med att årsredovisningen fastställs.
3. Reservens storlek får maximalt uppgå till fem procent av summan av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning
4. För att disponera medel från RUR ska följande två kriterier vara uppfyllda:
  - a) Förändringen av årets underliggande skatteunderlag ska understiga den genomsnittliga utvecklingen de senaste tio åren.
  - b) Balanskravsresultatet ska vara negativt och reserven får användas för att nå upp till ett nollresultat (eller så långt som reserven räcker).

Reservering och disponering till/ur RUR redovisas som en del av eget kapital i balansräkningen och påverkar inte kommunens resultat.