
Utgivare: Kommunledningsförvaltningen, ekonomi- och upphandlingsavdelningen
Gäller från: 1 oktober 2018
Antagen: KF § 96/2018, 2018-09-25

Riktlinjer för God ekonomisk hushållning

Innehållsförteckning

Inledning.....	1
Finansiella mål	1
Verksamhetsmässiga mål	2
Resultatutjämningsreserv	2
Revidering av riktlinjerna	2
Styrdokument ekonomi- och målstyrning.....	2

Utgivare: Kommunledningsförvaltningen, ekonomi- och upphandlingsavdelningen

Gäller från: 1 oktober 2018

Antagen: KF § 96/2018, 2018-09-25

Inledning

I kommunallagen och i lagen om kommunal redovisning finns regler för hur kommuner och landsting ska sköta sin ekonomiska förvaltning. Där beskrivs bland annat att kommuner och landsting ska ha en god ekonomisk hushållning med mål och riktlinjer för sin ekonomi och verksamhet. Lagen anger att kommunfullmäktige ska besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning.

God ekonomisk hushållning innebär att såväl kommunens finansiella som verksamhetsmässiga mål uppnås, att verksamheten bedrivs långsiktigt, ändamålsenligt och effektivt samt att ekonomiska aktiviteter sker i enlighet med lagar, regler och etablerade normer. Begreppet god ekonomisk hushållning har således både ett finansiellt perspektiv och ett verksamhetsperspektiv.

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 den som en tidigare generation har 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. Det krävs även rättvisande och tillförlitlig redovisning och uppföljning som ger information om avvikelser gentemot målen. För att bedöma huruvida Alvesta kommun uppfyller kraven på god ekonomisk hushållning måste resurserna ställas mot de av kommunfullmäktige samtliga beslutade verksamhetsmålen.

Finansiella mål

Den ekonomiska planering ska utgå från de förhållanden som bedöms gälla för Alvesta kommun vad gäller befolkningsutveckling, investeringsbehov och skuldsättningsgrad. Av betydelse är att investeringar över tid till största delen finansieras med egna medel samt att resultatnivån är tillräcklig för att ge goda marginaler i ekonomin, att förmögenheten inte ska urholkas samt att genom anpassning av den årliga investeringsnivån även möjliggöra en minskning av låneskulden.

För att trygga långsiktiga pensionsåtaganden, har Alvesta kommun avsatt medel till en pensionsförvaltning. Syftet med pensionsmedelsförvaltningen är att möta de framtida pensionsutbetalningarna. Målet är att eftersträva så hög avkastning som möjligt till begränsad risk. Alvesta kommuns pensionsmedelsförvaltning ska förvaltas i enlighet med de regler som är angivna i placeringspolicyn för förvaltade pensionsmedel.

Följande långsiktiga finansiella mål ska leda till god ekonomisk hushållning i Alvesta kommun och vara styrande vid beslut om budget och andra ärenden av ekonomisk betydelse:

- Årets resultat ska långsiktigt (senaste femårsperioden i genomsnitt) uppgå till i genomsnitt minst 2 procent av skatteintäkter, utjämnings- och generella statsbidrag. Det motsvarar i 2018 års nivå cirka 24 miljoner kronor.

Utgivare: Kommunledningsförvaltningen, ekonomi- och upphandlingsavdelningen

Gäller från: 1 oktober 2018

Antagen: KF § 96/2018, 2018-09-25

- Kommunens investeringsnivå¹ inom den skattefinansierade verksamheten ska långsiktigt vara självfinansierade, det vill säga att självfinansieringsgraden av investeringar långsiktigt ska vara 100 procent. Kortsiktigt kan den enstaka år vara lägre men inte lägre än 50 procent. För den avgiftsfinansierade vatten- och avloppsverksamheten kan undantag göras efter en bedömning av hur taxenivåerna påverkas.
- Nivån på låneskulden ska bedömas som en helhet inom hela kommunkoncernen (inklusive de kommunala bolagen) och hänsyn ska även tas till behov av planering av amorteringar.
- Den reala avkastningen från pensionsmedelsförvaltning ska uppgå till minst KPI + 3 procentenheter över tid.

Fullmäktige fastställer i samband med budgetbeslutet specifika finansiella mål avseende resultat, investeringsnivå och låneskuld för kommande budgetår inom ramen för de långsiktiga målen i dessa riktlinjer.

Verksamhetsmässiga mål

Alvesta kommuns verksamhetsmässiga mål ska utgå ifrån kommunens vision och värdegrund. Kommunfullmäktige fastställer årligen en treårsplan. God ekonomisk hushållning förutsätter att verksamheten ryms inom de ekonomiska ramarna. Många verksamheter regleras dessutom av lagar, förordningar och nationella mål. Under året kan verksamheter bli mer omfattande än planerat. Om det finns en risk att ramarna inte håller måste resurser omfördelas, vilket kan motivera revideringar av målen.

Resultatutjämningsreserv

Enligt kommunallagen finns det en möjlighet att under vissa betingelser 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. RUR är frivillig att tillämpa, de kommuner och landsting som tänker göra det måste besluta om hur reserven ska hanteras. Detta ska i så fall framgå av de riktlinjer för god ekonomisk hushållning som fullmäktige ska besluta om. För Alvesta kommun bedöms för närvarande att det inte tillför något i den ekonomiska styrningen att tillämpa möjligheten att etablera en resultatutjämningsreserv.

Revidering av riktlinjerna

Riktlinjerna för god ekonomisk hushållning ska aktualitetsprövas och vid behov revideras minst inför varje ny mandatperiod.

Styrdokument ekonomi- och målstyrning

¹ Utgår ifrån att Allbohus Fastighets AB äger, förvaltar och hyr ut verksamhetslokaler (skolor, daghem, vårdboistäder etc) till kommunens förvaltningar. Det innebär att om-, ny- och tillbyggnader av dessa fastigheter finns som investeringar hos bolaget. Kommunens investeringar i stort sett avser fritidsanläggningar, vatten- och avlopp, gator- och vägar, exploatering samt förvaltningarnas inventarier.

Utgivare: Kommunledningsförvaltningen, ekonomi- och upphandlingsavdelningen

Gäller från: 1 oktober 2018

Antagen: KF § 96/2018, 2018-09-25

Övriga styrande dokument beslutade av kommunfullmäktige

Riktlinjer för målstyrning

Riktlinjer för budget och redovisning

Ägardirektiv för Alvesta kommuns helägda aktiebolag

Finanspolicy för Alvesta kommun och riktlinjer för finanspolicyer för bolag i koncernen

Placeringspolicy för Alvesta kommuns pensionsmedel

Styrande dokument beslutade av kommunstyrelsen

Investeringsdirektiv

Direktiv för budgetprocessen

Direktiv för ekonomisk rapportering