

Program

Policy

Plan

» Riktlinjer

Regler

Riktlinjer för hantering av resultatutjämningsreserv

Beslutad av kommunfullmäktige
2 december 2013, § 135. Dnr KS2013.0413

Innehåll

1	Riktlinjer för hantering av resultatutjämnings-reserv	3
1.1	Bakgrund.....	3
1.1.1	God ekonomisk hushållning.....	3
1.2	Resultatutjämningsreserv (RUR)	3
1.3	Riktlinjer för reservering och disponering av RUR	4
1.4	Tillämpningen för reservering och disponering av RUR är följande:	5

Dokumenttyp: Riktlinjer

Dokumentet gäller för: Samtliga sektorer och nämnder

Diarienummer: KS2013.0413

Reviderad: Ej reviderad

Giltighetstid: Till dess att nytt beslut fattas

Tidpunkt för aktualitetsprövning: 1 gång per mandatperiod

Dokumentansvarig: Ekonomichef

Andra tillhörande dokument: -

1 Riktlinjer för hantering av resultatutjämningsreserv

1.1 Bakgrund

I kommunallagen och i lagen om kommunal redovisning finns ett regelverk 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. Reglerna för det så kallade balanskravet anger hur ekonomiska underskott ska beräknas och regleras.

Från och med den 1 januari 2013 finns det i kommunallagen 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 framgå av de riktlinjer för god ekonomisk hushållning som fullmäktige ska besluta om. Det finns alltså ett lokalt tolkningsutrymme för hur hanteringen ska utformas.

1.1.1 God ekonomisk hushållning

”Kommuner och landsting ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer.” Så uttrycks denna grundläggande princip i 8 kap 1 § kommunallagen.

Ekonomisk hushållning handlar om att styra ekonomin både i ett kortare och i ett längre tidsperspektiv. Om kostnaderna i ett längre perspektiv överstiger intäkterna innebär det att kommande generationer får betala för denna överkonsumtion. Normalt sett ska ekonomin visa på ett positivt resultat på en nivå som gör att förmögenheten inte urholkas av inflation eller av för låg självfinansieringsgrad av investeringar. Målsättningen för nivåerna på exempelvis ekonomiskt resultat, skuldsättning och förmögenhet ska beslutas lokalt av varje kommun och landsting.

Kommunfullmäktige har antagit mål som är strukturerade i form av ett styrkort, vilket är kopplade till god ekonomisk hushållning. Det strategiska målet lyder;

”Resultatet ska vara två procent av skatt och bidrag i genomsnitt över mandatperioden”

Det genomsnittliga resultatet för åren 2011 och 2012 är 2,1 procent av skatt och bidrag, vilket medför att målet har uppnåtts för dessa år.

Genom att reservera 115,1 miljoner kronor till en resultatutjämningsreserv (RUR) upprätthålls kravet på god ekonomisk hushållning enligt ovan angivet mål.

1.2 Resultatutjämningsreserv (RUR)

Syftet med resultatutjämningsreserv är att kunna bygga upp en reserv under goda tider för att senare kunna utnyttja denna när skatteunderlagsutvecklingen är svag. RUR är avsedd att utjämna stora svängningar i skatteunderlaget över konjunkturcykeln för att skapa större stabilitet för verksamheterna. Möjligheterna till reservering och disponering av RUR framkommer i balanskravsutredning som ska göras i både budget och bokslut.

Reservering till RUR

För att göra en reservering till RUR ska resultatet överstiga 1 procent av skatter och generella statsbidrag. Nivån 1 procent gäller för de kommuner som, liksom Skövde, har en positiv soliditet inklusive hela pensionsskulden. Med årets resultat menas det lägsta av årets resultat och årets resultat efter balanskravsjusteringen.

Nedan följer Skövde kommuns beräkningar av reserveringen till RUR avseende åren 2010-2012:

mnkr	2010	2011	2012
Resultat	866,1	43,5	51,3
- Avgår reavinster och förluster	-771,2	-1,7	-6,0
<i>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</i>	94,9	41,8	45,3
Skatteintäkter och statsbidrag	2 189,3	2 252,4	2 248,7
1 % av skatteintäkter och statsbidrag	21,9	22,5	22,5
Skillnad i årets resultat enligt balanskravsresultatet och 1 % av skattintäkter och statsbidrag	73,0	19,3	22,8
Reservering till RUR	73,0	19,3	22,8
Akkumulerat RUR	73,0	92,3	115,1

Enligt ovan ska Skövde kommun reservera 115,1 miljoner kronor inom det egna kapitalet till en resultatutjämningsreserv (RUR). Genom att reservera 115,1 miljoner kronor till en resultatutjämningsreserv (RUR) upprätthålls kravet på god ekonomisk hushållning enligt kommunfullmäktige beslutade mål i strategisk plan med budget.

1.3 Riktlinjer för reservering och disponering av RUR

Enligt kommunallagen (8 kap 3 d§, tredje stycket) anges följande;

”Medel från resultatutjämningsreserv får användas för att utjämna intäkter över konjunkturcykel”

Dessutom måste resultat efter balanskravsjusteringar vara negativt. För att reserven ska användas måste det med andra ord vara en lågkonjunktur och reserven får användas för att nå upp till ett nollresultat eller med ett belopp som motsvarar reservens storlek om underskottet är större än reserven.

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, används som riktmärke för disponering från RUR får göras.

Rikets underliggande skatteunderlagsutveckling; tioårigt genomsnitt samt årlig utveckling Förändring i procent per år

	2012	2013	2014	2015	2016
Snitt 10 år	3,8	3,8	3,9	3,9	3,9
Årlig	4,1	3,6	3,2	4,0	4,7
Differens	0,3	-0,1	-0,7	0,2	0,8

Tabellen visar den årliga utvecklingen av underliggande skatteunderlaget samt ett rullande genomsnitt över 10 år. Av tabellen kan vi utläsa att differensen mellan den tioåriga genomsnittsutvecklingen och den årliga utvecklingen är negativ åren 2013 och 2014, med - 0,1 procent respektive - 0,7 procent. Detta medför att det är en lågkonjunktur och att det finns möjligheter till att reservera till RUR.

1.4 Tillämpningen för reservering och disponering av RUR är följande:

- Resultatutjämningsreserven i Skövde kommun är avsedd att utjämna normala svängningar i intäkter och konjunkturcyklerna, med syfte att täcka sviktade skatteunderlag vid befarad eller konstaterad konjunkturedgång. Disponering av RUR sker endast då det är lågkonjunktur enligt underliggande skatteunderlagsutvecklingen.
- Reservering till RUR får göras om kommunen uppnår god ekonomisk hushållning enligt målen med ett belopp som motsvarar det lägsta av antingen den del av årets resultat eller den del av årets resultat efter balanskravsjusteringen som överstiger en procent av summan av skatteintäkter och statsbidrag.
- Beslut om att reservera medel till RUR ska fattas varje enskilt år i samband med budget och årsredovisning.