

Riktlinjer för god ekonomisk hushållning och hantering av resultatutjämningsreserv

Övergripande inriktning	2
Styrning	2
Ambitioner och ställningstagande för den finansiella utvecklingen	2
Resultatutjämningsreserv (RUR)	3
Allmänt.....	3
Reservering.....	3
Disposition	3

Övergripande inriktning

Kommunens ekonomiska planering ska präglas av långsiktig god ekonomisk hushållning som ytterst syftar till att varje generation själv måste bära kostnaderna för den service som den konsumerar. I annat fall kommer morgondagens medborgare att få betala inte bara för den verksamhet de själva konsumerar utan även för den som tidigare generationer konsumerat.

Verksamheternas mål och krav på ambitionshöjningar måste underordnas de samlade ekonomiska förutsättningarna. Detta kräver regelbundna omprövningar och prioriteringar för att möjliggöra omfördelningar av resurser mellan verksamheter.

Styrning

En förutsättning för en god ekonomisk hushållning är att det finns ett tydligt samband mellan resursåtgång, prestationer, resultat och åtgärder som säkerställer en kostnads-effektiv och ändamålsenlig verksamhet. För att åstadkomma detta samband krävs bland annat en utvecklad planering med framförhållning och handlingsberedskap, tydliga och mätbara mål, en god kostnadskontroll samt en rättvisande och tillförlitlig redovisning som ger information om avvikelser gentemot tilldelade resurser och de fastställda målen.

Laholms kommun skall tillämpa målstyrning. Kommunfullmäktiges vision är grunden för de mål som fastställs. Följande huvudprinciper skall ligga till grund för styrning och uppföljning av verksamhet och ekonomi:

- Utgångspunkten för all verksamhet är fastställda mål. Av målen framgår verksamhetens inriktning, omfattning, kvalitet utifrån ekonomiska förutsättningar.
- Behoven skall styra målen där prioritering görs utifrån tillgängliga resurser. Målen skall i största möjliga mån ha ett medborgare- och brukarperspektiv.
- Styrningen skall präglas av ett helhetstänkande, dvs. Laholms kommuns bästa är överordnat de olika verksamheternas behov och vilja.
- Kunskapen om resultaten i verksamheten skall ligga till grund för framtida styrning. Uppföljning, utvärdering och omprövning är centrala delar i styrningen och skall ske kontinuerligt på alla nivåer i organisationen. Det gäller såväl ekonomi som prestation.

Kommunens budget ska innehålla finansiella mål och mål för verksamheten som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Ambitioner och ställningstagande för den finansiella utvecklingen

En grundläggande princip för kommunens finansiella ställning och utveckling är att det finns balans mellan löpande intäkter och kostnader. Verksamhetens nettokostnader får inte över tiden öka i snabbare takt än skatteintäkter och generella statsbidrag. Genom att inte förbruka alla skatteintäkter i den ordinarie verksamheten skapas ett nödvändigt överskott. Ett sådant överskott ger grundläggande förutsättningar för en egenfinansiering av investeringarna samtidigt som det skapar en reserv som ger kommunen möjlighet att möta oförutsedda kostnader och minskade intäkter.

Vidare är det av väsentlig betydelse att lånefinansiering av investeringar kan begränsas och att dessa i stället till övervägande del kan finansieras med egna medel. En lånefinansiering

av investeringar innebär ökade räntekostnader vilket leder till minskat utrymme för verksamheterna.

Genom att formulera finansiella mål blir dessa styrande för vad kommunen långsiktigt vill uppnå ifråga om förmögenhetsutveckling, vad den löpande verksamheten kan kosta, vilka resultatnivåer som krävs, investeringsverksamhetens omfattning och finansiering.

Resultatutjämningsreserv (RUR)

Allmänt

Resultatutjämningsreserven i Laholms kommun får endast användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel med syfte att täcka sviktande skatteunderlag vid befarad eller konstaterad konjunktur nedgång. Den kan därmed utjämna normala svängningar för att skapa större stabilitet för verksamheterna

Avsikten med reserven är således inte att göra det möjligt att skjuta upp långsiktigt nödvändiga beslut om åtgärder avseende verksamhet eller ekonomin som är viktiga ur effektivitetssynpunkt. Resultatutjämningsreserven får inte heller användas för möjliggöra sänkning av utdebiteringen.

Resultatutjämningsreserven utgör en del av kommunens egna kapital.

Reservering

- Reservering till resultatutjämningsreserven får göras med ett maximalt 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 samt generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning.
- Resultatutjämningsreserven får vid utgången av varje räkenskapsår högst uppgå till ett belopp motsvarande 6 procent av de genomsnittliga intäkterna, under de tre senaste åren, från kommunalskatt, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning.
- Beslut om att reservera medel till resultatutjämningsreserven tas i samband med beslut om kommunens årsredovisning

Disposition

- Disposition från resultatutjämningsreserven ska endast ske för att täcka underskott (det vill säga om årets resultat efter balanskravsjustering är negativt) som uppstår till följd av en lågkonjunktur. Bedömningen av konjunktrens effekt på intäkterna görs genom att jämföra aktuellt års prognostiserade underliggande skatteunderlagsutveckling med den genomsnittliga underliggande utvecklingen under den senaste tioårsperioden. Om det aktuella årets prognostiserade skatteunderlagsutveckling understiger genomsnittet för de tio senaste åren får disposition göras med ett belopp som motsvarar mellanskillnaden.
- Beslut om att använda medel från resultatutjämningsreserven ska fattas i samband med kommunens beslut om budget, men kan vid behov revideras i samband med bokslutet.