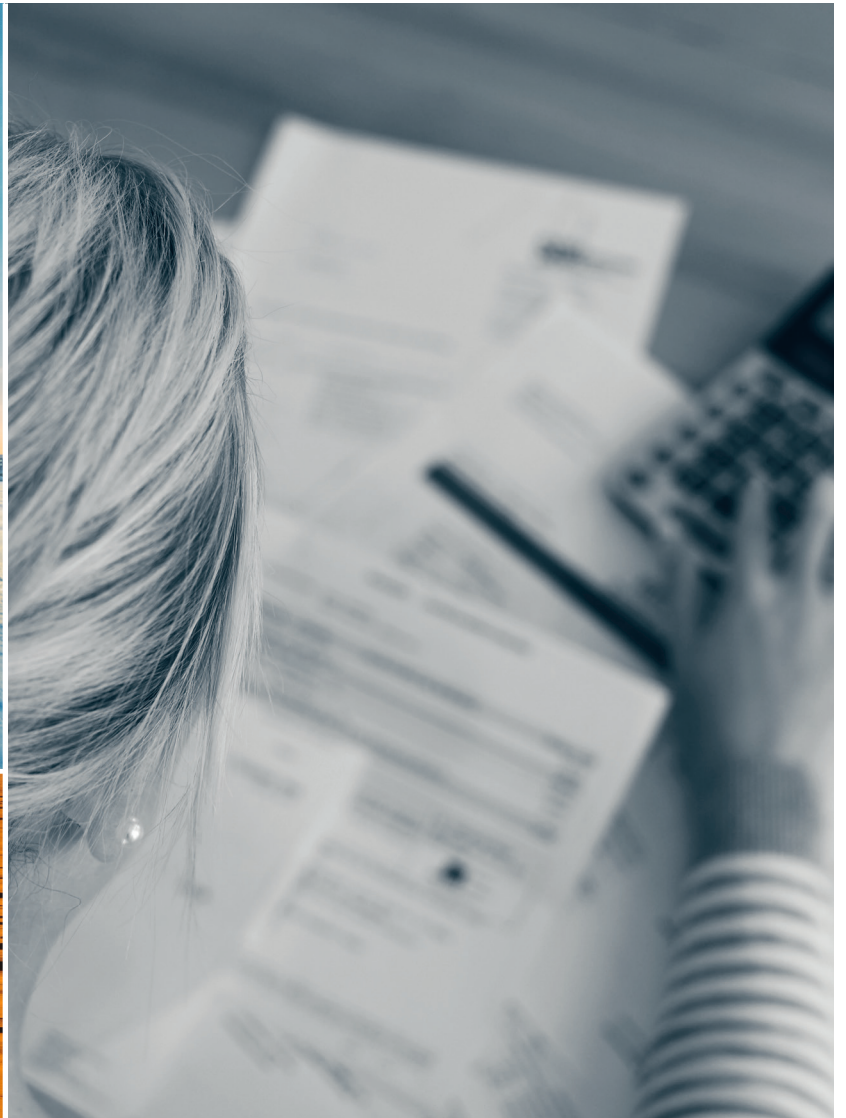


LULEÅ KOMMUN

••• Policy



God ekonomisk hushållning  
och resultatutjämningsreserv

## Innehåll

Bakgrund	3
God ekonomisk hushållning	3
Mål och måluppfyllelse för god ekonomisk hushållning	3
Finansiella mål och riktlinjer	3
Mål och riktlinjer för verksamheten	4
Resultatutjämningsreserv – RUR	4
Avsättning	5
Användning av medel	5

## Bakgrund

Kommunallagen stadgar dels att kommuner och landsting ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer och dels att fullmäktige ska besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning för kommunen eller landstinget. Om kommunen eller landstinget har inrättat en resultatutjämningsreserv ska riktlinjerna även omfatta hanteringen av den.

Luleå kommuns "Policy för god ekonomisk hushållning och resultatutjämningsreserv" är utformad för att svara upp mot kommunallagens krav på riktlinjer om god ekonomisk hushållning.

Policyn avser i huvudsak den skattefinansierade verksamheten. För den verksamhet som drivs i bolagsform sker styrningen med hjälp av ägardirektiv och andra styrande dokument.

## God ekonomisk hushållning

Hållbar utveckling är ett viktigt begrepp för Luleå kommuns långsiktiga planering. Social, ekonomisk och ekologisk hållbarhet är lika viktiga och ömsesidigt beroende av varandra. God ekonomisk hushållning är en viktig del i den hållbara utvecklingen.

God ekonomisk hushållning handlar om att styra ekonomin både i ett kortare och längre tidsperspektiv. Det förutsätter ett långsiktigt tänkande. För att säkerställa det, krävs att varje generation står för de kostnader de ger upphov till. I annat fall kommer morgondagens medborgare att få betala, inte bara för den verksamhet de själva konsumerar, utan även för tidigare generationers överkonsumtion.

Luleå kommun ska, som ansvarig för förvaltningen av medborgarnas skattepengar, sträva efter att dessa används kostnadseffektivt och ändamålsenligt. De ekonomiska medlen utgör en restriktion för verksamhetens omfattning. Mål och riktlinjer för verksamheten ska bidra till att resurserna i verksamheten används till rätt saker och att de används på ett effektivt sätt.

## Mål och måluppfyllelse för god ekonomisk hushållning

För att nå en god ekonomisk hushållning har kommunen definierat:

- Finansiella mål och riktlinjer
- Mål och riktlinjer för verksamheten.

Avstämningen av god ekonomisk hushållning görs av kommunfullmäktige i samband med behandlingen av strategisk plan och budget, delårsrapport och årsredovisning.

## Finansiella mål och riktlinjer

I Luleå kommuns finansiella policy och ekonomiska styrprinciper regleras de väsentligaste delarna av kommunens ekonomiska styrning. Finansiella mål fastställs på kort- och lång sikt.

### Kortsiktiga finansiella mål:

Finansiella mål för budgetåret formuleras inom ramen för Luleå kommuns årliga budgetprocess.

### Långsiktiga finansiella mål:

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

- **En balanserad budget och flerårsplan utan skattehöjning**

En ekonomi i balans utgör en miniminivå för det ekonomiska resultatet på kort sikt. Resultatet bör vara tillräckligt stort så att motsvarande servicenivå kan garanteras även för nästkommande generation utan att den ska behöva uttaxeras en högre skatt.

- **Årsresultatets andel av skatteintäkter och statsbidrag ska uppgå till minst 2 %**

Ett överskott i verksamheten skapar förutsättningar för

- att långsiktigt finansiera ny- och reinvesteringar av anläggningstillgångar
- att långsiktigt finansiera de pensionsåtaganden som redovisas som ansvarsförbindelser
- en beredskap för oförutsedda kostnader

- **Nettoinvesteringarnas andel av skatteintäkter och statsbidrag bör ej överstiga 10 %**

Höga investeringsnivåer ökar sårbarheten i kommunens ekonomi när behovet av lånefinansiering ökar. Lånefinansiering av investeringar innebär på sikt ökade finansiella kostnader som tar resurser från verksamheterna.

- **Soliditeten skall vara oförändrad**

Soliditet är ett nyckeltal som används för att mäta den finansiella styrkan i ett långsiktigt perspektiv. Soliditeten anger hur stor del av tillgångarna som finansierats med eget kapital. Soliditeten är beroende av förhållandet mellan förändringen av tillgångarnas storlek i balansräkningen och den förändring som tillförs det egna kapitalet genom årets resultat. Om det egna kapitalet och totala tillgångarna förändras i samma procentuella takt så uppnås en oförändrad soliditet.

## Mål och riktlinjer för verksamheten

Kommunens styrmodell visar sammanhang och samband mellan de väsentligaste delarna av kommunens styrning av verksamheten. Dessa innefattar därigenom Luleå kommuns mål- och riktlinjer för verksamheten:

- **Vision och riktningar**

Luleå Vision 2050 är en viljeinriktning för ett önskvärt framtida tillstånd. Den ska ha en bred förankring i samhället och bygga konsensus. Det ger förutsättningar för att den ska kunna vara aktuell under en relativt lång tid. De fyra riktningarna visar var vi ska vara halvvägs till visionen.

- **Program**

I kommunens översiktsplan är programmen en precisering av riktningarna. Programmen ska visa vad Luleå kommun ska göra och uppnå etappvis för att följa riktningarna fram till visionen.

- **Styrkort**

Styrkortet ska från tid till annan med en treårig tidsrymd lyfta fram målområden, inom de fyra perspektiven, som organisationen ska lägga extra fokus på. Det ska ge en bild av i vilken utsträckning det pågår aktivitet i verksamheten inom dessa målområden.

- **Nämndernas verksamhet/uppdrag**

Verksamheten ska enligt det politiska uppdraget vara ändamålsenlig och präglas av god ekonomisk hushållning. Luleå kommun är en organisation med verksamheter som ska ge ändamålsenlig service och ta ett samhällsansvar.

En ändamålsenlig verksamhet förutsätter att rätt saker görs på ett kvalitetssäkrat sätt, det vill säga att resultatet motsvarar en på förhand bestämd standard.

- **Intern kontroll**

I en förutseende organisation säkerställer den interna kontrollen att risker elimineras innan det sker sådant som kan rubba förtroendet, innebära allvarliga brister eller medföra stora ekonomiska förluster.

- **Värdegrund och varumärke**

Grunden för varje organisation är en solid värdegrund och ett väl fungerande arbete som hjälper till att stärka dess varumärke.

## Resultatutjämningsreserv – RUR

Kommunallagen stadgar att kommuner och landsting kan bygga upp en resultatutjämningsreserv. Reserven gör det möjligt att avsätta en del av ett överskott i goda tider och sedan använda medlen för att täcka underskott som uppstår på grund av en svag utveckling av skatteunderlaget. Genom en sådan reserv kan det balansmässiga resultatet justeras/utjämnas mellan olika år. Syftet är att kunna möta konjunkturvariationer för att nå jämnare villkor för de verksamheter kommunen bedriver. Kommunfullmäktige beslutar om inrättande av RUR och fastställer riktlinjer för hanteringen av den. Kommunfullmäktige beslutar också om avsättning till och användande av medel ur RUR.

Avsättning och användande av medel ur RUR sker i en balanskravsutredning vid sidan om resultaträkningen. I balansräkningen ska RUR synliggöras som en delpost till det egna kapitalet, men posten är inte resultatpåverkande.

**För Luleå kommun gäller följande riktlinjer för avsättning till RUR och användning av medel från RUR:**

### **Avsättning till RUR**

Avsättning kan göras år då resultatet så medger enligt Kommunallagens regler. Den del av årets resultat som efter balanskravsutredning, överstiger 1 % av skatteintäkter och statsbidrag får avsättas till resultatutjämningsreserven. Om kommunen har ett negativt eget kapital, inklusive ansvarsförbindelsen för pensionsförpliktelser, får det resultat som överstiger 2 % avsättas.

Vid uträkning av avsättningen utgör balanskravsresultatet, som det definieras i Lag om kommunal redovisning, grund för beräkningen.

Beslut om planerad avsättning till RUR fattas i samband med Strategisk plan och budget. I samband med årsredovisningen fastställs eventuell avsättning.

### **Användning av medel från RUR**

Medel från RUR kan användas om två kriterier är uppfyllda:

- Förändringen av årets underliggande skatteunderlag i riket understiger den genomsnittliga utvecklingen de senaste 10 åren (enligt Sveriges kommuner och landstings beräkningar)
- Balanskravsresultatet är negativt.

Medel från RUR får i så fall användas för att nå upp till ett nollresultat.

Beslut om planerad användning av medel från RUR fattas i samband med Strategisk plan och budget. I samband med årsredovisningen fastställs eventuell användning av medel.



LULEÅ KOMMUN