



Göteborgs
Stad

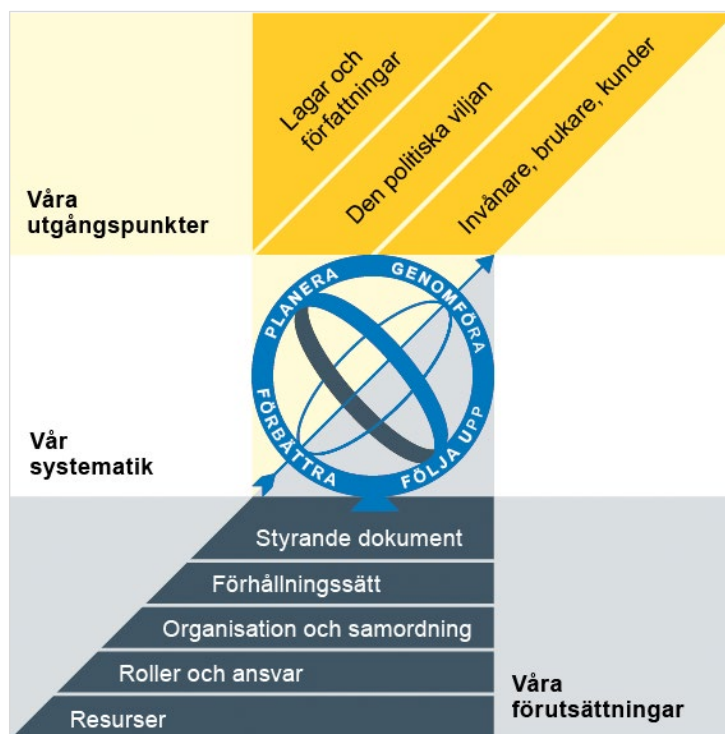
Göteborgs Stads riktlinje för god ekonomisk hushållning samt resultatutjämningsreserv och resultatreserv

Reglerande styrande dokument

Policy
► Riktlinje
Regel
Anvisning
Rutin
Instruktion

Göteborgs Stads styrsystem

Utgångspunkterna för styrningen av Göteborgs Stad är lagar och författningar, den politiska viljan och stadens invånare, brukare och kunder. För att förverkliga utgångspunkterna behövs förutsättningar av olika slag. Stadens politiker har möjlighet att genom styrande dokument beskriva hur de vill realisera den politiska viljan. Inom Göteborgs Stad gäller de styrande dokument som antas av kommunfullmäktige och kommunstyrelsen. Därutöver fastställer nämnder och bolagsstyrelser egna styrande dokument för sin egen verksamhet. Kommunfullmäktiges budget är det övergripande och överordnade styrande dokumentet för Göteborgs Stads nämnder och bolagsstyrelser.

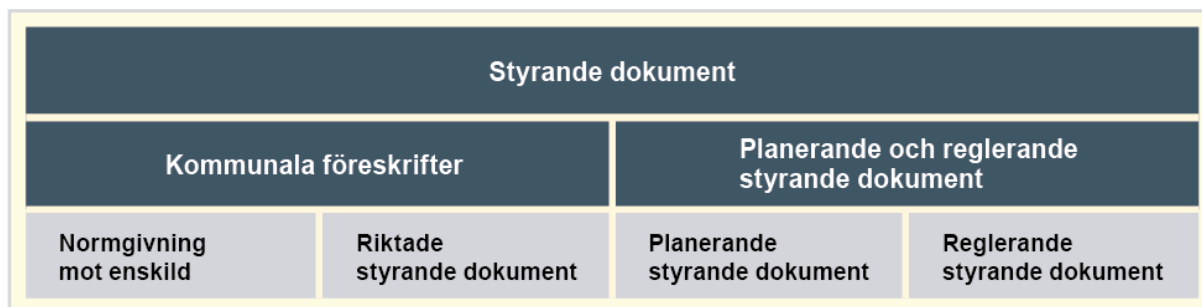


Om Göteborgs Stads styrande dokument

Göteborgs Stads styrande dokument är våra förutsättningar för att vi ska göra rätt saker på rätt sätt. De anger vad nämnder/styrelser och förvaltningar/bolag ska göra, vem som ska göra det och hur det ska göras. Styrande dokument är samlingsbegreppet för dessa dokument.

Stadens grundläggande principer såsom demokratisk grundsyn, principer om mänskliga rättigheter och icke-diskriminering omsätts i praktisk verksamhet genom att de integreras i stadens ordinarie beslutsprocesser. Beredning av och beslut om styrande dokument har en stor betydelse för förverkligandet av dessa principer i stadens verksamheter.

De styrande dokumenten ska göra det tydligt både för organisationen och för invånare, brukare, kunder, leverantörer, samarbetspartners och andra intressenter vad som förväntas av förvaltningar och bolag. De styrande dokumenten ligger till grund för att utkräva ansvar när vi inte arbetar i enlighet med vad som är beslutat.



Dokumentnamn: Göteborgs Stads riktlinje för god ekonomisk hushållning samt resultatutjämningsreserv och resultatreserv			
Beslutad av: Kommunfullmäktige	Gäller för: Kommunfullmäktige	Diarienummer: 0625/19	Datum och paragraf för beslutet: KF 2013-11-07 §21 Dnr 0984/13
Dokumentsort: Riktlinje	Giltighetstid: Fr o m 2020 och tills vidare	Senast reviderad: KF 2024-12-12 § 542	Dokumentansvarig: Ekonomidirektören
Bilagor: Nej			

Innehåll

1. Inledning	4
1.1 Syftet med denna riktlinje	4
1.2 Vem omfattas av riktlinjen.....	4
1.3 Giltighetstid	4
1.4 Bakgrund	4
1.5 Lagbestämmelser	4
1.6 Koppling till andra styrande dokument.....	4
1.7 Vägledning och avsteg	5
2. Riktlinje för god ekonomisk hushållning	6
2.1 Vägledande principer	6
2.2 Inriktningar för god ekonomisk hushållning	6
Finansiella inriktningar kommunkoncernen	6
Finansiella inriktningar kommunen.....	6
Inriktning för verksamheten.....	6
2.3 God ekonomisk hushållning i budgeten.....	6
2.4 Bedömning och utvärdering.....	7
3. Riktlinje för resultatutjämningsreserv (RUR)	8
3.1 Vägledande principer	8
3.2 Disponering.....	8
3.3 Beslut om disponering	8
3.4 Redovisning	8
4. Riktlinje för resultatreserv (RER)	9
4.1 Vägledande principer	9
4.2 Reservering	9
4.3 Storlek.....	9
4.4 Disponering.....	9
4.5 Beslut om disponering	9

4.6 Redovisning	10
-----------------------	----

1. Inledning

1.1 Syftet med denna riktlinje

Kommunfullmäktige ska enligt kommunallagen besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Riktlinjerna anger ett långsiktigt och strategiskt perspektiv på verksamhet och ekonomi som sträcker sig längre än budgetperspektivet på ett eller tre år.

Av lagstiftningen framgår också att om en kommun har beslutat sig för att använda resultatreserv (RER) samt om det finns kvarvarande medel i en resultatutjämningsreserv (RUR) så skall riktlinjerna också omfatta hanteringen av dessa.

1.2 Vem omfattas av riktlinjen

Denna riktlinje gäller för kommunfullmäktige. Stadens nämnder och styrelser måste förhålla sig till riktlinjerna så att verksamheten över tid bedrivs ändamålsenligt och bidrar till en hållbar utveckling och en god ekonomisk hushållning utifrån ett helhetsperspektiv.

1.3 Giltighetstid

Förändringar av riktlinjen skall ske då så krävs, dock minst en gång per mandatperiod året före valår.

1.4 Bakgrund

Enligt kommunallagen ska kommuner ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer, det vill säga kommunkoncernen.

Lagen har utformats så att det är upp till varje kommun och landsting att definiera innebörden av god ekonomisk hushållning. För att få till stånd en sådan definition på lokal nivå krävs att mål tas fram kopplat till god ekonomisk hushållning.

Riktlinjerna för god ekonomisk hushållning innehåller även förslag till hanteringsordning för resultatreserv samt för kvarvarande medel i stadens resultatutjämningsreserv.

1.5 Lagbestämmelser

Kommunallagen (2017:725) 11 kap. och Lag om kommunal redovisning och bokföring (2018:597) 11 kap.

1.6 Koppling till andra styrande dokument

Riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll.
Regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning.
Göteborgs Stads Budget.

1.7 Vägledning och avsteg

Dessa riktlinjer pekar ut riktningen och är vägledande när målen för god ekonomisk hushållning måttsätts i Göteborgs Stads Budget.

2. Riktlinje för god ekonomisk hushållning

2.1 Vägledande principer

Riktlinjerna anger ett långsiktigt och strategiskt perspektiv på verksamhet och ekonomi som sträcker sig längre än budgetperspektivet på ett eller tre år.

God ekonomisk hushållning har både ett finansiellt perspektiv och ett verksamhetsperspektiv.

Principen för det finansiella perspektivet är att varje generation själv ska bära kostnaderna för den service som den konsumerar. Detta innebär att ingen generation ska behöva betala för det som en tidigare generation har förbrukat.

Principen för verksamhetsperspektivet innebär att kommunen ska bedriva sin verksamhet på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt.

2.2 Inriktningar för god ekonomisk hushållning

Uttolkning av god ekonomisk hushållning sker utifrån ett antal inriktningar med långsiktiga målvärden:

Finansiella inriktningar kommunkoncernen

- Soliditeten för kommunkoncernen ska lägst uppgå till 20 procent (inkluderat ansvarsförbindelsen för pensionsåtagande för pensioner intjänade före 1998).

Finansiella inriktningar kommunen

- Staden ska över en rullande tioårsperiod uppnå ett resultatöverskott, exklusive exploateringsbidrag- och privata investeringsbidrag, motsvarande minst två procent av kommunens skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning.
- Egenfinansieringsgraden av investeringar, inklusive utdelning från de kommunala bolagen, ska under en rullande 10-årsperiod uppgå till minst 50 procent, men eftersträvas överstiga 60 procent.
- Exploateringsverksamheten skall bedrivas så att inkomster och utgifter över en rullande 10-årsperiod är i balans.

Inriktning för verksamheten

- Kommunfullmäktige ska i sitt årliga budgetbeslut peka ut verksamhetsmål av betydelse för god ekonomisk hushållning. I årsredovisningen görs en samlad analys av dessa utifrån de målvärden som satts. Om inga särskilda mål av betydelse för god ekonomisk hushållning pekas ut i budgeten utgör samtliga mål i budgeten också verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning.

2.3 God ekonomisk hushållning i budgeten

De långsiktiga värdena i riktlinjen ger vägledning för de målvärden som satts i budgeten. Det innebär att dessa inriktningar skall omsättas till målvärden i stadens budget.

Om indikatorerna måttsätts med lägre ambition än det som framgår av riktlinjen måste detta särskilt motiveras i budgeten.

För koncernen anges soliditetsmålet på samma sätt som i inriktningen, det vill säga ”Soliditet skall uppgå till minst 20 procent”.

2.4 Bedömning och utvärdering

I årsredovisningen och delårsbokslut utvärderas om kommunens och kommunkoncernens utveckling ligger i linje med god ekonomisk hushållning utifrån riktlinjen.

Utvärdering ska också ske på de målvärden som satts i budgeten för de inriktningar som anges i denna riktlinje.

Den samlade bedömningen om god ekonomisk hushållning grundas i utvärderingen. I bedömningen ska också framgå om det finns behov av justering av målvärden i kommande budgetar för att de långsiktiga målen i riktlinjen kan upprätthållas.

3. Riktlinje för resultatutjämningsreserv (RUR)

3.1 Vägledande principer

Syftet med resultatutjämningsreserven är att skapa möjligheter att utjämna intäkterna över en snabb och kraftigt negativ konjunktursvängning och därigenom skapa större stabilitet för verksamheterna. Möjligheten att reservera medel i resultatutjämningsreserven upphör från och med 2024. Kvarvarande medel i resultatutjämningsreserven kan användas till utgången av 2033. Riktlinjen avser principer för disponering av kvarvarande medel i resultatutjämningsreserven.

3.2 Disponering

RUR kan endast disponeras om den underliggande skatteunderlagsutvecklingen i riket understiger de tio föregående årens rullande genomsnittliga värde (enligt SKR:s beräkningar). Disponeringen får då maximalt uppgå till motsvarande del som skatteunderlagsutvecklingen understiger det tioåriga genomsnittet. Det vill säga om skatteunderlagets utveckling understiger det tioåriga genomsnittet med 0,1 procent får ett belopp motsvarande 0,1 procent av stadens skatteintäkter inklusive generella statsbidrag och utjämning disponeras.

Medel från RUR kan i ovan angivna situationer användas för att täcka ett negativt balanskravsresultat.

3.3 Beslut om disponering

Beslut om planerad användning av medel från RUR fattas i samband med beslut om budget och plan. I samband med årsredovisningen fastställs en eventuell användning av medel från RUR, oavsett om RUR-användningen budgeterats eller ej.

3.4 Redovisning

Redovisning av RUR sker i årsredovisningen kopplat till balanskravsutredningen. Disponering av resultatutjämningsreserven påverkar inte kommunens resultat utan sker som en särskild specifikation av kommunens egna kapital i balansräkningen.

4. Riktlinje för resultatreserv (RER)

4.1 Vägledande principer

Resultatreserven ger möjlighet att reservera medel som får användas för att en god ekonomisk hushållning ska uppnås.

4.2 Reservering

Reservering till en resultatreserv kan antingen baseras på årets resultat enligt resultaträkning eller på årets resultat efter balanskravsjusteringar. Reserveringen ska baseras på det resultat som är lägst mellan de båda resultaten.

Om kommunen har ett positivt eget kapital ska den del som överstiger en procent av summan av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning reserveras i resultatreserven. Om kommunen har ett negativt eget kapital ska den del som överstiger två procent av summan av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning reserveras.

4.3 Storlek

Resultatreserven får högst uppgå till ett belopp som motsvarar fem procent av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämning.

4.4 Disponering

Medel från resultatreserven får användas för att en god ekonomisk hushållning ska uppnås. I huvudsak kan resultatreserven disponeras utifrån nedanstående två syften:

- För att för att täcka särskilda, planerade kostnader ett enskilt år i samband med exempelvis omstrukturering av verksamheten för att på sikt nå en god ekonomisk hushållning.
- För att täcka oförutsedda utgiftsökningar eller inkomstbortfall av tillfällig karaktär.

Medel från RER kan i ovan angivna situationer användas för att täcka ett negativt balanskravsresultat.

Så länge som RUR går att disponera så får inte RER användas för att täcka inkomstbortfall av konjunkturemässiga skäl. RER får inte heller användas för förändringar av den kommunala skattesatsen eller för att motivera framtida skattesatsförändringar.

4.5 Beslut om disponering

Beslut om disponering av resultatreserven kan endast fattas av kommunfullmäktige.

Beslut om användning av medel från RER fattas i första hand i samband med beslut om budget, men kan också fattas under året i kompletteringsbudget. Av beslutet ska framgå

till vad och varför medlen disponeras. I samband med årsredovisningen fastställs en eventuell användning av medel från RER, oavsett om RER-användning budgeterats eller ej.

4.6 Redovisning

Redovisning av RER sker i årsredovisningen kopplat till balanskravsutredningen i förvaltningsberättelsen. Om medel har disponerats från resultareserven ska det i årsredovisningen framgå till vad och varför medlen har disponerats. Varken avsättning till eller disposition av resultatreserven påverkar kommunens resultat utan sker som en särskild specifikation av kommunens egna kapital i balansräkningen.