



God Ekonomisk Hushållning



.....

Dokumentnamn	Kategori	Publicerad	
Policy för God Ekonomisk Hushållning	Normerande	Intranätet och www.lulea.se DokSök	
Ärendenummer	Beslutad av	Beslutsdatum	Giltighetstid
2024/2083-2.4.0.2	Kommunfullmäktige	2025-06-16	Tillsvidare
Ersätter	Ärendenr	Beslutsdatum	
Policy för god ekonomisk hushållning och resultatutjämningsreserv	2013.657-04	2013-10-28	
Dokumentägare	Gäller för		
Ekonomikontoret	Samtliga nämnder och kommunala bolag		

Syfte

Uppfyller kommunallagens krav på riktlinjer för god ekonomisk hushållning

Uppföljning	Underlag
Delårsrapport per augusti och årsredovisning	Kommunallagen (2017:725) kap 11 §1



Innehåll

God ekonomisk hushållning	2
Finansiella mål	2
Verksamhetsmål	3
Bedömning av god ekonomisk hushållning	3
Resultatutjämningsreserv - RUR	4
Disponering.....	4
Beslut om disponering.....	4
Resultatreserv - RER	5
Avsättning.....	5
Disponering.....	5
Beslut om avsättning till eller disponering	5



God ekonomisk hushållning

I Luleå kommunkoncern är God ekonomisk hushållning en viktig del av styrningen. Koncernen ska dagligen skapa största möjliga nytta för tillgängliga medel utifrån politiska prioriteringar med målsättningen att skapa ett attraktivt, växande och hållbart Luleå med Sveriges bästa service. Luleå kommunkoncern ska ha goda förutsättningar att långsiktigt klara ekonomin och den kommunala verksamheten.

I Luleå kommunkoncern betyder god ekonomisk hushållning att kommunkoncernen:

- inte över tid bedriver en verksamhet där kostnaderna är högre än intäkterna
- har ett långsiktigt och hållbart perspektiv och på så sätt se till att kommande generationer inte hamnar i en sämre sits än nuvarande generation
- bedriver verksamhet på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt

I den här policyn framgår de mål som ska säkerställa att kommunkoncernen arbetar enligt god ekonomisk hushållning. Det finns både finansiella mål och mål för verksamheten. Målen är långsiktiga men följs upp årligen. De finansiella målen utgör ekonomiska ramar för den verksamhet kommunen bedriver. Mål för verksamheten anger att de olika verksamheternas resurser används till rätt saker och på ett kostnadseffektivt sätt inom de finansiella målen. Det är viktigt att det finns en stark kopplingen mellan ekonomi och verksamhet.

Finansiella mål

Kommunen

Följande långsiktiga finansiella mål gäller för kommunen:

- **Årets resultats andel av skatteintäkter och generella statsbidrag ska uppgå till minst 1-3%**

Ett överskott i verksamheten skapar förutsättningar för att långsiktigt finansiera ny- och reinvesteringar av anläggningstillgångar samt pensionsåtaganden som redovisas som ansvarsförbindelser och en beredskap för oförutsedda kostnader.

- **Soliditeten ska vara minst 55% (exklusive ansvarsförbindelsen för pensioner)**

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, det vill säga inte genom lån. 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

- **Respektive nämnds budgetavvikelse ska vara noll eller positiv.**

Nämnderna som bedriver de kommunala verksamheterna ska verka för att uppnå en ekonomi i balans, det vill säga att inte överstiga de ekonomiska budgetramar som kommunfullmäktige har fastställt. Nämnderna ska därför ständigt arbeta med prognossäkerhet och vidta åtgärder vid befarat underskott. Nämnderna har även ett särskilt



ansvar att tidigt rapportera till fullmäktige samt vidta åtgärder om detta mål ej kommer att uppnås då avvikelsen får en direkt påverkan på kommunens samlade möjligheter att nå en god ekonomisk hushållning.

Den kommunala bolagskoncernen

Långsiktigt finansiellt mål för den kommunala bolagskoncernen är att vara självförsörjande och inte kräva ekonomiskt stöd från kommunen. Det innebär att bolagen ska generera tillräckliga intäkter för att täcka sina kostnader och bidra till kommunkoncernens övergripande ekonomiska stabilitet.

Verksamhetsmål

Årligen beslutar kommunfullmäktige utifrån politisk viljeinriktning om Mål och budget år ett med plan för de kommande två åren. Beslutet innehåller mål och nyckeltal för kommunkoncernen som utgör underlag för bedömning av verksamhet.

Bedömning av god ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige gör vid delårsrapport och årsredovisning en samlad bedömning av god ekonomisk hushållning. Bedömning grundas på en sammanvägning avseende uppfyllelse av finansiella mål och verksamhetsmål.



Resultatutjämningsreserv - RUR

Kommunallagen har tillåtit kommuner och regioner att bygga upp en resultatutjämningsreserv till och med 2023. Reserven har gjort det möjligt att avsätta en del av överskott i goda tider och sedan använda medlen för att täcka underskott som uppstår på grund av en svag utveckling av skatteunderlaget. Genom reserven 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 användande av medel ur RUR. 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. RUR får finnas kvar och nyttjas till utgången av 2033.

Disponering

Förutsättningarna för att kunna disponera RUR för Luleå kommun är följande:

- Förändringen av årets underliggande skatteunderlag i riket understiger den genomsnittliga utvecklingen de senaste 10 åren (enligt Sveriges kommuner och regioners beräkningar)
- Balanskravsresultatet är negativt. Medel från RUR får i så fall användas för att nå upp till ett nollresultat.

Beslut om disponering

Beslut om kommande års disponering bör fattas i samband med kommunfullmäktiges beslut om budget. Kommunstyrelsen lämnar i årsredovisningen förslag till kommunfullmäktige avseende den verkliga disponeringen.



Resultatreserv - RER

Från och med 1 januari 2024 införs enligt Kommunallagen kap 11 §1 en möjlighet att reservera medel till en resultatreserv.

Avsättning

Medel får reserveras till en RER som sedan kan användas i syfte att uppnå en god ekonomisk hushållning. Reservering av medel till RER får göras med högst ett 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,
eller
- två procent av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning, om kommunen har ett negativt eget kapital, inklusive ansvarsförbindelsen för pensionsförpliktelser.

Kommunen får inte ha negativa balanskravsresultat från tidigare räkenskapsår kvar att reglera för att få göra avsättning till RER. Storleken på RER maximeras till högst 5 procent av skatteintäkter samt generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning.

Disponering

Användning av medel från RER ska utgå från vad som avses med god ekonomisk hushållning enligt kommunallagen. Förutsättningarna för att kunna disponera RER för Luleå kommun är följande:

- Oförutsedda utgiftsökningar eller inkomstbortfall, så länge det bidrar till att uppnå god ekonomisk hushållning
- Täckta vissa särskilda eller planerade kostnader ett enskilt år, exempelvis till följd av nödvändig omstrukturering av verksamhet för att på sikt nå en god ekonomisk hushållning
- Balanskravsresultatet ska vara negativt och reserven får användas för att nå upp till ett nollresultat, eller så långt som den täcker

Vid budgeterad disponering av medel från RER gäller samma förutsättningar i årsredovisning om inget oförutsett inträffar. Det ska framgå i förvaltningsberättelsen till vad och varför medlen disponerats.

Beslut om avsättning till eller disponering

Beslut om kommande års avsättning respektive disponering bör fattas i samband med kommunfullmäktiges beslut om budget. Kommunstyrelsen lämnar i årsredovisningen förslag till kommunfullmäktige avseende den verkliga avsättningen och disponeringen.

