

## **Lokala riktlinjer för resultatutjämningsreserv**

Från och med år 2013 har landets kommuner möjlighet att avsätta ett positivt resultat till resultatutjämningsreserver. För att kunna använda sig av möjligheten ska riktlinjer för god ekonomisk hushållning kompletteras med riktlinjer för hanteringen av en resultatutjämningsreserv. Stockholms stad har tagit fram sådana riktlinjer enligt denna bilaga, som fortsättningsvis ska komplettera stadens riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Avsikten med resultatutjämningsreserven är att skapa handlingsutrymme för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. En resultatutjämningsreserv får inte användas för kortsiktiga förändringar av skattesatsen. En resultatutjämningsreserv innebär även ett stärkt eget kapital, som i samband med kommande investeringar möjliggör en högre grad av egenfinansiering och därmed minskar framtida kapitalkostnader för verksamheterna.

Nedan följer Stockholms stads lokala riktlinjer för tillämpning av kommunallagen 8 kap § 3d regler om resultatutjämningsreserver med lydelsen ”reservering till en resultatutjämningsreserv får göras för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel, med högst ett belopp som motsvarar det lägsta av antingen den del av årets resultat eller den del av årets resultat efter balanskravsjusteringar enligt 4 kap § 3a lagen (1997:614) om kommunal redovisning, som överstiger

1. En procent av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning, eller
2. Två procent av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning, om kommunen eller landstinget har ett negativt eget kapital, inklusive ansvarsförbindelsen för pensionsförpliktelser. Medel från en resultatutjämningsreserv får användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. Lag (2012:800)”.

Kommunfullmäktige ska besluta om riktlinjer för resultatutjämningsreserv som även omfattar hanteringen av den.

Av regeringens proposition om kommunala resultatutjämningsreserver framgår bl.a. att avsikten med lagen inte är att resultatutjämningsreserver ska användas för att göra kortsiktiga förändringar av skattesatsen.

Riktlinjer resultatutjämningsreserv	Kommentar
<p>Stockholms stad har för avsikt att bygga upp en resultatutjämningsreserv för att förhindra att svängningar i en konjunkturcykel med påverkan på stadens intäkter får en allvarlig effekt på genomförande av stadens verksamheter.</p> <p>Kommunfullmäktige kan besluta om reservering eller disposition ur en resultatutjämningsreserv om besluten är i överensstämmelse med lagar och nedanstående lokala riktlinjer.</p>	
<p>En <b>reservering</b> till resultatutjämningsreserv kan göras om följande villkor är uppfyllda utöver lagkraven:</p>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>Vid reservering till resultatutjämningsreserv ska undantas utöver lagkravet den del av resultatet, som uppstått till följd av utdelning enligt allbolagslagen</li> </ul>	<p>Avsikten är att garantera stadens möjlighet att fullfölja det åtagande som följer med att motta utdelning enligt allbolagslagen.</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>Stadens soliditet exklusive resultatutjämningsreserv, exklusive gjorda in-teckningar, inklusive ansvarsförbindelsen för pensionsförpliktelser uppgår till lägst 25 procent.</li> </ul>	<p>Avsikten med regeln är att stadens ekonomi ska vara stabil även under en långvarig lågkonjunktur. Härmed garanteras till exempel utrymme för egenfinansierade investeringar. Räknat på möjlig disposition av RUR 2010-2012, exklusive gjorda in-teckningar och inklusive ansvarsförbindelsen, skulle soliditeten för 2012 bli 32,3 procent.</p> <p>Gränsvärdet 25 procent är satt utifrån att företag kan få svårigheter att ta upp lån när soliditeten börjar närma sig</p>

	nivåer på 25 procent. Stadens finansiella mål är att stadens soliditet på lång sikt inte ska understiga 34,0 procent och på kort sikt inte understiga 30,0 procent och ska även fortsättningsvis gälla. Det är endast i extremsituationer där hela RUR måste användas, som gränsvärdet kan gå ned till 25 procent. Om så sker måste ekonomiska åtgärder vidtas för att få en ökad soliditet och stabil ekonomisk situation.
<ul style="list-style-type: none"> <li>Resultatutjämningsreserven efter reservering får inte överstiga femtio procent av summan av skatteintäkter och generella statsbidrag.</li> </ul>	Avsikten med regeln är att förhindra en långsiktigt för hög uttaxering (ny skrivning).
En <b>disposition</b> ur resultatutjämningsreserv kan göras om följande villkor är uppfyllda: Om tecken på en konjunkturedgång med åtföljande vikande skatteunderlag finns i form av att	
<ul style="list-style-type: none"> <li>Prognosen<sup>1</sup> för den procentuella förändringen av rikets skatteunderlag eller förändringen av utfallet för riket understiger den genomsnittliga procentuella förändringen de senaste 10 åren<sup>2</sup> eller</li> <li>Den procentuella förändringen av Stockholms stads skatteunderlag understiger den genomsnittliga procentuella förändringen för Stockholms stad de senaste 10 åren<sup>3</sup></li> </ul>	Avsikten är att fånga när skatteunderlaget viker beroende på en lågkonjunktur oavsett om lågkonjunkturen gäller hela riket eller slår ensidigt för Stockholms stad
<i>Och</i> balanskravsresultatet är negativt <i>Och</i> aktuellt år ingen skattesänkning genomförts.	
Om skattesänkning har genomförts ett år och bokslutet visar ett negativt balanskravsresultat och kriterierna i övrigt för disposition ur RUR	Avsikten med regeln är att genom ett antal indikatorer kunna fånga tecken på lågkonjunktur samt att förhindra att en

<sup>1</sup> Vid budgeteringstillfället används samma prognos som används i slutversion av budget vanligtvis SKL:s prognos. Avseende utfall används SCB:s siffror.

<sup>2</sup> Genomsnittlig procentuell förändring beräknas genom att rikets skatteunderlag eller prognos över skatteunderlag summeras och divideras med tio. Detta genomsnittliga skatteunderlag sätts i relation till motsvarande genomsnittligt skatteunderlag med ett års förskjutning bakåt i tiden.

<sup>3</sup> Beräkning enligt not 2 avseende stadens skatteunderlag. Prognos gäller enligt not 1.

<p>är uppfyllda ska en beräkning göras av balanskravsresultatet om skattesänkningen inte genomförts. Är även detta balanskravsresultat negativt får disposition ur RUR göras, men maximalt med det belopp som det konstruerade balanskravsresultatet visar.</p>	<p>förändring av skattesatsen finansieras via resultatutjämningsreserven. Avsikten med regeln om omräkning av balanskravsresultatet vid en sänkning av skattesatsen är att förhindra drastiska nedskärningar av verksamheten om en lågkonjunktur slår till oväntat.</p>
<p>Om beslut om disposition ur RUR har fattats vid budgeteringstillfället på grundval av att reglerna för disposition är uppfyllda vid budgeteringstillfället gäller följande vid bedömningen vid bokslutstillfället: Grunden för om kriterierna är uppfyllda eller inte ska göras med samma mättidpunkt som vid budgeteringstillfället med undantag av balanskravsresultatet. Avseende balanskravsresultatet ska detta vara negativt vid bokslutstillfället.</p>	<p>Regeln är till för att säkerställa möjligheten att budgetera med RUR. Om verksamheten ett visst år bygger på en inkomstförstärkning från RUR för att förhindra en neddragning vid inkomstbortfall på grund av en lågkonjunktur, ska detta inte kunna sättas ur spel vid bokslutstillfället</p>
<p>Disposition ur resultatutjämningsreserven får utgöra högst 50 procent av reserven per räkenskapsår.</p>	<p>Avsikten med regeln är att vid en långvarig lågkonjunktur avväga om andra åtgärder än disposition ur resultatutjämningsreserven behöver vidtas. Möjlighet ska då finnas att i avvaktan på att vidtagna åtgärder får effekt kunna använda RUR. Regeln kan dock innebära en risk att verksamhet under ett antal år finansieras via RUR, vilket inte är avsikten</p>
<p>Kommunfullmäktige kan fatta beslut om reservering och disposition till en resultatutjämningsreserv i samband med budget, tertialrapporter och bokslut. Det slutliga beslutet tas alltid i samband med bokslut.</p>	
<p>Om avsatt resultatutjämningsreserv medför att vid mätning i samband med bokslut kravet på en soliditet på minst 25 procent exklusive resultatutjämningsreserv, exklusive gjorda inteckningar, inklusive ansvarsförbindelsen för pensionsförpliktelser inte uppfylls, ska en överföring från resultatutjämningsreserven till</p>	<p>Avsikten med regeln är att garantera en miniminivå för soliditeten, en miniminivå för god ekonomisk hushållning.</p>

övrigt eget kapital göras.	
----------------------------	--

<b>Skatteunderlag Riket</b>								
	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Årlig förändring %	4,23	3,09	3,80	4,29	5,64	5,45	1,31	2,16
Snitt förändr 10 år %	4,88	4,66	4,74	4,74	4,97	5,05	4,55	4,05
Skillnad	-0,65	-1,57	-0,94	-0,45	0,67	0,40	-3,24	-1,89

<b>Skatteunderlag Stockholms stad</b>								
	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Årlig förändring %	1,83	2,67	4,27	5,29	6,80	6,63	2,38	3,68
Snitt skatteunderl10 år %	5,64	5,21	5,31	5,29	5,53	5,59	5,03	4,49
Skillnad	-3,81	-2,54	-1,04	0	1,27	1,04	-2,65	-0,81