

# Justerade riktlinjer för god ekonomisk hushållning



tyresö kommun 

# Justerade riktlinjer för god ekonomisk hushållning

## Bakgrund

- Revidering av kommunallagen 11 kap. 14 § (Ekonomisk förvaltning)
  - Resultatreserv (RER) ersätter Resultatutjämningsreserv (RUR)
- Komplettering och justering av Tyresö kommuns finansiella mål
  - Bland annat finansieringsmål och investeringsmål
- Ersätter riktlinjerna fastställda i KF 2020-04-23
- Den justerade riktlinjen är framtagen av en nystartad arbetsgrupp inom ekonomistaben med representation av kompetenser inom controlling, investering, finansiering och externredovisning

# Justerade riktlinjer för god ekonomisk hushållning

*Nya riktlinjer med samma utgångspunkt som tidigare*

- God ekonomisk hushållning i Tyresö kommun innebär att:
  - Den samlade kommunala servicen ska infria kommuninvånarnas behov och förväntningar och dessutom bedrivs på ett kostnadseffektivt sätt
  - Kommunens ekonomi är hållbar över tid

# Justerade riktlinjer för god ekonomisk hushållning

Vidare betyder god ekonomisk hushållning att:

- Kommunens verksamheter bedrivs kostnadseffektivt och ändamålsenligt inom givna budgetramar
- Säkerställa att rätt generation belastas med rätt kostnader för kommunal service
- Säkerställa att kommunens finansiella ställning inte urholkas över tid

# Justerade riktlinjer för god ekonomisk hushållning

## *Målstyrning: Verksamhetsmål*

- Kommunfullmäktige fastställer övergripande mål
- Nämnderna tar fram nedbrutna mål och indikatorer
- Nämnderna ansvarar för att uppnå sina uppsatta mål inom fastställda budgetramar
- Bedömning av måluppfyllelse och utvecklingen redovisas i delårs- och årsredovisningen

# Justerade riktlinjer för god ekonomisk hushållning

## Målstyrning: Finansiella mål

### Nuvarande mål

- Årets resultat exklusive jämförelsestörande poster och markförsäljningsintäkter som andel av summan av skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag ska uppgå till 2,0%
- Samlat resultat för kommunens verksamhetsområden (mnkr) ska vara 0
- Kommunens soliditet exklusive pensionsåtagande intjänat före 1998 ska vara minst 32%

### Förslag på nya mål

- Justerat resultatmål
- Justerat soliditetsmål  
Som även tar hänsyn till pensionsförpliktelser
- Finansieringsmål  
Med fokus på belåningsgrad och skuldutveckling
- Investeringsmål  
Med fokus på driftkostnader (avskrivningar) från investeringsverksamheten
- Nivån på respektive finansiellt mål fastställs i respektive års kommunplan



# Justerade riktlinjer för god ekonomisk hushållning

*Målstyrning: Finansiella mål*

Målet ”Samlat resultat för kommunens verksamhetsområden ska vara 0” tas bort från de finansiella målen

- Målet tillgodoses i verksamhetsmålen där det stipuleras att varje nämnd ansvarar för att uppnå uppsatta mål, uppdrag och bedriva verksamheten inom de ekonomiska ramar fullmäktige fastställt.

# Justerade riktlinjer för god ekonomisk hushållning

*Målstyrning: Finansiella mål*

- **Resultatmål**

Kommunen ska uppnå ett ekonomiskt resultat som främjar en långsiktigt stabil balansräkning samt hög självfinansieringsgrad av investeringar. Under en mandatperiod ska det genomsnittliga resultatet efter balanskravsjusteringar vara **minst 2,5 %** av skatteintäkter, generella statsbidrag kommunalekonomisk utjämning.



# Justerade riktlinjer för god ekonomisk hushållning

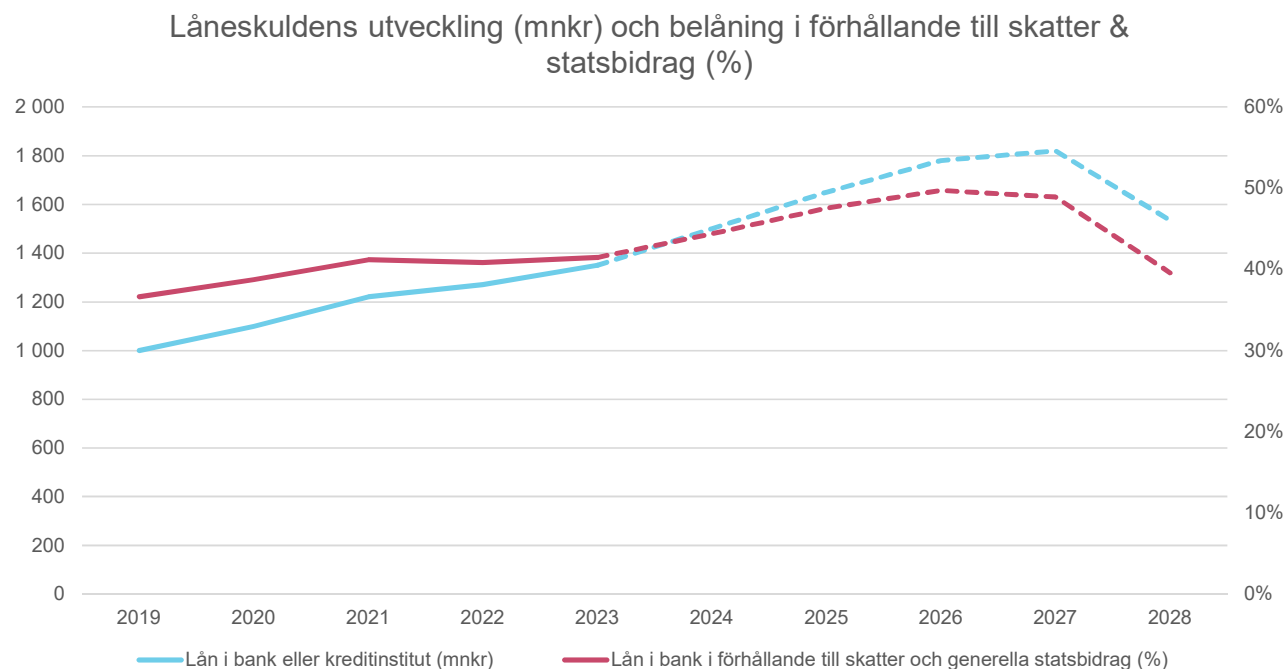
*Målstyrning: Finansiella mål*

- **Soliditetsmål**

Kommunen ska upprätthålla en solid ekonomisk ställning över tid. Soliditetsmålet definieras som eget kapital inklusive pensionsförpliktelser i förhållande till balansomslutning. Kommunens soliditet ska uppgå till **minst** 20 %. Exklusive pensionsförpliktelser ska kommunens soliditet uppgå till **minst** 32 %.

# Justerade riktlinjer för god ekonomisk hushållning

## Bakgrund till de nya finansiella målen



Kommunens låneskuld prognosticeras att växa kommande år givet de investeringar vi ser framför oss

Skulden prognosticeras växa i högre takt än ökningen av skatteintäkter

2028 syns en skuldlättnad tack vare prognosticerade markförsäljningar i framförallt området kring Norra Tyresö Centrum

# Justerade riktlinjer för god ekonomisk hushållning

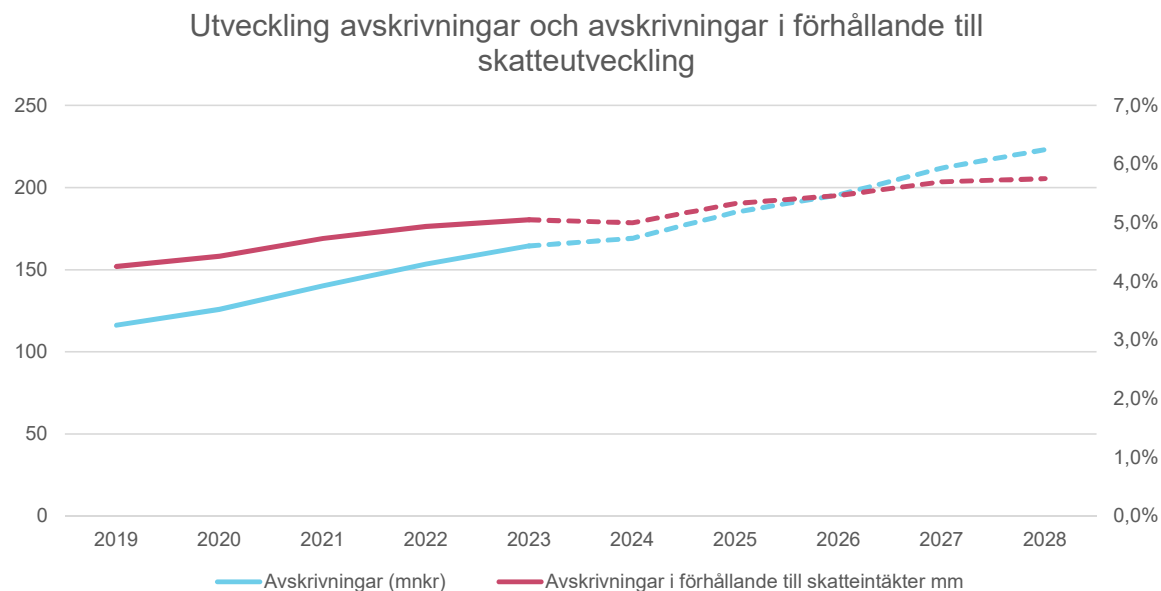
*Målstyrning: Finansiella mål*

- **Finansieringsmål**

Kommunens finansieringsrisk, dvs. låneskulden i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag, ska ligga på en nivå som håller skuldsättningen på en långsiktigt hållbar nivå. Kortsiktigt ska låneskulden i förhållande till skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning uppgå till högst 55 %. Långsiktigt bör kvoten ligga under 35 %.

# Justerade riktlinjer för god ekonomisk hushållning

## Bakgrund till de nya finansiella målen



Givet investeringstakten kommer kommunens avskrivningar öka under kommande år

Trenden visar också att avskrivningarna ökar i högre takt än utvecklingen av skatter, generella stadsbidrag och utjämning

# Justerade riktlinjer för god ekonomisk hushållning

## *Målstyrning: Finansiella mål*

- **Investeringsmål**

Kommunens avskrivningskostnader ska hållas på en nivå som bibehåller kvalitets- och leveransförmåga i den övriga kommunala verksamheten. Målet definieras som kommunens avskrivningar i förhållande till skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning. Målet kommer att fastställas i respektive kommunplansprocess utefter rådande förutsättningar med utgångspunkt från de övriga finansiella målen.

# Justerade riktlinjer för god ekonomisk hushållning

## Övergång från RUR till RER

- Reserveringen av medel till *RUR* kunde göras sista gången i bokslut/årsredovisning 2023
- Medel från *RUR* får användas i enlighet med nuvarande regelverk, det vill säga att utjämna intäkter över tid för att för att möta konjunkturvariationer
- Återföring av reserverade medel från *RUR* i balanskravsutredningen är möjlig fram till år 2033

# Justerade riktlinjer för god ekonomisk hushållning

Övergång från RUR till RER forts.

- Reservering av medel till RER kan tidigast göras i bokslut/årsredovisning för 2024
- Bidrar till en ökad flexibilitet i användningen av sparade medel jämfört med RUR
  - RUR har en tydligare koppling till konjunkturedgångar i sin tillämpning
- RER kan användas vid oförutsedda utgiftsökningar eller inkomstbortfall, så länge det bidrar till att uppnå god ekonomisk hushållning
- RER kan användas för att täcka vissa särskilda, planerade kostnader ett enskilt år, exempelvis till följd av nödvändig omstrukturering av verksamhet för att på sikt nå en god ekonomisk hushållning

# Justerade riktlinjer för god ekonomisk hushållning

## Exempel på reservering till RER med förutsättningar som under 2024

- Det lägsta av årets resultat och årets resultat efter balanskravsjusteringar uppgår till 50 mnkr
- Tyresö kommun har en positiv soliditet, även med hänsyn till pensionsåtagande, dvs det som överstiger 1 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning får avsättas till RER
- Skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning uppgår till 3 300 mnkr

Årets resultat	Avsättning RER*	Övrigt Eget kapital**
50 mnkr	17 mnkr	33 mnkr

\*Belopp som överstiger 1 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning

\*\* Del av årets resultat som inte går att reservera

2024 års reservering till RER uppgår i exemplet till 17 mnkr och det totala utrymmet för reservering uppgår till 165 mnkr, dvs 5% av 3 300 mnkr



