

mikael.eriksson@tyreso.se

**Mottagare**  
Kommunstyrelsens arbetsutskott

## Justerade riktlinjer för god ekonomisk hushållning

### Kommunstyrelseförvaltningens förslag till kommunstyrelsens arbetsutskott för beslut i kommunfullmäktige

1. Justerade riktlinjer för god ekonomisk hushållning i Tyresö kommun fastställs.
2. Kommunen inrättar en resultatreserv i enlighet med riktlinjerna från och med årsbokslutet 2024.
3. De i riktlinjen justerade finansiella mål börjar gälla från och med 2025-01-01.
4. Riktlinjerna ersätter tidigare beslutade riktlinjer för god ekonomisk hushållning fastställda i kommunfullmäktige 2020-04-23 § 17

Kommunstyrelseförvaltningen

Cynthia Runefjärd  
Kommundirektör

Magnus Dahlquist  
Ekonomidirektör

### Sammanfattning

Med anledning av ändring i kommunallagen kapitel 11, § 14, vilket medför en förändrad princip för möjlighet att hantera resultatutjämning mellan åren, behöver Tyresö kommuns riktlinjer för god ekonomisk hushållning justeras. Justeringen innebär att riktlinjerna för god ekonomisk hushållning

kompletteras med riktlinjer för en lokal hantering av en resultatreserv (RER), i enlighet med den förändrade lagen. Kommunens befintliga tillämpning av resultatutjämningsreserv (RUR) bibehålls i den justerade riktlinjen, med undantag att ytterligare reserveringen inte kan ske.

Utöver hantering av resultatreserv innehåller den justerade riktlinjen för god ekonomisk hushållning även förslag på justering av Tyresö kommuns finansiella mål. Förslaget innebär att riktlinjen kompletteras med ytterligare två finansiella mål, ett finansieringsmål och ett investeringsmål. Resultat- och soliditetsmål justeras och resultatmålet för de samlade verksamhetsområdena flyttas från finansiella mål till verksamhetsmål. De justerade målen är framtagna med syfte att belysa och styra kommunens ekonomi från fler perspektiv än resultat och soliditet.

## Beskrivning av ärendet

Från och med 1 januari 2024 ges kommuner möjlighet att reservera resultat i en resultatreserv (RER). Denna möjlighet ersätter den tidigare resultatutjämningsreserven (RUR) som ska fasas ut senast 2033.

Disponering ur resultatreserven har ett betydligt friare regelverk än den tidigare resultatutjämningsreserven som var tydligt inriktad mot konjunkturmässiga intäktsnedgångar. Huvudregeln är att resultatreserven kan användas både vid oförutsedda kostnadsökningar eller intäktsbortfall. Den kan till exempel också användas för att täcka vissa särskilda, planerade kostnader ett enskilt år, exempelvis till följd av omstrukturering av verksamhet för att på sikt nå god ekonomisk hushållning. Syftet med resultatreserven är att öka flexibiliteten i kommunens ekonomistyrning och därigenom skapa förutsättningar för en god ekonomisk hushållning. Hantering av RER ska ske i enlighet med kommunfullmäktiges beslutade lokala riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Kommunens befintliga tillämpning av resultatutjämningsreserv (RUR) bibehålls i den justerade riktlinjen, med undantag att inga ytterligare reserveringar kan ske.

Utöver beskrivning av lokal tillämpning av resultatreserv innehåller den justerade riktlinjen för god ekonomisk hushållning förslag på två ytterligare finansiella mål. De finansiella målen kompletteras med ett finansieringsmål, med fokus på belåningsgrad och skuldutveckling, och ett investeringsmål med fokus på avskrivningskostnader från investeringsverksamheten. Förslaget är att riktlinjen för god ekonomisk hushållning ska innehålla nedan fyra finansiella mål. Samtliga finansiella mål beaktas i budgetprocessen för respektive år.

## 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 och kommunalekonomisk utjämning.

## 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 %.

## Finansieringsmål

Kommunens finansieringsrisk, dvs. låneskulden i förhållande till skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning, 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 %.

## 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.

De sedan tidigare fastställda resultat- och soliditetsmålet justeras något för att vara än mer styrande mot god ekonomisk hushållning och förenliga med hantering av resultatreserven. Tidigare mål att årets resultat exklusive jämförelsestörande poster och markförsäljningsintäkter som andel av summan av skatteintäkter, utjämning och generella statsbidrag ska uppgå till 2 %, byts

till att avse resultat efter balanskravsjusteringar. Detta eftersom att det är balanskravsresultatet som avgör huruvida det finns ett resultat att återställa eller inte. Målet är också satt som minst 2,5 % med syfte att vid behov kunna fastställa ett högre resultatmål i respektive års budgetarbete, när detta bedöms vara förenligt med god ekonomisk hushållning.

Soliditetsmålet byts till att inkludera även pensionsförpliktelse för att belysa förpliktelsen betydelse för kommunens totala soliditet. Detta återspeglas också i SKR:s rekommendationer kring uppställning av soliditetsmål.

Det tidigare finansiella målet att samlat resultat för kommunens verksamhetsområden (mnkr) ska vara noll tas bort som finansiellt mål, men återfinns i verksamhetsmålen som stipulerar att verksamheterna ska bedrivas inom de ekonomiska ramar fullmäktige fastställt.

### **Ekonomiska konsekvenser**

Fastställande av riktlinjen kommer i sig inte att medföra några ekonomiska konsekvenser för kommunen i form av ökade kostnader. Däremot kommer de kompletterande finansiella målen få påverkan på kommunens framtida ekonomiska planering och styrning vad det gäller investering, finansiering och driftresultat. Utöver detta innebär tillämpning av resultatreserv en ökad flexibilitet i den ekonomiska styrningen även när det inte föreligger lågkonjunktur i form av en lägre skatteunderlagsutveckling.

### **Prövning av barnets bästa**

Ärendet bedöms inte beröra barn varför någon prövning av barnets bästa inte har genomförts.

### **Handlingar som ingår i beslutet**

Tjänsteskrivelse, Justerade riktlinjer för god ekonomisk hushållning

Riktlinjer för god ekonomisk hushållning

### **Beslutet skickas till**

Samtliga nämnder

Kommunledningsgruppen