

Riktlinjer för markeringar

Motala kommun



Beslutsinstans: Kommunfullmäktige
Datum: 2018-04-16
Reviderande instans:
Datum:
Gäller från: 2018-01-01

Diarienummer: 18/KS 0074
Paragraf: KF § 44
Diarienummer:
Paragraf:

Riktlinjer för markeringar

Inledning

Motala kommun fattade beslut om God ekonomisk hushållning i februari 2018. God ekonomisk hushållning är ett lagstadgat krav som återfinns i kommunallagen. Lagens utformning innebär att det är upp till varje kommun att definiera den närmare innebörden av vad som i det enskilda fallet utgör en god ekonomisk hushållning. Kommunen ska också besluta om man vill använda sig av en resultatutjämningsreserv. Denna reserv kan sedan användas i balanskravsutredningen för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. Om balanskravsresultatet för ett räkenskapsår inte uppnås så ska det återställas under de närmast tre följande åren. Undantag kan göras av återställandet om medel från RUR tas i anspråk eller om det finns synnerliga skäl.

Det så kallade balanskravet regleras i kommunallagen. Enligt kommentarer till lagstiftning kan synnerliga skäl vara;

- Större omställningskostnader i syfte att uppnå god ekonomisk hushållning
- Mycket stark finansiell ställning
- Om man medvetet och tydligt genomfört avsättningar och byggt upp ett stort eget kapital för att möta tillfälliga framtida intäktsminskningar eller kostnadsökningar
- I speciella fall då det är väl motiverat och är förenligt med god ekonomisk hushållning.

Enligt en studie har cirka en femtedel av landets kommuner använt sig av synnerliga skäl. Motala kommun har inte använt synnerliga skäl i sina balanskravsutredningar.

I dessa riktlinjer avseende ”Markeringar” anges hur Motala kommunen hanterar synnerliga skäl i enlighet med lagstiftningens intentioner. Riktlinjerna ska ses i ett sammanhang med ”God ekonomisk hushållning i Motala kommun”.

Riktlinjer för markeringar

Enligt den långsiktiga ekonomiska analysen som genomfördes under 2017 står kommunen inför utmaningar i att effektivisera sin verksamhet. Effektiviseringsbehovet kommer ställa krav på strukturomvandling och effektivisering av processer och arbetssätt. Detta är ett långsiktigt arbete där systematik för att säkerställa effekter och nytta blir centralt. Initialt kommer dessa initiativ i syfte att effektivisera verksamheten att innebära kostnadsökningar och omställningskostnader, för att på sikt kunna generera minskade kostnader. Detta kan innebära att kommunen måste vidta åtgärder som innebär tillfälliga kostnadsökningar för specifika ändamål i enlighet med lagstiftningens intention.

En markering kan genomföras i balanskravsutredningen av eget kapital för tillfälliga framtida ändamål. Markeringen innebär att om det uppstår ett underskott till följd av kostnader för de specifika ändamålen så behöver det inte återställas med hänvisning till Riktlinjer för markeringar

tidigare markering. Att en markering är genomförd innebär inte att motsvarande likvida medel har reserverats på ett konto. När kostnaden uppstår så innebär det en påfrestning på likviditeten.

- Syftet med markeringarna är att medvetet och tydligt markera delar av ett bokslutsresultat för att möta tillfälliga framtida kostnadsökningar för specifika ändamål. De tillfälliga kostnadsökningarna ska vara ett led i att uppnå långsiktiga ekonomiska effekter inom ramen för ett strukturerat omställningsarbete
- Kommunfullmäktige fattar beslut om belopp och ändamål för nya markeringar i samband med beslut av årsredovisning
- Kommunstyrelsen fattar beslut om ianspråktagande av markering. Ianspråktagande sker fortlöpande där kostnader för beslutade initiativ särredovisas. Avräkning mot eget kapital genomförs i nästkommande årsredovisning
- En avstämning ska genomföras vid ianspråktagande av en markering med anledning av påfrestning av likviditeten
- Reservering till en markering får högst genomföras med det belopp i årets resultat som överstiger det budgeterade resultatet
- Om det budgeterade resultatet understiger kommunens finansiella mål (2,5 procent) så är utgångspunkten att beloppet som är möjligt att reservera minskas med 2 procent av skatteintäkter och utjämning
- Beloppet som är möjligt att reservera minskas med det belopp som eventuellt avsätts till resultatutjämningsreserven (RUR).

Exempel utifrån årsredovisning 2017

Belopp som är möjligt att markera	Tkr
Årets resultat	62 444
Två procent av skatteintäkter och utjämning (budget 1,4 %)	-47 895
Summa	14 549

Balanskravsutredning	Mkr
Årets resultat enligt resultaträkningen	+62,4
Extraordinär intäkt	-32,2
Realisationsvinster	-2,0
Nedskrivningar	+3,1
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	+31,3
Disponering från sociala investeringsfonden	+1,6
Ny markering, omställningskostnader	-14,0
Årets balanskravsresultat	+18,9