



# Ekonomiperspektivet

---

## Mål

Finansierad pensionsskuld

## Styrtal

1. **Omsättningstillgångar i förhållande till öronmärkta medel av det egna kapitalet för framtida pensioner**
2. **Omsättningstillgångar i förhållande till kommande fem års utbetalning av pensioner intjänade före 1998**
3. **Ekonomiskt resultat**
4. **Soliditet inkl pensionsskuld**

## Definition av begrepp så att det är helt tydligt vad styrtalet avser

I enlighet med den kommunala redovisningslagen tillämpar kommunen den s.k. blandmodellen som innebär att pensioner som tjänats in före 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse, vilket betyder att de inte ingår i pensionsavsättningen i balansräkningen, utan redovisas som kostnader det år de betalas ut. Under de närmaste åren kommer de att öka markant. Det finns därför behov av att genom en högre resultatnivå bygga upp ett större eget kapital så att utbetalningarna kan finansieras den dag de uppstår. I annat fall kommer utbetalningarna att kräva resurser från verksamheten.

Öronmärkta medel av det egna kapitalet = Den del av årets resultat som har gått in som eget kapital och öronmärkts för framtida pensioner enligt årsredovisningens not.

Omsättningstillgångar = Summa omsättningstillgångar i kommunens balansräkning.

Pensioner intjänade före 1998 = dessa pensioner redovisas som en ansvarsförbindelse, vilket betyder att de inte ingår i pensionsavsättningen i balansräkningen, utan redovisas som kostnad det år de betalas ut och belastar årets ekonomiska resultat. Löneskatt på pensionerna tillkommer.



För att den öronmärkta delen av kommunens egna kapital ska kunna betalas ut för pensioner kommande år krävs att det finns motsvarande belopp som omsättningstillgångar . Om inte, kommer anläggningstillgångar (materiella eller finansiella) att behöva säljas för att få tillgång till likvida medel alternativt upplåning som ökar skulderna och minskar soliditeten.

Pensioner intjänade fr om 1998 återfinns som en skuld i balansräkningen och kostnadsförs det år som pensionerna tjänas in.

Soliditet = Eget kapital i förhållande till totala tillgångar i balansräkning inkl. pensionsåtaganden intjänade före 1998.

Beräkning av pensionsskuld är beroende av bl a den sk RIPS-modellen och om RIPS-räntan sjunker , ökar skulden. Under 2016 ska det genomföras en utredning och en ny modell för pensionsredovisning ska presenteras. Det är av vikt att bevaka utfallet av denna utredning.

### **Beskriv exakt hur vi ska få fram utfallet. System, statistik, underlag etc ska beskrivas i detalj**

Beloppet för öronmärkta medel av det egna kapitalet för framtida pensioner återfinns som not till eget kapital i kommunens årsredovisning.

Totala omsättningstillgångar återfinns i kommunens balansräkning i ekonomisystemet.

Kommunens framtida utbetalningar av pensioner intjänade före 1998 hämtas från KPA Pensions senast gjorda prognos för Timrå kommun. Kommunens pensionshandläggare har tillgång till senaste prognosen.

Uppgift om soliditet hämtas från Kolada ([www.kolada.se](http://www.kolada.se)). Urval görs på Timrå kommun. Sökning görs på ”Nyckeltal per verksamhet/område - Kommun”, ”Kommunen, övergripande”, ”Finansiella nyckeltal, kommunen”, ”Soliditet inkl. pensionsåtagande kommun (%)”.

### **Vem (roll, befattning) ska vid varje tidpunkt göra vad för att få fram utfallet**

Ekonom vid Kommunledningskontoret (KLK) tar fram allt underlag med hjälp av kommunens pensionshandläggares som tar fram prognos för kommande pensionsutbetalningar.

## Beskriv hur styrtalet hänger ihop i alla led

Omsättningstillgångar och soliditet beräknas endast på kommunnivå och är styrtalet som följs av KS och KF. Resultatet per förvaltning (verksamhet) bryts ned till samtliga förvaltningar .

Ett positivt resultat behövs för att finansiera framtida utbetalningar av pensioner intjänade före 1998.

Styrtalet	Nuläget 2015 (bokslut 2014)	2016	2017	2018	2020	2025
Omsättningstillgångar i förhållande till öronmärkta medel av det egna kapitalet för framtida pensioner	Omsättningstillgångar = 123,2 mnkr  Öronmärkta medel = 103,8 mnkr  119 %	>100 %	>100 %	>100 %	>100 %	>100 %
Omsättningstillgångar i förhållande till kommande fem års utbetalning av pensioner intjänade före 1998	Omsättningstillgångar = 123,2 mnkr  Kommande fem års utbetalningar = 120 mnkr  103 %	>100 %	>100 %	>100 %	>100 %	>100 %
Ekonomiskt resultat	15,1 mnkr	6,3 mnkr	>0,6 % av skatter och generella statsbidrag	>1 % av skatter och generella statsbidrag	>1 % av skatter och generella statsbidrag	>1 % av skatter och generella statsbidrag
Soliditet inkl. pensionsskuld	-29,1%	> föregående år	> föregående år	> föregående år	> föregående år	> 0 %



## Uppföljning

Styrtal	april	aug	dec	ansvarig
Omsättningstillgångar i förhållande till öronmärkta medel av det egna kapitalet för framtida pensioner	Tertialrapport, baserat på helårsprognos	Delårsrapport, baserat på helårsprognos	Årsredovisning, baserat på helårsprognos	Ekonom KKK
Omsättningstillgångar i förhållande till kommande fem års utbetalning av pensioner intjänade före 1998	Statusrapport på utredning om ny modell för pensionsredovisning	Statusrapport på utredning om ny modell för pensionsredovisning	Statusrapport på utredning om ny modell för pensionsredovisning	
Ekonomiskt resultat				
Soliditet inkl. pensionsskuld				