



Kommunstyrelsen

Resultatutjämningsreserv i Timrå kommun

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige:

Fastställa riktlinjer för hantering av markeringar och resultatutjämningsreserv enligt kommunledningskontorets förslag.

Ärendet

Timrå kommun beslutar i samband med antagande av budget- och verksamhetsplan om mål och styrtalet för god ekonomisk hushållning. Riktlinjer finns även beslutade i styrningsregler för Timrå kommun. Enligt kommunallagen finns även möjlighet att besluta om handläggningsrutiner för en så kallad resultatutjämningsreserv(RUR). För Timrå kommun finns även behov av tydliggörande vad gäller de medel som utgör en del av det egna kapitalet. Kommunledningskontoret har upprättat förslag i ärendet utifrån främst SKL:s dokumentation inom området.

Bakgrund

Enligt kommunallagen ges en möjlighet att reservera överskott till en resultatutjämningsreserv. Medel från en resultatutjämningsreserv får användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. Enligt kommunallagen får reservering till resultatutjämningsreserv göras med högst ett belopp som motsvarar det lägsta av antingen den del av årets resultat eller den del av årets resultat efter balanskravsjusteringar som överstiger

1. en procent av summan av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning eller
2. två procent av summan av skatteintäkter och generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning om kommunen har negativt eget kapital, inklusive ansvarsförbindelsen för pensionsförpliktelsen.

| <u>Exempel: Resultatutredning i bokslut 2016</u> | <u>Belopp i mnkr</u> |
|--|----------------------|
| Årets resultat | 20,3 |
| Realisationsvinster | -3,7 |
| Årets resultat efter balanskravsjustering | 16,6 |
| Årets resultat efter balanskravsresultat | 16,6 |

Lägsta resultat(av årets resultat eller balanskravsresultat) 16,6

| | |
|--|------------|
| 2 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning | 10,2 |
| <u>Maximal avsättning till resultatutjämningsreserv</u> | <u>6,4</u> |



Timrå kommun har inget negativt balanskravsresultat att reglera från tidigare år.

RIKTLINJER FÖR HANTERING AV MARKERINGAR OCH RESULTATUTJÄMNINGSRESERV

Enligt kommunallagen ska budgeten upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna, det så kallade balanskravet. Om balanskravsresultatet för ett visst räkenskapsår är negativt, ska det återställas under de närmast följande tre åren.

Undantag för göras

1. I den utsträckning som medel från en resultatutjämningsreserv tas i anspråk, eller
2. om det finns synnerliga skäl

Enligt gällande lagstiftning kan synnerliga skäl vara:

1. Större omstruktureringskostnader i syfte att uppnå god ekonomisk hushållning.
2. Mycket stark finansiell ställning.
3. Om kommunen har budgeterat ett underskott med hänvisning till synnerliga skäl.
4. När man medvetet och tydligt gjort avsättningar och byggt upp ett avsevärt eget kapital för att möta tillfälliga framtida intäktsminskningar eller kostnadsökningar.
5. I speciella fall då ett frångående är mycket väl motiverat och där åtgärden är förenlig med god ekonomisk hushållning.

Timrå kommun har under flera år tillämpat möjligheten att göra markeringar av eget kapital för framtida ändamål, finansiering av pensioner.

Timrå kommun har inte haft något regelverk för markeringar men eftersom lagen ändrats föreslår kommunledningskontoret att fullmäktige även beslutar om regler för kommunens markeringar. I bilaga redovisas förslag till riktlinjer för hantering av markeringar och resultatutjämningsreserv i Timrå kommun.

Timrå kommun har ett behov av att kunna göra markeringar för att kunna möta tillfälliga framtida kostnadsökningar för specifika ändamål och för att kunna reservera medel till en resultatutjämningsreserv för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel.

Att en markering är gjord innebär inte att motsvarande belopp pengar(likviditet) har reserverats för genomförandet eller satts av på särskilt konto. Det medför att kostnaden som uppstår när markeringen ska tas i anspråk innebär en påfrestning på likviditeten. Där är det särskilt viktigt att vid ianspråktagande av markeringar göra en avstämning mot den indikator för kommunens finansiella mål/god ekonomisk hushållning som rör likviditet.

Beslutsunderlag

Riktlinjer för hantering av markeringar och resultatutjämningsreserv i Timrå kommun
Befintliga markeringar efter bokslut 2016
Vision 2025



Protokollsutdrag till

Exp / 2017

KOMMUNLEDNINGSKONTORET

Andreaz Strömgren
Kommunchef

Yvonne Westerlund
Ekonomichef