

**Ks § 201**

Au § 167

Dnr KS 0080/2017

**Riktlinjer för god ekonomisk hushållning***Allmänna utskottet***Ärendebeskrivning**

Kommunallagen kap 8 § 1 fastslår att "Kommuner och landsting skall ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer." God ekonomisk hushållning innebär bland annat att sett över en inte alltför lång tid, ha balans mellan inkomster och utgifter, väl underhåll av fastigheter och andra tillgångar, framförhållning i den fysiska planeringen, en effektiv organisation samt att medelsförvaltningen sker på det vis att krav på god avkastning och betryggande säkerhet kan tillgodoses.

Ekonomichef Sara Jonsson har inkommit med förslag till riktlinjer för god ekonomisk uppföljning.

Ekonomichef Sara Jonsson föredrar ärendet.

**Allmänna utskottets förslag**

Allmänna utskottet föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige anta föreliggande förslag till Riktlinjer för god ekonomisk hushållning.

*Kommunstyrelsen***Ärendebeskrivning**

Ekonomichef Sara Jonsson föredrar ärendet.

**Yrkande**

Ordförande Ewa-Leena Johansson (S) yrkar att kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige anta riktlinjerna med tillägget att dessa årligen skall utgöra del av budgetberedningshandlingarna.

**Kommunstyrelsens förslag**

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige anta föreliggande förslag till Riktlinjer för god ekonomisk hushållning med tillägg av att dessa årligen skall utgöra del av budgetberedningshandlingarna.



Beslutad av: Kommunfullmäktige 2017-x-x

Gäller från och med: 2018-01-01

## **Riktlinjer för god ekonomisk hushållning**

### *Allmänt*

Målsättningen med kommunal verksamhet att bedriva den med den inriktning och omfattning som det politiskt har fattats beslut om. Finansiella mål behövs för att betona att ekonomin är en restriktion för verksamhetens omfattning. Mål för verksamheterna behövs för att göra uppdraget gentemot medborgarna tydligt. Åtgärdsplaner i lagens mening träder in för att återställa negativa resultat så att de inte lämnas till kommande generationer.

### *Syfte*

#### **§1**

Hela Ljusnarsbergs kommun ska vara ekonomiskt hållbar. Det innebär en balanserad utdebitering då skattekraften är låg och inkomsterna låga i kommunen.

#### **§2**

Ljusnarsbergs kommun ska ha en god ekonomisk hushållning. God ekonomisk hushållning innebär att varje generation själv bär kostnaderna för den service som den konsumerar och att kommande generationer ges förutsättningar att tillgodogöra sig samma servicenivå som dagens kommuninvånare. Vad som i övrigt är att betrakta som god ekonomisk hushållning bedöms utifrån de enskilda förutsättningar som råder i Ljusnarsbergs kommun. Vid fastställande av budgetens finansiella mål och mål för verksamheterna ska dessa riktlinjer beaktas.

#### **§3**

Ljusnarsbergs kommun ska varje enskilt år ha en budget i balans. Det budgeterade resultatet måste även ta hänsyn till önskvärd likviditet och ska förhindra en urholkning av det egna kapitalet. Det innebär att resultatet kommer att vara högre än en budget i balans. Samma princip gäller för avgiftsfinansierade affärsverksamheter som till exempel vatten- och avlopps-, renhållnings- och hyreskollektiv. Dessa ska ha en budget i balans och en eventuell urholkning av kollektivens kapital måste återställas inom planperioden, om inte särskilda omständigheter föreligger.

### *Mål för god ekonomisk hushållning*

#### **§4**

I budgeten varje år beslutas om mål för god ekonomisk hushållning. Målen i budgeten beslutas utifrån vad som är bäst för Ljusnarsbergs kommun som helhet och är överordnade enskilda



enheters behov och önsknningar. Syftet med målen är att säkerställa en kostnadseffektiv och ändamålsenlig verksamhet sett ur ett invånarperspektiv och med hänsyn tagen till tillgängliga resurser.

### *Finansiella mål för god ekonomisk hushållning*

#### **§5**

De finansiella målen ska säkerställa det långsiktiga målet om kommunens förmögenhetsutveckling och fastställer ramarna för det enskilda året och planperioden. De finansiella målen har en naturlig koppling till varandra. Tillgångsvärdena, skuldsättningen och resultatnivån påverkar likviditeten och det långsiktiga finansiella handlingsutrymmet.

Det finansiella målen ska reglera hur mycket den löpande verksamheten får kosta, investeringarnas omfattning och deras finansiering, skuldnivån samt den kortsiktiga betalningsberedskapen. Även osäkerhetsfaktorer såsom borgensåtaganden ska tas i beaktande. Kommunens policy för medelsplacering ska säkerställa utbetalningarna av framtida pensioner och beredskap för oförutsedda utgifter.

#### **§6**

Utvecklingen av verksamhetens nettokostnader ska vara lägre än utvecklingen av skatteintäkter och generella statsbidrag. På det viset skapas utrymme för hantering av oförutsedda kostnader eller minskade intäkter samt möjliggör egenfinansiering av investeringar. Kommunen ska vara restriktiv med lånefinansiering eftersom det innebär ökade räntekostnader, som leder till minskat utrymme i verksamheterna.

### *Verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning*

#### **§7**

Det ska finnas en tydlighet mellan resurser, prestationer, resultat och effekter för kommunens invånare. Det är därför viktigt att resursanslag motiveras med förväntad prestation och grad av måluppfyllelse. Verksamhetsmålen i budgeten ska uppnå kommunens långsiktiga målsättning om den hållbara kommunen. Effekterna för kommunens invånare kan därför tydliggöras genom hänvisning till den hållbara kommunen och de fyra genomgripande perspektiven *öppen kommun, möten & upplevelser, kunskap & kompetens* samt *innovationer & entreprenörskap*.

Målen ska vara tydliga och mätbara samt uttrycka framåtanda.

### *Målen förankring i verksamheten*

#### **§8**

De finansiella målen bryts ner till restriktioner i internbudgeten för hur omfattande verksamheten får vara, för att verksamhetsansvariga ska förstå hur de bör agera i samklang med

målen för god ekonomisk hushållning. Enligt kommunens styrmodell bryts de övergripande målen för kommunens verksamhet ned i aktivitetsplaner för de enskilda enheterna.

### *Uppföljning*

#### **§9**

Styrelsen ansvarar för att de finansiella målen i budgeten tas fram och att de efterlevs. Budgetdisciplin är ett krav för att övriga finansiella mål ska uppnås. Kontinuerligt under året följs verksamhetens ekonomi upp i två kvartalsrapporter, en delårsrapport och flera månadsrapporter. Om budgetunderskott befaras ska åtgärder vidtas för att komma till rätta med underskottet. Styrelsen kan uppdra åt ett utskott att göra fördjupade analyser och lämna förslag på åtgärder.

#### **§10**

Styrelsen ansvarar för att ta fram mål för verksamheterna i budgeten och att målen uppnås. Målen följs upp i delårsrapporten och årsbokslutet varje år.

#### **§11**

Kommunstyrelsen kan besluta om övriga riktlinjer för den ekonomiska förvaltningen, som exempelvis inköpspolicy, internkontrollplan, hyrespolicy m.m.