



# Riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt hantering av resultatreserv (RER), resultatutjämningsreserv (RUR) och markeringar i Linköpings kommun

Dokumenttyp: Riktlinje

Antaget av: Kommunfullmäktige 2013-04-29, § 87

Senast reviderat: 2024-10-22, § 314

Giltighetstid: Gäller tillsvidare

Diarienummer: KS 2022-712

Dokumentansvarig: Ekonomidirektör

Adresserat till: Kommunfullmäktige

Tidpunkt för aktualitetsprövning: Klicka eller tryck här för att ange text.

Relaterade styrdokument: Klicka eller tryck här för att ange text.

Sökord: God ekonomisk hushållning, resultatreserv, resultatutjämningsreserv, RER, RUR, markeringar

## Innehåll

1	Inledning	4
2	Riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt hantering av resultatreserv (RER), resultatutjämningsreserv (RUR) och markeringar i Linköpings kommun	4
2.1	Resultatreserv	4
2.2	Resultatutjämningsreserv	5
2.3	Markeringar	5
2.3	Synnerliga skäl	6
3	Uppföljning	6

# 1 Inledning

Enligt kommunallagen 11 kap 1 § ska Kommuner och regioner ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Fullmäktige ska besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning för kommunen eller regionen. Om kommunen eller regionen har en resultatreserv (RER) eller resultatutjämningsreserv (RUR) ska riktlinjerna även omfatta hanteringen av den.

## 2 Riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt hantering av resultatreserv (RER), resultatutjämningsreserv (RUR) och markeringar i Linköpings kommun

Mål och indikatorer för god ekonomisk hushållning som ingår i budgeten för respektive år med plan för kommande år utgör Linköpings kommuns riktlinjer för god ekonomisk hushållning.

Hur resultatreserven och resultatutjämningsreserven ska hanteras framgår inte av respektive års budget därför finns kompletterande riktlinjer för hantering av resultatreserv, resultatutjämningsreserv och markeringar.

Linköping har en stark ekonomi med en god soliditet. Därför bedömer kommunfullmäktige att det är möjligt både att ha markeringar för att möta tillfälliga framtida kostnadsökningar för specifika ändamål och att reservera medel till en resultatreserv för att uppnå en god ekonomisk hushållning.

Reservering till markering och resultatreserv får göras med sammanlagt högst det belopp som är möjligt att reservera enligt kommunallagen 11 kap 14 § vilket innebär att reservering får 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 procent av summan av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning.

### 2.1 Resultatreserv

Syftet med resultatreserven är att skapa incitament för en större framförhållning och därmed öka möjligheten att nå målet om en god kommunal hushållning. Detta ska därigenom vara ett sätt att kunna arbeta med mer långsiktiga mål än balanskravets fokus på ett kalenderår i taget. Resultatreserven innebär att kommunen har möjlighet att bygga upp en reserv under goda tider för att senare kunna nyttja denna under sämre tider.

Nyttjandet av resultatreserven är möjligt vid tillfälligt svag skatteunderlagsutveckling, förändringar i utjämningsssystem, tillfälliga kostnader till följd av konjunktursvängningar, omstrukturering av verksamhet eller andra oförutsedda samt ej påverkbara utgiftsökningar och oförutsedda samt ej påverkbara inkomstbortfall.

Resultatreserven får högst uppgå till 5 procent av skatteintäkter, kommunalekonomisk utjämning och generella statsbidrag av aktuellt år.

Kommunfullmäktige fattar beslut om belopp för nya reserveringar till resultatreserven i samband med att de behandlar årsredovisningen.

Kommunfullmäktige fattar beslut om att budgetera ett underskott som finansieras med disponering av resultatreserven i samband med beslut om budget.

Kommunfullmäktige beslutar i samband med behandling av årsredovisningen om disponering av resultatreserven efter en slutlig avstämning i bokslutet av hur mycket som finns att disponera av resultatreserven och hur mycket som behöver disponeras för att balanskravsresultatet ska bli noll.

## **2.2 Resultatutjämningsreserv**

Möjligheten för kommuner och regioner att reservera medel till en resultatutjämningsreserv ersätts av en möjlighet att reservera medel till en resultatreserv. Inga mer medel reserveras i resultatutjämningsreserven efter 1 januari 2024. Resultatutjämningsreserven finns tillgänglig att nyttja fram till 2033 utifrån tidigare regelverk.

Syftet med resultatutjämningsreserven är att utjämna resultat över en konjunkturcykel. Syftet med resultatutjämningsreserven är alltså att kunna bygga upp en reserv under goda tider för att senare, under vissa omständigheter, kunna nyttja denna när till exempel skatteunderlagsutvecklingen är svag. Resultatutjämningsreserven ska därigenom vara ett sätt att kunna arbeta med mer långsiktiga mål än balanskravets fokus på ett kalenderår i taget.

Resultatutjämningsreserven får högst uppgå till 5 procent av skatteintäkter, kommunalekonomisk utjämning och generella statsbidrag av aktuellt år.

Kommunfullmäktige fattar beslut om att budgetera ett underskott som finansieras med disponering av resultatutjämningsreserven i samband med beslut om budget.

Kommunfullmäktige beslutar i samband med behandling av årsredovisningen om disponering av resultatutjämningsreserven efter en slutlig avstämning i bokslutet av hur mycket som finns att disponera av resultatutjämningsreserven och hur mycket som behöver disponeras för att balanskravsresultatet ska bli noll.

## **2.3 Markeringar**

Syftet med markeringarna är att medvetet och tydligt markera delar av överskott i bokslut för att möta tillfälliga framtida kostnadsökningar för specifika ändamål.

Att en markering är gjord innebär inte att motsvarande belopp pengar (likviditet) har reserverats för genomförandet eller satts av på något särskilt konto. Det medför att kostnaden som uppstår när markeringen ska tas i anspråk innebär en påfrestning på likviditeten. Därför 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.

De samlade markeringarna får högst uppgå till 1,5 miljard kronor. Vid ianspråktagande av markeringar ska påverkan på likviditeten beaktas.

Kommunfullmäktige fattar beslut om belopp och ändamål för nya markeringar.

Kommunfullmäktige fattar beslut om disponering/ianspråktagande av markering inom det specificerade ändamålet för respektive markering.

## **2.3 Synnerliga skäl**

Enligt kommunallagen 11 kap 5 § ska kommuner och regioner varje år upprätta en budget för kommande kalenderår där intäkterna överstiger kostnaderna (det så kallade balanskravet). Vid beräkningen av balanskravsresultatet ska årets resultat rensas för vissa poster som inte härrör från den egentliga verksamheten. Undantag från detta får göras om det finns synnerliga skäl. Enligt den 13 § ska ett negativt balanskravs resultat återställas under efterföljande tre år. Fullmäktige får besluta att inte återställa det negativa balanskravsresultatet om det finns synnerliga skäl.

Det är kommunfullmäktige som beslutar om vad som utgör synnerliga skäl för att upprätta en budget som inte är i balans eller för att inte återställa ett negativt balanskravsresultat i samband med årsbokslut. Vid beslut om budget med negativt balanskravsresultat ska kommunfullmäktige ange skäl till varför så kan ske.

Ett förhållande som kan utgöra skäl för att inte reglera ett negativt resultat är om kommunen har en stark finansiell ställning.

För bedömning av synnerliga skäl går det att utgå från att det handlar om något utöver det ordinarie, som är oväntat och oplanerat och av stor vikt.

## **3 Uppföljning**

Eventuella ianspråktagande av resultatreserven, resultatutjämningsreserven eller markeringar redovisas i delårsrapporter och årsredovisningen och där redovisas även återstående belopp i noten för eget kapital.