

Riktlinjer för resultatutjämningsreserv (RUR)

Dokumenttyp: Riktlinje

Antaget av: Kommunfullmäktige

Antagen: 2023-10-26

Giltighetstid: Revidering vid förändring i lagstiftning/samverkansavtal

Diarienummer: 2023-426 040

Ansvarig för dokumentet: Kommunledningsförvaltningen

Tidpunkt för senaste aktualitetsprövning:

Tidpunkt för senaste revidering: KF §239 2022,

Relaterade styrdokument:

Sökord: riktlinje, resultatutjämningsreserv, RUR

1. Innehåll

Inledning	4
Målsättning	4
Hantering av resultatutjämningsreserv (RUR)	4
Regler för reservering till resultatutjämningsreserv	4
Lokala riktlinjer för användande av medel från resultatutjämningsreserv	5
Övrigt resultatutjämningsreserv	6

Inledning

”Kommuner och landsting ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer.” Så uttrycks denna grundläggande princip i 8 kap 1 § kommunallagen. I samma paragraf anges att fullmäktige ska besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning.

Enligt kommunallagen ska kommuner och landsting i samband med budgeten ange finansiella mål för ekonomin som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. För verksamheten ska anges mål och riktlinjer som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Riktlinjer för god ekonomisk hushållning ska vara av strategisk karaktär och ha ett mer långsiktigt perspektiv, dvs längre än planperioden. Även de långsiktiga målen för god ekonomisk hushållning kan beskrivas i riktlinjerna.

Från och med år 2013 är det möjligt att reservera till eller disponera medel från en resultatutjämningsreserv (RUR). Hur denna resultatutjämningsreserv ska hanteras ska framgå av de lokala riktlinjerna för god ekonomisk hushållning.

I Ronneby kommuns budget slås årligen fast finansiella mål för ekonomin som är av betydelse för god ekonomisk hushållning samt mål och riktlinjer för verksamheten som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Målsättning

Syftet med resultatutjämningsreserver är att ge kommuner och landsting möjlighet att under vissa angivna förutsättningar reservera medel i RUR för att kunna täcka underskott vid ett senare tillfälle. RUR är avsedd att utjämna normala svängningar i skatteunderlaget över konjunkturykeln för att skapa större stabilitet för verksamheterna.

Hantering av resultatutjämningsreserv (RUR)

I riktlinjer för god ekonomisk hushållning ska ingå hur kommunen vill hantera resultatutjämningsreserven, om kommunfullmäktige beslutat att sådan ska finnas.

Beslut om att reservera medel till eller använda medel från RUR bör i första hand tas i beslut om budgeten. Slutligt beslut om belopp att reservera till respektive använda medel ur RUR fattas i samband med bokslutet.

Regler för reservering till resultatutjämningsreserv

Lagmässiga minimiregler

Alternativ 1. Reservering till en resultatutjämningsreserv 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.

Alternativ 2. Om kommunen eller landstinget har ett negativt eget kapital, inklusive ansvarsförbindelsen för pensionsförpliktelser, ska gränsen för när avsättningen får ske i stället uppgå till 2 procent.

Lokala regler i Ronneby

I Ronneby kommun får reservering till RUR göras med det belopp som utgör mellanskillnaden mellan resultat efter balanskravsjusteringar och tillämpligt alternativ enligt ovan.

Reservering till kommunens resultatutjämningsreserv ska inte ske då befintlig reserv överstiger 8 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning.

Lokala riktlinjer för användande av medel från resultatutjämningsreserv

Då användande av medel från resultatutjämningsreserven föreslås i förslag till budget eller i förslag till årsredovisning, ska samtidigt en plan presenteras för hur arbetet ska bedrivas för att få en budget i balans utan hänsyn tagen till resultatutjämningsreserven.

I budget

I samband med budgetarbetet för kommande år utgår antaganden om finansiering från en skatteunderlagsprognos för riket. I de fall den årliga skatteunderlagsprognosen för kommande år understiger genomsnittet av de senaste tio årens skatteunderlagsutveckling, får resultatutjämningsreserven användas för att balansera ett budgetmässigt negativt balanskravsresultat.

Detta innebär att budgeten kan komma i balans efter balanskravsutredning men att budgeten innan balanskravsutredning även fortsättningsvis är negativ.

Då det är svårt att förutse hur länge en lågkonjunktur varar, bör användande av reserven planeringsmässigt sträcka sig mer än ett år.

I bokslut

Villkor 1: I samband med bokslutet fastställs om och hur mycket som ska användas ur resultatutjämningsreserven. RUR får bara användas för att nå ett nollresultat eller så långt reserven räcker för att täcka ett underskott.

Villkor 2: Då syftet med RUR är att utjämna normala konjunktursvängningar, ska användandet av medel ur resultatutjämningsreserven i bokslutet kunna styrkas med att skatteunderlagsutvecklingen för riket under året varit sämre än de senaste tio årens genomsnitt, alternativt att det reala skatteunderlaget under året har utvecklats negativt.

Övrigt resultatutjämningsreserv

Enligt lagen om kommunal redovisning (5 kap 2 §) ska en resultatutjämningsreserv redovisas som en delpost under det egna kapitalet i balansräkningen. Eftersom reserven enbart är en delpost ska förändringar av reserven inte redovisas över resultaträkningen, dvs inte ha någon resultatpåverkan. Avsättning till och upplösning av reserven sker enbart i en s.k. balanskravsutredning.