



**Åtvidabergs
kommun**

God ekonomisk hushållning

Fastställt av : Kommunfullmäktige
Datum: 2016-06-15, § 70
Dnr: 2016-00414 / 003
För revidering ansvarar: Kommunfullmäktige
Dokumentet gäller för: Alla
Dokumentet gäller tillsvidare

Åtvidabergs kommun

Besöksadress: Adelsvärdsgatan 7 · Postadress: Box 206, 597 25 Åtvidaberg · Tel: 0120-830 00 · Fax: 0120-352 29 · E-post kommun@atvidaberg.se

www.atvidaberg.se

KOMMUNLEDNINGSFÖRVALTNINGEN



God ekonomisk hushållning

I kommunallagen föreskrivs att kommuner ska ha god ekonomisk hushållning i sin verksamhet (Kommunallagen 8 kapitlet 1 §). Ekonomisk hushållning kan ses i två dimensioner; att hushålla i tiden och över tiden. Det vill säga att väga ekonomi mot verksamhet på kort sikt, samt att väga verksamhetens behov nu mot verksamhetens behov på längre sikt. Om man under ett år förbrukar mer pengar än man får in, innebär det att det blir kommande generationer som måste betala för denna överkonsumtion.

För att säkerställa god ekonomisk hushållning ska kommuner ha verksamhetsmässiga och finansiella mål med inriktning på god ekonomisk hushållning.

Definition i Åtvidabergs kommun

Åtvidaberg ska upplevas som en bra kommun att leva, bo och verka i. För att skapa bästa möjliga livskvalitet, utveckling och tillväxt har visionens ledord – mod, helhetssyn och långsiktighet lagt grunden för vår definition av god ekonomisk hushållning.

God ekonomisk hushållning i Åtvidabergs kommun innebär planering och hantering av kommunens verksamheter och ekonomi så att kommunen långsiktigt har förmåga till kommunal service på en riksgenomsnittlig nivå.

Ovanstående innebär att politik och förvaltning på ett modigt men ansvarsfullt sätt ska hushålla med de resurser kommunen har, så att kommunen som helhet - nu och i framtiden - kan skapa tillväxt och god kommunal service.

För att säkerställa att kommunen utvecklas i linje med visionen och med beaktande av god ekonomisk hushållning har tre övergripande finansiella mål, fyra övergripande verksamhetsmässiga mål och tre personalmässiga mål för kommunen som helhet formulerats.

Finansiella mål

Sveriges kommuner har mycket olika demografiska och geografiska förutsättningar att klara framtidens utmaningar. Kommuner med ekonomiskt ofördelaktig demografi och geografi eller med svagt skatteunderlag kompenseras dock i viss utsträckning via det kommunalekonomiska utjämnningssystemet. Kommunernas förmåga att möta framtiden skiljer sig dock åt i framför allt tre avseenden; skuldsättning, anläggningskapitalets storlek och skick samt kommunala bolagens omfattning, förutsättningar och ekonomi.

Kommuner som genom åren haft tillräckliga resultat för att självfinansiera sina investeringar, har låg skuldsättning och därmed positiva finansnetton. Kommuner som genom åren haft otillräckliga resultat, har i varierande grad finansierat sina investeringar genom lån vilket medfört negativa finansnetton och ökad ränterisk.

God ekonomisk hushållning innebär i normalfallet en resultatnivå som motsvarar dels värdesäkring av det egna kapitalet dels ökningen av pensionsåtagandena. Sveriges Kommuner och Landsting (SKL) har som schablon för god ekonomisk



hushållning angett att resultatet bör uppgå till två procent av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning.

Det är viktigt att förstå hur allting hänger ihop och hur omvärlden, intäkter och kostnader påverkar vardagen i Åtvidaberg nu och i framtiden. Åtvidabergs kommun har succesivt förbättrat sin förmögenhetsställning från en låg nivå i jämförelse med genomsnittet i rikets kommuner. Men vi har fortfarande en låg förmögenhetsställning.

För att kommunen ska uppnå god ekonomisk hushållning måste soliditeten stärkas. Positiva resultat och försiktig investeringsnivå medger hög självfinansiering av kommunens investeringar och amortering av skulder, vilket successivt förbättrar kommunens förmögenhetsställning. Därutöver behöver kommunen positiva resultat för att klara ökade pensionskostnader och ökad försörjningskvot.

De finansiella målen tar sikte på kommunens möjlighet att uthålligt kunna tillhandahålla god kommunal service. De finansiella målen ska säkerställa så att var tid/generation betalar sin kommunala service, det vill säga att dagens medborgare finansierar sin kommunala välfärd och inte skjuter upp betalning till framtida generationer.

Finansiella mål för Åtvidabergs kommun från och med mandatperioden 2015-2018.

Soliditet - Soliditeten ska öka, för att på sikt motsvara genomsnittet för rikets kommuner (för närvarande cirka 50 procent).

Resultat - Resultatet före jämförelsestörande poster ska i genomsnitt uppgå till minst 21 Mkr per år under respektive mandatperiod (år 2015 motsvarade detta 3,5 procent av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning).

Investeringar - Utfallet för mandatperiodens nettoinvesteringar ska maximalt motsvara 100 procent av mandatperiodens resultat före jämförelsestörande poster. I målet beaktas ej investeringar i kommersiella verksamheter.

De finansiella målen för respektive år fastställs i samband med beslut om budget och verksamhetsplan.

Definitioner

Investering klassas som kommersiell om det bedöms finnas betalningsvilja från extern part så som lokaler för extern uthyrning, bredbandsutbyggnad, exploateringsmark.

Vid försäljning av anläggningstillgång där kommunen inte hyr tillbaka tillgången ska det bokförda värdet på anläggningen betraktas som en negativ investeringsutgift vid bedömning av det finansiella målet. Eventuell realisationsvinst/förlust påverkar resultaträkningen och därmed investeringsutrymmet.



Vid försäljning av anläggningstillgång där kommunen hyr tillbaka tillgången ska inte det bokförda värdet på anläggningen betraktas som en negativ investeringsutgift vid bedömning av det finansiella målet. Eventuell realisationsvinst/förlust räknas bort från årets resultat och påverkar därmed inte investeringsutrymmet.

Verksamhetsmässiga mål

De verksamhetsmässiga målen ska bidra till kommunens möjligheter att uppnå visionen och god ekonomisk hushållning. Målen syftar till att främja såväl ändamål som effektivitet och göra uppdraget tydligt gentemot medborgarna, brukare och övriga intressenter som kommer i kontakt med kommunen.

De fyra övergripande verksamhetsmässiga målen utgår från visionens fyra framgångsförhållanden.

Stolthet och gemensamt ansvar - Kommunens beslut och verksamhet ska bidra till att medborgarna känner stolthet att bo i Åtvidaberg. Kommunen ska i medborgarundersökningen tillhöra de 30 procent bästa kommunerna.

Bra vardagsliv och trygghet - Åtvidaberg ska vara en av Sveriges tryggaste kommuner. Kommunen ska i trygghetsundersökning tillhöra de 30 procent tryggaste kommunerna.

Ekonomi och hållbarhet - Åtvidabergs kommun tar ansvar för hållbar miljö genom låga koldioxidutsläpp. Kommunen ska tillhöra de 30 procent av kommunerna som har lägst koldioxidutsläpp per invånare.

Näringsliv och kommunikation - Åtvidabergs kommun ska bidra till näringslivets utveckling. Kommunen ska i Svensk Näringslivs ranking tillhöra de 30 procent bästa kommunerna.

Personalmässiga mål

För Åtvidabergs kommun är det nödvändigt att vara en attraktiv arbetsgivare för att kunna locka till sig, behålla och utveckla kompetenta medarbetare. Åtvidabergs kommun har ansträngd ekonomi vilket innebär att vi har svårt att konkurrera med enbart ekonomiska incitament.

Arbetsmiljö, påverkansmöjligheter och arbetstillfredsställelse är faktorer där vi kan dra nytta av att vara en liten kommun där möjligheten till helhetssyn är större. Därför har kommunen tre mål på personalområdet som tar fasta såväl på att ekonomisk hushållning som en hållbar och attraktiv arbetsmiljö.

Andelen **overtidstimmar** i förhållande till ordinarie tid ska minska jämfört med föregående år.

Sjukfrånvaron ska utgöra max fem procent av den ordinarie arbetstiden.

Totalindex i medarbetarenkäten ska ligga över 75.



Uppföljning

Grad av måluppfyllelse ska redovisas i delårsrapport och årsredovisningen. Kommunen har god ekonomisk hushållning när de finansiella målen är uppfyllda samt att huvuddelen av de verksamhetsmässiga målen och de personalmässiga målen är uppfyllda.

Utvärdering görs mot senast publicerade mätning.

Vid delårsbokslutet presenteras en ekonomisk prognos. Årets måluppfyllelse för de finansiella målen kommenteras/bedöms utifrån detta.

De finansiella målen tar också sikte på hela mandatperioden. Under mandatperioden kommenteras/bedöms måluppfyllelsen utifrån redovisat, prognostiserat och budgeterat utfall. Vid utgången av mandatperioden utvärderas måluppfyllelsen för hela perioden.