



# Riktlinje för god ekonomisk hushållning för Arjeplogs kommun

<b>Dokumenttyp</b> Riktlinje	<b>Dokumentnamn</b> Riktlinje för god ekonomisk hushållning	<b>Fastställd/upprättad</b> Kommunfullmäktige 2023-04-24 § 31.	<b>Beslutsinstans</b> Kommunfullmäktige	<b>Giltighetstid</b> Tillsvidare
<b>Dokumentansvarig</b> Ekonomichef	<b>Version</b> 1.0	<b>Senast reviderad</b>	<b>Dokumentinformation</b> Dnr Ks 2023/87, 049	Detta dokument gäller för Politik och förvaltning

# Innehåll

Mål för god ekonomisk hushållning	1
Mål i det finansiella perspektivet	1
Mål i det verksamhetsmässiga perspektivet	3
Uppföljning och avstämning av mål	3

Dessa riktlinjer innehåller de långsiktiga målen för god ekonomisk hushållning som sedan ligger till grund för de kortsiktiga mål som årligen fastställs i budget och verksamhetsplan.

Dessa riktlinjer gäller för kommunens nämnder, styrelser och till vissa delar stiftelser. För den verksamhet som drivs i företagsform sker styrningen i huvudsak genom kommunens bolagsordningar, ägardirektiv och inriktning till stiftelser. Utgångspunkten för dessa styrdokument är också långsiktigt god ekonomisk hushållning

## **Mål för god ekonomisk hushållning**

Kommunen ska ha god ekonomisk hushållning både i ett finansiellt och i ett verksamhetsmässigt perspektiv. Det finansiella perspektivet anger de ekonomiska förutsättningarna eller ramarna för den verksamhet som kommunen bedriver medan verksamhetsperspektivet anger kommunens förmåga att bedriva sin verksamhet på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt.

## **Mål i det finansiella perspektivet**

Hållbar ekonomisk utveckling

För att säkerställa den framtida välfärden och en positiv utveckling i Arjeplogs kommun krävs en hållbar god ekonomisk utveckling. Omvänt innebär en svag ekonomi begränsningar i möjligheten att utveckla den kommunala verksamheten.

Finansiella mål

- Resultatet ska i snitt ~~över tid~~ uppgå till minst 2 % av skatter och generella statsbidrag över en rullande 10-årsperiod.
- Skattesatsen ska över tid minska, detta görs genom att vi fortsätter planera för att arbeta in denna inkomstminskning i det årliga budgetarbetet.
- Skattefinansierade investeringar ska finansieras via avskrivningar och investeringsbidrag över en rullande 10-årsperiod.
- Kommunens och koncernens ska stärkas.

Varje generation bör bära kostnaderna för den service som den generationen konsumerar. Det innebär att resultatnivån över tiden måste säkerställa förmågan att även i framtiden producera service på nuvarande nivå. Ett överskott i verksamheten skapar också ett handlingsutrymme för att utveckla den kommunala verksamheten. Resultatet ska därför över tiden uppgå till minst 2 % av skatte- och utjämningsintäkterna.

Resultatnivån ska säkerställa att det finns ett utrymme för:

- Värdesäkring och underhåll av tillgångarna

För att säkerställa framtida service måste resultatet vara på en sådan nivå att löpande och planerat underhåll inryms och att medel därutöver tillskapas för reinvesteringar. Om inte så förskjuter den nuvarande generationen kostnader till kommande generationer.

- Investeringar

Det är viktigt att resultatnivån är på en sådan nivå att likviditet för investeringar helt och hållet kan finansieras med skatteintäkter. Kapitalbevarande, tillväxtskapande och kostnadseffektiverande investeringar ska prioriteras.

- Oförutsedda händelser och risker

Vid planering av kommunens ekonomi måste resultatnivån säkerställa att utrymme finns för oförutsedda händelser och risker, det vill säga negativ skatteunderlagsutveckling, eventuella infriande av borgensåtaganden eller oförutsedda kostnader på grund av kriser och olyckor.

En förutsättning för en hållbar ekonomisk utveckling är att styrelser och nämnder inte har återkommande eller oväntade negativa budgetavvikelser. En aktiv uppföljning och ett snabbt agerande vid befarande underskott förbättrar förutsättningarna.

God betalningsberedskap med en låg skuldsättning

Kommunen bör undvika upplåning eftersom en hög skuldsättning innebär ökade upplåningskostnader och ränterisker. För att kommunen över tid ska vara en god och säker betalare samt minska tillfälliga händelsers påverkan på verksamheterna är det viktigt med en god betalningsberedskap. Under förutsättning att betalningsberedskapen upprätthålls ska i första hand amortering ske på de långfristiga skulderna

## **Mål i det verksamhetsmässiga perspektivet**

### Effektivt resursnyttjande

Lika viktigt för god ekonomisk hushållning är ett effektivt och ändamålsenligt användande av kommunens resurser i verksamheten och att resurserna är rätt anpassade utifrån förutsättningarna. Genom att använda prislappsmodellen skapar vi i budgetarbetet kännedom om verksamheternas effektivitet i förhållande till kostnaden och synliggör behov av strukturella åtgärder.

Verksamhetsmålen ingår i kommunens verksamhetsplan och budget som årligen behandlas av kommunfullmäktige. De prioriterade områdena är kopplade till det pågående kvalitetsarbetet i kommunen och är också synkroniserade med den regionala utvecklingsstrategin.

### Demografi och befolkningsutveckling

För att säkerställa en långsiktig och hållbar kommunal ekonomi så är det viktigt att beakta den skattekraft som återfinns i befolkningsunderlaget. Genom att arbeta långsiktigt med prognoser skapar vi förutsättningar för både anpassning av verksamheter efter behov, men vi synliggör även behovet av insatser i det kommunala utbudet som kan stimulera tillväxt.

### Personal- och kompetensförsörjning

Kommunsektorn i Sverige står inför omfattande rekryteringsbehov under lång tid framöver om dagens personaltäthet i välfärden ska bibehållas, samtidigt som tillgången till arbetskraft succesivt minskar i takt med ökade behov även i andra sektorer.

Detta ställer krav på kommunens förmåga att dels vara en attraktiv arbetsgivare, dels planera verksamheten på ett sådant sätt att den fortsatt kan bedrivas med en god kvalitet trots färre medarbetare. En förutsättning för att klara det senare är att fördjupa samverkan med andra kommuner och aktörer, men också inom kommunens organisation – för att säkerställa bibehållen kompetens.

## **Uppföljning och avstämning av mål**

Avstämning av de ekonomiska målen ska göras i det obligatoriska delårsbokslutet och i årsredovisningen. Vid bedömning av god ekonomisk hushållning vid årets slut ska resultatnivån värderas med hänsyn tagen till oförutsedda händelser och risker.