

Strategi

Program

Plan

Policy

• **Riktlinjer**

Regler

Borås Stads
**Riktlinjer för God
ekonomisk hushållning**

Borås Stads styrdokument

Aktiverande

STRATEGI – avgörande vägval för att nå målen för Borås
PROGRAM – verksamheter och metoder i riktning mot målen
PLAN – aktiviteter, tidsram och ansvar

Normerande

POLICY – Borås Stads hållning
RIKTLINJER – rekommenderade sätt att agera
REGLER – absoluta gränser och ska-krav

Fastställt av: Kommunfullmäktige
Datum: 2022-01-20
För uppföljning och revidering ansvarar: Kommunstyrelsen
Dokumentet gäller för: Alla nämnder och bolag
Dnr: KS 2021-00305
Dokumentet gäller till och med: 2025

Riktlinjer för God ekonomisk hushållning

Inledning

En god ekonomi är ett viktigt mål för kommunen och ett grundläggande villkor för att kunna uppnå de sociala eller välfärdspolitiska mål som är det primära syftet med kommunens verksamhet. På samma sätt är en svag ekonomi ett hinder eller en begränsning för kommunen, när det gäller att tillgodose angelägna behov inom olika verksamhetsområden. En balanserad finansiell utveckling är därför en förutsättning för att kommunens service kan behållas och utvecklas.

För att nå en god ekonomisk hushållning krävs ett metodiskt arbete efter att budgeten har fastställts av fullmäktige och att kommunen har förmåga att anpassa sig efter förändrade förutsättningar under året.

Ekonomi i balans

Kommunens ekonomi måste vara i balans och långsiktigt hållbar. För att kommunen och kommunkoncernen ska uppnå fastställt ekonomiskt resultat är det av största betydelse att respektive nämnd och bolag klarar sitt uppdrag och samtidigt har sin ekonomi i balans genom en god budgetföljsamhet. Det ekonomiska resultatet är också beroende av att investeringsvolymen hålls på en rimlig nivå. Kommunens och kommunkoncernens nettoinvesteringar ska finansieras till del med egna medel, enligt ett fastställt finansiellt mål. En ökande nettolåneskuld innebär ett successivt försämrat resultat för kommunen, och ställer krav på politisk prioritering vad gäller behov av och önskemål om kommunala investeringar

Övergripande ekonomiska mål

Borås Stads övergripande ekonomiska mål utgår ifrån generationsprincipen vilket innebär att varje generation ska bära kostnaden för den service som den konsumerar och inte belasta kommande generationer med kostnader eller åtaganden.

God ekonomisk hushållning

God ekonomisk hushållning förutsätter inte bara att den löpande verksamheten under året kan finansieras med intäkter. För att inte behöva göra besparingar i verksamheten enskilda år, då intäkterna (skatteintäkter och statsbidrag) plötsligt viker eller då oförutsedda kostnadsökningar uppstår, krävs att kommunen har en buffert i sin ekonomi. För Borås Stad innebär god ekonomisk hushållning dessutom att verksamheten bedrivs effektivt, d.v.s. på ett kostnadseffektivt sätt samt att den kommunala servicen ska infria kommuninvånarnas behov och förväntningar (ändamålsenlighet) utifrån de ekonomiska ramarna.

Mål för Borås Stads kommunkoncern

För att mäta god ekonomisk hushållning använder Borås Stad följande övergripande mått (underliggande mått kan finnas i andra styrdokument, exempelvis sätts mål för finansverksamheten i Regler och Riktlinjer för finansverksamheten):

God ekonomisk hushållning för Borås Stad innebär en strävan mot:

- att primärkommunen ska generera ett överskott på 2–3 % (resultat i relation till skatteintäkter och generella statsbidrag),
- att primärkommunen ska ha en självfinansiering av sina investeringar på över 80 % (mätt på rullande medelvärde 4 år), ha en ökande soliditet med målet att nå en soliditet på 80 % (exklusive lån som är hänförliga till bolagen),
- att de majoritetsägda kommunala bolagen, ”bolagskoncernen”, ska vara självförsörjande. Tvingande tillskott från primärkommunen ska inte behövas, och för att hantera risken för tillskott ska bolagen sammantaget:
- generera ett genomsnittligt resultat för bolagskoncernen på 7 % (resultat efter finansnetto i relation till omsättning)
- ha en räntetäckningsgrad i genomsnitt på minst 2,5

Kommunkoncernen (primärkommun och bolagen sammanställt) ska generera:

- ett resultat på 2–3 % i (årets resultat som andel av intäkter, skatteintäkter och generella statsbidrag)
- ett mål för soliditeten inklusive pensionsåtaganden på 25 %
- en nettokoncernskuld på högst 150 tkr per invånare.

Definitioner

Mål för resultatet, för att ha god kontroll på nettokostnadsutvecklingen:

Resultat i relation till skatteintäkter och generella statsbidrag, samt för bolagen; resultat i relation till omsättning.

Mål för finansiella ställningen, för att ha god kontroll på finansiellt sparande och låneutveckling:

Självfinansieringsgrad av investeringarna, d v s hur stor del av investeringarna som finansieras utan lån.

Räntetäckningsgrad, d.v.s. förmågan att kunna betala räntorna (definieras som resultat efter finansiella intäkter dividerat med finansiella kostnader).

Soliditet, som genom att jämföra eget kapital med total balansomslutning visar på långsiktig finansiell styrka. En låg soliditet kan innebära en ökad lånefinansiering och på sikt högre finansiella kostnader som tar resurser från kärnverksamheterna. En ökad soliditet innebär å andra sidan en ökad intern-finansiering av tillgångarna och lägre finansiella kostnader. En balanserad finansiell utveckling förutsätter en bibehållen relation mellan det egna kapitalet och de totala tillgångarna.

Uppföljning

I samband med beslut om kommunens budget, bolagens finansiering och kommunkoncernens årsredovisning skall de finansiella målen redovisas och förhållas till God ekonomisk hushållning.



BORÅS
STAD

Postadress 501 80 Borås **Besöksadress** Stadshuset, Kungsgatan 55
Telefon 033-35 70 00 **e-post** boras.stad@boras.se **Webbplats** boras.se