

**Kommunstyrelsen**

Ks § 224

KS 2014/388

Anpassning av de finansiella målen**Kommunstyrelsens förslag till beslut i kommunfullmäktige**

Kommunfullmäktige beslutar att förändra ett av de två finansiella målen som kommunfullmäktige beslutade om 2010 (Kf § 81) så att det lyder: "Kommunen ska ha ett resultat som motsvarar en procent av kommunalskatt och statsbidrag".

Marianne Kjellquist (S), Janne Jansson (S), Ida Ekeröth (S), Sture Pettersson (S), Marie Engström Rosengren (V) samt Nils Farken (MP) reserverar sig mot beslutet till förmån för eget yrkande.

Bakgrund

Kommunstyrelsens arbetsutskott gav 2014-08-27 kommunchefen och ekonomichefen i uppdrag att göra en översyn av kommunens finansiella mål med anledning av de extraordinära kostnader som medfinansieringen av E20 innebär.

Kommunfullmäktige beslutade år 2010 om två långsiktiga finansiella mål som kommunen ska sträva mot för att leva upp till kravet på god ekonomisk hushållning:

1. Kommunen ska ha ett resultat som motsvarar två procent av kommunalskatt och statsbidrag.
2. Soliditeten ska öka varje enskilt år.

Resultatmålet innebär ett överskott om ca 24 miljoner kronor år 2015. Soliditet betyder eget kapital i förhållande till totala tillgångar och beskriver hur kommunens långsiktiga betalningsstyrka utvecklas. Ju högre soliditet desto större finansiellt handlingsutrymme.

Kommunallagens krav på ekonomi i balans innebär att kommunens resultat ska vara positivt och tillräckligt stort för att klara oförutsedda händelser, värdesäkring av framtida kapital, ökade pensionsutbetalningar samt för att bidra till finansiering av kommunens investeringar. En god ekonomisk hushållning kännetecknas av att både drift-och investeringsverksamhet finansieras med de samlade inkomsterna. I god ekonomisk hushållning betonas balansen mellan tydliga och mätbara finansiella och verksamhetsmässiga mål i styrningen. Finansiella mål uttrycker indirekt gränsen för verksamhetens omfattning.

Budgetläget inför 2015-2017 ser utmanande ut och den av kommunfullmäktige beslutade medfinansieringen av E20 kommer belasta kommunens resultat med drygt sex miljoner kr årligen i 15 år.

Kommunforskningsinstitutet (Kfi) publicerar årligen en rapport om kommunernas finansiella ställning. Den senaste rapporten visar att Mariestads kommun hade en stark resultatutveckling mellan åren 2011 och 2013. Kommunen hade under år 2013 det 7:e starkaste resultatet i länet. Men Mariestad hade även den 6:e svagaste soliditeten. Soliditeten inklusive samtliga pensionsförpliktelser och särskild löneskatt uppgick till minus 22 procent för Mariestad jämfört med



Kommunstyrelsen

Ks § 224 (forts.)

genomsnittet som uppgick till plus 7 procent. Mellan åren 2011 och 2013 förbättrades Mariestads soliditet med 1 procentenhet, från minus 23 procent till minus 22 procent.

”Mariestad har haft skiftande resultat under perioden, men ligger nu på en nivå som är förenlig med god ekonomisk hushållning. Över tid är det nödvändigt att resultatet stabiliseras och som minst ligger på 2 procent av kommunens bruttokostnader, då de närmaste åren förväntas bli tuffa på grund av att kommunerna i Sverige står inför utmaningar som ökade investeringar och ökade behov från befolkningsförändringar.” (Ur KFi-rapporten oktober 2014).

Vidare har Mariestad 2 procent i resultatkrav innan kommunen kan disponera till den så kallade resultatutjämningsreserven på grund av vår negativa soliditet. Enda sättet att förbättra det är ett bra stabilt positivt resultat och minskning av pensionsskulden.

I kommunfullmäktiges beslut från 2010 framgår att de finansiella målen är långsiktiga och ledstjärnor vi ska sträva mot för en god ekonomisk hushållning. Att kommunen står inför en utmanande budgetperiod och nya kostnader för medfinansiering är inte skäl att sänka målsättningen. KFi-rapporten visar att nivån på våra finansiella mål ligger rätt. Den låga soliditeten måste förbättras genom en tydlig styrning och resultat som i normalfallet ligger på en nivå som stärker ekonomin. Vi behöver långsiktiga överskott för att säkerställa vår verksamhet på längre sikt.

Arbetsutskottets förslag

Kommunfullmäktige beslutar att förändra ett av de två finansiella målen som kommunfullmäktige beslutade om 2010 (Kf § 81) så att: ”Kommunen ska ha ett resultat som motsvarar två procent av kommunalskatt och statsbidrag innan avsättning för finansiering av E20”.

Behandling på sammanträdet

Ordförande Johan Abrahamsson (M) yrkar att kommunfullmäktige beslutar att förändra ett av de två finansiella målen som kommunfullmäktige beslutade om 2010 (Kf § 81) så att det lyder: ”Kommunen ska ha ett resultat som motsvarar en procent av kommunalskatt och statsbidrag”.

Marianne Kjellquist (S) yrkar att gällande finansiella mål inte ska förändras.

Nils Farken (MP) och Marie Engström Rosengren (V) tillstyrker Kjellquists (S) yrkande.

Ordförande Johan Abrahamsson (M) ställer förslagen under proposition och finner att kommunstyrelsen beslutar enligt eget yrkande.

Omröstning begärs och genomförs i enlighet med följande av kommunstyrelsens godkända propositionsordning. De ledamöter som vill att kommunstyrelsen beslutar enligt Johan Abrahamssons (M) förslag röstar JA. De ledamöter som vill att kommunstyrelsen beslutar enligt Marianne Kjellquist (S) m.fl. förslag röstar NEJ.



Kommunstyrelsen

Ks § 224 (forts).

Vid omröstningen avges 7 ja-röster och 6 nej-röster. Kommunstyrelsen har därmed beslutat enligt Abrahamssons (M) förslag till beslut.

Hur respektive ledamot röstat framgår av bilagd omröstningslista, bilaga 1.

Underlag för beslut

Skrivelse upprättad av ekonomichef Maria Vaziri 2014-10-10, Anpassning av de finansiella målen.

Kommunfullmäktige

Expedieras till:

(Ekonomichef Maria Vaziri)



Anpassning av de finansiella målen

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen noterar informationen

Bakgrund

Kommunstyrelsens arbetsutskott gav kommunchefen och ekonomichefen i uppdrag att göra en översyn av kommunens finansiella mål med anledning av de extraordinära kostnader som medfinansieringen av E20 innebär (Ksau § 392).

Kommunfullmäktige beslutade år 2010 (Kf § 81) om två långsiktiga finansiella mål som kommunen ska sträva mot för att leva upp till kravet på god ekonomisk hushållning:

1. Kommunen ska ha ett resultat som motsvarar två procent av kommunalskatt och statsbidrag
2. Soliditeten ska öka varje enskilt år

Resultatmålet innebär ett överskott på ca 24 mnkr 2015. Soliditet betyder eget kapital i förhållande till totala tillgångar. Beskriver hur kommunens långsiktiga betalningsstyrka utvecklas. Ju högre soliditet desto större finansiellt handlingsutrymme.

Kommunallagens krav på ekonomi i balans innebär att kommunens resultat ska vara positivt och tillräckligt stort för att klara oförutsedda händelser, värdesäkring av framtida kapital, ökade pensionsutbetalningar samt för att bidra till finansiering av kommunens investeringar.

En god ekonomisk hushållning kännetecknas av att både drift-och investeringsverksamhet finansieras med de samlade inkomsterna. I god ekonomisk hushållning betonas balansen mellan tydliga och mätbara finansiella och verksamhetsmässiga mål i styrningen. Finansiella mål uttrycker indirekt gränsen för verksamhetens omfattning.

Budgetläget inför 2015-2017 ser utmanande ut och den av Kommunfullmäktige beslutade medfinansieringen av E20 kommer belasta kommunens resultat med drygt sex miljoner kr årligen i 15 år (Kf §).

Kommunforskningsinstitutets rapport

Kommunforskningsinstitutet (Kfi) publicerar årligen en rapport om kommunernas finansiella ställning. Den senaste rapporten visar att Mariestad hade en stark resultatutveckling mellan 2011 och 2013. Kommunen hade under 2013 det 7:e starkaste resultatet i länet. Men Mariestad hade också den 6:e svagaste soliditeten. Soliditeten inklusive samtliga pensionsförpliktelser och särskild löneskatt uppgick till minus 22 % för Mariestad jämfört med genomsnittet som uppgick till plus 7 %. Mellan 2011 och 2013 förbättrades Mariestads soliditet med 1 procentenhet, från minus 23 % till minus 22 %..

”Mariestad har haft skiftande resultat under perioden, men ligger nu på en nivå som är förenlig med god ekonomisk hushållning. Över tid är det nödvändigt att resultatet stabiliseras och som minst ligger på 2 % av kommunens bruttokostnader, då de närmaste åren förväntas bli tuffa på grund av att kommunerna i Sverige står inför utmaningar som ökade investeringar och ökade behov från befolkningsförändringar.” (Ur KFI-rapporten oktober 2014).

Vidare har Mariestad 2 % i resultatkrav innan kommunen kan disponera till den så kallade resultatutjämningsreserven på grund av vår negativa soliditet. Enda sättet att förbättra det är ett bra stabilt positivt resultat och minskning av pensionsskulden.

Slutsats

I Kommunfullmäktiges beslut från 2010 framgår att de finansiella målen är långsiktiga och ledstjärnor vi ska sträva mot för att ha god ekonomisk hushållning. Att kommunen står inför en utmanande budgetperiod och nya kostnader för medfinansiering är inte skäl att sänka målsättningen. Kfirapporten visar att nivån på våra finansiella mål ligger rätt. Den låga soliditeten måste förbättras genom en tydlig styrning och resultat som i normalfallet ligger på en nivå som stärker ekonomin. Vi behöver långsiktiga överskott för att säkerställa vår verksamhet på längre sikt.

Maria Vaziri
Ekonomichef