

Finansiella mål för Motala kommun

| | |
|-----------------------------------|----------------------------------|
| Diarienummer: | KS 2017/00244 |
| Paragraf: | § 59 |
| Beslutsinstans: | Kommunfullmäktige |
| Beslutsdatum: | 17 april 2023 |
| Informationsklassning: | |
| Dokumentansvarig: | Planerings- och uppföljningschef |
| Giltighetstid: | Tillsvidare |
| Föregående diarienummer: | KS 2017/00244 |
| Föregående beslutsdatum: | 5 februari 2018 |
| Föregående beslutsinstans: | Kommunfullmäktige |
| Föregående paragraf: | § 10 |

Finansiella mål för Motala kommun

Inledning

Kommuner ska enligt kommunallagen ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. För ekonomin ska anges de finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning. För verksamheten fastställs målen i det Lokala utvecklingsprogrammet (LUP).

Mål och riktlinjer ska uttrycka realism och handlingsberedskap samt att de kontinuerligt ska utvärderas och omprövas. Det finansiella resultatet måste vara tillräckligt stort för att nuvarande servicekapacitet ska kunna garanteras även för nästa generation, utan att denna ska behöva uttaxera en högre skatt för att få en likartad service.

Förutsättningar

De finansiella målen bör omfatta flera olika ekonomiska dimensioner i syfte att uppnå en god ekonomisk hushållning och säkerställa ett långsiktigt perspektiv i ekonomistyrningen. De finansiella målen bör gemensamt bidra till att ge en helhetsbild av kommunens ekonomi genom att inkludera resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys.

Resultatet bör ligga på en nivå som realt konsoliderar ekonomin. En tumregel har varit ett överskott på 2 procent av kommunens årliga skatteintäkter, statsbidrag och utjämning. Beroende på de olika förutsättningarna och förhållandena som råder i varje kommun är olika resultatmål lämpliga.

Utöver resultatmål kan kommuner välja finansiella mål med bäring på skuldsättning på lång och kort sikt, strategier för finansiering av olika delar såsom investeringar och pensioner, in- och utbetalningar (betalningsberedskap), risk och andra osäkerhetsfaktorer som exempelvis borgen till egna företag.

Det väsentliga är att kommunens finansiella mål utgår från kommunens specifika situation och framtida utmaningar. Hänsyn till lokala förutsättningar och behov tas i första hand genom den nivå på målet som sätts.

Bakgrund till finansiella mål i Motala kommun

De finansiella målen och målnivåerna är baserade på förutsättningarna och utmaningarna i den långsiktiga finansiella analysen. Kommunen står inför en förväntad högre tillväxt och befolkningsökning samtidigt som den demografiska utmaningen på allvar börjar bli kännbar i form av en åldrande befolkning. Detta kommer att innebära ett ökat tryck på såväl driftkostnader som investeringsutgifter framåt. Från och med 2023 försämras även kommunens ekonomiska villkor kraftigt till följd av nytt pensionsavtal

samt det rådande inflationsläget. Kommunen har även haft en förhållandevis hög nettokostnadsutveckling per invånare de senaste åren.

Med anledning av det osäkra omvärldsläget och finansiella läget kommer de föreslagna målnivåerna följas och utvärderas och vid behov kommer revideringar att föreslås.

Mål

För varje mål definieras ett nyckeltal som anger hur målet ska mätas och utvärderas. Målnivåer anges också för varje mål som ska utgöra förutsättningar för kommunens planering och årliga budgetbeslut, Mål och Resursplan samt Finansplan.

Mål för kostnadsutveckling

Kommunen ska ha en stark styrning och kontroll av kostnadsutvecklingen i verksamheterna.

Nyckeltal för mätning:

Nettokostnadsutvecklingen per invånare för kommunens samtliga verksamheter, exklusive kostnaderna för fysisk och teknisk planering, bostadsförbättringar.

Målnivå: Kommunens årliga kostnadsutveckling per invånare ska inte överstiga 3 procent.

Motivering: Kommunen bedöms ha ett behov av starkare kostnadskontroll i verksamheterna för att möjliggöra en stark ekonomisk ställning på kort och lång sikt. Genom att målsätta kostnadsutvecklingen skapas en tydligare styrning mot detta behov.

Mål för årets resultat

Årets resultat ska bidra till att stärka kommunens finansiella förutsättningar

Nyckeltal för mätning:

Årets resultat som andel av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning.

Målnivå: Årets resultat ska vara i intervallet 2,5-4 procent

Motivering: Kommunens förändrade demografi och ekonomiska ställningen i utgångsläget (soliditeten) motiverar ett högt resultatmål. Målnivån bedöms ge förutsättningar att uppnå målen för självfinansieringsgrad av investeringar, stärkt soliditet och begränsad låneskuld.

Mål för självfinansiering av investeringar

Kommunen ska i hög grad finansiera sina investeringar med egna medel

Nyckeltal för mätning:

Årets resultat plus av- och nedskrivningar dividerat med årets nettoinvesteringar i den skattefinansierade verksamheten. Genomsnitt av fem år, budgetåret samt två föregående och två planerade år.

Målnivå: Självfinansieringsgraden av årets investeringar ska i genomsnitt uppgå till minst 50 procent.

Motivering: En hög självfinansieringsgrad är eftersträvansvärt för att minska behovet av upplåning. I perioder med små demografiska förändringar bör investeringarna vara på en långsiktigt hållbar nivå och självfinansieras via resultat och avskrivningar. Vid snabba demografiska förändringar, eller andra behov och prioriteringar kan det finnas skäl att frångå en ambition om själv-finansiering av investeringar.

Mål för låneskulden

Kommunen ska eftersträva en låg grad av skuldsättning

Nyckeltal för mätning:

Låneskuld som andel av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunal-ekonomisk utjämning.

Målnivå: Kommunens låneskuld ska inte överstiga 50 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning

Motivering: Målet syftar till att säkerställa kontroll av låneskuldens utveckling och därmed begränsa kommunens risk associerad med en hög skuldsättning.

Mål för soliditeten

Kommunen ska eftersträva att stärka sin långsiktiga betalningsförmåga

Nyckeltal för mätning:

Eget kapital minskat med ansvarsförbindelsen för pensionsförpliktelser som andel av totala tillgångar.

Målnivå: Soliditeten inklusive ansvarsförbindelsen ska överstiga 20 % och långsiktigt stärkas.

Motivering: En stärkt soliditet innebär en långsiktigt stärkt betalningsförmåga. Kommunen har jämförelsevis låg soliditet inklusive ansvarsförbindelsen och målet bör vara att stärka den över tid. Målet tar ett långsiktigt perspektiv på kommunens ekonomiska ställning. Trenden över tid kan ses som viktigare än nivån ett enskilt år, därav målformuleringen.