

KS/2023:514

KS § 169**Finansiella mål Gagnefs kommunkoncern****Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige**

1. Fastställa de finansiella målen för Gagnefs kommunkoncern.

Motivering till beslut

Syftet med kommunal verksamhet är inte att få ekonomisk avkastning på skattebetalarnas pengar, utan att bedriva den verksamhet man politiskt har beslutat att genomföra. Finansiella mål behövs för att betona att ekonomin är en restriktion för verksamhetens omfattning. Mål och riktlinjer för verksamheten behövs för att visa hur mycket av de olika verksamheterna som ryms inom de finansiella målen, det vill säga koppling mellan ekonomi och verksamhet. God ekonomisk hushållning är att klara av både finansiella och verksamhetsmål.

Finansiella målen i Gagnefs kommunkoncern ska utgöra restriktion för:

- Hur mycket den löpande verksamheten får kosta – **Resultat**
- Investeringsnivåer och finansiering av dessa – **Lånetak**
- Förmögenhetsutveckling – **Soliditet**

Ärendebeskrivning

Gagnefs kommunkoncern behöver ett positivt resultat för att:

- Finansiera investeringsutgifterna och värdesäkra anläggningstillgångar.
- Buffert för att kunna möta förändringar i skatteintäkter och statsbidrag.
- Resurser för utveckling.

Det ekonomiska resultatet i kommunen ska alltid vara tillräckligt stort så att motsvarade servicenivå kan garanteras även för nästkommande generation utan att behöva uttaxera en högre skatt. De helägda dotterbolagens resultatmål regleras i ägardirektiven.

Strategiska investeringar är ett av kommunkoncernens viktigaste styrmedel för att ge förutsättningar för en hållbar utveckling. Hur mycket som kan investeras beror på vilket ekonomiskt utrymme som koncernen förfogar över. Det påverkas i sin tur av det ekonomiska utrymmet och hur tidigare investeringar finansierats.

Soliditet är ett nyckeltal som används för att mäta den finansiella styrkan i ett långsiktigt perspektiv. Soliditeten anger hur stor del av tillgångarna som

finansierats med egna medel. För att få en bra helhetsbild sker analysen för hela kommunkoncernen. Vid beräkning av soliditeten ställs det egna kapitalet i förhållande till den totala balansomslutningen. Den del av pensionsskulden som i kommunen redovisas som ansvarsförbindelse är utanför balansräkningen och ska inte tas med i beräkningen.

Finansiella mål Gagnef kommunkoncern år 2024-2028:

- Kommunen ska i genomsnitt uppnå ett överskott på 2 % räknat som andel av ”summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning” fram till år 2028.
- Kommunkoncernens låneskuld per invånare får inte överstiga 127 000 kronor under perioden fram till år 2028.
- Kommunkoncernens soliditet exklusive pensionsförpliktelser får inte understiga 20 % under perioden fram till år 2028.

Förslag till beslut på sammanträdet

Anders Bengtsson (KD): Ändringsförslag på det första finansiella målet om att öka det genomsnittliga överskottsmålet från 2 % till 3 %.

Beslutsgång

Ordföranden ställer liggande förslag mot Anders Bengtsson (KD) ändringsförslag och finner att kommunstyrelsen beslutar enligt liggande förslag.

Reservation

Mot beslut reserverar sig Anders Bengtsson (KD), Caroline Caesar (KD) och Ola Granath (KD) till förmån för eget förslag.

Beslutsunderlag

Tjänsteutlåtande, kommunstyrelsens förvaltning, 2023-11-19, 2 sidor.

Tidigare beslut i ärendet

KF 221212 § 214, dnr KS/2022:491

Lagrum

Kommunallag (2017:725) 11 kap. 6 §.

Protokollsutdrag

Kommunfullmäktige