



Kommunstyrelsen (KS)

Mötesdatum

2025-04-09

§74

## **Omdefiniering finansiella mål (KS 2025/077)**

### **Beslut**

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige att godkänna omdefiniering/justera beräkningen för två finansiella mål; resultat och självfinansieringsgrad.

1. Resultat: Årets resultat exklusive faktiska och orealiserade vinster/förluster från värdepapper i kommunen pensionsmedelsförvaltning ska vara minst 2 procent av skatter och generella statsbidrag sett över mandatperioden 2023-2026.

2. Självfinansieringsgrad: Beräkningen sker på årets resultat inklusive avskrivningar exklusive faktiska och orealiserade vinster/förluster från värdepapper i kommunens pensionsmedelsförvaltning.

### **Sammanfattning**

Enligt redovisningsprincip (Prop 2017/18:149 (LKBR), Rådet för kommunal redovisning RKR R15) ska:

\*Värde papper värderas till verkligt värde på bokslutsdatum

\*Realiserade vinster/förluster ska ingå i årets resultat och redovisas även i balanskravsutredningen

\*Orealiserade vinster på finansiella instrument ingår i årets resultat men räknas bort i balanskravsutredningen

\*Orealiserade förluster på finansiella instrument ingår i årets resultat men läggs tillbaka i balanskravsutredningen

Vaggeryds kommun har frångått denna princip, där värdeökning/minskning samt realiserad avkastning från kapitalförvaltningen har bokförts som avsättning av pensionsmedel. Revisorerna har påpekat detta i granskning av bokslut. Från och med 2025 kommer kommunens redovisning anpassa efter redovisningsprincip.

Kommunens finansiella mål bör beräknas på resultat exkluderat från faktiska vinster/förluster och orealiserade vinster/förluster för dessa värdepapper, då dessa är avsedda för framtida pensioner.

Det innebär i praktiken att beräkningen kommer ske på samma resultat som tidigare då värdeökning/minskning och realiserad avkastning från kapitalförvaltningen inte redovisats på resultatet utan som avsättning av pensionsmedel, dvs bara varit synligt i balansräkningen.

Ekonomichef föredrar ärendet.



Kommunstyrelsen (KS)

Mötesdatum

2025-04-09

## Yrkanden

Ordförande föreslår bifall till arbetsutskottets förslag.

## Expedieras till

Ekonomichef

## Beslutsunderlag

- §44 KSAU Omdefiniering finansiella mål
- Kommunledningskontorets tjänsteskrivelse 2025-03-18

Paragrafen är justerad