



Kommunledningskontoret

Dnr KS 2025/077

Till Kommunstyrelsen

Omdefiniering av finansiella mål

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen att föreslå 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 av ärendet

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.

För förtydligande är resultatet om 2 % beslutat 2024-10-28 KS 2024/026 KF §108 vilket avser budget- och verksamhetsåret 2025. Beslut om resultatnivå tas årligen i samband med kommunfullmäktiges beslut om Strategisk plan och budget.



Ärende

Handlingar som medföljer ärendet:

Riktlinjer för ekonomistyrning och god ekonomisk hushållning

Beslutet ska skickas till

Ekonomichef

Handläggare

Camilla Holm

Ekonomichef