

Kommunstyrelsens arbetsutskott
(KSAU)

Mötesdatum
2025-03-26

§44

Omdefiniering finansiella mål (KS 2025/077)

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

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.



Kommunstyrelsens arbetsutskott
(KSAU)

Mötesdatum
2025-03-26

Ekonomichef föredrar ärendet.

Yrkanden

Ordförande föreslår bifall till kommunledningskontorets förslag.

Expedieras till

Ekonomichef

Beslutsunderlag

- Kommunledningskontorets tjänsteskrivelse 2025-03-18

Paragrafen är justerad