

 Räddningstjänsten Väst		Policy för resultatutjämningsreserv, RUR	
Upprättad: 2013-10-31 Jesper Hederström	Reviderad: 2020-12-04 Jesper Hederström	Internt nr: 2-10	Giltigt t.o.m.: Tillsvidare
Beslutad: 2013-12-08 Direktionen	Granskad: 2023-10-17 Jesper Hederström	Version: 1.1	Målgrupp: Internt/Externt

Bakgrund

I kommunallagen och i lagen om kommunal redovisning finns ett regelverk för hur kommunalförbund ska sköta sin ekonomiska förvaltning. Där beskrivs bland annat att kommunalförbund ska ha en god ekonomisk hushållning med mål och riktlinjer för sin ekonomi och verksamhet. Reglerna för det så kallade balanskravet anger hur ekonomiska underskott ska beräknas och regleras. Om ett kommunalförbund redovisar ett underskott ska underskottet regleras senast efter tre år. Direktionen ska, om underskott uppkommer, anta en åtgärdsplan för hur en reglering ska ske.

Genom en förändring i kommunallagen ges förbundet, från och med 2013, möjlighet att inrätta en resultatutjämningsreserv (RUR) och om detta görs ska det fattas beslut om riktlinjer för hanteringen av densamma. RUR kan sedan användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel, under förutsättning att årets resultat efter balanskravsjusteringar är negativt. Förbundet ska alltså kunna bygga upp en reserv under goda tider för att senare, under vissa omständigheter, kunna använda reserven för att täcka underskott som uppstått till följd av en lågkonjunktur. RUR är frivillig att tillämpa.

Reservering till resultatutjämningsreserv

Reservering till RUR får göras i enlighet med kommunallagens 8 kap 3 d § andra stycket, det vill säga med högst det belopp som motsvarar det lägsta av antingen den del av årets resultat eller den del av årets resultat efter balanskravsjusteringar som överstiger 1 procent av medlemsbidraget till räddningstjänstförbundet. Om förbundet har ett negativt eget kapital, ska gränsen i stället uppgå till två procent.

Reservering till RUR får ske upp till det att reserven uppgår till tio procent av årets medlemsbidrag.

Disponering av RUR

Disponering av RUR fastställs i årsredovisningen. En disponering kan även budgeteras om prognosen under budgetarbetet visar på tillfälligt minskade intäkter. Följande kriterium ska vara uppfyllt för att kunna disponera RUR:

- balanskravsresultatet ska vara negativt och reserven får användas för att nå upp till ett nollresultat (eller så långt som reserven räcker). Kriteriet gäller såväl i budgeten som i årsredovisningen.

Eftersom man aldrig vet hur lång en lågkonjunktur blir ska en del av reserven sparas till kommande år. På så sätt kan man mellan åren arbeta med olika kombinationer av åtgärder i verksamheten och disponering av RUR. Under ett enskilt år får aldrig mer än 33 % av reservens maximala belopp disponeras.

Budget och tillämpning av RUR under löpande år

RUR ska *endast* behandlas i samband med beslut om budget och årsredovisning. I samband med årsredovisningen beslutas om den faktiska reserveringen respektive disponeringen. För en budget är de formella kraven inte specificerade på samma detaljnivå som för en årsredovisning. Det ska dock även i budgeten presenteras en ”balanskravsutredning” som, på ett tydligt sätt, anger de justeringsposter som utifrån budgetförutsättningarna är aktuella. På så sätt blir det lätt att löpande följa utvecklingen.

Den externa redovisningen

RUR redovisas som en delpost under det egna kapitalet i balansräkningen. Eftersom reserven enbart är en delpost ska inte förändringar av reserven redovisas över resultaträkningen. Uppställningen av ”Eget kapital” i balansräkningen ska från och med år 2019 ha följande utseende:

Årets resultat

Resultatutjämningsreserv

Övrigt eget kapital