

Kommunfullmäktiges sammanträde

2019-04-11

Ärende	
4	Reviderad rutin för uppföljning av kommunens ekonomi
Egna anteckningar	

Ks § 60

Au § 2

Dnr KS 0080/2017

Reviderad rutin för uppföljning av kommunens ekonomi*Allmänna utskottet***Ärendebeskrivning**

Ekonomichef Sara Jonsson informerar om ny redovisningslag som kan föranleda behov av reviderad uppföljning av kommunens ekonomi.

Allmänna utskottets beslut

Allmänna utskottet beslutar att den ekonomiska uppföljningen skall innehålla blanketter och rutiner som innehåller samtliga ekonomiska transaktioner, exempelvis erhållna statsbidrag.

Vidare beslutar allmänna utskottet godkänna informationen.

*Kommunstyrelsen***Ärendebeskrivning**

Kommunfullmäktige beslutade vid sammanträde den 13 december 2018 § 80 uppdra åt ekonomichefen säkerställa att prognoserna i ekonomirapporterna kvalitetssäkras innan den når kommunstyrelsen och då främst att inkomna statsbidrag finns prognostiserat.

Kommunfullmäktige beslutade vid sammanträde den 8 december 2016 § 127 uppdra åt fastighetschefen att utveckla verksamhets- och ekonomiuppföljningarna för allmännyttan.

Ekonomichef Sara Jonsson har inkommit med skrivelse daterad den 18 februari 2019 med förslag till reviderad rutin för uppföljning av ekonomin.

Ekonomichef Sara Jonsson föredrar ärendet.

Förslag

Ekonomichef Sara Jonsson föreslår kommunstyrelsen beslutar att godkänna återrapporteringen av uppdraget att säkerställa att prognoserna i ekonomirapporterna kvalitetssäkras innan de når kommunstyrelsen och då främst att inkomna statsbidrag finns prognostiserat och uppdraget att utveckla verksamhets- och ekonomiuppföljningarna för allmännyttan.

Vidare föreslås kommunstyrelsen beslutar att det skall upprättas verksamhetsberättelser per den 30 april.

Slutligen föreslås kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att det datumet för den lagstadgade delårsrapporten skall vara per den 31 augusti.

Ordförande Ewa-Leena Johansson (S) föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta ansökningar rörande riktade statsbidrag skall beslutas av allmänna utskottet respektive bildnings- och sociala utskottet.

Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsen beslutar ekonomirapporterna kvalitetssäkras innan de når kommunstyrelsen och då främst att inkomna statsbidrag finns prognostiserat och uppdraget att utveckla verksamhets- och ekonomiuppföljningarna för allmännyttan.

Vidare beslutas att det skall upprättas verksamhetsberättelser per den 30 april.

Kommunstyrelsens förslag

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att det datumet för den lagstadgade delårsrapporten skall vara per den 31 augusti och ansökningar rörande riktade statsbidrag skall beslutas av allmänna utskottet respektive bildnings- och sociala utskottet.

Expediering:
Ekonomichef Sara Jonsson

2019-02-18

Kommunstyrelsen
Kommunfullmäktige

Rutin för uppföljning av ekonomin

1. I 2019 års budget och plan för 2020-2021 finns ett uppdrag åt ekonomichefen *"att säkerställa att prognoserna i ekonomirapporterna kvalitetssäkras innan de når kommunstyrelsen och då främst att inkomna statsbidrag finns prognostiserade"*.
2. I 2017 års budget och plan för 2018-2019 finns ett uppdrag åt fastighetschefen *"att utveckla verksamhets- och ekonomiuppföljningarna för allmännyttan"*
3. Med anledning av en ny redovisningslag föreslås ett nytt datum för delårsrapportens upprättande – den 31 augusti

I 2019 års budget fick undertecknad ett uppdrag att säkerställa att prognoserna i ekonomirapporterna kvalitetssäkras innan de når kommunstyrelsen och då särskilt att statsbidragen prognostiseras. Undertecknad har därför, i samverkan med övriga chefer i kommunen, beslutat om en rutin som innebär att samtliga bidragsansökningar och beslut om beviljade bidrag mailas till ekonomichefen som sammanställer en förteckning.

Under året kommer ekonomiska rapporter upprättas per **mars, april, maj, augusti, september och oktober** och delges kommunstyrelsen. På rapporterna som skickas till kommunstyrelsen kommer även en särskild uppföljning av personalkostnaderna att ske. Budgetansvarig ska om en negativ budgetavvikelse prognostiseras, tala om vilka åtgärder den vidtar för att uppnå en budget i balans. Verksamhetscheferna har ett övergripande ekonomiskt ansvar för sina verksamheters ekonomi.

Uppföljningen kommer att ske i enlighet med den beslutade turordningen som är avstämd med revisorerna. Den innebär att ekonomiska rapporter först presenteras på kommunstyrelsen och att kommunstyrelsen därefter har möjlighet att uppdra till utskotten att göra djupare analyser som den återrapporterar till kommunstyrelsen. Eftersom

kommunstyrelsen är *nämnden* är det viktigt att det är kommunstyrelsen som har behandlat väsentlig information inom ramen för sitt uppdrag att förvalta de gemensamma medlen.

För fastighetsavdelningen/allmännyttan kommer särskilda rapporter per objekt (fastighet) läggas fram tillsammans med de ekonomiska rapporterna.

Med anledning av en ny redovisningslag föreslår undertecknad ett nytt bokslutsdatum för delårsrapporten, den **31 augusti**. Anledningen till det nya datumet har att göra med att lagen kräver att styrelsen överlämnar rapporten till fullmäktiges revisorer inom två månader från bokslutsdatum. Den nya lagen kräver även ett konsoliderat bokslut med andra verksamheter som vi har varaktigt och betydande inflytande över, som t.ex. Samhällsbyggnad Bergslagen, Nerikes brandkår och Riksbyggens kooperativa hyresgästförening Ljusnarsbergs äldreboende. För att dessa ska hinna göra klart sina bokslut i tid har kommunerna i länet kommit överens om att föreslå ett datum för delårsrapporten som inte infaller mitt under semesterperioden. Att samtliga kommuner har samma datum är fördelaktigt även i kommunikationen om bokslutssiffrorna.

Att bokslutet görs så sent på året innebär enligt revisorerna att det ställs högre krav på ekonomisk uppföljning under resten av året. Undertecknad föreslår därför att verksamhetsberättelserna avges per den 30 april och alltså inte samtidigt som delårsrapporten. Då har kommunstyrelsen chans att upptäcka avvikelser och vidta åtgärder på ett tidigt stadium. Det nya datumet är samverkat med övriga chefer i kommunen, som ställer sig positiva till att det inte infaller mitt under semesterperioden.

Förslag till beslut

att kommunstyrelsen godkänner återrapporteringen av kommunfullmäktigeuppdragen i budget 2017 och 2019 enligt punkt 1 och 2 ovan,

att kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta om att datumet för den lagstadgade delårsrapporten ska vara per den 31 augusti, och

att kommunstyrelsen beslutar att det ska upprättas verksamhetsberättelser per den 30 juni.

Sara Jonsson
Ekonomichef