

Kommunstyrelsens sammanträde

2019-06-19

Ärende	
8	Anvisningar för delårsrapport 2019 samt prognos per den 31 augusti 2019
Egna anteckningar	

Au § 100

Dnr KS 0076/2018

Anvisningar för delårsrapport 2019 samt prognos per den 31 augusti 2019

Ärendebeskrivning

Ekonomiavdelningen har inkommit med förslag daterat den 27 maj 2019 till anvisningar för delårsrapport 2019 samt prognos per den 31 augusti 2019.

Ekonomichef Sara Jonsson föredrar ärendet.

Allmänna utskottets förslag

Allmänna utskottet föreslår kommunstyrelsen anta anvisningarna.

Till
Budgetansvariga

ANVISNINGAR FÖR DELÅRSRAPPORT 2019 SAMT PROGNOSE PER 31 AUGUSTI

Kommunfullmäktige har ändrat delårsbokslutsdatum med anledning av den nya lagstiftningen. Delårsbokslutet ska göras per den 31 augusti i år. Detta med anledning av att kommunstyrelsen måste avge delårsrapporten inom två månader från bokslutsdatum och att denna ska inrymma en koncernredovisning. För att bokslutet ska redovisa en så rättvisande bild som möjligt av kommunens ekonomi är det viktigt att intäkter och kostnader redovisas den period de avser. Lämna in underlag för periodiseringar till Johan **senast den 16 september**. Intäkter och kostnader som periodiseras ska vara av betydande belopp. Betydande belopp likställs här med 10 tkr eller mer.

Med periodiseringar menas kommande inbetalningar (eller utbetalningar) som ska bokföras som intäkt (eller kostnad) i bokslutet därför att posterna avser perioden 1 jan-31 augusti eller redan inkomna betalningar (eller gjorda utbetalningar) som bara till en del ska påverka delårsbokslutet som intäkt (eller kostnad).

Brytdatum för fakturor är 16 september!

Målen för verksamheterna och de finansiella målen ska följas upp i delårsrapporten. Kommunens övergripande ledningsgrupp behandlar måluppföljningen. Ifyllda mallar för uppföljning av budgetmål lämnas till ekonomiavdelningen senast den **27 september**.

Prognoser

Prognosunderlaget läggs ut i *Budget o Prognos* strax efter den 31 augusti. Prognosen ska vara inlämnad senast den **16 september**. Som vanligt är den senaste prognosen förfylld. Om prognosen är ett underskott jämfört med budget är det mycket viktigt att politikerna får reda på vilka åtgärder som vidtagits eller planeras att vidtas för att komma till rätta med detta. Skriv kommentarer till prognosen!

Vid behov av hjälp med framtagande av prognos kontakta
Johan (80525)
Torbjörn (80513)

Prognoserna per den 31 augusti behandlas av kommunstyrelsen den **25 september**. Delårsrapporten behandlas av kommunstyrelsen den **23 oktober**. Eftersom delårsrapporten avlämnas sent på året har de ekonomiska uppföljningarna resten av året fått större betydelse. Per den 30 april avlämnar budgetansvariga verksamhetsberättelser. Flera andra månader lämnas prognoser för det ekonomiska resultatet. Prognosen i delårsrapporten ska således inte komma som någon överraskning. Däremot finns all anledning att låta utskotten 8 och 9 oktober utreda orsaker till eventuella avvikelser mot budget och delge kommunstyrelsen i samband med delårsrapporten.