

Ks 0605/2020-28

2020-03-27

Till
Kommunstyrelsen
Kommunfullmäktige

Delårsrapport 2020 och framåt

I samband med att en ny lag, Lag om kommunal bokföring och redovisning 2018:597, uppstod en del oklarheter hur begreppet konsoliderat bokslut skulle tolkas. Konsoliderat bokslut innebär att andra juridiska personer som kommunen har ett varaktigt och *betydande* inflytande över ska ingå i bokslutet. I länet tolkades regelverket huvudsakligen utifrån varaktigheten över en annan juridisk person. Denna tolkning har nu blivit mer balanserad och innebär att begreppet *betydande* vägs in på ett mer påtagligt sätt. För Ljusnarsberg innebär det att det är Stiftelsen Gillersklack (som är under avveckling) och Riksbyggens kooperativa hyresgästförening Ljusnarsbergs äldreboende som ska ingå i det konsoliderade bokslutet, även benämnt koncernbokslut. Detta är kommunicerat med revisionsbyrå PwC som anlitas av kommunens förtroendevalda revisorer.

Utifrån den tidiga tolkningen beslutades i länets kommuner att samtliga kommuner skulle upprätta delårsrapport per den sista augusti, detta för att underlätta för olika kommunalförbund, kommunala bolag m fl.

Ett huvudsyfte med upprättande av delårsrapport är att det ska vara ett viktigt underlag för kommande års budget. Genom att upprätta delårsrapporten per den sista augusti tillintetgjordes huvudsyftet med rapporten nämligen att vara ett aktuellt och väl genomarbetat material för nästkommande års budget. Det är omöjligt att få någon nytta av delårsrapporten i budgetarbetet om den är färdigställd och behandlad av fullmäktige tidigast i november. Under 2019 provades att upprätta en fördjupad tertiärrapport per sista april och att i samband med den upprättades verksamhetsberättelser av budgetansvariga chefer. Uppfattningen i kommunens ledningsgrupp är att det blev ganska intetsägande verksamhetsberättelser då alltför kort tid förlupit in på det nya året.

Delårsrapporten ska alltid tillställas fullmäktige och ska granskas av revisorerna efter att den behandlats av kommunstyrelsen. Övriga prognoser ska hanteras i enlighet med den tidigare 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 återrappporter 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. Fördjupade kvartalsrapporter inklusive delårsrapporten kommer genomföras, d v s per den 31 mars, 30 juni och 30 september. Månadsvisa uppföljningar görs av budgetansvariga och delges utskotten och även Kommunstyrelsen vid behov/efterfrågan.

Undertecknad föreslår kommunstyrelsen att föreslå kommunfullmäktige

att delårsrapporten ska upprättas per den sista juni,

att verksamhetsberättelser ska upprättas av budgetansvariga i samband med den.



Bo Wallströmer
Ekonomichef