

Handläggare
Pederson Anita

Datum
2010-09-28

Diarienummer
KSN-2010-0318

Kommunstyrelsen

Kommunrevisionen: Kommunfullmäktiges behandling av kommunens resultat och finansiella ställning under verksamhetsåret

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar

att besvara kommunrevisionen enligt bilaga 1.

Ärendet

Kommunrevisionen har aktualiserat att tertialbokslutet per april med prognos för helåret bör bli föremål för kommunfullmäktiges behandling vid junisammanträdet. Kommunrevisionen önskar höra kommunstyrelsens kommentar till detta förslag (**bilaga 2**).

Kommunstyrelsen har enligt kommunallagen det övergripande ansvaret att följa den av kommunfullmäktige beslutade inriktning, verksamhet och ekonomi, har flera möjligheter att under året agera om utvecklingen inte skulle följa det av kommunfullmäktige beslutade.

Kommunstyrelsen har i gällande mötesplan redovisning av tertialbokslutet per 30 april och helårsprognos som ett informationsmöte till kommunfullmäktige på fullmäktiges första möte efter sommaren. Om kommunstyrelsen i sin beredning av ärendet finner att frågan måste föras till kommunfullmäktige för ställningstagande kommer detta att ske före sommaren.

Kenneth Holmstedt
stadsdirektör

Handläggare
Pederson Anita

Datum
2010-09-28

Diarienummer
KSN-2010-0318

Kommunrevisionen

Kommunfullmäktiges behandling av kommunens resultat och finansiella ställning under verksamhetsåret

Kommunrevisionen har aktualiserat att tertialbokslutet per april med prognos för helåret ska bli föremål för fullmäktiges behandling vid junisammanträdet. Kommunrevisionen önskar höra kommunstyrelsens kommentar till detta förslag.

Kommunstyrelsen har enligt kommunallagen det övergripande ansvaret att följa den av kommunfullmäktige beslutade inriktning, verksamhet och ekonomi har flera möjligheter enligt nedanstående föredragning att under året agera om utvecklingen inte skulle följa det av kommunfullmäktige beslutade.

Kommunstyrelsens ekonomiska styrning och uppföljning under året innehåller flera delar. Följande uppföljningstillfällen har kommunstyrelsen under året.

Uppföljning första tertial

Kommunen upprättar ett periodbokslut per april. Kommunen presenterar resultat och ekonomisk ställning med utgångspunkt för den uppställning som gäller för årsredovisningen. Periodbokslutet behandlas i kommunstyrelsen. Periodbokslutet kompletteras även med en prognos om förväntat utfall för helåret. Utfallet i prognosen stäms av mot kommunfullmäktiges budget.

Tanken med aprilbokslut och den prognos som tas fram baserad på aprilbokslutet är att ge kommunstyrelsen möjlighet att agera så att kommunfullmäktiges budget för året inte överskrids. Prognosen lämnas till kommunfullmäktige för kännedom.

Underlaget för bokslutet per april finns normalt 6 arbetsdagar efter månadens slut. Det tas fram direkt ur ekonomisystemet. Varje nämnd och styrelse kan då börja sitt arbete med att ta

fram prognoser för sina respektive verksamheter. Vi har stora variationer på nämndernas och styrelsernas verksamhet. Styrelsen för vård och bildning är större än en genomsnittskommun och tidplanen för inlämnande av prognoser till kommunledningskontoret är anpassad till styrelsen för vård och bildning. Detta gör att kommunstyrelsen får den sammanställda redovisningen vid sitt junisammanträde och som medger kommunstyrelsen att rikta direktiv till nämnder och styrelser. I dagsläget blir därför kommunfullmäktiges behandling vid första sammanträdet efter sommaruppehållet.

Uppföljning andra tertial

Från och med 1998 är kommuner, landsting och kommunalförbund skyldiga att minst en gång under räkenskapsåret upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten från räkenskapsårets början. Delårsrapporten ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av året (SFS 1997:614 Lagen om kommunal redovisning).

Ett viktigt skäl för att lagreglera upprättandet av delårsrapporter var enligt regeringen att kommunallagens krav på ekonomisk balans innebärande att ett eventuellt underskott ska återställas inom tre år skulle medför stora krav på den ekonomiska uppföljningen.

När det gäller innehållet och utformningen av den kommunala delårsrapporten görs ingen detaljreglering i lagen eller dess förarbeten. Hänvisning sker i stället till praxisutveckling att inom ramen för god redovisningssed ange den närmare utformningen av delårsrapporterna.

Uppsala kommuns delårsrapport är per augusti. Den följer de anvisningar som Lagen om kommunal redovisning anger. Uppsala kommun presenterar resultat och ekonomisk ställning med utgångspunkt från den uppställning som gäller i årsredovisningen. I delårsrapporten är även kommunala företag med. Delårsrapporten godkänns av kommunfullmäktige. Delårsrapporten kompletteras med en prognos om förväntat utfall för helåret som också redovisas i kommunfullmäktige vid sammanträdet i november.

Månadsrapport

Utöver tertialrapporterna presenteras varje månad en strategisk ekonomisk information i form av en månadsrapport till kommunstyrelsen. Större externa poster periodiseras varje månad av nämnder och styrelser. Månadsrapporten innehåller verksamhetens nettokostnader, verksamhetens intäkter, verksamhetens kostnader, medarbetarkostnader, entreprenader och köp av verksamhet, externa hyror, skatter och kommunalekonomisk utjämning samt finansnettot.

Kommunstyrelsen får dessutom varje månad en rapport av kommunledningskontoret med ett antal så kallade enkla mål som bland annat redovisar förhållandet mellan intäkter och kostnader och hur nettokostnaderna förhåller sig till budget.

Detta är ett instrument för kommunstyrelsen att följa den ekonomiska utvecklingen varje månad och vid behov kunna agera.

Utöver dessa uppföljningstillfällen ska samtliga uppdragsnämnder skyndsamt till kommunstyrelsen rapportera väsentliga avvikelser från kommunfullmäktiges beslut om inriktning, ekonomi och verksamhet (avvikelsehantering) och samtliga produktionsstyrelser och produktionsnämnd ska skyndsamt rapportera till kommunstyrelsen om väsentliga avvikelser inträffar i ekonomi och verksamhet. Dessa anvisningar finns i styrdokumentet IVE och detta ger kommunstyrelsen möjlighet att agera och om nödvändigt föra ärendet vidare till kommunfullmäktige.

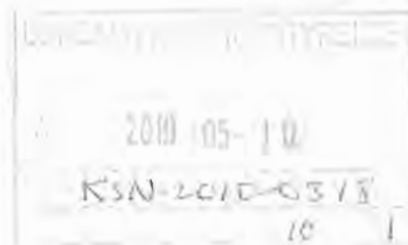
Med den plan som finns för kommunfullmäktiges sammanträden i juni finns det ingen möjlighet för kommunstyrelsen att normalt lämna tertialboks slutet i april med helårsprognos till kommunfullmäktige i juni för beslut. Utifrån ovanstående genomgång kan dock konstateras att om kommunstyrelsen i sin beredning av ärendet finner att frågan måste föras till kommunfullmäktige för ställningstagande kommer detta att ske före sommaren.

Kommunstyrelsen

Gunnar Hedberg
Ordförande

Ulf Näsval
Sekreterare

2010-05-05



Kommunstyrelsen


Kommunfullmäktiges behandling av kommunens resultat och finansiella ställning under verksamhetsåret

Nuvarande ordning är att Uppsala kommun upprättar en delårsrapport per 31 augusti som behandlas i kommunfullmäktige i slutet av november. Den sena tidpunkten för fullmäktiges behandling innebär att delårsrapportens styreffekt minskar och eventuella korrigerande beslut i fullmäktige får begränsad effekt på innevarande års verksamhet.

Vi anser att en möjlig väg att förbättra styrmöjligheterna är att låta tertialbokslutet per april med prognos för helåret bli föremål för fullmäktiges behandling vid junisammanträdet. I så fall bör behovet av en utveckling av tertialbokslutet och aprilprognosen övervägas.

Vi önskar höra kommunstyrelsens kommentarer till detta förslag.

FÖR KOMMUNENS REVISORER


Lars-Olof Lindell
Ordförande