

Ny uppföljningsprocess inför 2022

Det nya förslaget av kommunens uppföljningsprocess innehåller 3 tertialrapporter/bokslutsrapporter samt 2 årsprognoser. Tertialrapporterna ska beslutas i Kommunfullmäktige.

Skillnaden från tidigare uppföljningsprocess är att prognosen för maj, september och november uteblir och att det blir ytterligare en bokslutsrapport, tertialrapport 1.

Om nämndens prognos har en negativ avvikelse mot budget ska nämnden besluta om åtgärdsplan för att få en budget i balans. Om nämnden inte kan nå en budget i balans under innevarande år ska nämnden beskriva förslag på åtgärdsplan över ett eller flera år. Kommunstyrelsen ska ta ställning till nämndens negativa avvikelse och besluta om förslag till åtgärdsplan. Nämnder som prognostiserar negativa avvikelser kan uppmanas att inkomma med fler prognoser under året.

Detta förslag går i linje med det betänkande av utredningen om en effektiv ekonomistyrning (SOU 2021:17) som föreslår att delårsrapporten förenklas och tidigareläggs för att öka förutsättningarna att snabbt kunna vidta åtgärder vid eventuella avvikelser från den beslutade budgeten. Betänkandet föreslår att den förenklade delårsrapporten ska omfatta minst 3 månader och behandlas av fullmäktige senast i juni.

Rådande uppföljningsprocess

Mars	April	Maj	Augusti	September	Oktober	November	December
• Prognos 1	• Prognos 2	• Prognos 3	• Delårsbokslut (inkl. prognos)	• Prognos 5	• Prognos 6	• Prognos 7	• Årsbokslut

Nytt förslag på uppföljningsprocess

Mars	April	Augusti	Oktober	December
• Prognos 1	• Tertialrapport 1 (inkl. prognos)	• Tertialrapport 2 (inkl. prognos)	• Prognos 4	• Tertialrapport 3 (årsbokslut)

Innehåll i nytt förslag på uppföljningsprocess

Prognoser

Prognoser ska utföras för respektive nämnd/styrelse samt en för kommundelen.

Prognoserna ska innehålla:

- Sammanfattning inklusive händelser av väsentlig betydelse
- Driftsprognos för helår och nämndernas utfall för perioden
- Ekonomisk analys
- Investeringsprognos
- Sjukfrånvarostatistik



Tertialrapporter

Tertialrapporter ska utföras för respektive nämnd/styrelse samt en för kommundelen.

Den första tertialrapporten omfattar årets fyra första månader och är en förenklad version av tertialrapport 2. Den tillkommer för att öka förutsättningarna att snabbt kunna vidta åtgärder vid eventuella avvikelser från den beslutade budgeten. Den ska fokusera på periodens resultat och avvikelse mellan budget och helårsprognos samt investeringsredovisningen. I nämndernas rapport ska kommentarer ske avseende resultatet för perioden och prognosen. I kommundelen ska även de finansiella nyckeltalen kommenteras utifrån prognosen.

Om det finns betydande budgetavvikelser ska kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige att anta en plan för hur kommunen ska hantera dessa och vilka åtgärder som ska vidtas, i syfte att få ekonomin i balans.

Tertialrapport 2 och 3 är oförändrade och innehåller:

- Resultaträkning
- Balansräkning
- Kassaflödesanalys
- Noter
- Drift- och investeringsredovisning
- Drifts- och investeringsprognos för helår
- Personalsituation (innehållande sjukfrånvarostatistik)
- Uppföljning av kommunens nyckeltal samt en redogörelse för hur väl kommunen uppnår god ekonomisk hushållning.

Ytterligare prognoser

Om en nämnd har underskott ska kommunstyrelsen besluta om handlingsplaner ska genomföras eller ej samt om ytterligare prognoser ska göras och beslutas i nämnden. Kommunstyrelsen kan besluta att handlingsplaner även avser nämnd som prognostiserar överskott.