



Process för ekonomirapporter år 2020

Ekonomiavdelningen är mitt uppe i att reformera kommunens ekonomiprocesser. Ekonomichefen införde på uppdrag av kommunstyrelsens ordförande fler ekonomirapporter under 2019. Tidigare år producerades det tre ekonomirapporter förutom årsredovisningen. Under 2019 och 2020 kommer det produceras sex ekonomirapporter förutom årsredovisningen.

Ekonomichefen håller även på att reformera innehållet i ekonomirapporterna.

Ekonomiavdelningen har tagit fram faktaunderlag kring ekonomirapporterna. Både för att skapa en större förståelse att en ekonomirapport inte kan produceras hur snabbt som helst men även öppna upp för en dialog kring ekonomirapporterna.

Beslutade sammanträden för KSAU, KS och KF

Tjänstemännen måste förhålla sig till de beslutade sammanträden för KSAU, KS och KF. Därför är ekonomirapporterna planerade att kunna levereras till i princip varje KSAU och KS under 2020. Se bilaga 3, för schema över sammanträdena under 2020.

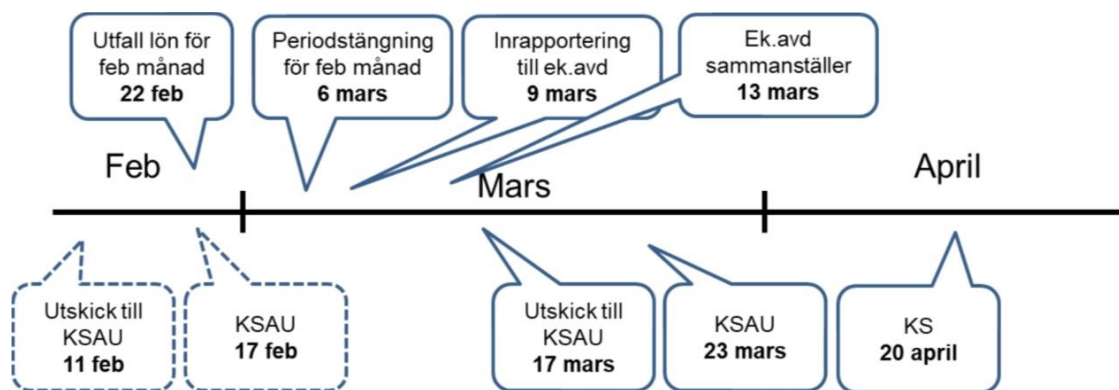
Det första KSAU är den 27 januari och underlag till mötet ska skickas cirka en vecka innan, dvs 21 januari. Till det datum är det svårt för verksamheten att producera en månadsrapport för januari månad. Det är främst på grund av att perioden för januari månad inte har avslutad, dvs perioden stängs cirka 6 dagar in på nästföljande månad. Den andra anledningen är att verksamheten håller på med årsbokslutet för 2019. Det är ekonomichefens tanke att istället presentera ett preliminärt resultat för år 2019 till KSAU den 27 januari 2020.

Det andra mötet som KSAU har är den 17 februari och handlingarna ska skickas den 11 februari. Perioden för januari månad har stängts men fortfarande arbetar verksamheten med årsredovisningen som ska lämnas in till ekonomiavdelningen den 12 februari 2020. Underlaget till årsredovisningen ska sedan tas i respektive nämnden för att sedan tas i KSAU, KS och slutligen KF.



Det tredje mötet som KSAU har är den 23 mars 2020 och handlingarna ska skickad den 17 mars 2020. Då har perioden för februari stängt den 6 mars 2020 och verksamheten ska leverera en månadsrapport för februari månad till ekonomiavdelningen den 9 mars 2020. Sen har ekonomiavdelningen fram till omkring den 13 mars att producera en kommungemensam månadsrapport. Därefter ska kommundirektören läsa och slutgiltige godkänna månadsrapporten för utskick, den 17 mars. Se även bilaga 2 för fler tidsaxlar för ekonomirapporterna.

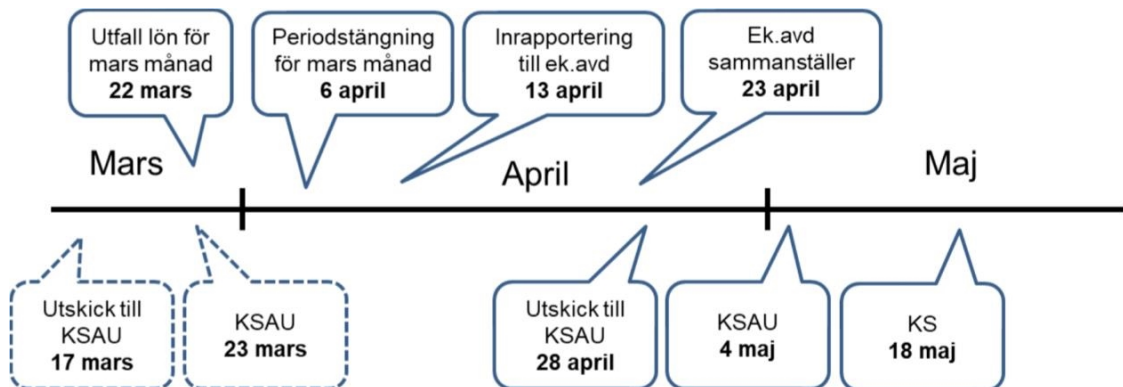
Tidsaxel 1, månadsrapport - februari 2020



De streckade rutorna är vilket KSAU möte som är innan.

Det fjärde mötet som KSAU har är den 4 maj 2020 och handlingarna ska skickad den 28 april 2020. Perioden för mars stängt den 6 april 2020 och verksamheten ska leverera en månadsrapport för mars månad till ekonomiavdelningen den 13 april 2020. Sen har ekonomiavdelningen fram till omkring den 23 april att producera en kommungemensam månadsrapport. Därefter ska kommundirektören läsa och slutgiltige godkänna månadsrapporten för utskick, den 28 april.

Månadsrapporten för mars månad kan även kallas kvartalsrapport. Den ska innehålla mer information än vad februarirapporten innehåller. Det är främst text om det är en avvikelse på måluppfyllelsen samt prognos för investeringar. Kvartalsrapporten ska även nämnd behandlas innan den tas upp i KSAU. Detta krav har inte månadsrapporterna, mest på grund av att spara in tid i processen.

**Tidsaxel 2, månadsrapporten - mars 2020****540 timmar eller 0,3 mnkr för att skapa en månadsrapport**

Verksamheten har tio till femton dagar på sig att producera en månadsrapport. Under denna tid ska alla budgetansvariga lägga en helårsprognos och förklara de stora avvikelserna. Att göra detta för en budgetansvarig ta minst två timmar. Det är över 100 chefer i kommunen och cirka hälften av cheferna är budgetansvariga. Den budgetansvariga chefen har alltid med sig ytterligare en person som oftast är en ekonom. Det innebär att de budgetansvariga tillsammans med ekonomen lägger ner *cirka 200 timmar* (50 budgetansvariga x 2 x 2 timmar) och detta ska skötas vid sidan om deras ordinarie arbete.

Sen ska ekonomen tillsammans med förvaltningschefen producera en månadsrapport för hela förvaltningen och analysera siffrorna på helheten. De ska även skriva en riskanalys. Detta arbete tar cirka två till fyra arbetsdagar beroende på hur stor förvaltningen är. Det är cirka 12 förvaltningar inklusive VA och avfall. Det blir ytterligare *cirka 300 timmar* (12 förvaltningar x 3 dagar x 8 timmar)

Ekonomiavdelningen har fem till åtta dagar på sig att producera en månadsrapport. Kommundirektören har cirka två arbetsdagar på sig att läsa igenom rapporten för godkännande. Totalt lägger kommunledningskontoret ner cirka fem arbetsdagar på detta, vilket blir *cirka 40 timmar* (5 dagar x 8 timmar).

Totalt blir det cirka 540 timmar eller kostar cirka 0,3 mnkr att producera en månadsrapport i Danderyds kommun. Baserat på ett timpris på 500 kronor.



Delårsrapport

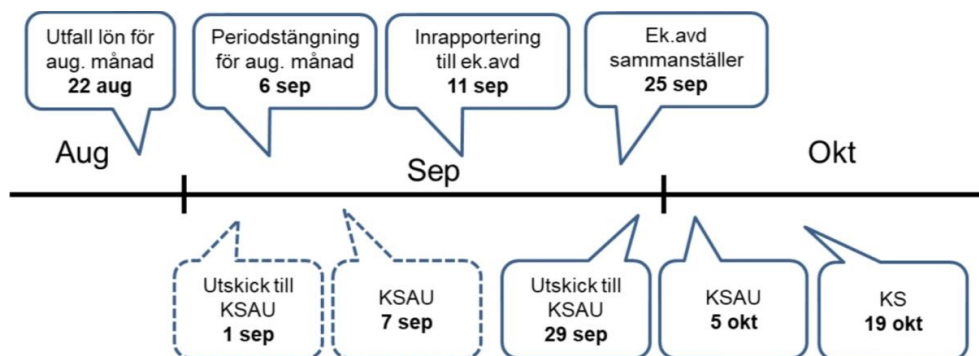
Kommunallagen föreskriver att kommunen ska utöver en årsredovisning även upprätta en delårsrapport. Lagen föreskriver vilka delar delårsrapporten ska innehålla. Övriga ekonomirapporten finns det inga lagkrav på.

Minst en gång under räkenskapsåret ska en särskild redovisning (delårsrapport) upprättas. Rapporten ska omfatta antingen juni, juli eller augusti (13 kap. 1 §, Lag om kommunal bokföring och redovisning).

Styrelsen ska inom två månader efter utgången av den period av räkenskapsåret som delårsrapporten omfattar överlämna delårsrapporten till fullmäktige och revisorer (11 kap. 16 § kommunallagen).

Ekonomichefen har med samråd med verksamheten bestämt att delåret för kommunen ska vara augusti månad. Det innebär att kommunstyrelsen ska ta upp delåret senast sista oktober.

Tidsaxel 5, delårsrapporten - augusti 2020



Om kommunen skulle valt juni månad för delåret kräver det att KSAU och KS har sammanträden i augusti månad samtidigt som verksamheten måste arbeta under juni och juli månad. KSAU har inga sammanträden i augusti månad 2020.

Om kommunen skulle valt juni månad för delåret kräver det att KSAU och KS har sammanträden i september månad. KSAU har möte den 7 september 2020 och utskick till mötet ska ske den 1 september 2020, vilket uppfyller delar av kravet. Däremot skulle det krävas att verksamheten inte får ha semester under halva juli månad och hela augusti månad.



Innehållet i delåret

Delårsrapporten innehåller regleras av kommunallagen. Den ska innehålla resultaträkning, balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. Den ska även innehålla en mer fylligare beskrivning och analys av nämndmålen, miljömålen och andra kommungemensamma mål så som ungdomsstrategin. En koncernredovisning ska göras, redovisning kring internkontrollerna och mycket annat. Därför tar det mycket längre tid att skapa en delårsrapport än en månadsrapport.

1.300 timmar eller 0,7 mnkr för att skapa en delårsrapport

Budgetansvarig chef och deras organisation lägger ungefär ner lika mycket tid, dvs *cirka 200 timmar*. Däremot lägger ekonomerna tillsammans med förvaltningschefen mer tid. På ett ungefär lägger de ner tredubbelt så mycket tid, dvs istället för cirka 300 timmar lägger de ner *cirka 900 timmar* på delårsrapporten.

Kommunledningskontoret lägger nästan femdubbelt mer tid på delåret än att skapa en månadsrapport. Detta på grund av att det är fler personer involverade från exempelvis redovisningen och kvalitetsansvarig för själva måldelarna. Det innebär att kommunledningskontoret lägger ner *cirka 200 timmar* istället för cirka 40 timmar.

Totalt blir det *cirka 1.300 timmar* eller kostar cirka 0,7 mnkr att producera en delårsrapport i Danderyds kommun. Baserat på ett timpris på 500 kronor.



Tabellerna i ekonomirapporterna

Det är i princip två olika tabeller som används idag. En för delåret och en annan för månadsrapporten i juni 2019. Tabellerna avviker främst på utfall föregående år, där delåret tar samma period och månadsrapporten tar utfall helåret föregående år. Många kommuner använder i princip samma tabell, men det varierar om kommunen väljer att ta med föregående år eller inte. Se även bilaga 1.

Delåret

(mnkr)	Utfall	Utfall	Prognos	Budget	Avvikelse	
	Aug	Aug	helår	helår	mot budget	
	2018	2019	2019	2019	mnkr	%
Kommunstyrelsen	-77,7	-76,5	-120,6	-127,6	7,0	5%
- Produktionsutskottet	-6,5	-7,5	-5,5	0,0	-5,5	0%
...	4,1	7,3	6,6	6,5	0,1	2%
Kultur- och fritidsnämnden	-58,4	-59,6	-90,6	-93,6	3,0	3%
Utbildningsnämnden	-586,0	-606,6	-898,6	-884,8	-13,8	2%
Socialnämnden	-409,9	-432,3	-647,4	-627,2	-20,2	3%
Summa	-1 213,6	-1 256,6	-1 871,3	-1 849,9	-21,4	1%

Månadsrapporten – juni 2019

	Utfall	Budget	Avvikelse	Prognos	Budget	Avv	Bokslut
	Jan –	Jan –	Utf - Bud	4	helår	Budget	föregående
	Jun	Jun		2019	2019	- Prognos	år
	2019	2019				4	
Summa	-6 369	-6 300	-68	-19 679	-12 750	-6 929	-14 206

Ej periodiserad budget medför svårigheter med utfallsanalys

Danderyd har i princip ingen periodiserad budget. Budgeten är i princip enbart i tolfte delar, dvs jämnt fördelat över månaderna. Oftast kommer inte en kostnad jämt fördelat över åren utan kommer i klumpar. Kostnaderna kommer även oregelbundet, ena året kommer den i maj månad och nästa år kommer den i augusti månad. Detta gör att det blir svårt att analysera utfallet.

Andra kommuner har oftast en periodiserad budget men gör sällan djupgående analyser av skillnaden mellan utfall och budget för den jämförda perioden.

**Mer och bättre analyser på helårsprognoser m.m.**

Det som kommunen behöver fokusera på är mer och bättre analyser på helårsprognosen. Det innefattar även en riskanalys kring riskerna och möjligheterna med helårsprognosen. Det innebär även vilka åtgärder bör vidtas för att vända en negativ avvikelse. Vilka beslut krävs av nämnden respektive kommunstyrelsen för att vända den negativa avvikelsen. Detta behöver vi lägga fokus på och blir bättre på. Dock kommer det ta tid innan vi blir bättre samt att det kommer krävas mer stöd och tid från ekonomiavdelningen.

Det är vanligt förekommande att andra kommuner försöker lägga ner mer tid kring analysen för helårets prognos för innevarande år och att ta fram åtgärdsplaner.

Björn Wallgren
Ekonomichef



Andra kommuners tabeller, månadsrapport

Täbys månadsrapport

Drift per verksamhet

KFN (mnkr)	Utfall	Budget	Prognos	Budget	Avvikelseprognos		Utfall
	nov 2017	nov 2017	helår 2017	helår 2017	helår mnkr	%	nov 2016
Idrott föreningar och hallar	-37,9	-38,7	-41,2	-41,8	0,6	1%	-38,1
Sport- och friluftsanläggningar	-28,7	-30,1	-31,9	-32,7	0,8	2%	-28,0
Kulturenheten	-4,8	-5,0	-5,4	-5,4	0,0	0%	-4,5
Bibliotek	-19,4	-20,4	-22,2	-22,4	0,2	1%	-18,1
Kulturskola	-12,4	-10,3	-13,5	-11,9	-1,6	-13%	-11,8
Ung fritid	-8,6	-10,2	-10,7	-11,3	0,6	5%	-8,5
Centralt anslag	-7,8	-6,2	-7,3	-6,7	-0,6	-9%	-4,7
Totalt KFN	-119,5	-120,9	-132,2	-132,2	0,0	0%	-113,7

Vallentuna, månadsrapport

Driftredovisning samtliga nämnder

Nämnd belopp (mnkr)	Budget 2019	Bokfört perioden	%	Prognos 2019	Avvikelse	Bokslut 2018
Kommunstyrelsen	174,9	30,0	17 %	176,5	-1,6	162,3
KS OF	5,0	0,0	0 %	2,5	2,5	0,0
Barn- och ungdomsnämnden	153,7	22,2	14 %	152,7	1,0	142,1
Skolpeng	637,9	106,1	17 %	637,9	0,0	619,5
Utbildningsnämnden	33,7	4,5	13 %	31,7	2,0	30,9

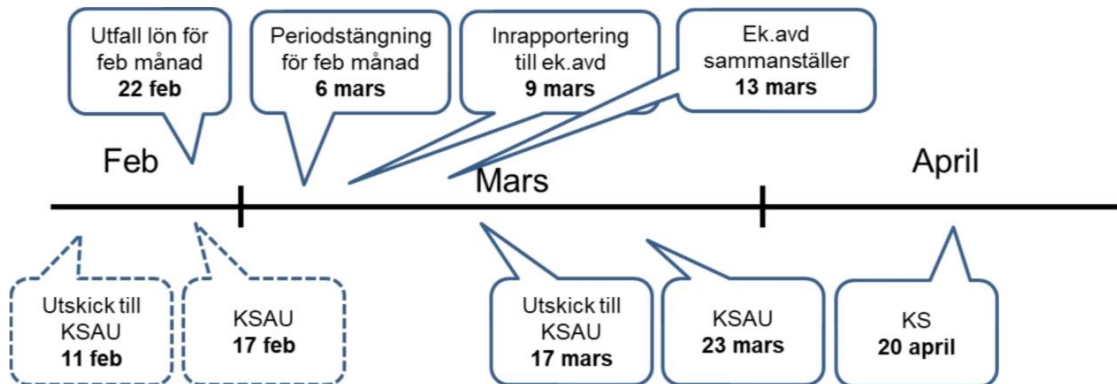
Österåker månadsrapport

Driftsredovisning per verksamhet (tkr)	HELÅR				PERIOD: JAN - FEB		
	Budget 2018	Prognos 2018	Budget-avvikelse	Utfall 2017	Period-budget	Utfall perioden	Budget-avvikelse
Kommunfullmäktige	-3 545	-3 545	0	-2 858	-591	-649	-58
Vårnämnd	-800	-800	0	-110	-133	-111	22
Partistöd	-2 402	-2 402	0	-2 415	-400	-215	185
Revision	-1 842	-1 842	0	-1 807	-307	-159	148
Överförmyndarverksamhet	-3 681	-3 681	0	-3 632	-614	-259	355
Sammanlagt	-12 270	-12 270	0	-11 022	-2 045	-1 393	652

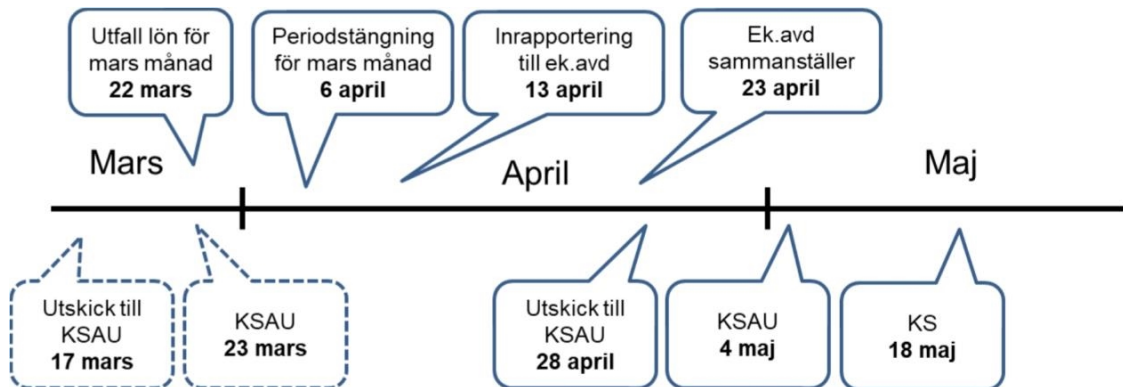


Björn Wallgren

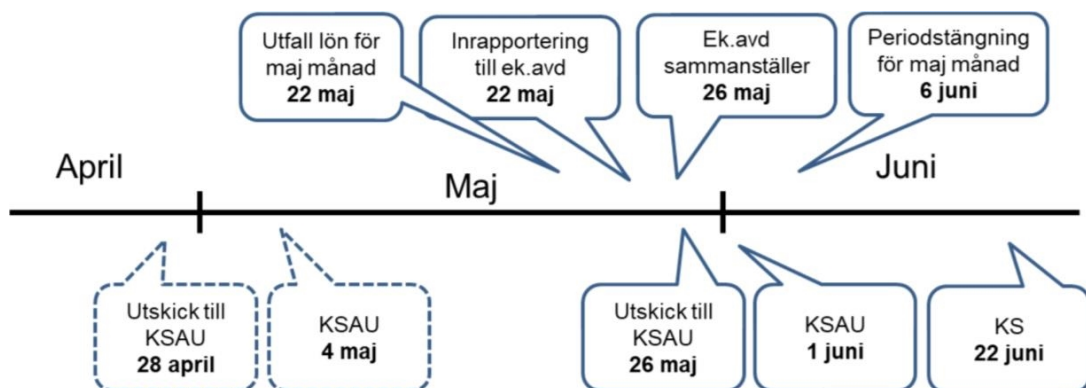
Tidsaxel 1, månadsrapport - februari 2020



Tidsaxel 2, månadsrapporten - mars 2020



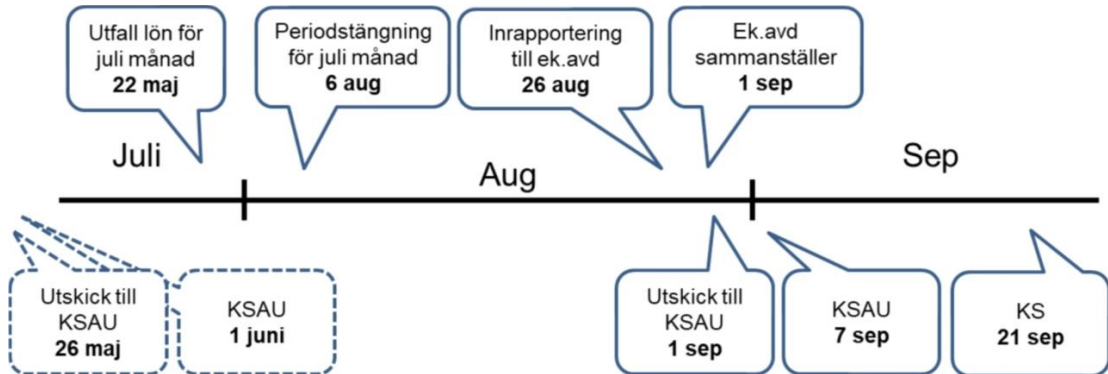
Tidsaxel 3, månadsrapport - maj 2020



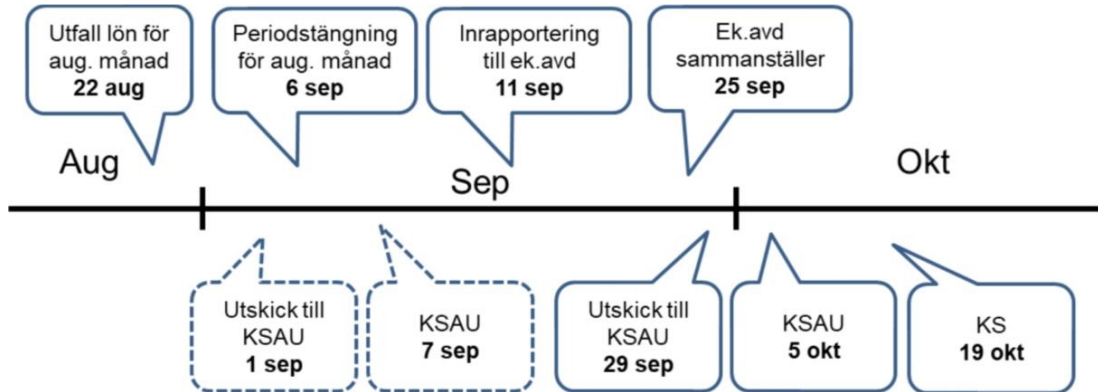


Björn Wallgren

Tidsaxel 4, månadsrapport - juli 2020



Tidsaxel 5, delårsrapporten - augusti 2020



Björn Wallgren

Sammanträden, beredningar och hålltider för ärendeprocessen i KSAU, KS och KF 2020										
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	1 (2021)
Tjänstemannaberedning (torsdag kl 10.00)	20 nov 2019	18 dec 2019 (ons)	23 jan	19 feb (ons)	8 apr (ons)	7 maj	13 aug	10 sep	8 okt	19 nov
Föransökan (tisdag kl 13.00)	28 nov 2019	7 jan	28 jan	3 mar	14 apr	12 maj	18 aug	15 sep	13 okt	24 nov
Granskning kommundir (tisdag kl 13.00)	28 nov 2019	7 jan	28 jan	3 mar	14 apr	12 maj	18 aug	15 sep	13 okt	24 nov
Ordförandeberedning (torsdag kl 13.00)	4 dec 2019	16 jan	6 feb	13 mar (fre 09.00)	23 apr	20 maj (ons 09.00)	27 aug	25 sep (fre 09.00)	22 okt	3 dec
Slutansökan (fredag kl 13.00)	6 dec 2019	17 jan	7 feb	13 mar	24 apr	22 maj	28 aug	25 sep	30 okt	4 dec
Utskick KSAU (tisdag)	10 dec 2019	21 jan	11 feb	17 mar	28 apr	26 maj	1 sep	29 sep	3 nov	8 dec
Sammanträde i KSAU	16 dec 2019	27 jan	17 feb	23 mar	4 maj	1 jun	7 sep	5 okt	9 nov	14 dec
Justering KSAU	20 dec 2019	3 feb	24 feb	30 mar	11 maj	8 jun	14 sep	12 okt	16 nov	21 dec
Stopptid KS-utskick (onsdag kl 13.00)	18 dec 2019	29 jan	26 feb	8 apr	6 maj	3 jun	9 sep	7 okt	11 nov	16 dec
KS-utskick (torsdag)	19 dec 2019	30 jan	27 feb	9 apr	7 maj	4 jun	10 sep	8 okt	12 nov	17 dec
Sammanträde i KS	13 jan	10 feb	9 mar	20 apr	18 maj	15 jun	21 sep	19 okt	23 nov	18 jan 2021
Justering KS	20 jan	18 feb	16 mar	27 apr	25 maj	18 jun	28 sep	26 okt	30 nov	25 jan 2021
KF-utskick (torsdag)	23 jan	20 feb	19 mar	30 apr	28 maj	20 aug	1 okt	22 okt	26 nov	21 jan 2021
Sammanträde i KF	3 feb	2 mar	30 mar	11 maj	8 jun	31 aug	12 okt	2 + 5 nov	7 dec	1 feb 2021
Justering KF	11 feb	10 mar	7 apr	19 maj	16 jun	8 sep	20 okt	12 nov	15 dec	9 feb 2021