

Ekonomiavdelningen

2018-06-27

Kommunfullmäktige, nämnder och styrelse
Ledningsgruppen
Ekonomer
Revisionen

Anvisningar för delårsrapport II

Tidplan

Periodiseringar klara	6/9
Raindance stängs	7/9
Nämndernas och koncernbolagens DR II till ekonomikontoret	14/9
Prel delårsresultat till KS au	19/9
Revisionen	3/10
Kommunstyrelsen	15/10
Kommunfullmäktige	29/10

Kommunens delårsrapport ska omfatta

1. Förvaltningsberättelse;

- Periodens väsentliga händelser
- Ekonomisk analys per 31/8 (analys av resultatet 31/8, helårsprognos och åtgärder för att uppnå ekonomisk balans i verksamheten)
- Personalekonomi – redovisning av sjukfrånvaro och personalkostnader per 31 augusti.

2. Måluppfyllelse

Utvärdering av övergripande mål och mål för god ekonomisk hushållning för perioden.

En samlad bedömning av god ekonomisk hushållning görs utifrån utvärderingen av måluppfyllelsegraden med prognos för helåret.

3. Nämndernas, styrelsens och koncernbolagens delårsrapporter

4. Räkenskaper med noter (kommunens och koncernens redovisning)

5. Redovisningsprinciper

Nämndernas, styrelsens och koncernbolagens delårsrapporter ska omfatta

1. Resultaträkning

Mall för resultaträkning:

Resultaträkning	Perioden				Helår			
	Utfall	Budget	Utfall	Avvikelse	Bokslut	Budget	Prognos	Avvikelse
tkr	170831	180831	180831		2017	2018	2018	
Intäkter	8 085	5 999	5 999	0	13 352	8 999	8 999	0
Kostnader	-31 933	-35 580	-35 580	0	-51 158	-53 320	-53 320	0
Nettokostnad	-23 848	-29 581	-29 581	0	-37 806	-44 321	-44 321	0
Kommunbidrag	28 239	29 581	29 581		43 241	44 321	44 321	
Periodens resultat	4 391	0	0		5 435	0	0	

- Periodens resultat** – analys av utfallet 2018-08-31 jämfört med budget för perioden och motsvarande utfall 2017-08-31.
- Helårsprognos** – nämndens bedömning av helårsresultat i förhållande till fastställd budget för nämnden.
- Åtgärdsplan** – vid redovisat underskott för perioden och/eller i helårsprognosen ska rapporten kompletteras med resultatanalys samt vilka åtgärder som vidtas för att uppnå ekonomisk balans i verksamheten. Åtgärderna **ska beskrivas** och redovisas **när** i tiden de får effekt och med **beräknat belopp**.
- Investeringsredovisning** - slutredovisade investeringsprojekt per 31 augusti samt förteckning över pågående arbeten och beviljade igångsättningstillstånd.
- Måluppfyllelse (Medborgare, Utveckling, Medarbetare samt Ekonomi)** Redogörelse av styrelsens och nämndernas måluppfyllelse utifrån fastställda kortsiktiga mål 2018 med prognos för helåret. **Maximalt en A4 per styrelse/nämnd**
- Intern kontroll** – information om beslutad intern kontrollplan för 2018 med tidpunkt för redovisning till respektive nämnd. **OBS!** Återredovisning ska ske till kommunstyrelsen den 12 november.

Robert Odeberger
 Ekonomichef