



Henrik Lundh  
Tf processledare budgetprocessen  
henrik.lundh@trelleborg.se

Kommunstyrelsen

## Beslut om tidpunkt för delårsrapport 1

### Sammanfattning

Trelleborgs kommun gör sedan år 2003 två delårsbokslut per år. Mellan åren 2003-2017 gjordes delårsrapporter per tertial, alltså per den 30 april och den 31 augusti.

Kommunfullmäktige beslutade den 27 november 2017, § 245, om budgetprocess inklusive mål och resultatstyrning enligt föreliggande förslag med höstberedning (det förelåg även alternativt förslag med vårberedning). Den nya budgetprocessen innebar bland annat att delårsrapporterna tidigarelades med en månad, till den 31 mars och den 30 juli, från och med 2018.

När det gäller delårsrapport 2 beslutade kommunfullmäktige ett år senare, den 26 november 2018, § 220, i samband med beslut om *Delårsrapport 2 2018*, att åter göra delårsrapporten per den 31 augusti från och med år 2019. Bakgrunden till beslutet var krav på delårsrapporteringen enligt den nya kommunallagen som skulle börja gälla den 1 januari 2019.

När det gäller delårsrapport 1 skulle fokus i nämndernas delårsrapporter, enligt förslaget till budgetprocess som antogs av kommunfullmäktige i november 2017, ligga på prognosen för att denna skulle kunna användas i budgetarbetet och i kommunstyrelsens uppsiktsplikt, samt för att nämnderna skulle få tidiga indikationer och kunna vidta åtgärder innan sommaren. Nämnderna ska enligt budgetprocessen lämna in delårsrapporten till kommunledningsförvaltningen i april för hantering i kommunfullmäktige senast i juni månad.

Sedan beslutet om budgetprocess, inklusive tidigareläggning av tidpunkten för delårsrapport 1, fattades, har månadsrapporter införts vilket innebär att respektive förvaltning lämnar in uppdaterade prognoser löpande under året. Således finns det god kännedom om innevarande års ekonomi på respektive förvaltning under hela året och inte bara vid delårsboksluten. Med anledning av de nya rutinerna föreslås en återgång till tertialbokslut, dvs. att delårsrapport 1 åter ska genomföras per den 30 april. Samtidigt ställs krav på respektive nämnds förvaltning att lämna in månadsrapporter från och med mars månad. Det innebär att när nämnderna behandlar och lämnar in delårsrapport 1 i maj, så föregås delårsrapporten av två månadsrapporter, i mars per den 28 februari och i april per den 31 mars, i vilka förvaltningarna ges möjlighet att göra tidigare bedömningar av helårsprognosen och i god tid vidta eventuella åtgärder om negativa siffror upptäcks.

## **Beslutsunderlag**

Kommunledningsförvaltningens tjänsteskrivelse, 2022-12-15

Protokollsutdrag kommunfullmäktige 2018-11-26, § 220

Kommunledningsförvaltningens tjänsteskrivelse, KS 2018/583, 2018-10-10

Protokollsutdrag kommunfullmäktige 2017-11-27, § 245

Kommunledningsförvaltningens tjänsteskrivelse, KS 2017/704, 2017-07-05

## **Kommunledningsförvaltningens förslag till beslut**

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslås besluta att föreslå kommunstyrelsen

besluta att föreslå kommunfullmäktige besluta

att från och med år 2023 senarelägga tidpunkten för delårsrapport 1 med en månad, från den 31 mars till den 30 april

att med start 2023 uppdra till samtliga nämnders förvaltningar att inkomma med månadsrapporter till kommunledningsförvaltningen per utfall för februari månad och därefter löpande varje månad.

## **Beslutet skickas till**

Ekonomidirektörens stab

Samtliga nämnder