

FÄRGELANDA KOMMUN



**Färgelanda
kommun**

Riktlinjer

Redovisning och uppföljning

2019-06-19

Dnr: KS 2019-175

Version: 1.0

Beslutad av KS 2019-08-28

**Den senaste versionen finns tillgänglig på Färgelandas
webbplats www.fargelanda.se**



Innehållsförteckning

Bakgrund	2
God ekonomisk hushållning	2
Allmänt.....	3
Löpande bokföring	3
Rapportering och uppföljning.....	4
Löpande rapportering från förvaltningen till nämnd respektive kommunstyrelsen	4
Kvartalsrapporter.....	5
Delårsrapport.....	6
Årsredovisning	6
Sammanställda räkenskaper	7
Beslut om årsredovisning	7
Anvisningar till riktlinjerna.....	7



Bakgrund

Finansiell rapportering ska tillgodose det allmänna informationsbehov som finns hos den krets av intressenter som inte kan kräva rapporter anpassade för specifika informationsbehov. Syftet med kommunens finansiella rapportering är att ge information som ger en rättvisande bild av resultat och ställning och som tillsammans med annan information kan ligga till grund för politiskt ansvarsutkrävande och utvärdering av huruvida kommunens resursanvändning är i enlighet med god ekonomisk hushållning. Redovisningen ska även, tillsammans med annan information, kunna ligga till grund för resursallokering samt planering och utvärdering av framtida behov.

De finansiella rapporterna ska uppfylla kraven på begriplighet, jämförbarhet, relevans, tillförlitlighet samt öppenhet och transparens.

God ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagen ska kommunen ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Minimnivån i lagkravet är det så kallade balanskravet, vilket innebär att kostnaderna inte får överstiga intäkterna. För att leva upp till kravet på god ekonomisk hushållning krävs ett positivt resultat, för att också bidra till finansiering av investeringar och framtida pensionsåtaganden.

I god ekonomisk hushållning inryms också att varje generation ska bära kostnaderna för den service den konsumerar samt att bedriva verksamheten på ett kostnadseffektivt och ändamålsenligt sätt.

För Färgelanda kommun innebär god ekonomisk hushållning också att använda befintliga resurser på bästa sätt för att nå fullmäktiges mål samt att hålla det egna kapitalet reellt oförändrat.

Vid konflikt mellan verksamhetsmål och de ekonomiska resurserna är ekonomin överordnad verksamheten. Det innebär att styrelse och nämnders tilldelade kommunbidrag utgör den yttersta ramen för den verksamhet som kan bedrivas.

Nämnder och förvaltningens arbete ska präglas av ett helhetstänkande där kommunens bästa är överordnat enskilda verksamheters behov.



Allmänt

Kommunens redovisning och uppföljning ska ske i enlighet med gällande lagstiftning och god redovisningssed samt bestämmelserna i dessa riktlinjer.

Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning ger ett regelverk för hur kommunens redovisning och bokföring ska fullgöras enligt god redovisningssed. Bestämmelser om löpande bokföring, verifierationer, arkivering av räkenskapsinformation samt systemdokumentation finns i lagens tredje kapitel.

Rådet för kommunal redovisning (RKR) har som normgivande organ att utveckla god redovisningssed i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning. Det innebär att RKR utarbetar rekommendationer i redovisningsfrågor som är av principiell betydelse eller av större vikt och tolkar vad som är god redovisningssed för kommuner. I de fall avvikelser görs från redovisningsprinciperna ska upplysning lämnas om skälen för detta samt en bedömning av effekterna på resultat och ekonomisk ställning.

Riktlinjerna gäller kommunstyrelsen och övriga nämnder.

Löpande bokföring

I den löpande bokföringen ska som ekonomiska händelser noteras inbetalningar, utbetalningar, beslut om omföringar samt uppkomna fordringar och skulder.

I varje bokföringsperiod ska redovisningen vara rättvisande och uppfylla kraven på god redovisningssed. Med rättvisande redovisning avses:

- att alla väsentliga intäkter och kostnader som är hänförliga till perioden är med i redovisningen
- att alla transaktioner är upptagna till rätt belopp och har konterats på rätt konto
- att intäktsbeloppet motsvaras av faktiskt utlevererade varor och utförda tjänster
- att kostnadsbeloppet motsvaras av faktiskt levererade varor och tjänster.

Tillgångar, avsättningar och skulder värderas till anskaffningsvärde om inte annat anges.



Redovisning av skatteintäkter sker enligt RKR:s rekommendation.

Investeringar klassas som anläggningstillgång, om den förutom att vara avsedd för stadigvarande bruk, uppgår till ett halvt basbelopp och har en ekonomisk livslängd på minst tre år. Avskrivningstider för anläggningstillgångar fastställs med utgångspunkt från RKR:s rekommendationer och i undantagsfall med beaktande av kommunens egen bedömning av tillgångens nyttjandeperiod. Särskilda riktlinjer finns för investeringar (Riktlinjer för Investeringar och Anläggningsredovisning).

Pensionsskulden redovisas enligt blandmodellen vilket innebär att pension som intjänats före 1998 inte tas upp som skuld eller avsättning utan redovisas som ansvarsförbindelse. Utbetalningar avseende pensionsförmåner som intjänats före 1998 redovisas som kostnad i resultaträkningen.

Rapportering och uppföljning

Lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597) reglerar den externa redovisningen. Enligt denna lag har kommunen skyldighet att upprätta årsredovisning och minst en gång under räkenskapsåret upprätta en delårsrapport. Årsredovisningen ska redogöra för utfallet av verksamheten, finansieringen samt den ekonomiska ställningen vid räkenskapsårets slut. Delårsrapporten ska omfatta minst halva och högst två tredjedelar av räkenskapsåret.

Kommunens räkenskapsår ska omfatta kalenderåret.

Kommunen upprättar delårsrapport och årsredovisning enligt RKR:s rekommendationer.

Årsredovisning och delårsrapport ska enligt lagen innehålla resultat- och balansräkning samt kassaflödesanalys. För kommunens interna redovisning tillkommer drift- och investeringsredovisning.

Löpande rapportering från förvaltningen till nämnd respektive kommunstyrelsen

Förvaltningen ska redovisa och **kommentera det ekonomiska utfallet samt lämna prognos** för helårsutfallet för kommunens verksamhet i sin helhet enligt nedan.



Rapporteringen avser det ackumulerade utfallet från årets början till och med respektive månad och ska vara skriftlig.

Mars, September

Kvartalsrapport till KS

Juli

Delårsrapport till KS och KF

December

Årsredovisning till KS och KF

Jämförelser ska ske mot budget och motsvarande period föregående år.

Vid varje rapporteringstillfälle ska väsentliga avvikelser i den ekonomiska uppföljningen kommenteras.

Kommunen ska upprätta skriftliga rapporter enligt ovanstående och enligt särskild tidplan.

Utifrån förvaltningens underlag ska nämnd med eget ekonomiansvar och kommunstyrelsen redovisa och **kommentera det ekonomiska utfallet samt lämna prognos** för helårsutfallet för sina respektive verksamhetsområden för kommunstyrelsen/kommunfullmäktige enligt nedan.

Nämnd/KS ska i samband med varje rapporteringstillfälle, fatta beslut om handlingsplan med aktiviteter och åtgärder för att nå både verksamhetsmål och finansiella mål enligt aktuell Mål- och resursplan (MRP).

Kvartalsrapporter

Nämnd med eget ekonomiansvar och kommunstyrelsen ska i sina respektive kvartalsrapporterna **redovisa och kommentera det ekonomiska utfallet samt lämna prognos** för helårsutfallet för sitt verksamhetsområde till KS. **Nämnden/KS ska också lämna en tydlig redogörelse för åtgärder för att få en budget i balans. Samma gäller de rapporter som förvaltningen lämnar för kommunens verksamheter i sin helhet.**

Kvartalsrapporten mars ska även innehålla en uppföljning av verksamhets- respektive finansiella mål utifrån antagen MRP.

Redogörelsen ska lämnas till nämnden respektive kommunstyrelsen senast det datum som anges i gällande anvisning för kvartalsrapporten.

Ekonomienheten lämnar närmare anvisningar för upprättande av kvartalsrapport.



Delårsrapport

Kommunen ska varje år upprätta delårsrapport som ska omfatta perioden januari till och med juli.

Nämnd med eget ekonomiansvar och kommunstyrelsen ska i sin respektive delårsrapport **redovisa och kommentera det ekonomiska utfallet samt lämna prognos** för helårsutfallet för sina verksamhetsområden till KS. **Samma gäller den rapport som förvaltningen lämnar för kommunens verksamheter i sin helhet.**

Delårsrapporten ska även innehålla en uppföljning av verksamhets- respektive finansiella mål utifrån antagen MRP.

Delårsrapporten för kommunens verksamheter i sin helhet ska redovisas till kommunstyrelsen inom två månader efter utgången av den period av räkenskapsåret som delårsrapporten omfattar. Därefter överlämnas rapporten till revisionen och kommunfullmäktige.

Redogörelsen ska lämnas till nämnden respektive kommunstyrelsen senast det datum som anges i gällande anvisning för delårsrapporten. Ekonomienheten lämnar närmare anvisningar för upprättande av delårsrapport.

Årsredovisning

Samtliga styrelser och nämnder (inkl bolag etc) ska redovisa utfallet av den bedrivna verksamheten under det gångna året och lämna redogörelse för detta som en del av kommunens årsredovisning.

Nämnd med eget ekonomiansvar och kommunstyrelsen ska i sin årsredovisning **redovisa och kommentera det ekonomiska utfallet för helåret** för sina verksamhetsområden till KS. Årsredovisningen ska även innehålla en uppföljning av verksamhets- respektive finansiella mål utifrån antagen MRP. **Samma gäller den årsredovisning som förvaltningen lämnar för kommunens verksamheter i sin helhet.**

Redogörelsen ska lämnas till nämnden respektive kommunstyrelsen senast det datum som anges i gällande anvisning för bokslutsarbetet.

Ekonomienheten lämnar närmare anvisningar om redogörelsens utformning.



Sammanställda räkenskaper

De juridiska personer som kommunen har ett betydande inflytande i och därmed ska ingå i de sammanställda räkenskaperna ska avlämna underlag till kommunstyrelsen för denna senast det datum som anges i gällande anvisningar för bokslutsarbetet.

De sammanställda räkenskaperna upprättas enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Det innebär att i redovisningen ingår så stor del av företagens resultat- och balansräkning som motsvarar kommunens ägarandel.

De kommunala bolagens redovisning regleras i årsredovisningslagen, Redovisningsrådets rekommendationer och Bokföringsnämndens allmänna råd. Vid avvikelser mellan kommun och kommunala företag är kommunens redovisningsriktlinje vägledande.

Beslut om årsredovisning

Kommunstyrelsen ska överlämna årsredovisningen till revisionen och kommunfullmäktige senast den tidpunkt som anges i kommunallagen.

Kommunfullmäktige ska behandla årsredovisningen senast på sitt sammanträde i maj.

I samband med att årsredovisningen behandlas ska kommunfullmäktige fatta beslut avseende hur eventuella under-/överskott i nämnd ska hanteras.

Anvisningar till riktlinjerna

Anvisningar till dessa riktlinjer lämnas av ekonomichefen.