

Dnr :KS2024/228-2

Kommunstyrelseförvaltningen

Karl Norlander | Redovisningschef
0734-64 70 23 | karl.norlander@bollebygd.se

Delårsrapport augusti 2024, Bollebygds kommun

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår att kommunfullmäktige godkänner delårsrapport för Bollebygds kommun.

Ärendet

Prognosen för helåret är ett underskott med -3,7 miljoner kronor (mnkr), vilket är 4,5 mnkr lägre än det budgeterade resultatet. Nämndernas underskott mot budget för helåret väntas bli -8,2 mnkr och skatteintäkterna och de generella statsbidragen överskott på 5,2 mnkr. Finansnetto samt pensionskostnader avviker med -1,6 mnkr mot budget. Den kvarvarande ofördelade budgeten på 3,6 mnkr antas inte förbrukas i prognosen. Prognosen innebär att båda finansiella mål som kommunfullmäktige antagit kommer att uppnås. Av de tolv verksamhetsmålen prognosticeras att fyra uppfylls och åtta uppfylls delvis.

Bedömning

I dialog med tjänstepersoner från teknik- och serviceförvaltningen har det, efter nämndens delårsrapport upprättats, framkommit information om att hänsyn till kostnader för vattentjänstplan inte är medräknade i prognosen. Det är därför sannolikt att prognosen för VA borde ha varit ca 1 mnkr sämre än den som redovisats. Det innebär att nämndens egentliga prognosticerade överskridande är över det högsta av 1 % av budgeten och 1 mnkr och åtgärder enligt styrmodellen därför ska genomföras. Prognosen i den här rapporten är inte justerad efter att detta blev känt utan samma prognos som antagits av nämnden ligger till grund för kommunens hela prognos.

Det är av yttersta vikt att nämndernas prognoser som rapporteras till kommunstyrelse och nämnder är genomarbetade och inte innehåller antaganden om omfördelning som inte är tydligt förankrade. Kommunens totala prognos blir annars felaktig.

Alla nämnder med prognosticerat underskott har uppdrag att vidta åtgärder för att nå budget i balans. Enligt styrmodellen ska nämnderna beskriva effekter av de vidtagna åtgärderna för att nå budget i balans i nästa rapporttillfälle. Trots att flera förvaltningar prognosticerat ett underskott redan i april finns inte någon tydlig rapport av vidtagna åtgärder för att nå budget i balans i nämndernas delårsrapporter.

Från och med i år finns ändrad normerande redovisningsrekommendation vad gäller kommunens delårsrapport. En redogörelse över ekonomin i de kommunala koncernföretagen ska göras i de fall inte några sammanställda räkenskaper upprättas. Även delårsresultat samt helårsprognos ska i så fall redovisas för respektive koncernföretag. Den här rapporten innehåller inte några sammanställda räkenskaper. I Bollebygds koncern ingår förutom kommunen Stiftelsen Bollebygds Hyresbostäder. Stiftelsen gör inte något delårsbokslut för augusti utan endast för juni. Det är denna information som ligger till grund för stiftelsens ekonomiska bedömning, resultat samt prognos. Det är tveksamt om den här informationen räcker för att följa redovisningsrekommendationen fullt ut då den är två månader gammal. I sammanhanget är det också problematiskt att stiftelsen följer redovisningsregelverket K2 vilket är ett förenklat regelverk istället för K3 som bättre harmoniserar med lagen om kommunal redovisning och bokföring. Stiftelsens redovisningsregelverk kommer även vara ett hinder vid framtagande av regelmässiga sammanställda räkenskaper i kommunens årsredovisning.

Beslutsunderlag

Delårsrapport för Bollebygds kommun



Skickas till

Kommunfullmäktige

BOLLEBYGDS KOMMUN

Kommunstyrelseförvaltningen

Monica Holmgren

Förvaltningschef

Karl Norlander

Ekonom/controller