



Bilag 2.5.2
Bilag til kasse- og regnskabsregulativet omkring
Månedlig koncernrapportering

Version 2.0

Dato	Version	Beskrivelse af ændring
25.11.2009	1.0	Nyt bilag godkendt
07.10.2014	2.0	Administrativ revision af bilaget

1.	Månedlig koncernrapportering	4
1.1	Formålet med den månedlige koncernrapportering	4
1.2	Lovkrav omkring likviditetsindberetning.....	4
1.3	Frekvens af koncernrapportering.....	4
1.4	Indhold i den månedlige koncernrapportering	5
1.5	Kommende ændringer til den månedlige koncernrapportering	5
2.	Godkendelse.....	5

1. Månedlig koncernrapportering

1.1 Formålet med den månedlige koncernrapportering

Den månedlige koncernrapportering giver direktionen og byrådet m.fl. mulighed for at følge med i kommunens overordnede økonomiske udvikling og dermed mulighed for relativt hurtigt at gribe ind, hvis økonomien bevæger sig i en forkert retning.

Den månedlige koncernrapportering kan endvidere give anledning til udvælgelse af konkrete områder, der skal følges nærmere, eller områder hvor der skal udarbejdes en særskilt bevillingskontrol.

1.2 Lovkrav omkring likviditetsindberetning

I henhold til Økonomi- og Indenrigsministeriets "Budget- og regnskabssystem for kommuner" skal der henholdsvis pr. ultimo marts, ultimo juni, ultimo september og ultimo december, udarbejdes:

- En likviditetsoversigt opgjort efter kassekreditreglen (den gennemsnitlige likviditet set over de seneste 12 måneder).
- Likviditetsoversigten skal være ledsaget af forklarende bemærkninger. I disse bemærkninger skal der bl.a. redegøres for baggrunden for de seneste 12 måneders udvikling i likviditeten samt forventningerne til den fremtidige udvikling.
- Den kvartalsvist udarbejdede likviditetsoversigt skal forelægges kommunalbestyrelsens medlemmer senest én måned efter opgørelsen, dvs. senest henholdsvis 1. februar, 1. maj, 1. august og 1. november (det bemærkes, at det ikke er lovgivningsmæssigt påkrævet, at likviditetsoversigten behandles på et kommunalbestyrelsesmøde med mindre, der er et særskilt ønske herom).

Aabenraa Kommune har politisk besluttet, at den kvartalsvise rapportering med likviditetsoversigt ikke behandles som en særskilt sag i byrådet, men indgår som en del af den månedlige koncernrapportering, som distribueres via iPad.

Via KMD OPUS foretages der hvert kvartal en automatisk indberetning af den lovpligtige kvartalsmæssige likviditet til Økonomi- og Indenrigsministeriet.

1.3 Frekvens af koncernrapportering

Aabenraa Kommune udarbejder månedligt en koncernrapportering for hele kommunen.

Den månedlige koncernrapportering genereres via kommunens økonomisystem. Koncernrapporteringen varetages af Budget, Stab og Analyses BI-enhed og distribueres til direktion og byråd m.v. via iPad.

Rapporteringen vil være opdateret med den seneste måneds data den 10. kalenderdag i den efterfølgende måned og vil som udgangspunkt ikke blive forelagt som en generel sag på byrådsmøderne. I de tilfælde hvor rapporteringen indikerer, at der er styringsmæssige risikoområder, forelægges der en individuel sag, der redegør for baggrunden samt planlagt handling.

Opdateringstidspunktet, der medfører at rapporten, er opdateret senest den 10. kalenderdag i den efterfølgende måned medfører, at rapporteringen ikke vil være 100 % valid i måneder med supplementsperiode (juni og december måned er tilføjet en supplementsperiode af periodiseringshensyn i relation til halv- og helårsregnskabet).

1.4 Indhold i den månedlige koncernrapportering

Den månedlige koncernrapportering indeholder informationer om:

- Økonomisk oversigt
- Driftsudgifter
- Anlæg
- Likviditet
- Aftalestyring
- Overførselsindkomster
- Sygefravær
- Det sociale kapitel
- Befolkningsudviklingen

1.5 Kommende ændringer til den månedlige koncernrapportering

Indholdet af den månedlige koncernrapportering vil blive tilpasset/udviklet i takt med ændringer i politikernes og ledelsens ønsker/behov for ledelsesinformation.

Idet ændringerne kan medføre en udbygning af koncernrapporteringens indhold, kan forannævnte betragtes som en beskrivelse af koncernrapporteringens tilstræbte minimumsindhold.

2. Godkendelse

Bilaget er oprindeligt godkendt af byrådet den 25. november 2009, sag nr. 202.

Revideret bilag er jf. bemyndigelse godkendt efter en administrativ justering af vicekommunaldirektør Tom Ahmt den 7. oktober 2014, sag nr. 14/27282.