

Kommunstyrelsen

Revidering av reglemente för redovisning

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen besluta följande.

Kommunstyrelsen föreslår att kommunfullmäktige reviderar reglementet för redovisning enligt bilaga 1 till tjänsteskrivelsen daterad den 2 december 2020.

Sammanfattning

Kommunens reglemente för redovisning är från 2014 och det finns ett behov av att revidera reglementet både utifrån ny lagstiftning och för att delar i reglementet ytterligare behöver tydliggöras. Delar av befintligt reglemente föreslås också flyttas till styrdokumentet ”Så här gör vi i Nacka – Redovisning och investeringar” då de saknar karaktären av bestämmelse och därför inte behöver regleras i ett reglemente. Exempel på förändringar i förslaget till reviderat reglemente är införandet av beloppsgränser vid attest, regelverk för maskinell attest och att slutredovisning av investeringar ska innehålla uppgift om ursprunglig beslutad budget och eventuella tilläggsbeslut.

Ärendet

Nuvarande reglemente för redovisning är beslutat av kommunfullmäktige under 2014 och det finns behov av att revidera befintligt reglemente, bland annat utifrån ny lagstiftning inom området men också för att ytterligare tydliggöra regelverket inom vissa områden. Från och med 2019 gäller en ny redovisningslag, lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning, och förslaget till reglemente har i tillämpliga fall uppdaterats utifrån den nya lagen. Vissa delar i befintligt reglemente föreslås flyttas över till styrdokumentet ”Så här gör vi i Nacka – redovisning och investeringar”, då de saknar karaktären av bestämmelser och därför inte har behov av att regleras i ett reglemente.

Föreslagna revideringar i korthet

I förslag till reviderat reglemente finns det regler för beloppsgränser vid attest och beskrivet när maskinell attest kan användas. Att införa beloppsgränser i attestordningen för att därefter implementera dessa i ekonomisystemet och e-handelssystemet är något som

kommunens revisorer rekommenderat. Rekommendationen finns bland annat med i revisionsskrivelsen avseende, ”Granskning av intern kontroll kopplad till räkenskaperna”. I kommunstyrelsens yttrande över rapporten framgår att kommunen avser att införa beloppsgränser under år 2020.

I förslaget till reviderat reglemente har antalet attestroller reviderats genom att slutregistreringsattestant tagits bort och relevanta kontrolluppgifter har lagts till attestrollen utbetalningsattestant. Det har också tydliggjorts att beslutsattestanter och ersättare lämnar namnteckningsprov så att namnteckning på utbetalningsunderlag kan jämföras mot namnteckningsprov.

Avsnittet om investeringar har bland annat kompletterats med en lägsta beloppsgräns för enskilda komponenter i en anläggning. Det finns också principer för bedömningen av nyttjandeperioder och därmed avskrivningstider. När tidpunkt för avskrivning ska påbörjas har också reviderats så att den följer rekommendation R4, materiella anläggningstillgångar, från Rådet för kommunal redovisning. I avsnittet tydliggörs också att slutredovisning av investeringar över en miljon kronor ska innehålla uppgift om ursprunglig beslutad budget och eventuella tilläggsbeslut så att det både går att följa grundbeslutet och de förändringar i budgeten som gjorts därefter.

Delar av innehållet under rubriken kontokort, handkassa och förskott och inbetalningar saknar karaktären av bestämmelse och föreslås därför inte längre regleras i ett reglemente. Tillämpliga delar föreslås därför flyttas över till ”Så här gör vi i Nacka - Redovisning och investeringar” som har reviderats parallellt med reglementet. I ärendet presenteras förslag till förändringar i båda styrdokumenterna för att underlätta förståelsen för hur innehållet i reglementet och ”Så här gör vi i Nacka – Redovisning och investeringar” kompletterar varandra. Under förutsättning att kommunfullmäktige antar reglementet avser stadsdirektören att besluta om antagande av ”Så här gör vi i Nacka - Redovisning och investeringar”. Stadsledningskontoret avser att tillsammans med de kommunala bolagen, Nacka vatten och avfall AB och Nacka Energi AB, att göra en genomgång av styrdokumenterna för avgöra vilka delar som ska tillämpas på bolagen.

Ekonomiska konsekvenser

Ärendet medför inga direkta ekonomiska konsekvenser utan bedöms ytterligare tydliggöra regelverket vilket kan bidra till att öka regelefterlevnaden.

Konsekvenser för barn

Reglementet styr vår redovisning, vilket syftar till att redovisa och ta hand om skattemedel på ett ansvarsfullt sätt.



Bilagor

1. Förslag till reglemente för redovisning med ändringsförslag
2. Reglemente för redovisning (nuvarande)
3. Så här gör vi i Nacka – Redovisning och investeringar

Lena Dahlstedt
Stadsdirektör
Stadsledningskontoret

Christina Rapp Lundahl
Tf. ekonomi- och finansdirektör
Stadsledningskontoret