



Datum
2018-11-14
Vår referens
Katarina Dettmark
Controller
katarina.dettmark@malmö.se

Tjänsteskrivelse

Tidplan för budget och uppföljning under år 2019 STK-2018-1061

Sammanfattning

Kommunfullmäktige beslutar varje år om en tidplan för budget och uppföljning. I detta ärende lämnas förslag på tidplan för kalenderåret 2019. Tidplanen har upprättats i enlighet med kommunstyrelsens och kommunfullmäktiges sammanträdestider för 2019 och de delar som avser uppföljning har anpassats till kommunens nya budget- och uppföljningsprocess i enlighet med den inriktning som beslutades av kommunfullmäktige i mars 2018. Tidplanen omfattar från och med 2019 även kommunens helägda bolag.

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

1. Kommunfullmäktige godkänner tidplan för budget och uppföljning under år 2019 i enlighet med bilaga.
2. Kommunfullmäktige medger att kommunstyrelsen vid behov får besluta om mindre justeringar av tidplanen.

Kommunstyrelsen föreslås besluta för egen del

1. Kommunstyrelsen ger stadskontoret i uppdrag att utfärda de anvisningar till nämnder och bolag som krävs för beredningen av ärenden inom budget- och uppföljningsprocessen.

Beslutsunderlag

- G-Tjänsteskrivelse KSAU 181126 Tidplan för budget och uppföljning under år 2019
- Bilaga 1 Tidplan 2019

Beslutsplanering

Kommunstyrelsens arbetsutskott 2018-10-29
Kommunstyrelsens arbetsutskott 2018-11-26
Kommunstyrelsen 2018-12-05
Kommunfullmäktige 2018-12-20

Beslutet skickas till

Samtliga nämnder, Revisorskollegiet, Malmö Stadshus AB, Boplats Syd AB, Malmö Kommuns parkeringsaktiebolag, Malmö Leasing AB, Malmö Live Konserthus AB, Malmö Stadsteater AB,

Minc i Sverige AB, MKB Fastighets AB, Parkeringsövervakning i Malmö AB, samtliga avdelningschefer på stadskontoret

Ärendet

Kommunfullmäktige beslutar varje år om en tidplan för budget och uppföljning. I detta ärende lämnas förslag till tidplan för kalenderåret 2019, enligt bilaga. Nytt är att tidplanen från och med 2019 även omfattar kommunens helägda bolag. Tidplanen har anpassats till kommunstyrelsens och kommunfullmäktiges sammanträdestider för 2019 och de delar som avser uppföljning har anpassats till inriktningen för den nya budget- och uppföljningsprocess som beslutades av kommunfullmäktige den 1 mars 2018.

Inriktningen för ny budget- och uppföljningsprocess är att processen ska skapa förutsättningar för helhet, långsiktighet, prioritering, systematik och struktur samt tydliga roller och ansvar. För att nå detta ska bland annat de längre tidsperspektiven i processen förstärkas och mer utrymme ges för strategisk dialog och fördjupade analyser genom att minska de standardiserade rapporteringstillfällena under året.

Årsredovisning/ bokslut 2018

Liksom föregående år föreslås bokslutskommunikén för 2018 behandlas på kommunstyrelsens sammanträde i februari.

Enligt kommunallagen ska styrelsen när den har fått övriga nämnders redovisningar upprätta en årsredovisning. Årsredovisningen ska lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser. Årsredovisningen ska godkännas av fullmäktige innan fullmäktige beslutar om ansvarsfrihet enligt kommunallagen 5 kap. 24 §. I tidplanen föreslås att årsredovisning inklusive bokslut för 2018 liksom föregående år behandlas på kommunstyrelsens sammanträde i mars och beslutas av kommunfullmäktige i april.

Uppföljning 2019

Styrelsen ska enligt kommunallagen ha uppsikt över övriga nämnders och bolags verksamhet. Kommunstyrelsen följer att kommunen uppfyller balanskravet och upprätthåller en god ekonomisk hushållning. I den nya uppföljningsprocessen föreslås att nämnder och bolag utöver den årliga uppföljningen endast lämnar en ekonomisk prognos på våren och en delårsrapport efter åtta månader. Vårens ekonomiska prognos är mindre omfattande än tidigare års delårsrapport och fokuserar främst på årets ekonomiska situation.

Nämnderna lämnar inte längre utfallsprognoser till kommunstyrelsen men följer, liksom tidigare, regelbundet den egna nämndens ekonomiska utveckling och vidtar vid behov lämpliga åtgärder för att bland annat säkerställa att ekonomin är i balans. Vid behov kan särskilda uppföljningar och kontroller begäras av kommunstyrelsen genom dess förvaltning. I den nya processen framhålls även dialog som ett komplement till skriftlig rapportering.

Kommunstyrelsen lämnar till kommunfullmäktige samma antal rapporter om kommunens ekonomiska situation som tidigare. Malmö stad följer lagstiftningens krav på rapportering vilken bland annat anger att fullmäktige ska behandla minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret och att styrelsen ska överlämna delårsrapporten till fullmäktige och revisorer inom två månader efter utgången av den period delårsrapporten omfattar.

Likviditets- och skuldsituationen följs upp genom finansrapporter. Som underlag lämnar förvaltningar och bolag likviditetsprognoser.

Intern kontroll

Kommunfullmäktige erhåller i samband med årsredovisningen en utvärdering av kommunens samlade system för intern kontroll och initierade förbättringsåtgärder. I *Reglemente för internkontroll i Malmö stad* som antogs av kommunfullmäktige år 2016 (20/12 2016, § 303, bibang 178) tydliggörs ansvaret för intern kontroll i Malmö stad. Enligt reglementet ska nämnder och styrelser i helägda bolag årligen besluta om internkontrollplan och följa upp denna. Uppföljningen rapporteras till kommunstyrelsen i samband med årsanalysen.

Budget 2020

Enligt kommunallagen ska kommunen varje år upprätta en budget för nästa kalenderår (budgetår). Förslag till budget ska upprättas av styrelsen före oktober månads utgång och förslag till budget för revisorernas verksamhet ska upprättas av fullmäktiges presidium senast vid samma tidpunkt. Budgeten ska fastställas av fullmäktige före november månads utgång. Undantag från dessa datum kan endast göras på grund av särskilda skäl (t.ex. under valår).

Tidplanen för budget år 2020 har upprättats i enlighet med den sammanträdesträdesplan för kommunfullmäktige som fastställde den 25 oktober 2018. Av sammanträdestidplanen framgår att budget 2020 ska beslutas av kommunfullmäktige i juni månad. Övriga tidpunkter inom budgetprocessen har därför anpassats till detta.

En vårbudget ger nämnder och bolag tidiga planeringsförutsättningar men bygger samtidigt på färre underlag som kan ha betydelse för bedömningen av den ekonomiska situationen i kommunen.

Budgetberedningen föreslås liksom tidigare vara under två dagar, där den andra dagen används till politiska överläggningar. Budgetskrivelser från nämnder och bolag utgör ett av flera underlag inför beredningen av budgeten. Enligt kommunallagen bestämmer styrelsen när övriga nämnder senast ska lämna in sina särskilda budgetförslag till styrelsen. Nämndens budgetförslag utgörs i Malmö stad av det som kallas budgetskrivelse.

Utifrån Malmö stads budget upprättar nämnder och bolag senast i december året före budgetåret en s.k. nämnds- eller bolagsbudget innehållande mål samt plan för verksamhet och ekonomi. Denna utgör nämndens/styrelsens styrning av den egna verksamheten.

Övrigt

Liksom föregående år föreslås att kommunstyrelsen, av praktiska skäl, medges att vid behov få besluta om mindre justeringar av tidplanen. Av praktiska skäl föreslås också att kommunstyrelsen ger stadskontoret i uppdrag att utfärda de anvisningar till nämnder/förvaltningar och bolag som krävs för beredningen av ärenden inom budget- och uppföljningsprocessen.

Ansvariga

Jan Åke Troedsson Ekonomidirektör

Eva Marie Tancred Utvecklingssekreterare
Andreas Norbrant Stadsdirektör