



Datum
2020-09-25
Vår referens
Jenny Theander
Utvecklingssekreterare
Jenny.Theander@malmo.se

Tjänsteskrivelse

Tidplan för budget och uppföljning år 2021 STK-2020-1076

Sammanfattning

Kommunfullmäktige beslutar årligen om en tidplan för budget- och uppföljningsprocessen samt arbete med intern kontroll i Malmö stad. I detta ärende lämnas förslag på tidplan för kalenderåret 2021. Tidplanen har upprättats i enlighet med kommunstyrelsens och kommunfullmäktiges sammanträdestider för 2021, den inriktning för budget- och uppföljningsprocessen som beslutades av kommunfullmäktige i mars 2018 samt gällande reglemente för intern kontroll. Tidplanen gäller huvudsakligen för Malmö stads nämnder och helägda bolag men styr också rapporteringen från kommunens delägda bolag i de fall de omfattas av aktuell process.

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

1. Kommunfullmäktige godkänner tidplan för budget, uppföljning och intern kontroll under år 2021 i enlighet med bilaga.
2. Kommunfullmäktige godkänner att kommunstyrelsen vid behov får besluta om mindre justeringar av tidplanen.

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen besluta

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

Beslutsunderlag

- G-Tjänsteskrivelse KSAU 201005 Tidplan för budget och uppföljning år 2021
- Tidplan Budget och uppföljning 2021 - bilaga

Beslutsplanering

Kommunstyrelsens arbetsutskott 2020-10-05
Kommunstyrelsen 2020-10-14
Kommunfullmäktige 2020-10-29

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 årligen om en tidplan för budget- och uppföljningsprocessen samt arbete med intern kontroll i Malmö stad. I detta ärende lämnas förslag på tidplan för kalenderåret 2021, enligt bilaga. Tidplanen anger viktiga datum inom ramen för Malmö stads budget- och uppföljningsprocess, likviditetsrapportering samt arbete med intern kontroll och berör i huvudsak kommunens nämnder och helägda bolag men styr också rapporteringen från kommunens delägda bolag i de fall de omfattas av aktuell process. Tidplanen har upprättats i enlighet med kommunstyrelsens och kommunfullmäktiges sammanträdestider för 2021, den inriktning för budget- och uppföljningsprocessen som beslutades av kommunfullmäktige i mars 2018 samt gällande reglemente för intern kontroll.

Bokslutskommuniké och Årsredovisning 2020

Enligt kommunallagen ska styrelsen när den har fått övriga nämnders redovisningar upprätta en årsredovisning för avslutat räkenskapsår. Årsredovisningen ska lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt, dock 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 Malmö upprättas nämndernas årsbokslut och årsanalyser huvudsakligen under januari månad. Därefter upprättas vanligen årsredovisningen under februari för att överlämnas till kommunstyrelsen och revisorerna i mars. Årsredovisningen beslutas av kommunfullmäktige i april, efter genomförd revisionsgranskning.

Sedan 2019 ställer lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) tydligare krav på kommunens årsredovisning och innehållet i förvaltningsberättelsen. I syfte att öka följsamheten och förbättra jämförbarheten vad avser förvaltningsberättelsen i årsredovisningen har Rådet för kommunal redovisning (RKR) utifrån detta publicerat en normgivande rekommendation som gäller redovisningsskyldiga enligt LKBR. I årsredovisning 2019 anpassade sig Malmö stad så långt som det var möjligt till det lagen kräver vad avser tabeller och noter. I förvaltningsberättelsen ska samtliga upplysningar (utom sjukfrånvaroredovisningen) lämnas för koncernen och kommunen. I 2019 års redovisning har koncernperspektivet inte kunnat tillgodose fullt ut. För årsredovisning 2020 tas ett mer samlat grepp för att Malmö stad ska kunna uppfylla de nya kraven. För att i framtiden bibehålla en tidplan där årsredovisningen behandlas av kommunstyrelsen i mars, krävs en omställning av rapporteringsprocesserna för nämnder och bolag. För att säkerställa att stadskontoret kan leverera en årsredovisning i linje med kraven, föreslås att det för 2020 års årsredovisning görs ett undantag från ordinarie planering och att rapporten därför behandlas av kommunstyrelsen i april och av kommunfullmäktige i maj.

I väntan på årsredovisningen lämnas en bokslutskommuniké med översikt över kommunens resultat med en förenklad ekonomisk analys till kommunstyrelsen i februari. Stadskontoret

förslår att denna presenteras för kommunstyrelsens beredning den 17 februari.

Uppföljning 2021

Styrelsen ska enligt kommunallagen ha uppsikt över övriga nämnders och bolags verksamhet samt följa sådant som kan inverka på kommunens utveckling och ekonomiska ställning. I det ingår att följa att kommunen uppfyller balanskravet och upprätthåller en god ekonomisk hushållning. Enligt kommunallagen ska kommunfullmäktige under året behandla minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret. Rapporten ska överlämnas från styrelsen till fullmäktige och revisorer inom två månader efter utgången av den period delårsrapporten omfattar.

I Malmö stad sker uppföljningen under året vid två rapporteringstillfällen från kommunstyrelsen till kommunfullmäktige: en ekonomisk prognos som behandlas i juni och en delårsrapport som behandlas i oktober. *Ekonomisk prognos* fokuserar på den förväntade ekonomiska utvecklingen och prognostiserat ekonomiskt utfall för året i förhållande till tilldelade ekonomiska ramar. *Delårsrapporten* skiljer sig från ekonomisk prognos genom att den utöver en bedömning av ekonomisk utveckling också omfattar viktiga förändringar under året, en bedömning av förväntad uppfyllelse av kommunfullmäktiges mål samt ett delårsbokslut per utgången av augusti månad. Rapportering från nämnder och bolag ligger till grund för de kommunövergripande rapporterna.

Kommunstyrelsen har två roller i uppföljningsprocessen – dels att följa sin egen verksamhet i uppföljningsrapporter för kommunstyrelsen, dels att avlämna de kommunövergripande rapporterna till kommunfullmäktige. För kommunstyrelsens uppföljningsrapporter avseende den egna verksamheten gäller att rapporterna ska behandlas av kommunstyrelsens arbetsutskott innan den i tidplanen angivna sista dagen för nämndsbeslut (se not i bilaga). Detta gäller även kommunstyrelsens årsanalys för 2020. Årsanalysen och uppföljningsrapporterna behandlas därefter av kommunstyrelsen i samband med att de kommunövergripande rapporterna behandlas.

Utöver uppföljningsrapporterna enligt ovan har nämnder och bolag ansvar att för egen del regelbundet följa den ekonomiska utvecklingen och vid behov vidta lämpliga åtgärder för att säkerställa en ekonomi i balans. Vid behov kan särskilda uppföljningar och kontroller begäras av kommunstyrelsen genom dess förvaltning.

Kommunens likviditets- och skuldsituation följs upp genom finansrapporter till kommunstyrelsen. 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, bilag 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 2022

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 2022 har upprättats i enlighet med den sammanträdestidplan för kommunfullmäktige som fastställdes den 3 juli 2020 (§445, STK-2020-937). Av sammanträdestidplanen framgår att budget 2022 ska beslutas av kommunfullmäktige i november månad samt behandlas av kommunstyrelsen i slutet av oktober. Övriga tidpunkter inom budgetprocessen har därför anpassats till detta.

Budgetberedningen föreslås vara i början av oktober och 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 den av kommunfullmäktige beslutade budgeten upprättar nämnder och bolag senast i januari månad under budgetåret en så kallad nämnds- eller bolagsbudget innehållande mål samt plan för verksamhet och ekonomi. Denna utgör nämndens/styrelsens styrning av den egna verksamheten.

Lokalförsörjningsplan

Sedan den 1 juni 2020 har kommunstyrelsen ansvar för att bereda stadens lokalförsörjningsplan för beslut i kommunfullmäktige. För lokalförsörjningsplan 2022–2036 gäller samma princip som för 2021 års plan; tidplanen för nämndernas lokalbehovsplaner följer budgetskrivelsen. Särskilda anvisningar om lokalbehovsplanernas utformning distribueras av stadskontoret i samband med årsskiftet, enligt beslut i kommunstyrelsen den 15 januari 2020 (§25, STK-2019-1146).

Övrigt

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

Ansvariga

Anna Westerling Ekonomidirektör
Daniel Olsson Sektionschef
Andreas Norbrant Stadsdirektör