



## Signalsystem för kompletterande ekonomisk information

### SYFTE MED SIGNALSYSTEM

Syftet med ett signalsystem är att genom kompletterande ekonomisk information (utöver ordinarie rapporteringstillfällen) om större budgetavvikelser på helåret säkerställa att kommunen kan uppfylla balanskravet och upprätthålla en god ekonomisk hushållning. Nämnderna ska ha interna rutiner för att löpande följa sin ekonomi. Kommunstyrelsen har dock ett ansvar att löpande ha uppsikt över kommunens ekonomi på övergripande nivå. Grunden för signalsystemet är kommunens riktlinjer för ekonomistyrning, som fastställs i kommunfullmäktiges budget.

Inlämnade uppgifter om helårsprognos/avvikelse används av stadskontoret för att ge kommunstyrelsen, förvaltningschefsgrupp och ekonomichefer muntlig information om det ekonomiska läget för staden.

### ANVISNINGAR

Den huvudsakliga rapporteringen från nämnd till kommunstyrelse sker genom den ordinarie rapporteringsprocessen med Ekonomisk prognos, Delårsrapport och Årsanalys. **Kompletterande ekonomisk information** ska därför kunna lämnas den 15e i månaden efter aktuell prognosmånad (februari, mars, maj, september, oktober och november).

**För de särskilda kommunbidragsramar där nämnderna befriats från ansvar för ekonomiskt resultat (enligt Malmö stads budget)** ska avvikelser från budget på helåret eller förändringar i förhållande till tidigare lämnad prognos meddelas, oavsett storlek på avvikelse. Om helårsprognosen är opåverkad i förhållande till senast lämnad information behöver ingen ny prognos eller information lämnas.

**För nämndernas ordinarie kommunbidragsramar** ska endast **större avvikelser** i förhållande till helårsbudget eller förändringar jämfört med tidigare lämnad helårsprognos meddelas. Om helårsprognosen är opåverkad i förhållande till senast lämnad information behöver ingen ny prognos eller information lämnas. Gränsvärdena för **större avvikelser** definieras olika beroende på storlek på nämndens kommunbidrag:

- Nämnder med kommunbidrag <500 miljoner kronor: +/-5 Mkr.
- Nämnder med kommunbidrag 500–2 000 miljoner kronor: +/-10 Mkr.
- Nämnder med kommunbidrag >2 000 miljoner kronor: +/-15 Mkr.

*Gränsvärdena ska ses som riktvärden snarare än absoluta gränser. Har nämnden en avvikelse som ligger nära gränsvärdet och som ligger kvar över en längre tid eller där det finns risk att avvikelsen ökar framöver så bör kontakt tas med förvaltningens kontaktperson på STK enhet för ekonomisk styrning (Ekstyr).*

**Vid avvikelse enligt ovan ska följande kontakter tas:**

- Förvaltningschef kontaktar stadsdirektör Andreas Norbrant
- Ekonomichef kontaktar förvaltningens kontaktperson på stadskontorets enhet för ekonomisk styrning (Ekstyr)

**Respektive förvaltning har skyldighet att ge sin nämnd den information som lämnas till stadskontoret.**



## Praktisk hantering

### Särskild införandeperiod våren 2019

Under våren 2019 fasas signalsystemet in som en del av stadskontorets rutiner för att hålla uppsikt över nämndernas ekonomi. Anvisning om praktisk hantering enligt nedan gäller **från och med maj månad 2019** (första månaden efter ordinarie rapporteringstillfälle i form av Ekonomisk prognos). **Förvaltningarna ska dock inkomma till stadskontoret (till respektive kontaktperson på Ekstyr) med en muntlig kommentar om helårsprognos 2019 senast den 31 mars.**

### Hantering från och med maj 2019

För att Enheten för ekonomisk styrning (Ekstyr) på stadskontoret ska kunna hålla samman helhetsbilden av kommunens ekonomiska läge gäller följande för den praktiska hanteringen:

- Eventuell helårsavvikelse enligt ovan ska registreras i ekonomisystemet, som en helårsprognos i förhållande till tilldelat kommunbidrag.
- Prognosen ska registreras på rätt period i ekonomisystemet, för att kunna följa eventuella förändringar i prognosen under året. Registrering av prognos ska ske senast den 15e i månaden efter aktuell prognosmånad (februari, mars, maj, september, oktober och november), och kopplas till aktuell prognosmånad genom kortkod i prognosmodul eller verifikationsdatum vid inläsning.
- Förklaring till avvikelsen ska lämnas till förvaltningens kontaktperson på Ekstyr, via telefon eller e-post (enligt överenskommelse).
- I början av året (*gäller från 2020*) ska förvaltningen registrera en helårsprognos i ekonomisystemets prognosmodul, som ett utgångsläge. Detta ska göras senast i samband med stängning av februari månad. Om inget skett som ger upphov till en prognostiserad budgetavvikelse så är detta utgångsläge detsamma som den nämndsbudget som ska registreras vid samma tidpunkt.

Om nämnden vill använda ekonomisystemets prognosmodul för sin egen uppföljning, även när avvikelsen inte uppfyller ovan nämnda kriterier, är det självklart tillåtet. Skillnaden är att skyldigheten att meddela stadskontoret inträder först när villkor enligt ovan är uppfyllda.