



Datum  
2019-09-19  
Vår referens  
Karin Göranson  
Controller  
karin.goranson@malmo.se

## Tjänsteskrivelse

### **Tidplan för budget och uppföljning 2020 STK-2019-1088**

#### **Sammanfattning**

Kommunfullmäktige beslutar årligen om en tidplan för budget- och uppföljningsprocessen samt intern kontroll i Malmö stad. I detta ärende lämnas förslag på tidplan för kalenderåret 2020. Tidplanen har upprättats i enlighet med kommunstyrelsens och kommunfullmäktiges sammanträdestider för 2020, den inriktning för budget- och uppföljningsprocessen som beslutades av kommunfullmäktige i mars 2018 samt gällande reglemente för intern kontroll. Tidplanen gäller för Malmö stads nämnder och kommunens helägda bolag.

#### **Förslag till beslut**

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

1. Kommunfullmäktige godkänner tidplan för budget och uppföljning under år 2020 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.

#### **Beslutsunderlag**

- G-Tjänsteskrivelse KSAU 190923 Tidplan för budget och uppföljning 2020
- Bilaga - Tidplan för budget och uppföljning 2020

#### **Beslutsplanering**

Kommunstyrelsens arbetsutskott 2019-09-30  
Kommunstyrelsen 2019-10-09  
Kommunfullmäktige 2019-10-31

#### **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 intern kontroll i Malmö stad. I detta ärende lämnas förslag på tidplan för kalenderåret 2020, enligt bilaga. Tidplanen anger viktiga datum inom ramen för Malmö stads budget- och uppföljningsprocess, likviditetsrapportering samt intern kontroll och berör såväl kommunens nämnder som helägda bolag. Tidplanen har upprättats i enlighet med kommunstyrelsens och kommunfullmäktiges sammanträdestider för 2020, den inriktning för budget- och uppföljningsprocessen som beslutades av kommunfullmäktige i mars 2018 samt gällande reglemente för intern kontroll.

Inriktningen för budget- och uppföljningsprocessen är att den 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.

### *Bokslutskommuniké och Årsredovisning 2019*

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 årsredovisningen under februari för att överlämnas till kommunstyrelsen och revisorerna i mars. Årsredovisningen beslutas av kommunfullmäktige i april, efter genomförd revisionsgranskning.

I väntan på årsredovisningen lämnas en bokslutskommuniké med översikt över de finansiella siffrorna till kommunstyrelsen vid dess sammanträde i februari.

### *Uppföljning 2019*

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 2019. 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 2021*

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 2021 har upprättats i enlighet med den sammanträdesträdesplan för kommunfullmäktige som fastställdes den 19 juni 2019 (§149, STK-2019-782). Av sammanträdestidplanen framgår att budget 2021 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.

#### *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

Eva Marie Tancred Utvecklingssekreterare

Andreas Norbrant Stadsdirektör