



Datum
2023-10-04
Vår referens
Per Nilsson
Controller
per.nilsson@malmo.se

Tjänsteskrivelse

Tidplan för budget och uppföljning 2024 STK-2023-973

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 2024. Tidplanen har upprättats i enlighet med kommunstyrelsens och kommunfullmäktiges sammanträdestider för 2024 samt reglemente för intern kontroll. Tidplanen gäller huvudsakligen för Malmö stads nämnder och helägda bolag men styr också rapporteringen från kommunens delägda bolag och kommunalförbund i de fall de omfattas av aktuell process.

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

1. Kommunfullmäktige godkänner tidplan för budget och uppföljning under år 2024.
2. Kommunfullmäktige godkänner att kommunstyrelsen vid behov får besluta om mindre justeringar av tidplanen.

Beslutsunderlag

- G-Tjänsteskrivelse KSAU 231009 Tidplan för budget och uppföljning 2024
- Tidplan budget och uppföljning 2024

Beslutsplanering

Kommunstyrelsens arbetsutskott 2023-10-09

Kommunstyrelsen 2023-10-18

Kommunfullmäktige 2023-11-01

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, Copenhagen Malmö Port AB (CMP), Sydsånes avfallsaktiebolag (SYSAV), Sydsvatten AB, Räddningstjänsten Syd, VA SYD, 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 2024, 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 och kommunalförbund i de fall de omfattas av aktuell process. Tidplanen har upprättats i enlighet med kommunstyrelsens och kommunfullmäktiges sammanträdestider för 2024 samt reglemente för intern kontroll.

Bokslutskommuniké och Årsredovisning 2023

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 stad upprättas nämndernas årsbokslut och årsanalyser huvudsakligen under januari månad. Därefter upprättas Malmö stads årsredovisning februari-mars för att överlämnas till kommunstyrelsen och revisorerna i april. Årsredovisningen beslutas av kommunfullmäktige i maj, efter genomförd revisionsgranskning. Detta är en förändring från föregående år, då upprättandet av Malmö stads årsredovisning skett under februari månad. Förändringen genomförs för att frigöra mer tid för sammanställning av den stadsövergripande rapporteringen. Detta för att skapa större utrymme för arbete med analys, bedömning och skriftlig rapportering.

I väntan på årsredovisningen lämnas en bokslutskommuniké med översikt över kommunens resultat med en förenklad ekonomisk analys till kommunstyrelsen i februari. Stadskontoret föreslår att denna presenteras för kommunstyrelsens beredning den 14 februari.

Uppföljning 2024

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.

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 för 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 2023. 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.

Finansrapporter presenteras för kommunstyrelsen tre gånger per år, för april, augusti och december. Rapporterna följer bland annat upp hur finansverksamheten förhåller sig till det riskmandat som anges i Malmö stads finanspolicy. Förvaltningar, bolag och kommunalförbund lämnar likviditetsprognoser till internbanken som är nödvändiga för planering av koncernens likviditet.

Intern kontroll

Kommunfullmäktige får 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 2025

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 (till exempel under valår).

Tidplanen för budget år 2025 har upprättats i enlighet med den sammanträdestidplan för kommunstyrelsen och kommunfullmäktige som fastställdes den 31 augusti (STK-2023-775). Kommunfullmäktige behandlar budget 2025 den 20–21 november 2024.

Budgetberedningen föreslås vara den 12–13 september 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 styrelser en så kallad nämnds- eller bolagsbudget som innehåller mål samt plan för verksamhet och ekonomi senast i januari månad under budgetåret. Denna utgör nämndens/styrelsens styrning av den egna verksamheten.

Övrigt

Inför budget 2024 har det gjorts en översyn av de långsiktiga kommunfullmäktigemålen vilket kan innebära förändringar. För att ge nämnder och styrelser bättre förutsättningar att planera

utifrån eventuella förändringar föreslås därför att nämnder och styrelser ges möjlighet att komplettera sin nämnds- och bolagsbudget 2024 med plan för kommunfullmäktigemål och tilldelade budgetuppdrag senast den 28 mars 2024.

Malmö Stadshus AB och dotterbolagen har idag samma tidplan för rapportering som nämnder, bolag och kommunalförbund. För att vidareutveckla kvaliteten i rapporteringen föreslås inför budgetåret 2024 att tidplanen för budget - och uppföljningsprocessen justeras för Malmö Stadshus AB. Moderbolaget föreslås rapportera tre arbetsdagar efter att nämnder, bolag och kommunalförbund rapporterat när det gäller Bolagsbudget, Ekonomisk prognos, Delårsrapport och Årsanalys. Styrelsen för Malmö Stadshus AB behandlar ärendet närmast påföljande vecka eller veckan därpå. När det gäller Budgetskrivelsen för Malmö Stadshus AB föreslås den rapporteras i början av augusti och beslutas av styrelsen för Malmö Stadshus AB på första styrelsemötet i augusti.

Liksom föregående år föreslås att kommunstyrelsen, av praktiska skäl, får mandat att vid behov besluta om mindre justeringar av tidplanen.

Ansvariga

Anna Westerling Ekonomidirektör

Magdalena Bondeson Sektionschef

Andreas Norbrant Stadsdirektör