



Protokollsutdrag

Sammanträdestid	2019-10-31 kl. 13:00-18:00
Plats	Rådhuset, Sessionssalen
Beslutande ledamöter	Katrin Stjernfeldt Jammeh (S) Nicola Rabi (M) Magnus Olsson (SD) Andréas Schönström (S) Peter Ollén (M) Frida Trollmyr (S) Stefan Robert Plath (SD) Simon Chrisander (L) Mohamed Yassin (MP) Anders Rubin (S) Josefin Anselmsson Borg (M) Anton Sauer (C) Carina Nilsson (S) (Ordförande) Lars-Johan Hallgren (SD) David Blomgren (M) Elin Kramer (S) Anders Pripp (SD) Helena Grahn (M) Anders Andersson (V) Mubarik Mohamed Abdirahman (S) Sara Wettergren (L) Torbjörn Tegnhammar (M) Rose-Marie Carlsson (S) Ilvars Hansson (SD) Stefana Hoti (MP) Ilmar Reepalu (S) Farishta Sulaiman (M) Sadiye Altundal (V) Nima Gholam Ali Pour (SD) Sofia Hedén (S) Kay Lennart Victorin (C) Håkan Fäldt (M) Björn Gudmundsson (S) (Vice ordförande) Jörgen Grubb (SD) Carina Svensson (S) Emma-Lina Johansson (V) John Roslund (M) Roko Kursar (L)

Underskrifter

Sekreterare	
	Louise Lagerlund	
Ordförande
	Carina Nilsson	
Justerande
	Rose-Marie Carlsson	Stefana Hoti

	Juan-Tadeo Espitia (S)
	Helena Nanne (M)
	Lisbeth Persson Ekström (SD)
	Måns Berger (MP)
	Anders Skans (V)
	Arwin Sohrabi (S)
	Tony Rahm (M)
	Anders Olin (SD)
	Christina Wessling (S)
	John Eklöf (M)
	Eva Hallén (SD)
	Mediha Ahmadi Pir Hosseinian (S)
	Anja Nordberg Sonesson (M) (Andre vice ordförande)
	Dündar Güngör (S)
	Rickard Åhman Persson (SD)
	Susanne Jönsson (S) ersätter Sedat Arif (S)
	Nils Anders Nilsson (S) ersätter Eva Ann-Britt Sjöstedt (S)
	Peter Johansson (S) ersätter Jan Olsson (S)
	Boel Petterson (V) ersätter Hanna Kristina Thomé (V)
	Carin Gustafsson (V) ersätter Gunilla Ryd (V)
	Showan Shattak (V) ersätter Daniel Sestrajic (V)
	Eva Christina Bertz (L) ersätter Louise Eklund Bergström (L)
	Michaela Esseen (C) ersätter Charlotte Bossen (C)
Övriga närvarande	Louise Lagerlund (Sekreterare)
	Daniel Svartek (Stadsjurist)
	Johanna Härdig (Administrativ sekreterare)
	Pernilla Mesch (Administrativ sekreterare)
Utses att justera	Rose-Marie Carlsson
	Stefana Hoti
Justeringen	2019-11-13
Protokollet omfattar	§226

§ 226 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.

Beslut

Kommunfullmäktige beslutar

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.

Beslutsgång

Katrin Stjernfeldt Jammeh yrkar bifall till kommunstyrelsens förslag.

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

Beslutsunderlag

- Förslag till beslut KS 191009 §234
- Förslag till beslut KSAU 190930 §545
- G-Tjänsteskrivelse KSAU 190923 Tidplan för budget och uppföljning 2020
- Bilaga - Tidplan för budget och uppföljning 2020



Tidplan för budget och uppföljning under år 2020

Datum	Nämnd/Styrelse*, Förvaltning/Bolag	Kommunstyrelsen	Kommunfullmäktige
31 jan	Nämnder/bolagsstyrelser beslutar om: Nämnds-/bolagsbudget 2020		
4 feb	Förvaltningar/bolag lämnar: Årsanalys för 2019 Likviditetsuppföljning för tertial 3 2019 Uppföljning av intern kontroll 2019		
12 feb		Bokslutskommuniké	
21 feb	Nämnder/bolagsstyrelser beslutar om*: Årsanalys för 2019 Uppföljning av intern kontroll 2019 Internkontrollplan för 2020		
4 mar		Årsredovisning 2019 Finansrapport dec 2019 med likviditetsprognos 2020 Uppföljningsrapport intern kontroll 2019	
april	Revisorskollegiet slutrevision 2019		
29 apr			Årsredovisning 2019 Uppföljningsrapport intern kontroll 2019
20 maj	Förvaltningar/bolag lämnar Ekonomisk prognos 2020 Likviditetsprognos/-uppföljning tertial 1 2020		
27 maj	Nämnder/bolagsstyrelser beslutar om* Ekonomisk prognos 2020		
3 jun		Ekonomisk prognos 2020 Finansrapport april 2020 med reviderad likviditetsprognos	
18 jun			Ekonomisk prognos 2020
30 jun	Nämnder/bolagsstyrelser beslutar om Budgetskrivelse för 2021		
17 sep	Förvaltningar/bolag lämnar: Delårsrapport 2020, Likviditetsprognos/-uppföljning tertial 2 2020		
25 sep	Nämnder/bolagsstyrelser beslutar om* Delårsrapport 2020		
okt		Budgetberedning inför budget 2021	
14 okt		Delårsrapport 2020 Finansrapport augusti 2020 med reviderad likviditetsprognos	
29 okt		Förslag till Budget 2021	Delårsrapport 2020
25–26 nov			Budget 2021
14 dec	Förvaltningar/bolag lämnar: Likviditetsprognos 2021		
31 jan 2021	Nämnder/bolagsstyrelser beslutar om: Nämnds-/bolagsbudget 2021		

* För kommunstyrelsens uppföljningsrapporter avseende den egna verksamheten gäller att rapporterna ska behandlas av kommunstyrelsens arbetsutskott senast vid angivet datum för nämndsbeslut. Rapporterna beslutas sedan av KS i samband med beslut om den kommunövergripande rapporten.



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 avdel-

ningschefer 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. Rap-

portering 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, *bilaga 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 verk-

samheten.

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