



Protokollsutdrag

Sammanträdestid	2024-08-29 kl 13:00-19:15
Plats	Sessionssalen, Rådhuset
Utses att justera	Janne Grönholm (MP) Anfal Mahdi (V)
Justeringen	2024-09-11
Protokollet omfattar	§160

Underskrifter Sekreterare
Daniel Svartek

Ordförande
Carina Nilsson (S)
Björn Gudmundsson
(S), § 162, Anja
Nordberg Sonesson
(M), § 160

Justerande
Janne Grönholm (MP)
Anfal Mahdi (V)

Beslutande ledamöter

Katrin Stjernfeldt Jammeh (S)
Farishta Sulaiman (M)
Magnus Olsson (SD)
Emma-Lina Johansson (V)
Andréas Schönström (S)
John Roslund (M)
Rickard Åhman Persson (SD)
Mohamed Yassin (MP)
Carin Gustafsson (V)
Anders Rubin (S)
Roko Kursar (L)
Josefin Anselmsson (M)
Carina Nilsson (S) (Ordförande)
Emelie Nyman (C)
Sedat Arif (S)
Anja Nordberg Sonesson (M) (Andre vice ordförande)
Showan Shattak (V)
Sofia Hedén (S)
Tony Rahm (M)
Anders Pripp (SD)
Boel Pettersson (V)
Amani Loubani (S)
Michael Hård af Segerstad (SD)
Linda Eklund (L)
Bengt-Göran Svensson (S)
Sadiye Altundal (V)
Håkan Fäldt (M)
Jacqueline Maly (SD)
Juan-Tadeo Espitia (S)
John Eklöf (M)
Anton Sauer (C)
Anders Skans (V)
Shler Murad Bradostin (S)
Jörgen Grubb (SD)
Haqvin Svensson (M)
Björn Gudmundsson (S) (Vice ordförande)
Sanna Axelsson (S)
Gunilla Ryd (V)
Malin Ahlström (M)
Håkan Ask (SD)
Arwin Sohrabi Nejad (S)
Sara Wettergren (L)
Christina Wessling (S)
Anfal Saad Mahdi (V)
Lisbeth Persson Ekström (SD)
Jan Olsson (S)
Helena Grahn (M)
Susanne Jönsson (S)
Anders Andersson (V)
Dündar Güngör (S)
Anders Olin (SD)
Janne Grönholm (MP)

Hanna Sandberg (S) ersätter Frida Trollmyr (S)
Nadjam-Ud-Din Malik (S) ersätter Mubarik Mohamed Abdirahman (S)
Anders Nilsson (S) ersätter Olga Krivtsova (S)
Nicola Rabi (M) ersätter Helena Nanne (M)
Ingrid Gunnarson (M) ersätter Albin Schyllert (M)
Bo Mats Brogren (M) ersätter Linda Obiedzinski (M)
Jenny Bengtsson (SD) ersätter Lars-Johan Hallgren (SD)
Isabel Enström (MP) ersätter Surra Al Sakban (MP)
Malte Tängmark Roos (MP) ersätter Stefana Hoti (MP)

Ej tjänstgörande ersättare

Marie Tanndal (S)
Peter Johansson (S)
Amanda Johannesson (S)
Shaip Morina (S)
Birgit Hansson (S)
Sven-Erik Rasmusson (S)
Amanda Traneborn (M)
Niclas Röhr (M)
Petra Lundgren (M)
Stefan Claesson (SD)
Nichlas Holmgren Gellersten (SD)
Patrick Angelin (SD)
Nina Jakku (V)
Lisa Stolpe (V)
Eva Christina Bertz (L)
Joel Laguna Ascacivar (L)
Kay Lennart Wictorin (C)
Martin Molin (C)

Övriga närvarande

Amanda Lindblad (Politisk sekreterare (MP))
Charlotte Frank (Politisk sekreterare (L))
Hanna Jokel (Politisk sekreterare (S))
Markus Krook (Politisk sekreterare (C))
Ursula Savonius (Politisk sekreterare (L))
Adrian Kasperczyk (Politisk sekreterare (L))
Daniel Svartek (Stadsjurist)
Pamela Lindqvist (Nämndsekreterare)
Agnes Wemme (Nämndsekreterare)
Magdalena Bondeson (Sektionschef)

§ 160 Tidplan för budget och uppföljning 2025

STK-2024-898

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 2025. Tidplanen har upprättats i enlighet med kommunstyrelsens och kommunfullmäktiges sammanträdestider för 2025 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.

Beslut

Kommunfullmäktige beslutar

1. Kommunfullmäktige godkänner tidplan för budget och uppföljning för 2025, under förutsättning att kommunstyrelsen respektive kommunfullmäktige godkänner förslaget till sammanträdestider för kommunstyrelsen och kommunfullmäktige för 2025 (STK-2024-565).
2. Kommunfullmäktige godkänner att kommunstyrelsen vid behov får besluta om mindre justeringar av tidplanen.

Beslutsgång

Katrin Stjernfeldt Jammeh (S) yrkar bifall till kommunstyrelsens förslag.

Beslutet skickas till

Kommunstyrelsen
Arbetsmarknads- och socialnämnden
Fritidsnämnden
Funktionsstödsnämnden
Förskolenämnden
Grundskolenämnden
Gymnasie- och vuxenutbildningsnäm
Hälsa- vård och omsorgsnämnden
Kulturnämnden
Miljönämnden
Revisorskollegiet
Servicenämnden
Stadsbyggnadsnämnden
Tekniska nämnden
Valnämnden
Överförmyndarnämnden
Samtliga kommunalförbund
Malmö stadshus AB
Parkeringsövervakning i Malmö AB
MKB Fastighets AB
MINC i Sverige AB
Malmö Stadsteater AB

Malmö Live Konserthus AB

Malmö Leasing AB

Malmö Kommuns Parkerings AB

Boplats Syd AB

Stadskontoret, avdelningen för intern ledning och stöd

Stadskontoret, avdelningen omvärld och näringsliv

Stadskontoret, ekonomiavdelningen

Stadskontoret, HR-avdelningen

Stadskontoret, hållbarhetsavdelningen

Stadskontoret, kommunikationsavdelningen

Stadskontoret, avdelningen bolag och kommunalförbund

Stadskontoret, avdelningen för intern ledning och stöd, kansliet

Stadskontorets handläggare

Beslutsunderlag

- Förslag till beslut KS 240814 §199 Tidplan för budget och uppföljning 2025
- Förslag till beslut KSAU 240805 §370 Tidplan för budget och uppföljning 2025
- G-Tjänsteskrivelse KSAU 240805 Tidplan för budget och uppföljning 2025
- Tidplan budget och uppföljning 2025



Tjänsteskrivelse

Datum

2024-07-29

Vår referens

Per Nilsson

Controller

per.nilsson@malmo.se

Tidplan för budget och uppföljning 2025

STK-2024-898

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 2025. Tidplanen har upprättats i enlighet med kommunstyrelsens och kommunfullmäktiges sammanträdestider för 2025 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. Förslaget är att kommunfullmäktige föreslås godkänna tidplan för budget och uppföljning under år 2025, under förutsättning att kommunstyrelsen respektive kommunfullmäktige godkänner förslaget till sammanträdestider för kommunstyrelsen och kommunfullmäktige för 2025 (STK-2024-565). Förslaget är även att kommunstyrelsen vid behov får besluta om mindre justeringar av tidplanen.

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

1. Kommunfullmäktige godkänner tidplan för budget och uppföljning för 2025, under förutsättning att kommunstyrelsen respektive kommunfullmäktige godkänner förslaget till sammanträdestider för kommunstyrelsen och kommunfullmäktige för 2025 (STK-2024-565).
2. Kommunfullmäktige godkänner att kommunstyrelsen vid behov får besluta om mindre justeringar av tidplanen.

Beslutsunderlag

- G-Tjänsteskrivelse KSAU 240805 Tidplan för budget och uppföljning 2025

Beslutsplanering

Kommunstyrelsens arbetsutskott 2024-08-05

Kommunstyrelsen 2024-08-14



Kommunfullmäktige 2024-08-29

Beslutet skickas till

Kommunstyrelsen
Arbetsmarknads- och socialnämnden
Fritidsnämnden
Funktionsstödsnämnden
Förskolenämnden
Grundskolenämnden
Gymnasie- och vuxenutbildningsnäm
Hälsa- vård och omsorgsnämnden
Kulturnämnden
Miljönämnden
Revisorskollegiet
Servicenämnden
Stadsbyggnadsnämnden
Tekniska nämnden
Valnämnden
Överförmyndarnämnden
Samtliga kommunalförbund
Malmö stadshus AB
Parkeringsövervakning i Malmö AB
MKB Fastighets AB
MINC i Sverige AB
Malmö Stadsteater AB
Malmö Live Konserthus AB
Malmö Leasing AB
Malmö Kommuns Parkerings AB
Boplats Syd AB
Stadskontoret, avdelningen för intern ledning och stöd
Stadskontoret, avdelningen omvärld och näringsliv
Stadskontoret, ekonomiavdelningen
Stadskontoret, HR-avdelningen
Stadskontoret, hållbarhetsavdelningen
Stadskontoret, kommunikationsavdelningen
Stadskontoret, avdelningen bolag och kommunalförbund
Stadskontoret, avdelningen för intern ledning och stöd, kansliet
Stadskontorets handläggare

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 2025, 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 2025 samt reglemente för intern kontroll.

Bokslutskommuniké och Årsredovisning 2024

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.

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 12 februari 2025.

Uppföljning 2025

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 2024.



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, 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 2026

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 planeras att tas upp för beslut i kommunfullmäktige den 29 augusti 2024 (STK-2024-565). Utifrån den tidplanen behandlar kommunfullmäktige budget 2026 den 26–27 november 2025.

Budgetberedningen föreslås vara den 6 – 7 oktober 2025 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. Denna utgör nämndens/styrelsens styrning av den egna verksamheten.

Övrigt

Malmö Stadshus AB föreslås rapportera för moderbolaget och koncernen 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 beslutas av styrelsen för Malmö Stadshus AB på första styrelsemötet i augusti.

Tidplanen innehåller även preliminära datum som infaller under kalenderåret 2026. Dessa datum kan behöva uppdateras i samband med att sammanträdestider och tidplan för 2026 behandlas.

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

Ansvariga

Emma Sandberg Enhetschef
Anna Westerling Ekonomidirektör
Magdalena Bondeson Sektionschef
Andreas Norbrant Stadsdirektör

Tidplan för budget och uppföljning under år 2025

Diarienummer: STK-2024-898

Datum	Nämnd/Styrelse, Förvaltning/Bolag **	Kommunstyrelsen	Kommunfullmäktige
5 feb	Nämnder/bolagsstyrelser lämnar och beslutar om: Nämnds-- /Bolagsbudget 2025		
5 feb	Förvaltningar/bolag lämnar: Årsanalys för 2024 Likviditetsuppföljning för tertial 3 2024 Uppföljning av intern kontroll 2024		
12 feb		Bokslutskommuniké (kommunstyrelsens beredning)	
28 feb	Nämnder/bolagsstyrelser beslutar om*: Årsanalys för 2024 Uppföljning av intern kontroll 2024 Internkontrollplan för 2025		
2 april		Årsredovisning 2024 Finansrapport dec 2024 Uppföljningsrapport intern kontroll 2024	
Maj	Revisorskollegiet slutrevision 2024		
19 maj	Likviditetsprognos/-uppföljning tertial 1 för 2025		
20 maj	Förvaltningar/bolag lämnar Ekonomisk prognos 2025		

Datum	Nämnd/Styrelse, Förvaltning/Bolag **	Kommunstyrelsen	Kommunfullmäktige
22 maj			Årsredovisning 2024 Uppföljningsrapport intern kontroll 2024
26 maj	Nämnder/bolagsstyrelser beslutar om*: Ekonomisk prognos 2025		
4 jun		Ekonomisk prognos 2025 Finansrapport april 2025	
18 juni			Ekonomisk prognos 2025
30 juni	Nämnder/bolagsstyrelser lämnar och beslutar om budgetskrivelse för 2026		
16 sep	Likviditetsprognos/-uppföljning tertiäl 2 för 2025		
17 sep	Förvaltningar/bolag lämnar: Delårsrapport 2025		
30 sep	Nämnder/bolagsstyrelser beslutar om*: Delårsrapport 2025		
6-7 okt		Budgetberedning inför budget 2026	
15 okt		Delårsrapport 2025 Finansrapport augusti 2025	
30 okt			Delårsrapport 2025
30 okt		Förslag till Budget 2026	
26-27 nov			Budget 2026
12 dec	Förvaltningar/bolag lämnar: Likviditetsprognos 2025		
4 feb 2026	Nämnder/bolagsstyrelser lämnar och beslutar om: Nämnds-/Bolagsbudget 2026		

Datum	Nämnd/Styrelse, Förvaltning/Bolag **	Kommunstyrelsen	Kommunfullmäktige
5 feb 2026	Förvaltningar/bolag lämnar: Årsanalys för 2025 Likviditetsuppföljning för tertiäl 3 2025 Uppföljning av intern kontroll 2025		
27 feb 2026	Nämnder/bolagsstyrelser beslutar om*: Årsanalys för 2025 Uppföljning av intern kontroll 2025 Internkontrollplan för 2026		

*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.

** Separat tidplan för Malmö Stadshus AB enligt nedan

Tidplan för budget och uppföljning under år 2025 – Malmö Stadshus AB

Datum	Malmö Stadshus AB lämnar	Styrelsen för Malmö Stadshus AB beslutar
11 feb	Bolagsbudget 2025	
11 feb	Årsanalys för 2024	
17 feb		Bolagsbudget 2025
17 mars		Årsanalys för 2024
26 maj	Ekonomisk prognos 2025	
2 jun		Ekonomisk prognos 2025
4 juli	Budgetskrivelse 2026	
18 aug		Budgetskrivelse 2026
23 sep	Delårsrapport 2025	
29 sep		Delårsrapport 2025
10 feb 2026	Bolagsbudget 2026	

Datum	Malmö Stadshus AB lämnar	Styrelsen för Malmö Stadshus AB beslutar
11 feb 2026	Årsanalys 2025	
16 feb 2026		Bolagsbudget 2026
Mars 2026		Årsanalys för 2025