



Protokollsutdrag

Sammanträdestid	2022-11-03 kl 13:00-19:10
Plats	Sessionssalen, Rådhuset
Utses att justera	Janne Grönholm Farishta Sulaiman
Justeringen	2022-11-16
Protokollet omfattar	§17

Underskrifter

Sekreterare Louise Lagerlund	
Ordförande Carina Nilsson Anja Norberg
Sonesson, §§ 16, 20, 26 och 27		
Justerande Janne Grönholm Farishta Sulaiman

Beslutande ledamöter

Katrin Stjernfeldt Jammeh (S)
Farishta Sulaiman (M)
Magnus Olsson (SD)
Andréas Schönström (S)
Rickard Åhman Persson (SD)
Mohamed Yassin (MP)
Carin Gustafsson (V)
Roko Kursar (L)
Josefin Anselmsson Borg (M)
Carina Nilsson (S) (Ordförande)
Emelie Nyman (C)
Sedat Arif (S)
Anja Nordberg Sonesson (M) (Andre vice ordförande)
Showan Shattak (V)
Tony Rahm (M)
Anders Pripp (SD)
Mubarik Mohamed Abdirahman (S)
Boel Pettersson (V)
Stefana Hoti (MP)
Amani Loubani (S)
Helena Nanne (M)
Michael Hård af Segerstad (SD)
Bengt-Göran Svensson (S)
Sadiye Altundal (V)
Håkan Fäldt (M)
Olga Krivtsova (S)
Jacqueline Maly (SD)
Juan-Tadeo Espitia (S)
John Eklöf (M)
Anton Sauer (C)
Anders Skans (V)
Shler Murad Bradostin (S)
Jörgen Grubb (SD)
Surra Al Sakban (MP)
Sanna Axelsson (S)
Gunilla Ryd (V)
Peter Ollén (M)
Nima Gholam Ali Pour (SD)
Arwin Sohrabi (S)
Sara Wettergren (L)
Christina Wessling (S)
Linda Obiedzinski (M)
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)

Albin Schyllert (M)
Hanna Sandberg (S) ersätter Frida Trollmyr (S)
Nadjam-Ud-Din Malik (S) ersätter Anders Rubin (S)
Nils Anders Nilsson (S) ersätter Sofia Hedén (S)
Marie Tanndal (S) ersätter Björn Gudmundsson (S) (Vice ordförande)
Haqvin Svensson (M) ersätter John Roslund (M)
Malin Ahlström (M) ersätter Noria Manouchi (M)
Lars-Johan Hallgren (SD) ersätter Stefan Robert Plath (SD)
Nina Jakku (V) ersätter Emma-Lina Johansson (V)

Ej tjänstgörande ersättare

Peter Johansson (S)
Amanda Johannesson (S)
Birgit Hansson (S)
Sven-Erik Rasmusson (S)
Nicola Rabi (M)
Ingrid Anna-Lisa Gunnarson (M)
Bo Mats Brogren (M)
Darko Simic (M)
Amanda Traneborn (M)
Jenny Bengtsson (SD)
Bo Stefan Claesson (SD)
Maria Dexborg (V)
Lisa Stolpe (V)
Marek Lakatos (V)
Tobias Petersson (V)
Malte Roos (MP)
Kay Lennart Wictorin (C)
Martin Molin (C)

Övriga närvarande

Louise Lagerlund (Sekreterare)
Pernilla Mesch (Nämndsekreterare)
Magdalena Bondeson (Enhetschef)
Jonas Rosenkvist (Avdelningschef)
Tova Svensson (Praktikant)
Martin Ljungberg (Nämndsekreterare)
Julia Campbell (Nämndsekreterare)
Aron Regnéll (M) (Politisk sekreterare)
Nichlas Holmgren Gellersten (SD) (Politisk sekreterare)
Tena Kotvas (L) (Politisk sekreterare)
Matilda Klefström (L) (Politisk sekreterare)
Adrian Kasperczyk (L) (Politisk sekreterare)
Per Lilja (M) (Revisor)

§ 17 Tidplan för budget och uppföljning år 2023

STK-2022-201

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 2023. Tidplanen har upprättats i enlighet med kommunstyrelsens och kommunfullmäktiges sammanträdestider för 2023 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 under år 2023 i enlighet med bilaga.
2. Kommunfullmäktige godkänner att kommunstyrelsen vid behov får besluta om mindre justeringar av tidplanen.

Beslutsgång

Katrin Stjernfeldt Jammeh (S) yrkar bifall till kommunstyrelsens förslag till beslut med den justeringen att till uppräkningsdagen under 31 januari och 31 mars läggs bolagsstyrelserna till.

Ordföranden finner att kommunfullmäktige beslutat att bifalla kommunstyrelsens förslag till beslut med den av Katrin Stjernfeldt Jammeh (S) yrkade justeringen.

Beslutet skickas till

Samtliga nämnder och bolag i Malmö stad.

Beslutsunderlag

- Förslag till beslut KS 221012 §349
- Förslag till beslut KSAU 220926 §518
- G-Tjänsteskrivelse KSAU 220926 Tidplan budget och uppföljning 2023
- Reviderad - Bilaga Förslag till tidplan budget och uppföljning. Justerad 221017
- Gammal version - Bilaga Förslag till tidplan budget och uppföljning 2023



Datum
2022-09-18
Vår referens
Lina Bennehult
Utvecklingssekreterare
lina.burstrombennehult@malmo.se

Tjänsteskrivelse

Tidplan för budget och uppföljning år 2023 STK-2022-201

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 2023. Tidplanen har upprättats i enlighet med kommunstyrelsens och kommunfullmäktiges sammanträdestider för 2023 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 2023 i enlighet med bilaga.
2. Kommunfullmäktige godkänner att kommunstyrelsen vid behov får besluta om mindre justeringar av tidplanen.

Beslutsunderlag

- G-Tjänsteskrivelse KSAU 220926 Tidplan budget och uppföljning 2023
- Bilaga Förslag till tidplan budget och uppföljning 2023

Beslutsplanering

Kommunstyrelsens arbetsutskott 2022-09-26
Kommunstyrelsen 2022-10-12
Kommunfullmäktige 2022-10-17
Kommunstyrelsen 2022-10-12
Kommunfullmäktige 2022-10-17

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 2023, 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 2023 samt reglemente för intern kontroll.

Bokslutskommuniké och Årsredovisning 2022

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 vanligen 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 kommunens resultat med en förenklad ekonomisk analys till kommunstyrelsen i februari. Stadskontoret föreslår att denna presenteras för kommunstyrelsens beredning den 15 februari.

Uppföljning 2023

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 2022. 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 re-

gelbundet 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, i april, augusti och i 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. Då bland annat avvikelser avseende prognostiserat resultat och investeringar redovisas och analyseras i ekonomisk prognos, delårsrapport och årsanalys föreslås att internbanken inte längre rapporterar likviditetsprognoser till kommunstyrelsen.

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 2024

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.

De år då val av fullmäktige har förrättats i hela landet ska budgeten fastställas av nyvalda fullmäktige. Om budgeten på grund av särskilda skäl inte kan fastställas före november månads utgång, ska fullmäktige ändå fastställa skattesatsen och, i förekommande fall avgiftssatsen för begravningsavgiften enligt kap. 9 begravningslagen (1990:1144) inom denna tid. Budgeten ska därefter fastställas före december månads utgång. Fullmäktige får då fastställa en annan skatte- eller avgiftssats än den som bestämts tidigare, om det finns skäl för det. (lag 1999:308).

Tidplanen för budget år 2024 har upprättats i enlighet med den sammanträdestidplan för kommunstyrelsen och kommunfullmäktige som fastställdes den 1 september (STK-2022-625). Kommunfullmäktige behandlar budget 2024 den 1–2 november 2023.

Budgetberedningen föreslås vara den 6–7 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 bolag 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. Eftersom 2022 är valår och nya nämnder ska bildas har kommunfullmäktige 1 september 2022 (STK-2022-722) fattat beslut om en reviderad tidplan för att ge nämnderna bättre förutsättningar för en väl genomarbetad planering. Detta innebär att nämnderna/styrelserna fattar beslut om sina respektive bidrag till kommunfullmäktigemålen, och uppföljning för mandatperioden, senast den 31 mars 2023.

Övrigt

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



Tidplan för budget och uppföljning under år 2023 *STK-2022-201*

Datum	Nämnd/Styrelse, Förvaltning/Bolag	Kommunstyrelsen	Kommunfullmäktige
31 jan	Nämnder/bolagsstyrelser beslutar om: Nämnds-/bolagsbudget 2023. Nämndernas beslut om indikatorer och bidrag till KF-målen är enligt beslut senarelagt till den 31 mars.		
3 feb	Förvaltningar/bolag lämnar: Årsanalys för 2022 Likviditetsuppföljning för tertial 3 2022 Uppföljning av intern kontroll 2022		
15 feb		Bokslutskommuniké (kommunstyrelsens beredning)	
24 feb	Nämnder/bolagsstyrelser beslutar om*: Årsanalys för 2022 Uppföljning av intern kontroll 2022 Internkontrollplan för 2023		
15 mars		Årsredovisning 2022 Finansrapport dec 2022 Uppföljningsrapport intern kontroll 2022 KS sammanträde den 15 mars omfattar enbart beslut av dessa rapporter.	
31 mars	Nämndernas beslut om indikatorer och bidrag till KF-målen.		
April	Revisorskollegiet slutrevision 2022		
27 april			Årsredovisning 2022 Uppföljningsrapport intern kontroll 2022
23 maj	Förvaltningar/bolag lämnar Ekonomisk prognos 2023 Likviditetsprognos/-uppföljning tertial 1 2023		
26 maj	Nämnder/bolagsstyrelser beslutar om*: Ekonomisk prognos 2023		
7 jun		Ekonomisk prognos 2023 Finansrapport april 2023	
22juni			Ekonomisk prognos 2023
30 juni	Nämnder/bolagsstyrelser beslutar om Budgetskrivelse för 2024		
6–7 sep		Budgetberedning inför budget 2024	
19 sep	Förvaltningar/bolag lämnar: Delårsrapport 2023, Likviditetsprognos/-uppföljning tertial 2 2023		
29 sep	Nämnder/bolagsstyrelser beslutar om*: Delårsrapport 2023		
11 okt		Delårsrapport 2023 Finansrapport augusti 2023	
18 okt		Förslag till Budget 2024	
26 okt			Delårsrapport 2023
1 – 2 nov			Budget 2024
14 dec	Förvaltningar/bolag lämnar: Likviditetsprognos 2024		
31 jan 2024	Nämnder/bolagsstyrelser beslutar om: Nämnds-/bolagsbudget 2024		

*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.