

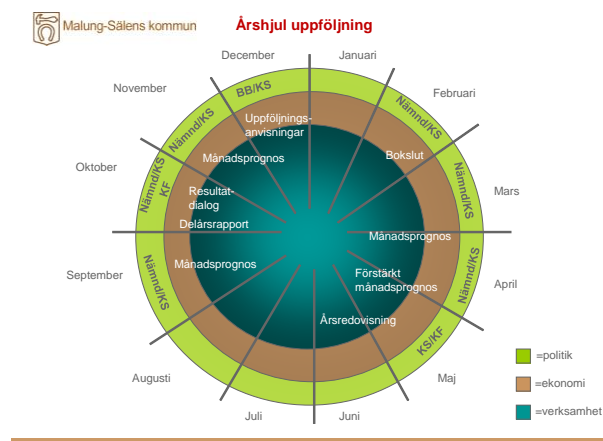
Ekonomikontoret  
 Helena Steffansson Carlson  
 helena.s.carlson@malung-salen.se  
 0280-18127

/Adressat/

Dnr KS/2019:633

## Uppföljningsprocessen med uppföljningsanvisningar 2020 (reviderad version t KS 20191203)

Enligt kommunens styrmodell ska den årliga uppföljningsprocessen ske enligt fastställda rutiner som beslutas varje år. I styrmodellen är uppföljningsprocessen beskriven som ett årshjul med ett antal aktiviteter som ska genomföras. Kommunstyrelsen ska besluta om uppföljningsanvisningar för nämndernas uppföljning under verksamhetsåret 2020.



### Uppföljningsprocessen 2019

Av styrmodellen är reglerat att, förutom årsbokslut, ska uppföljning av kommunens ekonomi med rapportering till kommunstyrelsen genomföras vid fem tillfällen under året. En förstärkt månadsprognos upprättas per april och delårsbokslut per juli enligt styrmodellen. Från år 2018 har dock delårsbokslutstidpunkten ändrad till augusti, enligt fullmäktigebeslut.

Med anledning föreslagen sammanträdesplan för 2020 samt i syfte att använda administrativa resurser effektivt planerades fyra tillfällen för uppföljning av kommunens ekonomi inklusive delårsrapport för verksamhetsåret 2020. Presentation av årsprognoserna kommer ske muntligt vid respektive KSAU med kompletterande av handlingar till diariet och KS i anslutning till KSAU-sammanträdet.

Mars: Månadsprognos (KSAU & KS)

April: Månadsprognos förstärkt inkl kommunala bolag/förbund (KSAU & KS)

Augusti: Delårsbokslut inkl kommunala bolag/förbund (KSAU & KS & KF)

Oktober: Månadsprognos (KSAU & KS)

Uppföljning och analys av verksamhet och ekonomi för kommunens nämnder och de kommunala bolagen med rapportering till kommunfullmäktige görs i samband med delårsrapport och årsredovisning.

Tidplan 2020 bifogas sid 3 - 4.

### **Uppföljningsanvisningar 2020**

Kommunen har år 2019 ett ingående samlat balanskravsunderskott motsvarande 30 mnkr. Prognosen för år 2019 per oktober visar på att balanskravsunderskottet minskar, men inte i tillräcklig omfattning för att återställa hela underskottet. Enligt kommunallagen skall ett negativt balanskravsunderskott återställas inom tre år. I delårsrapporteringen konstaterade kommunstyrelsen att Malung-Sälens kommun inte klarat att återställa ingående balanskravsunderskott hänförligt till 2015 i enlighet med kommunallagen, inom tre år.

Malung-Sälens kommuns ekonomiska ställning har förbättrats i och med en positiv prognos för år 2019, men den ekonomiska ställningen är på intet sätt god. Inför 2020 saknas utrymme, med förväntade kommunal-skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämningsintäkter, att fördela utökning av ram. Det medför att verksamheterna behöver inrymma kostnads- och löneökningar i oförändrade ramar jämfört med 2019, samtidigt som tillkommande utveckling och verksamhet behöver hanteras. Den pågående anpassningen av verksamheterna till ekonomiskt utrymme behöver fortsätta i oförändrad takt.

Med syfte att nämnderna skall klara att bedriva verksamheten inom tilldelad ram år 2020 har ett arbete initierats under sommaren 2019 att lista ett antal förslag till åtgärder. Utarbetande av en plan med anpassningsåtgärder har skett i BAS-gruppen (Budget, Ansvar och Samverkan) som består av kommunstyrelsens ordinarie ledamöter, ordförande och vise ordförande i nämnderna samt förvaltningschefgruppen. Förslag till anpassningar kommer att beredas av kommunstyrelsens arbetsutskott under december 2019 för kommunstyrelsens behandling under januari 2020.

Kommunfullmäktige har dessutom, i juni 2019, beslutat om Målbild 2023. Nämnderna har givits i uppdrag att inkomma med redovisning hur de kan bidra till fullmäktiges övergripande mål. I och med beslutet har tidigare vision och handlingsplan för ekonomi i balans 2020 upphört att gälla.

Kommunstyrelsens uppföljningsanvisningar för år 2020:

- Helårsprognos för nämnd rapporteras i anvisade mallar/systemstöd till ekonomikontoret i enlighet med fastställd tidplan (se bifogad tidplan med närmare beskrivning av ingående aktiviteter).
- Respektive nämnd uppmanas till budgetföljsamhet
- Respektive nämnd uppmanas vid befarad negativ avvikelse mot tilldelad budgetram att vidta åtgärder för att nå en ekonomi i balans.

Aktivitet	Ansvarig	Underlag färdigt	Beskrivning	Politisk beredning & beslut	
Årsbokslut 2019		Sön 12/1	Leverantörfakturor som avser 2019 ska vara slutattesterade.		
		Tors 9/1	Kundfakturor som avser 2019 ska vara utställda.		
		Tors 30/1	Utfall för 2019 "stänger" med undantag som anges i separata anvisningar		
	Nämnd / FC	Ons 12/2	Nämndens verksamhetsberättelse enligt anvisningar		
	Bolag / Förbund	Månd 23/3	Bolagens årsredovisningar		
	EKO / Nämnd		Resp nämnd presenterar 2019 års resultat & verksamhet vid bokslutsdialog	Mån 6/4	BAS grupp
Årsredovisning 2019	EKO	Tis 10/3	Muntlig presentation av kommunens årsbokslut	Tis 17/3	KSAU
	EKO	Tis 24/3	Presentation av årsbokslut och årsredovisning	Tis 7/4	KS
	Bolag / Förbund		Resp VD & förbundschef redovisar bolags/förbunds årsredovisningar	Tis 31/3	KS
	EKO		Presentation av årsbokslut och årsredovisning	Mån 27/4	KF
Månadsprognos (mars)		Tis 7/4	Utfall för "mars" stängt i ekonomisystemet.		
	Nämnd / FC	Ons 15/4	Nämnds utfall + prognos		
		Tis 14/4	Muntlig presentation prognos per mars	Tis 21/4	KSAU
	EKO	Tis 28/4	Presentation prognos per mars	Tis 5/5	KS
Förstärkt månadsprognos (april)		Fre 8/5	Utfall för "april" stängt i ekonomisystemet		
	Nämnd / FC	Fre 15/5	Nämnds utfall + prognos + vht-berättelse		
	Bolag / Förbund	Fre 15/5	Bolags utfall + prognos + vht-berättelse		
	EKO	Tis 12/5	Muntlig presentation månadsprognos per april	Tis 19/5	KSAU
	EKO	Tis 26/6	Presentation förstärkt månadsprognos per april	Tis 2/6	KS
Delårsbokslut (2020-08-31)		Sön 6/9	Leverantörfakturor som avser period tom augusti ska vara slutattesterade.		
		Fre 4/9	Kundfakturor som avser period tom augusti ska vara utställda.		
		Mån 14/9	Utfall för augusti "stänger" med undantag som anges i separata anvisningar		
	Nämnd / FC	Ons 16/9	Nämnds utfall + prognos + vht-berättelse		
	Bolag / Förbund	Fre 18/9	Bolagens utfall + prognos + vht-berättelse		
	EKO	Tis 15/9	Muntlig presentation prognos	Tis 22/9	KSAU
	EKO	Ons 30/9	Presentation av delårsbokslut och delårsrapport	Tis 6/10	KS
	EKO		Presentation av delårsbokslut och delårsrapport	Mån 26/10	KF
Månadsprognos (oktober)		Fre 6/11	Utfall för "oktober" stängt i ekonomisystemet		
	Nämnd / FC	Fre 13/11	Nämnds utfall + prognos		
	EKO	Tis 17/11	Muntlig presentation prognos	Tis 24/11	KSAU
	EKO	Tis 24/11	Presentation prognos per oktober	Tis 1/12	KS
Uppföljnings anvisningar 2019	KC + EC	Tis 17/11	Uppföljningsanvisningar 2020 tas fram	Tis 24/11	KSAU
	KC + EC	Tis 24/11	Presentation och beslut om uppföljningsanvisningar 2020	Tis 1/12	KS

**Principer när redovisningen stänger**

Bokföring och redovisning på drift- och investeringskontoslag kan ske till och med påföljande månad 4:e vardagen, med undantag av årsbokslut där separat tidplan anges. Det innebär att utfallet för en månad är "låst" från 5:e vardagen månaden efter. Attest av leverantörsfakturer kan ske tom 4:e vardagen - integreras till ekonomisystemet en gång per dygn så 4:e dagen läses in 5:e dagen.

**Principer rapportering och prognos**

Rapportering av nämndens utfall med årsprognos och kommentar om avvikelse lämnas till respektive verksamhetsekonom i avsedda mallar senast enligt datum "Underlag färdigt". För månadsprognos skickas mallar ut inför första prognostillfället (mars) och avseende förstärkt månadsprognos, delårsbokslut och årsbokslut skickas särskilda anvisningar och mallar separat inför respektive boksluts/prognostillfälle.

**Förkortningar**

*EC = Ekonomichef*

*FC = Förvaltningschef*

*EKO=Ekonomikontoret*

*Prognos = Helårsprognos*

*Vht-berättelse = Verksamhetsberättelse*