

Kontoret för verksamhetsstöd
Helena Steffansson Carlson
helena.s.carlson@malung-salen.se
0280-18127

Kommunstyrelsen

Dnr KS/2018:36

Uppföljningsprocessen med uppföljningsanvisningar 2018

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



Processen 2018

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. Kommunfullmäktige har 2017-12-18, § 146 beslutat att delårsbokslut/rapport, från och mer år 2018, ska upprättas per 31 augusti.

Med anledning av ändrad tidpunkt för delårsrapportering samt den sammanträdesplan för 2018 som är beslutad, av fullmäktige, planeras sex tillfällen för uppföljning av kommunens ekonomi inklusive delårsrapport för verksamhetsåret 2018. Det får som följd att tre av rapporttillfällena enbart rapporteras till KSAU.

- Mars: Månadsprognos (KSAU)
- April: Månadsprognos förstärkt inkl kommunala bolag/förbund (KSAU & KS)
- Maj: Månadsprognos (KSAU)
- Augusti: Delårsbokslut inkl kommunala bolag/förbund (KSAU & KS & KF)
- Oktober: Månadsprognos (KSAU & KS)
- November: Månadsprognos (KSAU)

Uppföljning och analys av verksamhet och ekonomi med rapportering till kommunfullmäktige görs i samband med delårsrapport och årsredovisning.

Tidplan 2018 bifogas sid 3.

Anvisningar 2018

Malung-Sälens kommuns ekonomiska ställning är svag.

Kommunen har år 2017 ett ingående samlat balanskravsunderskott motsvarande 44 mkr. Prognosen för år 2017 visar på att balanskravsunderskottet ökar. Enligt kommunallagen skall ett negativt balanskravsunderskott återställas inom tre år. I delårsrapporteringen gjorde kommunstyrelsen bedömningen att Malung-Sälens kommun inte klarar kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2017 och inte heller klarar att återställa ingående balanskravsunderskott, hänförligt till 2014, inom tre år.

I maj 2016 beslutade kommunfullmäktige om Handlingsplan för ekonomi i balans 2020. Handlingsplanens övergripande mål är att minska de årliga driftkostnaderna med minst 40 mkr fram till år 2020.

Under år 2017 har personalneddragningar genomförts vilka prognostiseras ge ekonomisk effekt från år 2018.

Arbetet behöver oaktat genomförda åtgärder fortsätta för att anpassa nämndernas och verksamhetens driftkostnader till tillgängliga medel (driftramar).

Med anledning av genomförda åtgärder finns ett behov att den av fullmäktige beslutade Handlingsplan för ekonomi i balans 2020 revideras och aktualiseras.

Kommunstyrelsens uppföljningsanvisningar för år 2018:

- Respektive nämnd uppmanas till budgetföljsamhet
- Respektive nämnd uppmanas vid befarad negativ avvikelse mot tilldelad budgetram inkomma med förslag om åtgärder för att nå en ekonomi i balans.

Aktivitet	Ansvarig	Underlag färdigt	Beskrivning	Politisk "beredning" / "dialog" / beslut	
Årsbokslut 2017	Nämnd / FC*	Fre 9/2	Nämndens vht-berättelse & målredovisning		
	Bolag / Förbund	Fre 23/2	Bolagens årsredovisningar		
	EKO*	Tors 1/3			
	EKO / Nämnd		Resp nämnd presenterar 2017 års resultat & verksamhet.	Ons 28/3	BASgrupp - Bokslutsdialog
Årsredovisning 2017	EKO	Mån 19/3		Tis 27/3	KSAU
	EKO			Tis 10/4	KS
	Bolag / Förbund		VD & förbundschef redovisar resp bolags/förbunds årsredovisningar	Tis 10/4	KS
	EKO			Mån 7/5	KF
Månadsprognos (mars)	Nämnd / FC	Mån 16/4	Nämnds utfall + prognos		
	EKO	Ons 18/4		Tis 24/4	KSAU
Förstärkt månadsprognos (april)	Nämnd / FC	Mån 14/5	Nämnds utfall + prognos + vht-berättelse		
	Bolag / Förbund	Mån 14/5	Bolags utfall + prognos + vht-berättelse		
	EKO	Ons 16/5		Tis 22/5	KSAU
	EKO	Ons 23/5		Tis 29/5	KS
Månadsprognos (maj)	Nämnd / FC	Fre 15/6	Nämnds utfall + prognos		
	EKO	Mån 18/6	Muntlig presentation KSAU	Tis 19/6	KSAU
Delårsbokslut (2018-08-31)	Nämnd / FC	Ons 19/9	Nämnds utfall + prognos + vht-berättelse		
	Bolag / Förbund	Ons 19/9	Bolags utfall + prognos + vht-berättelse		
	EKO		Muntlig presentation KSAU	Tis 18/9	KSAU
	EKO	Ons 26/9		Tis 2/10	KS
	EKO			Mån 22/10	KF
Månadsprognos (oktober)	Nämnd / FC	Fre 16/11	Nämnds utfall + prognos		
	EKO	Ons 21/11		Tis 27/11	KSAU
	EKO	Ons 28/11		Tis 4/12	KS
Uppföljnings anvisningar 2019	KC + EC	Mån 19/11	Uppföljningsanvisningar 2019 tas fram	Tis 27/11	KSAU
	KC + EC	Ons 28/11		Tis 4/12	KS
Månadsprognos (november)	Nämnd / FC	Fre 14/12	Nämnds utfall + prognos		
	EKO	Mån 17/12	Muntlig presentation KSAU	Tis 18/12	KSAU

*Inrapportering av utfall, prognoser & verksamhetsberättelse ska ske enligt följande:
Månadsprognoser till resp verksamhetsekonom i avsedda mallar månadsprognos 2018.
Förstärkt månadsprognos, delårsbokslut & årsbokslut: Enligt separat utskickade anvisningar och mallar upprättade av ekonomikontoret.*

Förkortningar

FC = Förvaltningschef

EKO=Ekonomikontoret

Prognos = Helårsprognos

Vht-berättelse = Verksamhetsberättelse