

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

/Adressat/

Dnr KS/2018:506

Uppföljningsprocessen med uppföljningsanvisningar 2019

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 uppföljningsanvisningar för nämndernas uppföljning under verksamhetsåret 2019.



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. 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 föreslagen sammanträdesplan för 2019, planerades sex tillfällen för uppföljning av kommunens ekonomi inklusive delårsrapport för verksamhetsåret 2019. Det får som följd att två av rapporttillfällena enbart rapporteras till KSAU samt att ett av rapporttillfällena enbart presenteras vid KS. Presentation av årsprognoserna kommer ske muntligt vid respektive KSAU med kompletterande av handlingar till diariet och KS i samband med KSAU-sammanträdet.

Mars: Månadsprognos (KS)
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 -4.

Uppföljningsanvisningar 2019

Malung-Sälens kommuns ekonomiska ställning är fortsatt bekymmersam och anpassning av verksamheterna till ekonomiskt utrymme behöver fortsätta.

Kommunen har år 2018 ett ingående samlat balanskravsunderskott motsvarande 35 mkr. Prognosen för år 2018 visar på att balanskravsunderskottet minskar, men inte i tillräcklig omfattning. Enligt kommunallagen skall ett negativt balanskravsunderskott återställas inom tre år. I delårsrapporteringen gjorde kommunstyrelsen bedömningen att Malung-Sälens kommun inte klarar kommunallagens att återställa ingående balanskravsunderskott, hänförligt till åren 2014 och 2015, inom tre år.

I maj 2016 beslutade kommunfullmäktige om Handlingsplan för ekonomi i balans 2020. Handlingsplanens övergripande mål var att minska de årliga driftkostnaderna med minst 40 mkr fram till år 2020. Under år 2017 genomfördes personalneddragningar. Av Budget och verksamhetsplan 2019-2022 anges prioriterad åtgärd för Malung-Sälens kommun är att fortsätta arbetet med att minska strukturella överkostnaderna i verksamheterna.

Arbetet behöver oaktat genomförda och pågående 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 2019:

- Helårsprognos för nämnd rapporteras i anvisade mallar 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 2018	Nämnd / FC	Fre 8/2	Nämndens vht-berättelse & målredovisning		
	Bolag / Förbund	Fre 22/2	Bolagens årsredovisningar		
	EKO / Nämnd		Resp nämnd presenterar 2018 års resultat & verksamhet vid bokslutsdialog	Mån 1/4	BAS grupp
Årsredovisning 2018	EKO	Mån 18/3	Presentation av årsbokslut och årsredovisning	Tis 26/3	KSAU
	EKO	Mån 8/4	Presentation av årsbokslut och årsredovisning	Mån 15/4	KS
	Bolag / Förbund		Resp VD & förbundschef redovisar bolags/förbunds årsredovisningar	Mån 15/4	KS
	EKO		Presentation av årsbokslut och årsredovisning	Mån 6/5	KF
Månadsprognos (mars)		Mån 8/4	Utfall för "mars" stängt i ekonomisystemet		
	Nämnd / FC	Fre 12/4	Nämnds utfall + prognos		
	EKO	Fre 12/4	Muntlig presentation prognos	Mån 15/4	KS
Förstärkt månadsprognos (april)		Tors 9/5	Utfall för "april" stängt i ekonomisystemet		
	Nämnd / FC	Mån 13/5	Nämnds utfall + prognos + vht-berättelse		
	Bolag / Förbund	Mån 13/5	Bolags utfall + prognos + vht-berättelse		
	EKO	Mån 13/5	Muntlig presentation prognos	Tis 14/5	KSAU
	EKO	Tis 21/5	Presentation förstärkt månadsprognos per april	Tis 28/5	KS
Månadsprognos (maj)		Tis 11/6	Utfall för "maj" stängt i ekonomisystemet		
	Nämnd / FC	Fre 14/6	Nämnds utfall + prognos		
	EKO	Mån 17/6	Muntlig presentation prognos	Tis 18/6	KSAU
Delårsbokslut (2019-08-31)		Fre 6/9	Leverantörs- och kundfakturor ska vara slutattesterade respektive utställda.		
		Fre 13/9	Utfall för augusti "stänger" med undantag som anges i separata anvisningar		
	Nämnd / FC	Ons 18/9	Nämnds utfall + prognos + vht-berättelse		
	Bolag / Förbund	Ons 18/9	Bolagens utfall + prognos + vht-berättelse		
	EKO		Muntlig presentation prognos	Tis 17/9	KSAU
	EKO	Ons 25/9	Presentation av delårsbokslut och delårsrapport	Tis 1/10	KS
	EKO		Presentation av delårsbokslut och delårsrapport	Mån 21/10	KF
Månadsprognos (oktober)		Fre 8/11	Utfall för "oktober" stängt i ekonomisystemet		
	Nämnd / FC	Fre 15/11	Nämnds utfall + prognos		
	EKO	Tis 19/11	Muntlig presentation prognos	Tis 26/11	KSAU
	EKO	Tis 26/11	Presentation prognos	Tis 3/12	KS
Uppföljnings anvisningar 2019	KC + EC	Mån 18/11	Uppföljningsanvisningar 2019 tas fram	Tis 26/11	KSAU
	KC + EC	Ons 26/11	Presentation prognos	Tis 3/12	KS
Månadsprognos (november)		Mån 9/12	Utfall för "november" stängt i ekonomisystemet		
	Nämnd / FC	Fre 13/12	Nämnds utfall + prognos		
	EKO	Mån 16/12	Muntlig presentation prognos	Tis 17/12	KSAU

Principer när redovisningen stänger

Bokföring och redovisning på drift- och investeringskontoslag kan ske till och med påföljande månad 5:e vardagen, med undantag av årsbokslut där separat tidplan anges. Det innebär att utfallet för en månad är "låst" från kl 09:00 den 6:e vardagen månaden efter.

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