

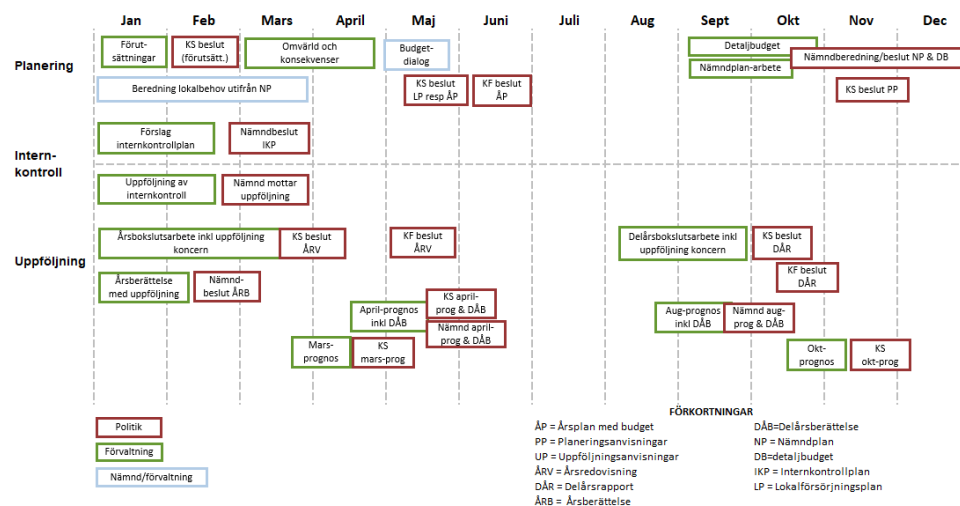
Ekonomifunktionen  
Helena Steffansson Carlson  
helena.s.carlson@malung-salen.se  
0280-18127

Dnr KS/2025:772

## Uppföljningsprocessen med uppföljningsanvisningar 2026

Enligt kommunens styrmodell, antagen 2024-12-16 §141, ska den årliga uppföljningsprocessen beskriva hur prognosarbetet ska läggas upp under ett verksamhetsår. I styrmodellen är uppföljningsprocessen beskriven som en årsöversikt med ett antal aktiviteter som ska genomföras. Kommunstyrelsen ska årligen i november besluta om detaljerade anvisningar för uppföljningen av kommande år.

Kommunens uppföljningsprocess ska säkerställa att fakta tas fram och analyseras för att ge den politiska organisationen tillräckliga beslutsunderlag för att vidta åtgärder. I dessa anvisningar ligger tyngdpunkten på processen på övergripande nivå. Nämnden kan behöva göra ytterligare preciseringar för sin process.



Malung-Sälens kommuns årsöversikt

Styrmodell gällande 2024

## Uppföljningsprocessen 2026

I styrmodellen regleras att, förutom årsbokslut, ska uppföljning av kommunens ekonomi med rapportering till kommunstyrelsen genomföras vid fyra tillfällen under året. Omfattning vid respektive uppföljningstillfälle skiljer sig åt. Ekonomi följs upp med årsprognos inkluderande budget, periodens utfall för perioden innevarande och förgående år. Verksamheten följs upp genom beskrivning händelser av väsentlig betydelse och

förväntad utveckling. Måluppföljning omfattar uppföljning av fullmäktiges beslutade målbild.

Året avslutas med årsbokslut och årsredovisning som fastställs av kommunstyrelsen senast under april påföljande år. Årsredovisningen ska upprättas av styrelsen enligt kommunallagen (KL). Under året ska dessutom en delårsrapport upprättas, för minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret. I Malung-Sälens kommun upprättas delårsrapporten per augusti. Innehåll i årsredovisning och delårsrapporten regleras av lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendationer.

Nämnder och bolag bestämmer därutöver om behov att dessemellan följa upp ekonomisk ställning för att på ett tidigt stadium vidta åtgärder vid budgetavvikelse.

- **Mars:** Årsprognos för kommunala nämnderna med uppföljning av ekonomi.
- **April:** Delårsrapport med årsprognos för kommunen och kommunkoncernen med uppföljning av ekonomi och verksamhet. Måluppföljning med beskrivning av åtgärder för att nå målen.
- **Augusti:** Delårsrapport med delårsbokslut och årsprognos för kommunala nämnder och kommunkoncernbolag. Uppföljning av ekonomi inklusive investeringsuppföljning samt verksamhet och måluppföljning med prognos av måluppfyllelse.
- **Oktober:** Årsprognos för kommunala nämnderna med uppföljning av ekonomi.
- **December:** Årsbokslut med årsredovisning. I årsredovisningen beskrivs utfallet av den samlade kommunala verksamheten.

Beaktat sammanträdesplan, de aktiviteter som görs i prognosarbetet samt prognosens aktualitet presenteras den samlade årsprognosen muntligt för kommunstyrelsens arbetsutskott vid respektive prognostillfälle.

Sammanställning av rapport för den totala årsprognosen tillsammans med kommentarer om avvikelser per nämnd sker i direkt anslutning till kommunstyrelsens arbetsutskott. Rapporten och tjänsteutlåtande skickas skriftligt som underlag för kommunstyrelsens sammanträde.

### Syfte med helårsprognosen

Nämndernas och kommunens sammantagna årsprognos syftar till att lämna förutsägelse om förväntat ekonomiskt årsutfall för den kommunala verksamheten. Vidtagna åtgärders förväntade ekonomiska effekt och, vid prognostillfället, kända oförutsedda händelser (d.v.s. verksamhet som ej funnits med i budget för året) inkluderas. Med årsprognosen som utgångspunkt förväntas respektive nämnd och kommunstyrelsen föreslå och vidta åtgärder för att anpassa verksamheten till årets budgetram.

### Uppföljningsanvisningar 2026

Kommunstyrelsens uppföljningsanvisningar till nämnderna:

- Helårsprognos för nämnd rapporteras i anvisade mallar/systemstöd till ekonomifunktionen i enlighet med fastställd tidplan.

*Se bifogad tidplan med närmare beskrivning av ingående aktiviteter.  
Anvisningar skickas ut separat till respektive förvaltningschef.*

- Respektive nämnd uppmanas till följsamhet mot tilldelad budgetram
- Respektive nämnd uppmanas vid befarad negativ avvikelse mot tilldelad budgetram, att vidta åtgärder och anpassningar för att nå en ekonomi i balans.

*Se bifogad tidplan för datum.*

Aktivitet	Ansvarig	Underlag färdigt 2026	Beskrivning	Politisk beredning & beslut 2026	
Årsbokslut 2025	Resp chef	Mån 12/1	Kundfakturer som avser bokslutsåret ska vara utställda. OBS! Koncernbolag ska vara utställda 8/1.		
	Resp chef	Mån 12/1	Leverantörsfakturer som avser bokslutsåret ska vara beslutsattesterade i Proceedo.		
	EC	Fre 30/1	Utfall för bokslutsåret "stänger" med undantag som anges i separata anvisningar.		
	Nämnd / FC	Fre 13/2	Nämndens årsberättelse inrapporterad Stratsys.		
	Bolag	Fre 27/2	Bolagens preliminära årsredovisningar.		
Årsredovisning 2025	EC	Fre 6/3	Muntlig presentation av kommunkoncernens preliminära årsbokslut.	Tis 17/3	KSAU
	EC	Fre 20/3	Presentation av årsbokslut och årsredovisning.	Tis 31/3	KSAU
	EC		Presentation av årsbokslut och årsredovisning.	Tis 14/4	KS
	EC		Presentation av årsbokslut och årsredovisning.	Mån 18/5	KF
Årsprognos (mars)		Fre 10/4	Utfall för "mars" stängt i ekonomisystemet.		
	Nämnd / FC	Fre 17/4	Nämndens ekonomiska uppföljning mars. Inrapporterad prognos.		
	EC	Fre 10/4	Muntlig presentation prognos per mars.	Tis 21/4	KSAU
	EC		Presentation prognos per mars.	Tis 5/5	KS
Delårsrapport med årsprognos (april)		Mån 11/5	Utfall för "april" stängt i ekonomisystemet.		
	Nämnd / FC	Tis 19/5	Nämndernas delårsberättelse april. Inrapporterad årsprognos.		
	Bolag	Tis 19/5	Bolags utfall, prognos och delårsberättelse april.		
	EC	Fre 15/5	Muntlig presentation delårsrapport med årsprognos per april.	Tis 26/5	KSAU
	EC	Tis 27/5	Presentation delårsrapport med årsprognos per april.	Tis 2/6	KS

Aktivitet	Ansvarig	Underlag färdigt 2026	Beskrivning	Politisk beredning & beslut 2026	
Delårsrapport med delårsbokslut och årsprognos per augusti	EKO	Mån 22/6	Utskick anvisningar delårsbokslut.		
		Tors 3/9	Leverantörsfakturor som avser period tom augusti ska vara slutattesterade.		
		Mån 7/9	Kundfakturor som avser period tom augusti ska vara utställda. Koncernfakturor ska vara utställda 3/9.		
		Tis 15/9	Utfall för augusti "stänger" med undantag som anges i separata anvisningar.		
	Nämnd / FC	Fre 18/9	Nämndernas delårsberättelse augusti. Inrapporterad årsprognos.		
	Bolag	Fre 18/9	Bolags utfall, prognos och delårsberättelse augusti		
	EC	Fre 18/9	Muntlig presentation delårsrapport med delårsbokslut och årsprognos per augusti.	Tis 29/9	KSAU
	EC	Ons 30/9	Presentation delårsrapport med delårsbokslut och årsprognos per augusti.	Tis 6/10	KS
	EC		Presentation av delårsbokslut och delårsrapport.	Mån 26/10	KF
Årsprognos (oktober)		Mån 9/11	Utfall för "oktober" stängt i ekonomisystemet.		
	Nämnd / FC	Mån 16/11	Nämndens ekonomiska uppföljning oktober. Inrapporterad prognos.		
	EC	Fre 13/11	Muntlig presentation prognos per oktober.	Mån 24/11	KSAU
	EC		Presentation prognos per oktober.	Tis 1/12	KS
Anvisningar 2027	EC	Fre 13/11	Planerings- & uppföljningsanvisningar för år 2027 arbetas fram.	Mån 24/11	KSAU
	EC		Presentation och beslut om planerings- & uppföljningsanvisningar 2027.	Tis 1/12	KS

### Principer när redovisningen stänger

Bokföring och redovisning av drift- och investeringar är öppet, d.v.s. kan ske till och med påföljande månad 5:e vardagen, med undantag av delårs- och årsbokslut där separat tidplan anges. Det innebär att utfallet för en månad är "låst" from 6:e vardagen månaden efter. Attest av leverantörsfakturor kan ske tom 3:e vardagen och dessa integreras till ekonomisystemet en gång per dygn så 3:e dagen läses in 4:e dagen.

### Principer rapportering och prognos

Årsprognos för drift- och investeringsutfall med kommentar och förklaring till avvikelse lämnas i Budget & Prognos (BoP). Förvaltningschef sammanfattar nämndens årsprognos i en övergripande kommentar i "Nämndens delårsberättelse" (april och augusti) eller "Nämndens ekonomiska uppföljning månad" (mars och oktober). "Nämndens ekonomiska uppföljning månad" kan även användas månader där kommunstyrelsen inte efterfrågar gemensam uppföljning. Ekonomisk uppföljning inklusive redogörelse för händelser av väsentlig betydelse, förväntad utveckling samt måluppföljning görs i "Nämndens delårsberättelse per månad" i april och augusti. Nämndens delårsberättelse lämnas i Stratsys. Datum för inlämning finns i kolumnen "Underlag färdigt 2025".

### Förkortningar

EC = Ekonomichef

FC = Förvaltningschef

Prognos = Helårsprognos

BoP = Budget och prognos