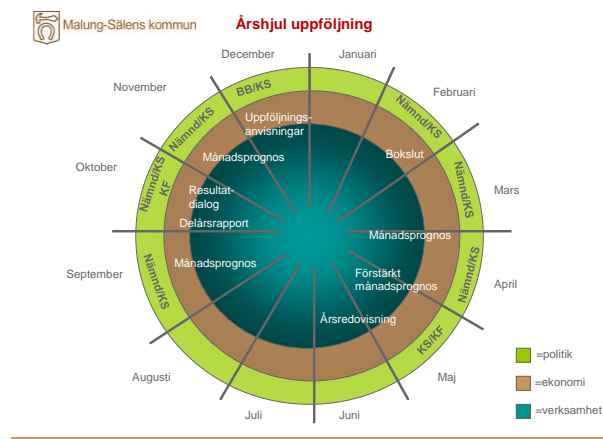


Ekonomikontoret
 Helena Steffansson Carlson
 helena.s.carlson@malung-salen.se
 0280-18127

Dnr KS/2023:726

Uppföljningsprocessen med uppföljningsanvisningar 2024

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 2024.



Uppföljningsprocessen 2024

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 ska upprättas per april och delårsbokslut per juli enligt styrmodellen. Från år 2018 har, enligt fullmäktigebeslut, delårsbokslutstidpunkten ändrats till augusti.

Med anledning föreslagna sammanträdesplan för 2024 samt i syfte att använda administrativa resurser effektivt planeras fyra tillfällen för uppföljning av kommunens ekonomi inklusive delårsbokslut för verksamhetsåret 2024. Beaktat tiden det tar för upprättande av den sammanlagda prognosen och inlämningstidpunkt presenteras årsprognoserna muntligt vid respektive KSAU. Handlingar kompletteras till diarier i anslutning till KSAU-sammanträdet och ingår i underlagen till KS.

Mars: Årsprognos (KSAU & KS)

April: Delårsrapport med årsprognos inkl kommunala bolag (KSAU & KS)

Augusti: Delårsrapport med delårsbokslut och årsprognos inkl kommunala bolag (KSAU & KS & KF)

Oktober: Årsprognos (KSAU & KS)

Uppföljning och analys av verksamhet och ekonomi för kommunens nämnder och de kommunala bolagen med rapportering till kommunfullmäktige görs i delårsrapport per augusti och årsredovisning. Delårsrapporterna per april och augusti samt årsredovisningen omfattar redogörelse för väsentliga händelser, analys av prognos och utfall för drift- och investeringsredovisningen samt rapport om förväntad utveckling. Årsprognoserna per mars och oktober omfattar enbart ekonomisk analys av prognos och utfall. Nämnden bestämmer därutöver, av kommunstyrelsen efterfrågad uppföljning, om behov att dessemellan följa upp ekonomisk ställning.

Nämnder med prognostiserad negativ avvikelse mot budget, redovisad i samband med årsprognos per april och per augusti, föreslås redogöra för avvikelsen samt vidtagna och planerade åtgärder för att genomföra planerad verksamhet inom beslutat budgetutrymme, i samband med respektive kommunstyrelsesammanträde.

Detaljerad tidplan 2024 bifogas sid 3 - 4.

Syfte med helårsprognosen

Nämndernas och kommunens sammantagna årprognos syftar till att lämna förutsägelse om förväntat ekonomisk årsutfall för den kommunala verksamheten. Vidtagna åtgärders förväntade ekonomiska effekt och, vid prognostillfället, kända oförutsedda händelser (dvs 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 2024

Kommunstyrelsens uppföljningsanvisningar till nämnderna:

- Helårsprognos för nämnd rapporteras i anvisade mallar/systemstöd till ekonomikontoret 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.
- Nämnd med prognostiserad negativ årsprognos förväntas lämna redogörelse till kommunstyrelsen i samband med rapportering av förstärkt aprilprognos och augustiprognos.

Se bifogad tidplan för datum.

Aktivitet	Ansvarig	Underlag färdigt 2024	Beskrivning	Politisk beredning & beslut 2024	
Årsbokslut 2023	Resp chef	Ons 10/1	Kundfakturor som avser 2023 ska vara utställda. <i>OBS! Koncernbolag ska vara utställda 8/1.</i>		
	Resp chef	Ons 10/1	Leverantörsfakturor som avser 2023 ska vara beslutsattesterade i Proceedo.		
	EC	Ons 31/1	Utfall för 2023 "stänger" med undantag som anges i separata anvisningar.		
	Nämnd / FC	Tors 15/2	Nämndens årsberättelse inrapporterad Stratsys.		
	Bolag	Tors 29/2	Bolagens preliminära årsredovisningar.		
	EC /FC/ Nämnd/Bolag		Respektive nämnd och bolag presenterar 2023 års resultat & verksamhet vid bokslutsinformation.	Fre 5/4	Majoriteten + KS (Övriga ej rep KS 2 / parti)
Årsredovisning 2023	EC	Fre 8/3	Muntlig presentation av kommunkoncernens årsbokslut.	Tis 19/3	KSAU
	EC	Fre 22/3	Presentation av årsbokslut och årsredovisning.	Tis 2/4	KSAU
	EC		Presentation av årsbokslut och årsredovisning.	Tis 9/4	KS
	EC		Presentation av årsbokslut och årsredovisning.	Tis 28/5	KF
Årsprognos (mars)		Tis 9/4	Utfall för "mars" stängt i ekonomisystemet.		
	Nämnd / FC	Tis 16/4	Nämnds utfall + prognos ska vara inrapporterad i BoP.		
	EC	Fre 12/4	Muntlig presentation prognos per mars.	Tis 23/4	KSAU
	EC		Presentation prognos per mars.	Tis 7/5	KS
Delårsrapport med årsprognos (april)		Tors 9/5	Utfall för "april" stängt i ekonomisystemet.		
	Nämnd / FC	Fre 17/5	Nämnds utfall + prognos ska vara inrapporterad i BoP + nämndens delårsberättelse april upprättad i Stratsys.		
	Bolag	Fre 17/5	Bolags utfall + prognos + verksamhetsberättelse.		
	EC		Muntlig presentation månadsprognos per april.	Tis 21/5	KSAU
	EC	Mån 27/5	Presentation förstärkt månadsprognos per april.	Tis 4/6	KS
	Nämnd / FC		Nämnd med prognostiserad negativ avvikelse redogör för avvikelsen och vidtagna samt planerade åtgärder.	Tis 4/6	KS

Aktivitet	Ansvarig	Underlag färdigt 2024	Beskrivning	Politisk beredning & beslut 2024	
Delårsrapport med delårsbokslut och årsprognos (2024-08-31)	EKO	Mån 24/6	Utskick anvisningar delårsbokslut		
		Ons 4/9	Leverantörsfakturor som avser period tom augusti ska vara slutattesterade		
		Ons 4/9	Kundfakturor som avser period tom augusti ska vara utställda. Koncernfakturor ska vara utställda tidigare.		
		Fre 13/9	Utfall för augusti "stänger" med undantag som anges i separata anvisningar.		
	Nämnd / FC	Ons 18/9	Nämnds utfall + prognos ska vara inrapporterad i BoP + nämndens preliminära delårsberättelse augusti uppräddad i Stratsys.		
	Bolag	Tis 17/9	Bolags utfall + prognos + verksamhetsberättelse.		
	EC	Fre 20/9	Muntlig presentation prognos och delårsutfall.	Tis 1/10	KSAU
	EC	Ons 2/10	Presentation av delårsbokslut och delårsrapport.	Tis 8/10	KS
	Nämnd / FC		Nämnd med prognostiserad negativ avvikelse redogör för avvikelsen och vidtagna samt planerade åtgärder.	Tis 8/10	KS
	EC		Presentation av delårsbokslut och delårsrapport.	Mån 28/10	KF
Årsprognos (oktober)		Fre 8/11	Utfall för "oktober" stängt i ekonomisystemet.		
	Nämnd / FC	Fre 15/11	Nämnds utfall + prognos ska vara inrapporterad i BoP.		
	EC	Fre 8/11	Muntlig presentation månadsprognos per oktober.	Tis 19/11	KSAU
	EC	Ons 20/11	Presentation prognos per oktober.	Tis 26/11	KS
Anvisningar 2024	EC	Fre 8/11	Planerings- & uppföljningsanvisningar för år 2024 arbetas fram.	Tis 19/11	KSAU
	EC		Presentation och beslut om planerings- & uppföljningsanvisningar 2024.	Tis 26/11	KS

Principer när redovisningen stänger

Bokföring och redovisning av drift- och investeringar 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" från 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). Övergripande kommentar för respektive nämnd sammanfattas i BoP av förvaltningschef. April och augusti redogörs för i nämndens delårsberättelse med kommentarer om händelser av väsentlig betydelse, viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning samt förväntad utveckling. Nämndens delårsberättelse lämnas i Stratsys. Datum för inlämning finns i kolumnen "Underlag färdigt 2024".

Förkortningar

EC = Ekonomichef

FC = Förvaltningschef

Prognos = Helårsprognos

BoP = Budget och prognos