

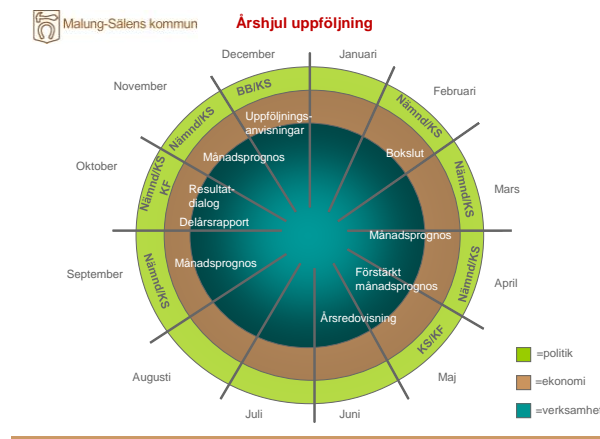
Ekonomikontoret  
Helena Steffansson Carlson  
helena.s.carlson@malung-salen.se  
0280-18127

/Adressat/

Dnr KS/2021:650

## Uppföljningsprocessen med uppföljningsanvisningar 2022

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 uppföljnings-anvisningar för nämndernas uppföljning under verksamhetsåret 2022.



### Uppföljningsprocessen 2022

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, enligt fullmäktigebeslut, delårsbokslutstidpunkten ändrats till augusti.

Med anledning föreslagna sammanträdesplan för 2022 samt i syfte att använda administrativa resurser effektivt planeras fyra tillfällen för uppföljning av kommunens ekonomi inklusive delårsrapport för verksamhetsåret 2022. Presentation av årsprognoserna kommer ske muntligt vid respektive KSAU med kompletterande av handlingar till diariet och KS i anslutning till respektive KSAU-sammanträde.

**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 kommun- fullmäktige görs i samband med delårsrapport och årsredovisning.

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

Tidplan 2022 bifogas sid 3 - 4.

### Syfte med helårsprognosen

Nämndernas och kommunens sammantagna prognos 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 2022

Kommunstyrelsens uppföljningsanvisningar till nämnderna för år 2022:

- 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 förvaltningarna.*
- 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 delårsprognos.  
*Se bifogad tidplan för datum.*

Aktivitet	Ansvarig	Underlag färdigt 2022	Beskrivning	Politisk beredning & beslut 2022	
Årsbokslut 2021		Tis 11/1	Kundfakturor som avser 2021 ska vara utställda.		
		Tis 11/1	Leverantörsfakturor som avser 2021 ska vara slutattesterade.		
		Mån 31/1	Utfall för 2021 "stänger" med undantag som anges i separata anvisningar.		
	Nämnd / FC	Fre 11/2	Nämndens verksamhetsberättelse inrapporteras enligt separata anvisningar		
	Bolag	Tis 1/3	Bolagens preliminära årsredovisningar		
	EC /FC/ Nämnd/Bolag		Respektive nämnd presenterar 2021 års resultat & verksamhet vid bokslutsdialog.	Tis 29/3	BAS-grupp
Årsredovisning 2021	EC	Tis 15/3	Muntlig presentation av kommunens årsbokslut	Tis 22/3	KSAU
	EC	Tis 29/3	Presentation av årsbokslut och årsredovisning	Tis 5/4	KS
			Presentation av årsbokslut och årsredovisning	Tis 26/4	KF
Månadsprognos (mars)		Fre 8/4	Utfall för "mars" stängt i ekonomisystemet.		
	Nämnd / FC	Tors 14/4	Nämnds utfall + prognos ska vara inrapporterad i Budget & Prognos (BoP)		
	EC	Tis 12/4	Muntlig presentation prognos per mars	Tis 19/4	KSAU
	EC	Tis 26/4	Presentation prognos per mars	Tis 3/5	KS
Förstärkt månadsprognos (april)		Mån 9/5	Utfall för "april" stängt i ekonomisystemet		
	Nämnd / FC	Mån 16/5	Nämnds utfall + prognos ska vara inrapporterad i BoP + verksamhetsberättelse inlämnad enligt separat anvisning		
	Bolag	Mån 16/5	Bolags utfall + prognos + verksamhetsberättelse		
	EC	Tis 10/5	Muntlig presentation månadsprognos per april	Tis 17/5	KSAU
	EC	Tis 24/5	Presentation förstärkt månadsprognos per april	Tis 31/5	KS
	Nämnd / FC		Nämnd med prognostiserad negativ avvikelse redogör för avvikelsen och vidtagna samt planerade åtgärder	Tis 31/5	KS

Aktivitet	Ansvarig	Underlag färdigt 2022	Beskrivning	Politisk beredning & beslut 2022	
Delårsbokslut (2022-08-31)	EKO	Mån 13/6	Utskick anvisningar & mallar delårsbokslut		
		Mån 5/9	Leverantörsfakturor som avser period tom augusti ska vara slutattesterade		
		Tis 6/9	Kundfakturor som avser period tom augusti ska vara utställda		
		Ons 14/9	Utfall för augusti "stänger" med undantag som anges i separata anvisningar		
	Nämnd / FC	Fre 16/9	Nämnds utfall + prognos ska vara inrapporterad i BoP + verksamhetsberättelse inlämnad enligt separat anvisning		
	Bolag	Fre 16/9	Bolags utfall + prognos + verksamhetsberättelse		
	EC	Mån 19/9	Muntlig presentation prognos	Tis 20/9	KSAU
	EC	Tis 27/9	Presentation av delårsbokslut och delårsrapport	Tis 4/10	KS
	Nämnd / FC		Nämnd med prognostiserad negativ avvikelse redogör för avvikelsen och viktiga samt planerade åtgärder	Tis 4/10	KS
	EC		Presentation av delårsbokslut och delårsrapport	Mån 24/10	KF
Månadsprognos (oktober)		Tis 8/11	Utfall för "oktober" stängt i ekonomisystemet		
	Nämnd / FC	Fre 11/11	Nämnds utfall + prognos ska vara inrapporterad i BoP		
	EKO	Tis 8/11	Muntlig presentation prognos (övergripande delar)	Tis 15/11	KSAU
	EKO	Tis 22/11	Presentation prognos per oktober	Tis 29/11	KS
Anvisningar 2023	EC	Tis 8/11	Planerings- & uppföljningsanvisningar för år 2023 arbetas fram	Tis 15/11	KSAU
	EC		Presentation och beslut om planerings- & uppföljningsanvisningar 2023	Tis 29/11	KS

### Principer när redovisningen stänger

Bokföring och redovisning på drift- och investeringskontoslag 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 - integreras till ekonomisystemet en gång per dygn så 3:e dagen läses in 4:e dagen.

### Principer rapportering och prognos

Rapportering av nämndens utfall med årsprognos med tillhörande kommentar om eventuell avvikelse lämnas i avsedda mallar i Budget & Prognos (BoP) senast enligt datum "Underlag färdigt". Övergripande kommentar för respektive nämnd lämnas i BoP av förvaltningschef. Vid förstärkt månadsprognos per april och delårsbokslut skickas särskilda anvisningar med tillhörande mallar separat, inför respektive boksluts/prognostillfälle.

#### Förkortningar

EC = Ekonomichef

FC = Förvaltningschef

EKO=Ekonomikontoret

Prognos = Helårsprognos