

Styrdokument

Dokumentets namn:

Diarienummer:

Riktlinjer för ekonomisk styrning mellan tekniska nämnden och fastighets- och gatukontoret

TN-2024-2678

Typ av dokument:
Riktlinjer

Version:
1

Beslutad av:
Tekniska nämnden

Datum för beslut:
28 januari

Framtagen av:
Ekonomiavdelningen

Ansvarig för uppföljning/revidering:
Ekonomiavdelningen

Följs upp:
Bör uppdateras varje mandatperiod

Riktlinjer för ekonomisk styrning mellan tekniska nämnden och fastighets- och gatukontoret

I *Riktlinjer för ekonomi*, som antas årligen som en del av kommunfullmäktiges budget, formuleras hur Malmö stads ekonomiska styrning ska fungera för att skapa en god ekonomisk hushållning. Här beskrivs att nämnder och bolag ska, som i ett steg i att bedriva en välfungerande och effektiv verksamhet, upprätta interna riktlinjer för ekonomisk styrning. Riktlinjerna ska beskriva ansvars- och befogenhetsfördelningen mellan nämnd och dess förvaltning. Dessa riktlinjer för ekonomisk styrning utgör därför ett nämnds- och förvaltningsanpassat komplement till Malmö stads riktlinjer för ekonomi och andra nämndspecifika ekonomiska regelverk samt övriga anvisningar för budget och uppföljning såsom:

- Tekniska nämndens delegationsordning: Beskrivning av vilken beslutanderätt nämnden överfört till ett utskott, en ledamot eller en tjänsteperson.
- Attestinstruktion beskriver attestens innebörd, vilka tjänstepersoner som har rätt att attestera och hur ansvaret för förvaltningens olika ansvarsområden har fördelats.

- Fastighets- och gatudirektörens vidaredelegering: Beskriver hur beslutanderätten delegerats till annan delegat än beskrivet i delegationsordning.
- Fastighets – och gatukontorets projekthandbok beskriver förvaltningens projektmodell. Handboken beskriver processen för investeringsprojekten med roller och ansvar.
- Malmö stads ekonomihandbok avseende ekonomistyrning som ger vägledning och stöd i ekonomifrågor.

Ansvar

Kommunfullmäktige fastställer ekonomiska ramar genom ett eller flera kommunbidrag och investeringsramar för respektive nämnd. Kommunbidraget avser finansiering för driftskostnader och investeringsramarna är en likvidram för att genomföra investeringar. Kommunfullmäktige fastställer också nämndernas övergripande mål, inriktning och omfattning.

Beslut om ändrade kommunbidrag och investeringsramar tas av kommunfullmäktige. I vissa fall kan kommunstyrelsen besluta i dessa frågor. Detta gäller när medel för den aktuella förändringen avsatts inom kommunstyrelsens anslag till förfogande. Kommunstyrelsen har också rätt att justera kommunbidrag i ärenden som inte är av principiell karaktär under förutsättning att berörda nämnder är överens om åtgärden.

- Nämndens ansvar gentemot kommunfullmäktige

Tekniska nämnden är ansvarig mot kommunfullmäktige för att uppfylla målen samt att gällande lagstiftning följs inom det tilldelade kommunbidraget och investeringsutrymmet. Kommunbidraget och investeringsutrymmet ska finansiera nämndens och förvaltningens verksamheter och ge möjlighet att uppfylla resultatansvaret mot kommunfullmäktige. Resultatansvaret omfattar ansvar för det ekonomiska resultatet, måluppfyllelse, verksamhetens inriktning och kvalitet. Verksamheten ska bedrivas inom tilldelade ekonomiska ramar även om detta medför att de i budgeten angivna målen inte helt kan uppnås.

Tekniska nämnden tilldelas från kommunfullmäktige fem olika kommunbidrag och tre olika investeringsramar. Avseende realisationsvinster är kommunbidraget noll.

Driftsramar:

- Teknisk nämnd 037 Driftsverksamhet
- Teknisk nämnd 037 Exploateringsverksamhet
- Teknisk nämnd 037 Driftkostnader i investeringsprojekt
- Teknisk nämnd 037 Realisationsvinster fastigheter
- Teknisk nämnd 037 Hamnanläggningar

Investeringsramar:

- Teknisk nämnd - Fastighet- och gatukontor
- Teknisk nämnd - Hamnanläggningar
- Teknisk nämnd - Storstadspaketet

Nämnden ska utifrån verksamhetens mål, inriktning och omfattning upprätta en balanserad resultatbudget och investeringsbudget i enlighet med kommunövergripande anvisningar. Nämnd ska planera och prioritera behovet av investeringar i relation till den investeringsram som beslutats för hela planeringsperioden. Investeringsramen för budgetåret är likvidmässig och får inte överstigas utan beslut i kommunfullmäktige.

Nämnden är befriad från resultatansvar för ramarna exploateringsverksamhet, driftskostnader i investeringsprojekt samt realisationsvinster. Detta innebär att nämnden för dessa verksamheter inte är ansvarig för det ekonomiska resultat som uppkommer under året. Nämnden har dock ett ansvar att även inom dessa områden bedriva en väl fungerande och effektiv verksamhet och vidta nödvändiga åtgärder.

Tekniska nämndens driftsram 037 fördelas utifrån organisatoriskt ansvar och verksamhet, med målet att driva en välfungerande och effektiv verksamhet. Förvaltningen ska i ekonomisk prognos (maj), delårsrapport (september) och årsanalys (februari) presentera resultat eller prognos för förvaltningen och investeringskategorierna.

Tekniska nämnden kan besluta om investeringsutgifter i objektsgodkännande upp till och med 15 mnkr. För belopp över denna summa beslutar kommunstyrelsen till och med belopp på 50 miljoner och över denna summa kommunfullmäktige. Om investeringen är ett komponentutbyte med en total projektkalkyl upp till och med 100 mnkr krävs inget objektsgodkännande från nämnden utan av fastighets och gatudirektör i enlighet med rådande delegationsordning, men utgiften för reinvesteringen ska ingå i nämndens totala investeringsram. Beskrivning av reinvesteringar sker i samband med budgetskrivelse och nämndsbudget och rapporteras i EP, DR och årsanalys.

Hos kommunstyrelsen finns medel avsatta för att kompensera tekniska nämnden för ökade drifts- och kapitalkostnader avseende demografinvesteringar. Med demografinvesteringar avses investeringar som genomförs för att Malmöns folkmängd växer, vilket avser till exempel

exploateringsprojekt men även investeringsprojekten inom storstadsavtalet. Tekniska nämnden ansvarar för att inte avropa mer medel än vad som finns avsatt hos kommunstyrelsen.

- Förvaltningschefens ansvar gentemot nämnden

Förvaltningschefen har ett resultatansvar gentemot nämnden för nämndens samlade resurser och den verksamhet som bedrivs inom förvaltningen. Resultatansvaret avser kommunbidragets storlek för ekonomiska ramar och investeringsramen som kommunfullmäktige fördelat till nämnden. Det innefattar det ekonomiska resultatet avseende både drift och investeringar, måluppfyllelsen och verksamhetens inriktning och omfattning samt kvalitet. Förvaltningschefen ansvarar för att föreslå en nämndsbudget i enlighet med anvisningar.

- Chefers ansvar gentemot överordnad chef

Varje budgetansvarig chef har ett ansvar gentemot närmast överordnad chef för att verksamheten bedrivs inom fastställd ekonomisk ram och utifrån fastställda mål och fastställd inriktning, kvalitet och verksamhetsvolym.

Avdelningschef är ansvarig inför förvaltningschefen. På nivån under avdelningschef är enhetschef ansvarig för resultat inför avdelningschef. Sektionschef ansvarar i sin tur inför enhetschef.

Respektive chef ansvarar för att anställd med budgetansvar har kunskaper och tillgång till den information som krävs för att ansvaret ska kunna uppfyllas. Anställd med budgetansvar kan vara projektledare, kostnadsställeansvarig, aktivitetsansvarig eller garantiansvarig.

Budget

- Budgetskrivelse

Budgetprocessen inleds under våren före det aktuella budgetåret med att nämnden lämnar sin budgetskrivelse till kommunstyrelsen. I budgetskrivelsen planerar nämnden sin verksamhet i ett längre perspektiv. Skrivelsen har fokus på det kommande året och innehåller dessutom en investeringsplan för de kommande fem åren. Budgetskrivelsen är nämndens information till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige om hur nämnden ser på verksamhetens behov och utmaningar samt hur den planerar att möta dessa och utgör en del av underlaget för kommunledningens prioriteringar i det kommande budgetarbetet. I början av oktober beslutar kommunstyrelsen om ett förslag till budget för Malmö stad som fastställs i kommunfullmäktige i november.

- Nämndsbudget

Utifrån kommunfullmäktiges budget beslutar nämnden årligen om en budget för den egna verksamheten. Nämndsbudgeten utgör nämndens verktyg för styrning av den egna verksamheten. Förändringar av nämndsbudgeten under löpande budgetår ska endast göras efter beslut av kommunfullmäktige eller kommunstyrelsen avseende ny eller förändrad verksamhet, ny prioritering eller förändrat kommunbidrag.

Budgeten ska innehålla de kommunfullmäktigemål som nämnden tilldelats samt plan för verksamheten och ekonomin och bryts ner i en detaljbudget.

Uppföljning

Chef med budgetansvar ska kontinuerligt följa upp resultatet för varje verksamhet utifrån uppställda verksamhetsmål, ekonomisk ram, verksamhetsinriktning och kvalitet. Avvikelse ska rapporteras till närmast överordnad chef.

- Rapportering till kommunstyrelsen och nämnd

Tekniska nämnden ska rapportera till kommunstyrelsen om utveckling av ekonomin under året i enlighet med kommunstyrelsens anvisningar. Tekniska nämnden har, utöver vad som anges i anvisningar från kommunstyrelsen, alltid ett ansvar att på eget initiativ informera kommunstyrelsen om förändrade förutsättningar eller händelser som kan vara av betydelse för den kommunövergripande uppföljningen och styrningen av verksamheten. Tekniska nämnden ska för egen del regelbundet följa utvecklingen i sin verksamhet och vidta korrigerande åtgärder efter behov.

Den kommungemensamma uppföljningen sker genom att nämnden lämnar rapporter till kommunstyrelsen. Utöver nedan listade rapporteringstillfällen ska förvaltningen snarast meddela tekniska nämnden, samt stadskontoret, om större avvikelser i förhållande till mål och inriktning, beslutad kvalitet, verksamhetsvolym och ekonomiska ramar.

- Ekonomisk prognos

I maj varje år utarbetar förvaltningen en ekonomisk prognos för tekniska nämndens anslag/ansvar mot kommunfullmäktige i enlighet med kommunövergripande anvisningar. Huvudfokus är förväntad ekonomisk utveckling och prognostiserat ekonomiskt utfall för året i förhållande till tilldelade ekonomiska ramar. Eventuella budgetavvikelser ska förklaras genom en analys av bakomliggande orsaker. I rapporten ingår också utfall för perioden januari-april i ett förenklat bokslut.

- Delårsrapport

En gång per år utarbetar förvaltningen en delårsrapport för nämndens anslag/ansvar mot kommunfullmäktige i enlighet med kommunövergripande anvisningar. I Malmö stad upprättas delårsrapport för perioden januari - augusti. Delårsrapporten skiljer sig från den ekonomiska prognosen genom att den utöver en bedömning av ekonomisk utveckling också innehåller uppföljning av de kommunfullmäktigemål som tilldelats nämnden och mer omfattande analys av utvecklingen i verksamheten.

- Årsanalys

Året avslutats med att förvaltningen utarbetar årsanalys för nämnden i enlighet med kommunövergripande anvisningar. Årsanalysen innehåller bokslut, analys av det ekonomiska utfallet, uppföljning av målen samt redogörelse för viktiga händelser i verksamheten.

- Signalsystem

Som komplement till ordinarie rapporter ovan arbetar Malmö stad med ett signalsystem för kompletterande ekonomisk information. Signalsystemet är ett sätt för kommunstyrelsen att genom sin förvaltning, stadskontoret, utöva sin uppsiktsplikt och säkerställa att kommunen kan uppfylla balanskravet samt upprätthålla en god ekonomisk hushållning. Signalsystemet bygger på informationsöverföring på tjänstepersonsnivå från förvaltning till stadskontoret. Respektive förvaltning har en skyldighet att ge sin nämnd den information som lämnas till stadskontoret.