

## Styrdokument

**Dokumentets namn:**  
Riktlinjer för ekonomisk styrning

**Diarienummer:**  
GYVF-2026-760

**Typ av dokument:**  
Riktlinjer

**Version:**  
1

**Beslutad av:**  
Gymnasie- och  
vuxenutbildningsnämnden

**Datum för beslut:**  
2026-03-27

**Framtagen av:**  
Gymnasie- och  
vuxenutbildningsförvaltningen

**Organisation/område:**  
Gymnasie- och  
vuxenutbildningsförvaltningen

**Ansvarig chef:**  
Filippa Mellbourn

## GVF Styrdokument

Riktlinjer för ekonomisk styrning

### Inledning

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, andra nämndspecifika ekonomiska regelverk samt övriga anvisningar för budget och uppföljning. Riktlinjerna ska innefatta detaljnivå samt principer för fördelning av de ekonomiska resurserna utifrån nämndens verksamhet, organisation och styrning.

Ansvarsfördelningen regleras i nämndens delegationsordning och attestreglemente.

## **Nämndens ansvar gentemot kommunfullmäktige**

Nämnden är ansvarig mot kommunfullmäktige för dess tilldelade kommunbidrag. Kommunbidraget ska finansiera nämndens och förvaltningens verksamheter där nämnden har ett resultatansvar gentemot kommunfullmäktige. Resultatansvaret omfattar ansvar för det ekonomiska resultatet, måluppfyllelse, verksamhetens inriktning, kvalitet och prestationsvolym.

Nämnden ska utifrån verksamhetens mål, inriktning och omfattning, som det framgår av kommunfullmäktiges budgetbeslut eller kommunfullmäktiges beslut i övrigt, upprätta en balanserad resultatbudget. Uppställning av resultatbudget för nämnden ska följa de kommunövergripande anvisningarna och visa verksamhetens bruttointäkter och bruttokostnader.

Nämnden har ansvar för att inom tilldelade ramar uppfylla de mål och den lagstiftning som gäller för verksamheten. Verksamheten ska bedrivas inom tilldelade ekonomiska ramar även om detta medför att de i budgeten angivna målen inte helt kan uppnås.

Vidare ska nämnden upprätta en investeringsbudget i enlighet med kommunövergripande anvisningar och utifrån det investeringsutrymme som kommunfullmäktige har beslutat att tilldela nämnden.

## **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 den ekonomiska ram som kommunfullmäktige fördelat till nämnden. Det innefattar det ekonomiska resultatet, 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 budget- och resultatansvarig 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.

Respektive chef ansvarar för att anställd med budget- och resultatansvar har kunskaper och tillgång till den information som krävs för att ansvaret ska kunna uppfyllas.

## Nämndsbudget

Nämnden ska utifrån kommunfullmäktiges budget årligen besluta om en budget för den egna verksamheten. Budgeten ska innehålla de kommunfullmäktigemål som nämnden tilldelats samt plan för verksamheten och ekonomin. Nämndsbudget upprättas i enlighet med anvisningar från kommunstyrelsen.

Att planera sin verksamhet och ekonomi utifrån nämndens uppdrag och tilldelade ekonomiska ramar är nämndens ansvar. Nämndsbudgeten utgör nämndens verktyg för styrning av den egna verksamheten. Förändringar av nämndsbudgeten under löpande budgetår ska endast göras efter beslut av kommunfullmäktige avseende:

- Ny eller förändrad verksamhet
- Ny prioritering mellan verksamheter
- Förändrat kommunbidrag

Enligt övergripande ersättningsprinciper och resursfördelning på nämndsnivå för den pedagogiska verksamheten ska de pedagogiska nämnderna fastställa grundbelopp och interkommunala ersättningar. Ersättningen till fristående huvudmän inom gymnasieskola och anpassad gymnasieskola beräknas efter samma grunder som kommunen tillämpar vid fördelning av resurser till den egna verksamheten. Prislistan per program beslutas i särskilt ärende i samband med nämndsbudget.

Innan nämndsbudget beslutas i nämnd ska nämndsbeslut tas gällande organisation för gymnasieskola, anpassad gymnasieskola och organisation och inriktning för vuxenutbildning.

Budgeten för gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden är organiserad i följande nivåer:

- Budget per nämnd: per nämnd och kommunfullmäktige
- Nämndsbudget: per koddel verksamhet, för scb statistik
- Detaljbudget: per redovisningsenhet

## Detaljbudget

Budgetansvarig chef ansvarar för att upprätta en periodiserad och balanserad resultatbudget för var och en av de verksamheter som avdelningschefen har

ansvar för. Detaljeringsnivån ska vara motiverad utifrån målavstämning och ekonomisk uppföljning. Detaljbudgetnivån ska visa intäkter och kostnader på en lägre detaljeringsnivå än nämndsbudgeten.

För förändring av detaljbudgeten under löpande budgetår gäller samma förutsättningar som för nämndsbudgeten.

## **Budget- och resultatuppföljning**

Chef med resultatansvar ska kontinuerligt följa upp resultatet för varje verksamhet utifrån uppställda verksamhetsmål, ekonomisk ram, verksamhetsinriktning och kvalitet. Chef med budgetansvar följer upp sin verksamhets ekonomiska resultat utifrån de fastställda ekonomiska ramarna. Avvikelse ska rapporteras till närmast överordnad chef.

Förvaltningschefen har resultatansvar för förvaltningens samlade resurser inför nämnden och ansvarar för att riktlinjer för det förvaltningsinterna budget- och uppföljningsarbetet upprättas.

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

Respektive chef ansvarar för att anställd med resultatansvar har kunskaper och tillgång till den information som krävs för att ansvaret ska uppfyllas.

## **Rapportering till kommunstyrelsen och nämnd**

Nämnden ska rapportera till kommunstyrelsen om utveckling av ekonomin under året i enlighet med kommunstyrelsens anvisningar. 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. Nämnden ska för egen del regelbundet följa utvecklingen i sin verksamhet och vidta korrigerande åtgärder efter behov. Den kommungemensamma uppföljningen sker genom att nämnder lämnar rapporter till kommunstyrelsen.

Förvaltningen rapporterar till nämnd genom nedan listade rapporteringstillfällen. Förutom dessa officiella tillfällen ska förvaltningen snarast meddela nämnden, samt stadskontoret, 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 nämndens 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 ansvar mot kommunfullmäktige i enlighet med kommunövergripande anvisningar. I Malmö stad upprättas delårsrapport för utfall avseende 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 ska utarbeta årsanalys för nämnden i enlighet med kommunövergripande anvisningar. Årsanalys redovisas på nämndnivå. Årsanalysen innehåller bokslut för nämnden, analys av det ekonomiska utfallet, uppföljning av de kommunfullmäktigemål som tilldelats nämnden samt redogörelse för viktiga händelser i verksamheten.