



Malmö stad

Grundskoleförvaltningen

Dokumentnamn Riktlinjer för ekonomistyrning			
Typ av dokument Riktlinje		Organisation Malmö stad, grundskoleförvaltningen	
Dokumentägare Grundskolenämnden		Diariernr	
Beslutsdatum 2020-03-25	Revisionsdatum	Bör uppdateras före 2023-12-30	Gäller till
Utgångspunkt/underlag			

Riktlinjer för ekonomistyrning

Inledning

Riktlinjer för ekonomistyrning utgör ett nämnds- och förvaltningsanpassat komplement till Malmö stads riktlinjer för ekonomistyrning och övriga anvisningar för budget och uppföljning.

Riktlinjerna beskriver befogenhetsavgränsningen mellan nämnd och förvaltning och ansvar och befogenheter inom förvaltningen och dess konsekvenser för handläggningen av årsbudget, budgetavvikelser, ekonomisk prognos, delårsrapport, bokslut och årsanalys.

Budgeten för grundskolenämnden är organiserad i följande nivåer:

Budget per nämnd	per nämnd mot kommunfullmäktige
Nämndsbudget	per avdelningsnivå
Detaljbudget	per redovisningsenhet

Övergripande inriktning och mål

Grundskolenämnden är ansvarig mot kommunfullmäktige för kommunbidraget. Förvaltningen ska utifrån verksamhetens mål, inriktning och omfattning, som det framgår av kommunfullmäktiges budgetbeslut eller kommunfullmäktiges beslut i övrigt, upprätta en resultatbudget.

En resultatbudget för förvaltningen ska upprättas enligt följande:

- Bidrag
- Övriga intäkter
- Lönekostnader
- PO- pålägg
- Övriga personalkostnader
- Lokal- och markhyror
- Övriga kostnader

- Avskrivningar
- Kommunbidrag
- Finansiella intäkter
- Finansiella kostnader

Nämndsbudget

Grundskolenämnden ska inför varje verksamhetsår fastställa en nämndsbudget för den verksamhet som bedrivs inom den egna förvaltningen. I nämndsbudgeten ska nämnden till kommunfullmäktige beskriva resursernas fördelning samt mål och inriktning och i förekommande fall, kvalitet och verksamhetsvolym. Dessutom ska en investeringsram fastställas.

Nämndsbudgeten utgör ett informations- och uppföljningsinstrument. Förändringar av nämndsbudgeten under löpande budgetår ska endast göras efter:

- Ny eller förändrad verksamhet
- Ny prioritering mellan verksamheter
- Reducerat eller utökat kommunbidrag

Förvaltningen ska utifrån de mål och den inriktning som nämnden fastställt i nämndsbudgeten upprätta åtaganden enligt styr- och ledningssystem i Malmö stad.

Enligt övergripande ersättningsprinciper och resursfördelning på nämnds nivå för den pedagogiska verksamheten ska de pedagogiska nämnderna fastställa grundbelopp och interkommunala ersättningar. Ersättningen till fristående huvudmän ska beräknas efter samma grunder som kommunen tillämpar vid fördelning av resurser till den egna verksamheten.

Detaljbudget

Budgetansvarig chef ska vid budgetårets början fastställa detaljbudget för de organisatoriska enheterna. Detaljbudgetnivån ska visa intäkter och kostnader på en lägre detaljeringsnivå än nämndsbudgeten. Detaljeringsnivån ska vara motiverad utifrån målavstämning och ekonomisk uppföljning.

Resultatansvar

Resultatansvar omfattar ansvar för det ekonomiska resultatet, måluppfyllelse, verksamhetens inriktning, kvalitet och prestationsvolym.

Förvaltningschefen har resultatansvar för förvaltningens samlade resurser inför nämnden.

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 kunna uppfyllas.

Budget- och resultatuppföljning

Ekonomisk prognos

Ekonomisk prognos upprättas i enlighet med kommundemensamma anvisningar. Prognos redovisas på nämndsnivå. Avvikelser mot fastställd nämndsbudget ska i förekommande fall kommenteras.

Delårsrapport

Delårsrapport upprättas i enlighet med kommundemensamma anvisningar. Resultat och prognos redovisas på nämndsnivå. Avvikelser mot fastställd budget ska i förekommande fall kommenteras.

Likviditetsrapport

Likviditetsrapport upprättas i enlighet med kommundemensamma anvisningar.

Avvikelseberättelse

Förvaltningen ska, utöver ovanstående rapporteringstillfällen, snarast meddela nämnden avvikelse i förhållande till mål och inriktning, beslutad kvalitet, verksamhetsvolym och ekonomiska ramar.

Bokslut och årsanalys

Bokslut och årsanalys upprättas i enlighet med kommundemensamma anvisningar. Årsanalysen redovisas på nämndsnivå. Analysen ska kommenteras i förhållande till mål och inriktning, beslutad kvalitet, verksamhetsvolym och ekonomiska ramar.

Chef med budget- och resultatansvar

Chef med budget- och resultatansvar ska kontinuerligt följa upp resultatet för varje redovisningsenhet utifrån uppställda verksamhetsmål, ekonomisk ram, verksamhetsinriktning, kvalitet och prestationsvolym.