



Riktlinjer för ekonomisk styrning

Förvaltning

Grundskoleförvaltningen

Dokumentnamn

Riktlinjer för ekonomisk styrning

Typ av dokument

Riktlinje

Beslutsinstans

Grundskolenämnden

Dokumentägare

Ekonomiavdelningen

Driftansvarig avdelning

Ekonomiavdelningen

Diarienummer

GRF-2023-18457

Beslutsdatum

2023-06-22

Revisionsdatum

Bör uppdateras före 2026-12-30

Gäller till

Klicka eller tryck här för att ange text.

Utgångspunkt/underlag

Klicka eller tryck här för att ange text.

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.

Grundskolenämndens ansvar gentemot kommunfullmäktige

Grundskolenämnden 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.

Grundskolenämnden 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.

Grundskolenämnden 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 grundskolenämnden 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.

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 budget- och resultatansvar har kunskaper och tillgång till den information som krävs för att ansvaret ska kunna uppfyllas. Ekonomiavdelningen stöttar med utbildningsinsatser.

Nämndsbudget

Grundskolenämnden 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.

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

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 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

Grundskoleförvaltningens utbildningschefer/avdelningschefer ansvarar för att upprätta en periodiserad och balanserad resultatbudget för var och en av de verksamheter som avdelningschefen har ansvar för. Detaljbudgetnivån ska visa intäkter och kostnader på en lägre detaljeringsnivå än nämndsbudgeten.

Rektor/Enhetschef med budgetansvar ansvarar för att det upprättas en periodiserad och balanserad resultatbudget för var och en av de verksamheter som ingår i enheten. Sektionschef

med budgetansvar har motsvarande ansvar inför sin verksamhet.

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 ansvarar för att riktlinjer för det förvaltningsinterna budget- och uppföljningsarbetet upprättas.

Rapportering till kommunstyrelsen och nämnd

Grundskolenämnden ska rapportera till kommunstyrelsen om utveckling av ekonomin under året i enlighet med kommunstyrelsens anvisningar. Grundskolenämnden 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. Grundskolenämnden ska för egen del regelbundet följa utvecklingen i sin verksamhet och vidta korrigerande åtgärder efter behov.

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

Ekonomisk prognos

I maj varje år utarbetar grundskoleförvaltningen en ekonomisk prognos för grundskolenämndens 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 grundskoleförvaltningen 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 grundskoleförvaltningen ska utarbeta årsanalys för grundskolenämnden i enlighet med kommunövergripande anvisningar. Årsanalys redovisas på nämnds nivå. Årsanalysen innehåller bokslut för nämnden, analys av det ekonomiska utfallet, uppföljning av de kommunfullmäktigemål som tilldelats nämnden samt redogörelse för viktiga händelser i verksamheten.

Rapporteringsnivå till grundskolenämnden

I samband med hel- och delårsprognoser rapporteras på utbildningsområdesnivå.

Bilaga - Förteckning över nämndens och förvaltningens budgetansvar

Avdelning	Budgetansvarig	Budgetansvaret omfattar
Nämnden	Nämndens ordförande	Nämndens kostnader och intäkter
Direktör och stab	Direktör	Kostnader och intäkter för ledningsstab och övergripande kostnader.
	Utbildningschef/Avdelningschef	Kostnader för ledning samt avdelningsövergripande kostnader och intäkter
	Rektor/Enhetschef	Kostnader och intäkter för enheten
	Sektionschef	