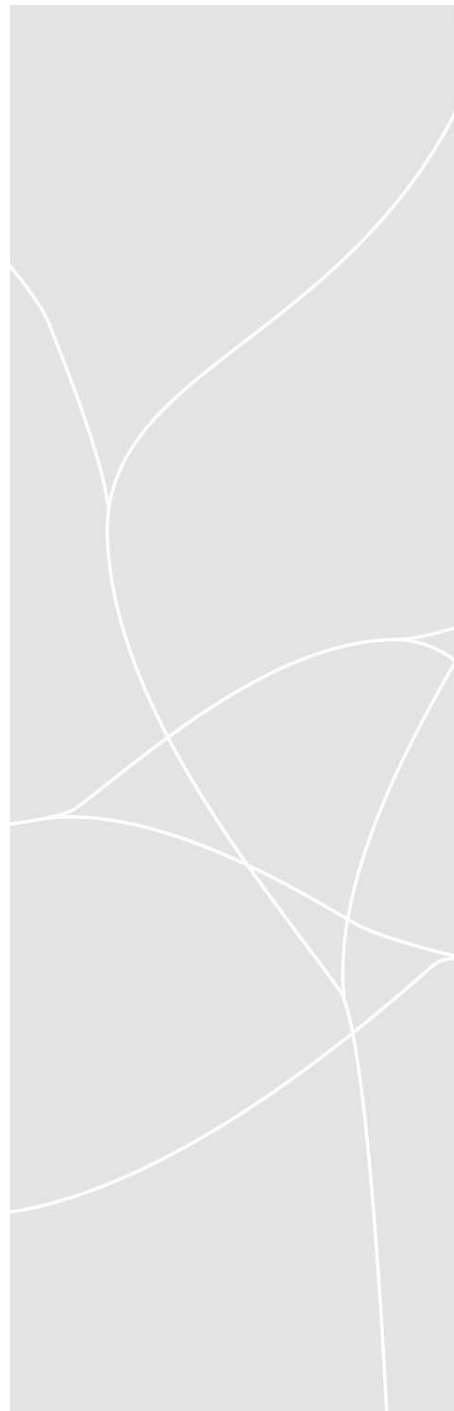


# Riktlinjer för ekonomisk styrning

## Miljöförvaltningen



Upprättad  
201013  
Version 1

## Innehållsförteckning

Inledning .....	3
Nämndens ansvar gentemot kommunfullmäktige .....	3
Miljödirektörens ansvar gentemot nämnden .....	3
Chefers ansvar gentemot överordnad chef .....	3
Nämndsbudget.....	4
Detaljbudget.....	4
Ekonomisk uppföljning .....	4
Rapportering till kommunstyrelsen och nämnd .....	4
Bilaga - Förteckning över nämndens och förvaltningens budgetansvar .....	6

## **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. Detta dokument ersätter Budgetinstruktion 131:04224-2015 antagen av miljönämnden 20151027.

## **Nämndens ansvar gentemot kommunfullmäktige**

Miljönämnden 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.

Miljönämnden 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.

## **Miljödirektörens ansvar gentemot nämnden**

Miljödirektören 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. Miljödirektören 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.

Avdelningschefer för verksamheten och enhetschefer tillhörande förvaltningens verksamhetsstöd är ansvarig inför miljödirektören. På nivån under avdelningschef är enhetschef ansvarig för resultat inför avdelningschef.

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 och budgetuppdrag som nämnden/bolagsstyrelsen tilldelats samt plan för verksamheten och ekonomin. Nämndsbudget ska även innehålla indikatorer, som kopplas till de kommunfullmäktigemål som nämnden har tilldelats. För nämndens ekonomiska ramar som tilldelats av kommunfullmäktige ska också anges hur dessa ramar ska användas under året. Nämndsbudgeten 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 avseende:

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

## Detaljbudget

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

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

För förändring av detaljbudgeten under löpande budgetår gäller samma krav som för nämndsbudgeten enligt ovan. Berörd avdelningschef ansvarar för att beslutade förändringar inarbetas i avdelningens detaljbudgetar.

## Ekonomisk uppföljning

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

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

## 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 nämnden lämnar rapport till kommunstyrelsen. Utöver nedan listade rapporteringstillfällen 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 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 samt uppföljning av grunduppdraget enligt reglementet.

### **Årsanalys**

Året avslutats med att förvaltningen ska utarbeta årsanalys för nämnden i enlighet med kommunövergripande anvisningar. Årsanalys redovisas på nämndsnivå. Årsanalysen innehåller bokslut för nämnden, analys av det ekonomiska utfallet, uppföljning av de kommunfullmäktigemål som tilldelats nämnden samt redogörelse för viktiga händelser i verksamheten samt uppföljning av grunduppdraget enligt reglementet.

## Bilaga - Förteckning över nämndens och förvaltningens budgetansvar

<b>Avdelning/enhet</b>	<b>Budgetansvarig</b>	<b>Budgetansvaret omfattar</b>
Nämnden	Nämndens ordförande	Nämndens kostnader och intäkter.
Förvaltningsledning	Miljödirektör	Kostnader och intäkter för förvaltningsledningen.
Ekonomienhet	Ekonomichef	Kostnader och intäkter för enheten
Gemensam försörjning	Ekonomichef	Förvaltningsövergripande kostnader och intäkter för bland annat hyra, förbrukningsmaterial, IT och leasing.
HR-enhet	HR chef	Kostnader och intäkter för enheten samt förvaltningsövergripande kostnader för bland annat företagshälsovård och friskvård.
Kommunikationsenhet	Kommunikationschef	Kostnader och intäkter för enheten samt förvaltningsövergripande kostnader för kommunikationsinsatser.
KOJ-enhet (Kansli och juridik)	Kanslichef	Kostnader och intäkter för enheten.
Avdelningen för livsmedelskontroll	Avdelningschef	Kostnader för ledning samt avdelningsövergripande kostnader och intäkter
Avdelningen för livsmedelskontroll	Enhetschefer	Kostnader och intäkter för respektive enhet.
Avdelningen för miljö- och hälsoskydd	Avdelningschef	Kostnader för ledning samt avdelningsövergripande kostnader och intäkter
Avdelningen för miljö- och hälsoskydd	Enhetschefer	Kostnader och intäkter för respektive enhet.
Miljöstrategiska avdelningen	Avdelningschef	Kostnader för ledning samt avdelningsövergripande kostnader och intäkter
Miljöstrategiska avdelningen	Enhetschefer	Kostnader och intäkter för respektive enhet.