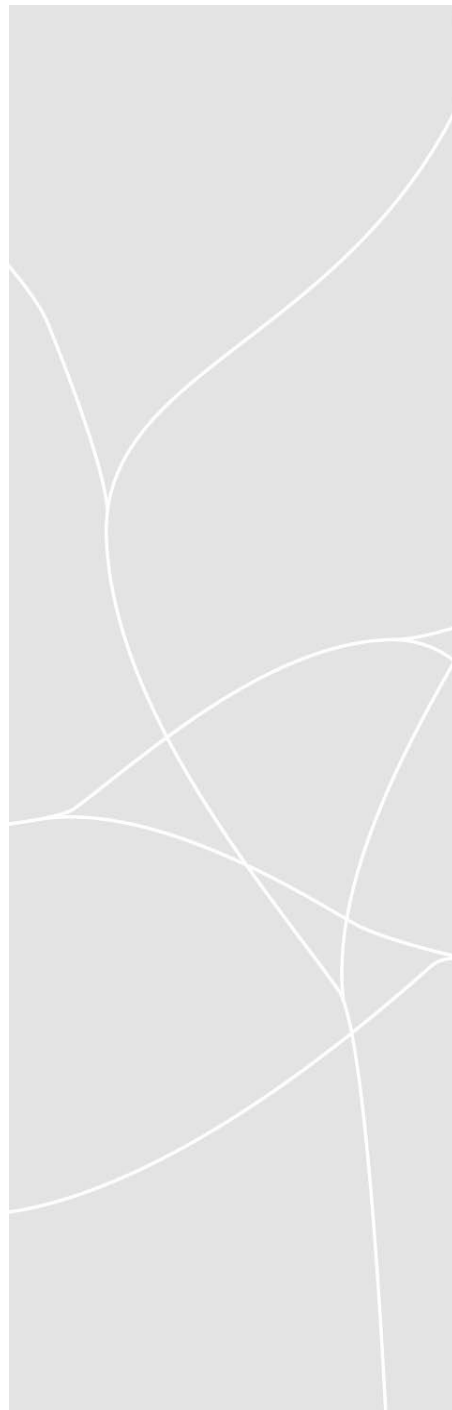


Riktlinjer för ekonomisk styrning

Serviceenämnden



Upprättad Åsa Olofsson Olsson
Datum: 2020-10-23
Version: 4
Ansvarig: Cecilia Antonsson
Förvaltning: Serviceförvaltningen
Avdelning: Ekonomiavdelningen



Innehållsförteckning

Riktlinjer för ekonomisk styrning	2
1. Inledning	4
2. Servicenämndens ansvar gentemot kommunfullmäktige	4
3. Förvaltningsdirektörens ansvar gentemot nämnden	5
4. Chefers ansvar	5
5. Nämndsbudget	5
6. Detaljbudget.....	6
7. Budget- och resultatuppföljning	6
8. Rapportering till kommunstyrelsen och nämnd	6
Bilaga 1 - Förteckning över nämndens och förvaltningens resultatansvar	8

1. 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.

2. Servicenämndens ansvar gentemot kommunfullmäktige

Respektive nämnd 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.

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.

Nämnd kan vara befriad från resultatansvar för delar av sin verksamhet. Detta innebär att nämnden inte är ansvarig för det ekonomiska resultat som uppkommer under året för dessa verksamheter. Befrielse från ansvar för ekonomiskt resultat innebär att nämnden inte behöver ta ansvar för eventuella budgetunderskott som uppkommer under ett år för den angivna ekonomiska ramen. Nämnden har dock ett ansvar att även inom dessa områden bedriva en väl fungerande och effektiv verksamhet och vidta nödvändiga åtgärder. För servicenämnden gäller ovanstående för ramen för rivning och sanering.

Vidare ska varje nämnd upprätta en investeringsbudget i enlighet med kommunövergripande anvisningar och utifrån det investeringsutrymme som kommunfullmäktige har beslutat att tilldela nämnden. För servicenämnden innebär detta att i samband med budgetskrivelsen äskas investeringsram för kommande perioder baserad på beställande förvaltningars behov. Uppföljning av objektsgodkända investeringar sker vid tre tillfällen under budgetåret till nämnd och kommunstyrelse.

3. Förvaltningsdirektörens ansvar gentemot nämnden

Förvaltningsdirektören har ett resultatansvar gentemot nämnden för nämndens ekonomiska ram, inklusive investeringsram, och den verksamhet som bedrivs inom den. Resultatansvaret avser kommunbidragets storlek enligt fördelningen från kommunfullmäktige. Det innefattar det ekonomiska resultatet, måluppfyllelse, verksamhetens inriktning och omfattning. Direktören ansvarar att föreslå en nämndsbudget i enlighet med anvisningar.

Förvaltningsdirektören har ansvar gentemot nämnden för att bedriva en väl fungerande och effektiv verksamhet inklusive de verksamheter som är befriade från resultatansvar.

Vidare ansvarar förvaltningsdirektören för att föreslå en nämndsbudget för de ramar som har tilldelats nämnden i enlighet med anvisningar. Förvaltningsdirektören ska även säkerställa att en adekvat uppföljning av resultatet görs under året.

4. Chefers ansvar

Avdelningschef med verksamhetsområdesansvar fastställer budget och mål inom sina respektive verksamhetsområden. Avdelningscheferna fastställer budget och mål för enheter inom sin avdelning och enhetscheferna för sektioner inom sin enhet.

Varje resultatansvarig chef har ett ansvar gentemot närmast överordnad chef för att verksamheten bedrivs inom fastställd ekonomisk ram och utifrån fastställda mål och fastställd inriktning. Om uppföljningen under året antyder att budgeten inte kan hållas, ska ansvarig chef signalera detta till sin närmaste chef.

Resultatansvaret innebär, utifrån tilldelad budget, fullt ansvar för kostnader och intäkter med undantag för rivning- och saneringskostnader, som har separat ram.

Respektive chef ansvarar för att medarbetare, som genom sitt arbete behöver fatta beslut som leder till direkta kostnader för förvaltningen, har kunskaper och tillgång till den information som krävs för att ansvaret ska kunna uppfyllas. Ekonomichefen ansvarar för att stödet från ekonomiavdelningen är adekvat och välanpassat till chefernas behov.

5. Nämndsbudget

Nämnder och helägda bolag ska utifrån kommunfullmäktiges budget årligen besluta om en budget för den egna verksamheten. Budgeten ska innehålla de kommunfullmäktigemål som nämnden/bolagsstyrelsen tilldelats samt plan för verksamheten och ekonomin. De nämnder som har fått ekonomiska ramar av kommunfullmäktige ska också ange hur dessa ramar ska användas under året. Nämnds- och bolagsbudget 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 göras efter beslut av kommunfullmäktige avseende:

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

Nämnden beslutar om nämndsbudgeten som baseras på de kommunövergripande anvisningarna avseende bruttointäkter och bruttokostnader (uppställning resultaträkning, se bilaga).

6. Detaljbudget

Förvaltningens 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.

Enhetschefer med budgetansvar ansvarar för att det upprättas en periodiserad och balanserad resultatbudget för var och en av de verksamheter som ingår i enheten. Sektionschefer med budgetansvar har motsvarande ansvar inför sin verksamhet.

Vid förändring av detaljbudgeten under löpande budgetår gäller samma förutsättningar som för nämndsbudgeten. Förvaltningsövergripande beslut fattas av förvaltningsdirektören. Beslut på verksamhetsområdesnivå fattas av respektive avdelningschef med verksamhetsområdesansvar. I ansvaret ingår att se till att beslutade förändringar inarbetas i avdelningens detaljbudget samt i ekonomisystemet.

7. Budget- och resultatuppföljning

Chefer med resultatansvar ska kontinuerligt följa upp resultatet för varje verksamhet utifrån uppställda verksamhetsmål, ekonomisk ram, verksamhetsinriktning. Avvikelse ska rapporteras till närmast överordnad chef. Ekonomisk uppföljning sker i samverkan med ekonomiavdelningen och väsentliga avvikelser rapporteras även till ekonomichefen. Det är den ekonomiskt ansvariga chefens ansvar att vidta korrigerande åtgärder vid faktiskt eller befarat underskott.

Förvaltningsdirektören ansvarar för att riktlinjer för det förvaltningsinterna budget- och uppföljningsarbetet upprättas och efterlevs. En tidplan upprättas inför varje budgetår. Förvaltningsledning följer löpande upp resultat och prognos på aggregerad nivå och har ett gemensamt ansvar för vidtagna och planerade åtgärder.

8. Rapportering till kommunstyrelsen och nämnd

Nämnder och helägda bolag ska rapportera till kommunstyrelsen om

utveckling av ekonomin under året i enlighet med kommunstyrelsens anvisningar. Nämnder och helägda bolag 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. Nämnder och helägda bolag 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. Utöver nedan listade rapporteringstillfällen ska förvaltningen snarast meddela nämnden, samt stadskontoret (i enlighet med signalsystemet), större avvikelser i förhållande till mål och inriktning och ekonomiska ramar.

Förutom de av kommunstyrelsen beslutade rapporteringstillfällena rapporteras och presenteras en kort strukturerad rapport om nämndens utfall och prognos med de viktigaste förklaringarna vid ytterligare två tillfällen under budgetåret.

I den ekonomiska uppföljningen för investeringar följs objektsgodkända investeringar upp mot beslutad totalutgift.

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.

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.

Bilaga 1 - Förteckning över nämndens och förvaltningens resultatansvar

Avdelning	Resultatansvarig	Resultatansvaret omfattar
Nämnden	Nämndens ordförande	Nämndens kostnader och intäkter
Direktör	Direktör	Kostnader och intäkter för ledning och förvaltningsövergripande kostnader, utvecklingsmedel, hyra för verksamhetslokal och fördelning av gemensamma kostnader.
Stabs-avdelningar	Avdelningschefer stabs-avdelningar	Kostnader och intäkter för respektive avdelning samt vissa gemensamma och avdelningsövergripande kostnader och intäkter.
Samtliga avdelningar	Avdelningschef	Avdelningsövergripande kostnader och intäkter
Samtliga enheter	Enhetschef	Kostnader och intäkter för enheten.
Samtliga sektioner	Sektionschef	Kostnader och intäkter för sektionen.

Bilaga 2 - Resultaträkning

SERVICENÄMND (Tkr, exkl. rivning och marksanering)			
Tkr	Prognos	Budget	Avvikelse
Bidrag			
Övriga intäkter			
Totala intäkter			
Lönekostnader			
PO-Pålägg			
Övriga personalkostnader			
Totala personalkostnader			
Lokal- och markhyror			
Övriga kostnader			
Avskrivningar			
Totala övriga kostnader			
Nettokostnad exkl. finansnetto			
Kommunbidrag			
Finansiella intäkter			
Finansiella kostnader			
Resultat			
Nettokostnad			