

## Styrdokument

**Dokumentets namn:**

Riktlinje för ekonomisk styrning

**Diarienummer:**

SBN-2024-645

**Typ av dokument:**

Riktlinje

**Version:**

1

**Beslutad av:**

Stadsbyggnadsnämnden

**Datum för beslut:**

241024

**Framtagen av:**

Stadsbyggnadskontoret

**Organisation/område:**

Förvaltningsövergripande

**Ansvarig chef:**

Madeleine Spjuth

**Uppföljd:****Reviderad av:**

Susanne Klarin/Daniel Wolski

**Reviderad:**

20240816

**Ansvarig för uppföljning/revidering:**

Enhet Ekonomi- och utveckling

**Följs upp:**

Vid behov

# Riktlinje 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 nämnds-specifika ekonomiska regelverk samt övriga anvisningar för budget och uppföljning.

## **Stadsbyggnadsnämndens ansvar gentemot kommunfullmäktige**

Stadsbyggnadsnämnden 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 och kvalitet. Stadsbyggnadsnämnden har två ansvar mot kommunfullmäktige; stadsbyggnadskontoret och bostadsanpassningsbidrag.

Stadsbyggnadsnämnden ska utifrån verksamhetens mål, inriktning och omfattning, som det framgår av kommunfullmäktiges budgetbeslut eller kommunfullmäktiges beslut i övrigt, åstadkomma en budget i balans. Uppställning av budget för nämnden ska följa de kommunövergripande anvisningarna och visa verksamhetens bruttointäkter och bruttokostnader.

Stadsbyggnadsnämnden har ansvar för att inom tilldelade ramar uppfylla de mål och den lagstiftning som gäller för verksamheten. Verksamheten ska bedrivas så att målen kan uppnås utifrån de tilldelade ekonomiska ramarna.

Stadsbyggnadsnämnden är befriad från ett ekonomiskt ansvar för ansvarsområdet bostadsanpassningsbidrag. Nämnden har dock ett ansvar att även inom detta område bedriva en väl fungerande och effektiv verksamhet och vidta nödvändiga åtgärder.

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

## **Stadsbyggnadsdirektörens ansvar gentemot nämnden**

Stadsbyggnadsdirektör ansvarar för kontorets verksamhet gentemot stadsbyggnadsnämnden och kommunstyrelsen. Stadsbyggnadsdirektör har ett ansvar gentemot nämnden för nämndens samlade resurser och den verksamhet som bedrivs inom förvaltningen. Ansvaret avser kommunbidragets storlek för den ekonomiska ram som kommunfullmäktige fördelat till nämnden. Det innefattar det ekonomiska resultatet, måluppfyllelsen och verksamhetens inriktning, omfattning samt kvalitet. Stadsbyggnadsdirektör

ansvarar för att nämnden ska, som i ett steg i att bedriva en välfungerande och effektiv verksamhet, upprätta interna riktlinjer för ekonomisk styrning.

## **Chefers ansvar gentemot överordnad chef**

Varje chef har ett ansvar gentemot närmast överordnad chef för att verksamheten bedrivs inom fastställd ekonomisk ram och utifrån fastställda mål, fastställd inriktning och kvalitet.

Avdelningschef är ansvarig inför Stadsbyggnadsdirektör. På nivån under avdelningschef är enhetschef ansvarig 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.

## **Förteckning över nämndens och förvaltningens budgetansvar**

Nedan förteckning sammanställer respektive nivåns budgetansvar.

<b>Avdelning/ Enhet</b>	<b>Budgetansvarig</b>	<b>Budgetansvaret omfattar</b>
Förvaltning	Direktör	Kostnader och intäkter för kontoret
Respektive avdelning	Avdelningschef	Kostnader och intäkter för avdelningen
Respektive enhet	Enhetschef	Kostnader och intäkter för enheten

## **Nämndsbudget**

Stadsbyggnadsnämnden ska utifrån kommunfullmäktiges budget årligen besluta om en budget för den egna verksamheten. Budgeten ska innehålla tilldelade kommunfullmäktigemål och uppdrag från kommunfullmäktige samt uppdrag från stadsbyggnadsnämnden. Budgeten ska även innehålla plan för verksamhet, ekonomi och indikatorer, som kopplas till de kommunfullmäktigemål som nämnden har tilldelats. För nämnder som har fått ekonomiska ramar av kommunfullmäktige ska också anges hur dessa ramar ska användas under året. 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. I nämndsbudgeten tas hänsyn till politisk inriktning.

Förändringar av ekonomisk ram under löpande budgetår ska endast göras efter beslut av kommunfullmäktige avseende:

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

## **Förvaltningens budget**

Stadsbyggnadsdirektör ansvar för att upprätta en periodiserad och balanserad budget för förvaltningen. Stadsbyggnadsdirektör delegerar till avdelningschef och som i sin tur delegerar till enhetschef. Förvaltningens budget upprättas på en detaljnivå med intäkter och kostnader på en högre detaljeringsnivå än nämndsbudgeten, fördelad per avdelning.

Med budgetansvar menas att det upprättas en periodiserad och balanserad budget för var och en av de verksamheter som ingår i enheten.

För förändring inom förvaltningens budget under löpande budgetår fattas beslut av Stadsbyggnadsdirektör.

## **Ekonomisk uppföljning**

Stadsbyggnadsdirektör ansvarar för att riktlinjer för det förvaltningens budget- och uppföljningsarbetet upprättas.

Chefen ska kontinuerligt följa upp resultatet för varje verksamhet utifrån uppställda verksamhetsmål, ekonomisk ram, verksamhetsinriktning och kvalitet. Avvikelse ska rapporteras till närmast överordnad chef.

## **Ekonomisk rapportering till kommunstyrelsen och nämnd**

Stadsbyggnadsnämnden ska rapportera till kommunstyrelsen om utveckling av ekonomin under året i enlighet med kommunstyrelsens anvisningar. Stadsbyggnadsnämnden 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. Stadsbyggnadsnämnden 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, större avvikelser i förhållande till mål och inriktning, beslutad kvalitet och ekonomiska ramar.

Den huvudsakliga rapporteringen från stadsbyggnadsnämnd till kommunstyrelse sker genom den ordinarie rapporteringsprocessen (se nedan) med Ekonomisk prognos, Delårsrapport och Årsanalys. Utöver ordinarie rapporteringsprocessen så finns signalsystem där kompletterande ekonomisk information ska kunna lämnas den 20:e i månaden efter aktuell prognosmånad (februari, mars, maj, september, oktober och november) till stadskontoret.

### **Ekonomisk prognos**

I maj varje år utarbetar förvaltningen en ekonomisk prognos för nämndens ansvar mot kommunfullmäktige i enlighet med kommunövergripande anvisningar. Stadsbyggnadsnämnden har två ansvar mot kommunfullmäktige, stadsbyggnadskontoret och bostadsanpassningsbidrag. Huvudfokus är förväntad ekonomisk utveckling och prognostiserat ekonomiskt utfall för året i förhållande till tilldelade ekonomiska ramar (budget). 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 båda ansvar, stadsbyggnadskontoret och bostadsanpassningsbidrag, 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 samt indikatorer 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, uppföljning av nämndens indikatorer och kommunfullmäktige uppdrag samt redogörelse för viktiga händelser i verksamheten.