

Gällande Riktlinjer för ekonomisk styrning mellan tekniska nämnden och fastighets- och gatukontoret (ur Nämndsbudget 2021)

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.

Andra regelverk och anvisningar som reglerar tekniska nämndens och fastighets- och gatukontorets ansvar, styrning och kontroll inom ekonomifrågor är:

- Delegationsordning för Malmö stads tekniska nämnd: Beskrivning av vilken beslutanderätt nämnden överfört till ett utskott, en ledamot eller en tjänsteperson.
- Vidaredelegering beskriver hur beslutanderätten delegerats till annan delegat än beskrivet i delegationsordning
- Attestinstruktion beskriver attestens innebörd, vilka tjänstepersoner som har rätt att attestera och hur ansvaret för förvaltningens olika ansvarsområden har fördelats.
- Projekthandboken beskriver roller och ansvar i projektprocessen.
- Riktlinjer för ekonomi och verksamhetsstyrning beskriver hur planering och uppföljning av fastighets- och gatukontorets verksamhet och ekonomi går till

Ansvar

Kommunfullmäktige fastställer ekonomiska ramar genom ett eller flera kommunbidrag och investeringsramar för respektive nämnd. Kommunbidraget avser finansiering för driftskostnader och investeringsramarna är en likvidram för att genomföra investeringar. Kommunfullmäktige fastställer också nämndernas övergripande mål, inriktning och omfattning. Kommunfullmäktige är Malmö stads högsta beslutande organ. Kommunfullmäktige tillsätts genom allmänna val och är den högsta beslutande politiska församlingen i kommunen.

Kommunstyrelsen leder och samordnar kommunens arbete och yttrar sig i frågor som kommunfullmäktige ska besluta om. Kommunstyrelsen ska också ha uppsikt över kommunal verksamhet och kommunala bolag.

Beslut om ändrade kommunbidrag och investeringsramar tas av kommunfullmäktige. I vissa fall kan kommunstyrelsen besluta i dessa frågor. Detta gäller när medel för den aktuella förändringen avsatts inom kommunstyrelsens anslag till förfogande. Kommunstyrelsen har också rätt att justera kommunbidrag i ärenden som inte är av principiell karaktär under förutsättning att berörda nämnder är överens om åtgärden.

Nämndens ansvar gentemot kommunfullmäktige

Tekniska nämnden är ansvarig mot kommunfullmäktige för att uppfylla de målen samt att gällande lagstiftning följs inom det tilldelade kommunbidraget och investeringsutrymmet. Kommunbidraget och investeringsutrymmet ska finansiera nämndens och förvaltningens verksamheter och ge möjlighet att uppfylla resultatansvaret mot kommunfullmäktige. Resultatansvaret omfattar ansvar för det ekonomiska resultatet, måluppfyllelse, verksamhetens inriktning, kvalitet och prestationsvolym. Verksamheten ska bedrivas inom tilldelade ekonomiska ramar även om detta medför att de i budgeten angivna målen inte helt kan uppnås.

Nämnden ska utifrån verksamhetens mål, inriktning och omfattning upprätta en balanserad resultatbudget och investeringsbudget i enlighet med kommunövergripande anvisningarna. Nämndens planering av

investeringar får inte överstiga den investeringsram som beslutats för hela planeringsperioden. Investeringsramen för budgetåret är likvidmässig och får inte överstigas utan beslut i kommunfullmäktige.

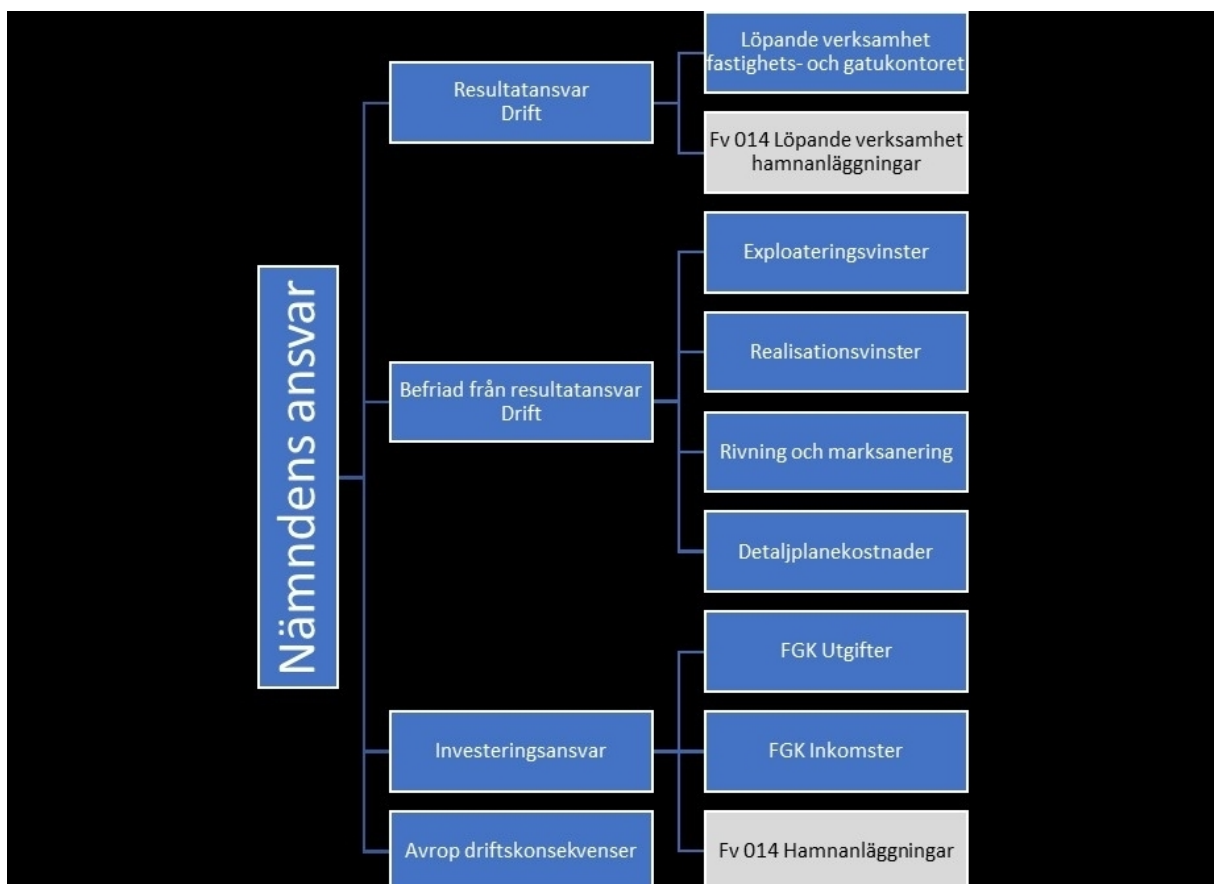
Nämnd kan vara befriad från resultatansvar för delar av sin verksamhet. Detta innebär att nämnden för dessa verksamheter inte är ansvarig för det ekonomiska resultat som uppkommer under året. Nämnden har dock ett ansvar att även inom dessa områden bedriva en väl fungerande och effektiv verksamhet och vidta nödvändiga åtgärder.

Hos Kommunstyrelsen finns medel avsatta för att kompensera tekniska nämnden för ökade drifts- och kapitalkostnader avseende demografiinvesteringar. Med demografiinvesteringar avses investeringar som genomförs för att Malmös folkmängd växer, vilket avser till exempel exploateringsprojekt men även investeringsprojekten inom storstadsavtalet. Tekniska nämnden ansvarar för att inte avropa mer medel än vad som finns avsatt hos kommunstyrelsen.

Tekniska nämnden ansvarar för redovisningen i två av Malmö stads förvaltningar (förvaltningskoder), fastighets- och gatukontoret förvaltning (förvaltningskod 037) hamnanläggningar (förvaltningskod 014).

Tekniska nämnden kan besluta om investeringsutgifter i objektsgodkännande upp till och med 15 miljoner. För belopp över denna summa beslutar kommunstyrelsen till och med belopp på 50 miljoner och över denna summa kommunfullmäktige.

Tekniska nämndens ansvar delas sedan in i flera kommunbidrag respektive investeringskategorier mot kommunfullmäktige som ska planeras, rapporteras, redovisas och följas upp under året. I bilden nedan avser blå rutor rapportering i förvaltningskod 037 fastighets- och gatukontoret och grå rutor förvaltningskod 014 hamnanläggningar:



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 ekonomiska ramar och investeringsramen som kommunfullmäktige fördelat till nämnden. Det innefattar det ekonomiska resultatet både avseende drift och investeringar, måluppfyllelsen och verksamhetens inriktning och omfattning samt kvalitet. Förvaltningschefen ansvarar för att föreslå en nämndsbudget i enlighet med anvisningar.