



Datum

2021-11-30

Vår referens

Monica Johansson

Jörgen Jepson

Monica.S.Johansson@malmo.se

## Tjänsteskrivelse

### Komplettering av interna riktlinjer för ekonomisk styrning inom tekniska nämndens ansvar och ramar

**TN-2021-2618****Sammanfattning**

I kommunfullmäktiges budget ingår ett avsnitt med rubriken ”God ekonomisk hushållning i Malmö stad”, som genom olika riktlinjer reglerar styrningen av nämnder och bolag. Av riktlinjerna för ekonomin framgår bl.a. att nämnderna ska upprätta interna riktlinjer för ekonomisk styrning som ska innefatta ansvars- och befogenhetsfördelning mellan nämnd och förvaltning. Tekniska nämndens interna riktlinjer ingår fr o m 2021 i Nämndsbudgeten. Fastighets- och gatukontoret föreslår i detta ärende att riktlinjerna för ekonomisk styrning kompletteras fr o m Nämndsbudget 2022, när det gäller ansvarsfördelningen mellan nämnden och förvaltningen, genom att kommunbidragen till TN fördelas i ytterligare fem driftramar utifrån organisation och verksamhetsområden, samt att investeringsramarna fördelas per investeringskategori och utökas med en kategori. Nedbrytningen av budgeten för kommunbidrag och investeringsramar innebär att även uppföljningen av ekonomi till nämnden under budgetåret ska kompletteras med denna nivå.

**Förslag till beslut**

Tekniska nämnden föreslås besluta

att godkänna förslaget till komplettering enligt A-D av Interna riktlinjer för ekonomisk styrning inom tekniska nämndens ansvar och ramar, samt

att kompletteringen ska ingå i och gälla fr o m Nämndsbudget 2022 för TN/FGK (037) och TN/Hamnanläggningar (014)

**Beslutsunderlag**

- G-Tjänsteskrivelse TN 21-12-14 Komplettering av interna riktlinjer för ekonomisk styrning inom tekniska nämndens ansvar och ramar
- Bilaga 1 Gällande Riktlinjer för ekonomisk styrning mellan tekniska nämnden och FGK
- Bilaga 2 Underlag fördelning kommunbidrag

**Beslutsplanering**

Tekniska nämnden 2021-12-14

**Ärendet****BAKGRUND**

I Kommunfullmäktiges budget för 2022 ingår liksom tidigare år ett avsnitt med rubriken Riktlinjer för nämnder och bolag. Med beaktande av en motion, angående ekonomiska ramar i internbudgeterna som bifallits tidigare i år, har avsnittet förtydligats när det gäller riktlinjer för ekonomin och det framgår bland annat att: *"Nämnder ska i sin nämndsbudget årligen fördela tilldelade ekonomiska ramar till verksamheten. Fördelningen ska göras med utgångspunkten att driva en väl fungerande och effektiv verksamhet. Nämnden ska fördela de ekonomiska ramarna utifrån organisation, verksamhet eller på annat sätt som är relevant utifrån nämndens storlek, verksamhetens karaktär och dess behov av intern styrning. Nämnden bör undvika detaljstyrning men ska ta beslut om hur de ekonomiska medlen fördelas till verksamheterna utifrån kommunfullmäktiges beslut."*

Tekniska nämnden har en komplex ekonomi med många samband mellan driftnetto, investeringar och försäljning av mark. Ett tydligt exempel på detta är att nämnden har fem olika kommunbidrag från KF och tre olika investeringsramar, vilket är unikt i Malmös budget där de flesta nämnder tilldelas ett kommunbidrag och en investeringsram.

Detta beror delvis på förändrade redovisningsprinciper, som inte är helt logiska utifrån ett ekonomistyrningsperspektiv. Mot denna bakgrund har den nya förvaltningen hittills behållit KFs beslutsnivåer i Nämndsbudgeten och enligt stadskontorets anvisningar presenterat kommunbidraget till den löpande verksamheten (037) i en uppställd resultatbudget med specifikation till brutto- respektive nettokostnader utifrån fullmäktiges beslut.

Förvaltningen föreslår mot denna bakgrund att tekniska nämnden inför 2022 kompletterar tekniska nämndens interna riktlinjer och fördelar kommunbidrag och investeringsramar till förvaltningen utifrån organisatoriskt ansvar och verksamhet från och med Nämndsbudget 2022.

**KOMPLETTERING AV INTERNA RIKTLINJER FÖR EK STYRNING****A. Fördelning av tekniska nämndens kommunbidrag i driftsbudgeten**

I KF budget 2022 tilldelas TN fem kommunbidrag. Fyra av dem är tydligt destinerade och föreslås kvarstå ofördelade, medan det övergripande kommunbidraget till TN \*) fördelas enligt nedan.

KF Budget 2022, ramar driftsbudget Tkr	Kommunbidrag	Nämndsbudget
Teknisk Nämnd *)	942 419	
TN Exploateringsverksamhet	- 355 000	- 355 000
TN Rivning, sanering, detaljplaner	70 000	70 000
TN Hamnanläggningar (014)	- 32 774	- 32 774
TN Hamnanläggningar, rivning sanering (014)	7 000	7 000

Kommunbidrag*) Teknisk nämnd Tkr	Fördelas i Nämndsbudget	
Avdelningen för offentlig miljö		
Fastighetsavdelningen		
Stadsutvecklingsavdelningen		
Avdelningen för struktur och stöd		
Förvaltningsgemensamt		
<b>Summa fördelning</b>	<b>942 419</b>	

Förvaltningens förslag innebär att tekniska nämnden fr o m 2022 fördelar kommunbidraget per avdelning och förvaltningsgemensamt, vilket följer kommunfullmäktiges intentioner ”utifrån organisation och verksamhet”.

- **Avdelningen för Offentlig Miljö:** Sköta staden, använda staden, reglera staden. Upplåtelser och arrangemang på allmän platsmark och besöksanläggningar. Projektkompetens för att underhålla, planera och utveckla stadsmiljön.
- **Fastighetsavdelningen:** Stadens fastighetsägare och Hamnägare. Upplåtelser av mark och byggnader såsom tomträtter, arrenden på kvartersmark och ej planlagd mark. Förvalta reservmark och byggnader. Uppdrag anskaffning, uthyrning och tillsyn av sociala lägenheter.
- **Stadsutvecklingsavdelningen:** Kollektivtrafik och Färdtjänst. Exploatering för bostäder o verksamheter. Projektkompetens för att planera och utveckla staden och dess infrastruktur inom investeringskategorierna.
- **Avdelningen för Struktur och Stöd:** Gemensamma kompetenser och stabsfunktioner för stöd, styrning, ledning: Ekonomi, HR, Kansli, IT/Gis, Kvalitet o Utveckling och Kommunikation. Upphandlingskompetens och ombud i större entreprenader.
- **Förvaltningsgemensamt/övergripande:** Teknisk nämnd, förvaltningsledning. Kostnader för lokaler, gemensamma IT-system o utrustning, personalomkostnader mm.

## B. Fördelning av tekniska nämndens investeringsramar

Vad gäller investeringsramar tilldelas nämnden i KF budget tre ramar eftersom SSP och Hamnanläggningar skiljs från tekniska nämndens ”ordinarie” investeringsram. Ramarna utgår från en likviditetsmässig förbrukning för pågående och planerade projekt de närmaste sex åren där första året utgör budget. För att starta nya investeringsprojekt gäller en särskild politisk beslutsgång för varje objektsgodkännande från TN till KS/KF.

KF Budget 2022 Tkr Investeringsutgifter	Budget 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Totalt 2022-2027
Teknisk nämnd	777 000	738 000	767 000	759 000	753 000	725 000	4 519 000
TN Storstadspaketet	180 000	410 000	670 000	512 000	870 000	382 000	3 024 000
TN Hamnanlägggn.	30 000	37 000	330 000	327 000	35 000	8 000	767 000

Inkomster Tkr							
Storstadspaketet	57 000	125 000	215 000	180 000	290 000	120 000	987 000

Förvaltningen föreslår att TN i Nämndsbudgeten benämner och fördelar ramarna i KF Budget per investeringskategorier, enligt TN Budgetskrivelse för 2022. Men att kategorin fastighet/byggnad delas upp i två kategorier genom att fastighetsförvärv bryts ut fr o m 2022 utgör en egen investeringskategori. Anslag för fastighetsförvärv ska inte kunna användas eller omdisponeras till andra kategorier. Investeringsramarna föreslås fördelas per kategori enligt uppställningen nedan:

Fördelning/ investeringskategori Tkr	Budget 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027	Totalt 2022-2027
Exploatering							
Mobilitet							
Offentlig miljö							
Fastighet/byggnad							
Fastighetsförvärv							
<b>S:a Teknisk nämnd</b>	<b>777 000</b>	<b>738 000</b>	<b>767 000</b>	<b>759 000</b>	<b>753 000</b>	<b>725 000</b>	<b>4 519 000</b>
<b>Storstadspaketet Infrastruktur</b>	<b>180 000</b>	<b>410 000</b>	<b>670 000</b>	<b>512 000</b>	<b>870 000</b>	<b>382 000</b>	<b>3 024 000</b>
<b>Hamnanläggningar</b>	<b>30 000</b>	<b>37 000</b>	<b>330 000</b>	<b>327 000</b>	<b>35 000</b>	<b>8 000</b>	<b>767 000</b>

Investeringsramarna baseras på en likviditetsmässig fördelning av beräknade investeringsutgifter för beslutade och planerade projekt. Förvaltningen bilägger ytterligare information om detta i tekniska nämndens årliga beslutsunderlag för Budgetskrivelse resp. Nämndsbudget.

### C. Uppföljning av kommunbidrag och investeringsramar

Nämndens ekonomiska ansvar gentemot KF innebär att prognoser och avvikelser ska kommenteras på kommunfullmäktiges anslagsnivåer för driftsbudget och investeringar. Fördelningen av kommunbidragen och investeringsramarna i Nämndsbudgeten, innebär att förvaltningen i Ekonomisk prognos (maj), Delårsrapport (september) och Årsanalys (februari) ska presentera redovisning och utfallsprognos på förvaltningstotal och per fördelat kommunbidrag resp. investeringsram/kategori. Dessa beslutsärenden kommer därmed att bli mer detaljerade än tidigare.

### D. Beslut om förändrade kommunbidrag eller omdisponeringar mellan kommunbidrag under budgetåret

Nämnden kan inte flytta mellan KF's kommunbidrag, eller mellan investeringsramar, utan beslut i KF. På motsvarande sätt kan inte förvaltningen flytta kommunbidrag mellan avdelningar, ej heller ramar mellan investeringskategori, utan att gå till nämnden för beslut. Permanenta förändringar kan hänskjutas till och beaktas i kommande budgetar.

Tekniska nämndens avrop från kommunstyrelsen anslag för driftkompensation t f a investeringar och markförsäljningar, förändrar kommunbidragstilldelningen under budgetåret. Fördelningen vidare till avdelningarna kan regleras mellan nämnden och förvaltningen redan i ärendet till kommunstyrelsen.

### Ansvariga

Anna Bertilson Direktör