



Tjänsteutlåtande

Utfärdat 2025-02-19

Diarienummer N050-0095/25

Handläggare

Slavica Stojanovic

Telefon: 031-366 37 98

E-post: slavica.stojanovic@ink.goteborg.se

Interna regler och riktlinjer för ekonomisk uppföljning

Förslag till beslut

Inköp- och upphandlingsnämnden fastställer Interna regler och riktlinjer för ekonomisk uppföljning.

Sammanfattning

I enlighet med 4 § i kommunfullmäktiges regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning ska nämnder besluta om interna regler och riktlinjer för ekonomisk uppföljning samt överföring av eget kapital vid årsskiftet. Dessa regler och riktlinjer ska också ange befogenhetsfördelningen mellan nämnd och dess förvaltning.

Kommunfullmäktiges riktlinjer för budget och uppföljning fastställer att nämnder ska bedriva en god och effektiv verksamhet inom givna ramar, mål och riktlinjer samt gällande lagstiftning. Dessa riktlinjer anger principer för arbetet med budget och uppföljning inom det finansiella perspektivet i syfte att uppnå målet om en ekonomi i balans och kravet på god ekonomisk hushållning.

Kommunfullmäktiges årliga budgetbeslut är det övergripande styrdokumentet för stadens samtliga nämnder och bolag. Nämndens årliga budgetbeslut utgör ytterligare ett styrdokument för förvaltningen.

Bedömning ur ekonomisk dimension

Ett effektivt regelverk för budget och uppföljning, tydlig ansvarsfördelning vid negativa budgetavvikelser samt regler för överföring av eget kapital ökar förutsättningarna för en ekonomi i balans. Nämnden har ett krav på att säkerställa god ekonomisk hushållning. Interna regler och riktlinjer för ekonomisk uppföljning i stadens nämnder och styrelser är viktiga för både nämnderna och stadens ekonomi i stort.

Bedömning ur ekologisk och social dimension

Förvaltningen har inte identifierat några specifika aspekter av dessa dimensioner.

Bilagor

1. Interna regler och riktlinjer för ekonomisk uppföljning.

Ärendet

I enlighet med kommunfullmäktiges regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning ska nämnder besluta om interna regler och riktlinjer för ekonomisk uppföljning och överföring av eget kapital vid årsskiften. Dessa regler och riktlinjer ska också ange befogenhetsfördelningen mellan nämnd och dess förvaltning.

Beskrivning av ärendet

Förslaget till Interna regler och riktlinjer är framtaget för att följa det regelverk som finns och för att tydliggöra processerna för budget och uppföljning, ansvarsfördelningen mellan nämnd och förvaltning vid negativ avvikelse mot budget samt regler för överföring av eget kapital vid årsskiften. Sammanfattningsvis innebär förslaget följande:

- Nämnden beslutar kring regler och riktlinjer för ekonomisk uppföljning.
- Förvaltningen utarbetar årligen ett förslag till budget utifrån kommunfullmäktiges budget, identifierade mål, behov och åtgärder i verksamhetsplaner.
- Nämnden ska senast den siste november varje år fatta beslut om genomförandeplan samt besluta om budget senast den 31 december.
- Kommunstyrelsen fastställer årligen en struktur- och tidplan för budget- och uppföljningsprocessen.
- Förvaltningen rapporterar vid ordinarie nämndmöten och initierar uppföljningsrapporter utifrån kommunstyrelsens anvisningar.
- Vid prognostiserad negativ avvikelse mot budget ska förvaltningschef senast 20 kalenderdagar efter konstaterad avvikelse presentera åtgärdsförslag. Nämnden har 30 dagar att fatta beslut om åtgärder.
- Förvaltningen ska i årsbokslutet värdera och motivera nivån på eget kapital samt föreslå åtgärder för eventuella underskott.

Slavica Stojanovic
Ekonomiansvarig

Henrik Karlsson
Förvaltningsdirektör