

§ 881 Ärendenummer SLK-2023-00041

Struktur och tidplan för uppföljning 2024

Beslut

Enligt stadsledningskontorets förslag med tillägg enligt yrkande från S, V och MP:

1. Tidplan för uppföljningsprocessen 2024 i enlighet med bilagan till stadsledningskontorets tjänstutlåtande, godkänns.
2. Stadsledningskontoret får i uppdrag att som komplement till den ordinarie uppföljningen skriftligt informera kommunstyrelsen om det ekonomiska läget per februari, april, maj, september, oktober och november.
3. Kompletteringsbudgetar för 2024 ska beredas på sådant sätt att de kan hanteras i kommunstyrelsen 6 mars samt i samband med delårsrapporterna per mars och augusti.

Tidigare behandling

Bordlagt den 8 november 2023, § 772 och den 22 november 2023, § 836.

Handlingar

Stadsledningskontorets tjänsteutlåtande den 1 oktober 2023.

Tilläggsyrkande från S, V och MP den 23 november 2023.

Yttrande från M, D, L och KD den 29 november 2023.

Yrkanden

Daniel Bernmar (V) yrkar bifall till tilläggsyrkande från S, V och MP den 23 november 2023.

Axel Josefson (M) och Jörgen Fogelklou (SD) yrkar bifall till stadsledningskontorets förslag och avslag på tilläggsyrkande från S, V och MP den 23 november 2023.

Tjänstgörande ersättaren Emmyly Bönfors (C) yrkar bifall till stadsledningskontorets förslag.

Propositionsordning

Kommunstyrelsen beslutar först att bifalla stadsledningskontorets förslag.

Ordföranden Jonas Attenius (S) ställer herefter propositioner på bifall respektive avslag på tilläggsyrkandet från S, V och MP och finner att det har bifallits. Omröstning begärs.

Protokollsutdrag

Sammanträdesdatum: 2023-11-29

Omröstning

Godkänd voteringsproposition: "Ja för bifall och Nej för avslag på tilläggsyrkandet från S, V och MP."

Daniel Bernmar (V), Ingrid Andreae (S), Jenny Broman (V), Marina Johansson (S), Karin Pleijel (MP), tjänstgörande ersättaren Marie Brynolfsson (V) och ordföranden Jonas Attenius (S) röstar Ja (7).

Axel Josefson (M), Martin Wannholt (D), Jörgen Fogelklou (SD), Ann Catrine Fogelgren (L) och tjänstgörande ersättaren Nina Miskovsky (M) röstar Nej (5).

Tjänstgörande ersättaren Emmyly Bönfors (C) avstår från att rösta (1).

Protokollsanteckning

Representanterna från M, D och L antecknar som yttrande en skrivelse från den 29 november 2023.

Protokollsutdrag skickas till

Stadens nämnder och bolag
Stadsledningskontoret

Yttrande
2023-11-29

M, D, L, KD

Yttrande angående Struktur och tidplan för uppföljning 2024

Yttrandet

Under föregående mandatperiod gjordes uppföljningsprocessen om som innebär att staden har tre fasta rapporteringstillfällen; delårsrapport per mars, delårsrapport per augusti och årsredovisning inklusive kompletterande uppföljning. Delårsrapporterna innehåller information om bl.a ekonomiska läget samt frågor av uppsiktskaraktär. Inför varje delårsrapport inkommer nämnderna med prognoser som visar hur det går för nämndernas verksamheter. Detta ger kommunfullmäktige en helhetsbild som är av stor vikt ur ett styrningsperspektiv. Återigen föreslår Socialdemokraterna, Vänsterpartiet och Miljöpartiet att kommunstyrelsen ska behandla tre kompletteringsbudgetar under året och att frågor av principiell beskaffenhet ska behandlas av kommunfullmäktige. Under år 2023 har tre kompletteringsbudgeten behandlats och samtliga har behandlats i kommunfullmäktige för beslut då frågor av principiell beskaffenhet har förekommit. Kompletteringsbudgeten i juni och i november har sammanfallit med redovisningen av delårsrapport per mars och augusti. Kompletteringsbudgetarna har därmed bara inneburit mer administration då förslagen i kompletteringsbudgeten oftast är baserade på prognoserna i delårsrapporterna som redan är en väl etablerad process för uppföljning av stadens verksamhet. Det är beklagligt att det sittande styret väljer att öka den administrativa bördan för förvaltningen genom att flytta beslut till kommunstyrelsen från kommunfullmäktige samtidigt som man driver frågan om att den administrativa bördan i staden ska minska. Vi kommer därför att avslå tilläggsyrkandet från Socialdemokraterna, Vänsterpartiet och Miljöpartiet.

Tilläggsyrkande

2023-11-23

S, V, MP

Ärende 23

Tilläggsyrkande angående struktur och tidplan för uppföljning 2024

Förslag till beslut

I kommunstyrelsen:

1. Kompletteringsbudgetar för 2024 ska beredas på sådant sätt att de kan hanteras i kommunstyrelsen 6 mars samt i samband med delårsrapporterna per mars och augusti.
2. I övrigt bifalles stadsledningskontorets förslag.

Yrkandet

I kommunfullmäktiges budget för 2024 har kommunstyrelsen fått i uppdrag att ta fram en ny uppföljningsstruktur för nämnder och bolagsstyrelser, för den ekonomiska rapporteringen och för målstyrningen. I den nya strukturen ska samlingsärenden, verksamhetsnomineringar och verksamhetsplaner utgå. Uppdraget ska redovisas i underlaget för första kompletteringsbudgeten för 2024.

I tjänsteutlåtandet nämns exempelvis ”samlingsärende” som budgeten redan angivet ska utgå. Detta är en inaktuell formulering, men eftersom kommunstyrelsen redan fått ett uppdrag att återkomma i nästkommande kompletteringsbudget så är det därför onödigt att ge några ytterligare specifika uppdrag till stadsledningskontoret angående det i detta läge.



Tjänsteutlåtande

Utfärdat 2023-10-01

Ärendenummer SLK-2023-00041

Handläggare

Anna Jandersson

Telefon: 031-368 03 15

E-post: anna.jandersson@stadshuset.goteborg.se

Struktur och tidplan för uppföljning 2024

Förslag till beslut

I kommunstyrelsen:

1. Tidplan för uppföljningsprocessen 2024 i enlighet med bilagan till stadsledningskontorets tjänsteutlåtande, godkänns.
2. Stadsledningskontoret får i uppdrag att som komplement till den ordinarie uppföljningen skriftligt informera kommunstyrelsen om det ekonomiska läget per februari, april, maj, september, oktober och november.

Sammanfattning

I ärendet föreslås tidplan för uppföljningsprocessen 2024 avseende nämnder och bolag. Tidplanen erbjuder också en övergripande bild över strukturen för detsamma.

Tidplan för de olika aktiviteterna inom uppföljningsprocessen för 2024 fastställs gemensamt för att nämnder och styrelser genom sina respektive organisationen ska få förutsättningar att planera verksamhetsåret och återrapportering till kommunfullmäktige samt den egna nämnden/styrelsen.

Uppföljning till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige under 2024 föreslås ske med tre fasta rapporteringstillfällen samt komplettering med information vid behov.

Delårsrapporterna föreslås under 2024 fokusera på viktig styrinformation så som det ekonomiska läget, personalfrågor, väsentliga avvikelser i grunduppdragen samt frågor av uppsiktskaraktär. Kommunfullmäktiges mål följs upp i delårsrapporten för augusti och i årsredovisningen. Med anledning av den ansträngda ekonomiska situationen får kommunstyrelsen som ett komplement till den ordinarie uppföljningen skriftligen information om det ekonomiska läget per februari, april, maj, september, oktober och november.

Utöver de fasta rapporteringstillfällen tillkommer ett antal samlingsärenden. I dessa kommer bland annat uppdrag till nämnder/styrelser från kommunstyrelsen och kommunfullmäktige samt strategiska program och planer att följas upp. Utskick av rapporter till kommunstyrelsen kommer att ske endast en vecka innan de planerade mötestillfällena

Datum för beslut om årsredovisning 2024 i kommunstyrelsen och kommunfullmäktige är endast preliminära då datum för dessa möten ännu inte är fastställda.

Bedömning ur ekonomisk dimension

Den sammantagna insatsen inom stadens organisation i form av arbetstid vid framtagandet av uppföljningsrapporter är stor. Det är av stor vikt att rätt information kommer kommunstyrelsen och kommunfullmäktige tillhanda då detta i sin tur kan påverka beslut som påverkar stadens ekonomi. Där har uppföljningsrapporterna ett stort värde. Under 2019 minskades antalet uppföljningsrapporter och fokus i delårsrapporterna försköts till att huvudsakligen ligga på viktig styrinformation till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige. Det omtaget bedöms ha minskat den sammantagna tidsinsatsen för att hantera rapporteringen samt ökat kvalitén på informationen. Arbetet med att höja kvalitén på innehållet och effektivisera arbetsprocesserna pågår löpande.

Bedömning ur ekologisk och social dimension

Stadsledningskontoret har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån dessa dimensioner.

Bilaga

Tidplan uppföljning 2024

Ärendet

I detta tjänsteutlåtande föreslås tidplan för uppföljningsprocessen 2024. Tidplanen styr både nämnders- och styrelser uppföljningsrapportering likväl som stadsledningskontorets uppföljning till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige.

Beskrivning av ärendet

Tidplanen är anpassad till de förutsättningar som råder. Strukturen och tidplanen för uppföljningsprocessen ska följas av nämnder, moderbolagsstyrelser och direktrapporterande styrelser samt kommunalförbund. Moderbolagsstyrelser ansvarar själva för struktur och tidplan för rapportering av sin underkoncern. I bilagan finns specifika datum då inrapportering ska ske, när nämnder och styrelser senast ska ha beslutat om delårs- och årsrapporterna under 2024. Om det ekonomiska läget påkallar behov av mer frekvent ekonomisk rapportering så kommer stadsdirektören tillika VD för Göteborgs Stadshus AB att fatta beslut om detta.

Tidplanen innehåller tider för behandling av stadens delårsrapporter och årsredovisning i kommunstyrelsen och kommunfullmäktige. Bokslutsberedning föreslås hanteras på samma sätt som för 2023 med behandling i samband med årsredovisningen.

Tidplanen för delårsrapporterna till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige 2024 har anpassats till de datum som finns för kommunfullmäktiges möte i maj och november 2024. För att hinna bearbeta allt material och få korrekta siffror kommer utskicken av rapporter till kommunstyrelsen att behöva ske en vecka innan mötestillfället för behandling av delårsrapporterna för mars och augusti.

I samband med delårsrapport augusti måste beslut fattas på det föreslagna datumet i den bifogade tidplanen för att uppfylla kommunallagens krav på när rapporten ska överlämnas till kommunfullmäktige.

Uppföljningsarbetet involverar stora delar av organisationen och tidplan för de olika aktiviteterna inom processen behöver fastställas för att nämnder och styrelser ska kunna göra sin planering inför verksamhetsåret 2024. Utöver denna tidplan kommer stadsledningskontoret att ta fram en detaljerad tidplan för de ekonomiska redovisnings- och bokslutsprocesserna som förvaltningar och bolag ska förhålla sig till.

Uppföljning som når den centrala politiska nivån ska säkerställa och möjliggöra kommunstyrelsens uppsiktsplikt samt svara på hur kommunfullmäktiges budget efterlevs och genomförs ur ett helhetsperspektiv.

Inför år 2020 gjordes uppföljningsprocessen om, i enlighet med kommunstyrelsens beslut 2019-08-28 § 628, dnr 0420/19, kring ny uppföljningsprocess. Uppföljning till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige under 2024 föreslås i likhet med 2020 att ske vid tre fasta rapporteringstillfällen:

- Delårsrapport per mars
- Delårsrapport per augusti
- Årsredovisning inklusive kompletterade uppföljning per december

Delårsrapporterna föreslås att till stora delar fokusera på viktig styrinformation till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige. De föreslås innehålla information om det

ekonomiska läget, personalfrågor, väsentliga avvikelser i grunduppdragen samt frågor av uppsiktskaraktär.

I delårsrapport per augusti görs ett komplett delårsbokslut utifrån kommunallagens krav. Delårsrapporten struktureras anpassas efter årsredovisningen och uppfyller de krav som finns i den nya redovisningslagen (Lag om kommunal bokföring och redovisning 2018:597).

Kommunfullmäktiges budgetmål kommer att följas upp i samband med delårsrapporten för augusti samt i årsredovisningen.

Stadsledningskontoret kommer mellan rapporteringstillfällena att kontinuerligt följa stadens verksamheter, värdera och ge information till kommunstyrelsen vid behov. Med anledning av att de ekonomiska förutsättningarna för såväl staden som helhet som för enskilda nämnder och bolag bedöms vara betydligt mer ansträngda än under de senaste åren, kommer stadsledningskontoret löpande informera kommunstyrelsen skriftligt om det ekonomiska läget. Rapporteringen föreslås ske från förvaltningar och bolag till stadsledningskontoret månadsvis, med undantag för januari, juni och juli. Denna rapportering ersätter och kompletterar de obligatoriska prognostillfällena (två stycken) som tidigare funnits med i bilagan med tidplanen. Nämnder och styrelser hålls informerade om rapporteringen från respektive förvaltning och bolag. Vid behov kan denna information kompletteras med en muntlig föredragning från stadsledningskontoret till kommunstyrelsen. Uppföljningsportalen nyttjar likt tidigare år digitaliseringens möjligheter att löpande tillgängliggöra uppföljningsinformation om verksamhetens utveckling och måluppfyllelse, ekonomi och personal.

Utöver de fasta rapporteringstillfällena kommer ett antal samlingsärenden att lämnas. I dessa ärenden kommer uppdrag till nämnder eller styrelser från kommunstyrelsen och kommunfullmäktige samt strategiska program och planer att följas upp. Dessutom kommer stadsledningskontoret under 2024 att genomföra två så kallade fördjupade uppföljningar inom digitaliserings- och inom investeringsområdet.

Sammantaget bedöms detta komplettera de fasta rapporteringstillfällena på ett bra sätt.

Stadsledningskontorets bedömning

Stadsledningskontoret bedömer att det är möjligt att ge kommunstyrelsen och kommunfullmäktige en fullgod uppföljnings- och styrinformation genom de tre fasta rapporteringstillfällena fördelat på vår, höst och helår. Uppföljning av uppdrag från kommunfullmäktige och kommunstyrelsen till nämnder eller styrelser i separata samlingsärenden alternativt i särskilda fördjupningsrapporter bidrar till ett större fokus i del- och helårsrapporter på nämnders och styrelser ekonomiska läge, personalfrågor, väsentliga avvikelser i grunduppdragen samt frågor av uppsiktskaraktär.

Magnus Andersson

Ekonomidirektör

Eva Hessman

Stadsdirektör

Tidplan 2024

Årsrapport/årsredovisning 2023	Datum och ev. tid
Nämnder, kommunalförbund	
Inrapportering årsrapport/årsredovisning	2024-02-01, kl. 12:00
Sista dag för beslut i nämnd/styrelse	2024-02-14
Rapporterande bolag	
Inrapportering årsrapport/årsredovisning	2024-02-02, kl. 12:00
Sista dag för beslut i styrelse	2024-02-12
Stadshus AB	
Inrapportering årsrapport/årsredovisning	2024-02-09 kl 12:00
Sista dag för beslut i styrelse	2024-02-19
Kommunstyrelsen	
Preliminärt resultat redovisas	2024-02-07
Beslut årsredovisning samt kompletterande uppföljning per december	2024-04-10
Bokslutsberedning	2024-04-10
Kommunfullmäktige	
Beslut årsredovisning samt kompletterande uppföljning per december.	2024-04-25

Delårsrapport mars 2024	
Nämnder och kommunalförbund	
Inrapportering uppföljningsrapport mars 2024	2024-04-16, kl. 12:00
Sista dag för beslut i nämnd	2024-04-24
Rapporterande bolag	
Inrapportering uppföljningsrapport mars 2024	2024-04-18, kl. 12:00
Sista dag för beslut i styrelse	2024-04-22
Stadshus AB	
Inrapportering uppföljningsrapport mars 2024	2024-04-22 kl 12:00
Sista dag för beslut i styrelse	2024-04-29
Kommunstyrelsen	
Beslut delårsrapport	2024-05-15
Kommunfullmäktige	
Beslut delårsrapport	2024-05-23

Delårsrapport augusti 2024	Datum och ev. tid
Nämnder och kommunalförbund	
Inrapportering uppföljningsrapport augusti 2024	2024-09-16, kl. 12:00
Sista dag för beslut i nämnd	2024-09-25
Rapporterande bolag	
Inrapportering uppföljningsrapport augusti 2024	2024-09-18, kl. 12:00
Sista dag för beslut i styrelse	2024-09-23
Stadshus AB	
Inrapportering uppföljningsrapport augusti 2024	2024-09-23, kl. 12:00
Sista dag för beslut i styrelse	2024-09-30
Kommunstyrelsen	
Beslut delårsrapport	2024-10-16
Kommunfullmäktige	
Beslut delårsrapport	2024-11-21

Årsrapport/årsredovisning 2024	Preliminära datum och tider
Nämnder, kommunalförbund	
Inrapportering årsrapport/årsredovisning	2025-02-04, kl. 12:00
Sista dag för beslut i nämnd/styrelse	2025-02-12
Rapporterande bolag	
Inrapportering årsrapport/årsredovisning 2024	2025-02-05, kl. 12:00
Sista dag för beslut i styrelse	2025-02-10
Stadshus AB	
Inrapportering årsrapport/årsredovisning 2024	2025-02-12, kl. 12:00
Sista dag för beslut i styrelse	2025-02-17
Kommunstyrelsen	
Preliminärt resultat redovisas	2025-02-19
Beslut årsredovisning samt kompletterande uppföljning per december	2025-04-09
Bokslutsberedning	2025-04-09
Kommunfullmäktige	
Beslut årsredovisning samt kompletterande uppföljning per december.	2025-04-24