

Tjänsteutlåtande

Utfärdat 2023-08-25

Diarienummer 0652/23

Strategis samordning/Ekonomiavdelningen

Hans Clausen, Christer Bergman

Telefon: 031-368 27 39

E-post: hans.clausen@kretsloppochvatten.goteborg.se

Revidering av Kretslopp och vattennämndens regler för ekonomisk planering

Förslag till beslut

1. Kretslopp och vattennämnden antar förvaltningens förslag till reviderade regler för ekonomisk planering, budgetering och uppföljning samt fondering för framtida investeringar.

Sammanfattning

Kommunfullmäktige beslutade vid sitt sammanträde 2020-05-14 om att godkänna Kretslopp och vattennämndens hemställan om att övergå från att redovisa eget kapital som skuld/fordran till abonnent (KF 2020-05-14, § 8 1890/17, handling nr 105) och hemställan att kunna fondera för framtida investeringar (KF 2020-05-14, § 7 1890/17, handling nr 106). Kretslopp och vattennämnden beslutade om nya regler för ekonomisk planering, budgetering och uppföljning samt fondering för framtida investeringar på sammanträdet 2020-12-08 § 231 0795/20.

Ett förslag till revidering av reglerna har tagits fram av förvaltningen.

Revideringen som föreslås avser en annorlunda uppföljning för pensionsförändringar och ränteförändringar än för övriga poster. Ovanstående poster är ofta stora och inträffar oregelbundet och därför bör åtgärdsförslagen hanteras över en längre period.

Kretslopp och vatten

Marianne Erlandson
Förvaltningsdirektör

Bilagor

1. Kretslopp och vattens regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning samt fondering av framtida investeringar

Ärendet

Kretslopp och vattennämnden har att besluta om en revidering av reglerna för ekonomisk planering, budget och uppföljning samt fondering för framtida investeringar.

Beskrivning av ärendet

Kretslopp och vattennämnden beslutade om nya regler för ekonomisk planering, budgetering och uppföljning samt fondering för framtida investeringar på sammanträdet 2020-12-08 § 231 0795/20.

Oklarheter i reglerna har medfört att en revidering av reglerna har tagits fram av förvaltningen. Oklarheterna avser pensions- och ränteförändringar som skiljer sig mycket gentemot övriga ekonomiska poster. Dessa poster är ofta stora och avvikelser inträffar oregelbundet och därför bör åtgärdsförslagen hanteras över en längre period.

Det är bara ekonomiska avvikelser som uppstår genom stora och plötsliga förändringar av räntenivån eller stora förändringar av pensionsskulden som berörs av revideringen. Alla övriga ekonomiska poster skall följas upp som förut. I de gällande reglerna redovisar förvaltningen alla avvikelser av ekonomiska utfall som avviker från budget och åtgärdsförslag tas omedelbart fram av förvaltningen. Revideringen medför att förvaltningschefen ska redovisa orsaken till avvikelsen av räntor eller pensionsskulden och därefter ska nämnden besluta om fortsatt hantering.

Förvaltningens bedömning

Förvaltningen ser positivt på den föreslagna revideringen och tror att den kommer medföra en tydligare ekonomisk styrning av det ekonomiska utfallet.

Bedömning ur ekonomisk dimension

Den ekonomiska uppföljningen av taxekollektivens utfall kommer att bli tydligare att läsa ut för abonnenterna.

Bedömning ur ekologisk dimension

Förvaltningen har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån denna dimension.

Bedömning ur social dimension

Förvaltningen har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån denna dimension.

Expedieringskrets

Kommunstyrelsen