



Tjänsteutlåtande

Utfärdat 2023-11-29

Diarienummer 1840/23

Handläggare

Charlotta Edemyr, Erica Björklund, Hans Timan, Maria Emanuelsson

Telefon: 031-365 00 00 (växel)

E-post: fornamn.efternamn@arbvux.goteborg.se

Interna regler och riktlinjer för ekonomisk uppföljning och överföring av eget kapital vid årsskiftena

Förslag till beslut

Nämnden för arbetsmarknad och vuxenutbildning antar förslaget till interna regler och riktlinjer för ekonomisk uppföljning och överföring av eget kapital vid årsskiftet, samt befogenhetsfördelningen mellan nämnd och förvaltning, att gälla tills vidare.

Sammanfattning

I Göteborgs Stads regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning 4 § står det att "Nämnd ska besluta om interna regler och riktlinjer för ekonomisk uppföljning och överföring av eget kapital vid årsskiftet. Dessa regler och riktlinjer ska också ange befogenhetsfördelningen mellan nämnd och dess förvaltning."

I enlighet med detta har dessa interna regler och riktlinjer för nämnden för arbetsmarknad och vuxenutbildning tagits fram.

Bedömning ur ekonomisk dimension

En ändamålsenlig planerings- och uppföljningsprocess är en förutsättning för god ekonomisk hushållning. Det huvudsakliga syftet med nämndernas egna kapital är att möjliggöra ett långsiktigt ekonomiskt tänkande i verksamheten så att hastigt förändrade förutsättningar kan överbryggas.

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.

Samverkan

Förvaltningens samverkansgrupp (FSG) den 18 december 2023.

Ärendet

Nämnden för arbetsmarknad och vuxenutbildning har att ta ställning till interna regler och riktlinjer för ekonomisk uppföljning och överföring av eget kapital vid årsskiftena, i enlighet med Göteborgs Stads regler.

Beskrivning av ärendet

I Göteborgs Stads regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning 4 § står det att ”Nämnd ska besluta om interna regler och riktlinjer för ekonomisk uppföljning och överföring av eget kapital vid årsskiftet. Dessa regler och riktlinjer ska också ange befogenhetsfördelningen mellan nämnd och dess förvaltning.”

I enlighet med detta har dessa interna regler och riktlinjer för nämnden för arbetsmarknad och vuxenutbildning tagits fram.

Förvaltningens bedömning

I stadens regelverk anges att nämnd/bolagsstyrelse ska bedriva en ändamålsenlig och effektiv verksamhet med fokus på kvalitet för den verksamheten riktar sig till. Till detta hör att aktivt följa och agera på förändring och utveckling kopplat till ansvarsområdet, i syfte att förbättra verksamhet och arbetsformer.

Nämnd/bolagsstyrelse ska även följa kommunfullmäktiges långsiktiga inriktningar för god ekonomisk hushållning så att verksamheten över tid bedrivs ändamålsenligt och bidrar till en hållbar utveckling och en god ekonomisk hushållning utifrån ett helhetsperspektiv.

För nämnderna gäller att verksamheten därmed ska bedrivas inom befintliga ramar och enligt gällande lagstiftning även om detta medför att de i budgeten angivna målen och inriktningarna inte helt kan uppnås.

Befogenhet att besluta om fördelning av budget

Nämnden beslutar om fördelning av budget (nämndbidrag) till förvaltningen i enlighet med den indelning som återfinns i nämndens budgethandling. Befogenhet att besluta om fördelning/omfördelning av nämndens budget regleras enligt följande:

Befogenhet att besluta om fördelning av budget Organisatorisk nivå/befattningsnivå	Befogenhet att besluta om fördelning av budget Organisatorisk nivå/befattningsnivå
Nämndens fördelning i enlighet med underlaget vid nämndens budgetbeslut.	Nämnden
Mellan avdelningar/stödfunktioner (löpande under verksamhetsåret)	Förvaltningsdirektör
Mellan verksamheter inom avdelningar (löpande under verksamhetsåret)	Avdelningschef
Mellan enheter inom områden (löpande under verksamhetsåret)	Verksamhetschef

Överföring av eget kapital vid årsskiftet

I kommunfullmäktiges budget för 2024 anges att: "Nämnderna kan under 2024 hemställa till kommunstyrelsen om att använda eget kapital. Beslut om användning av eget kapital tas av kommunstyrelsen i samband med kompletteringsbudgetarna."

I stadens regler för ekonomisk budget och uppföljning i stadens nämnder och bolagsstyrelser § 20 anges följande: "Nämnd ska därför årligen aktivt i samband med fastställandet av det ekonomiska utfallet i bokslutet värdera den egna verksamheten utifrån ett risk- och väsentlighetsperspektiv och skriftligt motivera en rimlig nivå på det egna kapitalet."

Nämndens eget kapital vid ingången av 2023 uppgick till 30 miljoner kronor.

Andreas Lökholt
Förvaltningsdirektör

Hans Timan
Förvaltningscontroller