

**Tjänsteutlåtande**

Utfärdat 2023-01-05

Diarienummer 2022-23447

**Handläggare**

Björn Nordtorp Lillieström

Telefon: 031-368 39 90

E-post: bjorn.nordtorp.lilliestrom@miljo.goteborg.se

## Miljö- och klimatnämndens riktlinjer 2023 för ekonomisk planering och uppföljning samt överföring av eget kapital vid årsskiftet

### Förslag till beslut

Miljö- och klimatnämnden fastställer förvaltningens förslag till riktlinjer för ekonomisk uppföljning och överföring av eget kapital vid årsskiftet i enlighet med tjänsteutlåtandets bilaga 1.

### Ärendet

Enligt Göteborgs Stads regler för ekonomisk planering, budget och uppföljning, senast reviderade 2022-01-27, ska nämnden besluta om interna riktlinjer för ekonomisk uppföljning och överföring av eget kapital vid årsskiftet. Dessa riktlinjer ska också ange befogenhetsfördelningen mellan nämnd och dess förvaltning.

Syftet med sådana riktlinjer är att tydliggöra ansvarsfördelning mellan nämnd och förvaltning samt intern ansvarsfördelning inom förvaltningen avseende arbete med ekonomisk budgetering och uppföljning. Syftet är också att beskriva vilket regelverk som gäller vid uppkomna avvikelser samt vid hantering av eget kapital.

### Planering – Sammanfattande befogenhets- och ansvarsfördelning mellan nämnd och förvaltning:

| Miljöförvaltningen                                                        | Miljö- och klimatnämnden                                               |
|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| Förslag till nämndens interna riktlinjer för budget och uppföljning       | Beslut om nämndens interna riktlinjer för budget och uppföljning       |
| Förslag till tids- och arbetsplan för planerings- och uppföljningsarbetet | Beslut om tids- och arbetsplan för planerings- och uppföljningsarbetet |
| Förslag till budget och planer<br>Facklig samverkan av budget             | Beslut om budget och planer                                            |
| Förslag till samlad riskbild och internkontrollplan                       | Beslut om samlad riskbild och internkontrollplan                       |
| Förslag till verksamhetsplan                                              | Beslut om verksamhetsplan                                              |
| Behovsutredning                                                           | Antecknar mottagandet av behovsutredning                               |
| Förslag till verksamhetsnomineringar                                      | Beslut om verksamhetsnomineringar                                      |

## Uppföljning – Sammanfattande befogenhets- och ansvarsfördelning mellan nämnd och förvaltning:

| Miljöförvaltningen                                                                        | Miljö- och klimatnämnden    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| Förslag till månadsuppföljning (februari, april, maj, juli, september, oktober, november) | Beslut om månadsuppföljning |
| Förslag till delårsrapport (mars, augusti)<br>Enligt stadengemensam mall                  | Beslut om delårsrapport     |
| Förslag till årsrapport (december)<br>Enligt stadengemensam mall                          | Beslut om årsrapport        |

Förvaltningens samverkansgrupp ska informeras om rapporterna.

### Eget kapital

Beslut om överföring av eget kapital till nytt räkenskapsår fattas av nämnd i samband med beslut om årsrapport. Om nämndens samlade egna kapital överstiger rekommenderad nivå ska överskjutande del återredovisas till kommunstyrelsen.

### 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 informeras om ärendet den 1 februari 2023.

### Bilaga

1. Miljö- och klimatnämndens riktlinjer 2023 för ekonomisk planering och uppföljning och överföring av eget kapital vid årsskiftet

Anna Ledin

Direktör