

Tilläggsyrkande angående Struktur för tidplan och uppföljning 2025

Förslag till beslut

I kommunstyrelsen

1. Delårsrapporten för augusti samt årsredovisningen ska kompletteras med information om status för det systematiska miljöarbetet.
2. I övrigt bifalles tjänsteutlåtandet.

Yrkande

Uppföljning är ett verktyg som ska bidra till ökad måluppfyllelse. Då vi ser att flera av de mål som finns i budgeten är svåra att nå behövs ytterligare verktyg utöver den skriftliga uppföljning som sker i delårsrapporter och årsrapport. Under 2025 kommer vi inom de forum som finns för dialog, så som kommunstyrelsens informationsmöten, fokusera på att nå budgetmålen. För att nå miljömålen finns även styrgruppen för miljö och klimat.

I delårsrapporterna föreslås information om det ekonomiska läget, personalfrågor och väsentliga avvikelser i grunduppdraget. I delårsrapporten för augusti följs även kommunfullmäktiges budgetmål upp. I augustirapporten vill vi att även information om status för det systematiska miljöarbetet inkluderas.

**Tjänsteutlåtande**

Utfärdat 2024-10-15

Ärendenummer SLK-2024-00746

Handläggare

Anna Jandersson

Telefon: 031-368 03 15

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

Struktur för tidplan och uppföljning 2025

Förslag till beslut

I kommunstyrelsen:

1. Tidplan för uppföljningsprocessen 2025, i enlighet med bilagan till stadsledningskontorets tjänsteutlåtande, godkänns.
2. Stadsledningskontoret får i uppdrag att, som komplement till den ordinarie uppföljningen, informera kommunstyrelsen om det ekonomiska läget utifrån prognosuppföljningar från nämnder och bolag per februari, maj och oktober.

Sammanfattning

I ärendet föreslås tidplan för uppföljningsprocessen 2025 avseende nämnder och styrelser. Tidplanen erbjuder också en övergripande bild över strukturen för detsamma.

Tidplan för de olika aktiviteterna inom uppföljningsprocessen för 2025 fastställs gemensamt för att nämnder och styrelser genom sina respektive organisationer ska få förutsättningar att planera verksamhetsåret och åiterrapportering till kommunfullmäktige samt den egna nämnden/styrelsen.

Uppföljning till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige under 2025 föreslås ske med tre fasta rapporteringstillfällen samt komplettering med information vid behov. Delårsrapporterna föreslås under 2025 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 inför 2024 togs beslut i kommunstyrelsen att stadsledningskontoret löpande skulle informera kommunstyrelsen skriftligt om det ekonomiska läget och införde kompletterande månadsuppföljningar. Stadsledningskontoret bedömer att det ekonomiska läget inför 2025 inte är lika ansträngt och att månadsuppföljningarna inte gett mer information än tidigare rapportering. Kontoret föreslår därför att bolag och förvaltningar istället får tre obligatoriska prognostillfällen (februari, maj och oktober). Ett par tematiska fördjupade uppföljningar kommer också att ske under året. Vanligtvis redovisas dessa under andra halvåret.

Datum för beslut om årsredovisning 2026 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. I mars i år fattades ytterligare ett beslut om uppföljningsstruktur som bedöms ha positiv effekt på sättet som resurser används på när det gäller uppföljningsarbetet.

Bedömning ur ekologisk och social dimension

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

Bilaga

Struktur och tidplan för 2025

Ärendet

Stadsledningskontoret föreslår tidplan för uppföljningsprocessen 2025. 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 utifrån gällande lagstiftning och beslutad mötesstruktur för kommunstyrelsen och kommunfullmäktige. För att hinna bearbeta allt material och få korrekta siffror kan utskicken till kommunstyrelsen komma att behöva ske en vecka innan mötestillfället för behandling av delårsrapporterna för mars och augusti.

Strukturen och tidplanen för uppföljningsprocessen ska följas av nämnder, moderbolagsstyrelser, 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 2025. 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 2024 med behandling i samband med årsredovisningen.

I samband med delårsrapport augusti måste beslut fattas på det föreslagna datumet i kommunstyrelsen, enligt 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 2025. 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.

Under våren 2024 fattades beslut om en ny uppföljningsprocess. Den innehåller fortfarande tre fasta rapporteringstillfällen.

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

Delårsrapporterna föreslås fokusera på viktig styrinteraktion till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige. De ska innehålla information om det ekonomiska läget, personalfrågor, väsentliga avvikelser i grunduppdragen samt frågor av uppsiktskaraktär. Delårsrapport mars är sedan den nya strukturen för uppföljning antogs inte lika omfattande som tidigare och fokuserar huvudsakligen på den ekonomiska utvecklingen och nuläget.

I delårsrapport per augusti görs ett komplett delårsboks slut utifrån kommunallagens krav. Delårsrapporten struktur 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. Kommunfullmäktiges uppdrag återrapporteras endast i årsredovisningen till skillnad från tidigare år, allt i enlighet med beslutet om ny uppföljning i mars månad 2024. Om ett uppdrag ska återrapporteras på annat sätt sker det genom eget ärende med vanligt tjänsteutlåtande eller med kort tjänsteutlåtande.

Stadsledningskontoret kommer mellan planlagda rapporteringstillfällen att kontinuerligt följa stadens verksamheter, värdera och ge information till kommunstyrelsen vid behov. Med anledning av den ansträngda ekonomiska situationen inför 2024 togs beslut i kommunstyrelsen att stadsledningskontoret månadsvis skulle informera kommunstyrelsen skriftligt om det ekonomiska läget med undantag januari, juni och juli.

Stadsledningskontoret bedömer att det ekonomiska läget inför 2025 inte är lika ansträngt men att det fortsatt finns ekonomiska utmaningar. Samtidigt har kontoret kunnat konstatera att vissa månadsuppföljningar inte gett mer information än tidigare rapportering. Kontoret föreslår därför att det utöver delårsrapporterna genomförs tre obligatoriska prognostillfällen (februari, maj och oktober). Det innebär tre färre månadsuppföljningar och stadsledningskontoret konstaterar att detta ligger i linje med att minska trycket på uppföljning och administration. Nämnder och styrelser förutsätts bli informerade om rapporteringen från respektive förvaltning och bolag. Vid behov kan också den information som delges kommunstyrelsen kompletteras med en muntlig föredragning från stadsledningskontoret. Uppföljningsportalen nyttjar likt tidigare år digitaliseringens möjligheter att löpande tillgängliggöra uppföljningsinformation om verksamhetens utveckling och måluppfyllelse, ekonomi och personal. Utöver det ovan beskrivna kan några fördjupade uppföljningar komma att genomföras. Trygghetsområdet är ett av de områden som kommer att bli föremål för en sådan uppföljning då flera program och planer inom området har löptid som sträcker sig till 2025 och därmed är föremål för slutuppföljning.

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. Den nya strukturen för uppföljning som antogs i våras förväntas ge ett tydligare fokus på nämnders och styrelser ekonomiska läge, personalfrågor, väsentliga avvikelser inom koncernen samt frågor av uppsiktskaraktär. Uppföljning av uppdrag från kommunfullmäktige och kommunstyrelsen till nämnder eller styrelser sker årligen i samband med årsrapport enligt den i våras antagna strukturen för uppföljning men kan också ske genom egna ärenden eller ärenden med kortare tjänsteutlåtande.

Magnus Andersson

Ekonomidirektör

Eva Hessman

Stadsdirektör



Tidplan 2025

Årsrapport/årsredovisning 2024	Datum och ev. tid
Nämnder, kommunalförbund	
Inrapportering årsrapport/årsredovisning	2025-02-03, kl. 12:00
Sista dag för beslut i nämnd/styrelse	2025-02-12
Rapporterande bolag	
Inrapportering årsrapport/årsredovisning	2025-02-03 kl. 12:00
Sista dag för beslut i styrelse	2025-02-13
Stadshus AB	
Inrapportering årsrapport/årsredovisning	2025-02-07 kl 12:00
Sista dag för beslut i styrelse	2025-02-17
Kommunstyrelsen	
Preliminärt resultat redovisas	2025-02-05
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

Delårsrapport mars 2025	
Nämnder och kommunalförbund	
Inrapportering uppföljningsrapport mars 2025	2025-04-15 kl. 12:00
Sista dag för beslut i nämnd	2025-04-23
Rapporterande bolag	
Inrapportering uppföljningsrapport mars 2025	2025-04-17, kl. 12:00
Sista dag för beslut i styrelse	2025-04-23
Stadshus AB	
Inrapportering uppföljningsrapport mars 2025	2025-04-24 kl 12:00
Sista dag för beslut i styrelse	2025-04-28
Kommunstyrelsen	
Beslut delårsrapport	2025-05-21
Kommunfullmäktige	
Beslut delårsrapport	2025-05-22

Delårsrapport augusti 2025	Datum och ev. tid
Nämnder och kommunalförbund	
Inrapportering uppföljningsrapport augusti 2025	2025-09-15, kl. 12:00
Sista dag för beslut i nämnd	2025-09-24
Rapporterande bolag	
Inrapportering uppföljningsrapport augusti 2025	2025-09-17, kl. 12:00
Sista dag för beslut i styrelse	2025-09-23
Stadshus AB	
Inrapportering uppföljningsrapport augusti 2025	2025-09-22, kl. 12:00
Sista dag för beslut i styrelse	2025-09-29
Kommunstyrelsen	
Beslut delårsrapport	2025-10-22
Kommunfullmäktige	
Beslut delårsrapport	2025-11-27

Årsrapport/årsredovisning 2025	Preliminära datum och tider
Nämnder, kommunalförbund	
Inrapportering årsrapport/årsredovisning 2025	2026-02-05, kl. 12:00
Sista dag för beslut i nämnd/styrelse	2026-02-13
Rapporterande bolag	
Inrapportering årsrapport/årsredovisning 2025	2026-02-06, kl. 12:00
Sista dag för beslut i styrelse	2026-02-11
Stadshus AB	
Inrapportering årsrapport/årsredovisning 2025	2026-02-13, kl. 12:00
Sista dag för beslut i styrelse	2026-02-18
Kommunstyrelsen	
Preliminärt resultat redovisas	2026-02-18
Beslut årsredovisning samt kompletterande uppföljning per december	2026-04-08
Bokslutsberedning	2026-04-08
Kommunfullmäktige	
Beslut årsredovisning samt kompletterande uppföljning per december.	2026-04-22