
Handling 2023 nr 205

Förslag till budget 2024 och flerårsplaner 2025–2026

Till Göteborgs kommunfullmäktige

Kommunstyrelsens förslag

Kommunstyrelsen lägger fram förslag till stadens budget för år 2024 samt flerårsplaner för 2025–2026.

Förslag från kommunfullmäktiges presidium angående budget för stadsrevisionen år 2024 samt flerårsplaner för åren 2025–2026 biläggs.

Kommunstyrelsen tillstyrker förslaget från S, V och MP i skrivelse den 27 oktober 2023 och föreslår att kommunfullmäktige beslutar:

Socialdemokraternas, Vänsterpartiets och Miljöpartiets förslag till budget 2024 fastställs i sin helhet inklusive de mål, riktlinjer, uppdrag ekonomiska ramar och bilagor som anges i budgetyrkandet samt att skattesatsen fastställs till 21:12 öre per skattekrona.

Socialdemokraternas, Vänsterpartiets och Miljöpartiets förslag till flerårsplaner för åren 2025–2026 fastställs som underlag för den fortsatta planeringen.

Vid behandlingen av ärendet i kommunstyrelsen förekom olika ställningstaganden:

Ordföranden Jonas Attenius (S), Daniel Bernmar (V) och Karin Pleijel (MP) yrkade bifall till budgetförslaget från S, V och MP.

Axel Josefson (M), Ann Catrine Fogelgren (L) och Elisabet Lann (KD) yrkade bifall till budgetförslaget från M, D, L och KD.

Jörgen Fogelklou (SD) yrkade bifall till budgetförslaget från SD.

Vid omröstning i huvudvotering beträffande Jonas Attenius m.fl. yrkande och Axel Josefsons yrkande röstade Daniel Bernmar (V), Viktoria Tryggvadottir Rolka (S), Ingrid Andreae (S), Jenny Broman (V), Marina Johansson (S), Karin Pleijel (MP) och ordföranden Jonas Attenius (S) för bifall till Jonas Attenius m.fl. yrkande.

Axel Josefson (M), Ann Catrine Fogelgren (L), Elisabet Lann (KD), tjänstgörande ersättarna Nina Miskovsky (M) och Anneli Rhedin (M) röstade för bifall till Axel Josefsons yrkande.

Jörgen Fogelklou (SD) avstod från att rösta.

Kommunstyrelsen beslutade med sju röster mot fem att bifalla Jonas Attenius m.fl. yrkande.

Axel Josefson (M), Ann Catrine Fogelgren (L), Elisabet Lann (KD) samt tjänstgörande ersättarna Nina Miskovsky (M) och Anneli Rhedin (M) reserverade sig mot beslutet till förmån för det egna yrkandet.

Jörgen Fogelklou (SD) reserverade sig mot beslutet till förmån för det egna yrkandet.

Emmyly Bönfors (C) antecknade som yttrande en skrivelse från den 6 november 2023.

Emmyly Bönfors (C) antecknade följande till protokollet: Om jag hade fått rösta i kommunstyrelsen hade jag yrkat bifall till Centerpartiets budgetyrkande med tillhörande förslag till budget.

Göteborg den 8 november 2023
Göteborgs kommunstyrelse

Jonas Attenius

Mathias Sköld

Förslag till beslut angående budget 2024 och flerårsplaner 2025-2026

Förslag till beslut

I kommunstyrelsen och kommunfullmäktige:

Skattesats och budget

- Socialdemokraternas, Vänsterpartiets och Miljöpartiets förslag till budget 2024 fastställs i sin helhet inklusive de mål, riktlinjer, uppdrag, ekonomiska ramar och bilagor som anges samt att skattesatsen fastställs till 21:12 öre per skattekrona.
- Socialdemokraternas, Vänsterpartiets och Miljöpartiets förslag till flerårsplaner för åren 2025 - 2026 fastställs som underlag för den fortsatta planeringen.

Fastställande av ersättningar enligt LOV (lagen om valfrihet)

- Grundersättningen från och med 1 april 2024 utgår för beviljad brukartid och fastställs för externa utförare i LOV i hemtjänsten för Göteborgs Stad till 518 kr per timma inklusive momscompensation med 1,6 procent.
- Grundersättningen för kommunala utförare i LOV i hemtjänsten för Göteborgs Stad fastställs till 510 kr per timma att gälla från och med 1 april 2024.
- Ersättningsmodellen för dagligverksamhet enligt LOV uppräknas från och med 1 april 2024 med 4,1 %

Fastställande av högsta tillåtna låne- och borgensvolym

- Göteborgs Stads koncerns samlade borgensåtagande får under 2024 maximalt uppgå till 7 miljarder kronor.
- Göteborgs Stads samlade lånevolym under 2024 får uppgå till maximalt 74,5 miljarder kronor.
- Idrotts- och föreningsnämndens mandat att bevilja kommunal borgen fastställs till 300 miljoner kronor.

Av totalt borgensåtagande enligt ovan (7 miljarder kronor) ingår nedanstående borgen till Stadshus AB och dess vid var tid underliggande hel- och majoritetsägda bolag.

- Göteborg Stad (org. nr 212000-1355) såsom för egen skuld får ingå borgen för Göteborg Stadshus AB:s och dess vid var tid underliggande hel- och

majoritetsägda bolags externa låneförpliktelser upp till ett totalt högsta lånebelopp om 6,0 miljarder kronor, jämte därpå löpande ränta och kostnader.

- Lånetak för bolagen följande tabell:

Bolag	Lånetak, mnkr
Göteborgs Stadshus AB	5 100
Göteborg Energi koncern	8 300
Liseberg AB	2 900
Älvstranden	3 300
Framtiden koncern	29 000
Göteborgs Hamn AB	3 500
Higab AB	4 900
Göteborgs Stads Leasing AB	1 800
Gryaab AB	1 400
Renova koncern	1 800

- Samlad rörelsekredit under 2024 för övriga bolag får uppgå till 800 miljoner kronor.

Fastställande av Göteborgs Stadshus ABs bemyndigande att lämna kapitaltillskott till helägda bolag

- Göteborgs Stadshus AB bemyndigas att vid behov lämna kapitaltillskott avseende 2024 till följande helägda dotterbolag med som högst nedan angivna belopp:

BRG, Business Region Göteborg AB	46 283 tkr
Göteborgs Stadsteater AB	176 647 tkr
Got Event AB	206 545 tkr

Fastställande av budgetram för Göteborgs Stadshus AB:s koncernledningskostnader och finansiering av Gothenburg European Office (GEO)

- Göteborgs Stadshus AB bemyndigas att ta ut koncernledningsarvode från övriga bolag inom stadshuskoncernen för finansiering av koncernbolagets verksamhet exklusive GEO motsvarande maximalt 23 460 tkr under 2024.

Göteborgs Stadshus AB bemyndigas att genom finansiell samordning finansiera Gothenburg European Office (GEO) med 5 007 tkr under 2024.

Fastställande av Exploateringsnämndens bemyndiganden vid köp och försäljning av fastigheter

- Exploateringsnämnden bemyndigas att inom ramen för i budgeten upptagna belopp för fastighetsförvärv, dels ansöka om tillstånd till expropriation, dels förvärva fast egendom då utgiften för varje förvärv inte överstiger 30 miljoner kronor.
- Exploateringsnämnden bemyndigas att sälja eller med tomträtt upplåta fast egendom för utbyggnad av antagna detaljplaner.

- Exploateringsnämnden bemyndigas att för köpeskilling och på villkor i övrigt som nämnden äger bestämma till kommunala bolag och andra intressenter sälja tomträttsupplåten fast egendom.
- Exploateringsnämnden bemyndigas att för maximalt 15 miljoner kronor per ärende sälja eller med tomträtt upplåta fast egendom som visserligen inte är detaljplanelagd men där nämnden, utifrån markägarrollen samt efter hörande med Stadsbyggnadsnämnden gör bedömningen att den fasta egendomen inte behövs/primärt lämpar sig för utbyggnad i kommunal ägo eller där detaljplaneläggning av den fasta egendomen inte bedöms behövas innan överlåtelse/tomträttsupplåtelse. Maximalt fast egendom om 5 000 m² per ärende.
- Exploateringsnämnden bemyndigas att för maximalt 15 miljoner kronor per ärende sälja eller med tomträtt upplåta fast egendom som i enlighet med av kommunfullmäktige beslutade principer och organisatorisk struktur för hantering av kommunens fastigheter överförs till Exploateringsnämnden från annan kommunal nämnd och som inte längre behövs för någon kommunal förvaltnings behov.

Fastställande av kommunstyrelsens befogenheter

- Kommunstyrelsen bemyndigas att inom ramen för beslutad budget fatta beslut om de poster som budgeterats under kommuncentrala medel.
- Kommunstyrelsen bemyndigas att justera storleken på bolagens enskilda lånetak inom bolagskoncernen på begäran av Stadshus AB
- Kommunstyrelsen bemyndigas tolka och konkretisera fullmäktiges budget samt att inom ramen för beslutad budget besluta om justeringar av kommunbidrag och ekonomiska ramar, under förutsättning att ärendena inte är av sådan principiell art att de ska underställas kommunfullmäktige för beslut.
- Kommunstyrelsen bemyndigas att inom ramen för beslutad budget besluta om uppdrag till nämnder och styrelser med anledning av genomförandet av denna budget under förutsättning att åtgärden ryms inom nämnds reglemente och budget respektive styrelses bolagsordning och ägardirektiv. Bemyndigandet omfattar inte uppdrag rörande nämndernas myndighetsutövning, tillämpningen av lag eller ärenden som i övrigt rör enskilda, och inte heller uppdrag som är av principiell beskaffenhet eller av större vikt för kommunen enligt 5 kap. 1 § kommunallagen.
- Kommunstyrelsen ska inom ramen för sitt ordinarie ansvar enligt kommunallagen särskilt följa och analysera den ekonomiska utvecklingen för staden och föreslå åtgärder i de fall då stadens balanskravsresultat avviker negativt från den beslutade nivån.

Fastställande av utdelning från Göteborgs Stadshus AB

- Utdelningen från Göteborgs Stadshus AB fastställs till 750 000 tkr för 2024.

Fastställande av internränta och index för ekonomiska ramar

- Internräntan fastställs till 2,25 procent för 2024.

- Index för uppräknings av ekonomiska ramar fastställs till 4,1% för 2024.

Reglering av överskott och underskott för specificerade ekonomiska ramar för Stadsbyggnadsnämnden och Överförmyndarnämnden

- Om det uppstår överskott eller underskott inom ramen för ”Stadsbyggnadsnämndens transfereringar” och ”Överförmyndarnämnden arvode” nollställs dessa i samband med stadens årliga bokslut.

Fastställande av ekonomisk ram avseende kostnader för digital utveckling och förvaltning hos nämnderna för demokrati- och medborgarservice, inköp och upphandling samt intraservice

- Ekonomisk ram för nämnden för demokrati och medborgarservice för förvaltning av tjänster fastställs till 81 090 tkr.
- Ekonomisk ram för nämnden för demokrati och medborgarservice för utveckling av tjänster fastställs till 6 660 tkr.
- Ekonomisk ram för inköps- och upphandlingsnämnden för förvaltning av tjänster fastställs till 30 500 tkr.
- Ekonomisk ram för inköps- och upphandlingsnämnden för utveckling av tjänster fastställs till 10 720 tkr.
- Ekonomisk ram för nämnden för Intraservice för förvaltning av tjänster och digital infrastruktur fastställs till 956 160 tkr.
- Ekonomisk ram för nämnden för Intraservice för utveckling av tjänster och digital infrastruktur fastställs till 92 650 tkr.
- Undantagsvis kan de ekonomiska ramarna för tjänster och digital infrastruktur justeras med anledning av väsentligt förändrade volymer. De berörda nämnderna skall i så fall hemställa till kommunfullmäktige i tid till kompletteringsbudget om detta där orsak och omfattning noggrant beskrivs. Hemställan ska beredas av stadsledningskontoret i kompletterande budgetunderlag.

Fastställande av värdet för personalförmåner

- Det ekonomiska värdet gällande personalförmåner fastställs för 2024 till 3100 kronor per medarbetare. Utöver detta tillåts lokalt framförhandlade förmåner som arbetstagarorganisationerna bedömer är framförhandlade i lokal överenskommelse eller kollektivavtal.
- Uppdrag enligt yrkande från M, L, C, D med särskilt yttrande KD i kommunfullmäktige 2022-01-27, gällande ärende Förmåner för medarbetare i Göteborgs Stad – gällande en reviderad inriktning, kompletterad och fördjupad, Dnr 1396/17, avslutas.

Resursfördelningsmodell för socialnämnderna

- Resursfördelningsmodellen för socialnämnderna fastställs för 2024 enligt bilaga 1.

Framställningar från nämnder och styrelser

- Samtliga framställningar från nämnder och styrelser som har gjorts i samband med budgetprocessen 2024 anses härmed vara hanterade i och med detta budgetbeslut.

Ny ordning för inför budgetprocess 2025

- I och med budgetbeslutet justeras vissa delar av budgetprocessen inför 2025. Detta innebär att systemet med samlingsärenden och verksamhetsnomineringar avskaffas.

Bilagor

Andra bilagor som tillhör budgetbeslutet enligt nedan:

Bilaga 1 Resursfördelningsmodell Socialnämnder 2024

Bilaga 2 Ekonomiska prioriteringar i urval

Bilaga 1: Resursfördelningsmodell Socialnämnder 2024

SN	Barn och unga	Vuxna	Försörjnings-stöd	Övrig IFO	Fritid och kultur
Nordost	40,1%	32,6%	40,6%	39,1%	33,0%
Centrum	16,0%	24,9%	19,2%	20,4%	20,2%
Sydväst	16,6%	15,8%	13,4%	13,8%	19,4%
Hisingen	27,3%	26,8%	26,8%	26,7%	27,4%
Totalt	100%	100%	100%	100%	100%

SN	Barn och unga	Vuxna	Försörjnings-stöd	Övrig IFO	Fritid och kultur	Basnivå och särskilda justeringar	Staden-övergripande uppdrag	Totalt
Nordost	810 544	366 067	379 160	146 956	82 578	20 132	0	1 805 440
Centrum	323 400	279 869	179 541	76 675	50 577	13 434	424 587	1 348 080
Sydväst	336 455	177 262	124 847	51 984	48 501	16 023	84 440	839 510
Hisingen	553 364	301 296	249 795	100 356	68 449	15 633	0	1 288 890
Totalt	2 023 764	1 124 494	933 343	375 972	250 105	65 222	509 028	5 281 920

Bilaga 2: Ekonomiska prioriteringar nämndramar i urval, tkr	2024
<i>Del av nämnders och styrelsers budgetramar</i>	
<u>Gemensamt för alla nämnder (totala summor)</u>	
Höjda personalförmåner	21 000
<u>Förskolenämnden</u>	
Ramförstärkning	40 000
Kompensation för höjda räntekostnader	27 000
Vidareutbildning på betald arbetstid	6 000
<u>Grundskolenämnden</u>	
Ramförstärkning	100 000
Kompensation för höjda räntekostnader	58 000
Fritidsklubbar och liknande fritidsaktiviteter	2 000
Arbete med minskat matsvinn	700
<u>Idrott- och föreningsnämnden</u>	
Beredskap för föreningar i ekonomisk kris	1 000
<u>Kommunledning</u>	
Arbete mot antisemitism och islamofobi (Levande historia)	4 000
<u>Kulturnämnden</u>	
Ramförstärkning	15 000
Öppettider och personal på bibliotek	4 000
Utökat stöd till det fria kulturlivet	1 000
Fristadskonstnärer	300

Miljö- och klimatnämnden

Förstärkta insatser för att nå stadens miljö- och klimatmål	10 000
Motverka osund konkurrens och kriminell verksamhet	5 000
Förstärkt arbete för renare luft	1 400

Nämnden för Arbetsmarknad och vuxenutbildning

Utbildningsinsatser med inriktning mot batterier	21 000
Ökad egenregi i vuxenutbildningen	10 000

Nämnden för Funktionsstöd

Kompensation för förändrade arbetstidsregler	50 000
Kompensation för höjda räntekostnader	8 000
Höjd habiliteringsersättning	7 500
Utökad lotsverksamhet och stöd till barnfamiljer	3 000

Nämnden för Demokrati- och medborgarservice

Digitalisering av överförmyndarverksamheten	10 300
Stadens infrastruktur för demokrati med invånarguider	4 000
Förstärkning av budget och skuldrådgivningen	2 000
Förstärkt överförmyndarverksamhet	1 500
Förstärkning aktiviteter Regnbågshuset	1 500
Förstärkt arbete ökat medborgarengagemang i klimatomställningen	1 000
Medborgarkontor och Teckensråksforum	1 000
Utökade medel för ökat valdeltagande (2 mnkr årligen)	400

Exploateringsnämnden

Förstärkt arbete för att hantera höjda havsnivåer	5 000
---	-------

Förstärkt arbete med hållbart byggande	1 000
Ökad finansiering av trygghetsboende för äldre	1 000

Stadsbyggnadsnämnden

Förstärkt arbete med hållbart byggande	1 000
Förstärkt arbete med "Hela stadens grönska"	900
Utredning för att införa kulturljudszoner	500

Stadsmiljönämnden

Kompensation för ökade kostnader för vinterväghållning	50 000
Kompensation för ökade kostnader för serviceresor	28 000
Åtgärder för ökat cyklande	12 000
Vidarefinansiering av sommargåtor och sommartorg	2 000
Vidareutbildning av färdtjänstchaufförer i funktionsrätt	1 500

Ökade investeringsmedel för tillgängliga lekplatser (investering)	15 000
---	--------

Socialnämnder gemensamt

Kompensation för borttaget statsbidrag utsatta områden	33 300
Ramförstärkning barn och unga	20 000
Kompensation för ny lag om brottsförebyggande arbete	12 000
Arbete mot våld i nära relationer	5 000
Ökad nattvandring med föreningar	2 000
Digitalisering och automatisering av försörjningsstöd	1 000

Socialnämnd Centrum

Förstärkt samlad avhoppbarverksamhet	15 000
--------------------------------------	--------

Förstärkning av etableringsenheten	10 000
Finansiering av resursteam heder	5 000
Utökat ekonomiskt stöd till kvinnojourer	3 500
Utökade insatser för att förebygga gängkriminalitet	2 500
<u>Socialnämnd Sydväst</u>	
Finansiering av nämndens uppdrag avseende bostadsproblematik	7 000
Kompensation för statsbidrag angående Stella och umgängesenheten	5 000
Kompensation för höjda räntekostnader	1 500
<u>Socialnämnd Hisingen</u>	
Finansiering av arbete med medborgarbudget	1 000
<u>Utbildningsnämnden</u>	
Resursförstärkning av anpassad gymnasieskola	25 000
Utökning och utveckling av Polhemsgymnasiet	9 700
Kompensation för höjda räntekostnader	7 000
<u>Äldre samt vård- och omsorgsnämnden</u>	
Ramförstärkning	50 000
Kompensation för höjda räntekostnader	8 000
<u>Business Region Göteborg AB</u>	
Företagsetableringar inom grön omställning	5 000

Yrkande
2023-11-03

Moderaterna, Demokraterna, Liberalerna,
Kristdemokraterna

Ärende 13

Yrkande angående – Förslag till beslut angående budget 2024 och flerårsplaner 2025- 2026

Förslag till beslut

I kommunstyrelsen och kommunfullmäktige:

Skattesats och budget

- Moderaternas, Demokraternas, Liberalernas och Kristdemokraternas förslag till budget 2024 fastställs i sin helhet inklusive de mål, riktlinjer, uppdrag, ekonomiska ramar och bilagor som anges samt att skattesatsen fastställs till 21:12 öre per skattekrona.
- Moderaternas, Demokraternas, Liberalernas och Kristdemokraternas förslag till flerårsplaner för åren 2025-2026 fastställs som underlag för den fortsatta planeringen

Fastställande av ersättningar enligt LOV (lagen om valfrihet)

- Grundersättningen från och med 1 april 2024 utgår från beviljad brukartid och fastställs för externa utförare i LOV i hemtjänsten i Göteborgs Stad till 518 kr per timma inklusive moms-kompensation med 1,6 procent.
- Grundersättningen för kommunala utförare i LOV i hemtjänsten för Göteborgs Stad fastställs till 510 kr per timma att gälla från och med 1 april 2024.
- Ersättningsmodellen för daglig verksamhet enligt LOV uppräknas från och med 1 april 2024 med 4,1%

Fastställande av högsta tillåtna låne- och borgensvolym

- Göteborgs Stads koncerns samlade borgensåtagande får under 2024 maximalt uppgå till 7 miljarder kronor.
- Göteborgs Stads samlade lånevolym under 2024 får uppgå till maximalt 74,5 miljarder kronor.
- Idrotts- och föreningsnämndens mandat att bevilja kommunala borgen fastställs till 300 miljoner kronor.

Av totalt borgensåtagande enligt ovan (7 miljarder kronor) ingår nedanstående borgen till Stadshus AB och dess vid var tid underliggande hel- och majoritetsägda bolag.

- Göteborg Stad (org.nr 212000-1355) såsom för egen skuld får ingå borgen för Göteborgs Stadshus AB:s och dess vid var tid underliggande hel- och majoritetsägda bolags externa låneförpliktelser upp till högsta lånebelopp om 6,0 miljarder kronor, jämte därpå löpande ränta och kostnader.
- Lånetak för bolagen enligt följande tabell:

<i>Bolag</i>	<i>Lånetak, mnkr</i>
Göteborgs Stadshus AB	5 100
Göteborg Energi koncern	8 300
Liseberg AB	2 900
Älvstranden	3 300
Framtiden koncern	29 000
Göteborgs Hamn AB	3 500
Higab AB	4 900
Göteborgs Stads Leasing AB	1 800
Gryab AB	1 400
Renova koncernen	1 800

- Samlad rörelsekredit under 2024 för övriga bolag får uppgå till 800 miljoner kronor.

Fastställande av Göteborgs Stadshus AB:s bemyndigande att lämna kapitaltillskott till helägda bolag

- Göteborgs Stadshus AB bemyndigas att vid behov lämna kapitaltillskott avseende 2024 till följande helägda dotterbolag med som högst nedan angivna belopp:

BRG, Business Region Göteborg AB	45 616 tkr
Göteborgs Stadsteater	174 102 tkr
Got Event AB	203 569tkr

Fastställande av budgetram för Göteborgs Stadshus AB:s koncernledningskostnader och finansiering av Gothenburg European Office (GEO)

- Göteborgs Stadshus AB bemyndigas att ta ut koncernledningsarvode från övriga bolag inom stadshuskoncernen för finansiering av koncernbolagens verksamhet exklusive GEO motsvarande maximalt 23 460 tkr under 2024.

Göteborgs Stadshus AB bemyndigas att genom finansiell samordning finansiera Gothenburg European Office (GEO) med 5 007 tkr under 2024.

Fastställande av Exploateringsnämndens bemyndiganden vid köp och försäljning av fastigheter

- Exploateringsnämnden bemyndigas att inom ramen för i budgeten upptagna belopp för fastighetsförvärv dels ansöka om tillstånd till expropriation, dels förvärva fast egendom då utgiften för varje förvärv inte överstiger 30 miljoner kronor.
- Exploateringsnämnden bemyndigas att sälja eller med tomträtt upplåta fast egendom för utbyggnad av antagna detaljplaner.
- Exploateringsnämnden bemyndigas att för köpeskilling och på villkor i övrigt som nämnden äger bestämma till kommunala bolag och andra intressenter sälja tomträttsupplåten fast egendom.
- Exploateringsnämnden bemyndigas att för maximalt 15 miljoner kronor per ärende sälja eller med tomträtt upplåta fast egendom som visserligen

inte är detaljplanelagd men där nämnden, utifrån markägarrollen samt efter hörande med Stadsbyggnadsnämnden gör bedömningen att den fasta egendomen inte behövs/primärt lämpar sig för utbyggnad i kommunal ägo eller där detaljplaneläggning av den fasta egendomen inte bedöms behövas innan överlåtelse/tomträttsupplåtelse. Maximalt fast egendom om 5000 m² per ärende.

- Exploateringsnämnden bemyndigas att för maximalt 15 miljoner kronor per ärende sälja eller med tomträtt upplåta fast egendom som i enlighet med av kommunfullmäktige beslutade principer och organisatorisk struktur för hantering av kommunens fastigheter överförs till Exploateringsnämnden från annan kommunal nämnd och som inte längre behövs för någon kommunal förvaltnings behov.

Fastställande av kommunstyrelsens befogenheter

- Kommunstyrelsen bemyndigas att inom ramen för beslutad budget fatta beslut om de poster som budgeterats under kommuncentrala medel.
- Kommunstyrelsen bemyndigas att inom ramen för beslutad budget besluta om justeringar av kommunbidrag och ekonomiska ramar under förutsättning att ärendena inte är av sådan principiell art att de ska underställas kommunfullmäktige för beslut
- Kommunstyrelsen bemyndigas att inom ramen för beslutad budget besluta om uppdrag till nämnder och styrelser med anledning av genomförandet av denna budget under förutsättning att åtgärden ryms inom nämnds reglemente och budget respektive styrelses bolagsordning och ägardirektiv. Bemyndigandet omfattar inte uppdrag rörande nämndernas myndighetsutövning, tillämpningen av lag eller ärenden som i övrigt rör enskilda, och inte heller uppdrag som är av principiell beskaffenhet eller av större vikt för kommunen enligt 5 kap. 1 § kommunallagen
- Kommunstyrelsen ska inom ramen för sitt ordinarie ansvar enligt kommunallagen särskilt följa och analysera den ekonomiska utvecklingen för staden och föreslå åtgärder i de fall då stadens balanskravsresultat avviker negativt från den beslutade nivån.

Fastställande av utdelning från Göteborgs Stadshus AB

- Utdelningen från Göteborgs Stadshus AB fastställs till 470 000 tkr för 2024. Utdelningen får ej finansieras genom lån.

Fastställande av internränta och index för ekonomiska ramar

- Internräntan fastställs till 2,25 procent för 2024.
- Index för uppräkningsindex för ekonomiska ramar fastställs till 2,6% respektive 4,1% för 2024.

Reglering av överskott och underskott för specificerade ekonomiska ramar för Stadsbyggnadsnämnden och Överförmyndarnämnden

- Om det uppstår överskott eller underskott inom ramen för “Stadsbyggnadsnämndens transfereringar” och “Överförmyndarnämnden arvode” nollställs dessa i samband med stadens årliga bokslut.

Fastställande av ekonomisk ram avseende kostnader för digital utveckling och förvaltning hos nämnderna för demokrati- och medborgarservice, inköp och upphandling samt intraservice

- Ekonomisk ram för nämnden för demokrati- och medborgarservice för förvaltning av bastjänster fastställs till 79 910 tkr.
- Ekonomisk ram för nämnden för demokrati och medborgarservice för utveckling av bastjänster fastställs till 6 560 tkr.
- Ekonomisk ram för inköps- och upphandlingsnämnden för förvaltning av bastjänster fastställs till 30 061 tkr.
- Ekonomisk ram för inköps- och upphandlingsnämnden för utveckling av bastjänster fastställs till 10 560 tkr.

- Ekonomisk ram för nämnden för Intraservice för förvaltning av bastjänster och digital infrastruktur fastställs till 942 380 tkr.
- Ekonomisk ram för nämnden för Intraservice för utveckling av bastjänster och digital infrastruktur fastställs till 91 310 tkr.
- Undantagsvis kan de ekonomiska ramarna för bastjänster och digital infrastruktur justeras med anledning av väsentligt förändrade volymer. De berörda nämnderna skall i så fall hemställa till kommunfullmäktige i tid till kompletteringsbudget om detta där orsak och omfattning noggrant beskrivs. Hemställan ska beredas av stadsledningskontoret i kompletterande budgetunderlag.

Fastställande av värdet för personalförmåner

- Det ekonomiska värdet gällande personalförmåner fastställs för 2024 till 2100 kronor per medarbetare. Utöver detta tillåts lokalt framförhandlade förmåner som arbetstagarorganisationerna bedömer är framförhandlade i lokal överenskommelse eller kollektivavtal.

Resursfördelningsmodell för socialnämnderna

- Resursfördelningsmodell för socialnämnderna fastställs för 2024 enligt bilaga 1.

Flik	Beskrivning
Övergripande	Här anges övergripande förutsättningar som indexnivå och om även försörjningsstödet och de särskilda nämndspecifika satsningarna ska indexkompenseras eller inte. Här anges också ev förändrad nivå för socioekonomisk viktning inom fritid och kulturverksamheten.
Utfall per nämnd och delområde	Beroende på vilka val som gjorts i fliken "Övergripande" visas i denna flik utfallet per delområde och nämnd. I denna flik görs även övrig politisk beredning så som: - Effektiviseringskrav/satsning per delområde (fördelas mellan nämnderna enligt modellen) - Ändrad nivå för basbeloppet per nämnd ("default" 20 mnkr, 5 mnkr per nämnd) - Nämndspecifika effektiviseringskrav/satsningar - Nämndspecifika effektiviseringskrav/satsningar för stadenövergripande uppdrag
Bilaga	Justeras "automatiskt" utifrån den politiska beredning som gjorts i de ovanstående flikarna. Här anges också ev avrundning av kommunbidraget ("default" jämnt 100 tkr) Bilagan kan sedan kopieras in i budgethandlingen.

TIPS!	<p>Ett effektiviseringskrav/satsning för 2023 på ett delområde räknas "default" upp även för 2024 och 2025. Är den tänkt att vara ettårig, skriv in samma belopp med omvänt tecken 2024 (uppräknad med ev index). Nämndspecifika effektiviseringskrav/satsningar behöver däremot anges för varje år de avser.</p> <p>Generellt effektiviseringskrav/satsning för alla delområden kan göras genom att justera indexnivån.</p>
--------------	--

Övergripande förutsättningar

Att ta ställning till:	Val	Information
Ska annat index användas än enligt PKV, ange valt index:		Om nämnderna ska kompenseras med en annan nivå än SKR:s index PKV, ange vald nivå.
2024	4,10%	
2025	1,50%	
2026	1,50%	
Ska nämndernas ramar minskas med t ex ett effektiviseringskrav, ange nivå (minus).		
2024	0,00%	
2025	0,00%	
2026	0,00%	
Indexuppräknning försörjningsstöd	Ja	Ska försörjningsstödet räknas upp med valt index, välj "Ja", annars välj "Nej".
Indexuppräknning särskilda satningar	Nej	Ska även de särskilda justeringarna räknas upp med index, välj "Ja", annars välj "Nej".
Nivå social viktning fritid och kultur:		
Antal invånare	40%	Om ni vill ha en annan fördelning mellan antal invånare och socioekonomi inom fritid o kultur, ange nivå som ska fördelas efter antal invånare 0-19 år.
Socioekonomi	60%	

Ram 2024	Barn och unga	Vuxna	Föräldringsstöd	Övrig IFO	Fritid och kultur	Basnivå och särskilda justeringar	Totalt modell	Stadenöversgripande	Totalt nämnd																
Belopp enligt budget 2023	1 918 684	1 036 010	944 614	361 164	238 156	20 000	22 613	450 768																	
Befolkningsförändringar	5 104	24 502			378			16 759																	
Index 4,1%	78 875	43 481	38 729	14 808	9 772																				
Inarbetat budgetefortsättning	6 500	3 500																							
Effektiviseringskrav	0	0			0																				
Politisk beredning: Tillägg/avdrag, ange belopp (kr)	-11 000		-56 454																						
Ny summa	1 998 164	1 107 494	926 889	375 972	248 105	20 000	22 613	461 028																	
	Andel	Belopp	Andel	Belopp	Andel	Belopp	Andel	Belopp	Andel	Belopp															
Nordost	40,1%	800 291	32,6%	360 532	40,6%	376 538	35,1%	146 956	33,0%	81 918	5 000	30 181	0	35 182	1 801 418	1 581 598	219 820	396 587	0	1 801 418	1 791 984	3 433	1 800 418	0	
Centrum	16,0%	319 309	24,9%	275 638	19,2%	178 299	20,4%	76 675	20,2%	50 173	5 000	18 880	0	23 880	923 974	818 804	105 170	-6 500	390 087	0	1 314 061	1 311 628	2 434	1 314 061	0
Sydväst	16,6%	332 199	15,8%	174 582	13,4%	123 984	13,8%	51 984	19,4%	48 113	5 000	15 785	0	20 785	751 648	653 553	98 095	70 940	70 940	0	822 588	821 032	1 556	822 588	0
Hiången	27,2%	546 364	36,8%	296 741	26,8%	240 058	25,7%	100 256	27,4%	67 901	5 000	20 220	0	25 220	1 284 651	1 117 076	167 575	0	0	0	1 284 651	1 282 200	2 451	1 284 651	0
Summa	100,0%	1 998 164	100,0%	1 107 494	100,0%	926 889	100,0%	375 972	100,0%	248 105	20 000	85 067	0	105 067	4 761 691	4 171 031	590 660	467 528	-6 500	461 028	5 222 718	5 212 844	9 874	5 222 718	0
	Andel	Belopp	Andel	Belopp	Andel	Belopp	Andel	Belopp	Andel	Belopp	Andel	Belopp	Andel	Belopp	Summa	Belopp	Förändring	Just	Totalt	Summa	Enl budget	Förändring	Hjälp för dokument	Hjälp för dokument	
Ram 2024	1 998 164	1 107 494	926 889	375 972	248 105	20 000	85 067																		
Befolkningsförändringar	7 939	11 434			925																				
Index 1,5%	30 092	16 784	13 903	5 640	3 735																				
Effektiviseringskrav	0	0			0																				
Politisk beredning: Tillägg/avdrag, ange belopp (kr)																									
Ny summa	2 036 194	1 125 711	940 792	381 612	252 766	20 000	85 067																		
Nordost	40,1%	815 322	32,6%	369 718	40,6%	385 188	35,1%	149 160	33,0%	83 457	5 000	30 181	0	35 182	1 835 226	1 590 006	245 220	0	0	1 835 226	1 817 772	17 453	1 835 226	0	
Centrum	16,0%	325 387	24,9%	282 661	19,2%	180 974	20,4%	77 825	20,2%	51 115	5 000	18 880	0	23 880	941 842	815 719	126 123	395 481	-1 500	393 981	1 335 823	1 323 313	12 509	1 335 823	0
Sydväst	16,6%	338 522	15,8%	179 030	13,4%	125 843	13,8%	52 764	19,4%	49 017	5 000	15 785	0	20 785	765 962	648 034	117 928	72 005	72 005	837 966	830 024	7 942	837 966	0	
Hiången	27,2%	556 364	36,8%	304 302	26,8%	251 789	25,7%	101 862	27,4%	69 177	5 000	20 220	0	25 220	1 309 113	1 118 508	190 605	0	0	1 309 113	1 296 621	12 492	1 309 113	0	
Summa	100,0%	2 036 194	100,0%	1 125 711	100,0%	940 792	100,0%	381 612	100,0%	252 766	20 000	85 067	0	105 067	4 852 142	4 172 267	679 875	467 486	-1 500	465 986	5 318 128	5 267 762	50 366	5 318 128	0
	Andel	Belopp	Andel	Belopp	Andel	Belopp	Andel	Belopp	Andel	Belopp	Andel	Belopp	Andel	Belopp	Summa	Belopp	Förändring	Nytt o just	Totalt	Summa	Enl budget	Förändring	Hjälp för dokument	Hjälp för dokument	
Ram 2025	2 036 194	1 125 711	940 792	381 612	252 766	20 000	85 067																		
Befolkningsförändring	8 799	9 943			887																				
Index 1,5%	30 675	17 185	14 112	5 724	3 805																				
Effektiviseringskrav	0	0			0																				
Politisk beredning: Tillägg/avdrag, ange belopp (kr)																									
Ny summa	2 075 668	1 162 839	954 904	387 336	257 458	20 000	85 067																		
Nordost	40,1%	831 332	32,6%	378 549	40,6%	387 919	35,1%	151 398	33,0%	85 006	5 000	30 181	0	35 182	1 869 386	1 590 006	279 380	399 456	-500	398 956	1 869 386	1 872 068	-2 681	1 869 386	0
Centrum	16,0%	331 695	24,9%	289 412	19,2%	183 688	20,4%	78 993	20,2%	52 064	5 000	18 880	0	23 880	959 732	815 719	144 013	399 456	-500	398 956	1 358 688	1 360 208	-1 521	1 358 688	0
Sydväst	16,6%	345 084	15,8%	183 306	13,4%	127 731	13,8%	53 556	19,4%	49 927	5 000	15 785	0	20 785	780 390	648 034	132 356	73 085	73 085	853 474	854 594	-1 119	853 474	0	
Hiången	27,2%	567 557	36,8%	311 571	26,8%	255 566	25,7%	103 960	27,4%	70 461	5 000	20 220	0	25 220	1 333 661	1 118 508	215 153	0	0	1 333 661	1 325 621	-1 867	1 333 661	0	
Summa	100,0%	2 075 668	100,0%	1 162 839	100,0%	954 904	100,0%	387 336	100,0%	257 458	20 000	85 067	0	105 067	4 943 271	4 172 267	771 004	472 540	-500	472 040	5 415 311	5 422 500	-7 189	5 415 311	0

SN	Försörjnings-				Fritid och kultur
	Barn och unga	Vuxna	stöd	Övrig IFO	
Nordost	40,1%	32,6%	40,6%	39,1%	33,0%
Centrum	16,0%	24,9%	19,2%	20,4%	20,2%
Sydväst	16,6%	15,8%	13,4%	13,8%	19,4%
Hisingen	27,3%	26,8%	26,8%	26,7%	27,4%
Totalt	100%	100%	100%	100%	100%

SN	Barn och unga	Vuxna	Försörjnings- stöd	Övrig IFO	Fritid och kultur	Basnivå och särskilda justeringar	Staden- övergripande uppdrag	Totalt
Centrum	319 309	275 638	178 299	76 675	50 173	23 880	390 087	1 314 060
Sydväst	332 199	174 582	123 984	51 984	48 113	20 785	70 940	822 590
Hisingen	546 364	296 741	248 068	100 356	67 901	25 220	0	1 284 650
Totalt	1 998 164	1 107 494	926 889	375 972	248 105	105 067	461 028	5 222 720

Summa före avrundning	Justering för avrundning	Ange nivå för avrundning (antal nollor)
1 801 418	2	1
1 314 061	-1	
822 588	2	
1 284 651	-1	
5 222 718	2	

Yttrande

Centerpartiet

2023-11-06

Ärende nr 13

Yttrande angående förslag till budget 2024 och flerårsplaner 2025–2026

I Kommunfullmäktige kommer Centerpartiet att rösta på Centerpartiets budget samt tillhörande yrkande enligt nedan förslag.

Skattesats och budget

- Centerpartiets förslag till budget 2024 fastställs i sin helhet inklusive de mål, riktlinjer, uppdrag, ekonomiska ramar och bilagor som anges samt att skattesatsen fastställs till 21:12.
- Centerpartiets förslag till flerårsplaner för 2025 – 2026 fastställs som underlag för den fortsatta planeringen.

Fastställande av ersättning enligt LOV (lagen om valfrihet)

- Grundersättningen från och med 1 april 2024 utgår för beviljad brukartid och fastställs för externa utförare i LOV i hemtjänsten till 518 kr per timma inklusive momskompensation med 1,6 procent.
- Grundersättningen för kommunala utförare i LOV i hemtjänsten för Göteborgs Stad fastställs till 510 kr per timma att gälla från och med 1 april 2024.
- Ersättningsmodellen för dagligverksamhet enligt LOV uppräknas från och med 1 april 2024 med 4,1 procent.

Fastställande av högsta tillåtna låne- och borgensvolym

- Göteborgs Stads koncerns samlade borgensåtagande får under 2024 maximalt uppgå till 7 miljarder kronor.
- Göteborgs Stads samlade lånevolym under 2024 får uppgå till maximalt 74,5 miljarder kronor.
- Idrotts- och föreningsnämndens mandat att bevilja kommunal borgen fastställs till 300 miljoner kronor.

Av totalt borgensåtagande enligt ovan (7 miljarder kronor) ingår nedanstående borgen till Stadshus AB och dess vid var tid underliggande hel- och majoritetsägda bolag.

- Göteborg Stad (org.nr 212000–1355) såsom för egen skuld får ingå borgen för Göteborgs Stadshus AB:s och dess vid var tid underliggande hel- och majoritetsägda bolags externa låneförpliktelser upp till ett totalt högsta lånebelopp om 6,0 miljarder kronor, jämte därpå löpande ränta och kostnader.

- Lånetak för bolagen följande tabell:

Bolag	Lånetak, mnkr
Göteborgs Stadshus AB	5 100
Göteborg Energi koncern	8 300
Liseberg AB	2 900
Älvstranden	3 300
Framtiden koncern	29 000
Göteborgs Hamn AB	3 500
Higab AB	4 900
Göteborgs Stads Leasing AB	1 800
Gryaab AB	1 400
Renova koncern	1 800

- Samlad rörelsekredit under 2024 för övriga bolag uppgår till 800 miljoner kronor.

Fastställande av Göteborgs Stadshus AB:s bemyndigande att lämna kapitaltillskott till helägda bolag

- Göteborgs Stadshus AB bemyndigas att vid behov lämna kapitaltillskott avseende 2024 till följande helägda dotterbolag med som högst nedan angivna belopp:

BRG, Business Region Göteborg AB	45 838 tkr
Göteborgs Stadsteater AB	174 950 tkr
Got Event AB	204 561 tkr

Fastställande av budgetram för Göteborgs Stadshus AB:s koncernledningskostnader och finansiering av Gothenburg European Office (GEO)

- Göteborgs Stadshus AB bemyndigas att ta ut koncernledningsarvode från övriga bolag inom stadshuskoncernen för att finansiering av koncernbolagets verksamhet exklusive GEO motsvarande maximalt 23 460 tkr under 2024.

Göteborgs Stadshus AB bemyndigas att genom finansiell samordning finansiera Gothenburg European Office (GEO) med 4 959 tkr under 2024.

Fastställande av Exploateringsnämndens bemyndigande vid köp och försäljning av fastigheter

- Exploateringsnämnden bemyndigas att inom ramen för i budgeten upptagna belopp för fastighetsförvärv, dels ansöka om tillstånd till expropriation, dels förvärva fast egendom då utgiften för varje förvärv inte överstiger 30 miljoner kronor.
- Exploateringsnämnden bemyndigas att sälja eller med tomträtt upplåta fast egendom för utbyggnad av antagna detaljplaner.

- Exploateringsnämnden bemyndigas att för köpeskilling och på villkor i övrigt som nämnden äger bestämma till kommunala bolag och andra intressenter sälja tomträttsupplåten fast egendom.
- Exploateringsnämnden bemyndigas att för maximalt 30 miljoner kronor per ärende sälja eller med tomträtt upplåta fast egendom som visserligen inte är detaljplanelagd men där nämnden, utifrån markägarrollen samt efter hörande med stadsbyggnadsnämnden, gör bedömningen att den fasta egendomen inte behövs/primärt lämpar sig för utbyggnad i kommunal ägo eller där detaljplaneläggning av den fasta egendomen inte bedöms behövas innan överlåtelse/tomträttsupplåtelse. Maximalt fast egendom om 5 000 m² per ärende.
- Exploateringsnämnden bemyndigas att för maximalt 30 miljoner kronor per ärende sälja eller med tomträtt upplåta fast egendom som i enlighet med av kommunfullmäktige beslutade principer och organisatorisk struktur för hantering av kommunens fastigheter överförs till exploateringsnämnden från annan kommunal nämnd och som inte längre behövs för någon kommunal förvaltnings behov.

Fastställande av kommunstyrelsens befogenheter

- Kommunstyrelsen bemyndigas att inom ramen för beslutad budget fatta beslut om de poster som budgeterats under kommuncentrala medel.
- Kommunstyrelsen bemyndigas att inom ramen för beslutad budget besluta om justeringar av kommunbidrag och ekonomiska ramar under förutsättning att ärendena inte är av sådan principiell art att de ska underställas kommunfullmäktige för beslut.
- Kommunstyrelsen bemyndigas att inom ramen för beslutad budget besluta om uppdrag till nämnder och styrelser med anledning av genomförandet av denna budget under förutsättning att åtgärden ryms inom nämnds reglemente och budget respektive styrelsens bolagsordning och ägardirektiv. Bemyndigandet omfattar inte uppdrag rörande nämndernas myndighetsutövning, tillämpningen av lag eller ärenden som i övrigt rör enskilda, och inte heller uppdrag som är av principiell beskaffenhet eller av större vikt för kommunen enligt 5 kap. 1 § kommunallagen.
- Kommunstyrelsen ska inom ramen för sitt ordinarie ansvar enligt kommunallagen särskilt följa och analysera den ekonomiska utvecklingen för staden och föreslå åtgärder i de fall då stadens balanskravsresultat avviker negativt från den beslutade nivån.

Fastställande av utdelning från Stadshus AB

- Utdelningen från Stadshus AB fastställs till 270 000 tkr för 2024. Utdelningen får inte finansieras genom lån.

Fastställande av internränta

- Internräntan fastställs till 2,25 procent för 2024.

Fastställande av indexkompensation

- Index för uppräknings av ekonomiska ramar fastställs till 4,1 % för välfärdsnämnderna och 3,1% för övriga under 2024.

Reglering av överskott och underskott för specificerade ekonomiska ramar för exploateringsnämnden och Överförmyndarnämnden

- Om det uppstår överskott eller underskott inom ramen för ”Bostadsanpassningar transfereringar” och ”Överförmyndarnämnden arvode” nollställs dessa i samband med stadens årliga bokslut.

Fastställande av ekonomisk ram avseende kostnader för digital utveckling och förvaltning hos nämnderna för demokrati- och medborgarservice, inköp- och upphandling samt intraservice

- Ekonomisk ram för nämnden för demokrati- och medborgarservice för förvaltning av bastjänster fastställs till 80 320 tkr.
- Ekonomisk ram för nämnden för demokrati- och medborgarservice för utveckling av bastjänster fastställs till 6 600 tkr.
- Ekonomisk ram för inköps- och upphandlingsnämnden för förvaltning av bastjänster fastställs till 30 210 tkr.
- Ekonomisk ram för inköps- och upphandlingsnämnden för utveckling av bastjänster fastställs till 10 620 tkr.
- Ekonomisk ram för nämnden för Intraservice för förvaltning av bastjänster och digital infrastruktur fastställs till 946 970 tkr.
- Ekonomisk ram för nämnden för Intraservice för utveckling av bastjänster och digital infrastruktur fastställs till 91 760 tkr.
- Undantagsvis kan de ekonomiska ramarna för bastjänster och digital infrastruktur justeras med anledning av väsentligt förändrade volymer. De berörda nämnderna skall i så fall hemställa till kommunfullmäktige i tid till kompletteringsbudget om detta där orsak och omfattning noggrant beskrivs. Hemställan ska beredas av stadsledningskontoret i kompletterande budgetunderlag.

Fastställande av värdet på personalförmåner

Det ekonomiska värdet gällande personalförmåner fastställs för 2024 till 2100 kronor per medarbetare. Utöver detta tillåts lokalt förhandlade förmåner som arbetsmarkarorganisationerna bedömer är framförhandlade i lokal överenskommelse eller kollektivavtal.

Fastställande av resursfördelningsmodell avseende socialnämnderna

Resursfördelningsmodellen för socialnämnderna fastställs för 2024 enligt bilaga 1.

Bilaga 1 Resursfördelningsmodell Socialnämnder 2024

SN	Barn och unga	Vuxna	Försörjningsstöd	Övrig IFO	Fritid och kultur
Nordost	40,1%	32,6%	40,6%	39,1%	33,0%
Centrum	16,0%	24,9%	19,2%	20,4%	20,2%
Sydväst	16,6%	15,8%	13,4%	13,8%	19,4%
Hisingen	27,3%	26,8%	26,8%	26,7%	27,4%
Totalt	100%	100%	100%	100%	100%

SN	Barn och unga	Vuxna	Försörjningsstöd	Övrig IFO	Fritid och kultur	Basnivå och särskilda justeringar	Staden- övergripande uppdrag	Totalt	Summa före avrundning	Justering för avrundning	Ange nivå för avrundning (antal nollor)
Nordost	804 696	360 532	399 472	146 956	81 918	7 928	0	1 801 500	1 801 503	-3	1
Centrum	321 067	275 638	189 159	76 675	50 173	16 290	390 087	1 319 090	1 319 089	1	1
Sydväst	334 028	174 582	131 535	51 984	48 113	11 434	70 940	822 620	822 617	3	3
Hisingen	549 372	296 741	263 177	100 356	67 901	7 161	0	1 284 710	1 284 709	1	1
Totalt	2 009 164	1 107 494	983 343	375 972	248 105	42 813	461 028	5 227 920	5 227 918	2	2



Förslag till stadsrevisionens budget 2024

Till kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige presidium bereder enligt 11 kap 8 § kommunallagen stadsrevisionens budget. Denna ordning syftar till att säkerställa revisorernas oberoende ställning. Sedan 2008 har stadsrevisionens budget, efter beredning av fullmäktiges presidium, ingått i kommunstyrelsens samlade förslag till budget som kommunfullmäktige ska ta ställning till.

Stadsrevisionen har överlämnat ett budgetunderlag till fullmäktiges presidium för beslut om budget för 2024 samt flerårsplaner för 2025 och 2026.

Revisorernas uppdrag finns reglerat i lag och god sed. Granskningen ska genomföras med en sådan omfattning att revisorerna årligen kan bedöma att:

- Kommunens och de kommunala bolagens utövande verksamhet är ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande.
- Den interna kontrollen i kommunstyrelsen, nämnder och bolag är tillräcklig.
- Resultatet i en delårsrapport och årsbokslut är förenliga med de mål fullmäktige beslutat om.
- Göteborgs Stads delårsrapport och årsredovisning som omfattar kommunen och den sammanställda redovisningen är upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed och ger en rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning.

Revisorerna har formulerat följande övergripande mål för stadsrevisionen 2024–2026:

- Stadsrevisionen ska vara oberoende, publik och tydlig.
- Stadsrevisionen ska ha hög trovärdighet och skapa högt förtroende för revisionens iakttagelser.
- Stadsrevisionen ska arbeta stödjande genom att i sin granskning bidra till en ändamålsenlig verksamhet.

Av stadsrevisionens underlag framgår att omfattning och inriktning i den planerade revisionen för 2024–2026 ska uppfylla lagstiftningens krav och leva upp till god kommunal revisionsd. Revisorerna ska bedriva ett väl underbyggt revisionsarbete till stöd för fullmäktiges ansvarsprövning av nämnderna och kommunstyrelsen. Granskningen baseras på en analys av de risker som utgör hot eller hinder för att kommunfullmäktiges mål och verksamheternas uppdrag ska kunna uppfyllas. Riskerna värderas utifrån väsentlighetskriterier och analysen sker genom en systematisk identifiering och värdering av risker. Inom kommunal revision omfattar väsentlighetsbegreppet inte bara verksamheternas ekonomiska och finansiella förhållanden, utan också principfrågor som i olika avseenden utmärker kommunal verksamhet.

Av underlaget framgår vidare en beskrivning av stadsrevisionens granskning avseende intern styrning och kontroll, ändamålsenlighet, upphandling och inköp, förtroendekänsliga områden samt god ekonomisk hushållning och finansiella risker. En beskrivning ges av stadsrevisionens arbetssätt och om de dialoger som förs med stadens nämnder och styrelser. Vidare framgår att en ny standard för kommunal räkenskapsrevision tillämpas från 1 januari 2023. En redovisning i sammandrag angående utfall för år 2022 och budgetram för år 2023 samt resursbehov för år 2024 och en beräkning för åren 2025–2026 framgår också av underlaget.

Som regel beräknas ett nollresultat, det vill säga att kommunbidraget motsvarar kostnaderna för revisionen av kommunstyrelse och nämnder. Stadsrevisionen har budgeterat ett negativt resultat för 2024 vilket är hänförligt till kostnader för att anpassa lokalerna till verksamhetens behov. Kostnaden uppgår till 1 500 tkr. Finansieringen sker genom ett hyrestillägg för åren 2022–2024. Lokalanpassningen finansieras genom att utnyttja det egna kapitalet under dessa tre år med cirka 500 tkr per år. Det innebär att det budgeterade resultatet för 2024 enligt stadsrevisionens sammanställning, visar ett negativt resultat på 500 tkr per år.

Kommunfullmäktiges presidium tillstyrker stadsrevisionens framställan. Presidiet föreslår att stadsrevisionen för år 2024 tilldelas ett kommunbidrag om 42 296 tkr och i flerårsplaner med 43 753 tkr för år 2025 och med 45 219 tkr för år 2026.

Förslag till beslut

Kommunfullmäktige föreslås besluta:

1. Stadsrevisionen tilldelas ett kommunbidrag för år 2024 på 42 296 tkr och i flerårsplaner med 43 753 tkr för år 2025 och med 45 219 tkr för år 2026.
2. För finansiering av kostnader för lokalanpassning får stadsrevisionen under år 2024 ianspråka 500 tkr av det egna kapitalet.

Göteborg den 16 oktober 2023

Kommunfullmäktiges presidium

Aslan Akbas

Håkan Eriksson

Margareta Broang

Lisbeth Sundén Andersson