

Yttrande M, L, C, KD

2020-11-10 3.3

Yttrande angående – Framställan från park- och naturnämnden om utökad budgetram för högre driftskostnader för investerings-och exploateringsprojekt från år 2021 och framåt

Nämnden hemställer till kommunstyrelsen att utöka ramen med anledning av nya redovisningstekniska rekommendationer. De nya rekommendationerna gör att overheadkostnader som tidigare bokförts som anläggningstillgångar ska bokföras på driften. Det är alltså inte ökade kostnader på totalen, men med de nya rekommendationerna får nämnden ökade driftskostnader när de utför investeringar på uppdrag från andra nämnder. För Park- och naturnämnden rör det sig om ca 10 miljoner kronor per år i ökade driftkostnader.

Inför arbetet med budget 2021–2023 beslutade kommunfullmäktiges att samtliga nämnder ska upprätta och fatta beslut om ett underlag till en verksamhetsnominering med utgångspunkt ifrån innevarande års nämndbudget, under april månad. Nämndernas verksamhetsnomineringar avlämnades i samband med stadsledningskontorets underlag ”Förutsättningar för budget 2021–2023”. Underlag avlämnades till den politiska organisationen i maj 2020.

I Göteborgs Stads budget för 2021-2023 tilldelas nämnden en utökad driftsbudget jämfört med 2020. En ökning som motsvarar över 30 miljoner kronor. Alliansen menar att nämnden inom ramen för den egna budgeten får omhänderta de ekonomiska konsekvenser som de nya redovisningsprinciperna innebär. Nämnden har möjlighet att hemställa om medel om så behövs i och med första uppföljningsrapporten 2021, då kommunstyrelsen gör en samlad bedömning av ekonomin och behoven i staden.

Yrkande

(Miljöpartiet, Vänsterpartiet)

2020-11-06

Ärende nr 2.2.2

Yrkande angående framställan från park-och naturnämnden om utökad budgetram för högre driftskostnader för investerings-och exploateringsprojekt från år 2021 och framåt

Förslag till beslut

I kommunstyrelsen:

1. Hemställan från Park- och naturnämnden tillstyrks.
2. Finansiering för år 2021 sker genom att 12 mnkr överförs från Kommunledningens ram till Park- och naturnämnden.
3. Finansiering från 2022 och framåt omhändertas i ordinarie budgetprocess.

Yrkandet

De förtydligande råden från RKR innebär utmaningar för våra investerade verksamheter. För att det inte ska ge negativa effekter för Park- och naturnämndens möjlighet att sköta sina uppdrag så anser vi att de ska få kompensation för den ökade belastningen på driftbudgeten som de förtydligade råden innebär. Vi instämmer i tjänsteutlåtandets synpunkt om att denna hemställan borde varit med i verksamhetsnomineringen, även om det fanns betydande otydligheter i vad verksamhetsnomineringarna skulle innehålla. Vi föreslår därför att kommunstyrelsen fattar beslut om tilldelning av resurser 2021 men att kostnader för de kommande åren hanteras i ordinarie budgetprocess.

Eftersom de borgerliga partiernas budget inte innehåller någon central reserv och att det heller inte finns något budgeterat överskott så behöver finansiering ske genom att resurser tas från någon annan verksamhet. Vi rödgrönrosa föreslår därför att dessa pengar tas från kommunledningens ram.



Tjänsteutlåtande

Utfärdat 2020-10-06

Diarienummer 1329/20

Handläggare

Ulrika Hylander

Telefon: 031-368 00 42

E-post: ulrika.hylander@stadshuset.goteborg.se

Framställan från park- och naturnämnden om utökad budgetram för högre driftskostnader för investerings- och exploateringsprojekt från år 2021 och framåt

Förslag till beslut

I kommunstyrelsen:

Park- och naturnämndens framställan om utökad budgetram för högre driftskostnader för investerings- och exploateringsprojekt från år 2021 och framåt, avslås.

Sammanfattning

Park- och naturnämnden har 2020-09-21 §142 beslutat att framställa till kommunstyrelsen om utökad budgetram för ökade driftskostnader med anledning av redovisningsrekommendationer vid investerings- och exploateringsprojekt från år 2021 och framåt om totalt 12 mnkr.

I sin framställan beskriver park- och naturnämnden konsekvenserna av rekommendationen från Rådet för kommunal redovisning, RKR, vad gäller vissa kostnader som tidigare bokförts som anläggningstillgångar nu ska löpande ska redovisas som driftskostnad. Rekommendationen har funnits sedan 2014, men förtydligades 2018.

Inför arbetet med budget 2021 - 2023 beslutade kommunfullmäktiges att samtliga nämnder ska upprätta och fatta beslut om ett underlag till en verksamhetsnominering med utgångspunkt ifrån innevarande års nämndbudget, under april månad. Nämndernas verksamhetsnomineringar avlämnades i samband med stadsledningskontorets underlag "Förutsättningar för budget 2021 - 2023". Underlag avlämnades till den politiska organisationen i maj 2020. Budgetprocessen är med andra ord i slutfasen, då kommunfullmäktige har att fatta ett beslut kring budget senast vid november månads utgång.

Stadsledningskontoret kan konstatera att park- och naturnämndens framställan borde ha arbetats in i nämndens verksamhetsnominering inför budget 2021 - 2023. Framställan föreslås därmed bli en fråga för kommande års budgetprocess.

Bedömning ur ekonomisk dimension

Park- och naturnämnden belyser i sitt tjänsteutlåtande att vissa investeringsrelaterade kostnader i anläggningstillgångar som tidigare bokförts som investeringar nu ska redovisas direkt som en årlig driftskostnad, samt vilka ekonomiska effekter denna

förändring får för park- och naturnämnden och några av stadens övriga investerande nämnder.

Den förändrade redovisningen av investeringskostnaden innebär att kostnaderna för en anläggningstillgång resultatbokförs när de uppstår istället för att läggas till anläggningstillgången som när den färdigställts och tagits i bruk skrivs av under tillgångens förväntade nyttjandeperiod. Konsekvensen av detta blir högre kostnader på kort sikt, och lägre kostnader i det längre perspektivet. Den totala kostnaden blir dock densamma över tid.

Innebörd och konsekvens av förändringen belyses nedan under beskrivning av ärendet.

Bedömning ur ekologisk och social dimension

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

Bilaga

Park- och naturnämndens protokollsutdrag 2020-09-21 § 142, samt tjänsteutlåtande Budget och finansieringsproblematik.

Ärendet

Park- och naturnämnden har inkommit med en framställan till kommunstyrelsen att begära en utökad budgetram för högre driftskostnader med anledning av redovisningsrekommendationer vid investerings- och exploateringsprojekt från år 2021 och framåt.

Beskrivning av ärendet

Park- och naturnämnden har efter beslut 2020-09-21 §142 tillskrivit kommunstyrelsen om framställan utökad budgetram för ökade driftskostnader med anledning av redovisningsrekommendationer vid investerings- och exploateringsprojekt från år 2021 och framåt.

I sin framställan beskriver park- och naturnämnden konsekvenserna av rekommendationen från Rådet för kommunal redovisning, RKR, vad gäller att vissa kostnader som tidigare bokförts som anläggningstillgångar nu ska redovisas löpande som årlig driftskostnad. Det gäller utgifter som inte tillför tillgången något bestående värde eller höjer värdet på tillgången. Kostnader för kommunikation, invigningar, rivning, och administrativa kostnader såsom overheadkostnader (OH) får enligt rekommendationerna inte aktiveras som investering i form av anläggningstillgång.

Vidare skriver park och naturnämnden att de, i enlighet med beslut fattat av kommunfullmäktige (dnr 0507/09 § 21), bedriver en egen regi verksamhet som utför anläggningsarbeten för såväl fastighetskontorets exploateringar som för andra nämnders investeringar. I faktureringsunderlagen till de beställande nämnderna ingår förutom direkt nedlagd tid, resurser och material även ett overheadpåslag som ska täcka kostnader för lokalhyra, administration med mera.

Park- och naturnämnden uppskattar att kostnader som tidigare lagts som investeringsutgift nu kommer belasta den årliga driftbudgeten enligt följande:

Fakturerad overheadkostnad till beställare	10 mnkr
Kommunikation, invigning, rivning	2 mnkr

Park- och naturnämnden konstaterar att nuvarande budget inte har anpassats till förändrade redovisningsrekommendationer. Park- och naturnämnden anger att om kommunbidrag utökas med 12 mnkr är ovanstående ekonomiska konsekvenser omhändertagna och framtida fakturering som görs för investerings- och exploateringsbeställningar behöver inte omfatta något påslag för overheadkostnader.

Stadsledningskontorets bedömning

I rekommendationen från Rådet för kommunal redovisning, RKR, beskrivs vad som ska respektive inte ska ingå i anskaffningsvärdet av en anläggningstillgång. Bland annat framkommer att administrationskostnader och kostnader för rivning inte får ingå i anskaffningsvärdet. Stadsledningskontoret kan konstatera att rekommendationen från Rådet för kommunal redovisning, har funnits sedan 2014 med förtydligande 2018. Nämnderna ansvarar för att följa och implementera RKR's rekommendationer.

Inför arbetet med budget 2021 - 2023 beslutade kommunfullmäktiges att samtliga nämnder ska upprätta och fatta beslut om ett underlag till en verksamhetsnominering med

utgångspunkt ifrån innevarande års nämndbudget, under april månad. Nämndernas verksamhetsnomineringar avlämnades i samband med stadsledningskontorets underlag. ”Förutsättningar för budget 2021 - 2023”. Budgetprocessen befinner sig nu i slutfasen, då kommunstyrelsen överlämnar budget inför år 2021 - 2023 till kommunfullmäktige inför beslut i kommunfullmäktige senast vid november månads utgång. Park- och naturnämndens framställan om utökad ram hinner därmed inte hanteras av kommunstyrelsen innan överlämnande av budget till kommunfullmäktige sker.

Övriga investerande nämnder, som också hänvisar till de förändrade redovisningsprinciperna, har tagit hänsyn till budgetproblematiken i nomineringsunderlagen.

Stadsledningskontoret anser således att park- och naturnämndens framställan borde ha arbetats in i nämndens verksamhetsnominering inför budget 2021 - 2023 och blir därför ingen fråga att hantera inför budget 2021.

Magnus Andersson

Eva Hessman

Tf Ekonomidirektör

Stadsdirektör



Budget 2021 Park- och naturnämnden

§ 142, 0050/20

Beslut

Park- och naturnämnden godkänner förvaltningens förslag att tillskriva kommunstyrelsen och begära en utökad budgetram för ökade driftkostnader med anledning av redovisningsrekommendationer vid investerings- och exploateringsprojekt med 12 Mkr från år 2021 och framåt.

Handling

Förvaltningens tjänsteutlåtande daterat 2020-09-10

Protokollsutdrag skickas till

Kommunstyrelsen

Dag för justering

2020-09-23

Vid protokollet

Sekreterare

Anders Grönberg

Ordförande

AnnaSara Perslow (C)

Justerande

Martin Nilsson (MP)



Tjänsteutlåtande

Utfärdat 2020-09-10

Diarienummer 0050/20

Handläggare: Cecilia Kollback

Telefon: 031-365 58 60

E-post: cecilia.kollback@ponf.goteborg.se

Budget och finansieringsproblematik med anledning av redovisningsrekommendationer vid investerings- och exploateringsprojekt

Förslag till beslut

Park- och naturnämnden godkänner förvaltningens förslag att tillskriva Kommunstyrelsen och begära en utökad budgetram för ökade driftkostnader med anledning av redovisningsrekommendationer vid investerings- och exploateringsprojekt med 12 mkr från år 2021 och framåt.

Sammanfattning

Park- och naturförvaltningen beskriver konsekvenserna av rekommendationen från Rådet för kommunal redovisning, vad gäller kostnader som tidigare bokförts som anläggningstillgångar nu ska kostnadsföras på driften.

Bedömning ur ekonomisk dimension

Kostnader som tidigare bokförts som investeringar skall bokföras direkt i driften. Det innebär att kostnaderna resultatbokförs när de uppstår istället för att resultatet bokförs framåt i tiden som avskrivning av anläggningstillgång. Förändringarna får ekonomiska konsekvenser för stadens samtliga investerande nämnder.

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.

Ärendet

Park- och naturförvaltningen beskriver konsekvenserna av rekommendationen från Rådet för kommunal redovisning, vad gäller kostnader som tidigare bokförts som anläggningstillgångar nu ska kostnadsföras på driften.

Beskrivning av ärendet

Rådet för kommunal redovisning (RKR) har givit ut en rekommendation kring anläggningstillgångar som medför att vissa kostnader som tidigare bokförts som anläggningstillgångar framöver ska kostnadsföras på driften. Det gäller utgifter som inte tillför tillgången något bestående värde. Kostnader för kommunikation, invigningar, rivning, och administrativa kostnader såsom overhead (OH) får enligt rekommendationerna inte aktiveras som anläggningstillgång.

Park och naturnämnden bedriver, i enlighet med beslut fattat av kommunfullmäktige, en egen regi verksamhet som utför anläggningsarbeten för såväl fastighetskontorets exploateringar som för andra nämnders investeringar.

Skötsel/anläggnings enhet för anläggning utför på uppdrag av beställare anläggningsarbeten och projekt som finansieras av investering/exploateringsbudget hos beställarna. Fakturorna innehåller förutom direkt nedlagd tid, resurser och material även OH som ska täcka kostnader för lokalhyra, administration med mera.

Anläggningsenheten fakturerar årligen ca 120 mkr till beställarna varav ca 10 mkr är OH av omsättningen. Skötsel/anläggning är en verksamhet som är helt intäktsfinansierad och erhåller inget kommunbidrag, varvid alla kostnader som belastar verksamheten finansieras via fakturering till kund.

Park och naturnämnden aktiverar cirka 80-100 mkr årligen i anläggningar, vilket motsvarar volymen på nämndens årliga investeringsbudget. Uppskattningsvis ingår kostnader för kommunikation, invigningar och rivning på ca 2 mkr årligen i den aktiverade summan.

Ekonomiska konsekvenser för park- och naturnämnden

Fakturerad OH till beställare	10 mkr
Kommunikation, invigning, rivning	2 mkr

Om park- och naturnämnden kommunbidrag utökas med 12 mkr är ovanstående ekonomiska konsekvenser omhändertagna. Samt att framtida fakturering för investering/exploateringsbeställningar i så fall inte kommer innehålla OH.

Stadsutveckling sker tillsammans med andra nämnder och bolag inom staden. Detta tjänsteutlåtande beskriver konsekvenser för park och naturnämnden, till viss del även övriga investerande nämnder. Om övriga nämnder ställs inför stora prioriteringar kan detta påverka deras möjlighet att bidra i stadens investerings och exploateringsprojekt. För att lyckas i våra uppdrag behöver samtliga samverkande nämnder ha förutsättningar att göra sina delar i projekten. Frågan har diskuterats på fyr-direktörmöten (direktörer för fastighetskontoret, park- och naturförvaltningen, stadsbyggnadskontoret samt trafikkontoret) och samtliga förvaltningar har identifierat situationen och kommer informera sina nämnder.

Nuvarande budget har inte anpassats till förändrade redovisningsregler och rekommendationer. Kostnader som tidigare bokförts som investering eller exploatering skall nu bokföras i driften. Frågan och budgetproblematiken är aktuell för samtliga investerande nämnder i staden. Finansierings- och redovisningsfrågan måste lösas skyndsamt för att stadens investering- och exploateringsprojekt inte skall bromsa in eller ställas in.

Förändringen att framöver inte fakturera overhead på anläggningsprojekt genomförda av egenregi kommer medföra att stadens investeringsvolym minskar och i slutändan även kapitalkostnaderna, men driftsbudgeten behöver regleras för att kompensera bortfallet av overhead.

Investeringar hos andra investerande nämnder

Trafiknämnden har i sitt nomineringsunderlag inför budget 2021 -2023 lyft budgetproblematiken avseende förändrade redovisningsprinciper. För trafikkontoret innebär det att aktuella kostnader, som tidigare år belastat berörda investeringsprojekt nu ska belasta kommunbidraget. För rivning, sanering och utranering medför detta en ökad belastning på kommunbidraget med cirka 50 - 70 miljoner kronor under 2021. Trafiknämnden har i nomineringsunderlaget också lyft att risk för förgäveskostnader och andra projekterelaterade kostnader också ökar i takt med den stora och ökande stadsutvecklingen.

Lokalnämnden har sedan våren 2018 lyft frågan om investeringsrelaterade driftskostnader (evakuerings och rivnings kostnader) som ibland följer spåren av större om- och nybyggnationer och som alltid tidigare aktiverats. Kretslopp och vatten står också under liknande problematik.

Fastighetsnämnden har övertagit ansvaret för exploateringsinvesteringarna i staden från år 2020. Vilket medför nämnden nu står inför liknande problematik kring driftskonsekvenser kopplat mot exploateringsinvesteringarna i staden.

Cecilia Kollback

Linda Nygren

Avdelningschef verksamhetsstyrning

Direktör