

**Tilläggsyrkande**  
2021-10-08



Ärende nr: KS 2021-10-13, 2.2.3, Dnr: 0106/21

**Tilläggsyrkande angående - Struktur- och tidplan för budget och uppföljningsprocessen 2022.**

**Förslag till beslut**

I kommunstyrelsen:

1. Underlag till budgetarbetet skall från 2022 baseras på och utgå från en nollbasbudget. Stadsledningskontoret får därför i uppdrag att påbörja arbetet med att ta fram ett budgetmaterialet inför budget 2022 som baseras på/utifrån en nollbudget för respektive nämnder och förvaltningar.
2. I övrigt godkänns liggande förslag.

**Yrkandet**

En kommun har 10 stycken skyldigheter. Dessa är bland annat att sörja för vatten och avlopp, skolverksamhet, äldreomsorg, biblioteks-verksamhet med flera. I en nollbasbudget redovisas tydligt vad kostnaden är för att uppfylla lägsta lagstadgade nivå inom respektive område. Inte utifrån en förhoppning att en budget skall sikta på den nivån, utan för att redovisa stadens "måste-kostnader" och därigenom även redovisa vilket utrymme som finns för politiska reformer och satsningar.

Det är viktigt att skattebetalarnas pengar används ansvarsfullt. Med en nollbasbudget som utgångspunkt blir det så tydligt och enkelt som möjligt för såväl ansvariga politiker och tjänstemän som för medborgarna att ta del av och sätta sig in i kommunens ekonomiska situation.

Olika politiska partier kommer naturligt välja att prioritera olika i sina respektive budgetförslag. Samtliga partier har dock att förhålla sig till vilka lagstadgade minimikostnader kommunen har.

Ett grundläggande första steg är därför att kommunen tar fram och redovisar vilka minimikostnader kommunen de facto har.



**Tjänsteutlåtande**

Utfärdat 2021-09-16

Diarienummer 0106/21

Handläggare

Anna Jandersson

Telefon:031-368 03 15

E-post: [anna.jandersson@stadshuset.goteborg.se](mailto:anna.jandersson@stadshuset.goteborg.se)

## Struktur- och tidplan för budget och uppföljningsprocessen 2022

### Förslag till beslut

I kommunstyrelsen:

Tidplan för uppföljningsprocessen 2022, i enlighet med bilagan till stadsledningskontorets tjänsteutlåtande, godkänns.

### Sammanfattning

I ärendet föreslås tidplan för uppföljningsprocessen 2022 samt en övergripande bild över strukturen för densamma.

Tidplan för de olika aktiviteterna inom uppföljningsprocessen för 2022 behöver fastställas i god tid för att nämnder och styrelser ska få förutsättningar att planera verksamhetsåret. Tidplanen för delårsrapporter till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige 2022 har anpassats till de datum som finns föreslagna för deras möten under maj och november 2022. Utskick av rapporter till kommunstyrelsen kommer att ske endast en vecka innan de planerade mötestillfällena. Tidplanen är också anpassad till de förutsättningar som råder under ett valår.

Uppföljning till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige under 2022 föreslås ske på samma sätt som 2021. Det vill säga med tre fasta rapporteringstillfällen samt komplettering med information vid behov. Delårsrapporterna föreslås under 2022 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. Utöver de fasta rapporteringstillfällen tillkommer ett antal samlingsärenden. I dessa kommer uppdrag till nämnder/styrelser från kommunstyrelsen och kommunfullmäktige samt strategiska program och planer att följas upp.

Datum för beslut om årsredovisning 2022 i kommunstyrelsen och kommunfullmäktige är endast preliminära då datum för dessa möten ännu inte är fastställda.

### Ekonomiska dimensionen

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.

### **Sociala dimensionen**

Stadsledningskontoret har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån detta perspektiv.

### **Ekologiska dimensionen**

Stadsledningskontoret har i frågor kring planering och uppföljning utbyte med flera kommuner, Västra Götalandsregionen samt Sveriges kommuner och regioner.

### **Bilaga**

Tidplan för uppföljningsprocessen 2022

## Ärendet

I detta tjänsteutlåtande föreslås tidplan för uppföljningsprocessen 2022, både vad det gäller nämnders och styrelser uppföljningsrapportering som för stadsledningskontorets uppföljning till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige. Tidplan för de olika aktiviteterna behöver fastställas i god tid för att ge nämnder och styrelser goda förutsättningar att planera verksamhetsåret 2022.

## Beskrivning av ärendet

Tidplanen är anpassad till de förutsättningar som råder under ett valår. Strukturen och tidplanen för uppföljningsprocessen ska följas av nämnder, moderbolagsstyrelser och 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 2022 samt tider för de obligatoriska prognostillfällena per februari och oktober. 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 2021 med behandling i samband med årsredovisningen.

Tidplanen för delårsrapporterna till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige 2022 har anpassats till de datum som finns föreslagna för kommunfullmäktiges möte under maj och november 2022. För att klara detta kommer utskicken av rapporter till kommunstyrelsen att behöva ske en vecka innan mötestillfället för behandling av delårsrapporterna för mars och augusti.

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 2022. 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 säkerställ och möjliggöra kommunstyrelsens uppsiktsplikt samt svara på hur kommunfullmäktiges budget efterlevs och genomförs ur ett hela staden perspektiv.

Inför år 2020 gjordes uppföljningsprocessen om, i enlighet med KS beslut 2019-08-28 § 628, dnr 0420/19, kring ny uppföljningsprocess. Uppföljning till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige under 2022 föreslås i likhet med 2020 att ske vid tre fasta rapporteringstillfällen:

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

Delårsrapporterna föreslås att till stora delar fokusera på viktig styrinteraktion till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige. De föreslås innehålla information om det ekonomiska läget, personalfrågor, väsentliga avvikelser i grunduppdragen samt frågor av uppsiktskaraktär.

I delårsrapport per augusti görs ett komplett delårsbokslut. 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.

Stadsledningskontoret föreslår även att ekonomiska prognoserna per februari samt oktober ska göras på samma sätt som 2021. I dessa förslås inga särskilda krav avseende skriftliga rapporter till nämnd eller styrelse vid visst datum. Dock skall nämnd eller styrelse informeras om den prognos som görs vid dessa tillfällen.

Stadsledningskontoret kommer mellan rapporteringstillfällena att kontinuerligt följa stadens verksamheter, värdera och ge information till kommunstyrelsen vid behov. Den under 2020 lanserade uppföljningsportalen nyttjar digitaliseringens möjligheter att löpande tillgängliggöra uppföljningsinformation om verksamhetens utveckling och måluppfyllelse, ekonomi och personal. Uppföljningsportalen kommer att fortsätta utvecklas löpande under året.

Utöver de fasta rapporteringstillfällena kommer ett antal samlingsärenden att lämnas. I dessa ärenden kommer uppdrag till nämnder eller styrelser från kommunstyrelsen och kommunfullmäktige samt strategiska program och planer att följas upp.

Nämnd eller bolagsstyrelse ska senast den 31 december varje år besluta om budget eller affärsplan för det kommande året. Under valår ska nämnd eller bolagsstyrelse invänta det nyvalda kommunfullmäktiges budgetbeslut innan nämnd eller bolagsstyrelse fattar beslut om budget eller affärsplan för den egna verksamheten.

## **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. Vidare erhåller kommunstyrelsen ekonomiska prognoser från nämnder eller styrelser vid ytterligare två tillfällen. Uppföljning av uppdrag från kommunfullmäktige och kommunstyrelsen till nämnder eller styrelser i separata samlingsärenden alternativt i särskilda fördjupningsrapporter, bidrar till ett större fokus i del- och helårsrapporter på nämnders och styrelsers ekonomiska läge, personalfrågor, väsentliga avvikelser i grunduppdragen samt frågor av uppsiktskaraktär.

Genom uppföljningsportalen ökar de digitala möjligheterna för att löpande tillgängliggöra uppföljningsinformation om verksamhetens utveckling och måluppfyllelse, ekonomi och personal. Detta bedöms komplettera de fasta rapporteringstillfällena på ett bra sätt.

Magnus Andersson

Eva Hessman

Ekonomidirektör

Stadsdirektör



## Tidplan uppföljningsprocess 2022

<b>Årsrapport/årsredovisning 2021</b>	<b>Datum och ev. tid</b>
<b>Nämnder, kommunalförbund</b>	
Inrapportering årsrapport/årsredovisning	2022-02-01, kl. 12:00
Sista dag för beslut i nämnd/styrelse	2022-02-15
<b>Rapporterande bolag</b>	
Inrapportering årsrapport/årsredovisning	2022-02-02, kl. 12:00
Sista dag för beslut i nämnd/styrelse	2022-02-15
<b>Stadshus AB</b>	
Inrapportering årsrapport/årsredovisning	2022-02-11 kl 12:00
Sista dag för beslut i styrelse	2022-02-24
<b>Preliminärt resultat redovisas kommunstyrelsen</b>	2022-02-09
<b>Årsredovisning 2021 inkl. kompletterande uppföljning december, kommunstyrelsen</b>	2022-04-06
<b>Bokslutsberedning 2021, kommunstyrelsen</b>	2022-04-06
<b>Årsredovisning 2021 samt kompletterande uppföljning december, kommunfullmäktige</b>	2022-04-28

<b>Obligatorisk prognos februari 2022</b>	<b>Datum och ev. tid</b>
<b>Nämnder, kommunalförbund samt rapporterande bolag</b>	
Inrapportering prognos februari	2022-03-11, kl. 12:00
<b>Stadshus AB</b>	
Inrapportering prognos februari	2022-03-14, kl. 12:00

<b>Delårsrapport mars 2022</b>	<b>Datum och ev. tid</b>
<b>Nämnder, kommunalförbund samt rapporterade bolag</b>	
Inrapportering uppföljningsrapport mars 2022	2022-04-19, kl. 12:00
Sista dag för beslut i nämnd/styrelse	2022-04-25
<b>Stadshus AB</b>	
Inrapportering uppföljningsrapport mars	2022-04-21 kl 12:00
Sista dag för beslut i nämnd/styrelse	2022-04-27
<b>Delårsrapport mars i kommunstyrelsen</b>	2022-05-04
<b>Delårsrapport mars i kommunfullmäktige</b>	2022-05-19

<b>Delårsrapport augusti 2022</b>	<b>Datum och ev. tid</b>
<b>Nämnder</b>	
Inrapportering uppföljningsrapport augusti 2022	2022-09-15, kl. 12:00
Sista dag för beslut i nämnd	2022-09-26
<b>Kommunalförbund och rapporterade bolag</b>	
Inrapportering uppföljningsrapport augusti 2022	2022-09-19, kl. 12:00
Sista dag för beslut i styrelse	2022-09-26
<b>Stadshus AB</b>	
Inrapportering uppföljningsrapport augusti 2022	2022-09-21, kl. 12:00
Sista dag för beslut i styrelse	2022-09-28
<b>Delårsrapport augusti i kommunstyrelsen</b>	2022-10-19
<b>Delårsrapport augusti i kommunfullmäktige</b>	2022-11-24

<b>Obligatorisk prognos oktober 2022</b>	<b>Datum och ev. tid</b>
<b>Nämnder, kommunalförbund samt rapporterade bolag</b>	
Inrapportering prognos oktober	2022-11-11, kl. 12:00
<b>Stadshus AB</b>	
Inrapportering prognos oktober	2022-11-14, kl. 12:00

<b>Årsrapport/årsredovisning 2022</b>	<b>Preliminära datum och tider</b>
<b>Nämnder, kommunalförbund</b>	

Inrapportering årsrapport/årsredovisning	2023-01-31, kl. 12:00
Sista dag för beslut i nämnd/styrelse	2023-02-13
<b>Rapporterande bolag</b>	
Inrapportering årsrapport/årsredovisning	2023-02-01, kl. 12:00
Sista dag för beslut i styrelse	2023-02-13
<b>Stadshus AB</b>	
Inrapportering årsrapport/årsredovisning	2023-02-10, kl. 12:00
Sista dag för beslut i styrelse	2023-02-22
<b>Preliminärt resultat redovisas kommunstyrelsen</b>	2023-02-09
<b>Årsredovisning 2022 samt kompletterande uppföljning december, kommunstyrelsen</b>	2023-04-05
<b>Bokslutsberedning 2022, kommunstyrelsen</b>	2023-04-05
<b>Årsredovisning 2022 samt kompletterande uppföljning december, kommunfullmäktige</b>	2023-04-27