

Tilläggsyrkande

S, V, MP

2023-01-09

Ärende 2.2.2

Yrkande angående struktur och tidplan för uppföljning 2023

Förslag till beslut

I kommunstyrelsen:

1. Kompletteringsbudgetar för 2023 ska hanteras i kommunstyrelsen under februari månad samt i samband med uppföljningsrapporterna i enlighet med nuvarande riktlinjer för styrning, uppföljning och kontroll. Frågor av principiell beskaffenhet inom ramen för kompletteringsbudgetarna ska beslutas av kommunfullmäktige.
2. Ärenden av ekonomisk karaktär som påverkar innevarande budgetår, exempelvis hemställningar från nämnder, hanteras samlat under de tre tillfällen som angivits för kompletteringsbudgetarna eller ordinarie budgetberedning om ärendet rör kommande år.
3. Stadsledningskontoret får i uppdrag att bereda underlag för beslut av kompletteringsbudgetar i enlighet med uppdrag från kommunfullmäktige.
4. I övrigt bifalla tjänsteutlåtandet.

Yrkandet

Med anledning av kommunfullmäktiges budgetbeslut så återgår hanteringen av justering av budget till ett system av kompletteringsbudgetar liknande ordningen som gällde under 2014–2018. Ärenden som kräver justering av budget eller liknade hänskjuts till att hanteras vid de utpekade tillfällen då de kan beredas och beslutas samlat. Detta är en förutsättning för att ge kommunstyrelsen den övergripande bild som behövs för att prioritera begränsade resurser mot olika behov.

Uppföljningstillfällena ligger fast, med skillnaden att det nu tydliggörs att detta även är en möjlighet att justera budgeten om det skulle behövas. Något som även gjorts flera gånger under mandatperioden 2018–2022 utan att det uttalat varit en möjlighet.

Till detta tillkommer en kompletteringsbudget i februari. Detta är för att staden har många nya nämnder, ekonomin är i ett väldigt osäkert läge och staden har fått ett nytt styre efter ett valår. Exakta tillfällen för framtida kompletteringsbudgetar eller andra justeringar av stadens ekonomi- och målstyrning får hanteras i kommande budgetprocesser samt i revideringar av gällande styrdokument.

Beslut som inte är av principiell vikt kan beslutas av kommunstyrelsen i samband med kompletteringsbudgetar, vilket också angetts i kommunfullmäktiges budget, medan beslut av principiell betydelse ska alltid fattas av kommunfullmäktige.



Tjänsteutlåtande

Utfärdat 2022-12-05

Diarienummer 0485/22

Handläggare

Anna Jandersson

Telefon: 031-3680315

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

Struktur och tidplan för uppföljning 2023

Förslag till beslut

I kommunstyrelsen:

1. Tidplan för uppföljningsprocessen 2023 i enlighet med bilagan till stadsledningskontorets tjänsteutlåtande, godkänns.
2. Stadsledningskontoret får i uppdrag att som komplement till den ordinarie uppföljningen skriftligt informera kommunstyrelsen om det ekonomiska läget per februari, april, maj, september, oktober och november.

Sammanfattning

I ärendet föreslås tidplan för uppföljningsprocessen 2023 avseende nämnder och bolag. Tidplanen erbjuder också en övergripande bild över strukturen för detsamma.

Tidplan för de olika aktiviteterna inom uppföljningsprocessen för 2023 fastställs gemensamt för att nämnder och styrelser genom sina respektive organisationen ska få förutsättningar att planera verksamhetsåret och återrapportering till kommunfullmäktige samt den egna nämnden/styrelsen.

Uppföljning till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige under 2023 föreslås ske med tre fasta rapporteringstillfällen samt komplettering med information vid behov.

Delårsrapporterna föreslås under 2023 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 föreslås att kommunstyrelsen som ett komplement till den ordinarie uppföljningen skriftligen informeras om det ekonomiska läget per februari, april, maj, september, oktober och november.

Utöver de fasta rapporteringstillfällen tillkommer ett antal samlingsärenden. I dessa kommer bland annat uppdrag till nämnder/styrelser från kommunstyrelsen och kommunfullmäktige samt strategiska program och planer att följas upp. Utskick av rapporter till kommunstyrelsen kommer att ske endast en vecka innan de planerade mötestillfällena

Datum för beslut om årsredovisning 2023 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.

Bedömning ur ekologisk och social dimension

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

Bilaga

Tidplan uppföljning 2023

Ärendet

I detta tjänsteutlåtande föreslås tidplan för uppföljningsprocessen 2023. 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. 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 2023 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 2022 med behandling i samband med årsredovisningen.

Tidplanen för delårsrapporterna till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige 2023 har anpassats till de datum som finns föreslagna för kommunfullmäktiges möte under maj och november 2023. 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 2023. 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.

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 2023 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 styrinformation 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 2022. 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. Med anledning av att de ekonomiska förutsättningarna för såväl staden som helhet som för enskilda nämnder och bolag bedöms vara betydligt mer ansträngda än under de senaste åren, föreslår stadsledningskontoret att kommunstyrelsen löpande informeras skriftligt om det ekonomiska läget. Rapporteringen föreslås ske från förvaltningar och bolag till stadsledningskontoret månadsvis, med undantag för januari, juni och juli. Nämnder och styrelser hålls informerade om rapporteringen från respektive förvaltning och bolag. Vid behov kan denna information kompletteras med en muntlig föredragning från stadsledningskontoret till kommunstyrelsen. Den under 2020 lanserade uppföljningsportalen nyttjar digitaliseringens möjligheter att löpande tillgängliggöra uppföljningsinformation om verksamhetens utveckling och måluppfyllelse, ekonomi och personal.

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.

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. 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 budget och uppföljningsprocess 2023

Årsrapport/årsredovisning 2022	Datum och ev. tid
Nämnder, kommunalförbund	
Inrapportering årsrapport/årsredovisning	2023-01-31, kl. 12:00
Sista dag för beslut i nämnd/styrelse	2023-02-15
Rapporterande bolag	
Inrapportering årsrapport/årsredovisning	2023-02-01, kl. 12:00
Sista dag för beslut i styrelse	2023-02-10
Stadshus AB	
Inrapportering årsrapport/årsredovisning	2023-02-10 kl 12:00
Sista dag för beslut i styrelse	2023-02-20
Kommunstyrelsen	
Preliminärt resultat redovisas	2023-02-08
Beslut årsredovisning samt kompletterande uppföljning per december	2023-04-05
Bokslutsberedning	2023-04-05
Kommunfullmäktige	
Beslut årsredovisning samt kompletterande uppföljning per december.	2023-04-27

Obligatorisk prognos februari 2023	Datum och ev. tid
Nämnder, kommunalförbund samt rapporterande bolag	
Inrapportering prognos februari	2023-03-13, kl. 12:00
Stadshus AB	
Inrapportering prognos februari	2023-03-15, kl. 12:00

Delårsrapport mars 2023	
Nämnder och kommunalförbund	
Inrapportering uppföljningsrapport mars 2023	2023-04-19, kl. 12:00
Sista dag för beslut i nämnd	2023-04-26
Rapporterande bolag	
Inrapportering uppföljningsrapport mars 2023	2023-04-19, kl. 12:00
Sista dag för beslut i styrelse	2023-04-21
Stadshus AB	
Inrapportering uppföljningsrapport mars 2023	2023-04-21 kl 12:00
Sista dag för beslut i styrelse	2023-04-24
Kommunstyrelsen	
Beslut delårsrapport	2023-05-03
Kommunfullmäktige	
Beslut delårsrapport	2023-05-25

Delårsrapport augusti 2023	Datum och ev. tid
Nämnder och kommunalförbund	
Inrapportering uppföljningsrapport augusti 2023	2023-09-15, kl. 12:00
Sista dag för beslut i nämnd	2023-09-27
Rapporterande bolag	
Inrapportering uppföljningsrapport augusti 2023	2023-09-19, kl. 12:00
Sista dag för beslut i styrelse	2023-09-22
Stadshus AB	
Inrapportering uppföljningsrapport augusti 2023	2023-09-22, kl. 12:00
Sista dag för beslut i styrelse	2023-09-25
Kommunstyrelsen	2023-10-18
Beslut delårsrapport	
Kommunfullmäktige	2023-11-23
Beslut delårsrapport	

Delårsrapport augusti 2023	Datum och ev. tid

Obligatorisk prognos oktober 2023	Datum och ev. tid
Nämnder, kommunalförbund samt rapporterade bolag	
Inrapportering prognos oktober	2023-11-13, kl. 12:00
Stadshus AB	
Inrapportering prognos oktober	2023-11-15, kl. 12:00

Årsrapport/årsredovisning 2023	Preliminära datum och tider
Nämnder, kommunalförbund	
Inrapportering årsrapport/årsredovisning	2024-02-01, kl. 12:00
Sista dag för beslut i nämnd/styrelse	2024-02-14
Rapporterande bolag	
Inrapportering årsrapport/årsredovisning 2023	2024-02-02, kl. 12:00
Sista dag för beslut i styrelse	2024-02-08
Stadshus AB	
Inrapportering årsrapport/årsredovisning 2023	2024-02-09, kl. 12:00
Sista dag för beslut i styrelse	2024-02-19
Kommunstyrelsen	
Preliminärt resultat redovisas	2024-02-07
Beslut årsredovisning samt kompletterande uppföljning per december	2024-04-03
Bokslutsberedning	2024-04-03
Kommunfullmäktige	
Beslut årsredovisning samt kompletterande uppföljning per december.	2024-04-24