

Ks § 57

Ks2014/0019

007

Granskning av budgetdisciplin och kostnadskontroll inom nämnderna

Svar på revisionsrapport.

Beslut

Kommunstyrelsen antar kommunledningsförvaltningens förslag till yttrande och lämnar det som svar på revisionsrapporten.

Ärendet

KPMG har på revisionens uppdrag genomfört en granskning av nämndernas kostnadskontroll och budgetdisciplin bland verksamheterna. Granskning har gjorts av kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden och socialnämnden.

Kommunledningsförvaltningen sammanfattar revisionens iakttagelser i följande punkter:

- Ett fortsatt arbete med att förbättra prognosunderlagen
- Återkommande underbudgeteringar av verksamheter riskerar att leda till minskad legitimitet och förtroende för budgeten som styrinstrument
- I samband med besparingar och verksamhetsanpassningar bör en översyn av uppsatta verksamhetsmål genomföras
- Målarbetet bör tidigareläggas
- Översyn av ekonomistöd i form av utbildning, kompetensutveckling och IT-stöd
- Dålig återkoppling och feedback i samband med budgetavvikelser inom barn- och utbildningsförvaltningen och socialförvaltningen
- Kommunstyrelsen bör se över budgetprocessens struktur.

Kommunledningsförvaltningen lämnar den 12 mars 2014 följande förslag till yttrande baserat på de yttranden som barn- och utbildningsnämnden, socialnämnden och tekniska utskottet har lämnat:

Förslag till yttrande

Revisionens synpunkter har redan beaktats vid framtagande av ny budgetprocess som börjar gälla under 2014, för budget 2015. Processen förväntas leda till en bättre dialog och förståelse mellan budgetberedning och nämnder, bättre dokumentation och bättre information till alla berörda.

Yttranden har även lämnats av barn- och utbildningsnämnden, socialnämnden och tekniska utskottet, vilka sammanfattas nedan, tillsammans med kommunstyrelsens egna kommentarer.

Prognosunderlagen

Barn- och utbildningsnämnden instämmer i att fortsatt arbete med prognosunderlagen bör ske.

Socialnämnden lyfter fram arbetet med de nya månadsrapporter som finns att tillgå för nämnden och cheferna inom socialförvaltningen.

Kommunstyrelsen konstaterar att arbetet med att förbättra prognosunderlagen har gett en viss effekt i och med att prognossäkerheten har förbättrats under 2013, jämfört med tidigare år.

Underbudgeteringar

Barn- och utbildningsnämnden skriver i sitt yttrande att det finns risk med underbudgeterade verksamheter och att detta bör åtgärdas.

Socialnämnden pekar bland annat på att det finns en del osäkerhetsfaktorer vad gäller möjlighet för socialnämnden att hålla sin budget. Exempel är ökning av tvångsvård gällande barn/ unga samt vuxna och ökade försörjningsstödskostnader som en följd av samhällsekonomi.

Kommunstyrelsen anser att det är nämndernas skyldighet att omfördela inom sina budgetar så att inte vissa verksamheter upplevs som underbudgeterade. Det kan konstateras att flera av verksamheterna inom socialnämnden som gick med underskott 2013 har fått förstärkt budget 2014 genom omfördelning inom socialnämndens budget.

I den nya budgetprocessen som ska sättas igång under 2014 ska nämnderna redogöra för kommunstyrelsen hur man har fördelat sin driftbudget. Det ska då finnas möjlighet för kommunstyrelsen att ge nämnderna i uppdrag att omfördela inom sin budget om det är uppenbart att någon verksamhet är underbudgeterad.

Översyn verksamhetsmål i samband med besparingar

Barn- och utbildningsnämnden konstaterar att ambitionsnivån bör anpassas till de medel nämnden disponerar över.

Socialnämnden har för avsikt att fatta tydliga politiska beslut om vad som ej är aktuellt att spara på med hänvisning till de mål och ambitionsnivåer som nämnden fattat.

Kommunstyrelsen anser att i den nya budgetprocessen finns en starkare koppling mellan tilldelning av resurser och framtagande av mål, eftersom de kommer att ske samtidigt. Det är samtidigt viktigt som revisionen konstaterar att en översyn görs av målen vid besparingar.

Tidigarelägga målarbetet

Barn- och utbildningsnämnden instämmer i revisionens rekommendation.

Tekniska utskottet anser att en viktig förutsättning för att ha budgeten som styrmedel är ett fortsatt arbete med att ta fram jämförande nyckeltal, kvalitetsmått och mätbara målsättningar av verksamheten.

Kommunstyrelsen konstaterar att i den nya budgetprocessen kommer målarbetet tidigareläggas. Nämnderna föreslår övergripande mål under april och antas sedan av fullmäktige i juni.

Översyn av ekonomistöd

Barn- och utbildningsnämnden skriver att ekonomistöd som t.ex. kompetensutveckling och IT-stöd erbjuds där det behövs.

Socialnämnden skriver att man under hösten 2013 utvecklat ett konkret och tydligt stöd till alla chefer från socialförvaltningens ekonomifunktion, för att de ska kunna lyckas i sitt uppdrag.

Tekniska utskottet lyfter fram införande av beslutsstödssystem som betydande för ett bättre ekonomistöd, kompletterat med utbildningsinsatser.

Kommunstyrelsen anser att chefer får ett bättre IT-stöd vid införandet av beslutsstödssystem. Systemet kommer att innehålla moduler för ekonomi, personal, verksamhetssystem och målstyrning. Tanken är att som chef ska du få mycket av den information du behöver i ett och samma system. Införandet är planerat att börja i april 2014.

Dålig återkoppling vid budgetavvikelser

Barn- och utbildningsnämnden tar upp att återkoppling och feedback i samband med budgetavvikelse bör förbättras inom nämndens verksamhet.

Socialnämnden tar upp att det vid negativa redovisningar krävs tydliga politiska beslutsunderlag för att komma i balans.

Översyn budgetprocess

Barn- och utbildningsnämnden anser att kommunstyrelsen bör se över budgetprocessens struktur med syfte att förbättra delaktigheten, dialogen och dokumentationen.

Tekniska utskottet tar upp att man anser att den nya budgetprocessen kommer förtydliga framttagandet av budgetramarna.

Kommunstyrelsen har tagit fram en ny budgetprocess som börjar gälla under 2014. Den nya budgetprocessen innebär en bättre koppling mellan mål och budget, en bättre dialog mellan budgetberedning och nämnderna, en bättre dokumentation av omvärldsanalys och bättre information om budgeten och ekonomin till alla politiska partier.

Beredning

Arbetsutskottet föreslår den 25 mars 2014 att kommunstyrelsen beslutar att anta kommunledningsförvaltningens förslag till yttrande och lämnar det som svar på revisionsrapporten.