

Granskning av budgetprocessen

Bakgrund

En väl fungerande budgetprocess och budgetföljsamhet stärker kommunens förutsättningar för att uppnå god ekonomisk hushållning. Grundläggande för legitimiteten och förtroendet för de offentliga verksamheterna är att de förmår att bedriva en ändamålsenlig verksamhet. Med det menas att kommunen ska genomföra lagstadgade uppgifter, politiskt fattade beslut och verka i riktning mot de mål som fullmäktige beslutat. Det ska ske med beaktande av förväntningarna på rättssäkerhet, god ekonomisk hushållning, kvalitet, effektivitet och likabehandling.

Budgetprocessen är en av de viktigaste processerna för kommunens styrning och resursfördelning till verksamheterna. En väl fungerande budgetprocess och budgetföljsamhet stärker kommunens förutsättningar för att uppnå god ekonomisk hushållning. Kommunens ekonomiska utfall och de framtida utmaningar ställer höga krav på processerna för planering av verksamheten och dess finansiering. Brister i budgetprocessen riskerar felallokering därmed en dålig ekonomistyrning.

Revisorerna har i sin risk- och väsentlighetsanalys uppmärksammat risker vad gäller budgetprocessen. Mot bakgrund av detta har revisorerna beslutat att genomföra en granskning av budgetprocessen.

Granskningsresultat

Den sammanfattande bedömningen är att kommunstyrelsen i allt väsentligt har en tillräcklig styrning av budgetprocessen samt uppföljningen av kommunens ekonomiska utveckling. Trots detta framförs att det finns utrymme för förbättring.

I bedömningarna belyses särskilt att det finns ett behov av tydliggjorda process- och rutinbeskrivningar. Detta i syfte att tydliggöra arbetet samt motverka risken för personberoende arbetssätt. Det framförs därtill att dialogen med verksamheterna kan stärkas i budgetprocessen.

Värdet av att genomföra långsiktiga ekonomiska analyser lyfts i bedömningarna. Detta dels för att det förväntas betonas i ny lagstiftning om kommunal ekonomistyrning, dels för att det är ett värdefullt underlag för att utvärdera kommunens ekonomiska förutsättningar.

Uppföljningen och möjligheten att kontinuerligt följa den ekonomiska utvecklingen anses vara god. Likaså att det är tydligt att åtgärdsplaner ska upprättas vid befarade underskott.

Den pågående genomlysningen av verksamheter framhävs som positivt. Detta då resultatet kan nyttjas för beslut om fördelning av eventuella effektiviserings- eller besparingsåtgärder.

Mot bakgrund av genomförd granskning rekommenderas kommunstyrelsen att:

- ▶ Upprätta process- och rutinbeskrivningar för budgetarbetet, samt tydliggöra krav i de åtgärdsplaner som ska tas fram.
- ▶ Stärka dialogen med verksamheterna inom ramen för budgetprocessen.
- ▶ Genomföra analyser av kommunens långsiktiga ekonomiska förutsättningar och handlingsutrymme.

Revisionen i Bjuvs kommun