



BORÅS STADS BUDGETPROCESS

Stadsrevisionen har granskat Borås Stads budgetprocess. Vår bedömning är att budgetprocessen inte är ändamålsenlig.

Revisorerna hänvisar till att resultat och bedömningar i bilagd granskningsrapport ska beaktas. Detta innebär att Första revisorsgruppen och Andra revisorsgruppen identifierar ett behov av en genomgripande omprövning av budgetprocessen med målsättningen att utveckla en tydlig, transparent, konsekvent och dokumenterad process, med ett regelverk som kommuniceras med nämnderna.

***Missivet med rapport och rapportsammandrag bilagda tillställs nämnderna och Kommunstyrelsen.
Svar från Kommunstyrelse och nämnder ska inkomma senast 2018-04-27.***

FÖRSTA REVISORSGRUPPEN

ANDRA REVISORSGRUPPEN

Nils-Gunnar Blanc
Ordförande

Boris Preijde
Ordförande

Borås Stads revisionskontor

Postadress
501 80 Borås

Besöksadress
Sturegatan 42

Webbplats
boras.se/revisionskontoret

E-Post
revisionskontoret@boras.se

Tel
033-35 71 54

Fax
033-35 71 57



Borås Stads budgetprocess

Stadsrevisionen. Borås

Rapportsammandrag

2017-11-28

20
17

Borås Stads budgetprocess

Kommunfullmäktiges budget är det viktigaste styrdokumentet i Borås Stad. Hanteringen av budgetprocessen är avgörande för budgetbeslutets styrande effekter. Mot denna bakgrund har Stadsrevisionen granskat om Borås Stad har en ändamålsenlig budgetprocess.

Bedömningar

Den sammantagna bedömningen är att budgetprocessen inte är ändamålsenlig.

Vid beslut om budget i Kommunfullmäktige behandlas ett flertal uppdrag som inte är beredda av Kommunstyrelsen, vilket Stadsrevisionen bedömer som ett avsteg från beredningsplikten. Uppdragen innebär i vissa fall en kostnadsökning för nämnder som inte utretts i förslagen.

Dialogen med nämnderna när det gäller formulering av budgetförutsättningar och ramtilldelning är bristfällig. Vid Kommunstyrelsens beredning görs förändringar av nämndernas förslag som medför att budgetförslaget som läggs fram för beslut i fullmäktige avviker från nämndernas ursprungliga förslag. Stadsrevisionen bedömer det som väsentligt att en sammanfattning av respektive nämnds budgetförslag oförändrat biläggs det slutgiltiga budgetförslaget som tas upp i fullmäktige.

I rapporten konstateras att budgetbeslutet tas sent på året (november) vilket försvårar planeringssituationen för nämnderna. Kommunstyrelsens argument för ordningen är att man kan ta hänsyn till ”dramatiska förändringar” och säkerställer att plan och verklighet sammanfaller. I granskningen kan vi konstatera att andra kommuner och regioner/landsting tar budgetbesluten tidigare. Det är inte troligt att andra kommuner har annorlunda planerings-förutsättningar än Borås Stad, och det är mycket som talar för att kommunernas budgetering från år till år till allra största delen är förutsägbar och medger tidiga budgetbeslut. Vår bedömning är därför att budgetprocessen bör utvecklas så att budgetbeslutet kan tas före sommaren.

I granskningen konstateras att det ursprungliga budgetbeslutet delvis sätts ur spel på olika sätt genom tilläggsbeslut och efterjusteringar och genom informell hantering; äskanden, budgetförändringar under budgetåret, inkonsekventa förändringar av ackumulerade resultat, osv. Konsekvenserna av detta är otydliga spelregler för nämnderna. Stadsrevisionen bedömer att dessa förhållanden medför att budgetens långsiktigt styrande effekt begränsas.

Vår sammanfattande bedömning är att Kommunstyrelsen behöver utveckla en tydlig, transparent, konsekvent och dokumenterad budgetprocess med ett regelverk som kommuniceras med nämnderna.



BORÅS
STAD

Stadsrevisionen

Besöksadress Sturegatan 42 **Postadress** 501 80 Borås
Telefon 033-35 71 54 **e-post** revisionskontoret@boras.se
Webbplats boras.se/revisionskontoret