

## Svar på revisionsrapport – Granskning av Borås Stads budgetprocess

### Fritids- och folkhälsonämndens beslut

Svar på revisionsrapport om Borås Stads budgetprocess skickas till Stadsrevisionen och till Kommunstyrelsen för kännedom.

### Sammanfattning

Stadsrevisionen anser efter sin granskning att Kommunstyrelsen behöver utveckla en tydlig, transparent, konsekvent och dokumenterad budgetprocess med ett regelverk som kommuniceras med nämnderna.

Fritids- och folkhälsonämnden anser att nuvarande budgetprocess har förbättringsområden men upplever den ändå som ändamålsenlig. En utveckling bör göras för att stärka kopplingen mellan verksamhetsplanering och ekonomi på både kort och lång sikt. Förutsättningarna är transparenta och tydliga spelregler som utmynnar från ett välkänt och dokumenterat regelverk som gäller för alla. Något som nämnden anser kan utvecklas och förtydligas ytterligare.

### Ärendet i sin helhet

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

Metoder för rapporten är dokumentstudier, sammanställning av material gällande Borås Stad och omvärldsanalys av andra kommuner samt intervjuer med berörda tjänstemän.

Stadsrevisionens sammantagna bedömning är att budgetprocessen inte är ändamålsenlig. Ställningstagande sammanfattas särskilt i fyra punkter.

- Vid beslut om budget i Kommunfullmäktige behandlas ett flertal uppdrag som inte är beredda av Kommunstyrelsen. Stadsrevisionen

bedömer detta 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 budgetförutsättningar och ramtilldelning är bristfällig. Vid Kommunstyrelsens beredning görs förändringar av nämndernas förslag som medför att budgeten som läggs fram för beslut i fullmäktige avviker från nämndernas ursprungliga förslag.
- Budgetbeslut tas sent på året (november) vilket försvårar planeringssituationen för nämnderna.
- Det ursprungliga budgetbeslutet sätts på olika sätt ur spel genom tilläggsbeslut och efterjusteringar och informell hantering av exempelvis äskanden, budgetförändringar under budgetåret, inkonsekventa förändringar av ackumulerat resultat. Konsekvensen blir otydliga spelregler för nämnderna vilket Stadsrevisionen bedömer medföra att budgetens långsiktiga styrande effekt begränsas.

Stadsrevisionen anser efter sin granskning att Kommunstyrelsen behöver utveckla en tydlig, transparent, konsekvent och dokumenterad budgetprocess med ett regelverk som kommuniceras med nämnderna.

Utifrån granskningsrapporten kan konstateras att det finns en sårbarhet som måste förebyggas. För att kvalitetssäkra budgetprocessen och därigenom ge alla nämnder samma förutsättningar måste spelreglerna vara transparenta och tydliga och väl kommunicerade. Beslut och prioriteringar kan inte bygga på relationer och informella samtal även om det i nuläget inte uppfattas som ett problem.

Nämnderna måste ges förutsättningar att i sitt budgetförslag ta hänsyn till eventuella kostnadsökningar som tilldelade uppdrag kan medföra. Samtidigt som det måste ges förutsättningar att, efter dialog, fastslå tilläggsanslag i budget löpande i de fallen fattade beslut under året genererar ökade kostnader. Det vore önskvärt med en tydligare koppling mellan verksamhetsplanering och ekonomi. Ett budgetbeslut tidigare på året är därför att föredra. För att förbättra och säkerställa planeringsförutsättningarna i driftsbudgeten bör möjligheten till flerårsbudgetering ses över.

Uppdragen som tilldelas nämnderna måste bli än tydligare och bättre kommunicerade. Det finns idag mycket oklarheter i de uppdrag som tilldelas av Kommunfullmäktige. En del uppdrag upplevs mycket långsiktiga och i flera fall krävs samverkan mellan nämnder. Det finns ibland oklarheter kring ansvarsfördelning och målbilder. Det upplevs vara svårt att veta när ett uppdrag anses vara slutfört. För att uppdragen ska få den effekt som eftersträvas måste "hela Staden perspektivet" beaktas av alla nämnder. Det önskas också en bättre återkoppling vid slutförda uppdrag till nämnden.

Fritids- och folkhälsonämnden anser att nuvarande budgetprocess har förbättringsområden men upplever den ändå som ändamålsenlig. En utveckling bör göras för att stärka kopplingen mellan verksamhetsplanering och ekonomi på både kort och lång sikt. Förutsättningarna är transparenta och tydliga spelregler som utmynnar från ett välkänt och dokumenterat regelverk som gäller för alla. Något som nämnden anser kan utvecklas och förtydligas ytterligare.

### **Beslutsunderlag**

1. Stadsrevisionens rapport om Borås Stads budgetprocess, 2017-12-06
2. Stadsrevisionens rapportsammandrag om Borås Stads budgetprocess, 2017-12-06

### **Beslutet expedieras till**

1. Stadsrevisionen
2. Kommunstyrelsen

Ida Legnemark  
Ordförande

Tommy Jingfors  
Förvaltningschef