

Magnus af Klint  
HandläggareDatum  
2018-04-24Instans  
**Grundskolenämnden**  
Dnr GRN 2017-00232 007

## Yttrande över Rapport - Budgetprocessen i Borås Stad

### Grundskolenämndens beslut

Ställa sig bakom revisionens synpunkter och bilägga bifogade synpunkter.

### Sammanfattning

Stadsrevisionen i Borås har granskat ”Boras stads budgetprocess” och upprättat en granskningsrapport som tillställts bl. a Grundskolenämnden för yttrande som skall inkomma till Stadsrevisionen senast 2018-04-27.

Revisionen framför i sin sammanfattande bedömning av budgetprocessen i Borås sina synpunkter som kan tolkas som fem specifika frågor och en sammanfattande bedömning. Dessa tas som utgångspunkten för de synpunkter som Grundskolenämnden, GRN, här framför som sitt remissvar vilket i princip är ett instämmande med revisionen om att det finns motiv för och möjligheter att utveckla budgetprocessen.

### Ärendet i sin helhet

Stadsrevisionen i Borås har granskat ”Boras stads budgetprocess” och upprättat en gransknings-rapport som tillställts bl. a Grundskolenämnden för yttrande som skall inkomma till Stadsrevisionen senast 2018-04-27.

Revisionen framför i sin sammanfattande bedömning av budgetprocessen i Borås sina syn-punkter som kan tolkas som fem specifika frågor och en sammanfattande bedömning. Dessa tas som utgångspunkten för de synpunkter som Grundskolenämnden, GRN, här framför som sitt remissvar vilket i princip är ett instämmande med revisionen om att det finns motiv för och möjligheter att utveckla budgetprocessen.

Punkt 1. Ej beredda uppdrag.

Revisionens synpunkt:

Ett flertal uppdrag som inte är beredda av Kommunstyrelsen.

Uppdragen innebär i vissa fall en kostnadsökning för nämnder som inte utretts i förslagen.

Bl. a framfördes att införa obligatoriskt skolval kräver förberedelse och kräver resurser som inte var tillgängliga.

GRN:s synpunkter:

Nämnden instämmer med revisionen att det är angeläget att nya eller utökade uppdrag bereds och att berörd/utförande nämnd ges möjlighet till att ge underlag till bl. a kostnadskonsekvenser innan det fastställs av Kommunfullmäktige, KF.

I detta sammanhang bör även beaktas nya eller förändrade uppdrag som framkommer genom statliga beslut som oftast kompenseras i generella statsbidrag eller andra sätt än riktade statsbidrag som GRN hanterar.

Punkt 2. Dialogen med nämnderna när det gäller formulering av budgetförutsättningar och ramtilldelning är bristfällig.

GRN:s synpunkter:

Förutsättningarna ges främst i det underlag, ekonomiska budgetramar, som Kommunstyrelsen behandlar i juni som ger förutsättningarna för nämndernas budget nr 1 vilket nämnderna behandlar i augusti. Ekonomistyrning tillhandahåller även ett beräkningsunderlag där de ekonomiska ramarna beräknas utifrån ovanstående och bl. a förväntade befolkningsförändringar.

Vilka konsekvenser dessa får beskriver nämnderna i budget 1.

Punkt 3. Vid Kommunstyrelsens beredning görs förändringar av nämndernas ursprungliga förslag.

GRN:s synpunkter:

Inför KF:s beslut om budget 2018 bilades samtliga nämnders budgetförslag (Budget 2018:1) som underlag. Det ger möjlighet för KF:s ledamöter att ta del av alla nämnders bedömningar.

Punkt 4. Budgetbeslut tas sent på året vilket försvårar planeringssituationen för nämnderna.

För en nämnd är det negativt med besked om ekonomiska förutsättningar samt nivåer på KF:s indikatorer och uppdrag kommer sent på året när arbetet med kommande års budget- och verksamhetsplaner behöver göras färdiga. Även underlag för fastställande av ersättning till fristående skolor skall beräknas så att beslut kan fattas före årsskiftet.

Nuvarande process med två steg innebär att en del arbete görs två gånger och att själva processen blir utdragen i tid. En del av de uppgifter som för närvarande efterfrågas i budget nr 1 kräver egentligen att en detaljbudget gjorts vilket ju inte är avsikten och uppgifterna baseras mer på uppskattningar än det faktiskt genomförda detaljbudgetarbete rektorerna gör ute på skolenheterna. Sammantaget blir arbetsprocessen utdragen i tid, visst dubbelarbete uppstår, uppgifter som tas fram har inte kvalitet samt att det blir sent på året med och kort tid för eventuella omställningar.

Det finns naturligtvis fler punkter i processen som kan utvecklas för att ge nämnderna så tydliga och tidiga förutsättningar som möjligt. Men en så tidig,

sammanhållen, transparent och förutsägbar process som möjligt bör vara målet när processen utvecklas.

Punkt 5. Otydliga spelregler för nämnderna.

De brister som revisionen lyfter fram kan troligtvis minskas med en ökad transparens, tydlighet och förutsägbarhet i processen. Hur frågan om hur nämnderna skall framföra förslag och förändringar i behov behöver bli tydligare.

För skolan har särskilt frågan om behov av ökad skolkapacitet som till stor del är en konsekvens av den samhällsplanering, planarbeten och bostadsplanering som görs men där konsekvensen av behov av skolkapacitet inte funnits med. Här finns ett utvecklingsområde.

### **Beslutsunderlag**

1. Rapport från Stadsrevisionen: Budgetprocessen i Borås Stad.

### **Samverkan**

Information i FSG.

### **Beslutet expedieras till**

1. Stadsrevisionen.

Per Carlsson (S)  
Ordförande

Pär Arvidsson Fäldt  
Förvaltningschef