

Granskning av budgetprocessen i Borås Stad

Vård- och äldre- nämndens beslut

Vård- och äldre-
nämnden beslutar att godkänna upprättad skrivelse.

Sammanfattning

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

Vård- och äldre-
nämnden instämmer i Stadsrevisionens sammanfattande bedömning. En tydlig och genomlyst budgetprocess som är förankrad i alla nämnder är bara till gagn för styrningen av samtliga Borås Stads verksamheter.

Ärendet i sin helhet

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 Bors Stad har en ändamålsenlig budgetprocess.

Stadsrevisionens sammantagna bedömning är att budgetprocessen inte är ändamålsenlig. I rapporten lyfts fram att vid beslut om budget i Kommunfullmäktige behandlas ett flertal uppdrag som inte är beredda av Kommunstyrelsen, och därmed är ett avsteg från beredningsplikten. Dialogen med nämnderna gällande budgetförutsättningar och ramtilldelning är bristfällig, och förändringar av nämndernas förslag görs under Kommunstyrelsens beredning. I rapporten konstateras också att budgetbeslutet tas sent på året (november) vilket försvårar planeringssituationen för nämnderna, samt att det ursprungliga budgetbeslutet delvis sätt ur spel på olika sätt genom tilläggsbeslut och efterjusteringar och genom informell hantering. Konsekvenserna av detta är otydliga spelregler för nämnderna och att dessa förhållanden medför att budgetens långsiktigt styrande effekt begränsas.

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

Vård- och äldre-
nämnden instämmer i Stadsrevisionens sammanfattande bedömning. En tydlig och genomlyst budgetprocess som är förankrad i alla nämnder är bara till gagn för styrningen av samtliga Borås Stads verksamheter.

Transparens och konsekvens är av nödvändighet för att önskat resultat ska uppnås.

Nämnden kan instämma i att ett flertal uppdrag, som inte är beredda av Kommunstyrelsen, har lyfts in i Kommunfullmäktiges beslut. I vissa fall har uppdragen inneburit en kostnadsökning för nämnden, och i andra fall att nämnden fått göra en egen tolkning av vad uppdraget har inneburit. En beredning av uppdrag kan många gånger räta ut frågetecken och kanske också skynda på genomförandet.

När det gäller tidpunkten för Kommunfullmäktiges budgetbeslut har nämnden inte upplevt att planeringen inför kommande budgetår har påverkats nämnvärt av att beslutet kommer först i november. Vård- och äldreomsorgsnämnden ansvarar för en relativt stabil och förutsägbar verksamhet, varför Kommunstyrelsen beslut om ekonomiska ramar i juni är tillräckligt för att kunna planera befintlig verksamhet.

Att det ursprungliga budgetbeslutet delvis skulle sättas ur spel på olika sätt genom tilläggsbeslut och efterjusteringar och genom informell hantering, är inget Vård- och äldreomsorgsnämnden har erfarenhet av. Däremot har 2018 års budgets otydliga beskrivning av ansvarsförflyttning från Sociala omsorgsnämnden till Vård- och äldreomsorgsnämnden inneburit extraarbete i början på året och en osäkerhet i uppföljningarna. I Kommunstyrelsens beslut om nämndbudget har dock skrivningarna förtydligats. Det är dock önskvärt att hanteringen av eventuella nödvändiga förändringar i budgeten under innevarande budgetår är tydlig och på förhand klargjord i en beskrivning av stadens budgetprocess.

Beslutsunderlag

1. Granskning av budgetprocessen i Borås Stad

Samverkan

Samverkas vid FSG 2018-04-18.

Beslutet expedieras till

1. Stadsrevisionen

Ida Legnemark
Ordförande

Annika Andersson
Tf. Förvaltningschef