



Revisionen

2022-05-24

**För yttrande till:**  
Kommunstyrelsen

**För kännedom till:**  
Kommunfullmäktige

### Granskning av budgetprocessen

EY har på uppdrag av kommunrevisionen granskat kommunstyrelsens styrning av budgetprocessen.

Den sammanfattande bedömningen är att kommunstyrelsen bör stärka styrning, uppföljning och kontroll avseende budgetprocessen.

Kommunstyrelsen utfärdar årligen ett flertal budgetinstruktioner och en tidplan. Det saknas dock samlade och dokumenterade styrprinciper för budgetprocessen. Instruktioner är utspridda vilket försvårar möjligheten att följa processen.

Under granskningens gång har kommunstyrelsen till fullmäktige begärt tilläggsanslag för verksamhet i barn- och utbildningsnämnden. Detta för en verksamhet som nämnden fattat beslut om att reducera. Det konstateras att det inte finns kommunallagsrättsliga hinder för förfarandet. Det är dock problematiskt eftersom det skapas otydliga ansvarsförhållande.

Vidare konstateras att det saknas ett långsiktigt och strategiskt perspektiv i budgetprocessen. Därtill framkommer att det finns brister i investeringsplaneringen som del av budgetplaneringen. Detta är av vikt att åtgärda för att skapa hållbara förutsättningar för nämndernas planering av verksamheterna.

Det finns en systematik för uppföljning av nämndernas resultat. Det framkommer dock att det råder olikheter nämnderna emellan i graden av vilken förklarande information som ges till kommunstyrelsen. Därtill kan kommunstyrelsen med fördel komplettera uppföljningen med nyckeltal för kostnadsdrivande faktorer inom verksamheterna. Detta är av särskild vikt vid effektiviseringskrav i syfte att följa effekten av vidtagna åtgärder.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Tydliggöra budgetprocessen och dess styrande principer.
- I tillämpningsanvisningar förtydliga vilken information som nämnderna ska återrapportera.
- Stärka det långsiktiga perspektivet i budgetarbetet.
- Säkerställa att investeringsplaneringen motsvarar organisationens kapacitet.

Revisorerna önskar kommunstyrelsens svar utifrån granskningens resultat och rekommendationer senast 2022-09-24.

På uppdrag av Osby kommuns revisorer

A handwritten signature in black ink that reads 'Margot Malmqvist'.

Margot Malmqvist  
Revisionens ordförande