

Till
Kommunstyrelsen
Socialnämnden
Kommunfullmäktige

Granskning av budgetprocessen

KPMG har av Skinnskattebergs kommuns revisorer fått i uppdrag översiktligt granska om kommunen bedriver en ändamålsenlig budgetprocess.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen säkerställt en ändamålsenlig budgetprocess på kommunövergripande nivå.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen endast delvis säkerställt en ändamålsenlig budgetprocess på kommunövergripande nivå.

Granskningen har visat att kommunen har antagit styrdokument som anger ansvar och uppdrag på övergripande nivå för de funktioner som medverkar i budgetprocessen. Kommunens styrmodell inkluderar ett årshjul som anger budgetprocessens olika skeden, både inom den politiska organisationen och i förvaltningen. Dock bedömer vi att det finns anledning att förtydliga redogörelsen för de olika momenten då det inte alltid är tydligt vad som avses med förvaltningen/organisationen. Numera finns det även en socialnämnd vars funktion behöver beaktas i styrmodellen.

Vidare bedömer vi att det i allt väsentligt finns en tydlig koppling mellan tidsplanen enligt årshjulet och hur budgetprocessen genomförs i praktiken. De avvikelser som vi noterar relaterar till protokollsnotering av genomförda seminarium samt att det utifrån protokollen enbart är kommunstyrelsen som fattat beslut om den preliminära budgetramen, vilket inte är i linje med vad som anges i årshjulet.

Trots att kommunen saknar styrande dokument som anger hur budgeten ska revideras mellan åren och en resursfördelningsmodell, kan vi konstatera att de förtroendevalda får ta del av underlag som kan användas för beslut om fördelning av budget.

Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Föreslå kommunfullmäktige att revidera styrmodellen med hänsyn till den nya nämndsorganisationen
- Specificera vad som avses med politisk organisation respektive förvaltningsorganisation i årshjulet för budgetprocessen
- Upprätta en verksamhetsplan där kommunfullmäktiges övergripande mål bryts ned till mer specifika mål för kommunstyrelsens verksamheter

- Säkerställa att utskotten arbetar med och anpassar kommunfullmäktiges mål till den egna verksamheten
- Överväg att upprätta en resursfördelningsmodell
- Standardisera konsekvensanalyser ytterligare för att ge ett underlag som är mer enhetligt verksamheterna emellan
- Strukturera processen för det kunskapsunderlag som presenteras i samband med de inledande seminarierna

Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi socialnämnden att:

- Se över delegationsordningar i syfte att säkerställa att rätt delegat har rätt att flytta ekonomiska medel inom socialnämnden
- Tillse att det finns en struktur för återrapportering till kommunstyrelsen inom ramen för styrelsens uppsiktsplikt
- Säkerställa att det upprättas en verksamhetsplan för nämnden där kommunfullmäktiges mål bryts ned till nämndspecifika mål

Revisionen vill ha svar av kommunstyrelsen senast den 16 november 2025 på vilka konkreta åtgärder kommunstyrelsen har för avsikt att vidta mot bakgrund av det som framkommit i granskningen och de rekommendationer som avlämnats.

För revisorerna i Skinnskattebergs kommun

Hans-Eric Johansson
Ordförande

Bilaga: De sakkunnigas granskning av budgetprocessen