



LUND

2019-11-20

Lunds kommuns revisorer

För yttrande till:
Kommunstyrelsen

För kännedom till:
Kommunfullmäktige

Granskning av budgetprocessen, effektiviseringar och långsiktig ekonomisk planering

Revisorerna har granskat kommunens budgetprocess, effektiviseringar och långsiktiga ekonomiska planering.

Den sammanfattande bedömningen är att det finns en tydlig struktur avseende budgetprocessen. Däremot bedömer vi att kommunstyrelsen kan stärka arbetet med långsiktig ekonomisk planering, styrningen av effektiviseringar samt uppföljning. I detta avseende menar vi att kommunstyrelsen bör ta en mer aktiv roll för att tillse att det kontinuerligt genomförs bedömningar av det långsiktiga ekonomiska handlingsutrymmet. Granskningen visar att effektiviseringsarbetet till stor del ålagts nämnderna genom ramanslagsminskningar. Vi menar att effektiviseringsarbetet är av sådan omfattning att det bör föregås av verksamhetsmässiga genomlysningar avseende var de potentiellt har största effekt. En sådan genomlysning bör också inkludera kvalitativa konsekvensanalyser så att fullmäktiges beslut om budget bygger på välinformerade grunder. Därtill noterar vi i såväl denna granskning som i granskning av delårsrapporten att det finns utrymme för kommunstyrelsen att stärka uppföljningen av indikativa nyckeltal. I detta avseende menar vi att uppföljningen, utöver ekonomisk uppföljning, också bör omfatta kvalitativa nyckeltal till följd av effektiviseringsarbetet.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att:

- ▶ Upprätta en kommunövergripande plan för det långsiktiga behovet av effektiviseringar eller anpassningar till budgeten.
- ▶ Tillsammans med nämnderna genomlysna de verksamhetsmässiga förutsättningarna i syfte att identifiera verksamheter där effektiviseringar har största ekonomiska påverkan till minsta kvalitativa konsekvens.
- ▶ Kräva att nämnderna som del av budgetprocessen tydliggör vilka kvalitativa konsekvenser som effektiviseringsarbetet kan innebära, samt följa upp dessa.
- ▶ Stärka den kontinuerliga kontrollen av den ekonomiska utvecklingen inom kommunens samtliga verksamhetsområden i syfte att säkerställa att effektiviseringsarbetet fortlöper enligt plan.
- ▶ Säkerställa att det finns relevanta nyckeltal för att följa kostnadsutvecklingen.

Revisorerna önskar svar på vilka åtgärder som kommer att vidtas med anledning av vad som framkommit i granskningen och de rekommendationer som lämnas. För var och en av rekommendationerna ovan ska svar lämnas om ni håller med eller inte, vilka åtgärder som kommer att vidtas och när åtgärderna kommer att vidtas. Svar önskas senast den 12 februari 2020.

På uppdrag av Lunds kommuns revisorer

Lars Trägen
Ordförande kommunrevisionen
Lunds kommun

