



2017-10-18

## Lunds kommuns revisorer

För yttrande: Kommunstyrelsen  
Servicenämnden  
Socialnämnden

För kännedom: Kommunfullmäktige

### Granskning av hanteringen av underskott i förhållande till budget

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Lunds kommun har EY granskat nämndernas hantering av underskott i förhållande till budget.

Vår samlade bedömning är att det finns brister i hur befarade underskott i förhållande till budget har hanterats i servicenämnden och socialnämnden. Dessa brister kan kopplas till en otydlighet i vad som förväntas från nämndernas sida vid prognosticerade underskott.

Vi ser allvarligt på att det i vissa fall saknas nödvändig samsyn mellan nämnd och kommunstyrelse när det gäller vilka förutsättningar för ekonomisk styrning som ska gälla.

Vi har bland annat gjort följande iakttagelser:

- ▶ Det finns exempel på bristande samsyn och dialog mellan nämnd och styrelse i grundläggande frågor som rör nämndernas ekonomiska förutsättningar.
- ▶ De aktuella nämnderna har inkommit med planer för att få en budget i balans. Servicenämnden och socialnämnden har båda vinnlagt sig om att förklara och försvara sina respektive prognosticerade underskott. Förslagen har haft liten effekt på konkreta kostnadsbesparande åtgärder.
- ▶ Konsekvensbeskrivningar utifrån effektiviseringsåtgärder har gjorts.
- ▶ Det finns numera ett system med ekonomisk månadsrapportering från nämnderna till kommunstyrelsens arbetsutskott. Detta medför en ökad insyn från kommunstyrelsens sida. Bristfällig kommunikation begränsar dock möjligheterna till konstruktiva lösningar.
- ▶ I ett förvaltningsövergripande arbete har fokus riktats på att stärka förvaltningarnas möjligheter till analys och prognostisering.
- ▶ Inom de aktuella förvaltningarna har det påbörjats åtgärder för att stärka ekonomistyrningen och undvika avvikelser.  
Inom socialförvaltningen har åtgärder vidtagits för att starkare knyta ihop budget- och verksamhetsansvar längre ned i organisationen, och ekonomisk kompetens har avdelats för att stödja detta arbete.  
Inom serviceförvaltningen sker ett kontinuerligt arbete för att bland annat stärka rutiner, se över gällande avtal samt minska underhållsskulder.



LUND

2017-10-18

## Kommunrevisionen

Vi vill med utgångspunkt i granskningsresultatet ge följande rekommendationer:

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att

- ▶ Säkerställa att det finns tydlighet kring vilka ekonomiska styrprinciper som råder för kommunens nämnder.
- ▶ Tydliggöra förväntningarna på de åtgärdsplaner som begärs in i fall av prognostiserat underskott gentemot budget.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen, servicenämnden och socialnämnden att

- ▶ Verka konstruktivt för att dialog och relationer mellan nämnd/förvaltning och kommunstyrelse/kommunledningskontor, går i linje med Lunds kommuns uttalade vision och förhållningssätt dokumenterat i "Ett Lund".

Vi rekommenderar servicenämnden och socialnämnden att

- ▶ Ha ett fortsatt fokus på utvecklingen av en ändamålsenlig intern ekonomistyrning.

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 8 december 2017.



Britt Svensson, ordförande  
Kommunrevisionen, Lunds kommun

