

2020-09-16

Till:
Barn- och utbildningsnämnden

För kännedom till:
Kommunstyrelsen
Kommunfullmäktige

Genomförd granskning av budgetprocessen

De förtroendevalda revisorerna i Ystads kommun har gett EY i uppdrag att genomföra en granskning avseende kommunens budgetprocess. Syftet var att bedöma om kommunstyrelsen och nämnderna har en tillräcklig styrning och uppföljning i syfte att säkerställa att hålla budget och genomföra beslutade effektiviseringar och besparingar.

Det är vår bedömning att det är viktigt att barn- och utbildningsnämnden och dess förvaltning tar fram en modell för att kunna simulera konsekvenser av volymförändringar i förskola och grundskola. Detta skulle vidare ge en större tyngd åt argument för behov av nya lokaler och resurser då nämnden ska hantera större volymförändringar, som antagligen kommer att slå igenom med fler klasser och förskoleavdelningar.

Förvaltningen har tagit fram övergripande förslag på besparingar inom icke lagstadgad verksamhet. I intervjuer har framkommit att konsekvensanalys görs efter politiskt beslut. Det är vår bedömning att det omvända borde gälla. Oavsett vilket, behöver barn- och utbildningsnämnden på ett tydligt sätt samverka i frågan.

I fråga om uppföljning behöver nyckeltalen utvecklas. De ska svara mot de kostnadsdrivare som finns i verksamheten. Om volymförändringar är den stora kostnadsdrivaren behöver nyckeltalen spegla vilka konsekvenser förändringarna ger. På samma sätt behöver det finnas nyckeltal som speglar de besparingar som det fattas beslut om, så att det blir tydligt om det sker en leverans på de kostnader som ska förändras.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi barn- och utbildningsnämnden följande:

- ▶ Nämnden måste kontinuerligt arbeta med besparingar och effektiviseringar och se till att budgetprocessen också fokuserar på besparingspotentialen i nämndens verksamheter. Om det kontinuerliga arbetet saknas tar det för lång tid mellan att avvikelser uppstår till dess att Anpassningar är genomförda.
- ▶ Fokus måste vara att sänka eller behålla kostnadsnivån per insats eller öka produktiviteten. Det är fel fokus, att i växande verksamheter, arbeta mot en total sänkning av kostnaderna.
- ▶ Besparingsplaner och redovisning av genomförda åtgärder måste kunna presenteras respektive redovisas på ett underbyggt och trovärdigt sätt.
- ▶ Nämnden måste ha kontroll över transparenta resursfördelnings- eller prissättningsmodeller, vilket är grunden för att arbeta med kontinuerliga effektiviseringar. Modellerna ger också möjlighet att simulera kostnader vid förändringar av volymer och/eller behov.



Ystads kommun

Revisionen

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 2020-11-15.

På uppdrag av Ystads kommuns revisorer

Bruno Andersson
Revisionens ordförande

Bo Lönnerblad
Revisionens vice ordförande