

2020-09-16

Till:
Samhällsbyggnadsnämnden

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 finns ett flertal åtgärder som behöver vidtas inom samhällsbyggnadsnämnden för att få kontroll över kostnader och intäkter och därmed skapa tydligare underlag för budgetprocessen. När det gäller fastigheter behöver internhyresmodellen snarast komma på plats. Systemen som sådana kommer inte generera mer resurser men de utgör bättre underlag för prioriteringar och beslut.

Det vår bedömning att nämnden kan bidra till ett helhetsgrepp över lokalförsörjningsprocessen och hur kommunen ska möta de demografiska behoven på ett effektivt sätt, så att lokalfrågor kan utvärderas finansiellt och driftsmässigt.

Uppföljningen i kvartalsrapport 1 innehåller en rad nyckeltal, varav en del är väsentliga för förståelsen av prognosen medan andra nyckeltal saknas. Här avses nyckeltal som såsom hyresintäkter i förhållande till kostnader för fastigheterna och nyckeltal för kostverksamheten som är underfinansierad i vissa avseenden. Därför behöver återrapporteringen till nämnden utvecklas gällande den ekonomiska rapporteringen.

Samhällsbyggnadsnämnden behöver tillsammans med kommunstyrelsen göra en långsiktig planering avseende investeringar. Det framhålls att kommunstyrelsen inte kan lämna besked om finansiering av investeringar i en rad frågor, då avvägning inte är gjord inom kommunkoncernen som helhet. Nämnden behöver största möjliga tydlighet för att kunna välja väg när det gäller underhållet av fastigheter.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi samhällsbyggnadsnämnden 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