

Revisionsrapport: Granskning av budget och uppföljningsprocess (16/KS/199)

Ärendebeskrivning

Revisorerna har låtit genomföra en granskning avseende budget- och uppföljningsprocess inom kommunstyrelsen och social- och arbetsmarknadsnämnden. Den samlade bedömningen är att kommunstyrelsen delvis säkerställt en effektiv och ändamålsenlig mål- och budgetprocess. Rapporten bifogas.

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen antar kommunstyrelseförvaltningens yttrande och överlämnar det till kommunens revisorer som svar på granskning av intern kontroll.

Ärendet

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Hallsbergs kommun genomfört en granskning av budget- och uppföljningsprocessen inom kommunstyrelsen och social- arbetsmarknadsnämnden. Syftet har varit att granska om mål och budgetprocessen är ändamålsenlig och har kommunstyrelsen säkerställt en effektiv och ändamålsenlig budgetprocess.

Revisorernas samlade bedömning är att kommunstyrelsen delvis säkerställer en effektiv samt ändamålsenlig mål- och budgetprocess. Utifrån granskningens iakttagelser lämnar revisorerna ett antal rekommendationer. Kommunstyrelseförvaltningens yttrande redovisas som kommentar till varje enskild rekommendation enligt nedan.

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen vidtar åtgärder för att säkerställa att antagna styrdokument implementeras fullt ut i samtliga nämnder, samt att styrdokumentet revideras så att de återspeglar den faktiskt budgetprocessen.

Utöver löpande uppföljning av interna styrdokument generellt pågår en inventering och översyn av styrdokument i syfte att utveckla och revidera innehåll och styrprinciper utifrån behov och resultat. Arbetet innebär ökade förutsättningarna för implementering och efterlevnad. För övrigt kommer en översyn av budgetprocessen att påbörjas och kommer att genomföras under budgetprocessen 2017.

Vi bedömer att arbetet med omvärldsanalys och nyckeltalsjämförelser inom social- och arbetsmarknadsnämnden behöver utvecklas. För att erhålla en tydligare uppföljning och analys.

Kommunstyrelseförvaltningen delar uppfattningen och anser att det är en viktig del för uppföljning, utvärdering och analys såväl på nämndnivå som på kommun övergripande nivå. Ett arbete har påbörjats för att öka utvärdering och analys av mål och resultat. I anvisningarna för uppföljning av 2016 års resultat efterfrågades särskilt en redovisning av analys av resultat och måluppfyllelse. Det finns ett behov av att utveckla rutiner och stöd för arbetet i samband med planering och uppföljning.

Vi rekommenderar att social- och arbetsmarknadsnämnden vidtar åtgärder för att tillgodose identifierade behov av kompetensutveckling inom förvaltningen, främst inom budgetarbete samt i kommunens IT- och stödsystem.



Utöver utbildningar som tillhandhålls efter förfrågan och behov avser kommunstyrelseförvaltningen att utveckla specifika utbildningar utifrån behov kopplat till roller och ansvar vilket även innefattar utbildning av verktyg och system.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen samt social- och arbetsmarknadsnämnden att se över och stärka målstyrningen för att skapa en bättre koppling mellan budget och verksamhetsmål.

Resultatet av arbetet med att utveckla uppföljning, utvärdering och analys kommer att ligga till grund för fortsatt översyn av mål och utveckling av mål- och resultatstyrning. Införandet av ett nytt systemstöd för planering och uppföljning pågår som en konsekvens av att nuvarande systemet, Cockpit, har ersatts av Stratsys. Efter att Stratsys har implementerats kommer arbetet att övergå i fortsatt utveckling för att stärka systemstödet för planering- och uppföljning. Syftet är att tydligare stärka sambandet med mål och resultat för verksamhet och budget.

Kommunstyrelseförvaltningen

Torbjörn Dybeck
Förvaltningschef

Lena Fagerlund
Ekonomichef

Bilagor

Missiv: Granskning av budget- och uppföljningsprocess

Revisionsrapport: Granskning – Budget och uppföljningsprocess