

Huddinge kommun
Kommunrevisorer
Eva-Li Prades Eriksson
Ulrika Wennberg
Lars Blomkvist
Marianne Broman
Fredrik Fischer
Elsa Johansson

Till:
Kommunstyrelsen

För kännedom:
Kommunfullmäktige

2020-11-23

Revisionsrapport: Granskning av budgetprocessen

KPMG har av Huddinge kommuns revisorer fått i uppdrag att granska kommunens budgetprocess. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2020. Syftet med granskningen har varit att bedöma om Huddinge kommun har en ändamålsenlig budgetprocess för att uppnå en budget i balans och en effektiv resursfördelning.

Granskningen visar bl.a. att Huddinge kommun har övergripande styrande dokument och processer som samtliga nämnder ska förhålla sig till för att bidra till budget- och planeringsarbetet. Vi bedömer att dessa till viss del kan säkerställa en ändamålsenlig budgetprocess. Dock utesluter vi inte att nya särskilda och framförallt verksamhetsspecifika rutiner och processer kan upprättas.

Vår samlade bedömning är att Huddinge kommun till viss del har en ändamålsenlig budgetprocess för att uppnå en budget i balans och en effektiv resursfördelning.

Vi bedömer att befintliga rutiner och processer vad gäller budgetprocessen till stor del är ändamålsenliga och tillfredsställande. Det förekommer dock brister i dialogen mellan budgetprocessens parter, vilket leder till att interna faktorer inte beaktas i den utsträckning de borde. Kommunens nämnder och förvaltningar är involverade i budgetprocessen, men interaktionen upplevs begränsad och i stort endast ske i en riktning. Vissa nämnder prognosticerar för 2020 påtagliga överskott, medan andra nämnder går med underskott där klimat- och stadsmiljönämnden gjort så under ett flertal år. Bristen på en fördjupad och löpande budgetdialog bedömer vi vara en orsak till detta, och är något som förhindrar ökad precision i prognoser och de underlag som ligger till grund för budget.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Säkerställa nämndernas deltagande och påverkansmöjlighet i budgetprocessen genom att införa en systematisk dialog i budgetarbetet.
- Implementera och säkerställa en fördjupad dialog med kommunens nämnder vad som ligger till grund för resursfördelningen och vilka konsekvenser och effekter denna får.
- Undersöka möjligheten att automatisera överföringen av data till verksamhetssystemet Stratsys.
- Fortsätta och fördjupa det arbete med jämförelser/benchmarking som finns i kommunen och som gäller olika former av statistik och nyckeltal.

Revisorerna beslutar att överlämna rapporten till kommunstyrelsen för yttrande senast den 26 februari 2021 och för kännedom till kommunfullmäktige.

Eva-Li Prades Eriksson
Ordförande

Ulrika Wennberg
Vice ordförande

Lars Blomkvist

Marianne Broman

Fredrik Fischer

Elsa Johansson

Bilaga: Revisionsrapport: *Granskning av budgetprocessen*