



Grundskolenämnden

§ 24

Dnr GRN 2023-001993.5.0.1

Svar på revisionsrapporten: Granskning av resursfördelningsmodellen i Borås Stad

Grundskolenämndens beslut

Godkänna svar på revisionsrapporten.

Yttrandet läggs till handlingarna och svar skickas till Kommunstyrelsen.

Reservationer

Martin Sörbom (SD), Sebastian Hjalmarsson (SD), Martin Nilsson (M), Soroush Rezaei (M) och Ted Thilander (KD) reserverar sig till förmån för Martin Sörboms, Martin Nilssons och Ted Thilanders ändringsyrkande.

Sammanfattning av ärendet

Kommunforskning i Västsverige (KFi) har på uppdrag av Stadsrevisionen i Borås Stad genomfört en granskning av Borås Stads resursfördelningsmodell. Syftet med granskningen har varit att bedöma om nämnderna och Kommunstyrelsen säkerställer en ändamålsenlig budgettilldelning, ekonomi-styrning, uppföljning och kostnadskontroll.

Sammantaget observerar KFi en väl etablerad och traditionell resursallokeringsprocess som sker med en betoning på totalkostnadskontroll och viss försiktighet. Det konstateras i rapporten att resursfördelningen är stabil, konsekvent och decentraliserad. KFi konstaterar dock i rapporten att relationen mellan ekonomi och verksamhet är svag. KFi lyfter i rapporten även fram några risker som Stadsrevisionen bedömer behöver beaktas i ett framtida utvecklingsarbete:

- * Förlitan på informellt politiskt ansvarstagande, vilket kan vara problematiskt i ett instabilt politiskt landskap.
- * Metoden att generellt räkna upp föregående års budget ger bristande förutsättningar för omprövningar och effektivitet.
- * Svag koppling mellan resursallokering och politiska mål i styrningen, vilket kan leda till bristande samspel och effektivitet. Detta kan leda till att vissa dimensioner av kommunens verksamhet inte styrs som avsett eller i linje med uttryckta ambitioner.
- * Ett kortsiktigt fokus i budgetarbetet, med begränsad tid för planering och risk för konserverande effekter.
- * Formuleringen av ekonomiskt ansvar är inte helt tydlig på förvaltningsnivå. Detta bl.a. då förvaltningarna inte är egna balansenheter och får flytta med sig över-/underskott mellan åren.

Justerandes signatur

Utdragsbestyrkande



Grundskolenämnden

* Risker med det sätt resurserna allokeras på kan komma att aktualiseras på grund av bl.a. förändringar i verksamheten/kommunen eller ändrade omvärldsbetingelser.

Det finns inget i KFi:s rapport som talar för att långsiktighet eller helhetssyn stärks eller gynnas av det befintliga sättet att arbeta med budgetering och resursfördelning. Detta kan inte heller antas stärka samarbetet mellan kommunens förvaltningar.

Enligt Stadsrevisionens bedömning behöver rapportens slutsatser ligga till grund för fortsatt utvecklingsarbete av resursfördelningsmodell, budgetprocess och ekonomistyrning.

Beslutsunderlag

1. Granskning av resursfördelningsmodellen i Borås Stad.

Yrkanden

Martin Sörbom (SD) med instämmande av Martin Nilsson (M) och Ted Thilander (KD) yrkar att Grundskolenämnden beslutar i enlighet med hans ändringsyrkande. (Se bilaga)

Per Carlsson (S) yrkar att Grundskolenämnden beslutar i enlighet med utskickat förslag att: Godkänna svar på revisionsrapporten.

Yttrandet läggs till handlingarna och svar skickas till Kommunstyrelsen.

Propositionsordningar

Ordförande ställer förslaget på bifall dels till sitt eget yrkande och dels till Martin Sörboms, Martin Nilssons och Ted Thilanders ändringsyrkande och finner det förstnämnda yrkandet med övervägande ja besvarat.

Peter Skoglund
HandläggareDatum
2024-02-27Instans
Grundskolenämnden
Dnr GRN 2023-00199 3.5.0.1

Svar på revisionsrapport: Granskning av resursfördelningsmodellen i Borås Stad

Grundskolenämndens beslut

Godkänna svar på revisionsrapporten.

Yttrandet läggs till handlingarna och svar skickas till Kommunstyrelsen.

Sammanfattning

Kommunforskning i Västsverige (KFi) har på uppdrag av Stadsrevisionen i Borås Stad genomfört en granskning av Borås Stads resursfördelningsmodell. Syftet med granskningen har varit att bedöma om nämnderna och Kommunstyrelsen säkerställer en ändamålsenlig budgettilldelning, ekonomistyrning, uppföljning och kostnadskontroll.

Sammantaget observerar KFi en väl etablerad och traditionell resursallokeringsprocess som sker med en betoning på totalkostnadskontroll och viss försiktighet. Det konstateras i rapporten att resursfördelningen är stabil, konsekvent och decentraliserad. KFi konstaterar dock i rapporten att relationen mellan ekonomi och verksamhet är svag. KFi lyfter i rapporten även fram några risker som Stadsrevisionen bedömer behöver beaktas i ett framtida utvecklingsarbete:

- Förlitan på informellt politiskt ansvarstagande, vilket kan vara problematiskt i ett instabilt politiskt landskap.
- Metoden att generellt räkna upp föregående års budget ger bristande förutsättningar för omprövningar och effektivitet.
- Svag koppling mellan resursallokering och politiska mål i styrningen, vilket kan leda till bristande samspel och effektivitet. Detta kan leda till att vissa dimensioner av kommunens verksamhet inte styrs som avsett eller i linje med uttryckta ambitioner.
- Ett kortsiktigt fokus i budgetarbetet, med begränsad tid för planering och risk för konserverande effekter.
- Formuleringen av ekonomiskt ansvar är inte helt tydlig på förvaltningsnivå. Detta bl.a. då förvaltningarna inte är egna balansenheter och får flytta med sig över-/underskott mellan åren.

- Risker med det sätt resurserna allokeras på kan komma att aktualiseras på grund av bl.a. förändringar i verksamheten/kommunen eller ändrade omvärldsbetingelser.

Det finns inget i KFi:s rapport som talar för att långsiktighet eller helhetssyn stärks eller gynnas av det befintliga sättet att arbeta med budgetering och resursfördelning. Detta kan inte heller antas stärka samarbetet mellan kommunens förvaltningar.

Enligt Stadsrevisionens bedömning behöver rapportens slutsatser ligga till grund för fortsatt utvecklingsarbete av resursfördelningsmodell, budgetprocess och ekonomistyrning.

Ärendet i sin helhet

Grundskolenämnden har mottagit rapporten och ser de risker som KFI lyfter fram. Uppräknig av föregående års ramar utan omprövning bidrar till stabilitet men ger bristande förutsättning för omprövning och effektivitet.

Grundskolenämnden upplever en strukturmässig underfinansiering i den årsvisa uppräknigen. Dels utifrån att volymförändringen inte tar hänsyn till olika elevers resursbehov t ex ökat antal elever i anpassad grundskola eller ökade tilläggsbelopp utifrån enskilda elevers behov. Men även utifrån att interna och externa kostnader ofta ökar mer än det beslutade index i ramuppräknig.

Slutsatsen som KFI redovisar ang att resursfördelningsmodellen bidrar till god ekonomi för Borås Stad känns därav logisk men skapar ett kontinuerligt anpassningsbehov för Grundskoleförvaltningen.

I revisionsrapporten finns en diskussion ackumulerat överskott, kortsiktighet genom en ett års budget samt möjlighet eller ej att ta med sig överskott.

Grundskolenämnden välkomnar en utredning över en ny ekonomimodell och ser behov av detta. Det finns tendenser till köpfest på samtliga nivåer samtidigt som status i verksamhet ofta är låg och minimalt med finansiering läggs på kvalitetsförbättringar t ex på möbler. En ansvarstagande verksamhet nyttjar de medel som tillhandahålls på bästa sätt utifrån de behov som prioriteras emellan utan att det blir någon köpfest.

En ny renare ekonomimodell skulle kunna motverka köpfest och underlätta analys över tid av effektivitet. En början är att se över beställare- och utförarmodellen och växla ut de flöden där det saknas en ”beställning”. En målsättning bör vara att behålla kostnaden på samma nivå där beslutet fattas. Dvs att det skall finnas ett koncerninköp är inte en förvaltningsfråga därav finns det ingen funktion att debitera förvaltningarna utifrån ett ”förvaltningsabonnemang”.

Beslutsunderlag

Granskning av resursfördelningsmodellen i Borås Stad.

Samverkan

Information i FSG.

Beslutet expedieras till

1. Kommunstyrelsen.

Per Carlsson (S)
Ordförande

Ulf Karlsson
Förvaltningschef