

**Barn- och  
utbildningsnämnden****Förbättrad ekonomistyrning**

Dnr BUN20/62

**Förslag till beslut**

Barn- och utbildningsnämnden ger barn- och utbildningsförvaltningen i uppdrag att undersöka och återkomma till nämnden med en redovisning av förslag på åtgärder för att förbättra ekonomistyrningen.

**Sammanfattning av ärendet**

Ett av de viktigaste styrdokumenterna för en kommun är budget. Kommunfullmäktige beslutar i juni varje år om budget för nästkommande treårsperiod (budget inklusive inriktningsbudget år 2 och 3). Budgeten fördelas till kommunstyrelse och nämnder.

Budgeten är ett redskap för att styra genom tilldelning av resurser och kostnadstak. Budgeten är också ett sätt att kommunicera planering och beslut från Kommunstyrelse och Kommunfullmäktige ut i organisationen. I budget ska anges mål och riktlinjer för verksamheten som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Vanligtvis baseras budgetprocessen på en analys av föregående år och en prognos av innevarande år.

Hanteringen av budgetprocessen är avgörande för budgetbeslutets styrande effekter.

Under budgetåret görs kontinuerliga uppföljningar och de ekonomiska resultaten redovisas en gång per månad till nämnd. Politikerna, som bär det yttersta ansvaret för verksamheten, kan på så sätt följa utvecklingen. Månadsuppföljningen innehåller, förutom månadens resultat, också en prognos för hela året. I augusti varje år sammanställer kommunen ett delårsbokslut och vid årets slut redovisas helheten i en verksamhetsberättelse/årsbokslut. Syftet med uppföljning är att säkerställa att verksamhetens resurser används till det som avsetts, få god kontroll på oönskad kostnadsutveckling och att säkerställa att verksamheten bedrivs inom tilldelade ramar.

Utifrån ovanstående konstateras att det finns utvecklingsområden inom budgetarbetet samt med arbetet gällande uppföljning och prognos avseende innevarande budgetår. Därför får barn- och utbildningsförvaltningen i uppdrag att i samarbete med nödvändiga enheter inom kommunen utveckla budget, uppföljning och prognos på nämnd- och enhetsnivå.

## NÄMNDNIVÅ:

Kvalitetssäkra processer/uppföljning och redovisning till nämnd. Barn- och utbildningsförvaltningen uppdras att återkomma om följande delar:

- Volymer
- Barn- och elevrörelser innevarande år
- Ta fram adekvata nyckeltal för jämförelser inom kommunen och mellan kommuner
- Utveckla månadsrapport till nämnden
- Tydliga roller och förväntningar mellan barn- och utbildningsförvaltningen och ekonomienheten avseende budget- och uppföljningsprocess

## ENHETSNIVÅ:

- Stöd till enheterna att planera verksamheten utifrån elevantal, personal, undervisning och kopplat till ekonomiska förutsättningar
- Kvalitativt stöd till enheterna i deras budget, uppföljning och prognos

Uppdraget innefattar att delredovisa i juninämnden hur arbetet fortskrider. Slutredovisning sker under hösten 2020.

Sivert Åkerljung  
Ordförande barn- och utbildningsnämnden