

Kommunstyrelsen
Socialnämnden
Utbildningsnämnden
Kommunfullmäktige, för kännedom

Granskning av ekonomistyrning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer genomfört en granskning av kommunens ekonomistyrning med särskilt fokus på socialnämnden och utbildningsnämnden. Granskningen syftar till att bedöma om kommunstyrelsen har säkerställt en ändamålsenlig mål- och budgetprocess på kommunövergripande nivå samt om socialnämnden och utbildningsnämnden säkerställt en ändamålsenlig ekonomistyrning för den verksamhet den ansvarar för. Granskningen syftar även till att bedöma om den interna kontrollen inom granskningsområdena är tillräcklig.

Efter genomförd granskning bedömer vi att kommunstyrelsen **inte helt** har säkerställt en ändamålsenlig mål- och budgetprocess på kommunövergripande nivå. Vi bedömer att socialnämnden och utbildningsnämnden **inte helt** har säkerställt en ändamålsenlig ekonomistyrning. Vi bedömer vidare att den interna kontrollen inom granskningsområdet till **stor del** är tillräcklig.

Utifrån genomförd granskning lämnar vi följande rekommendationer:

Efter genomförd granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Att implementera kommunens nya ekonomistyrningsprinciper samt säkerställa att tillräckliga och ändamålsenliga tillämpningsanvisningar och andra stöddokument tas fram samt genomföra justeringar i *Riktlinjer mål- och styrmodell* utifrån att dokumentet i delar inte är aktuellt.
- Säkerställa implementering och genomförande avseende kvarstående samt pågående förbättringsåtgärder avseende kommunens ekonomiprocesser.
- Att säkerställa att kommunstyrelsen redan vid framtagandet av planeringsförutsättningarna bedömer/beräknar volymeffekter samt nämndernas kapitalkostnader.
- Årligen utvärdera effekterna av det implicita effektiviseringskrav som följer av att löner och priser samt peng och check räknas upp med 1 procent innebär för kommunens nämnder.

Efter genomförd granskning rekommenderar vi utbildningsnämnden att:

- Säkerställa att nämndens uppföljning sker i enlighet med beslutade rapporteringstillfällen.

- Se över behov av ytterligare nämndspecifika rutiner och riktlinjer avseende nämndens ekonomistyrning med utgångspunkt från de kommunövergripande regelverken.
- Säkerställa att tillräckliga och ändamålsenliga åtgärder vidtas för en ekonomi i balans.

Efter genomförd granskning rekommenderar vi socialnämnden att:

- Säkerställa att nämndens uppföljning sker i enlighet med beslutade rapporteringstillfällen.
- Säkerställa att nämndspecifika rutiner och riktlinjer dokumenteras och fastställs avseende nämndens ekonomistyrning med utgångspunkt från de kommunövergripande regelverken.

För övriga iakttagelser och bedömningar hänvisar vi till revisionsrapporten ”Granskning av ekonomistyrning, januari 2021”.

Rapporten översändes härmed till kommunstyrelsen, socialnämnden och utbildningsnämnden med begäran om kommentarer till granskningsresultatet samt, för kännedom, till kommunfullmäktige. Vi vill ha styrelsens och nämndernas svar senast den 30 april 2021.

För kommunens revisorer

Folke Palmgren
Ordförande