

Granskningsrapport 2022

Genomförd på uppdrag av revisorerna

OSBY KOMMUN
Kommunstyrelsen

2022 -05- 24
KS/2022: 209 042
Diariernr. Ärendetyp

Granskning av budgetprocessen

Osby kommun



EY

Building a better
working world

Innehåll

1. Sammanfattning	2
2. Inledning	3
2.1. Bakgrund	3
2.2. Syfte och revisionsfrågor	3
2.3. Genomförande och avgränsning	4
2.4. Revisionskriterier	4
3. Granskningsresultat	5
3.1. Styrning och ansvar i budgetprocessen	5
3.2. Bedömning.....	7
3.3. Långsiktig planering.....	7
3.4. Bedömning.....	9
3.5. Budgetföljsamhet.....	9
3.6. Bedömning.....	10
4. Slutsats	11
5. Källförteckning	13
6. Revisionskriterium	14
6.1. Kommunallagen (2017:725).....	14
6.2. Kommunstyrelsens reglemente	14
6.3. Kommunfullmäktiges budget år 2022	14

1. Sammanfattning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna granskat budgetprocessen i Osby kommun. Granskningens syfte har varit att bedöma om kommunstyrelsen har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll avseende budgetprocessen.

Den sammanfattande bedömningen är att kommunstyrelsen bör stärka styrning, uppföljning och kontroll avseende budgetprocessen.

Kommunstyrelsen utfärdar årligen ett flertal budgetinstruktioner och en tidplan. Det saknas dock samlade och dokumenterade styrprinciper för budgetprocessen. Instruktioner är utspridda vilket försvårar möjligheten att följa processen.

Under granskningens gång har kommunstyrelsen till fullmäktige begärt tilläggsanslag för verksamhet i barn- och utbildningsnämnden. Detta för en verksamhet som nämnden fattat beslut om att reducera. Det konstateras att det inte finns kommunallagsrättsliga hinder för förfarandet. Det är dock problematiskt eftersom det skapas otydliga ansvarsförhållande.

Vidare konstateras att det saknas ett långsiktigt och strategiskt perspektiv i budgetprocessen. Därtill framkommer att det finns brister i investeringsplaneringen som del av budgetplaneringen. Detta är av vikt att åtgärda för att skapa hållbara förutsättningar för nämndernas planering av verksamheterna.

Det finns en systematik för uppföljning av nämndernas resultat. Det framkommer dock att det råder olikheter nämnderna emellan i graden av vilken förklarande information som ges till kommunstyrelsen. Därtill kan kommunstyrelsen med fördel komplettera uppföljningen med nyckeltal för kostnadsdrivande faktorer inom verksamheterna. Detta är av särskild vikt vid effektiviseringskrav i syfte att följa effekten av vidtagna åtgärder.

Vi rekommenderar därför kommunstyrelsen att:

- ▶ Tydliggöra budgetprocessen och dess styrande principer.
- ▶ I tillämpningsanvisningar förtydliga vilken information som nämnderna ska återrapportera.
- ▶ Stärka det långsiktiga perspektivet i budgetarbetet.
- ▶ Säkerställa att investeringsplaneringen motsvarar organisationens kapacitet.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

En väl fungerande budgetprocess och budgetföljsamhet stärker kommunens förutsättningar för att uppnå god ekonomisk hushållning. Grundläggande för legitimiteten och förtroendet för de offentliga verksamheterna är att de förmår att bedriva en ändamålsenlig verksamhet. Med det menas att kommunen ska genomföra lagstadgade uppgifter, politiskt fattade beslut och verka i riktning mot de mål som fullmäktige beslutat. Det ska ske med beaktande av förväntningarna på rättssäkerhet, god ekonomisk hushållning, kvalitet och effektivitet.

Budgetprocessen är en av de viktigaste processerna för kommunens styrning och resursfördelning till verksamheterna. En väl fungerande budgetprocess och budgetföljsamhet stärker kommunens förutsättningar för att uppnå god ekonomisk hushållning. Kommunens ekonomiska utfall och de framtida utmaningar ställer höga krav på processerna för planering av verksamheten och dess finansiering. Brister i budgetprocessen riskerar felallokering därmed en dålig ekonomistyrning.

Årets resultat 2021 blev 37,1 mnkr totalt. De största budgetavvikelserna uppvisas för hälso- och omsorgsnämnden -6,3 mnkr och den nya förvaltningen arbete och välfärd, +8 mnkr.

Revisorerna har i sin risk- och väsentlighetsanalys uppmärksammat risker vad gäller budgetprocessen. Mot denna bakgrund har revisorerna beslutat att genomföra en granskning av budgetprocessen.

2.2. Syfte och revisionsfrågor

Granskningens syfte är att bedöma om kommunstyrelsen har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och kontroll avseende kommunens budgetprocess. I granskningen besvaras följande revisionsfrågor:

- ▶ Finns en tydlig styrning och ansvarsfördelning för budgetprocessen?
 - Finns tydliga rutiner och regler för processens genomförande?
- ▶ Tar budgetprocessen hänsyn till den förväntade långsiktiga ekonomiska utvecklingen i kommunen?
- ▶ Finns en struktur som säkerställer att effektiviseringar och budgetföljsamhet uppnås?
 - Har kommunstyrelsen skapat förutsättningar för att kontinuerligt följa upp den ekonomiska utvecklingen?

2.3. Genomförande och avgränsning

Granskningen har skett genom intervjuer och dokumentstudier. Intervjuer har genomförts med tjänstepersoner på kommunstyrelsens förvaltning som ansvarar för arbetet med kommunens budgetprocess. Därtill har ett urval av representanter för andra förvaltningar intervjuats, samt även kommunstyrelsens presidium. Kommunens budgetprocess för investeringar har även beaktats i granskningen.

2.4. Revisionskriterier

Granskningens bedömningar utgår från följande revisionskriterier, för att läsa mer om revisionskriterierna se avsnitt 5.

- ▶ Kommunallagen (2017:725)
- ▶ Kommunstyrelsens reglemente
- ▶ Kommunfullmäktiges budget år 2022

3. Granskningsresultat

3.1. Styrning och ansvar i budgetprocessen

Tidplan inför kommande budgetperiod fastställs av kommunstyrelsen under hösten. Av tidplanen framgår tidpunkter för möte och beslut kopplat till budgetprocessen. Därtill framgår aktiviteter för förvaltningarna avseende arbetet med kommunövergripande investeringsplan och nämndernas internbudgetar. I kommunens ekonomistyrningsregler framgår även övergripande regler avseende budgeten. Det finns utöver detta ingen samlad beskrivning av kommunens budgetprocess. Vid intervju framförs att processens olika steg kan upplevas otydliga. Därtill framförs att det anses problematiskt att information om budgetförutsättningar och instruktioner inte förmedlas samlat.

Budgetprocessen inleds i början av året med budgetdialog mellan nämndernas presidier och kommunstyrelsens arbetsutskott. Därefter anordnas en gemensam budgetupptakt för samtliga presidier och förvaltningsledning. Under budgetupptakten diskuteras Osby kommuns gemensamma utmaningar baserat på en dokumenterad omvärldsanalys. Formella budgetinstruktioner lämnas av kommunstyrelsen under mars månad.

Instruktionerna har enligt de intervjuade varierat något från olika års budgetprocesser. För de två senaste åren har instruktionen varit att budgetförslag för respektive nämnd ska utgå från föregående års budgetram. Uppräkning sker avseende lokalkostnader, löner och kapitalkostnader. Dessa poster hanteras centralt via finansförvaltningen.

Nämnderna ska enligt uppgift presentera konsekvensbeskrivningar för scenariot att bibehålla föregående års budgetram. Beskrivningarna ska omfatta påverkan på politiska mål, medarbetare/arbetsmiljö och invånare. I samband med budgetprocessen inför 2023 ska även utvalda verksamheter¹ presentera kostnadsförändringar baserat på volymförändringar.

Vid intervju framkommer att det i budgetprocessen saknas modeller för resursfördelning baserat på volymförändringar vilka är grundade i befolkningsprognosen. De intervjuade uppger att volymförändringar hanteras som en enskild fråga samt att det upplevs oklart vilken hänsyn som tas till detta i budgetberedningen. Det framkommer att det förts diskussioner om att införa tilldelning genom resursfördelning för vissa verksamheter men att detta ännu inte är realiserat. I arbete med internbudget och vid planering av verksamheten används befolkningsprognos och volymförändringar av flera verksamheter.

¹ Förskola, förskoleklass och grundskola, fritidshem, gymnasieskola, äldreomsorg, kostenhet och lokalvård.

Förvaltningarna har i uppdrag att ta fram lokalbehov, som anges i en prioriteringsordning. Lokalbehoven ska delges kommunledningsgruppen och därefter tas beslut i respektive nämnd. Informationen delges därefter samhällsbyggnadsförvaltningen som utarbetar underlag till investeringsbudget. Förslaget behandlas därefter av kommunledningsgruppen för samordning.

Under maj månad sker en uppsamling där nämndernas förslag till driftbudget och investeringsbudget, tillsammans med samlad investeringsbudget presenteras för kommunstyrelsens arbetsutskott, nämndpresidier och representanter för övriga partier. Därefter sker budgetberedning som leds av kommunstyrelsens arbetsutskott. I juni tar kommunstyrelsen beslut om förslag till driftbudget och investeringsbudget. Slutgiltigt beslut om budget tas av kommunfullmäktige i september och därefter har nämnderna att besluta om internbudget senast i december.

Enligt ekonomistyrningsreglerna tar fullmäktige beslut om ombudgetering i början av varje budgetår. Främst berör budgetbeslutet omdisponering och ombudgetering av pågående projekt. Ändringar i nämndernas driftbudget kan även förekomma utifrån äskande som nämnderna lägger fram.

Nämnder och styrelser har mandat att genomföra omdisponeringar inom beslutad budgetram under året, därtill göra omdisponeringar mellan investeringsprojekt upp till 2 mkr. Omdisponeringar avseende investeringsprojekt mellan 2-5 mkr hanteras av kommunstyrelsen och för högre belopp krävs beslut i fullmäktige.

För år 2022 innebar ändringsbudgeten att driftbudgeten utökades med 6,4 mkr² samt att investeringsbudgeten minskades med 86,3 mkr. En stor del av anpassningarna i investeringsbudgeten avser VA-verksamheten. Anledningen till minskningen av budget anges vara försening av projekt samt anpassning till vad verksamheten förmår att genomföra under år 2022.

Under granskningens gång beslutade kommunfullmäktige på kommunstyrelsens förslag om en tilläggsbudget för barn- och utbildningsnämnden avseende dagbarnvårdare. Det framgår att barn- och utbildningsnämnden fattat beslut om att minska antalet dagbarnvårdare som åtgärd för att anpassa verksamheten till beslutad budgetram. Barn- och utbildningsnämnden har inte begärt tilläggsanslag för verksamheten utan agerat utifrån tilldelad rambudget. Intervjuade uppger att detta skapat svårigheter för verksamhetens förutsättningar att planera då beslut upphävs under pågående budgetår. Därtill uppges att det inneburit utmaningar inom tjänstemannaorganisationen som påbörjat förhandlingar avseende uppsägning.

² Merparten av utökningen av ramen baseras inte på äskande från nämnderna och framgår inte av protokoll. Vid intervjuer uppges att omfattningen av utökningen baseras på tidigare beslut om minskning av ramen med samma belopp, för att finansiera projekt avseende platser inom särskilt boende.

3.2. Bedömning

Det är vår bedömning att kommunstyrelsen bör stärka budgetprocessen.

Inför budgetprocessen upprättas tidplaner och instruktioner för budgetarbetet. Därtill finns ekonomistyrningsregler som på övergripande nivå beskriver ansvarsfördelning. Trots detta framkommer av intervjuer att processen till viss del upplevs som otydlig och spretig. Bland annat påpekas att processen omfattar ett flertal instruktioner som förmedlats över tid. Det är därför vår bedömning att en sammanhållen processbeskrivning med förutsättningarna för hela processen bör tas fram.

Därtill menar vi att det är av vikt att det blir tydligt vilka principer som är styrande för processen. Det är enligt vår mening otydligt hur volymmässiga förändringar ska kompenseras för nämnder där dessa har stor påverkan på resultatet. Detta menar vi är av vikt för att upprätthålla ett strategiskt perspektiv i budgetprocessen.

Vid tidpunkten för granskningen har kommunfullmäktige på kommunstyrelsens inrådan beslutat om tilläggsanslag till barn- och utbildningsnämnden vilket nämnden ej själva äskat om. Trots att det inte finns några kommunallagsrättsliga hinder att initiera en sådan beslutsgång vill vi betona att det riskerar att underminera styrningen i kommunen. Därutöver skapar det otydligheter i ansvarsförhållandet mellan kommunstyrelsen och barn- och utbildningsnämnden. I och med att barn- och utbildningsnämnden inte varit beredande för fullmäktiges beslut försvåras möjligheten att ansvarskräva nämnden för eventuella underskott eller brister i den pedagogiska verksamheten.

Vi rekommenderar därför kommunstyrelsen att:

- ▶ Tydliggöra budgetprocessen och dess styrande principer.

3.3. Långsiktig planering

Arbetsättet med att låta nämnderna utgå från en oförändrad budgetram ska enligt de intervjuade fungera som ett indirekt effektiviseringskrav. Ambitionen är därtill att det ska tydliggöra att resurser behöver prioriteras inom verksamheterna. På tjänstemannanivå sker diskussioner avseende effektiviseringsåtgärder såväl inom respektive förvaltning som inom kommunledningsgruppen. Det har dock enligt de intervjuade inte skett någon övergripande analys avseende inom vilka verksamheter det finns bäst förutsättningar för effektiviseringar.

Avseende långsiktighet i budgetplaneringen uppger de intervjuade att fokus ligger på kommande år, varpå det långsiktiga perspektivet i stort saknas. Det underlag som budgetberedningen behandlar beaktar prognoser över planperioden. Detta utgår från SKRs cirkulär med skatteunderlagsprognoser.

I övrigt saknas långsiktiga analyser avseende kommunens ekonomi och förutsättningar. Som tidigare nämnt används befolkningsprognosen av enskilda verksamheter i samband med budgetarbetet. Detta utgör ett planeringsverktyg men

inget underlag för tilldelning av resurser. Exempel som lyfts är fullmäktigeberedningen från år 2016 avseende framtidens äldreomsorg. Beredningen resulterade i ett antal förslag till ställningstaganden och åtgärder baserat på det framtida behovet enligt förändringar i befolkningsstrukturen.

Investeringsbudgeten planeras på något längre sikt och sträcker sig över 5 år. Samhällsbyggnadsförvaltningen ansvarar för att samordna och upprätta förslag till investeringsbudget. Den totala investeringsnivån har ökat över tid. De två senaste åren har dock omfattningen av investeringar och även genomförandegraden minskat. För år 2021 var genomförandegraden 38 procent. Vidare har kommunens låneskuld ökat och enligt nuvarande investeringsplan kommer den att öka ytterligare framöver.

Den låga genomförandegraden framkommer även vid intervjuer och har påtalats i revisionens tidigare granskning avseende projektstyrning år 2021. Orsakerna till att genomförandegraden är låg uppges vara olika saker, så som att upphandlingar överklagas, projekt förskjuts samt att budgetens omfattning i intervju beskrivs vara en "glädjekalkyl". Som tidigare framgått, se avsnitt 3.1, minskades årets investeringsbudget med 86,2 mkr vid beslut om ändringsbudget. En av anledningarna till minskad investeringsbudget är enligt uppgift från intervju att den ska vara realistisk sett till investeringskapaciteten i organisationen. Investeringsbudgeten för samtliga nämnder justerades men de största justeringarna avsåg samhällsbyggnadsnämnden enligt nedan.

Nämnd	Budget (tkr)	Justering (tkr)
Kommunstyrelsen	4 290	6 350
Samhällsbyggnadsnämnd, exkl VA	378 900	-44 790
Samhällsbyggnadsnämnd, VA	85 900	-65 141
Miljö- och byggnämnd	0	769
Barn- och utbildningsnämnd	2 270	10 750
Hälsa- och välfärdnämnd	2 800	5 830
<i>Summa investeringsbudget</i>	<i>474 480</i>	<i>-86 232</i>

I beslutsunderlag till ändringsbudgeten framgår vad justeringarna innebär för respektive projekt. Totalt innebär ändringen att 171 mkr, ca en tredjedel av investeringsbudgeten, förskjuts till år 2023. Noterbart är att justeringen avseende budget för VA-verksamheten omfattar ca 75 procent av budgetens omfattning.

3.4. Bedömning

Granskningen visar att det i stora delar saknas ett långsiktigt perspektiv i budgetarbetet. Som tidigare nämnts är demografiska volymförändringar inte styrande, varken på kort sikt eller på lång sikt. Vår bedömning är att avsaknaden av ett långsiktigt perspektiv riskerar bidra till en händelsestyrd budgetprocess, istället för att baseras på förutsägbara principer.

Detta är av särskild vikt för effektiviseringsarbete och investeringsplaneringen. För att effektiviseringar ska få önskvärd effekt, det vill säga att kvalitet bibehålls men till en lägre kostnad, krävs långsiktiga bedömningar av var effektiviseringen gör mest nytta samt hur detta ska uppnås.

Vidare behöver planering av investeringar ha en längre planeringshorisont på grund av det förarbete och ekonomiska förutsättningar som krävs för genomförandet. I detta avseende bedömer vi att det finns brister. Granskningen visar att genomförandegraden är låg samt att det skett stora anpassningar av investeringsbudget under innevarande budgetår. Vi menar att det är av vikt att investeringsbudgeten ger en tillförlitlig bild av vad organisationen klarar av att genomföra samt vad som är ekonomiskt genomförbart. Detta för att upprätthålla en rättvisande ekonomisk redovisning samt för att skapa tydliga planeringsförutsättningar för kommunens verksamheter.

Vi rekommenderar därför kommunstyrelsen att:

- ▶ Stärka det långsiktiga perspektivet i budgetarbetet.
- ▶ Säkerställa att investeringsplaneringen motsvarar organisationens kapacitet.

3.5. Budgetföljsamhet

Enligt ekonomistyrningsreglerna tar kommunstyrelsen del av en samlad budgetuppföljning med prognos under april, maj, augusti (delårsrapport), oktober och december (årsredovisning). Utöver detta ska nämnderna rapportera till kommunstyrelsen i det fall en negativ budgetavvikelse uppvisas. Controllers³ bistår förvaltningscheferna i framtagandet av ekonomiska uppföljningar och planering.

Budgetuppföljningarna (april, maj och oktober) följer samma struktur med en övergripande sammanställning av kommunens samlade ekonomi, uppdelat på drift och investering. Därefter följer detaljerade redogörelser för respektive nämnd med budget, utfall och prognos för respektive verksamhet. Vid budgetavvikelser finns förklarande text för posterna. Därtill redovisas personalkostnader för varje nämnd.

Nämnderna har en fastställd mall för återrapporteringen till kommunstyrelsen. Det framkommer av granskning att det är stora olikheter i rapporteringen. Vissa

³ Organisatoriskt placerade i kommunstyrelseförvaltningen.

nämnder inkluderar utförliga beskrivningar och förklaringar till resultat och prognos. Andra inkluderar endast sammanställningar av det ekonomiska utfallet. Det framkommer av intervju att detta försvårar möjligheten att i tillräcklig utsträckning utvärdera resultatet.

För ett antal nämnder finns ytterligare specifik information. Avseende barn- och utbildningsnämnden redovisas statistik i form av antal barn/elever i olika skolformer. För hälsa- och omsorgsnämnden redovisas antal timmar inom hemtjänst och LSS samt antal placering bland annat. Därtill återges en redovisning av samtliga investeringsprojekt. Det har inte framkommit i granskningen att nämnderna eller kommunstyrelsen bevakar specifika nyckeltal som kan indikera på kostnadsutvecklingen inom specifika verksamheter.

Inom ramen för intern kontroll år 2021 identifierades en risk avseende de ekonomiska uppföljningarna. Risken omfattande prognoserna överensstämde med faktiskt utfall. Intervjuade uppger att ekonomiavdelningen tillsammans med förvaltningarna har arbetat med att förbättra rutinerna för uppföljning och prognos. I samband med redovisning av kontrollen framgår också att avvikelser mellan prognos och utfall var lägre år 2021 jämfört med tidigare år.

3.6. Bedömning

Vi bedömer att frekvensen och strukturen för återrapportering till kommunstyrelsen i allt väsentligt är tillräcklig. Återrapportering sker löpande under året samt att det finns krav på nämnderna att uppvisa åtgärdsplaner vid befarat underskott.

Vi vill samtidigt påtala att det finns utvecklingspotential. Vi anser att kommunstyrelsen i tillämpningsanvisningar bör tydliggöra förväntningarna på den ekonomiska redovisningen. Därtill noterar vi att den uppföljning som sker idag innefattar i stort redogörelser i absoluta tal. Kommunstyrelsen kan med fördel överväga att även följa indikativa nyckeltal som påvisar den ekonomiska utvecklingen för väsentliga verksamheter. I det fall en nämnd eller verksamhet får i uppdrag att genomföra effektiviseringar är det av vikt att identifiera nyckeltal som gör det möjligt att påvisa effekter av vidtagna åtgärder.

4. Slutsats

Vår slutsats är att kommunstyrelsen bör stärka styrning, uppföljning och kontroll avseende budgetprocessen.

Kommunstyrelsen utfärdar årligen budgetinstruktioner och upprättar en tidplan för arbetet. Det framkommer dock i granskningen att processen inte upplevs vara helt tydlig. Samt att det inte är tydligt hur volymmässiga förändringar beaktas vid tilldelning av budget. Vår bedömning är därför att kommunstyrelsen bör tydliggöra processen, dess olika delar samt styrande principer.

Avseende kommunstyrelsens äskande till fullmäktige om tilläggsanslag till barn- och utbildningsnämnden är det vår bedömning att detta skapar otydligheter i styrningen. Trots att det i kommunalrättslig mening inte finns hinder för förfarandet anser vi att det är olämpligt ur ett ansvarsperspektiv.

Vidare noteras att det i stort saknas ett långsiktigt perspektiv eller analys avseende kommunens ekonomi och förutsättningar. Därtill framkommer brister i investeringsplaneringen. Vi menar att det är av vikt att det finns ett långsiktigt och strategiskt perspektiv i budgetprocessen för att skapa goda och hållbara förutsättningar för verksamheterna. I detta innefattas att säkerställa att investeringsplaneringen är realistisk och motsvarar organisationens kapacitet för genomförande, samt kommunens ekonomiska kapacitet.

Vi bedömer att kommunstyrelsens uppföljning av ekonomin möjliggör en översiktlig kontroll. Däremot bör kommunstyrelsen i tillämpningsanvisningar förtydliga vilken information som nämnderna ska inkludera i ekonomiska rapporter. Vi anser också att uppföljningen bör omfatta nyckeltal som indikerar på kostnadsdrivande faktorer inom verksamheterna. Detta bedömer vi är särskilt viktigt i det fall det finns effektiviseringskrav för verksamheterna, varpå kommunstyrelsen och nämnderna bör utarbeta nyckeltal som gör det möjligt att följa effekter av vidtagna åtgärder.

Vi rekommenderar därför kommunstyrelsen att:

- ▶ Tydliggöra budgetprocessen och dess styrande principer.
- ▶ I tillämpningsanvisningar förtydliga vilken information som nämnderna ska återrapportera.
- ▶ Stärka det långsiktiga perspektivet i budgetarbetet.
- ▶ Säkerställa att investeringsplaneringen motsvarar organisationens kapacitet.

Revisionsfråga	Svar
<p>Finns en tydlig styrning och ansvarsfördelning för budgetprocessen?</p> <p>Finns tydliga rutiner och regler för processens genomförande?</p>	<p>Delvis.</p> <p>Kommunstyrelsen utfärdar årliga tidsplaner och instruktioner för budgetarbetet. Därtill finns ekonomistyrningsregler som på övergripande nivå beskriver ansvarsfördelning. Vår bedömning är dock att processen i sin helhet kan tydliggöras. I intervjuer framkommer att processen inte upplevs som helt tydlig, samt att det upplevs oklart hur vissa delar beaktas.</p>
<p>Tar budgetprocessen hänsyn till den förväntade långsiktiga ekonomiska utvecklingen i kommunen?</p>	<p>Nej.</p>
<p>Finns en struktur som säkerställer att effektiviseringar och budgetföljsamhet uppnås?</p> <p>Har kommunstyrelsen skapat förutsättningar för att kontinuerligt följa upp den ekonomiska utvecklingen?</p>	<p>Delvis.</p> <p>Vi bedömer att kommunstyrelsen har en struktur för ekonomisk uppföljning. Vi ser dock att den ekonomiska uppföljningen kan utvecklas ytterligare.</p>

Linus Aldefors
EY

Emmy Lundblad
EY

5. Källförteckning

Intervjuade funktioner

- ▶ Kommunstyrelsens ordförande
- ▶ Kommunstyrelsens vice ordförande
- ▶ Kommundirektör
- ▶ Biträdande kommundirektör
- ▶ Ekonomichef
- ▶ Två förvaltningscontrollers
- ▶ Förvaltningschef, arbete och välfärd
- ▶ Förvaltningschef, hälsa och omsorg
- ▶ Förvaltningschef, barn och utbildning

Analyserade dokument

- ▶ Budget 2022 med plan 2023-2024
- ▶ Årsredovisning 2021
- ▶ Delårsrapport 2021
- ▶ Månadsuppföljningar
- ▶ Intern kontroll uppföljning 2021
- ▶ Övergripande ekonomistyrningsregler budgetåret 2022
- ▶ Tidplan budgetprocess
- ▶ Budgetanvisningar inför 2022 och 2023
- ▶ Barn- och utbildningsnämndens budgetpresentation inför 2022
- ▶ Hälsa- och omsorgsnämndens budgetpresentation inför 2022

6. Revisionskriterium

6.1. Kommunallagen (2017:725)

I kommunallagens 11e kapitel finns skrivningar rörande kommunens ekonomiska förvaltning. Enligt 1 § ska kommunfullmäktige besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning. I 6 § framgår att det i kommunens budget ska anges finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, samt mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning.

Budgetprocessen regleras i 11e kap 8-11 §§. Kommunstyrelsen har ansvar för att upprätta ett förslag till budget, och därtill bestämma när övriga nämnder ska inkomma med budgetförslag.

Kommunallagen 6 kap 1 § tydliggör kommunstyrelsens roll som ledande och samordnande av kommunens angelägenheter. Kommunstyrelsen har även en uppsiktsplikt gentemot övriga nämnders verksamhet. Enligt 11 § ska kommunstyrelsen följa de frågor som kan inverka på kommunens utveckling och ekonomiska ställning. Kommunstyrelsen ska även särskilt ha hand om den ekonomiska förvaltningen, samt från övriga nämnder begära in yttranden och upplysningar som behövs för att styrelsen ska kunna fullgöra sina uppgifter så som beskrivet ovan.

6.2. Kommunstyrelsens reglemente

Kommunstyrelsen ska upprätta förslag till budget, delårsrapport och årsredovisning. Vidare ska styrelsen följa upp hur nämnderna bedriver sin verksamhet inom beslutad budgetram och vid avvikelser begära in åtgärdsplaner.

Kommunstyrelsen ska rapportera till kommunfullmäktige två gånger om året avseende hur verksamheter utvecklas i förhållande målsättningar och hur den ekonomiska ställningen ser ut.

6.3. Kommunfullmäktiges budget år 2022

Kommunfullmäktige har beslutat om fem finansiella målsättningar för år 2022. Resultatmålsättningen varierar för budgetåret och planperioden enligt:

- ▶ 2022 0,2 % av skatteintäkter och finansnetto.
- ▶ 2023 0-resultat inklusive disposition från RUR med 6,6 mnkr.
- ▶ 2024 0-resultat.

Övriga fyra målsättningar formuleras enligt:

- ▶ Finansiella kostnader får ej bli högre än 3 % av verksamhetens nettokostnader
- ▶ Soliditet inklusive pensionsförpliktelser får ej understiga 25 %.

- ▶ Soliditet inklusive pensionsförpliktelser inom kommunkoncernen får ej understiga 20 %.
- ▶ Bolagsverksamheten ska ge ett positivt resultat.