

Tjänsteutlåtande  
Ekonomiavdelningen

Till Kommunstyrelsen

Datum: 2021-02-16  
Diarienummer: KS 2020/0252

## Svar på revisionsrapport – Ekonomistyrning inom Vård- och omsorgsnämnden

### Sammanfattning

Revisorerna i Österåkers kommun har under 2020 låtit PWC genomföra en granskning av kommunens ekonomistyrning, med särskilt fokus på Vård- och omsorgsnämnden. Resultatet finns sammanställt i revisionsrapport daterad i december 2020, *Granskning av ekonomistyrning inom Vård- och omsorgsnämndens ansvarsområde*. Ekonomiavdelningen har bemött revisorernas rekommendationer gällande Kommunstyrelsens delar och föreslagit åtgärder som redogörs för i detta yttrande.

### Beslutsförslag

**Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår Kommunstyrelsens besluta**

Som yttrande över revisionsrapport, *Granskning av ekonomistyrning inom Vård- och omsorgsnämndens ansvarsområde*, överlämna förvaltningens tjänsteutlåtande, daterat 2021-02-16.

### Bakgrund

Revisorerna i Österåkers kommun önskar Kommunstyrelsens yttrande över de iakttagelser som redovisas i PWC:s sammanställda rapport.

Syftet med revisionen är att bedöma om Kommunstyrelsen har säkerställt en ändamålsenlig mål- och budgetprocess på kommunövergripande nivå, samt om Vård- och omsorgsnämnden säkerställt en ändamålsenlig ekonomistyrning för den verksamhet den ansvarar för. Granskningen syftar även till att bedöma om den interna kontrollen inom granskningsområdena är tillräcklig.

Granskningen har genomförts under hösten 2020 genom intervjuer med tjänstemän samt genom granskning av styrdokument med bäring på ekonomistyrning.

För att kunna besvara den övergripande revisionsfrågan har följande kontrollfrågor formulerats:

1. Finns det tydliga regler och riktlinjer för den kommunövergripande mål- och budgetprocessen?
2. Finns det regler och riktlinjer för Vård- och omsorgsnämndens ekonomistyrning?
3. Finns ändamålsenliga fördelningsprinciper? (kommunövergripande och inom Vård- och omsorgsnämnden)
4. Är fördelningen av ansvar och befogenheter i Vård- och omsorgsnämndens verksamhet tydlig?
5. Har Vård- och omsorgsnämnden en god prognossäkerhet?
6. Säkerställer Vård- och omsorgsnämnden en löpande kunskap om ekonomiskt läge?
7. Vidtar Vård- och omsorgsnämnden åtgärder för att åstadkomma en ekonomi i balans?
8. Vidtar Kommunstyrelsen åtgärder utifrån sin uppsiktsplikt vid befarat ekonomiskt underskott?

Rapportens sammanfattande bedömning är att Kommunstyrelsen till största del säkerställt en ändamålsenlig mål- och budgetprocess på kommunövergripande nivå, att Vård- och omsorgsnämnden delvis säkerställt en ändamålsenlig ekonomistyrning, samt att den interna kontrollen i hög utsträckning är tillräcklig.

Fortsatt kommer punkt 1, 3 och 8, vilka rör Kommunstyrelsen, att behandlas. Vård- och omsorgsnämndens delar behandlas i VON 2020/0098.

## **Förvaltningens slutsatser**

PWC konstaterar att det finns ändamålsenliga och dokumenterade riktlinjer för kommunens mål- och budgetprocess med årshjul för de huvudsakliga momenten. Även budgetdirektiven beskriver väl budgetprocessen, samt budgetförutsättningar och tidsplan för nämnderna. I kommunens dokumenterade styrmodell finns det en röd tråd gällande målstyrning från Kommunfullmäktiges inriktningsmål till nämnderna resultatmål, indikatorer och nyckeltal.

I granskningen framkommer det att det finns ändamålsenliga fördelningsprinciper för driftanslag från Kommunfullmäktige till nämnderna, som framförallt grundas på prestationsbudgetering. Viss möjlighet finns för nämndsordförande och förvaltningschef att påverka volymjusteringen inom ramen för de budgetdialoger som äger rum inför utarbetande av budgetdirektiv för efterföljande år.

PWC konstaterar att Kommunstyrelsen har tagit del av samtliga av Vård- och omsorgsnämndens ekonomiska uppföljningar under de granskade åren, samt att beslut om åtgärdsplaner har tagits av Kommunstyrelsen för att komma till

rätta med nämndens prognostiserade underskott. Åtgärdsplanerna har dock inte följts upp vid efterföljande Kommunstyrelsesammanträden. Inte heller har det tydliggjorts i samband med beslut om åtgärdsplaner när dessa ska återrapporteras.

### **Åtgärdsförslag**

Kommunstyrelsen ska framöver, i samband med beslut om åtgärdsplaner, också tydliggöra när dessa ska följas upp. Åtgärdsplanerna har tidigare följts upp genom dialog, men framöver kommer uppföljningen och återrapportering även att ske i samband med kommunens ordinarie ekonomiska månadsuppföljning.

### **Bilagor**

1. Revisionsrapport – Granskning av ekonomistyrning inom Vård- och omsorgsnämndens ansvarsområde
2. Missiv gällande granskning av ekonomistyrning 2020-12-15

Staffan Erlandsson  
Kommundirektör

Magnus Bengtsson  
Ekonomidirektör

### **Expedieras**

PWC

De förtroendevalda revisorerna

Akt

# Digitala Signaturer