

Kommunstyrelsen (för yttrande)  
Vård- och omsorgsnämnden (för yttrande)  
Kommunfullmäktige (för kännedom)

### **Granskning av ekonomistyrning inom Vård- och omsorgsnämnden**

Vi har låtit genomföra en granskning av kommunens ekonomistyrning med särskilt fokus på Vård- och omsorgsnämnden.

Efter genomförd granskning är den sammanfattande bedömningen att Kommunstyrelsen till största del har säkerställt en ändamålsenlig mål- och budgetprocess på kommunövergripande nivå. Vidare bedömer vi att Vård- och omsorgsnämnden delvis säkerställt en ändamålsenlig ekonomistyrning samt att den interna kontrollen i hög utsträckning är tillräcklig.

Vår bedömning är att det finns ändamålsenliga och dokumenterade riktlinjer för kommunens mål- och budgetprocess, vilket inkluderar ett årshjul för såväl budget- som uppföljningsprocess.

Vi bedömer att Vård- och omsorgsnämndens budget och verksamhetsplan innehåller de väsentliga delarna enligt fullmäktiges direktiv. Vi ser dock ett behov av att dokumentera Vård- och omsorgsnämndens ekonomiprocesser samt att nämndens internkontrollplan bör innehålla kontrollmoment avseende efterlevnad av riktlinjer och rutiner.

Ansvar och befogenheter i Vård- och omsorgsnämndens verksamheter är tydligt definierade, avseende ansvar för ekonomi och verksamhet. Budgetansvariga chefer uppges erhålla ändamålsenligt stöd i budget- och uppföljningsprocessen.

Vår bedömning är att den ordinarie uppföljningen i omfattning och frekvens är tillräcklig för att ge nämnden löpande kunskap om det ekonomiska läget.

Kommunstyrelsen uppdrog under år 2019 till nämnden att vidta åtgärder med anledning av det prognostiserade underskottet. Nämnden beslutade tidigt under året om åtgärder utifrån det prognostiserade underskottet och för varje enskild åtgärd följde även en kostnadsberäkning. Vår bedömning är dock att dessa åtgärder inte var tillräckliga och att nämnden borde vidtagit ytterligare åtgärder.

Vård- och omsorgsnämnden prognostiserar ett överskott för år 2020. Nämnden har således ej beslutat om några särskilda åtgärder för en ekonomi i balans under år 2020.

ÖSTERÅKERS KOMMUN  
Revisorerna

Utifrån genomförd granskning rekommenderar vi Vård- och omsorgsnämnden att:

- Dokumentera de interna ekonomistyrningsprocesserna, i form av budget, uppföljning och prognos.
- Säkerställa en systematisk uppföljning och återrapportering i de fall nämnden beslutar om åtgärder för en ekonomi i balans.

Vi översänder revisionsrapporten till Kommunstyrelsen och Vård- och omsorgsnämnden med begäran om yttrande rörande åtgärder utifrån granskningens resultat och rekommendationer. Yttrandet emotses senast den 31 mars 2021.

För Österåkers kommuns revisorer, 2020-12-15



Bengt Olin  
Ordförande i kommunrevisionen

