



## Tjänsteskrivelse

**Datum:** 2025-02-03

**Diarienummer:** KS/2024:249

**Enhet/Verksamhet:** Kommunledningsstaben

**Ansvarig chef:** Johan Örnberg, Kommunchef

**Handläggare:** Martin Bollner, Ekonomichef

## Svar på revisionsgranskning av kommunens ekonomistyrning

### Förslag till beslut

Kommunstyrelsen delar i stort revisionens uppfattning. Några av de uppkomna synpunkterna har beaktats i den förändrade budgetprocessen vilket kommer tydliggöras ytterligare framåt men ett arbete med gemensam disposition för månadsuppföljning tillsammans med uppdatering av särskilt viktiga styrdokument kommer verkställas under året.

Ärendet lämnas över till kommunfullmäktige för kännedom.

### Sammanfattning av ärendet

KPMG AB har av Eda kommuns revisorer fått i uppdrag att granska kommunens ekonomistyrning, vilket ingår i revisionsplanen för år 2024. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen, bildningsnämnden och socialnämnden säkerställt en ändamålsenlig ekonomistyrning med tillräcklig intern kontroll. Den samlade bedömningen visar att kommunstyrelsen och socialnämnden delvis har säkerställt detta, medan bildningsnämnden i allt väsentligt har uppnått målen.

Utifrån den förändrade budgetprocess som implementerades under år 2024 har fokus på det långsiktiga perspektivet utvecklats. Den demografiska förändringen framåt är central i processen och ger också en tydlighet i finansiella förutsättningar framåt samt får en viktig roll i behovsbedömningen av framtida investeringar. I den nya processen överlämnas preliminära ramar till nämnderna där de ombeds redovisa vilken effekt dessa får för deras förutsättningar att bedriva verksamhet framåt. Dokumentet för god ekonomisk hushållning kommer att uppdateras under året och kompletteras med riktlinjer för resultatreserv. Ett separat dokument gällande principer för ekonomistyrning är också planerat under 2025 vilket är i linje med revisorernas önskemål. Nämndsekreterarna har, med ekonomiavdelningen som remissinstans, tagit fram ett förslag till gemensam disposition till månadsuppföljningar. Dessa kommer implementeras under året för att öka likvärdigheten i redovisningen och öka



förståelsen. Uppföljningarna syftar också till att i ett tidigt skede kunna fånga upp eventuella avvikelser och handlingsplaner för att komma tillrätta med dessa.

## Beslutsunderlag

Kommunledningsstabens tjänsteskrivelse 2025-02-03

Kommunfullmäktiges protokollsutdrag 2024-12-11 § 196

Följebrev - Granskning av kommunens ekonomistyrning 2024-11-28

Granskning av kommunens ekonomistyrning 2024-11-28

## Politisk beredning av ärendet

Ärendet bereds av allmänna utskottet och beslutas av kommunstyrelsen.

## Förvaltningens beredning av ärendet

### Bakgrund

KPMG har av Eda kommuns revisorer fått i uppdrag att granska kommunens ekonomistyrning, vilket ingår i revisionsplanen för år 2024. Kommunen står inför en utmanande ekonomisk situation med kraftig kostnadsutveckling och demografiska förändringar som kräver omställning av verksamheten. Tidigare granskning av resursfördelningen visade på brister i ändamålsenlighet.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen, bildningsnämnden och socialnämnden säkerställt en ändamålsenlig ekonomistyrning med tillräcklig intern kontroll. Den samlade bedömningen visar att kommunstyrelsen och socialnämnden delvis har säkerställt detta, medan bildningsnämnden i allt väsentligt har uppnått målen.

Nedanstående rekommendationer gavs till kommunstyrelsen, socialnämnden och bildningsnämnden efter granskningen av kommunens ekonomistyrning:

Kommunstyrelsen:

- Uppdatera dokumentet för god ekonomisk hushållning utifrån kommunens nya organisation och lagstiftning.
- Besluta om ekonomistyrningsprinciper i ett separat dokument för att skapa förutsägbarhet och ökad transparens.
- Utveckla ett långsiktigt perspektiv med en sammanhållen bedömning av demografi, finansiella förutsättningar och investeringsbehov.
- Säkerställa att nämnder aktivt tar ställning till budgetberedningens förslag och redovisar prioriteringar och konsekvensbeskrivningar.
- Inom ramen för uppsiktsplikten säkerställa att handlingsplaner omfattar hela det prognostiserade underskottet och tydliggöra nämndens situation inför kommunfullmäktige.
- Skapa en gemensam disposition för nämndernas månadsuppföljningar avseende resultat i förhållande till budget och redovisning av underliggande verksamheter.



Socialnämnden:

- Upprätta handlingsplaner som omfattar åtgärder för hela det beräknade underskottet och tydliggöra deras ekonomiska effekt.
- Tydliggöra principer för resursfördelningen baserat på volymer, vårdtyngd eller andra kostnadsdrivande faktorer.
- Säkerställa tillräcklig budget för olika insatser och kostnadsposter innan medel avsätts för övrig resursfördelning.
- Utveckla uppföljningsrapporter för att tydliggöra väsentliga intäkts- och kostnadsslag på aggregerad nämndnivå.
- Vid behov lyfta fram ärenden till fullmäktige med begäran om tilläggsanslag eller andra instruktioner.

Bildningsnämnden:

- Utveckla uppföljningsrapporter för att tydliggöra väsentliga intäkts- och kostnadsslag på aggregerad nämndnivå.

## **Kommunstyrelsen**

Utifrån den förändrade budgetprocess som implementerades under år 2024 har fokus på det långsiktiga perspektivet utvecklats. Den demografiska förändringen framåt är central i processen och ger också en tydlighet i finansiella förutsättningar framåt samt får en viktig roll i behovsbedömningen av framtida investeringar. I den nya processen överlämnas preliminära ramar till nämnderna där de ombeds redovisa vilken effekt dessa får för deras förutsättningar att bedriva verksamhet framåt. Dokumentet för god ekonomisk hushållning kommer att uppdateras under året och kompletteras med riktlinjer för resultatreserv. Ett separat dokument gällande principer för ekonomistyrning är också planerat under 2025 vilket är i linje med revisorernas önskemål. Nämndsekreterarna har, med ekonomiavdelningen som remissinstans, tagit fram ett förslag till gemensam disposition till månadsuppföljningar. Dessa kommer implementeras under året för att öka likvärdigheten i redovisningen och öka förståelsen. Uppföljningarna syftar också till att i ett tidigt skede kunna fånga upp eventuella avvikelser och handlingsplaner för att komma tillrätta med dessa.

## **Ekonomisk konsekvens/finansiering**

-

## **Beslutet skickas till**

För kännedom  
Kommunrevisorerna

För åtgärd

-



*Till:* Kommunstyrelsen  
Socialnämnden  
Bildningsnämnden

*För kännedom:* Kommunfullmäktige

### Granskning av kommunens ekonomistyrning

KPMG har av Eda kommuns revisorer fått i uppdrag att granska kommunens ekonomistyrning. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2024.

Kommunen har en utmanande ekonomisk situation med en kraftig kostnadsutveckling. Samtidigt innebär kommunens demografiska utveckling att åtgärder måste vidtas för att ställa om verksamheten. Tidigare genomförd granskning angående resursfördelning visade på brister vad avser ändamålsenlighet. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen, bildningsnämnden och socialnämnden säkerställt en ändamålsenlig ekonomistyrning med tillräcklig intern kontroll.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen och socialnämnden delvis säkerställt en ändamålsenlig ekonomistyrning med tillräcklig intern kontroll. Vidare att bildningsnämnden i allt väsentligt säkerställt en ändamålsenlig ekonomistyrning med tillräcklig intern kontroll.

Utifrån resultatet av vår granskning **rekommenderar vi kommunstyrelsen att:**

- uppdatera dokumentet för god ekonomisk hushållning utifrån kommunens nya organisation och ny lagstiftning.
- besluta om ekonomistyrningsprinciper i ett separat dokument och därmed skapa förutsägbarhet och ökad transparens för det arbete som bedrivs med den ekonomiska planeringen och uppföljningen.
- utveckla det långsiktiga perspektivet, utifrån den ekonomiska situationen, med en långsiktig kommunövergripande sammanhållen bedömning av demografin, finansiella förutsättningar och behov av investeringar/lokalförsörjning.
- tillse att nämnder aktivt tar ställning till budgetberedningens förslag och att i förekommande fall redovisa prioriteringar och konsekvensbeskrivningar.
- inom ramen för uppsiktsplikten säkerställa att upprättade handlingsplaner omfattar hela det prognostiserade underskottet.



2024-11-28

## Eda kommun

Kommunrevisionen

- om så är nödvändigt tydliggöra nämndens situation inför kommunfullmäktige, så att fullmäktige kan fatta erforderliga beslut vad avser finansiering och/eller andra åtgärder.
- skapa en gemensam disposition för nämndernas månadsuppföljningar avseende hur periodens resultat i förhållande till budget ska framställas och hur underliggande verksamheter som ska redovisas och kommenteras, samt hur i förekommande fall vidtagna och planerade åtgärder ska beskrivas.

Utifrån våra iakttagelser och bedömningar rekommenderar vi **socialnämnden** att:

- upprätta handlingsplaner som omfattar åtgärder för hela det beräknade underskottet, och tydliggöra handlingsplanernas ekonomiska effekt
- ta fram och tydliggöra principer för resursfördelningen, grundat på volymer, vårdtyngd eller andra kostnadsdrivande faktorer.
- säkerställa tillräcklig budget för olika insatser och kostnadsposter som ekonomiskt bistånd och placeringar, innan medel avsätts för resursfördelning i övrigt.
- utveckla uppföljningsrapporterna avseende tydliggörande av vissa väsentliga intäcks- och kostnadslag på åtminstone aggregerad nämndnivå (ex statsbidrag, personalkostnader och lokalkostnader).
- om nämnden bedömer att den inte kan hantera den ekonomiska situationen, lyfta fram ärende till fullmäktige med eventuellt begäran om tilläggsanslag eller efterfråga andra instruktioner kopplat till verksamheten.

Utifrån våra iakttagelser och bedömningar rekommenderar vi **bildningsnämnden** att:

- utveckla uppföljningsrapporterna avseende tydliggörande av vissa väsentliga intäcks- och kostnadslag på åtminstone aggregerad nämndnivå (ex statsbidrag, personalkostnader och lokalkostnader).

Övriga iakttagelser och övrig information kring granskningen redovisas i rapporten. Vi emotser svar om vilka dokumenterade åtgärder kommunen och bolagen kommer att vidta med anledning av de i rapporten redovisade iakttagelserna. **Svar till revisionen önskas senast 2025-03-01.**

För revisorerna i Eda kommun,

Jarl Cassberg

*Ordförande*

# PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

**JARL CASSBERG**

**Revisionens ordförande**

Serienummer: 4fe9324252bbc3[...]092a5ccb0fe2c

IP: 90.227.xxx.xxx

2024-12-03 09:56:33 UTC



Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com**. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datorgenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

#### Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>** Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validator>



# Granskning av kommunens ekonomistyrning

Rapport

Eda kommun

KPMG AB

2024-11-28

Antal sidor 21



**Eda kommun**  
Granskning av kommunens ekonomistyrning

2024-11-28

## Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Bakgrund	5
2.1	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	5
2.2	Revisionskriterier	5
2.3	Metod	6
3	Resultat av granskningen	7
3.1	Styrande dokument	7
3.2	Beredningsprocessen	10
3.3	Uppföljning och åtgärder	14
4	Samlad bedömning och rekommendationer	20



# 1 Sammanfattning

KPMG har av Eda kommuns revisorer fått i uppdrag att granska kommunens ekonomistyrning.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen, bildningsnämnden och socialnämnden säkerställt en ändamålsenlig ekonomistyrning med tillräcklig intern kontroll.

**Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen och socialnämnden delvis säkerställt en ändamålsenlig ekonomistyrning med tillräcklig intern kontroll. Vidare att bildningsnämnden i allt väsentligt säkerställt en ändamålsenlig ekonomistyrning med tillräcklig intern kontroll.**

I det följande redovisas samlad bedömning av revisionsfråga per revisionsobjekt:

Revisionsfråga	Bedömning
<b>Finns riktlinjer och principer till grund för kommunens ekonomistyrning?</b>	I allt väsentligt
Finns en beredningsprocess som beaktar ett omvärldsperspektiv med ekonomiska förutsättningar på både kort och lång sikt?	Delvis
Finns en beredningsprocess som ger stöd för fördelning av nämndernas budgetramar?	Delvis
Finns det inom nämnderna en ändamålsenlig resursfördelning till respektive verksamhet? - Bildningsnämnden - Socialnämnden	I allt väsentligt Nej
Säkerställer kommunstyrelsen en tillräcklig ekonomisk uppföljning och analys?	Delvis
Säkerställer nämnderna en tillräcklig ekonomisk uppföljning och analys?	I allt väsentligt
Vidtas åtgärder i form av handlingsplaner med uppföljning om hur planerna realiserar? - Bildningsnämnden - Socialnämnden	Ja Delvis

*För närmare beskrivning av bakgrunden till våra bedömningar hänvisar vi till respektive avsnitt i revisionsrapporten.*

Utifrån våra iakttagelser och bedömningar rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- uppdatera dokumentet för god ekonomisk hushållning utifrån kommunens nya organisation och ny lagstiftning.
- besluta om ekonomistyrningsprinciper i ett separat dokument och därmed skapa förutsägbarhet och ökad transparens för det arbete som bedrivs med den ekonomiska planeringen och uppföljningen.
- utveckla det långsiktiga perspektivet, utifrån den ekonomiska situationen, med en långsiktig kommunövergripande sammanhållen bedömning av demografin, finansiella förutsättningar och behov av investeringar/lokalförsörjning.
- tillse att nämnder aktivt tar ställning till budgetberedningens förslag och att i förekommande fall redovisa prioriteringar och konsekvensbeskrivningar.
- inom ramen för uppsiktsplikten säkerställa att upprättade handlingsplaner omfattar hela det prognostiserade underskottet.
- om så är nödvändigt tydliggöra nämndens situation inför kommunfullmäktige, så att fullmäktige kan fatta erforderliga beslut vad avser finansiering och/eller andra åtgärder.
- skapa en gemensam disposition för nämndernas månadsuppföljningar avseende hur periodens resultat i förhållande till budget ska framställas och hur underliggande verksamheter som ska redovisas och kommenteras, samt hur i förekommande fall vidtagna och planerade åtgärder ska beskrivas.

Utifrån våra iakttagelser och bedömningar rekommenderar vi socialnämnden att:

- upprätta handlingsplaner som omfattar åtgärder för hela det beräknade underskottet, och tydliggöra handlingsplanernas ekonomiska effekt
- ta fram och tydliggöra principer för resursfördelningen, grundat på volymer, vårdtyngd eller andra kostnadsdrivande faktorer.
- säkerställa tillräcklig budget för olika insatser och kostnadsposter som ekonomiskt bistånd och placeringar, innan medel avsätts för resursfördelning i övrigt.
- utveckla uppföljningsrapporterna (mars och augusti) avseende tydliggörande av vissa väsentliga intäcks- och kostnadsslag på åtminstone aggregerad nämndnivå (ex statsbidrag, personalkostnader och lokalkostnader).
- om nämnden bedömer att den inte kan hantera den ekonomiska situationen, lyfta fram ärende till fullmäktige med eventuellt begäran om tilläggsanslag eller efterfråga andra instruktioner kopplat till verksamheten.

Utifrån våra iakttagelser och bedömningar rekommenderar vi bildningsnämnden att:

- utveckla uppföljningsrapporterna (mars och augusti) avseende tydliggörande av vissa väsentliga intäktsslag och kostnadsslag på åtminstone aggregerad nämndnivå (ex statsbidrag, personalkostnader och lokalkostnader).

## 2 Bakgrund

KPMG har av Eda kommuns revisorer fått i uppdrag att granska kommunens ekonomistyrning. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2024.

Kommunen har en utmanande ekonomisk situation med en kraftig kostnadsutveckling. Samtidigt innebär kommunens demografiska utveckling att åtgärder måste vidtas för att ställa om verksamheten.

Tidigare genomförd granskning angående resursfördelning visade på brister vad avser ändamålsenlighet.

Mot ovanstående bakgrund har revisorerna sett behov av att genomföra en fördjupad granskning inom området.

### 2.1 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen, bildningsnämnden och socialnämnden säkerställt en ändamålsenlig ekonomistyrning med tillräcklig intern kontroll.

Granskningen har omfattat följande revisionsfrågor:

- Finns riktlinjer och principer till grund för kommunens ekonomistyrning?
- Finns en beredningsprocess som beaktar ett omvärldsperspektiv med ekonomiska förutsättningar på både kort och lång sikt?
- Finns en beredningsprocess som ger stöd för fördelning av nämndernas budgetramar?
- Finns det inom nämnderna en ändamålsenlig resursfördelning till respektive verksamhet?
- Säkerställer kommunstyrelsen en tillräcklig ekonomisk uppföljning och analys?
- Säkerställer nämnderna en tillräcklig ekonomisk uppföljning och analys?
- Vidtas åtgärder i form av handlingsplaner med uppföljning om hur planerna realiserar?

Granskningen har avgränsats till genomgång av dokumentation sker för år 2024, med huvudsaklig fokus på hur ekonomistyrningen bedrivs övergripande av kommunstyrelsen, samt den ekonomistyrning som sker i bildningsnämnden och socialnämnden. Gällande nämndernas ekonomistyrning beaktas även hur kommunstyrelsen utövar uppsiktsplikten.

### 2.2 Revisionskriterier

I granskningen har revisionskriterierna utgjorts av:

- Kommunallagen 6 kap § 6

- Tillämpbara interna regelverk och policys.

## 2.3 Metod

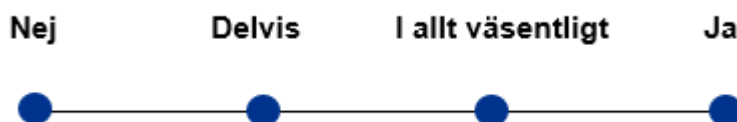
Granskningen har genomförts genom dokumentstudier, protokollsgenomgång och intervjuer/avstämningar med berörda tjänstepersoner och politiker.

Inom ramen för granskningen har intervjuer genomförts med följande funktioner:

- Kommunstyrelsens presidium
- Bildningsnämndens presidium
- Socialnämndens presidium
- Kommundirektör och ekonomichef
- Verksamhetschef skola och ekonom
- Verksamhetschef vård och stöd, verksamhetschef individ och familjeomsorg, samt ekonom

### 2.3.1 Bedömningsnivåer

De bedömningar som avlämnas i granskningen har utgått ifrån följande bedömningsnivåer.



### 2.3.2 Kvalitetssäkring och faktakontroll

Kvalitetssäkring av granskningen och rubricerad revisionsrapport har skett enligt KPMG:s gängse rutin.

De funktioner som har intervjuats i granskningen har givits möjlighet att faktakontrollera rapporten i syfte att verifiera dess uppgifter.

## 3 Resultat av granskningen

### 3.1 Styrande dokument

De ekonomiska styrprinciperna i Eda kommun framgår av kommunens strategiska plan. I *Strategisk plan 2024–2026*, beslutad av kommunfullmäktige 2023-11-15, framgår vidare de övergripande målen för ekonomistyrningen. Den strategiska planen innehåller tre finansiella mål, varav ett av målen - *verksamheternas nettokostnader* - gäller för hela perioden 2024–2026. Resterande två mål avser resultatnivå och låneskuld.

Intervjuade uppger att det pågår en översyn av styrande dokument i syfte att se över behovet av eventuella verksamhetsanpassningar utifrån nämndstrukturen. Flera av de övergripande dokumenten anses enligt intervjuade inte uppdaterade och behöver revideras för att spegla de faktiska arbetssätten. Den ekonomiska styrningen beskrivs ändå som fungerande.

Kommunen har nyligen inrättat prislappsmodellen (se avsnitt 3.2 *Beredningsprocessen*) och intervjuade uppger att modellen har arbetats in i den strategiska planen.

Förutom strategisk plan finns ett antal policyer, riktlinjer och regler för ekonomistyrning:

- Policyer
  - Finanspolicy
  - Kravpolicy
  - Policy för försäljning av varor i kommunens ägo
- Riktlinjer
  - Riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt hantering av resursutjämningsreserv
- Regler
  - Regler för intern kontroll

Det framkommer i intervjuer att det enbart upprättats kommunövergripande styrdokument och att det inte har upprättats kompletterande anvisningar på förvaltningsnivå. Intervjuade förklarar att det främst rör sig om muntliga anvisningar inom förvaltningsorganisationen.

## **Strategisk plan 2024–2026**

Som omnämns ovan återges principerna för den övergripande ekonomistyrningen i kommunens strategiska plan.

Kommunfullmäktige har beslutat om tre finansiella mål i strategisk plan:

<b>Finansiella mål</b>	
Verksamheternas nettokostnader	Övergripande finansiell målsättning för planperioden 2024–2026 är att verksamheternas nettokostnader inkl. avskrivningar, inte ska överstiga 97,5% av skatteintäkter och generella statsbidrag
Resultatnivå	Resultatnivån för respektive år under planperioden ska inte vara lägre än 1,5% av skatteintäkter och generella statsbidrag
Låneskuld	Målsättningen är att kommunens totala låneskuld inte bör öka. Kommunen investeringar bör finansieras med egna medel

Målen ska följas upp regelbundet under året och ska enligt den strategiska planen rapporteras från nämnd/styrelse till kommunfullmäktige vid uppföljning efter den 31 mars, efter den 31 augusti och efter den 31 december.

I den strategiska planen framgår kommunens övergripande principer för ekonomistyrning. Fullmäktige anvisar medel för driftbudgeten genom att anslå ett nettobelopp för respektive nämnd/styrelse, som sedan har att besluta om fördelningen av ekonomiska medel till olika verksamhetsområden. Omdisponering inom driftsram beslutas av respektive nämnd/styrelse, medan fullmäktige fattar beslut mellan nämnd/styrelse. Vid otillräcklig budgetram har nämnd först att vidta åtgärder genom omdisponering, och i andra hand lyfta ärende om att ändra målen för verksamheten till fullmäktige. Om omdisponeringen avser större förändringar i verksamheternas inriktning ska frågan beslutas av fullmäktige. Vidare definieras vad som avses med en investering. Vidare framgår bland annat att investeringsobjekt över 3 mkr anvisas per objekt.

## **Riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt hantering av resultatjämningsreserv**

Riktlinjen för god ekonomisk hushållning samt hantering av resursutjämningsreserv beslutades av kommunfullmäktige 2013-12-18.

Det framgår att ekonomisk hushållning handlar om att styra ekonomin både i ett kortare och i ett längre tidsperspektiv. Generationsperspektivet lyfts fram, där varje generation har att bära sina kostnader. Det ska anges mål för den finansiella utvecklingen och ställningen. Därefter sker en beskrivning om hur fullmäktige anslår medel och hur kommunstyrelsen fördelar och omdisponerar medel till och mellan respektive

verksamhetsområde. Som framgår har någon revidering av dokumentet ej skett sedan omorganisationen och återinförandet av nämnder.

Det noteras att de finansiella målen i den nu gällande strategiska planen är desamma som i riktlinjerna som antogs av kommunfullmäktige 2013.

Gällande avsättning till resultatutjämningsreserv har ännu ingen revidering av dokumentet skett utifrån ny lagstiftning om avsättning till resultatreserv.

### **Finanspolicy**

Finanspolicyn saknar datering för antagande av kommunfullmäktige.

Av finanspolicyn framgår att målsättningen är att uppnå bästa möjliga finansnetto i kommunen och dess bolag. Verksamheten ska även genomföras på ett säkert och effektivt sätt utan spekulativa inslag samt medverka till att kapitalanskaffning och kapitalanvändning i kommunen och dess bolag blir effektiv. I policyn anges finansförvaltningens organisation och ansvarsnivåer. Genom ekonomichefen sker en för kommunkoncernens gemensam finansiell verksamhet med att bevaka och kontrollera koncerninterna och externa risker. Utöver finanspolicyn finns även en kravpolicy upprättad.

#### **3.1.1 Bedömning**

Vår bedömning är att det i allt väsentligt finns riktlinjer och principer till grund för kommunens ekonomistyrning. Bedömningen baseras på att det finns dokumenterade riktlinjer och principer till grund för kommunens arbete med ekonomistyrning. Vi konstaterar dock att dokumentet för god ekonomisk hushållning behöver uppdateras utifrån kommunens nya organisation och ny lagstiftning.

Vi anser vidare att ekonomistyrningsprinciperna bör beslutas i ett separat dokument. Genom att besluta om de övergripande ekonomistyrningsprinciperna i ett separat dokument (som revideras vid behov) skapas en förutsägbarhet och ökad transparens för det arbete som bedrivs med den ekonomiska planeringen och uppföljningen.



## 3.2 Beredningsprocessen

Kommunens budgetprocess finns beskriven i den strategiska planen. Den huvudsakliga verksamheten kring kommunens budget sker mellan februari och juni månad. I nedanstående redogörs för de huvudsakliga aktiviteterna i processen:

Tidsplan för budgetprocessen	
Februari	<p>Budgetseminarie för kommunstyrelsens ledamöter samt presidiet och oppositionsrepresentant från respektive nämnd. Även tjänstepersoner från verksamheten deltar. Vid seminariet delges information om budgetförutsättningarna för planperioden, ekonomi och mål.</p> <p>Arbetet med att arbeta fram underlag inför seminariet påbörjas i praktiken redan under hösten.</p>
Mars	<p>Två möten:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Redovisning av resultat- och driftplan enligt liggande flerårsplan. Budgetförutsättningar för kommande planperiod diskuteras och preliminära tekniska ramar presenteras. Politiska prioriteringar delges ekonomiavdelningen som får uppdraget att ta fram förslag till preliminär ramtilldelning.</li><li>2. Presentation om av uppdaterad resultat- och driftplan baserat på diskussioner och villkor från föregående möte. Centralråd informeras om budgetförutsättningar och målarbete. Fortsatta diskussioner om preliminär ramtilldelning utifrån tekniska ramar samt politiska prioriteringar, investeringsutrymme samt finansiella och verksamhetsmål.</li></ol>
April	<p>Nämnderna arbetar med de preliminära ramarna och i ser över vilka effekter ramarna får för verksamheterna.</p>
Maj	<p>Möte med kommunstyrelsens arbetsutskott (KSAU), tjänstepersoner från verksamheten, representanter från ekonomiavdelningen samt representanter från respektive nämnd där nämnderna redogör för effekterna av den preliminära ramtilldelningen för drift och investering, samt eventuell övrig information enligt budgetanvisningar. Diskussionerna under mötet tas med till budgetberedningen vid KSAU:S sammanträde samma månad. Vid KSAU fastställs det slutliga förslaget till resultat- och driftplan, investeringsbudget, finansiella mål,</p>

	koncernövergripande mål samt målkategorier och skattesats.
Juni	<p>Kommunstyrelsen fastställer det slutgiltiga förslaget till resultat- och driftplan, investeringsbudget, finansiella mål, koncernövergripande mål inkl. målkategorier och skattesats.</p> <p>Kommunfullmäktige fattar beslut om resultat- och driftplan, investeringsbudget, finansiella mål, koncernövergripande mål inkl. målkategorier och skattesats.</p>

Den strategiska planen innehåller ett utdrag av SKR:s omvärldsanalys. Analysen utgår från ett ekonomiskt perspektiv och belyser bland annat att demografiska förändringar kräver anpassningar. Enligt analysen är det främst landsbygdskommunerna, som på grund av en förhållandevis låg andel barn och en hög andel äldre, har en hög kommunal försörjningsbörda.

Kommunstyrelsen beslutade i september 2023<sup>1</sup> att Eda kommun ska delta i SKR:s projekt "Prislappsmodellen"<sup>2</sup>. Inslag i arbetet är resursfördelningsmodell, uppföljning och analys av ekonomi, förplanering som start på budgetprocess, jämförelse med andra kommuner, förändringsledning, praktiska övningar samt investerings- och driftbudget hänger ihop<sup>3</sup>.

I samband med införandet av prislappsmodellen har en för kommunen gemensam prognos över demografin tagits fram med fördelning på olika åldersgrupper. Modellen ger ett fyraårsperspektiv och genom detta en bättre framförhållning än tidigare modell för budgetarbetet. Av intervjuerna framgår dock att det inte finns ett gemensamt kommunövergripande arbete med mer långsiktiga bedömningar av den demografiska utvecklingen inom Eda kommun, uppdelat på olika åldersgrupper och ort-/områdesanalyser. Inom bildningsområdet har det dock i samband med framtagande av resursfördelningsmodell även tagits prognoser som sträcker sig tio år framåt och fördelas områdesvis. I budgetunderlaget för förskoleverksamheten har förvaltningen inkluderat en analys av omvärldsförändringar i förskolan.

Kommunen har tidigare saknat ett övergripande resursfördelningssystem. Intervjuade förklarar att fördelningen har baserats på de behov som förvaltningscheferna lyft i budgetberedningen. Intervjuade upplever därför att fördelningen inte i tillräcklig grad skett på objektiva grunder och att prislappsmodellen medfört en tydlighet kring prioriteringar av resurser inför 2025 och kommande år.

De verksamheter som i Eda kommun åsätts prislappar och där sedan demografin styr tilldelningen till en teknisk ram är förskola, fritidshem, förskoleklass, grundskola, gymnasieskola och äldreomsorg. Därutöver sker så kallade intäktslappar där invånarantalet totalt styr för vuxenutbildning, IFO samt LSS. Pris- och intäktslapparna

<sup>1</sup> Kommunstyrelsen, 2023-09-27 §166

<sup>2</sup> Pris- och intäktslappar utifrån kommunens struktur (standardkostnader)

<sup>3</sup> SKR:S webbplats, 2024-05-06

utgår från kostnadsutjämnings. Övriga verksamheter tilldelas medel med befintlig budget som utgångspunkt.

Modellen ger transparens för tekniska budgetramar baserat på genomsnittliga kostnader med jämförbara kommuner. Modellen åskådliggör hur kommunen kostnadsmissigt ligger till i förhållande till vad som motsvarar en genomsnittlig ambitionsnivå, samt hur de tekniska ramarna utvecklas framåt i förhållande till demografin. Det utrymme som därutöver finns tillgängligt har politiken att prioritera.

Av beredningsarbetet inför år 2025 framgår att prislappsmodellens genomslag initialt är litet och att ambitionen är att successivt kunna göra större anpassningar i verksamheterna. Det framgår att socialnämnden erhåller en relativt större andel av budgeten i förhållande till bildningsnämnden under budget och planår. Hur anpassningarna ska ske, eller innebörden av förändringarna, är mindre tydligt i de underlag som vi tagit del av. Den beslutade budgeten med planår visar dock ambitionen att efterhand öka resultatöverskottet och med god marginal täcka in nuvarande prognostiserade balanskravsunderskott.

Nämnderna har i beredningsarbetet haft att under april månad 2024 bereda effekterna av de preliminära ramarna. Det påpekas i intervjuer vikten av att den nya prislappsmodellen tillämpas på ett sådant sätt att planering och anpassning sker med god framförhållning.

Av bildningsnämndens beredning framgår att nämnden gett förvaltningen ett uppdrag att utarbeta ett diskussionsunderlag för nämndens samtliga verksamheter. Det framgår att förvaltningen under perioden december till mars har presenterat en sammanställning med nyckeltal, bland annat jämförelser med socioekonomiskt lika kommuner. Av bildningsnämndens beslut framgår att de tagit del av budgetberedningens underlag och diskussion i övrigt från förvaltningens underlag. Vidare framgår av beredningsunderlaget den fortsatta processen, där bildningsnämnden i augusti tar beslut om fördelningen av ekonomiska medel till verksamhetsområdena. Därefter arbetar förvaltningen med att verkställa åtgärder och genomföra de förändringar som krävs utifrån budgetramarna.

Socialnämndens hantering och beslut är i paritet med bildningsnämnden. Nämnden ser positivt på den prioritering av nämndens verksamheter som lyfts fram kopplat till en åldrande befolkning och problematisk kostnadsutveckling för externa placeringar. Det framgår vidare att socialnämnden har en överkostnad i förhållande till jämförbara kommuner, både vad gäller äldreomsorg och externa placeringar. Det finns en samsyn att på sikt kunna nå kostnadsminskningar bland de externa placeringarna. Vidare lyfts fram att det ändå råder osäkerhet om prioriteringen är tillräcklig för att få effekt på den negativa ekonomiska utvecklingen.

Gällande fördelning av internbudget har bildningsnämnden infört resursfördelningsmodeller inom förskola, grundskola och fritidshem. Modellerna tillämpas på årsbasis, där ett genomsnitt av barn och elever beräknas. Modellen inom grundskolan är uppdelad på årskurs F-9 och tar bland annat hänsyn till undervisningstid, teoretisk klasstorlek, lärartäthet, läromedel, medellön och socioekonomi.

Inom socialnämndens område saknas särskilda resursfördelningsmodeller. Det uppges generellt att demografin övergripande styr tilldelningen. Inom särskilt boende för äldre budgeteras och planeras efter personaltäthetsmått. Inom hemtjänsten är budgeten statisk utan direkt kopplad till förändringar i volymer att hantera.

LSS/Socialpsykiatri är det område som redovisar det största underskottet (främst avseende externa placeringar vuxen samt externa placeringar för elevhem), tillsammans med IFO barn och unga (främst externa placeringar). En tillbakablick avseende föregående års kostnader ger indikationer på att verksamhetsområdena är kraftigt underbudgeterat utifrån en rimlig bedömning av vilka volymer nämnden har att hantera.

Av intervjuerna och planeringsunderlagen framgår att det inte finns några investeringsplaner som är mer långsiktiga. Exempelvis saknas lokalförsörjningsplaner som med ett längre perspektiv beaktar behoven utifrån demografi, ändamålsenlighet och reinvesteringsbehov.

### 3.2.1 Bedömning

**Vår bedömning är att det delvis finns en beredningsprocess som beaktar ett omvärldsperspektiv med ekonomiska förutsättningar på både kort och lång sikt, samt att det delvis finns en beredningsprocess som ger stöd för fördelning av nämndernas budgetramar.**

Positivt är att ett övergripande resursfördelningsystem inrättats i form av prislappsmodell, vilket vi anser skapar transparens och övergripande ger signaler om hur förutsättningarna förändras mellan olika verksamheter. Det finns också en beredningsprocess som beaktar ett omvärldsperspektiv.

Vi noterar dock att hittillsvarande anpassning till de tekniska ramarna är begränsad. Det saknas ännu tydliga planer för hur en successiv anpassning mot tekniska ramar (i den mån det är politiskt önskvärt) ska ske. Det långsiktiga perspektivet behöver, utifrån den ekonomiska situationen, utvecklas utifrån en långsiktig kommunövergripande bedömning av demografin, finansiella förutsättningar och behov av investeringar/lokalaförsörjning.

Vidare anser vi att nämnderna i sin behandling av förslagen till de tekniska ramarna aktivt behöver ta ställning till budgetberedningens förslag och att i förekommande fall redovisa prioriteringar och konsekvensbeskrivningar.

**Vår bedömning är att bildningsnämnden i allt väsentligt har en ändamålsenlig modell för resursfördelning av tillgängliga budgetmedel till respektive verksamhet.** Detta grundar vi på den resursfördelningsmodell som tagits fram och som beaktar olika faktorer som påverkar kostnaden,

**Vår bedömning är att socialnämnden inte har en ändamålsenlig modell för resursfördelning till respektive verksamhet.** Vi bedömer att socialnämnden i större utsträckning behöver grunda internbudgeten på en tydligare koppling till volymer, vårdtyngd eller andra kostnadsdrivande faktorer.

Vidare anser vi att nämnden behöver se över och säkerställa att tillräcklig budget sker för olika insatser och kostnadsposter som ekonomiskt bistånd och placeringar, innan medel kan avsättas för resursfördelning i övrigt.

## 3.3 Uppföljning och åtgärder

### 3.3.1 Iakttagelser strategisk plan

Uppföljningsprocessen beskrivs i den strategiska planen. Nämndernas och kommunstyrelsens ekonomiska resultat ska följas upp regelbundet under året.

Nämnderna och kommunstyrelsen ska rapportera till kommunfullmäktige vid tre tillfällen under året;

- 31 mars
- 31 augusti
- 31 december

Uppföljning mellan verksamhet och nämnd/styrelse ska ske kontinuerligt. Vid en prognostiserad budgetavvikelse ansvarar verksamhetschefen för att inkomma med förslag på åtgärder för att nå budget i balans. Nämnden ska i sin tur besluta om åtgärderna (påföljande sammanträde).

### 3.3.2 Uppföljning och åtgärder

#### ***Kommunstyrelsen***

Den ekonomiska uppföljningen sker löpande under året såväl som genom den mer omfattande uppföljningen som sker vid delårs- och årsbokslut.

Den löpande uppföljningen sker vid kommunstyrelsens sammanträden där styrelsen månatligen tar del av ekonomi- och verksamhetsuppföljning från nämnderna. I protokollen redovisas periodens ackumulerade utfall översiktligt vad som påverkat utfallet, samt i förekommande fall åtgärder som vidtas av respektive nämnd. Redovisningarna från nämnderna följer ingen gemensam disposition och framställs företrädesvis i löpande text (handlingarna utgörs av nämnderna protokollsutdrag). Redan tidigt på året redovisas betydande underskott inom socialnämndens verksamhetsområden. Kommunstyrelsen fattar beslut om att överlämna nämndernas redovisningar till fullmäktige för kännedom.

Den 21 maj år 2024 sker ekonomisk uppföljning efter mars med helårsprognos. Redovisning sker med en sammanställd tabell över prognostiserat utfall per nämnd. Översiktliga kommentarer lämnas till utfallet. Socialnämnden redovisar ca 17 mnkr i underskott. I övrigt redovisas utfall i stort sett i paritet med budget. Med anledning av utfallet föreslår kommunstyrelsen fullmäktige att anmoda nämnderna arbeta för att nå budgeterat resultat. Kommunstyrelsen önskar redovisning av hur arbetet med ekonomin bedrivits till kommunstyrelsens sammanträde i september.

I delårsrapporten som behandlas av kommunstyrelsen den 30 oktober 2024 redovisas nämnderna bildningsnämnden och socialnämnden med en redovisning av budget och årsprognos aggregerat och uppdelat på underliggande verksamheterna. Kommentarer till avvikelser och andra åtgärder lämnas. Socialnämnden redovisar nu nära 20 mnkr i underskott. Kommunstyrelsen behandlade vid sammanträdet dessförinnan, den 25 september, prognosen efter augusti och beslutade att föreslå fullmäktige att uppmana socialnämnden att analysera de återkommande negativa utfallen inom verksamheterna LSS och Individ- och familjeomsorg, och därefter genomföra nödvändiga åtgärder. Kommunstyrelsen har vid samma sammanträde tagit del av redovisningen av nämndernas arbete med restriktivitet i ekonomin. Några handlingar eller beslut i övrigt framgår inte av ärendet.

Intervjuade politiker anser att underlagen i den ekonomiska uppföljningen ger en god överblick över vad som driver kommunens kostnader samt bidrar till att ansvariga politiker är väl informerade.

Den ekonomiska redovisningen till kommunstyrelsen och på nämndnivå sker huvudsakligen som redovisning av nettokostnaden på aggregerad nämndnivå och på underliggande verksamheter.

Vid delårsuppföljningen den 31 augusti 2024 prognostiserades att inget av de finansiella målen kommer att uppfyllas under innevarande år. Kravet om god ekonomisk hushållning bedöms i det korta perspektivet inte uppfyllas. Bedömningen görs dock att med hänsyn till de arbete som bedrivits med anledning av ekonomiska underskott, kommer kravet om god ekonomiska hushållning att uppfyllas i det längre perspektivet.

### **Nämnderna**

Ekonomi- och verksamhetsuppföljningen utgör en stående punkt vid nämndernas sammanträden.

### **Socialnämnden**

Den ekonomiska uppföljningen av socialnämndens verksamheter redovisas uppdelat för områdena vård och omsorg samt individ- och familjeomsorgen (IFO).

I februari månad 2024 redovisas i samband med uppföljningen av ekonomi att kostnaden för personal minskat och legat under budgetramen från oktober 2023 och framåt, vilket kan härledas till beslut om minskad personaltäthet och prioriteringsordning vid vikarieanskaffning (2023-06-20 § 127). Nämnden beslutar i februari 2024 om att uppmana verksamheten att fortsätta driva arbetet att komma inom beslutad ekonomisk ram, i enlighet med kommunfullmäktiges beslut 2023-04-26 § 48, med full kraft inom hela vård och stöds organisation. Åtgärder ska löpande redovisas till nämnden (vid fullmäktiges beslut i april 2023 prognostiserades ett underskott för nämnden om totalt 21,6 mnkr).

I februari 2024, § 28, ger socialnämnden förvaltningen i uppdrag att genomföra en genomlysning av verksamhet avseende LSS i syfte att ta fram rekommendationer som

kan vara kostnadsreducerande. Genomlysningen ska omfatta såväl biståndsbedömning, verkställighet som lokalsituation.

Det redovisas i mars 2024 att fortlöpande arbete sker med att undersöka möjliga effektiviseringar i hemtjänsten. En genomlysning har skett avseende att revidera schabloner för tidsåtgång i hemtjänst och hemsjukvård. För att kunna följa upp effekterna av ändrade schablontider, beviljad tid mot utförd tid, behöver tidsåtgången kunna mätas. Ett verksamhetssystem för ändamålet planeras vara klart under våren 2025.

Vid påföljande sammanträden återkommer anmodan om ekonomi i balans. I maj med tillägget; Verksamheten får i uppdrag att ta fram konkreta förslag på åtgärder till nästkommande sammanträde.

I juni kompletteras uppföljningen med en diskussion om god ekonomisk hushållning. Av protokollet framgår att sett till enbart till arbetskraft ligger verksamheten inom budget. Det redovisas externa placeringar, samt att försörjningsstöd visar en stor ökning i jämförelse med 2023.

I september understryker nämnden att det är av högsta vikt och prioritet att förvaltningen arbetar för att säkerställa att verksamheten anpassas till beslutad ekonomisk ram.

Nämnden prognostiserar per augusti ett sammanlagt underskott på 19,8 mnkr, -6 mnkr inom IFO, -13,8 mnkr inom vård och omsorg. För att minska kostnadsutvecklingen har nämnden haft löpande uppföljning av placeringar. Utifrån den ekonomiska uppföljningen per augusti föreslog kommunstyrelsen kommunfullmäktige uppmana socialnämnden att analysera de återkommande negativa utfallen inom LSS och IFO, och att därefter genomföra nödvändiga åtgärder för att lösa problemet<sup>4</sup>. Kommunfullmäktige beslutade i vid sammanträdet i oktober att uppmana socialnämnden att analysera de återkommande negativa utfallen inom LSS och IFO, och därefter genomföra nödvändiga åtgärder<sup>5</sup>

Vidare redovisas muntligt genomlysningen avseende LSS. Verksamheten får i uppdrag att inom sex månader utreda hur framtagna rekommendationer ska genomföras. Delrapport ska ges till nämnden om tre månader.

I november månads uppföljning av verksamhet och ekonomi framgår att nämnden tagit del av åtgärder för att vända den ekonomiska redovisningen. Verksamhetschef för vård och stöd får i uppdrag att upprätta en handlingsplan för arbetet med bemanningsekonomi; optimerad bemanning med bibehållen kvalitet. Planen ska presenteras på nästkommande sammanträde.

---

<sup>4</sup> Kommunstyrelsen, 2024-09-25 §145

<sup>5</sup> Kommunfullmäktige, 2024-10-16 §149

Det listas i vid sammanträdet åtgärder som verkställts eller planeras för att vända den ekonomiska utvecklingen:

#### *Vård och omsorg*

Bland annat förbättrad uppföljning av alla externa placeringar (beräknas kunna ge 5 mnkr på helårsbasis), extern genomlysning av LSS-verksamheten, genomlysningen omfattade biståndsbedömning, verkställighet och lokalsituation. En tjänst som utvecklingsledare LSS tillsätts från och med 1 december 2024 i förebyggande och åtgärdande syfte för att uppnå en kostnadseffektiv verksamhet (utvecklingsledaren har att arbeta fram underlag för kostnadsbesparingarna).

Vidare redovisas att konsult har haft genomgång kring hur verksamheten kan arbeta med bemanningsekonomi (det redovisas ingen kostnadsbesparing med anledning av osäkra faktorer).

Det redovisas även att kommunen ligger högt, jämfört med Värmland och riket i stort, vad gäller beviljade antal hemtjänsttimmar per brukare, samt att kommunen ligger högt sett till den samlade bilden för "kostnad för äldreomsorg, kronor per invånare 65+" samt "kostnad för äldreomsorg, kronor per invånare 80+".

#### *Individ- och familjeomsorgen*

Ett antal åtgärder redovisas. Vidare att extern konsult ska upphandlas för att genomlysna individ- och familjeomsorgen i syfte att ta fram rekommendationer för att nå reducering av kostnader med bibehållen kvalitet.

Stopp för köp av bemanningstjänster har införts.

Socialnämnden erhöll tillskott om ca 12 mnkr i budgeten inför 2025, vilket kommande år reducerar omfattningen/behov av effekt på de åtgärder som planeras att genomföras.

I samband med faktakontroll av denna rapport har nämndens presidium lyft fram att ett antal verksamheter som exempelvis familjebehandlare och socialpsykiatri varit föremål för riskbedömningar och att effekterna av att göra förändringar i dessa verksamheter varit negativa sett till helheten. Vidare att en genomlysning av IFO kommer att påbörjas efter årsskiftet och att effekter från genomlysningen av LSS-verksamheten kommer att i ett första steg ske vid nämndens sammanträde i december. Ett system för ökad transparens av placeringskostnader kommer att införas inför år 2025. Jämförelser av nyckeltal med angränsade och likvärdiga kommuner har påbörjats och kommer vara en del av nämndens budget för år 2025. Särskild redovisning avseende riktade statsbidrag har erhållits.

#### **Bildningsnämnden**

Bildningsnämnden redovisar uppföljningen med redovisning av nettokostnaden på aggregerad nämndnivå och på underliggande verksamheter.



Bildningsnämnden har vid den ekonomiska uppföljningen initialt under år 2024 prognostiserat en negativ budgetavvikelse för verksamhetsåret<sup>6</sup>. Bildningsförvaltningen får i uppdrag att, inför helårsprognosen per 31 mars, lämna förslag till åtgärder på årsbasis så att budget i balans kan uppnås under budgetåret 2024.

Det lyfts från förvaltningen fram åtgärder som beslutas av nämnden; bland annat resursfördelningsmodell för verksamhet förskola och grundskola, restriktivitet vid bemannings-/vikarieanskaffning i alla verksamheter, förändrad barn-, elevhälso- och resursorganisation i förskola och skola, samt verkställande av reducering tio tjänster (6 mkr i helårseffekt).

Vid den ekonomiska uppföljningen i augusti 2024 prognostiserar nämnden en budget i balans vid årsbokslutet. Av intervjuerna och underlag framgår att nämnden vänt det prognostiserade underskottet har att göra med att det sedan slutet av 2023 har pågått ett arbete med den ekonomiska avvikelsen samt att det under våren har skett en större organisationsöversyn. Två förskolor har stängts och resursorganisationen inom grundskolan har förändrats<sup>7</sup>.

### 3.3.3 Bedömning

**Vår bedömning är att kommunstyrelsen delvis säkerställer en tillräcklig ekonomisk uppföljning och analys.**

Vi bedömer att det återkommande finns en uppföljning av nämndernas ekonomi i kommunstyrelsen. Uppföljningen beskriver översiktligt den ekonomiska utvecklingen inom respektive nämnd. Samtidigt bedömer vi att planerade och vidtagna åtgärder inte motsvarar den obalans som råder mellan de finansiella förutsättningarna och framförallt socialnämndens nettokostnader.

Vi anser att kommunstyrelsen inom ramen för sin uppsiktspflicht har att säkerställa att handlingsplaner upprättas som omfattar hela det prognostiserade underskottet. Kommunstyrelsen har vidare att inom ramen för sin uppsikt, förutom att erinra nämnden om sitt ansvar, att om så är nödvändigt tydliggöra nämnds situation inför kommunfullmäktige, så att fullmäktige kan fatta erforderliga beslut vad avser finansiering och/eller andra åtgärder. Vidare att om så erfordras föreslå omdisponering av budgetramar mellan nämnder.

Vidare anser vi att månadsuppföljningarna skulle behöva redovisas med en för nämnderna gemensam disposition vad avser hur periodens resultat i förhållande till budget ska framställas och hur underliggande verksamheter som ska redovisas och kommenteras, samt hur i förekommande fall vidtagna och planerade åtgärder ska beskrivas.

<sup>6</sup> Bildningsnämndens protokoll 2024.

<sup>7</sup> Delårsrapport 2024 Eda kommun.

**Vår bedömning är att bildningsnämnden och socialnämnden i allt väsentligt säkerställer en tillräcklig ekonomisk uppföljning och analys.** Rapporteringen lämnar översiktliga kommentarer och underbyggs av särskilda redovisningar av exempelvis volymmått. Vi anser att transparensen skulle öka om den ekonomiska rapporteringen per mars och augusti sker med väsentliga intäkts- och kostnadsslag (ex statsbidrag, personalkostnader och lokalkostnader), åtminstone på aggregerad nivå.

**Vår bedömning är att bildningsnämnden har upprättat handlingsplaner med uppföljning om hur dessa realiserar.** Baserat på nämndens lämnade prognoser har beslutade åtgärder givit planerad effekt.

**Vår bedömning är att socialnämndens vidtagna och planerade åtgärder inte motsvarar den obalans som råder mellan de finansiella förutsättningarna och nämndens nettokostnader.** Vi anser att socialnämnden tidigt under året skulle tydliggjort åtgärder och dess effekter i förhållande till budgetförutsättningarna. Olika initiativ har tagits i syfte att effektivisera verksamheten och reducera kostnaden, dock relativt sent i förhållande till när de betydande underskotten i nämnden uppmärksammades. Det är nämndens ansvar att vid väsentliga avvikelser i ekonomi som nämnden bedömer att den inte kan hantera, lyfta fram situation ifråga till fullmäktige med eventuellt begäran om tilläggsanslag eller efterfråga andra instruktioner kopplat till verksamheten.

## 4 Samlad bedömning och rekommendationer

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen, bildningsnämnden och socialnämnden säkerställt en ändamålsenlig ekonomistyrning med tillräcklig intern kontroll.

**Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen och socialnämnden delvis säkerställt en ändamålsenlig ekonomistyrning med tillräcklig intern kontroll. Vidare att bildningsnämnden i allt väsentligt säkerställt en ändamålsenlig ekonomistyrning med tillräcklig intern kontroll.**

Se inledning samt respektive rapportkapitel för en mer detaljerad beskrivning.

Utifrån våra iakttagelser och bedömningar rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- uppdatera dokumentet för god ekonomisk hushållning utifrån kommunens nya organisation och ny lagstiftning.
- besluta om ekonomistyrningsprinciper i ett separat dokument och därmed skapa förutsägbarhet och ökad transparens för det arbete som bedrivs med den ekonomiska planeringen och uppföljningen.
- utveckla det långsiktiga perspektivet, utifrån den ekonomiska situationen, med en långsiktig kommunövergripande sammanhållen bedömning av demografin, finansiella förutsättningar och behov av investeringar/lokalförsörjning.
- tillse att nämnder aktivt tar ställning till budgetberedningens förslag och att i förekommande fall redovisa prioriteringar och konsekvensbeskrivningar.
- inom ramen för uppsiktsplikten säkerställa att upprättade handlingsplaner omfattar hela det prognostiserade underskottet.
- om så är nödvändigt tydliggöra nämndens situation inför kommunfullmäktige, så att fullmäktige kan fatta erforderliga beslut vad avser finansiering och/eller andra åtgärder.
- skapa en gemensam disposition för nämndernas månadsuppföljningar avseende hur periodens resultat i förhållande till budget ska framställas och hur underliggande verksamheter som ska redovisas och kommenteras, samt hur i förekommande fall vidtagna och planerade åtgärder ska beskrivas.

Utifrån våra iakttagelser och bedömningar rekommenderar vi socialnämnden att:

- upprätta handlingsplaner som omfattar åtgärder för hela det beräknade underskottet, och tydliggöra handlingsplanernas ekonomiska effekt
- ta fram och tydliggöra principer för resursfördelningen, grundat på volymer, värtdyngd eller andra kostnadsdrivande faktorer.
- säkerställa tillräcklig budget för olika insatser och kostnadsposter som ekonomiskt bistånd och placeringar, innan medel avsätts för resursfördelning i övrigt.

- utveckla uppföljningsrapporterna avseende tydliggörande av vissa väsentliga intäkts- och kostnadsslag på åtminstone aggregerad nämndnivå (ex statsbidrag, personalkostnader och lokalkostnader).
- om nämnden bedömer att den inte kan hantera den ekonomiska situationen, lyfta fram ärende till fullmäktige med eventuellt begäran om tilläggsanslag eller efterfråga andra instruktioner kopplat till verksamheten.

Utifrån våra iakttagelser och bedömningar rekommenderar vi bildningsnämnden att:

- utveckla uppföljningsrapporterna (mars och augusti) avseende tydliggörande av vissa väsentliga intäkts- och kostnadsslag på åtminstone aggregerad nämndnivå (ex statsbidrag, personalkostnader och lokalkostnader).

Datum som ovan

KPMG AB

Jörn Wahlroth  
*Certifierad kommunal yrkesrevisor*

Cecilia Stelin  
*Verksamhetsrevisor*

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.



## Kommunfullmäktige

Protokollsutdrag 2024-12-11

### § 196 Revisionsgranskning av kommunens ekonomistyrning

Diarienummer: KS/2024:249

#### Kommunfullmäktiges beslut

Kommunfullmäktige lämnar över revisionsgranskning av kommunens ekonomistyrning till kommunstyrelsen, socialnämnden och bildningsnämnden för beredning och beslut.

#### Sammanfattning av ärendet

KPMG AB har av Eda kommuns revisorer fått i uppdrag att granska kommunens ekonomistyrning, vilket ingår i revisionsplanen för år 2024. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen, bildningsnämnden och socialnämnden säkerställt en ändamålsenlig ekonomistyrning med tillräcklig intern kontroll. Den samlade bedömningen visar att kommunstyrelsen och socialnämnden delvis har säkerställt detta, medan bildningsnämnden i allt väsentligt har uppnått målen.

#### Beslutsunderlag

Följebrev - Granskning av kommunens ekonomistyrning 2024-11-28

Granskning av kommunens ekonomistyrning 2024-11-28

#### Beslutet skickas till

För kännedom

Kommunrevisorerna

För åtgärd

Kommunledningsstaben

Vård och stöd

Individ- och familjeomsorgen

Bildning



## Tjänsteskrivelse

**Datum:** 2025-02-03

**Diarienummer:** SN/2024:89

**Enhet/Verksamhet:** Vård och stöd/Individ- och familjeomsorgen

**Ansvarig chef:** Louise Karlsson/Anders Boström, Verksamhetschef vård och stöd/Verksamhetschef individ- och familjeomsorgen

**Handläggare:** Louise Karlsson/Anders Boström, Verksamhetschef vård och stöd/Verksamhetschef individ- och familjeomsorgen

## Svar på revisionsgranskning av kommunens ekonomistyrning

### Förslag till beslut

Socialnämnden delar revisionens uppfattning och kommer redovisa separata åtgärder där så bedöms nödvändigt, inte minst kopplat till åtgärder i samband med avvikelse mot budget. I övrigt hänvisas till de förbättringar kommunens nya budgetprocess kommer utgöra i relation till revisionens rekommendationer.

Ärendet lämnas över till kommunfullmäktige för kännedom.

### Sammanfattning av ärendet

KPMG AB har av Eda kommuns revisorer fått i uppdrag att granska kommunens ekonomistyrning, vilket ingår i revisionsplanen för år 2024. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen, bildningsnämnden och socialnämnden säkerställt en ändamålsenlig ekonomistyrning med tillräcklig intern kontroll. Den samlade bedömningen visar att kommunstyrelsen och socialnämnden delvis har säkerställt detta, medan bildningsnämnden i allt väsentligt har uppnått målen.

Socialnämnden rekommenderas att:

- Upprätta handlingsplaner som omfattar åtgärder för hela det beräknade underskottet och tydliggöra deras ekonomiska effekt.

- Tydliggöra principer för resursfördelningen baserat på volymer, vårdtyngd eller andra kostnadsdrivande faktorer.

- Säkerställa tillräcklig budget för olika insatser och kostnadsposter innan medel avsätts för övrig resursfördelning.

- Utveckla uppföljningsrapporter för att tydliggöra väsentliga intäkts- och kostnadslag på aggregerad nämndnivå.



- Vid behov lyfta fram ärenden till fullmäktige med begäran om tilläggsanslag eller andra instruktioner.

Socialnämnden avser implementera nödvändiga åtgärder för att nå en högre måluppfyllelse, där de flesta hanteras inom ramen för kommunens uppdaterade budgetprocess. Nämnden kommer skapa en ökad tydlighet kring vidtagna åtgärder i förhållande till avvikelser mot budget.

Vad gäller resursfördelningssystem är detta en pågående åtgärd kopplat till hur tilldelad ram kan fördelas utifrån just volymer och vårdtyngd. Här är kommunens budgetmodell, "Prislappmodellen", ett av verktygen för att få en uppfattning om vad verksamheten borde kosta i relation till jämförbara kommuner och att styra för att närma sig referensvärdet.

Nämnden följer noggrant upp kostnadsutvecklingen i verksamheterna. För att öka spårbarheten, inte minst för revisionen, är nya mallar för ändamålet under upparbetning.

## Beslutsunderlag

Vård och stöds/Individ- och familjeomsorgens tjänsteskrivelse 2025-02-03

Kommunfullmäktiges protokollsutdrag 2024-12-11 § 196

Följebrev - Granskning av kommunens ekonomistyrning 2024-11-28

Granskning av kommunens ekonomistyrning 2024-11-28

## Politisk beredning av ärendet

Ärendet beslutas av socialnämnden.

## Förvaltningens beredning av ärendet

### Bakgrund

KPMG har av Eda kommuns revisorer fått i uppdrag att granska kommunens ekonomistyrning, vilket ingår i revisionsplanen för år 2024. Kommunen står inför en utmanande ekonomisk situation med kraftig kostnadsutveckling och demografiska förändringar som kräver omställning av verksamheten. Tidigare granskning av resursfördelningen visade på brister i ändamålsenlighet.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen, bildningsnämnden och socialnämnden säkerställt en ändamålsenlig ekonomistyrning med tillräcklig intern kontroll. Den samlade bedömningen visar att kommunstyrelsen och socialnämnden delvis har säkerställt detta, medan bildningsnämnden i allt väsentligt har uppnått målen.

Nedanstående rekommendationer gavs till kommunstyrelsen, socialnämnden och bildningsnämnden efter granskningen av kommunens ekonomistyrning:

Kommunstyrelsen:



- Uppdatera dokumentet för god ekonomisk hushållning utifrån kommunens nya organisation och lagstiftning.
- Besluta om ekonomistyrningsprinciper i ett separat dokument för att skapa förutsägbarhet och ökad transparens.
- Utveckla ett långsiktigt perspektiv med en sammanhållen bedömning av demografi, finansiella förutsättningar och investeringsbehov.
- Säkerställa att nämnder aktivt tar ställning till budgetberedningens förslag och redovisar prioriteringar och konsekvensbeskrivningar.
- Inom ramen för uppsiktsplikten säkerställa att handlingsplaner omfattar hela det prognostiserade underskottet och tydliggöra nämndens situation inför kommunfullmäktige.
- Skapa en gemensam disposition för nämndernas månadsuppföljningar avseende resultat i förhållande till budget och redovisning av underliggande verksamheter.

#### Socialnämnden:

- Upprätta handlingsplaner som omfattar åtgärder för hela det beräknade underskottet och tydliggöra deras ekonomiska effekt.
- Tydliggöra principer för resursfördelningen baserat på volymer, vårdtyngd eller andra kostnadsdrivande faktorer.
- Säkerställa tillräcklig budget för olika insatser och kostnadsposter innan medel avsätts för övrig resursfördelning.
- Utveckla uppföljningsrapporter för att tydliggöra väsentliga intäkts- och kostnadsslag på aggregerad nämndnivå.
- Vid behov lyfta fram ärenden till fullmäktige med begäran om tilläggsanslag eller andra instruktioner.

#### Bildningsnämnden:

- Utveckla uppföljningsrapporter för att tydliggöra väsentliga intäkts- och kostnadsslag på aggregerad nämndnivå.

#### **Socialnämnden**

Socialnämnden avser implementera nödvändiga åtgärder för att nå en högre måluppfyllelse, där de flesta hanteras inom ramen för kommunens uppdaterade budgetprocess. Nämnden kommer skapa en ökad tydlighet kring vidtagna åtgärder i förhållande till avvikelser mot budget.

#### **Ekonomisk konsekvens/finansiering**

-





**Beslutet skickas till**

För kännedom  
Kommunrevisorerna

För åtgärd

-



## Socialnämnden

Protokollsutdrag 2025-02-11

### § 19 Revisionsgranskning av kommunens ekonomistyrning

Diarienummer: SN/2024:89

#### Socialnämndens beslut

Socialnämnden delar revisionens uppfattning och kommer redovisa separata åtgärder där så bedöms nödvändigt, inte minst kopplat till åtgärder i samband med avvikelse mot budget. I övrigt hänvisas till de förbättringar kommunens nya budgetprocess kommer utgöra i relation till revisionens rekommendationer.

Ärendet lämnas över till kommunfullmäktige för kännedom.

#### Sammanfattning av ärendet

KPMG AB har av Eda kommuns revisorer fått i uppdrag att granska kommunens ekonomistyrning, vilket ingår i revisionsplanen för år 2024. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen, bildningsnämnden och socialnämnden säkerställt en ändamålsenlig ekonomistyrning med tillräcklig intern kontroll. Den samlade bedömningen visar att kommunstyrelsen och socialnämnden delvis har säkerställt detta, medan bildningsnämnden i allt väsentligt har uppnått målen.

Socialnämnden rekommenderas att:

- Upprätta handlingsplaner som omfattar åtgärder för hela det beräknade underskottet och tydliggöra deras ekonomiska effekt.
- Tydliggöra principer för resursfördelningen baserat på volymer, vårdtyngd eller andra kostnadsdrivande faktorer.
- Säkerställa tillräcklig budget för olika insatser och kostnadsposter innan medel avsätts för övrig resursfördelning.
- Utveckla uppföljningsrapporter för att tydliggöra väsentliga intäkts- och kostnadsslag på aggregerad nämndnivå.
- Vid behov lyfta fram ärenden till fullmäktige med begäran om tilläggsanslag eller andra instruktioner.

Socialnämnden avser implementera nödvändiga åtgärder för att nå en högre måluppfyllelse, där de flesta hanteras inom ramen för kommunens uppdaterade



budgetprocess. Nämnden kommer skapa en ökad tydlighet kring vidtagna åtgärder i förhållande till avvikelser mot budget.

Vad gäller resursfördelningssystem är detta en pågående åtgärd kopplat till hur tilldelad ram kan fördelas utifrån just volymer och vårddyngd. Här är kommunens budgetmodell, "Prislappmodellen", vara ett av verktygen för att få en uppfattning om vad verksamheten borde kosta i relation till jämförbara kommuner och att styra för att närma sig referensvärdet.

Nämnden följer noggrant upp kostnadsutvecklingen i verksamheterna. För att öka spårbarheten, inte minst för revisionen, är nya mallar för ändamålet under upparbetning.

## **Beslutsunderlag**

Vård och stöds/Individ- och familjeomsorgens tjänsteskrivelse 2025-02-03

Kommunfullmäktiges protokollsutdrag 2024-12-11 § 196

Följebrev - Granskning av kommunens ekonomistyrning 2024-11-28

Granskning av kommunens ekonomistyrning 2024-11-28

## **Beslutet skickas till**

För kännedom

Kommunrevisorerna

För åtgärd

-



## Tjänsteskrivelse

**Datum:** 2025-02-03

**Diarienummer:** BN/2024:528

**Enhet/Verksamhet:** Kommunledningsstaben

**Ansvarig chef:** Johan Örnberg, Kommunchef

**Handläggare:** Ann-Louise Axelsson, nämndsekreterare, turismsekreterare

## Svar på revisionsgranskning av kommunens ekonomistyrning

### Förslag till beslut

Bildningsnämnden beslutar att:

1. **Notera revisionsrapporten** om kommunens ekonomistyrning och dess resultat för kännedom.
2. **Godkänna att förvaltningen vidtar åtgärder** för att utveckla uppföljningsrapporterna, i enlighet med revisionsrapportens rekommendationer.
3. Uppdra åt förvaltningen att säkerställa att ekonomistyrningen fortsätter utvecklas genom att förtydliga vissa väsentliga intäkts- och kostnadsslag i uppföljningsrapporter på nämndnivå. Arbeta för en långsiktig strategi inom ekonomistyrning i linje med kommunens nya ekonomistyrningsmodell.
4. **Överlämna beslutet till kommunstyrelsen** för vidare hantering av de kommunövergripande rekommendationerna i rapporten.

### Sammanfattning av ärendet

Eda kommuns revisorer har genom KPMG genomfört en granskning av kommunens ekonomistyrning, där bildningsnämndens arbete ingår. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunen, genom sina nämnder, säkerställt en ändamålsenlig ekonomistyrning med tillräcklig intern kontroll.

Rapporten visar att bildningsnämnden i allt väsentligt har säkerställt en ändamålsenlig ekonomistyrning med tillräcklig intern kontroll. Dock lyfts vissa förbättringsområden fram, främst kopplade till tydligheten i ekonomiska uppföljningsrapporter.

En av de centrala rekommendationerna i rapporten är att utveckla uppföljningsrapporterna genom att tydligare redovisa väsentliga intäkts- och kostnadsposter, såsom statsbidrag, personalkostnader och lokalkostnader. Detta skulle ytterligare stärka transparensen och analysmöjligheterna i nämndens ekonomistyrning.



## Beslutsunderlag

Kommunledningsstabens tjänsteskrivelse 2025-02-03

Kommunfullmäktiges protokollsutdrag 2024-12-11 §196

Följebrev – Granskning av kommunens ekonomistyrning 2024-11-28

Granskning av kommunens ekonomistyrning 2024-11-28

## Politisk beredning av ärendet

Ärendet bereds av bildningsnämnden och beslutas av kommunstyrelsen.

## Förvaltningens beredning av ärendet

Bildningsförvaltningen har tagit del av revisionsrapporten och analyserat de rekommendationer som riktas mot bildningsnämnden. Förvaltningen ser positivt på rapportens slutsatser och instämmer i att utvecklingen av uppföljningsrapporterna kan bidra till en ännu bättre ekonomisk översikt.

Förvaltningen har identifierat följande åtgärder som kan genomföras:

- **Strukturera uppföljningsrapporterna** så att väsentliga intäcks- och kostnadsposter framgår mer tydligt på aggregerad nivå.
- **Förbättra analysen av ekonomiska avvikelser**, så att nämnden får en tydligare bild av ekonomiska risker och åtgärdsbehov.
- **Integrera ekonomistyrningen ytterligare i verksamhetsplaneringen**, i linje med kommunens strategiska plan och nya resursfördelningsmodell.

Förvaltningen ser revisionsrapporten som ett stöd i det kontinuerliga förbättringsarbetet och kommer att arbeta vidare med att säkerställa en transparent och långsiktig ekonomistyrning inom bildningsnämndens verksamhet.

## Ekonomisk konsekvens/finansiering

Inga ekonomiska konsekvenser föreligger utifrån beslutet.

## Beslutet skickas till

För kännedom

Kommunrevisorerna

För åtgärd

Skolchef, Daniel Nordström



## Bildningsnämnden

Protokollsutdrag 2025-02-12

### § 21 Granskning av kommunens ekonomistyrning

Diarienummer: BN/2024:528

#### Bildningsnämndens beslut

Bildningsnämnden beslutar att:

1. Notera revisionsrapporten om kommunens ekonomistyrning och dess resultat för kännedom.
2. Godkänna att förvaltningen vidtar åtgärder för att utveckla uppföljningsrapporterna, i enlighet med revisionsrapportens rekommendationer.
3. Uppdra åt förvaltningen att säkerställa att ekonomistyrningen fortsätter utvecklas genom att förtydliga vissa väsentliga intäkts- och kostnadslag i uppföljningsrapporter på nämndnivå. Arbeta för en långsiktig strategi inom ekonomistyrning i linje med kommunens nya ekonomistyrningsmodell.
4. Överlämna beslutet till kommunstyrelsen för vidare hantering av de kommunövergripande rekommendationerna i rapporten.

#### Sammanfattning av ärendet

Eda kommuns revisorer har genom KPMG genomfört en granskning av kommunens ekonomistyrning, där bildningsnämndens arbete ingår. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunen, genom sina nämnder, säkerställt en ändamålsenlig ekonomistyrning med tillräcklig intern kontroll.

Rapporten visar att bildningsnämnden i allt väsentligt har säkerställt en ändamålsenlig ekonomistyrning med tillräcklig intern kontroll. Dock lyfts vissa förbättringsområden fram, främst kopplade till tydligheten i ekonomiska uppföljningsrapporter.

En av de centrala rekommendationerna i rapporten är att utveckla uppföljningsrapporterna genom att tydligare redovisa väsentliga intäkts- och kostnadsposter, såsom statsbidrag, personalkostnader och lokalkostnader. Detta skulle ytterligare stärka transparensen och analysmöjligheterna i nämndens ekonomistyrning.

#### Beslutsunderlag

Kommunledningsstabens tjänsteskrivelse 2025-02-03



Kommunfullmäktiges protokollsutdrag 2024-12-11 §196  
Följebrev – Granskning av kommunens ekonomistyrning 2024-11-28  
Granskning av kommunens ekonomistyrning 2024-11-28

## **Beslutet skickas till**

För kännedom

Kommunrevisorerna

För åtgärd

Skolchef; Daniel Nordström



## Kommunstyrelsen

Protokollsutdrag 2025-03-05

### § 48 Svar på revisionsgranskning av kommunens ekonomistyrning

Diarienummer: KS/2024:249

#### Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsen delar i stort revisionens uppfattning. Några av de uppkomna synpunkterna har beaktats i den förändrade budgetprocessen vilket kommer tydliggöras ytterligare framåt men ett arbete med gemensam disposition för månadsuppföljning tillsammans med uppdatering av särskilt viktiga styrdokument kommer verkställas under året.

Ärendet lämnas över till kommunfullmäktige för kännedom.

#### Sammanfattning av ärendet

KPMG AB har av Eda kommuns revisorer fått i uppdrag att granska kommunens ekonomistyrning, vilket ingår i revisionsplanen för år 2024. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen, bildningsnämnden och socialnämnden säkerställt en ändamålsenlig ekonomistyrning med tillräcklig intern kontroll. Den samlade bedömningen visar att kommunstyrelsen och socialnämnden delvis har säkerställt detta, medan bildningsnämnden i allt väsentligt har uppnått målen.

Utifrån den förändrade budgetprocess som implementerades under år 2024 har fokus på det långsiktiga perspektivet utvecklats. Den demografiska förändringen framåt är central i processen och ger också en tydlighet i finansiella förutsättningar framåt samt får en viktig roll i behovsbedömningen av framtida investeringar. I den nya processen överlämnas preliminära ramar till nämnderna där de ombeds redovisa vilken effekt dessa får för deras förutsättningar att bedriva verksamhet framåt. Dokumentet för god ekonomisk hushållning kommer att uppdateras under året och kompletteras med riktlinjer för resultatreserv. Ett separat dokument gällande principer för ekonomistyrning är också planerat under 2025 vilket är i linje med revisorernas önskemål. Nämndsekreterarna har, med ekonomiavdelningen som remissinstans, tagit fram ett förslag till gemensam disposition till månadsuppföljningar.





Dessa kommer implementeras under året för att öka likvärdigheten i redovisningen och öka förståelsen. Uppföljningarna syftar också till att i ett tidigt skede kunna fånga upp eventuella avvikelser och handlingsplaner för att komma tillrätta med dessa.

## **Beslutsunderlag**

Bildningsnämnden § 21 Granskning av kommunens ekonomistyrning 2025-02-12

Socialnämnden § 19 Revisionsgranskning av kommunens ekonomistyrning

2025-02-11

Kommunledningsstabens tjänsteskrivelse 2025-02-03

Vård och stöds/Individ- och familjeomsorgens tjänsteskrivelse 2025-02-03

Kommunledningsstabens tjänsteskrivelse 2025-02-03

Kommunfullmäktiges protokollsutdrag 2024-12-11 § 196

Följebrev - Granskning av kommunens ekonomistyrning 2024-11-28

Granskning av kommunens ekonomistyrning 2024-11-28

## **Beslutet skickas till**

För kännedom

Kommunrevisorerna

För åtgärd

-