



Eda kommun

Kommunrevisionen

2024-11-28

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 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 avseende tydliggörande av vissa väsentliga intäkts- och kostnadsslag 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



Penneo dokumentnyckel: YNODJ-UCO8B-72XPL-BP7XD-DB4YD-E1ZH1

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 tidsstäplat 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>**