



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

-



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 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

Beslutet skickas till

För kännedom

Kommunrevisorerna

För åtgärd

Skolchef; Daniel Nordström



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 vårdtyngd. 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

-