



Uppföljning av 2021 års revisionsrapporter

Rapport

Täby kommun

KPMG AB

2024-02-06

Antal sidor 15



Täby kommun
Uppföljning av 2021 års revisionsrapporter

2024-02-06

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Bakgrund	5
2.1	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	5
2.2	Revisionskriterier	5
2.3	Metod	5
3	Resultat av granskningen	6
3.1	Granskning av riktade statsbidrag	6
3.2	Granskning av kommunens digitaliseringsarbete	9
3.3	Granskning av kommunens inköps- och upphandlingsarbete	10
3.4	Granskning av kommunens budgetuppföljnings- och prognosarbete	12
4	Samlad bedömning och rekommendationer	14

1 Sammanfattning

KPMG har av Täby kommuns revisorer fått i uppdrag att följa upp 2021 års revisionsrapporter.

Syftet med uppföljningen har varit att studera och bedöma de åtgärder som vidtagits med anledning av revisionens rekommendationer i respektive granskningsrapport nedan:

- Granskning av riktade statsbidrag.
- Granskning av kommunens digitaliseringsarbete.
- Granskning av kommunens inköp- och upphandlingsarbete.
- Granskning av kommunens budgetuppföljnings- och prognosarbete.

Vår sammanfattande bedömning utifrån uppföljningsgranskningens syfte är att kommunen i allt väsentligt har vidtagit åtgärder med anledning av revisionens rekommendationer.

I nedanstående tabell redovisas våra bedömningar och rekommendationer kopplat till revisionsfrågorna.

Revisionsfråga	Bedömning: I allt väsentligt	Rekommendationer
<p>Granskning av riktade statsbidrag.</p> <p>Har åtgärder vidtagits med anledning av revisionens följande rekommendationer?</p> <ul style="list-style-type: none">• Författa nya, alternativt dokumentera de informella arbetsordningarna och förtydliga vem som fattar beslut om statsbidrag i respektive verksamhetsområde.• Genom riskanalys bedöma om internkontrollplanerna kan användas på ett mer systematiskt sätt gällande riktade statsbidrag	<p>Vi bedömer att rekommendationerna i allt väsentligt har omhändertagits. Kommunen har dokumenterat riktlinjer och tillhörande tillämpningsanvisningar och instruktioner i syfte att tydliggöra processen kring riktade statsbidrag, bland annat vad gäller ansvaret för uppföljning och redovisning av bidragen. Därtill ser vi positivt på att riktade statsbidrag fortsatt ingår i internkontrollplan i syfte att säkerställa att ämnet fortsatt beaktas och att arbetet fortsätter med ihållighet.</p> <p>Vi understryker vikten av att påbörjat arbete att bryta ner tillämpningsanvisningarna till verksamhetsspecifika rutiner för hantering av statsbidrag</p>	<ul style="list-style-type: none">• Säkerställa att arbetet med att ta fram verksamhets-specifika rutinerna för hantering av riktade statsbidrag färdigställs.

	färdigställs för samtliga nämnder.	
Revisionsfråga	Bedömning: I allt väsentligt	Rekommendationer
<p>Granskning av kommunens digitaliseringsarbete.</p> <p>Har åtgärder vidtagits med anledning av revisionens följande rekommendationer?</p> <ul style="list-style-type: none"> Ta fram riktlinjer för att säkerställa samverkan i digitaliseringsarbetet internt. Ta fram en modell för en systematiserad uppföljning och nyttokalkylering för digitaliseringsprojekt. 	<p>Vi bedömer att rekommendationerna som lämnades vid tidigare granskning har omhändertagits. Kommunen har tagit fram en tillämpningsanvisning som samordnar de digitaliseringsinsatser och systemanskaffningar som genomförs inom kommunen.</p> <p>Vidare har kommunen tagit fram en modell för en systematiserad uppföljning och nyttokalkylering för digitaliseringsprojekt. Vid förändringar som innefattar digitalisering ska en av kommunen framtagna mall användas som beskriver förändringens bakgrund, syfte, kostnader, resultat, effektmål samt alternativkostnader.</p>	<p>Inga rekommendationer lämnas.</p>
Revisionsfråga	Bedömning: I allt väsentligt	Rekommendationer
<p>Granskning av kommunens inköps- och upphandlingsarbete.</p> <p>Har åtgärder vidtagits med anledning av revisionens följande rekommendationer?</p> <ul style="list-style-type: none"> Kommunstyrelsen i sin fortsatta verksamhetsplanering i mål och budget överväger mål och indikatorer för upphandlingsverksamheten för att säkerställa de resultat som behövs för den ökade inköpssamordningen, 	<p>Vi bedömer att rekommendationerna i allt väsentligt har omhändertagits. I verksamhetsplaneringen framgår dock inte specifika mål eller indikatorer avseende upphandlingsverksamheten. Däremot görs en för- och efteranalys av varje systematiserad upphandling och uppföljningar sker månadsvis.</p>	<ul style="list-style-type: none"> Säkerställa att planerade utbildningsinsatser genomförs.

<p>minskning av kostnader och förbättrad uppföljning.</p> <ul style="list-style-type: none"> Den interna kontrollen fördjupas gällande kontroller och stickprov och att inköpsenheten diskuterar systematiska utbildningsinsatser inom upphandlingsområdet för att säkerställa kommunens upphandlingar och inköp sker i enlighet med EU-direktiv, svensk lagstiftning och interna styrdokument. 	<p>Vidare har utbildningar genomförts för verksamheter inom skola, kultur- och fritid och social omsorg och utbildningar för övriga verksamheter är planerade till våren 2024. Vi understryker vikten av att planerade utbildningssatsningar genomförs.</p> <p>Angående den interna kontrollen anges att inköp är ett fokusområde. Dessutom framgår av kommunstyrelsens internkontrollplan att två kommungemensamma kontrollområden avser inköp och upphandling.</p>	
Revisionsfråga	Bedömning: I allt väsentligt	Rekommendationer
<p>Granskning av kommunens budgetuppföljnings- och prognosarbete.</p> <p>Har åtgärder vidtagits med anledning av revisionens följande rekommendationer?</p> <ul style="list-style-type: none"> fastställa att de två olika ekonomihandböcker som tagits fram hålls uppdaterade och fortsatt används av berörda tjänstemän. Den ena handboken avser ekonomi- och verksamhetsstyrning och den andra handboken är avsedd för ekonomer/controllers. fortsätta att utveckla arbetet kring de prognoser som görs löpande under året. I samband med granskningen har framgått att prognostiseringen av s.k. volymrelaterade kostnader fortsatt behöver utvecklas. Kommunen bör 	<p>Vår bedömning är att rekommendationerna i allt väsentligt har omhändertagits. Vi bedömer att ekonomihandbok avseende ekonomi och verksamhetsstyrning och handbok avseende controllers är tydliga och uppdateras löpande.</p> <p>Vi bedömer vidare att arbete pågår för att fortsatt utveckla prognosarbetet samt att prognosavvikelserna minskat under 2023.</p>	<p>Inga rekommendationer lämnas.</p>

fortsatt arbeta med att förbättra dessa, ofta väldigt komplexa, prognoser.		
--	--	--

2 Bakgrund

Vi har av Täby kommuns revisorer fått i uppdrag att följa upp 2021 års revisionsrapporter. Detta med anledning av att de granskningsinsatser som genomförs ska leda till att verksamheterna utvecklas. Således följer revisorerna årligen upp vilka åtgärder som vidtagits till följd av tidigare genomförda granskningar.

Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023.

2.1 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Syftet med uppföljningen har varit att studera och bedöma de åtgärder som vidtagits med anledning av revisionens rekommendationer i respektive granskningsrapport nedan:

- Granskning av riktade stadsbidrag
- Granskning av kommunens digitaliseringsarbete
- Granskning av kommunens inköp- och upphandlingsarbete
- Granskning av kommunens budgetuppföljnings- och prognosarbete

Uppföljningen avser revisionsrapporter under 2021, dvs. inte rapporter angående ekonomisk redovisning som bokslut och delårsbokslut.

Granskningen avser kommunstyrelsen.

2.2 Revisionskriterier

Vi kommer att bedöma om kommunstyrelsen verkställt de förbättringsåtgärder som styrelsen/nämnden beslutat om i enlighet med de ursprungliga granskningarnas rekommendationer.

2.3 Metod

Granskningen genomförs genom skriftliga avstämningar med ansvariga tjänstepersoner inom berörda förvaltningar samt genomgång av dokumentation kring eventuella åtgärder, rutiner och kontrollmoment etc.

3 Resultat av granskningen

3.1 Granskning av riktade statsbidrag

Syftet med granskningen var att bedöma om kommunstyrelsen och nämnderna har säkerställt att den interna kontrollen vad gäller hantering av riktade statsbidrag är tillfredställande och tillräcklig.

Vår sammanfattande bedömning var att kommunstyrelsen och nämnderna delvis säkerställt att den interna kontrollen vad gäller hantering av riktade statsbidrag är tillfredställande och tillräcklig.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderade vi kommunstyrelsen att:

- Upprätta en strategi med gemensamma mål gällande riktade statsbidrag i kommunen.
- Upprätta kommungemensamma riktlinjer för riktade statsbidrag med därtill kopplad ändamålsenlig styrning och uppföljning.
- Besluta om ett gemensamt hanterings sätt, bland annat vad gäller vilken typ av kodning som ska användas vid återrapportering och redovisning.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderade vi kommunstyrelsen och nämnderna att:

- Författa nya, alternativt dokumentera de informella arbetsordningarna och förtydliga vem som fattar beslut om statsbidrag i respektive verksamhetsområde.
- Genom riskanalys bedöma om internkontrollplanerna kan användas på ett mer systematiskt sätt gällande riktade statsbidrag

3.1.1 Uppföljning av granskningen

Nedan presenteras det arbete som bedrivits i relation till respektive rekommendation sedan tidigare granskningstillfälle.

3.1.1.1 *Upprätta en strategi med gemensamma mål gällande riktade statsbidrag i kommunen.*

Det finns i mål och budget för Täby kommun inga uttalade mål kopplade till intern kontroll av hantering av statsbidrag. I skriftlig avstämning hänvisar förvaltningen till ett beslut som tagits i Kommunfullmäktige under 2023 om att fastställa en riktlinje för riktade statsbidrag till Täby kommun som en indikation på att kommunen upprättat en kommungemensam strategi på området.¹ I nästkommande avsnitt återges riktlinjens innehåll.

¹ Beslutad av kommunfullmäktige 6 november 2023 § 159.

3.1.1.2 Upprätta kommungemensamma riktlinjer för riktade statsbidrag med därtill kopplad ändamålsenlig styrning och uppföljning.

Riktlinjen för riktade statsbidrag i Täby kommun² är kommunens svar på rekommendationen att upprätta en kommungemensam riktlinje för statsbidrag med tydlig styrning och uppföljning. Riktlinjen har tagits fram av ekonomiavdelningen och syftar till att säkerställa en god hantering av riktade bidrag och tydliggöra ansvarsfördelningen inom kommunen, skapa effektiv och enhetlig hantering samt en rättvisande redovisning av kommunens riktade bidrag. Styrdokumentet riktar sig till samtliga nämnder.

Riktlinjen gör gällande att kommunstyrelsen ansvarar för att riktlinjen för riktade bidrag följs. Nämnderna ansvarar för att hantera riktade bidrag som berör den egna nämndens verksamheter samt ansvarar likaså för att den kommunövergripande riktlinjen för riktade bidrag följs. Nämnderna ansvarar även för att budgetera och följa upp riktade bidrag. Varje verksamhetsområdeschef ansvarar för att det finns verksamhetsspecifika rutiner för att säkerställa att hanteringen av riktade bidrag följer den kommunövergripande riktlinjen. Respektive verksamhetsområdeschef ansvarar för att bevaka, ansöka, bokföra och åiterrapportera riktade bidrag inom sitt område.

I skriftlig uppgift från förvaltningen beskrivs att en tillämpningsanvisning tagits fram som komplement till riktlinjen. Syftet är att tillämpningsanvisningen ska fungera som en instruktion till nämndernas rutiner för bevakning, beslutsfattande, uppföljning och åiterrapportering av riktade bidrag. KPMG har tagit del av tillämpningsanvisningen samt ett exempel på nedbruten rutin inom kultur och fritidsnämndens verksamhetsområde. I tillämpningsanvisningen för riktade bidrag till Täby kommun³ återfinns bland annat definition och klassificering av riktade bidrag, ansvarsfördelning, beslutsdelegation, visualisering av processen för riktade bidrag, bevakning, värdering och bedömningsgrunder, rekvirering, bokföring, redovisning, återbetalning och ansökan. Kommundirektör ansvarar för att det finns tillämpningsanvisningar som tydliggör hur riktade bidrag ska hanteras, bokföras och redovisas.

3.1.1.3 Besluta om ett gemensamt hanteringssätt, bland annat vad gäller vilken typ av kodning som ska användas vid åiterrapportering och redovisning.

I tidigare granskning underströks vikten av att ett styrdokument tas fram som samlat beskriver hantering av riktade statsbidrag, vilket nu finns genom riktlinjen för riktade statsbidrag. Vad gäller specifikt vilken typ av kodning som ska användas vid åiterrapportering och redovisning beskrevs i tidigare granskning att samtliga statsbidrag får en unik aktivitetskod som används vad gäller redovisning och rapportering av intäkter. I skriftligt svar från förvaltningen hänvisas till riktlinjen för riktade statsbidrag och tillämpningsanvisningen, där samma information framgår. Mer ingående skrivs att det i samband med att bidraget rekquireras ska tas fram en kontokod i form av ett projekt som läggs upp i redovisningen. Ekonomiavdelningen ansvarar för att ta fram en projektkod som är unik för bidraget. Alla intäkter och kostnader som tillhör bidraget ska

² Riktlinje för riktade statsbidrag till Täby kommun 2023-10-03.

³ Tillämpningsanvisningar för riktade bidrag till Täby kommun

sedan märkas upp med koden. Om det finns behov av att dela upp bidraget i delprojekt görs det med aktivitetskod som komplement till projektkoden.

Vidare hänvisas till en ny konteringsanvisning för redovisning av bidrag som enligt skriftlig uppgift från förvaltningen gäller från och med januari 2024. Anvisningen innehåller instruktion av hur kontering och redovisning ska ske med hjälp av kodningen.

3.1.1.4 *Författa nya, alternativt dokumentera de informella arbetsordningarna och förtydliga vem som fattar beslut om statsbidrag i respektive verksamhetsområde.*

Enligt tillämpningsanvisningen för riktade statsbidrag har verksamhetsområdeschef och vissa utsedda chefer delegation att besluta om ett riktat bidrag ska sökas. I dessa fall har verksamheten möjlighet att besluta om riktade bidrag ska sökas eller inte för nämndernas verksamheter. Vidare framgår att om inte delegation finns i nämndens delegationsordning som gäller riktade bidrag är det nämnden som fattar beslut om riktade bidrag. Om beslut om riktade bidrag har delegerats, och det är fråga om bidrag som beloppsmässigt är av väsentlig betydelse för nämndens verksamhet, ska nämnden särskilt informeras härom.

I skriftligt svar från förvaltningen framgår att arbete pågår för att bryta ner tillämpningsanvisningen till ytterligare lokala rutiner på verksamhetsnivå. Vi har tagit del av ett exempel på en färdigställd rutin tillhörande kultur- och fritidsnämnden. Denna innehåller dels information tagen ur tillämpningsanvisningen, dels relevant information rörande specifikt nämndens verksamhetsområde. Rutinen specificerar vem som fattar beslut om statsbidrag inom verksamhetsområdet och för vilka belopp delegationen gäller.

Vidare har kommunstyrelsens delegationsordning⁴ uppdaterats för att inkludera bestämmelser om när verksamhetschef, avdelningschef och enhetschef kan fatta beslut i frågor om riktade statsbidrag.

3.1.1.5 *Genom riskanalys bedöma om internkontrollplanerna kan användas på ett mer systematiskt sätt gällande riktade statsbidrag*

Riskerna rörande riktade statsbidrag har enligt skriftlig uppgift från förvaltningen värderats i den interna kontrollen för alla verksamhetsområden år 2023.⁵ Vi har tagit del av internkontrollplanen. Ett av nämndernas identifierade riskområden är att styrning och redovisning av riktade bidrag inte är tillräcklig. Tillhörande kontrollmoment är kontroll av att processen för riktade bidrag följs och att stickprov på bidrag görs inom alla verksamhetsområden. Vi har även tagit del av underlag rörande riskanalysen inför internkontrollplan 2024 och konstaterar att riktade statsbidrag är föremål för kontroll även år 2024.

⁴ Delegationsordning för kommunstyrelsen, Täby kommun, beslutad av kommunfullmäktige 2023-10-23 § 163.

⁵ Intern kontrollplan 2023, kommunstyrelsen, 2022-10-31.

3.1.2 Bedömningen

Vi bedömer att rekommendationerna i allt väsentligt har omhändertagits. Kommunen har dokumenterat riktlinjer och tillhörande tillämpningsanvisningar och instruktioner i syfte att tydliggöra processen kring riktade statsbidrag, bland annat vad gäller ansvaret för uppföljning och redovisning av bidragen. Därtill ser vi positivt på att riktade statsbidrag fortsatt ingår i internkontrollplan i syfte att säkerställa att ämnet fortsatt beaktas och att arbetet fortsätter med ihållighet.

Vi understryker vikten av att påbörjat arbete att bryta ner tillämpningsanvisningarna till verksamhets specifika rutiner för hantering av statsbidrag färdigställs för samtliga nämnder.

3.2 Granskning av kommunens digitaliseringsarbete

Syftet med granskningen var att bedöma om styrelser och nämnder har säkerställt att verksamhetsutveckling genom digitalisering leder till önskade effektivitetsvinster.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte var att styrelser och nämnder i huvudsak har säkerställt att verksamhetsutveckling genom digitalisering leder till önskade effektivitetsvinster, men att det finns saker som behöver utvecklas.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderade vi kommunstyrelsen och samtliga nämnder att:

- Ta fram riktlinjer för att säkerställa samverkan i digitaliseringsarbetet internt.
- Ta fram en modell för en systematiserad uppföljning och nyttokalkylering för digitaliseringsprojekt.

3.2.1 Uppföljning av granskningen

Nedan presenteras det arbete som bedrivits i relation till respektive rekommendation sedan tidigare granskningstillfälle.

3.2.1.1 *Ta fram riktlinjer för att säkerställa samverkan i digitaliseringsarbetet internt.*

Sedan tidigare granskningstillfälle har en tillämpningsanvisning tagits fram som samordnar de digitaliseringsinsatser och systemanskaffningar som genomförs inom kommunen.⁶ Anvisningen är enligt skriftlig uppgift från förvaltningen publicerad på kommunens intranät under 2023. Det framförs även att anvisningens syfte är att fungera som en instruktion i arbetet med att analysera synergieffekter och samordningsfördelar, vägning av kostnader och nyttor samt andra påverkande faktorer i samband med att olika initiativ på digitaliseringsfronten planeras.

Vi har tagit del av anvisningen och bekräftar att denna innehåller hur samordning ska gå till, hänvisar till andra mallar som ska användas för bland annat bedömning av nyttor

⁶ Samordning av digitaliseringsinsatser och systemanskaffningar, tillämpningsanvisning, kommunledningskontoret, 2023-03-07.

och kostnader och uppföljning av digitaliseringsarbetet. Vidare återfinns information rörande informationssäkerhet, IT-säkerhet och inköpsprocess.

3.2.1.2 Ta fram en modell för en systematiserad uppföljning och nyttokalkylering för digitaliseringsprojekt.

Sedan tidigare granskning har en modell för nyanskaffningar och införande av system tagits fram i syfte att säkerställa att kommunen gör rätt typ av förändringar vid ny- eller återanskaffning av digitala lösningar. Kommunen har tagit fram en mall i syfte att säkerställa att förändringar är välförankrade, väl dokumenterade samt att det finns en plan för uppföljning och nyttorealiserings.

I samband med granskningen har vi tagit del av mallen.⁷ Där framgår att den ska användas vid förändringar som innefattar någon typ av digitalisering, effektivisering av befintliga arbetssätt eller när förändringen inte kräver särskild finansiering utan ryms inom ordinarie budget. Av mallen framgår att följande ska beskrivas vid en förändring: bakgrund och syfte med förändringen, förändringens kostnader och förvaltning samt resultat, effektmål och alternativkostnader.

3.2.2 Bedömning

Vi bedömer att rekommendationerna som lämnades vid tidigare granskning har omhändertagits. Kommunen har tagit fram en tillämpningsanvisning som samordnar de digitaliseringsinsatser och systemanskaffningar som genomförs inom kommunen.

Vidare har kommunen tagit fram en modell för en systematiserad uppföljning och nyttokalkylering för digitaliseringsprojekt. Vid förändringar som innefattar digitalisering ska en av kommunen framtagen mall användas som beskriver förändringens bakgrund, syfte, kostnader, resultat, effektmål samt alternativkostnader.

3.3 Granskning av kommunens inköps- och upphandlingsarbete

Granskningen syftade till att bedöma om kommunstyrelsens ledning, styrning och uppsikt är tillfredsställande och tillräcklig gällande att kommunens upphandlingar och inköp sker i enlighet med EU-direktiv, svensk lagstiftning och interna styrdokument.

Vår sammanfattande bedömning var att kommunstyrelsens ledning, styrning och uppsikt i huvudsak är tillfredsställande och tillräcklig gällande att kommunens upphandlingar och inköp sker i enlighet med EU-direktiv, svensk lagstiftning och interna styrdokument.

Utifrån våra bedömningar var våra rekommendationer att:

- kommunstyrelsen i sin fortsatta verksamhetsplanering i mål och budget överväger mål och indikatorer för upphandlingsverksamheten för att säkerställa de resultat som behövs för den ökade inköpsamordningen, minskning av kostnader och förbättrad uppföljning.

⁷ Förändringsunderlag digitalisering – SMALL, version 1.0

- den interna kontrollen fördjupas gällande kontroller och stickprov och att inköpsenheten diskuterar systematiska utbildningsinsatser inom upphandlingsområdet för att säkerställa kommunens upphandlingar och inköp sker i enlighet med EU-direktiv, svensk lagstiftning och interna styrdokument.

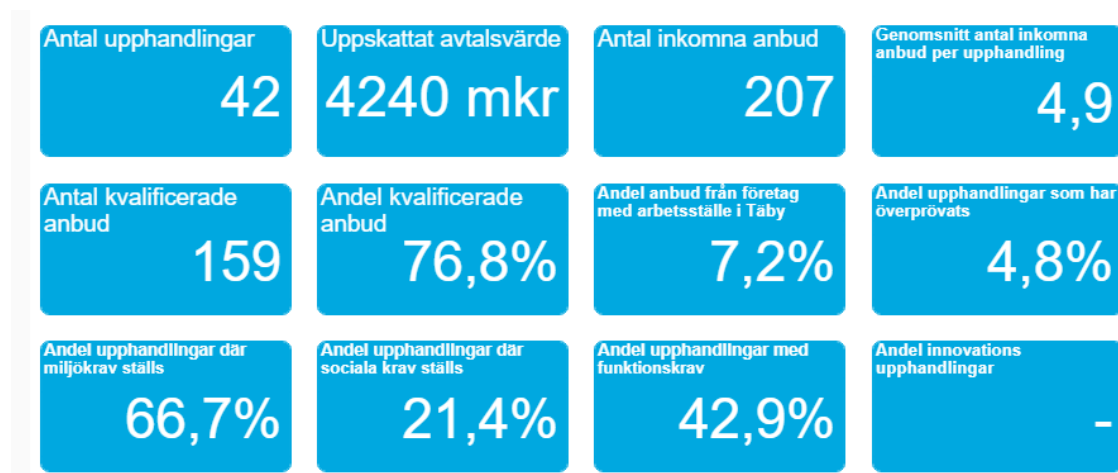
3.3.1 Uppföljning av granskningen

Nedan presenteras det arbete som bedrivits i relation till respektive rekommendation sedan tidigare granskningstillfälle.

3.3.1.1 Kommunstyrelsens planering och uppföljning angående upphandlingsverksamheten

I verksamhetsplanen för Täby kommun⁸ anges en sammanställning av kommunstyrelsens, nämndernas och bolagens mål, arbetsmiljömål och finansiella mål. Det finns där inte specifika mål för upphandlingsverksamheten.

I skriftlig uppgift från förvaltningen anges att inköpsenheten har tagit fram en för- och efteranalys i syfte att kunna mäta och följa upp upphandlingar. En för- och efteranalys görs systematiskt för varje annonserad upphandling och utfallet finns sammanställt i kommunens BI-verktyg. Uppföljning sker månadsvis. I figur 1.1 visas ett exempel på ett utfall från 2023.



Figur 1.1 för och efteranalys av genomförd upphandling.

3.3.1.2 Arbetet med den interna kontrollen och utbildningsinsatser

I den skriftliga uppgiften från förvaltningen anges det att inköpsenheten arbetar med kunskapsöversikter till de strategiska upphandlingarna, samt att kommunen har inrättat certifierade beställare under 2023. Vidare anges att verksamheter inom skola, kultur- och fritid och social omsorg har genomgått utbildningar. Utbildningar för övriga verksamheter är planerade till våren 2024.

⁸ Verksamhetsplan 2023 för Täby kommun med politisk inriktning under mandatperioden 2023–2026, beslutad i kommunfullmäktige 2022-11-28.

Vidare anges att inköp är ett fokusområde i den interna kontrollen samt att kontrollerna har fördjupats gällande stickprov och avtalstrohet. I kommunstyrelsens interna kontrollplan⁹ för 2023 framgår det att två kommungemensamma kontrollmoment avser inköp och upphandling.

3.3.2 Bedömning

Vi bedömer att rekommendationerna i allt väsentligt har omhändertagits. I verksamhetsplaneringen framgår dock inte specifika mål eller indikatorer avseende upphandlingsverksamheten. Däremot görs en för- och efteranalys av varje systematiserad upphandling och uppföljningar sker månadsvis.

Vidare har utbildningar genomförts för verksamheter inom skola, kultur- och fritid och social omsorg och utbildningar för övriga verksamheter är planerade till våren 2024. Vi understryker vikten av att planerade utbildningssatsningar genomförs.

Angående den interna kontrollen anges att inköp är ett fokusområde. Dessutom framgår av kommunstyrelsens internkontrollplan att två kommungemensamma kontrollområden avser inköp och upphandling.

3.4 Granskning av kommunens budgetuppföljnings- och prognosarbete

Syftet med granskningen var att bedöma om kommunstyrelsens och nämndernas uppföljnings- och avstämningsrutiner vad gäller verksamhetsplan och budget är tillräckliga och ändamålsenliga samt även att bedöma om de rutiner och processer för prognoser kring helårsutfall som tillämpas i samband med uppföljningstillfällen är tillräckliga och ändamålsenliga.

Vår sammanfattande bedömning var att kommunstyrelsens och nämndernas uppföljnings- och avstämningsrutiner vad gäller verksamhetsplan och budget i allt väsentligt är tillräckliga och ändamålsenliga. Vi bedömde även att de rutiner och processer för prognoser kring helårsutfall i samband med uppföljningstillfällen i allt väsentligt är tillräckliga och ändamålsenliga.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderade vi kommunstyrelsen och nämnderna att:

- fastställa att de två olika ekonomihandböcker som tagits fram hålls uppdaterade och fortsatt används av berörda tjänstemän. Den ena handboken avser ekonomi- och verksamhetsstyrning och den andra handboken är avsedd för ekonomer/controllers.
- fortsätta att utveckla arbetet kring de prognoser som görs löpande under året. I samband med granskningen har framgått att prognostiseringen av s.k. volymrelaterade kostnader fortsatt behöver utvecklas. Kommunen bör fortsatt arbeta med att förbättra dessa, ofta väldigt komplexa, prognoser.

⁹ Intern kontrollplan 2023, kommunstyrelsen, 2022-10-31.

3.4.1 Uppföljning av granskningen

Nedan presenteras det arbete som bedrivits i relation till respektive rekommendation sedan tidigare granskningstillfälle.

3.4.1.1 Ekonomihandböcker

I skriftlig uppgift från förvaltningen anges att en handbok för controllers togs fram under hösten 2021. Denna uppdateras löpande enligt uppgift från förvaltningen. I samband med granskningen har vi tagit del av handboken¹⁰. I denna ingår bland annat en beskrivning av controllers uppdrag, Täby kommuns styrmodell, instruktioner för planering och uppföljning av verksamheter, instruktioner för redovisning, intern kontroll och investeringar.

En handbok¹¹ avseende ekonomi- och verksamhetsstyrning har även publicerats på Täby kommuns intranät under januari 2022. Enligt skriftlig uppgift från förvaltningen syftar ekonomihandboken till att ge vägledning och stöd till chefer och medarbetare som arbetar med ekonomi eller har ett budgetansvar. Handboken uppdateras löpande. I samband med granskningen har vi tagit del av handboken som innehåller bland annat instruktioner för verksamhetsplanering, budget, uppföljning, inköp, intern kontroll, investeringar och redovisning.

3.4.1.2 Kommunens prognosarbete

Angående kommunens prognosarbete anges i skriftlig uppgift från förvaltningen att prognosarbetet löpande utvärderas utifrån utfall jämfört med lämnade prognoser. Analyser görs utifrån vad avvikelserna beror på och om det finns något i prognosmodellerna som kan förbättras, särskilt avseende volymprognoser. Vidare anges att det på grund av pandemin varit svårt att göra prognoser för de två föregående åren då det bland annat varit ändrade förutsättningar för antalet brukare inom äldreomsorgen. Prognosavvikelserna anges ha minskat under det senaste året och är en mindre del av den totala avvikelsen. För år 2023 anges att avvikelseprognosen för volymer är under 1% av nämndernas nettobudget. I delårsrapport¹² återges vidare analyser kopplat till prognosarbetet, där utfall och prognos jämförs mot budget, föregående år och per nämnd.

3.4.2 Bedömning

Vår bedömning är att rekommendationerna i allt väsentligt har omhändertagits. Vi bedömer att ekonomihandbok avseende ekonomi och verksamhetsstyrning och handbok avseende controllers är tydliga och uppdateras löpande.

Vi bedömer vidare att arbete pågår för att fortsatt utveckla prognosarbetet samt att prognosavvikelserna minskat under 2023.

¹⁰ Controllerhandbok, controllerenheten, uppdaterad 2023-05-15

¹¹ Handbok för ekonomistyrning i Täby kommun – en del av styrmodellen, ekonomiavdelningen 2023-11-20

¹² Delårsrapport Täby kommun 2023, 2023-09-05.

4 Samlad bedömning och rekommendationer

KPMG har av Täby kommuns revisorer fått i uppdrag att följa upp 2021 års revisionsrapporter.

Syftet med uppföljningen har varit att studera och bedöma de åtgärder som vidtagits med anledning av revisionens rekommendationer i respektive granskningsrapport nedan:

- Granskning av riktade statsbidrag.
- Granskning av kommunens digitaliseringsarbete.
- Granskning av kommunens inköp- och upphandlingsarbete.
- Granskning av kommunens budgetuppföljnings- och prognosarbete.

Vår sammanfattande bedömning utifrån uppföljningsgranskningens syfte är att kommunen i allt väsentligt har vidtagit åtgärder med anledning av revisionens rekommendationer.

Utifrån resultatet av vår granskning lämnas följande rekommendationer:

- Säkerställa att arbetet med att ta fram verksamhetsspecifika rutinerna för hantering av riktade statsbidrag färdigställs.
- Säkerställa att planerade utbildningsinsatser genomförs.

Datum som ovan

KPMG AB

Isabel Vingren
Verksamhetsrevisor

Micaela Hedin
Certifierad kommunal yrkesrevisor



Täby kommun
Uppföljning av 2021 års revisionsrapporter

2024-02-06

dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.