

KULTUR- OCH FRITIDSNÄMNDEN

Kommunrevisionen

Täby kommun

Yttrande avseende revisorernas granskning av budgetuppföljnings- och prognosrutiner

Sammanfattning

Revisorerna har granskat hur uppföljning och avstämning sker av verksamhetsplan och budget samt vilka rutiner och processer som finns gällande de prognoser som sker löpande under året.

Revisorernas sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsens och nämndernas uppföljnings- och avstämningsrutiner samt rutiner och processer för prognoser kring helårsutfall i allt väsentligt är tillräckliga och ändamålsenliga.

Revisorerna bedömer att kommunen bör arbeta vidare med att förfinna de rutiner som finns gällande prognosarbetet.

Synpunkter

KPMG har av Täby kommuns revisorer fått i uppdrag att granska hur uppföljning och avstämning sker av verksamhetsplan och budget samt vilka rutiner och processer som finns vad gäller de prognoser kring helårsutfall som sker löpande under året. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2021.

Revisorernas sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsens och nämndernas uppföljnings- och avstämningsrutiner gällande verksamhetsplan och budget samt rutiner och processer för prognoser i allt väsentligt är tillräckliga och ändamålsenliga.

Revisorerna bedömer att Täby kommun utvecklat väl fungerade budget- och uppföljningsprocesser samt att det är tydligt uttryckt hur ansvar och roller i budget- och uppföljningsprocesserna fördelas mellan olika funktioner i kommunen. Bedömningen är att Täby kommun utvecklat relativt väl fungerande processer kring budgetprognoser och avvikelser.

Vidare bedömer revisorerna att kommunen fortsatt behöver arbeta vidare med att ytterligare förfinna de rutiner som finns vad gäller prognosarbetet.

Revisionen rekommenderar kommunstyrelsen och nämnder 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.

Revisionen önskar att kommunstyrelsen ger ett yttrande över granskningens slutsatser senast den 30 april 2022.

Kommunstyrelsens kommentarer på revisorernas rekommendationer

Kommunstyrelsen lämnar följande svar till revisorernas rekommendationer.

1. Ekonomihandboken som riktas mot controllers har implementerats under hösten 2021. Handboken som avser ekonomi- och verksamhetsstyrning övergripande har publicerats på Täby kommuns intranät i januari 2022. Vid planerade ekonomiutbildningar kommer handboken lyftas fram och rutiner håller på att tas fram för hur båda ekonomihandböckerna löpande ska uppdateras och hållas kända.
2. Prognosarbetet utvärderas löpande utifrån utfall jämfört med lämnade prognoser. Analyser görs utifrån vad avvikelserna beror på och om det finns något i prognosmodellerna som kan förbättras, särskilt när det gäller volymprognoserna. Att prognostisera volymer de senaste två åren har varit utmanande då pågående pandemi helt ändrat förutsättningarna för hur många brukare det funnits främst inom äldreomsorgen.