



Kommunstyrelsen

Granskning av kommunstyrelsens ekonomistyrning

Revisionen har givit PwC i uppdrag att granska kommunstyrelsens ekonomistyrning. Granskningens syfte har varit att besvara huruvida kommunstyrelsen har en tillräckligt väl fungerande ekonomistyrning.

Den sammanfattande bedömningen är att kommunstyrelsen inte har en tillräckligt väl fungerande ekonomistyrning.

Efter genomförd granskning ser vi att det finns behov av att göra en översyn av de ekonomiska styrreglerna och övriga styrdokument kopplade till ekonomistyrningen samt säkerställa att dessa är kända i verksamheten och efterlevs. Vidare ser vi att det finns ett behov av att stärka prognosarbetet för att öka prognossäkerheten, men även ett behov av att stärka rutinerna och arbetet med periodisering av intäkter- och kostnader under året för att löpande få en så rättvisande bild som möjligt. Vi menar att prognossäkerheten är viktig för kommunstyrelsens ekonomistyrning och möjlighet att ha kontroll över den finansiella utvecklingen. I granskningen har det också uppmärksamats att det kopplat till ekonomistyrningen finns en otydlighet kring nuvarande hyresavtalskonstruktion och ägandeförhållande av verksamhetsfastigheter mellan kommunen och Tierps kommunfastigheter AB. Vi ser att det finns ett behov av ett ökat koncerntänk, särskilt avseende prioriteringen av investeringar.

Budgetprocessen beskrivs vara fungerande, och den tidsplan som finns för processerna är väl avvägd även om det uppmärksammas att verksamheterna upplever att det finns en utmaning i att fullmäktige fastställer budgeten för kommande år först i november månad då tiden för Anpassningar och åtgärder kan vara knapp. Det saknas en resursfördelningsmodell, budgeten bygger på en uppräknings som fastställs först i november. Vad gäller uppföljningsprocessen konstaterar vi att de intervjuade ser den som fungerande utifrån den tidsplan som finns upprättad, men att det finns utmaningar i själva uppföljningsarbetet kopplat till prognosarbetet och rutinerna för periodiseringar. De ekonomiska prognoserna under år 2019 visar på konsekvensen av dessa brister. Vi anser att det finns en tydlig roll- och ansvarsfördelning mellan styrelsen, utskotten och verksamhetsområdena.

Slutligen noterar vi att kommunstyrelsen tar del av information, rapporter och uppföljningar för den verksamhet de har uppsiktsplikt för. Vi menar dock att

REVISORERNA

kommunstyrelsen framgent kan ta en mer aktiv roll i sin uppsiktsplikt. Vi noterar också att kommunstyrelsen i juni 2019 valde att lägga återrapporteringen från kommundirektören avseende uppdraget att redovisa vidtagna och planerade åtgärder samt förslag på eventuella ombudgeteringar till handlingarna, istället för att ta ett aktivt beslut i frågan. Enligt kommunallagen 6 kap 38 § framgår att beslutanderätten inte får delegeras när det gäller ärenden som avser verksamhetens mål, inriktning, omfattning eller kvalitet.

Den sammanfattande bedömningen baseras på en sammanvägning av bedömningar av ett antal kontrollfrågor som redovisas i sin helhet i bifogad revisionsrapport.

Efter genomförd granskning lämnas följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Genomför en översyn av de ekonomiska styrreglerna och övriga styrdokument med koppling till ekonomistyrningen för att säkerställa att de är lierade med varandra och grundar sig på kommunens nya styrmodell med målstyrning som grund.
- Stärk prognosarbetet och rutinerna för periodiseringar av intäkter och kostnader under året för att säkerställa en god prognossäkerhet.
- Utred och klargör ägarförhållandet av verksamhetsfastigheterna mellan kommunen och Tierps kommunfastigheter AB samt undersök möjligheterna att tydliggöra hyresavtalen och de gränssnittslistor som ligger till grund för fördelning av kostnadsansvar gällande reparations- och underhållsåtgärder.
- Inta en än mer aktiv roll vad gäller uppsiktsplikten genom att granska, bedöma och besluta om åtgärds- och handlingsplaner samt följa upp att dessa ger önskad effekt.

Vi översänder granskningen till kommunstyrelsen och önskar svar på vilka åtgärder som kommer att vidtas med anledning av granskningens resultat och de rekommendationer som lämnas ovan. Vi önskar svar senast den 18 maj 2020.

FÖR KOMMUNENS REVISORER



Göran Carlsson
Ordförande