

## **Granskning av ekonomistyrning och budgetefterlevnad – bildnings- och välfärdsnämnden**

### **Granskningens inriktning**

KPMG har av Kramfors kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska bildningsnämndens och välfärdsnämndens ekonomistyrning och budgetefterlevnad.

Syftet med granskningen är att bedöma om bildningsnämnden och välfärdsnämnden har rutiner som säkerställer ändamålsenlig ekonomistyrning inklusive uppföljning samt prognoser. Syftet är också att bedöma om nämnderna vidtar erforderliga åtgärder för att nå en budget i balans.

Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

### **Sammanfattning**

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att de båda nämnderna inte har en ändamålsenlig ekonomistyrning inklusive rutiner för uppföljning samt för prognoser.

Vi har konstaterat att dokumentation från budgetarbetet, både på kommunövergripande och nämnds-nivå, i hög grad saknas. Vi kan därför inte fullt ut bedöma om resursfördelningen är ändamålsenlig.

Bildningsnämnden har enligt vår bedömning inte i tillräcklig omfattning följt upp ekonomin under året. Vi kan i varje fall inte verifiera vilken information som nämnden erhållit då uppföljningen vid flera tillfällen varit muntlig.

Underskottet för bildningsnämnden är för år 2022 12,3 mnkr och för välfärdsnämnden 15,4 mnkr. Båda nämnderna har fått betydande statsbidrag som i enlighet med gällande regelverk till vissa delar har kunnat täcka kostnader i ordinarie verksamhet. Vi anser att det är väsentligt att analysera vilka konsekvenser det skulle få, om/när statsbidragen upphör, för att snabbt kunna vidta åtgärder.

Vi konstaterar att de båda nämnderna inte har vidtagit tillräckliga åtgärder för en ekonomi i balans. Välfärdsnämnden har beslutat om en handlingsplan men vi konstaterar att den inte har fått tillräcklig effekt. Bildningsnämnden har gett ett uppdrag om

att ta fram handlingsplan, men någon sådan inte har tagits fram på grund av hög personalomsättning på ledningsnivå. Vi menar att det inte frångår nämndens ansvar att säkerställa att budgeten klaras.

### **Vi rekommenderar att**

- kommunstyrelsen reviderar Riktlinjer för styrning och ledning.
- kommunstyrelsen utarbetar styrdokument om hur prognosarbetet ska bedrivas.
- kommunstyrelsen tillser att beredningen av budgeten följer riktlinjerna samt att det finns en tillräcklig dokumentation om vilka förutsättningar och antaganden som fanns vid budgettillfället.
- bildningsnämnden och välfärdsnämnden tydliggör resursfördelningen och dokumenterar vilka antagen som ligger till grund för budgeten.
- bildningsnämnden och välfärdsnämnden analyserar skillnader i kostnader för olika verksamheter jämfört med andra kommuner och vid behov vidtar åtgärder.
- bildningsnämnden stärker uppföljningen av ekonomi genom beslutsunderlag och att både för bildnings- och välfärdsnämnden att uppföljning och beslut om prognoser behandlas som eget ärende.
- bildningsnämnden och välfärdsnämnden skaffar sig en beredskap om/när statsbidragen upphör.
- bildningsnämnden och välfärdsnämnden vidtar tillräckliga åtgärder för att säkerställa att budgeten klaras.

Revisorernas rapport ”Granskning av ekonomistyrning och budgetefterlevnad – bildnings- och välfärdsnämnden” kan i sin helhet läsas på [www.kramfors.se](http://www.kramfors.se) (sökväg via kommun och demokrati, resultat och kvalitet, revisionsrapporter).

För ytterligare information kontakta:  
Revisionens ordförande  
Bertil Böhlin, tfn 070 – 555 15 46