|  |  |
| --- | --- |
| **KommunrevisionenHåbo kommun** | *För yttrande:* Kommunstyrelsen Vård- och omsorgsnämndenBarn- och utbildningsnämnden  |
|  | *För kännedom:*Kommunfullmäktiges ledamöter |
|  |  |

Granskning vård- och omsorgsnämndens och barn- och utbildningsnämndens budgetförutsättningar för tillfredsställande ekonomistyrning

Av oss förtroendevalda revisorer har KPMG fått i uppdrag att övergripande granska om vård- och omsorgsnämnden och barn- och utbildningsnämnden har budgetförutsättningar för att säkerställa rutiner för en effektiv och tillfredsställande ekonomistyrning. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2023.

**Den samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att vård- och omsorgsnämnden och barn- och utbildningsnämnden inte har budgetförutsättningar för att säkerställa rutiner för en effektiv och tillfredsställande ekonomistyrning.**

Det bedöms att:

- det endast delvis finns tillfredsställande styrdokument.
- ansvaret för budget och uppföljning i allt väsentligt är tydligt.
- budget- och uppföljningsprocesserna endast delvis är ändamålsenliga.
- det endast delvis finns tillförlitliga och uppdaterade underlag för budgetarbetet.
- endast delvis har upprättats ändamålsenliga prognoser samt att prognossäkerheten
 är rimlig.
- avvikelser i förhållande till budget och prognos endast delvis har analyserats och
 hanterats.
- kommunstyrelsen i allt väsentligt utövar tillräcklig uppsikt.

Det ses positivt på att ett arbete har genomförts under 2023 för att ta fram nya ekonomistyrningsprinciper, i vilka kommunens resursfördelningsmodell specificeras. Däremot noteras att uppräkningen av vård- och omsorgsnämndens respektive barn- och utbildningsnämndens budget för 2024 innebär fortsatt risk att nämndernas budgetförutsättningar inte är tillräckliga för att uppnå ett resultat i enlighet med budget. Båda nämnderna har idag och prognostiserar framåt betydande underskott under 2023. Metoden att vid ramfördelning till nämnder utgå från föregående års ram bedöms i ljuset av detta medföra en risk att respektive nämnds budget inte är anpassad till nämndens faktiska kostnader.

Av granskningen framgår att ett aktivt arbete pågår för att åstadkomma budget i balans och att flera beslut som syftar till detta har fattats av såväl vård- och omsorgsnämnden, barn- och utbildningsnämnden som kommunstyrelsen. Bland annat har båda nämndernas budgetförutsättningar för 2024 förstärkts genom särskilda beslut och nämnderna har uppdragits att ta fram handlingsplaner för budget i balans som sträcker sig över tre år, vilket det ses positivt på.

Betydande delar av de åtgärder som nämnderna planerar att genomföra återstår dock fortsatt att besluta om och genomföra. Mot bakgrund av detta finns en risk att både vård- och omsorgsnämnden och barn- och utbildningsnämnden kommer att ha underskott mot budget 2023 och att denna risk kvarstår inför 2024.

**Utifrån bedömning och slutsats rekommenderas kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden och vård- och omsorgsnämnden att:**

* Säkerställa att tillräckliga systemstöd finns och att tillräcklig introduktion och utbildning tillhandahålls för att budgetansvariga chefer själva ska kunna följa upp och analysera sin ekonomi.

**Utifrån bedömning och slutsats rekommenderas kommunstyrelsen att:**

* Säkerställa att granskade nämnder vidtar tillräckliga åtgärder för att uppnå en budget i balans. Inom ramen för detta rekommenderas styrelsen att fortlöpande följa upp och utvärdera om de åtgärder som nämnderna planerar och beslutat är tillräckliga.
* Säkerställa att nya riktlinjer för god ekonomisk hushållning och hantering av resultatutjämningsreserv antas.
* Se över behovet att i styrande dokument tydliggöra regelverk och ramverk för nämndernas arbete med prognoser.

**Utifrån bedömning och slutsats rekommenderas vård- och omsorgsnämnden och barn- och utbildningsnämnden att:**

* Säkerställa att tillräckliga åtgärder vidtas för att uppnå en budget i balans. Inom ramen för detta rekommenderas respektive nämnd att fortlöpande följa upp och utvärdera om de åtgärder som är beslutade är tillräckliga.

**Utifrån bedömning och slutsats rekommenderas barn- och utbildningsnämnden att:**

* Säkerställa att planerade och pågående åtgärder för budget i balans förankras med berörda intressenter inom och utom kommunorganisationen

Vi förtroendevalda revisorer vill ha kommunstyrelsens, vård-och omsorgsnämndens och barn-och utbildningsnämndens synpunkter till slutsats och rekommendationer senast den 15 april 2024. Yttrandet ska skickas till Bertil Kinnunen, ordförande bertilkinnunen64@gmail.com och Micaela Hedin micaela.hedin@kpmg.se.

Bålsta 14 december
På uppdrag från Håbo kommuns revisorer

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Bertil Kinnunen  |   |  |
| Ordförande  |   |  |

Bilaga: Rapport KPMG Granskning vård- och omsorgsnämndens och barn- och utbildningsnämndens budgetförutsättningar för tillfredsställande ekonomistyrning

Revisorerna godkände missivet digitalt på sitt sammanträde 14/12 2023.