

SAMMANFATTNING REVISIONSRAPPORT

Granskning av budgetprocessen

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Sollefteå kommun har KPMG granskat rutinerna kring kommunens budgetprocess. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2020.

Bakgrunden till granskningen är att budgeten ska vara en hjälp för att effektivt nå ekonomiska mål. Under de senaste åren har dock ett flertal verksamheter i kommunen visat negativ avvikelse mot budget, några verksamheter har dessutom haft negativa avvikelser ett flertal år i rad. Revisorerna har i sin risk- och väsentlighetsanalys för 2020 bedömt att en risk kan finnas för brister i budgetarbetet med negativ påverkan på styrning, uppföljning, ekonomi och redovisning.

Syftet med granskningen är att bedöma om Sollefteås kommuns kommunstyrelse och utskott i samband med budgetprocessen vidtar tillräckliga åtgärder för att uppnå ekonomisk balans och ett effektivt resursutnyttjande. Den övergripande revisionsfrågan är att bedöma kopplingen mellan uppdrag, mål och budget.

Efter avslutad granskning är vår sammanfattande bedömning, utifrån granskningens syfte, att kommunens budgetprocess i huvudsak är ändamålsenlig. För att få till stånd en ytterligare ändamålsenlig budgetprocess lämnar vi ett antal rekommendationer.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- fastställa en modell för resursfördelning i Sollefteå kommun i syfte att ytterligare tydliggöra förutsättningarna för tilldelning av medel. Vidare kan det underlätta utvärderings- och uppföljningsarbetet av modellen ifall nuvarande modell ej bedöms som helt träffsäker,
- genomföra en övergripande genomlysning av verksamheterna i syfte att identifiera åtgärder som långsiktigt kan minska kommunens kostnadsnivå, samt
- fortsätta det arbete som påbörjats vad gäller att göra analyser, avvägningar och prioriteringar kring verksamheternas ekonomi och fatta de beslut som är nödvändiga för att nå en ekonomi i balans och komma till rätta med negativa avvikelser mot budget. Detta mot bakgrund av kommunens ekonomiska situation.

Eventuella frågor besvaras av Bertil Falkerby, telefon 070-679 32 53.

Rapporten i sin helhet finns att hämta på Sollefteå kommuns hemsida:

<https://www.solleftea.se/kommunpolitik/kommunensorganisation/revisorer>