

SAMMANFATTNING REVISIONSRAPPORT

Kommunens beredskap att möta sämre ekonomiska förutsättningar

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Sollefteå kommun har KPMG granskat kommunens beredskap att möta sämre ekonomiska förutsättningar. Revisionsobjekt för granskningen är kommunstyrelsen.

Vår sammanfattande bedömning är att kommunen delvis har ändamålsenliga rutiner för att säkerställa att kommunen vidtar tillräckliga åtgärder för att nå en långsiktig ekonomi i balans. Bedömningen grundar sig bl.a. på följande iakttagelser:

- Kommunen genomför inte fullt ut prognoser på längre sikt än planperioden. Det finns vissa analyser av utvecklingen av befolkning, skatteintäkter och statsbidrag, pensionskostnader och avskrivningar utifrån planerad investeringsnivå. Däremot genomförs inte sammanställda långsiktiga bedömningar av den ekonomiska utvecklingen.
- Den omvärldsbevakning som görs bedöms vara tillräcklig.
- I kommunens organisationsmodell finns förutsättningar för en flexibilitet och handlingsberedskap att omfördela mellan olika verksamheter. Det är dock svårt att i den övergripande budgeten få en bild av satsningar respektive effektiviseringar/-förslag till åtgärder inom enskilda verksamheter.
- I kommunens organisationsmodell finns ett tydligt fokus på effektiviseringar. Däremot har det inte gjorts dokumenterade analyser var det finns effektiviseringspotential samtidigt som den politiska ambitionsnivån inte alltid överensstämmer dem möjliga effektiviseringar.
- Kommunen utnyttjar inte processen med effektiviseringsförslag och ledningsgruppens

arbete fullt ut. Av de förslag som lämnats har endast delar anammats av budgetberedningen.

- Av styrdokumentet framgår att det finns ambitioner gällande samordning inom koncernen men utifrån intervjuer finns det indikationer på att samordningen mellan kommunen och Solatum Hus & Hem kan förbättras.

Utifrån vår bedömning och slutsats rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Utveckla arbetet med långsiktiga prognoser i syfte att skapa kunskap och handlingsberedskap.
- Utveckla en mer transparent budgetmodell i syfte att skapa bättre förankring både politiskt och i verksamheten vilket i sin tur leder till förbättrade förutsättningar att få önskade effekter av åtgärderna.
- För att åstadkomma en effektiv budgetprocess är det viktigt att tjänstemännen har tydliga direktiv att arbeta utifrån redan i ett tidigt skede.
- Säkerställa att det finns en fungerande samordning mellan kommunen och Solatum Hus & Hem AB.

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

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

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

Bertil Falckerby, revisorernas ordförande, telefon 070-679 32 53

Martin Nilsson, revisorernas vice ordförande, telefon 070-307 40 40

Leif Ågren, telefon 070-518 71 84

Maj-Lis Andersson, telefon 070-668 89 16

Susanne Nordgren, telefon 070-313 80 78