



## Revisorerna

Kommunstyrelsen  
Socialnämnden  
Tekniska nämnden  
Kommunfullmäktige för kännedom

### Granskning av ekonomisk styrning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Hörby kommun har PwC genomfört en granskning av den ekonomiska styrningen. Syftet med granskningen har varit att bedöma huruvida kommunstyrelsen, tekniska nämnden och socialnämnden har en tillräckligt väl fungerande ekonomistyrning.

Efter genomförd granskning är den sammanfattande bedömningen att kommunstyrelsen och nämnderna inte har en tillräckligt väl fungerande ekonomistyrning.

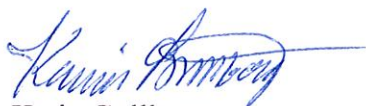
I granskningen har nedan identifierats:

- Det finns upprättade och av fullmäktige antagna ekonomiska styrprinciper, dessa har dock inte tillämpats fullt ut då det finns brister i den ekonomiska styrningen vilket speglar sig i kommunens redovisade underskott för år 2019 samt prognos för år 2020.
- Utöver vad som anges i de ekonomiska styrprinciperna finns det inte någon dokumenterad budgetprocess. Vi ser även att det saknas en tydlig styrmodell för kommunens resultatenheter där det bedöms finnas behov av en ökad intern dialog.
- Vi konstaterar att kommunstyrelsen, socialnämnden och tekniska nämnden har tagit beslut om åtgärder för att nå en ekonomi i balans men att dessa inte varit tillräckliga för att nå en budget i balans år 2019. Vi ställer oss också kritiska till att de åtgärder som socialnämnden beslutat om inte redovisats med någon beräknad effekt i kronor förrän vid delårsrapport 2 trots att nämnden redan vid delårsrapport 1 prognostiserade ett stort underskott.
- Vi konstaterar att det finns en formell tydlighet i roll- och ansvarsfördelningen genom arbetsordning, reglementen, delegationsordning och ekonomiska styrprinciper med undantag för motstridigheten gällande vem som får teckna hyresavtal efter fullmäktiges beslut om åtgärder i förhållande till de ekonomiska styrprinciperna. Vi ser att det finns risk för en otydlig roll- och ansvarsfördelning i vem som har det ekonomiska ansvaret samt ansvaret för att upprätta åtgärdsplaner vid faktiska eller prognostiserade underskott utifrån hur ekonomi- och budgetfrågor hanteras i praktiken i kommunen. Vi konstaterar att detta kan vara en konsekvens av att flera förvaltningar har en tf förvaltningschef men det skapar samtidigt en otydlighet i ansvarsfördelningen avseende den ekonomiska styrningen.

Utifrån iakttagelserna i granskningen lämnas följande rekommendationer till kommunstyrelsen och nämnderna:

- Se över och vid behov revidera de ekonomiska styrprinciperna i samband med implementeringen av ny styrmodell i kommunen.
- Genomför en översyn av budgetprocessen för att säkerställa en långsiktighet med koppling till befolknings- och volymutveckling, lokalstrategi/ lokalförsörjningsprocessen samt investeringsplaneringen. I översynen bör det ingå att se över styrmodellen för kommunens resultatenheter.
- Genomför en översyn av kommunens internprissättning samt säkerställ att det finns rutiner för hur justering av interna priser ska ske.
- Säkerställ att de ekonomiska styrprinciperna efterlevs, framförallt med avseende på huvudprinciperna om god ekonomisk hushållning och helhetssyn/koncernnytta.
- Säkerställ att den fastställda roll- och ansvarsfördelningen mellan styrelse, nämnder och förvaltningar efterlevs.
- Säkerställ att de åtgärdsplaner som upprättas är adekvata, tidssatta och innehåller uppgift om beräknad ekonomisk effekt.

Revisorerna vill betona vikten av att tillräckliga åtgärder vidtas för att nå en budget i balans vid årets slut och önskar svar från kommunstyrelsen, socialnämnden och tekniska nämnden över vilka åtgärder som vidtagits både för att nå budget i balans samt med anledning av iakttagelserna i granskningen. Svaret önskas senast 2020-09-30.



Karin Gullberg

Ordförande