

**Kommunrevisionen
Täby kommun**

Kommunstyrelsen
Socialnämnden
Kultur- och fritidsnämnden
Stadsbyggnadsnämnden
Gymnasie- och näringslivsnämnden
Barn- och grundskolenämnden

För kännedom:
Kommunfullmäktige

Granskning av budgetuppföljnings- och prognosrutiner

KPMG har av Täby kommuns revisorer fått i uppdrag att granska hur uppföljning och avstämning sker av verksamhetsplan och budget samt vilka rutiner och processer som finns vad gäller de prognoser kring helårsutfall som sker löpande under året. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2021.

Den sammanfattande bedömningen utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsens och nämndernas uppföljnings- och avstämningsrutiner vad gäller verksamhetsplan och budget i allt väsentligt är tillräckliga och ändamålsenliga. Det bedöms även att de rutiner och processer för prognoser kring helårsutfall i samband med uppföljningstillfällen i allt väsentligt är tillräckliga och ändamålsenliga.

Bedömningar vidare är:

- att de styrande dokument som finns i kommunen och som avser budgetuppföljnings- och prognosrutiner är ändamålsenliga, tillgängliga samt kända inom kommunen.
- att Täby kommun utvecklat väl fungerade budget- och uppföljningsprocesser som bedöms som ändamålsenliga och tillräckliga utifrån internkontrollsynpunkt.
- att det är tydligt uttryckt hur ansvar och roller i budget- och uppföljningsprocesserna fördelas mellan olika funktioner i kommunen och även vad gäller fördelningen mellan förtroendevalda och tjänstepersoner.
- att Täby kommun utvecklat relativt väl fungerande processer kring budgetprognoser och avvikelser samt hur de sistnämnda ska hanteras. I samband med granskningen görs dock bedömningen att kommunen bör arbeta vidare med att ytterligare förfina de rutiner som finns vad gäller prognosarbetet. I samband med intervjuerna har volymrelaterade kostnader och prognostiseringen av dessa beskrivits som högt prioriterat i prognosarbetet av de som KPMG intervjuat. Förbättringar och utveckling av beräkningsmetoder för dessa prognoser görs kontinuerligt.
- att kommunstyrelsen utövar en tillräcklig uppsiktsplikt vad gäller nämndernas budgetuppföljnings- och prognosrutiner.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderas kommunstyrelsen och socialnämnden, kultur- och fritidsnämnden, stadsbyggnadsnämnden, gymnasie- och näringslivsnämnden samt barn- och grundskolenämnden att:



Sid 2 (2)

- fastställa att de två olika ekonomihandböcker som tagits fram hålls uppdaterade och fortsatt används av berörda tjänstemän. Den ena handboken avser ekonomi- och verksamhetsstyrning och den andra handboken är avsedd för ekonomer/controllers.
- fortsätta att utveckla arbetet kring de prognoser som görs löpande under året. I samband med granskningen har framgått att prognostiseringen av s.k. volymrelaterade kostnader fortsatt behöver utvecklas. Kommunen bör fortsatt arbeta med att förbättra dessa, ofta väldigt komplexa, prognoser.

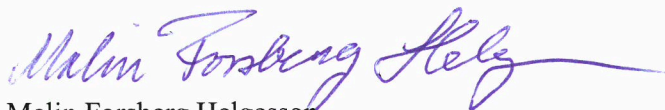
Revisionen önskar att kommunstyrelsen och nämnderna ger ett yttrande över granskningens slutsatser senast den 30 april 2022.

Täby 9 december 2021

På uppdrag från Täby kommuns revisorer



Lars Nordin
Ordförande



Malin Forsberg Helgesson
Vice ordförande

Bilaga: Rapport KPMG granskning av budgetuppföljnings- och prognosrutiner