



KPMG:s kommentarer avseende;

Yttranden gällande den grundläggande granskningen 2024

Nedan presenteras en sammanfattning av inkomna yttranden på den grundläggande granskningen 2024. Rekommendationerna är kursiverade. I slutet av detta dokument gör KPMG en sammanfattande bedömning avseende samtliga yttranden som avlämnats för granskningen.

Kommunstyrelsen

Ta fram ett ramverk med tillhörande styrdokument över ekonomistyrningen och låt fullmäktige fastställa det

Av kommunstyrelsens yttrande framgår att styrelsen kommer arbeta fram förslag på nya ekonomistyrningsprinciper, där de separata principer som tidigare antagits lyfts in. I dokumentet klargörs hur den ekonomiska rapporteringen ska ske, och som revisorerna skriver i sin bedömning, ta in riktlinjer för ekonomisk planering och uppföljning för såväl driftsekonomi som investeringar. Även styrmodellen och budgetprocessen beskrivs samt eventuellt andra viktiga principer som behöver beaktas. Framtaget ramverk fastställs sedan av kommunfullmäktige.

Ta beslut om riktlinjer för god ekonomisk hushållning i ett separat dokument

Av kommunstyrelsens yttrande framgår att ett förslag på sådana riktlinjer i ett separat dokument har tagits fram och antogs på kommunfullmäktiges aprilmöte.

Öka frekvensen på nämndernas rapportering till kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen ser inte behov av ökade rapportering till kommunstyrelsen över nämndernas ekonomi. Styrelsen anser att nuvarande rapportering räcker då det även finns ett regelverk för nämndernas hantering av avvikelser mot budget. Enligt detta ska nämnderna vid befarat underskott vidta åtgärder och meddela kommunstyrelsen.

Utbildningsnämnden, omsorgsnämnden, kommunstyrelsen och kultur- och fritidsnämnden

Nämnderna rekommenderas att planera in sammanträdena i månaden så att den ekonomiska rapporteringen kan avse föregående månad.

Kultur- och fritidsnämnden svarar att nämnden har för 2025 planerat in sina sammanträden på ett sådant sätt att rapportering av ekonomiskt utfall för föregående månad kan ske på samtliga sammanträden. Även utbildningsnämnden har lyckats få till planeringen på detta sätt förutom för ett sammanträde.

Kommunstyrelsen och omsorgsnämnden svarar att det i den gemensamma sammanträdesplaneringen för 2025 för kommunstyrelsen och nämnderna togs hänsyn till den ekonomiska tidplanen i den mån det var möjligt. Vidare framförs att det under vissa omständigheter är rapportering av föregående månad ändå inte möjlig.

Samtliga nämnder och kommunstyrelsen

Säkerställ en enhetlig frekvens över rapporteringen över det ekonomiska utfallet och prognoser, där antalet rapporteringstillfällen ökar. Framför allt att rapportering alltid sker senast vid sammanträdet i mars.

Av de inkomna yttrandena framkommer att beslut har fattats på koncernledningsnivå om minikrav på rapportering till nämnderna från 2025. Hädanefter ska rapportering till nämnd ske vid sju tillfällen under året med första tillfället vid marsmötet. Vidare har det beslutats att rapporterna efter april och oktober ska kompletteras med en uppföljning av status på politiska uppdrag.

Växjö Linnaeus Science Park och SSAM

Inför som rutin att ta upp delårsrapporterna i styrelserna.

Styrelserna i Växjö Linnaeus Science Park och SSAM svarar att rutiner införs för att de delårsrapporter som tas fram behandlas av styrelserna.

Styrelserna i Vidingehem, VÖFAB, VEAB och Wexnet

Säkerställ att skriftligt material skickas ut till styrelseledamöterna inför sammanträdena.

Av Vidingehems och VÖFAB:s yttrande framgår att styrelserna beslutat att skriftligt material gällande den ekonomiska rapporteringen hädanefter ska skickas ut till styrelseledamöterna inför sammanträdena.

Av VEAB:s och Wexnet:s yttrande framgår att handlingarna till styrelsemötena skickas ut en vecka före sammanträdet. Det framgår inte av yttrandet i vilken mån handlingar gällande den ekonomiska rapporteringen skickas ut en vecka innan sammanträdet. Av granskningen framkom att denna rapportering i huvudsak var muntlig. Dessa iakttagelser ifrågasattes inte heller vid faktakontrollen.

Växjö & Co och Växjö Linnaeus Science Park

Se över rutinerna för framtagandet av de ekonomiska rapporterna.

Av Växjö & Co:s och Växjö Linnaeus Science Park:s svar framgår att rutinerna för framtagande av de ekonomiska rapporterna ses över av VD.

KPMG:s sammanfattande bedömning

Sammantaget anser KPMG att revisionsobjekten i allt väsentligt är positiva till kommunrevisionens förslag och rekommendationer. Den grundläggande granskningen pågick under en längre tid, den påbörjades i juni 2024 och avrapportering skedde i mars 2025. Gjorda iakttagelser och bedömningar har stämts av löpande med revisionsobjekten vid intervjuer och dialogmöten. Detta gjorde att flera av rekommendationerna var kända sedan länge och kunde omhändertas tidigt av revisionsobjekten.

Vidare anser vi att revisionens förslag och rekommendationer i allt väsentligt har beaktats av revisionsobjekten. Kommunstyrelsen delar dock inte revisorernas bedömning om behovet av ökad rapportering till kommunstyrelsen över nämndernas ekonomi. Regelverket för hanteringen av avvikelser mot budget och förbättringar i rapporteringsmallarna kan säkert minska behovet av rapporteringstillfällen. Vår bedömning kvarstår dock, detta då kommunstyrelsen med dagens upplägg får sin första rapportering först efter tertial 1, dvs. inte förrän efter ungefär fem månader. Frågan kommer att följas upp inom ramen för nästkommande års grundläggande granskning.

I svaren från VEAB och Wexnet är det otydligt om styrelserna hörsammat rekommendationen att gällande den ekonomiska rapporteringen skicka ut handlingar i förväg till sammanträdena. Av granskningen framkom att denna rapportering i huvudsak var muntlig. Det finns därför ett behov av att begära ett kompletterande svar från dessa styrelser.