

SAMMANFATTNING REVISIONSRAPPORT

Förutsättningar för effektiv ekonomistyrning del 2

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Sollefteå kommun har PwC genomfört en granskning avseende kommunens arbete med att förbättra ekonomistyrningen.

Vår sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsens arbete med att förbättra ekonomistyrningen till övervägande del har gett avsedd effekt.

Bedömningen grundar sig på följande kontrollmål:

- Det saknas en övergripande resursfördelningsmodell men med undantag av gymnasieskolan avviker kostnaderna för olika verksamheter inte i någon större omfattning mot referenskostnad och andra kommuner.
- Det ekonomiska ansvaret har inte reglerats i styrdokument eller riktlinjer. Rapporteringskedjan har inte dokumenterats, ekonomernas roll har inte reglerats och även utskottens roll bör förtydligas
- Det nya intranätet säkerställer att styrdokumentet är lättillgängliga i organisationen. Det finns dock vissa brister i information om nya dokument.
- Ekonomerna sammanställer till stor del rapporter manuellt utifrån ekonomisystemet för att säkerställa korrekt information. Rapporter från personalsystemet är fortfarande en brist.
- Gemensamma utbildningar för cheferna inom ekonomiområdet utöver rapportuttag från ekonomisystemet eller liknande har inte genomförts.

Följande rekommendationer lämnas:

- Resursfördelning på övergripande nivå kan utvecklas så att exempelvis prioriteringar mellan verksamheter förtydligas.
- Information om nya styrdokument/riktlinjer kan förbättras samt att det bör säkerställas att befintliga dokument på intranätet är aktuella.
- Chefernas roller och ansvar kan förtydligas liksom rapporteringskedjan. Ekonomernas roll i förhållande till chefer kan förtydligas och även utskottens roll och ansvar gällande ekonomin.
- Rapporter och redovisning bör utvecklas så att cheferna själva kan ta ut rapporter från ekonomisystemet.
- Ansvaret för rapportering av ekonomi till kommunstyrelsens utskott bör ligga på verksamhetscheferna.
- Kommunen bör inom ramen för centrala ledarutbildningar även erbjuda grundläggande ekonomiutbildningar.

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

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

<http://www.solleftea.se/kommunpolitik/kommunensorganisation/revisorer/revisionsrapporter>