


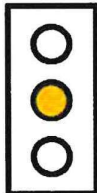


Socialnämnden och kommunstyrelsen för
yttrande
Kommunfullmäktige (för kännedom)

Granskning av ekonomistyrning inom socialnämndens område.

Vi har vid vårt sammanträde den 7 december 2020 behandlat och godkänt rapporten ekonomistyrning inom socialnämndens område. Syftet med granskningen är att bedöma om socialnämnden har säkerställt en ändamålsenlig ekonomistyrning, uppföljning och kostnadskontroll och om nämnden vidtagit erforderliga åtgärder för att nå en budget i balans. Granskningen syftar även till att bedöma om den interna kontrollen inom granskningsområdena är tillräcklig.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att socialnämnden inte helt har säkerställt en ändamålsenlig ekonomistyrning, uppföljning och kostnadskontroll. Vi bedömer även att socialnämnden inte har vidtagit erforderliga åtgärder för att nå en budget i balans.

Revisionsfråga	Kommentar	
Revisionsfråga 1 <i>Finns det tydliga regler och riktlinjer för socialnämndens mål- och budgetprocess?</i>	Delvis uppfyllt Det saknas regler och riktlinjer specifikt för socialnämndens mål- och budgetprocess. Dock har vi inte kunnat finna krav på nämnderna särskilt ska upprättat regler och riktlinjer. Någon verksamhetsplan för socialnämnden har inte upprättats.	
Revisionsfråga 2 <i>Finns det regler och riktlinjer för socialnämndens ekonomistyrning?</i>	Delvis uppfyllt Det finns ekonomistyrningsprinciper för kommunen som helhet antagna av kommunfullmäktige, men det saknas dokumenterade regler och riktlinjer specifikt för socialnämnden vilket inte är ett krav. Enligt vår bedömning borde dock socialnämnden antagit sådana, särskilt med tanke på det ekonomiska läget, att socialnämnden hanterar en stor budget och den här typen av regler och riktlinjer kan bidra till en god ekonomistyrning.	



<p>Revisionsfråga 3</p> <p><i>Är fördelningen av ansvar och befogenheter i socialnämndens verksamhet tydlig?</i></p>	<p>Delvis uppfyllt</p> <p>Socialnämndens ansvarsområden och befogenheter anges i reglementet för socialnämnden. Där finns även ett särskilt avsnitt kring uppföljning, ansvar och rapporteringskyldighet. Det finns även en delegationsordning som reglerar vilka områden som nämnden delegerat till förvaltningen. Delegationsordningen är inte samlad i ett enhetligt dokument och att alla delar i den revideras inte årligen. Med nuvarande lydelse i delegationsordningen kring fördelning av budget kan det tolkas som att fördelning av budgeten helt är delegerad till socialchefen.</p>	
<p>Revisionsfråga 4</p> <p><i>Finns ändamålsenliga fördelningsprinciper?</i></p>	<p>Delvis uppfyllt</p> <p>Till viss del finns fördelningsprinciper, då det upprättats fördelningsprinciper för Vård och omsorg, men att det saknas för övriga verksamhetsområden.</p>	
<p>Revisionsfråga 5</p> <p><i>Har socialnämnden en god prognossäkerhet?</i></p>	<p>Uppfyllt</p> <p>Nämnden har prognostiserat underskott och under året reviderat prognoserna.</p>	
<p>Revisionsfråga 6</p> <p><i>Säkerställer socialnämnden en löpande kunskap om ekonomiskt läge?</i></p>	<p>Uppfyllt</p> <p>Socialnämnden har löpande fått information om ekonomiskt läge i enlighet med kommunfullmäktiges ekonomistyrningsprinciper, vilket är spårbart i nämndens protokoll.</p>	
<p>Revisionsfråga 7</p> <p><i>Vidtar socialnämnden åtgärder för att åstadkomma en ekonomi i balans? Vilka analyser föregår beslutade åtgärder? Vilka analyser görs</i></p>	<p>Ej uppfyllt</p> <p>Enligt vår bedömning har socialnämnden inte vidtagit åtgärder för att åstadkomma en ekonomi i balans. Detta då någon åtgärdsplan eller åtgärder inte beslutats av nämnden.</p>	



av effekterna av vidtagna åtgärder?

Revisionsfråga 8

Vidtar kommunstyrelsen åtgärder utifrån sin uppsiktsplikt vid befarat ekonomiskt underskott?

Ej uppfyllt

Granskningen visar att endast KSAU fått information om socialnämndens ekonomiska situation och inte hela kommunstyrelsen. Kommunstyrelsen har inte fattat tillräckliga beslut utifrån tillgänglig information om socialnämndens ekonomi eller vidtagit tillräckliga åtgärder. Kommunstyrelsen har ett ansvar inom ramen för sin uppsiktsplikt att kommunicera och göra framställningar till kommunfullmäktige när så krävs.



Vi rekommenderar socialnämnden och kommunstyrelsen att vidta följande åtgärder:

- Socialnämnden behöver vidta strategiska åtgärder för att uppnå kommunfullmäktiges ekonomiska mål och därigenom en ekonomi i balans. Socialnämnden bör tillse att det upprättas tydliga handlingsplaner med dokumenterade konsekvensbeskrivningar och fattar beslut om strategiska åtgärder för att få nämndens ekonomi i balans, samt tillse att återrapportering sker till nämnden med löpande intervall. Socialnämnden måste tillse att beslutade besparingsförslag får effekt i verksamheten och följa upp åtgärdsplanerna. I de fall besparingsåtgärder inte är möjliga bör medel äskas hos kommunfullmäktige.
- Socialnämnden bör bjuda in verksamheten för att säkerställa att verksamheten aktivt arbetar med att realisera beslutade åtgärder.
- Socialnämnden bör upprätta sin delegationsordning i ett dokument för att ha den på ett samlat och enhetligt sätt samt revidera det årligen för att säkerställa att alla delar i den är aktuella och ändamålsenliga. Socialnämnden bör fatta beslut om fördelningsprinciper avseende nämndens budget. Nämnden bör även besluta om budget per enhet och inte bara per verksamhetsområde.
- Socialnämnden bör upprätta ekonomistyrningsprinciper utifrån fullmäktiges principer anpassade för socialnämndens verksamhet.
- Kommunstyrelsen bör införa månadsvisa ekonomiska uppföljningar för samtliga nämnder som prognosticerar underskott. Vid avvikelser bör kommunikation ske med berörd nämnd och krav på åtgärder ställas. Alla information och gjorda ställningstaganden bör dokumenteras, så det finns en spårbarhet i styrelsens agerande.



- Kommunstyrelsen bör även säkerställa att hela kommunstyrelsen får samma information då hela styrelsen ska ha uppsikt.
- Kommunstyrelsens uppsiktsplikt bör tydliggöras kring vad som inryms under denna samt på vilket sätt uppsiktsplikten ska bedrivas.
- Kommunstyrelsen bör regelbundet bjuda in representanter från socialnämnden för att säkerställa att åtgärdsarbetet sker enligt plan.
- Kommunstyrelsen bör utreda om socialnämndens budget för framförallt placeringar, men även om försörjningsstöd är tillräcklig. Detta med tanke på tidigare underskott och prognosticerade underskott.

Revisorerna önskar svar på vilka åtgärder socialnämnden och kommunstyrelsen avser vidta med anledning av de brister som identifierats i bilagd rapport. Svar önskas senast den 24 mars 2021.

Vänliga hälsningar

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Pia Boiardt'.

Pia Boiardt
ordförande