



NORRKÖPING

Kommunrevisionen

Revisionskrivelse

1(1)

2020-04-15

KR 2019/0007

Socialnämnden

Revisions PM av Socialnämnden

Kommunrevisionen har inom ramen för den grundläggande granskningen genomfört en delgranskning av utbildningsnämndens verksamhet. Granskningen avser nämndens ekonomiska styrning och kontroll avseende sin verksamhet. De sakkunnigas PM bifogas denna revisionskrivelse.

Vid kommande revisionsdialog kommer vi att följa upp nämndens arbete avseende de rekommendationer som finns i bifogat PM.

KOMMUNREVISIONEN
2020-04-15

Göran Ekdahl
Revisor

Klas Corbelius
Revisor

Revisionskontoret

Handläggare, titel, telefon

Anna Holmberg, sakkunnigrevisor
011-15 17 98

Granskning av Socialnämnden

Denna granskning ingår som en del i revisorernas grundläggande granskning av Socialnämnden. Denna PM ska besvara följande revisionsfrågor:

- Är nämndens ledning, styrning, uppföljning och kontroll av ekonomin tillfredsställande?
- Är nämndens arbete med prognoser tillfredsställande?

Den metod granskningen baseras på är dokumentstudier samt intervjuer. Intervjuer har skett med nämndens presidium, ekonomichef, ekonom, verksamhetschef och två enhetschefer. De bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar bygger på gällande lagstiftning och kommunfullmäktiges beslut.

I vår granskning har följande revisionskriterier använts:

- Lagstiftning (kommunallag, förvaltningslag)
- Politisk riktlinje för styrmodellen i Norrköpings kommun, KS 2019/0457 och Tjänstemannariktlinje för styrmodellen i Norrköpings kommun, KS 2019/0458.
- Fullmäktiges mål (Budget 2019), KS 2018/0216
- Reglemente för Norrköpings kommuns nämnder, KS 2018/1517
- Reglementen för Socialnämnden, KS 129/2012
- Attestreglemente, KS 2013/0267
- Riktlinje för ekonomistyrning, KS 2015/0144

lakttagelser och bedömningar

Den tidigare nämnden ändrade inför 2019 formen för arbetet med framtagandet av uppdragsplan och internbudget så att de processades fram gemensamt under hösten 2018. Det gör att det finns en tydlig koppling mellan det uppdrag som nämnden givit till verksamheten och de resurser som finns tillgängliga för genomförandet. Den tidigare nämnden fastställer de båda styrdokumenterna den 12 december 2018. Under valåret 2018 fastställde kommunfullmäktige budget 2019 först den 17 december, den tidigare nämnden beaktade detta när internbudgeten upprättades. När den nya nämnden tillträdde i januari 2019 fastställde även de både uppdragsplan och internbudget för 2019.

Inför 2019 äskade nämnden om en utökad budgetram för att hantera den prognostiserade volymökningen som beräknas följa utifrån kommunens framtida växande befolkning. Nämnden erhåller inte denna del av sitt äskande vilket nämnden även tagit höjd för vid fastställandet av internbudgeten. En stor del av nämndens budget avser lagstyrd verksamhet vilket gör att handlingsutrymmet för nämnden utöver det lagstyrda är begränsat. Under året har nämnden haft ett fokus kring balansen mellan tillgängliga resurser och uppdraget.

Nämnden erhåller ekonomisk rapportering både i muntlig och i dokumenterad form vid sina sammanträden. Till nämnd redovisas utfallet för perioden och prognos för helåret som ställs i relation till årets budget så den prognostiserade avvikelserna framgår. Redovisningen sker för de fyra verksamheterna (barn- och ungdom, vuxen, nämnd och verksamhetsstöd/ekonomi) och har även brutits ner på de övergripande områdena under respektive verksamhet exempelvis myndighet, utförare och externt köpt vård. Nämnden erhåller även statistik och nyckeltal avseende för nämnden väsentliga parametrar såsom vårdtygn, placeringar och volymer. Varje kvartal erhåller nämnden en utökad nyckeltalsrapport och vid kvartal 2 och 4 redovisas även prognos/utfall måluppfyllelse avseende målen i nämndens uppdragsplan.

Prognosen per 30 april påvisar ett underskott om 5 mnkr för helåret och nämnden erhåller förslag på åtgärder. Nämnden ger kontoret i uppdrag att till kommande sammanträde återkomma med besparingsförslag och konsekvensanalyser för att nå en ekonomi i balans. De önskar även en analys över de uppkomna kostnadsökningarna. I juni 2019 antar nämnden ett första besparingspaket. Då prognosen för vårdkostnader inom verksamheten barn och ungdom fortsätter att öka i förhållande till budget under sommaren 2019 tvingas nämnden till att vidta ytterligare åtgärder. Vid september sammanträdet beslutar nämnden om ytterligare besparingspaket för att dels hantera årets underskott men även för att få en ekonomisk balans kommande år. De åtgärder i form av minskning av antalet årsarbetare, som nu genomförs, får inte full effekt 2019 utifrån att endast några få månader kvarstår på året. Det resulterar i att nämnden prognostiserar, efter genomförda besparingspaket, ett underskott om 5,7 mnkr för 2019.

Kommunrevisionen

2020-04-07

Vårt diarienummer
KR 2019/0007

Nämnden tillskriver kommunstyrelsen och kommunfullmäktige för att informera om det befarade underskottet för året och de åtgärder som vidtagits. Kommunfullmäktige beslutar att inte föreslå några ytterligare åtgärder utöver det som redan genomförts med hänsyn till att endast några månader kvarstår på året och kommunen som helhet visar på ett överskott.

Det går att utifrån både dokumentstudier och intervjuer se att nämnden är aktiv i de ekonomiska frågorna och att det finns en styrning av verksamheten utifrån ett helhetsperspektiv där hänsyn tas till budget, personal och uppdraget.

Nämndens bokslut för 2019 visar på ett överskott i förhållande till budget med 10,6 mnkr. Detta överskott avser främst poster av engångskaraktär och är relaterade till den omstrukturering/avsättning avseende verksamheten ensamkommande barn samt den organisationsförändring som skett inom nämndens verksamhet. De åtgärder nämnden vidtagit genom besparingspaketen har varit avseende ordinarie verksamhet och nödvändiga för att framåt få en ekonomi i balans utifrån tilldelad budgetram.

Vi har i vår granskning tagit del av prognoser och underliggande dokumentation på enhetsnivå, verksamhetsnivå och på aggregerad nivå. Enhets- och verksamhetscheferna har ett budgetansvar över sina enheter respektive verksamheter. Ansvar är fördelat på lite olika nivåer där verksamhetscheferna har ett huvudansvar. Centralt finns ekonomienheten som har det övergripande ansvaret för budget- och prognosarbetet samt rapportering och analyser av utfallet. På enhets- och verksamhetsnivå görs uppföljningar av de egna budgeternas olika poster där personal och vårddygn är två väsentliga poster. Kontinuerliga genomgångar sker med ekonomienheten och gemensamt tas prognoser fram på enhets- och verksamhetsnivå. Utifrån dessa uppföljningar sammanställer och analyserar ekonomienheten helheten. Då antalet vårddygn och kostnad utgör en väsentlig men osäker parameter för utfallet, sker löpande genomgångar och uppföljningar på placeringsnivå av dessa i prognosarbetet. Utöver det är även lokalkostnader en osäker faktor som problematiserar prognoserna då faktisk kostnad per enhet kommer sent på året.

Inom ekonomienheten pågår ett arbete med att se över både rutiner och det prognosverktyg (excel) som idag används utifrån den nya organisationen. Vi önskar här lyfta vikten av att rutinerna dokumenteras ner så att kunskapen finns kvar i verksamheten även när medarbetare byts ut.

Inom socialkontoret kommuniceras och delges nämndens budget, utfall och prognos för de olika nivåerna genom arbetsplatsträffar, verksamhetsmöten och storchefsmöten. Vid storchefsmötena som sker månadsvis deltar alla chefer inom socialkontoret. Både årets och tidigare års granskningar visar på en delaktighet, inkludering och förståelse avseende nämndens ekonomi.

Rekommendation och bedömning

Den sammantagna bilden utifrån vår granskning är att nämnden är aktiva och fattar beslut om verksamhetens ekonomi och det finns en tydlig koppling till verksamhet och uppdrag. Nämnden tar ansvar för ekonomistyrning och vidtar åtgärder som står i proportion till den information nämnden fått.

För att kunskapen om arbetssätt och rutiner ska bli oberoende av person rekommenderas nämnden att säkerställa att rutiner och processer dokumenteras.

Vår bedömning är att nämndens ekonomiska styrning är tillfredsställande.

Vår bedömning är att nämndens arbete med prognoser är tillräckligt.
