

Grundläggande granskning 2023

Uppvidinge kommun
Mars 2024

[REDACTED] certifierad kommunal revisor
[REDACTED], Revisionskonsult



Innehållsförteckning

Sammanfattning	03
Inledning	05
Kommunstyrelsen	07
Barn- och utbildningsnämnden	12
Miljö- och byggnadsnämnden	16
Välfärds- och omsorgsnämnden	21

Sammanfattning

Sammanfattande revisionell bedömning

Granskningsområde	Kommunstyrelsen	Barn- och utbildningsnämnden	Miljö- och byggnadsnämnden	Välfärds- och omsorgsnämnden
Ändamålsenlighet	Grön	Gul	Gul	Röd
Ekonomiskt tillfredsställande	Röd	Grön	Grön	Röd
Intern kontroll	Grön	Grön	Grön	Röd

Inledning

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla styrelser och nämnder.

Kommunstyrelsen och nämnderna ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med fullmäktiges uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste respektive organ bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfråga

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har nämndens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3).

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till fullmäktiges uppdrag i form av mål och budget 2023.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2023. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Kommunestyrelsen

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Grön	Styrelsens förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023. Har uppnått sex av åtta prioriterade mål.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Röd	Styrelsens förvaltning har inte skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: -3,1 mnkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till styrelsens förvaltning har varit tillräcklig under 2023.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Kommunfullmäktige har målområden som delas upp i riktningmål med tillhörande prioriterade mål. Begreppen gällande kommunens styrmodell har utvecklingspotential, då ordet mål förekommer i flertalet dimensioner kan det medföra att det är svårigheter i förståelsen för hur målen förhåller sig till varandra.
- Kommunstyrelsen rekommenderas att i större utsträckning besluta om uppföljningsbara och mätbara mål.
- Kommunstyrelsen rekommenderas att vidta åtgärder kopplat till ekonomi för att nå en budget i balans.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	2022-10-18 §248 beslöt kommunstyrelsen budget- och verksamhetsplan för 2023–2025
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	2022-10-18 §248 beslöt kommunstyrelsen budget- och verksamhetsplan för 2023–2025
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	<p>Kommunfullmäktige har fem målområden som därefter delas upp i sju riktning mål med 13 tillhörande prioriterade mål som har indikatorer.</p> <p>I kommunstyrelsen budget- och verksamhetsplan beskrivs att kommunstyrelsen har fem riktning mål;</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Vi är en attraktiv boendekommun</i> • <i>Vi bidrar till en ekologiskt hållbar miljö</i> • <i>Vi bidrar till en god utveckling för näringslivet</i> • <i>Vi är en attraktiv arbetsgivare med ett gott arbetsklimat</i> • <i>Vi har en god ekonomistyrning och god kontroll.</i> <p>Tillhörande till riktning målen har kommunstyrelsen 8 prioriterade mål tillsammans med ett ekonomiskt mål. Kommunstyrelsen har därtill 10 egna prioriteringar.</p>
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	<p>I kommunstyrelsen budget- och verksamhetsplan beskrivs att kommunstyrelsen har riktning målet Vi har en god ekonomistyrning och god kontroll. De tillhörande prioriterade målen är:</p> <ul style="list-style-type: none"> - vi har god budgetdisciplin <p>Därutöver är följsamhet till beslutad budget att betrakta som ett ekonomiskt mål.</p>
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	De prioriterade målen har tillhörande indikatorer, dessa redovisas delvis i av kommunfullmäktige antagen budget och verksamhetsplan men nämns i vissa fall som nuvärde i Kommunstyrelsen dokument.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	Grön	<p>Kommunfullmäktige beslöt 2020-02-04, § 14 Regler för verksamhets- och ekonomistyrning som beskriver att rapportering sker genom ekonomiska rapporter, delårsbokslut och verksamhetsberättelse.</p> <p>2023-01-23 § 16 Plan för ekonomisk rapportering 2023 beskriver på vilket sätt kommunstyrelsen ska få ekonomisk rapportering.</p>
b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	<p>Uppföljning av verksamhet sker vid delårsrapport per augusti 2023 samt vid verksamhetsberättelse. Vid dessa tillfällen fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat. Uppföljning avseende ekonomi sker även löpande under året i månadsrapporter.</p>
c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	<p>Delårsrapport från augusti beskriver att fem mål förväntas att uppnås, tre mål beskrivs att delvis uppnås. Delårsrapporten beskriver i någon utförlig utsträckning gällande åtgärder för att nå målen.</p>
d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	<p>Kommunstyrelsen har under året prognosticerat underskott. Underskottet har uppstått i samhällsserviceförvaltningen, förvaltningen har antagit en åtgärdsplan 2023-06-05 § 172. Prognosen i delårsrapport per augusti uppgår till -3,4 mnkr. I delårsrapporten framgår inte hur kommunstyrelsen ska nå budgeterat resultat.</p> <p>Kommunstyrelsen har under året följt upp välfärds- och omsorgsnämnden och framtagen åtgärdsplan 2023-04-16 §101</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Sex av åtta prioriterade mål uppnås. Av de mål som inte uppnås är ett mål beräknat som att det inte uppnås och ett annat uppnås delvis.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Kommunstyrelsen redovisar ett negativt resultat med -3,1 mnkr. Utfallet är 3,7 procent av den budgeterade ramen. Det ekonomiska målet gällande "Vi har god budgetdisciplin" uppnås ej.

Barn- och utbildningsnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Gul	Nämndens förvaltning har fullgjorts på ett delvis ändamålsenligt sätt under år 2023. Har uppnått sex av nio prioriterade mål.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: + 0,9 mnkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under 2023.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- De prioriterade målen har tillhörande indikatorer, dessa redovisas i av barn- och utbildningsnämndens antagen budget och verksamhetsplan men nämns ej i barn- och utbildningsnämndens verksamhetsplan. Nämnden rekommenderas därför att i större utsträckning besluta om uppföljningsbara och mätbara mål.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Barn- och utbildningsnämnden beslutade om budget 2023 och verksamhetsplan 2024-2025 2022-10-12 § 102.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Barn- och utbildningsnämnden beslutade om budget 2023 och verksamhetsplan 2024-2025 2022-10-12 § 102.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	<p>Barn- och utbildningsnämndens budget- och verksamhetsplan beskriver att nämnden har sju riktningmål;</p> <ul style="list-style-type: none"> - vi är en bra utbildningskommun, - vi ger stöd, vård och omsorg av hög kvalitet, - vi är en attraktiv boendekommun, - vi bidrar till en ekologiskt hållbar miljö, - vi bidrar till en god utveckling för näringslivet, - vi är en attraktiv arbetsgivare med ett gott arbetsklimat - vi har en god ekonomistyrning och god kontroll. <p>Tillhörande de sju riktningmål finns nio prioriterade verksamhetsmål (ej inräknat de ekonomiska prioriterade målen). Nämnden har därutöver tre egna prioriteringar för verksamheten i form av att stärka resultaten i grundskolan, säkerställa en god lokalförsörjning och bra lokaler samt stärka trygghet och studiero i skolan.</p>
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	<p>Riktningmål att ha en god ekonomistyrning och god kontroll. De prioriterade målen är:</p> <ul style="list-style-type: none"> - vi har en god budgetdisciplin - vi har en hållbar investeringstakt <p>Därutöver är följsamhet till beslutad budget att betrakta som ett ekonomiskt mål.</p>
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	De prioriterade målen har tillhörande indikatorer, dessa redovisas i kommunfullmäktige antagen budget och verksamhetsplan men nämns ej i barn- och utbildningsnämnden dokument.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Grön	2023-02-15 § 6 beskriver plan för ekonomisk rapportering 2023 för nämnden
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Måluppfyllelse och resultat redovisas i delårsbokslutet
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	I delårsrapporten prognosticeras att samtliga mål uppnås. Givet att endast sex av 10 prioriterade mål nås indikerar detta att styrning avseende åtgärder hade kunnat utvecklas.
	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Grön	Prognosen i samband med delårsrapporten per augusti för året är ett nollresultat. .
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	<p>Verksamhetsberättelsen beskrivs att sex av de prioriterade målen uppnås och att tre delvis uppnås. För det prioriterade målet: Våra medarbetare har god hälsa redovisas inte .</p> <p>Verksamhetsberättelsen redovisar även de prioriterade målen för Trygg och delaktig vård och omsorg (uppnås) samt Ökad meningsfull och aktiv fritid för unga (uppnås delvis), dessa anges inte som mål i verksamhetsplanen.</p>
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	<p>Nämnden redovisar en positiv budgetavvikelse om 0,9 mnkr i bokslutet.</p> <p>För de ekonomiska prioriterade målen nås målet om att ha en en god budgetdisciplin. För det andra målet om att ha en hållbar investeringstakt redovisas inget resultat.</p>

Miljö- och byggnadsnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Gul	Nämndens förvaltning har fullgjorts på ett delvis ändamålsenligt sätt under år 2023. Nämnden har uppnått tre av fem prioriterade verksamhetsmål.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Grön	Nämndens förvaltning har skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Resultat mot driftbudget: 191 tkr.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Grön	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har varit tillräcklig under 2023.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Miljö och byggnadsnämndens antagna budget och verksamhetsplan nämner inte prioriterade mål och flera av de mål som finns delårsrapport och verksamhetsberättelse saknar indikatorer. Nämnden rekommenderas därför att i större utsträckning besluta om uppföljningsbara och mätbara mål.
- Miljö- och byggnadsnämnden rekommenderas att anta instruktion för rapportering till nämnden.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Miljö- och byggnadsnämnden beslutade om budget och verksamhetsplan 2023-2025 den 2022-10-28 § 149.
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Miljö- och byggnadsnämnden beslutade om budget och verksamhetsplan 2023-2025 den 2022-10-28 § 149.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	<p>Kommunfullmäktige har fyra målområden som därefter delas upp i sju riktningmål med 13 tillhörande prioriterade mål som har indikatorer.</p> <p>I Miljö- och byggnadsnämndens budget- och verksamhetsplan beskrivs att nämnden har koppling till de fyra målområden, det konkretiseras däremot inte vilka riktningmål nämnden arbetar mot. I delårsredovisning och verksamhetsberättelse redovisas sex målområden .</p> <p>Tillhörande till riktningmålen har nämnden egna prioriteringar där det beskrivs att "De interna målen för varje verksamhet ska uppfyllas".</p>
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	Antagen budget vilket får anses som ett ekonomiskt mål.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	<p>De prioriterade målen har tillhörande indikatorer, dessa redovisas i av kommunfullmäktige antagen budget och verksamhetsplan men nämns ej i miljö- och byggnadsnämndens dokument.</p> <p>För två av fem prioriterade målen som redovisas i delår och verksamhetsberättelse finns mätbara indikatorer.</p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	Gul	<p>Dokumentet "regler för verksamhets- och ekonomistyrning", fastställt av kommunfullmäktige 2020-02-04 § 14 reglerar verksamhets och ekonomistyrning mellan kommunstyrelsen och nämnderna men inte mellan styrelsen/nämnderna och verksamheterna i tillräcklig utsträckning.</p> <p>Miljö- och byggnadsnämnden har inte antagit en instruktion för rapportering till nämnden.</p>
	Grön	Uppföljning av verksamhet sker vid delårsrapport per augusti 2023 samt vid verksamhetsberättelse. Vid dessa tillfällen fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat. Uppföljning avseende ekonomi sker löpande under året i månadsrapporter.
	Gul	I delårsrapporten beskrivs att tre av målen kommer att uppnås medan två av målen delvis kommer att uppnås. För ett av de två målen där uppfyllnaden är delvis beskrivs vilka åtgärder som kommer att genomföras för att stötta måluppfyllnaden.
	Grön	Miljö- och byggnadsnämnden redovisar ett negativt delårsresultat i förhållande till budget med 0,1 mnkr. Med anledning av att nämnden prognostiserade underskott, har nämnden antagit åtgärder bl.a. 2023-06-01 §58, 2023-08-61 § 75 och 2023-11-08 §113 där miljö och byggnadsnämnden godkänner åtgärder för att säkerställa ekonomi i balans.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	Gul	I verksamhetsberättelse beskrivs att tre av de prioriterade målen uppnås, resterande två mål uppnås delvis.
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	Grön	Nämnden redovisar en positiv budgetavvikelse om 0,2 mnkr i bokslutet. För det ekonomiska målet om att ha en god budgetdisciplin är bedömningen att det uppnås.

Välfärds- och omsorgsnämnden

Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Röd	Nämndens förvaltning har inte fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023. I verksamhetsberättelsen finns beskrivning över måluppfyllnaden för de prioriterade målen. Två mål uppfylls och fyra uppfylls inte. För fyra mål kommenterades inte utvecklingen då indikator saknas för målen för 2023.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Röd	Nämndens förvaltning har inte skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Välfärds- och omsorgsnämnden redovisar ett negativt resultat på 32,9 mnkr i förhållande till budget. Vilket är en budgetavvikelse på 12 %.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Röd	Den interna kontrollen hänförlig till nämndens förvaltning har inte varit tillräcklig under 2023. Vi grundar detta på att nämnden inte säkerställt att nämndens vidtagna åtgärder gett tillräckliga effekter. Vidtagna åtgärder har endast gett effekt motsvarande 0,3 mnkr. Prognossäkerheten bedöms som bristfällig. Under inledningen av 2023 prognostiserades ett negativt resultat på -11 mnkr. Prognosen förbättrades under året och i samband med julirapporten uppgick prognosen till -5,2 mnkr. Årets resultat uppgick till -32,9 mnkr. Vidare bedöms inte nämnden vidtagit tillräckliga med åtgärder avseende verksamheten då måluppfyllelsen bedöms som svag.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till nämnden:

- Välfärds- och omsorgsnämnden antagna budget och verksamhetsplan nämner inte mål och flera av de mål som finns del- och verksamhetsberättelse saknar indikatorer. Nämnden rekommenderas därför att i större utsträckning besluta om uppföljningsbara och mätbara mål.
- Nämnden rekommenderas att upprätta direktiv för rapportering.
- Nämnden rekommenderas att eftersträva en mer samstämmig återrapportering av mål i verksamhetsberättelsen.
- Nämnden rekommenderas att vidta åtgärder med anledning av nämndens ekonomiska underskott. Nämnden behöver säkerställa att beslutade åtgärder vidtas i verksamheten och ger önskad effekt.
- Nämnden rekommenderas att vidta åtgärder med anledning av att nämndens verksamhetsmässiga mål inte uppfylls.
- Nämnden rekommenderas att vidta åtgärder gällande prognossäkerhet.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har nämnden antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Antagen budget 2023 och verksamhetsplan 2024-2025 2022-10-11 § 89 i dåvarande Socialnämnden numera välfärds- och omsorgsnämnden
2. Budget	a) Har nämnden antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Antagen budget 2023 och verksamhetsplan 2024-2025 2022-10-26 § 99 i dåvarande Socialnämnden numera välfärds- och omsorgsnämnden
3. Mål	a) Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	Grön	<p>Kommunfullmäktige har fyra målområden som därefter delas upp i sju riktningmål med 13 tillhörande prioriterade mål som har indikatorer. I välfärds- och omsorgsnämnden budget- och verksamhetsplan beskrivs att nämnden har sex riktningmål:</p> <ul style="list-style-type: none"> - vi ger stöd, vård och omsorg av hög kvalitet, - vi är en attraktiv boendekommun, - vi bidrar till en ekologiskt hållbar miljö, - vi bidrar till en god utveckling av näringslivet - vi är en attraktiv arbetsgivare med ett gott arbetsklimat - vi har en god ekonomistyrning och god kontroll. <p>För respektive riktningmål finns ett eller flera tillhörande prioriterade mål. Totalt finns 12 prioriterade mål.</p> <p>Därutöver har välfärds- och omsorgsnämnden egna prioriteringar för verksamheten i form av att arbeta förebyggande och främjande för att möta medborgarnas behov, detta utifrån ett personcentrerat förhållningssätt där den enskildes förmågor stärks.</p>
	b) Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	Grön	<p>Riktningmål att ha en god ekonomistyrning och god kontroll. De prioriterade målen är:</p> <ul style="list-style-type: none"> - vi har en god budgetdisciplin - vi har en hållbar investeringstakt <p>Därutöver är följsamhet till beslutad budget att betrakta som ett ekonomiskt mål.</p>
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	För 8 av tolv prioriterade mål (verksamhetsmässiga och ekonomiska) finns tillhörande indikatorer.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har nämnden upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till nämnden?	Gul	<p>Dokumentet "regler för verksamhets- och ekonomistyrning", fastställt av kommunfullmäktige 2020-02-04 § 14 reglerar verksamhets och ekonomistyrning mellan kommunstyrelsen och nämnderna men inte mellan styrelsen/nämnderna och verksamheterna i tillräcklig utsträckning.</p> <p>Välfärds- och omsorgsnämnden har inte antagit en instruktion för rapportering till nämnden.</p> <p>I sakavstämningen anges att välfärds- och omsorgsnämnden har mottagit beslutet från KS 2023-12-11 § 294 om Plan för ekonomisk rapportering, nämnden har tolkat beslutet som att nämnden ska besluta om detta som ett eget ärende, utan har lagt in i vår planering att de 8 rapporteringarna ska upp till nämnden enligt KS beslut.</p>
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	Uppföljning av verksamhet sker vid delårsrapport per augusti 2023 samt vid verksamhetsberättelse. Vid dessa tillfällen fokuserar rapportering på måluppfyllelse och resultat. Uppföljning avseende ekonomi sker löpande under året i månadsrapporter samt vid extra genomgångar för åtgärder som syftar att möjliggöra ekonomi i balans.
	c) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Röd	I delårsrapporten beskrivs att nio av målen prognostiseras att uppnås, ett prognostiserade att ej uppnås och för två av målen ges ingen beskrivning eller går det att bedöma ifall det uppnås. Därtill indikerar verksamhetsberättelsen en svag måluppfyllnad, detta indikerar på att nämnden inte vidtagit tillräckliga åtgärder.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor	Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	d) Vidtar nämnden tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	<p>Röd</p> <p>En protokollgranskning har skett avseende vilken ekonomisk information nämnden erhållit under år 2023 samt vilka åtgärder som nämnden har beslutat om. Den åtgärdsplan som vi tagit del av i granskningen uppgår till 11,4 mnkr. Enligt förvaltningsledningen har åtgärderna under år 2023 gett effekter motsvarande 0,3 mnkr. Förklaring till att effekterna inte gett resultat har sin grund till de två områden placeringar inom individ- och familjeomsorgen och hemtjänstens verksamhet. Förvaltningsledningen anger att verksamheten är lagstadgad och kommunens rutin att ta fram åtgärdsplan med att komma tillrätta med underskottet är därför inte genomförbart för dessa verksamheter. Förvaltningsledningen anger att väsentliga effektiviseringar kan inte ske utan att genomföra stora förändringar och avveckla verksamhet. Det anges att det inte varit möjligt då verksamheterna är lagstyrda men också för att politiken sagt nej till alla typer av förslag till nedläggning av verksamhet.</p> <p>Med anledning av att det ekonomiska underskottet under året försämrats sedan julirapporten med 27,7 mnkr samt att effekterna avseende nämndens åtgärdsplan endast gett 0,3 mnkr i effekter bedöms nämnden inte vidtagit och säkerställt tillräckligt med åtgärder för att nå mål för ekonomi.</p>
5. Måluppfyllelse	a) När nämnden uppsatta mål för verksamheten?	<p>Röd</p> <p>I verksamhetsberättelsen finns beskrivning över måluppfyllnaden för 10 mål. Två mål uppfylls och fyra uppfylls inte. För fyra mål kommenterades inte utvecklingen då indikator saknas för målen för 2023.</p> <p>För de mål där bedömning ges finns i verksamhetsberättelsen indikatorer men inte någon målnivå varken i verksamhetsberättelsen eller verksamhetsplanen.</p>
	b) När nämnden uppsatta mål för ekonomin?	<p>Röd</p> <p>Välfärds- och omsorgsnämnden redovisar ett negativt resultat på 32,9 miljoner kronor i förhållande till budget. Vilket är en budgetavvikelse på 12 %.</p> <p>Genomförd granskning avseende nämndens prognossäkerhet visar på att; inledning av året prognostiseras ett negativt resultat på -11 mnkr. I juli rapporten uppgick prognosen till -5,2 mnkr och en månad senare i samband med delårsrapporten till -21,8 mnkr. Årets resultat uppgick till -32,9 mnkr, vilket vittnar om att prognossäkerheten varit bristfällig.</p>

Granskningsiakttagelser

	Protokoll beslut ekonomiska ärenden
2023-01-10	<p>Ärende §3 Budget 2023 och verksamhetsplan 2024–2025 för välfärds- och omsorgsnämnden</p> <p>Nämndens driftbudgetförslag som beslutades i oktober 2022 överstiger de av Kommunfullmäktige tilldelade budgetramarna med 9,5 miljoner kronor för år 2023, 12,4 miljoner kronor för år 2024 och 11,8 miljoner kronor för år 2025. Efter genomförd risk- och konsekvensanalys av åtgärder för att nå en budget inom ram, föreslog nämnden att hos Kommunfullmäktige ansöka om en uppräknig av budgetramarna för 2023 – 2025. I Kommunfullmäktige december 2022 beslutades om tillskott, vilka avser kompensation för prisökning för el, förvaltningsersättning samt för köp av måltider/livsmedel. Kommunfullmäktige förstärkte nämndens ram med fem miljoner kronor för ökade placeringskostnader. Samtidigt beslutades om ett avdrag på hela nämndens ram med 0,5 % för effektiviseringar, 1,4 miljoner kronor. Välfärds- och omsorgsnämnden ska lägga en budget i ram och behöver sänka kostnaderna med ytterligare sex miljoner kronor år 2023, 7,6 miljoner kronor år 2024 och sju miljoner kronor år 2025. Förvaltningen har tagit fram ett besparingsförslag för att nå den av Kommunfullmäktige tilldelade budgetramen. Förslaget innebär personalbesparingar inom Individ- och familjeomsorgens öppenvård som de senaste tre åren genererat överskott omkring en miljon kronor årligen på grund av svårighet att rekrytera personal. Även gruppboendena har redovisat överskott på miljoner årligen de senaste tre åren efter effektiviseringar i personalkostnader. Det av Kommunfullmäktige beslutade garantibeloppet har inte medfört de ökade kostnader som förväntades och där kan kostnaderna sänkas. Ekonomiskt bistånd har under år 2022 inte ökat som befarat och budgeten sänks i förslaget. Vidare finns minskning i budget för kemitekniska produkter, ersättning till HUL och utbildningskostnad för äldreomsorgen. När dessa reduceringar är genomförda återstår 2,1 miljoner kronor att spara år 2023 och läggs i förslaget på verksamhetsanpassningar under förvaltningschefen. Kapitalkostnader, 2,4 miljoner kronor, för nytt demenscentrum tas bort år 2024 och 2025 och verksamhetsanpassningarna motsvarar 1,2 miljoner kronor år 2024 och 600 tusen kronor år 2025.</p> <p>Sammanfattning av besparingsåtgärder: Öppenvården: 0,8 mnkr, Gruppboendena 1 mnkr., Garantibelopp 0,5 mnkr, Ekonomiskt bistånd 0,3 mnkr, Kemitekniska produkter 0,7 mnkr, HUL 0,4 mnkr, Utbildning äldreomsorgen 0,3 mnkr, Verksamhetsanpassningar år 2023 2,1 mnkr och för år 2024 1,2 mnkr, samt för år 2025 0,6 mnkr. Sammantaget för 2023 uppgår åtgärderna till 6,1 mnkr.</p> <p>Driftbudgetförslag inklusive besparingsåtgärder och fördelning av ökade kostnader för el, förvaltningsersättning samt köp av måltider/livsmedel</p> <p>Beslut</p> <ul style="list-style-type: none">• Välfärds- och omsorgsnämnden fastställer budget 2023 och verksamhetsplan 2024–2025.

Granskningsiakttagelser

	Protokoll beslut ekonomiska ärenden
2023-03-14	<p>Ärende §25. Årsredovisning 2022</p> <p>Väl-färds- och omsorgsnämnden redovisar ett underskott på 2 559 000 kronor i förhållande till budget. Socialförvaltningen har haft höga kostnader inom individ- och familjeomsorgen för placeringar av både vuxna och barn, samt inom omsorgen om funktionsnedsatta för köp av plats. I Kommunfullmäktige den 29 november 2022 § 161 tillfördes Socialnämnden 10,3 miljoner kronor på grund av höga placeringskostnader. Även äldreomsorgen har haft stora underskott, framför allt inom hemtjänsten. Bokslutet ger även en översiktlig beskrivning av viktiga händelser, risker och intern kontroll, samt framtidens utvecklingsområde och utmaningar. En av de största utmaningarna är kompetensförsörjning vilket gäller hela förvaltningen men där hemtjänsten har under hösten haft ett mycket ansträngt läge. Gällande målarbetet så tangerar vi flertalet av de kommunövergripande mål och när några av de uppsatta målen. Väl-färds- och omsorgsnämnden ska lämna bokslutsredovisning, enligt krav från kommunallagen och lagen om kommunal redovisning, som innehåller en sammanfattande beskrivning där väsentliga delar av nämndens ekonomi och verksamhet har fokus.</p> <p>Beslut</p> <ul style="list-style-type: none">• Väl-färds- och omsorgsnämnden godkänner bokslutet.
2023-03-14	<p>Ärende §26. Ekonomiska rapporter år 2023</p> <p>Den ekonomiska prognosen för året för väl-färds- och omsorgsförvaltningen visar på ett befarat negativt utfall på 11 miljoner kronor. Prognosen baseras på budget, utfall efter två månader, samt kända avvikelser. Framför allt ses höga kostnader inom Individ- och familjeomsorgen där det finns flera ärenden med köp av placering för barn. Även äldreomsorgen uppvisar höga kostnader på grund av stort behov hos enskilda individer. Prognosen är osäker utifrån kostnadsutveckling och inflation. Utvecklingen kan komma att påverka både förvaltningens driftskostnader, samt ärendemängden inom förvaltningens verksamheter så som placeringar och ekonomiskt bistånd.</p> <p>Beslut</p> <ul style="list-style-type: none">• Väl-färds- och omsorgsnämnden godkänner den ekonomiska rapporten samt beslutar att väl-färds- och omsorgsnämnden uppdrar till förvaltningschefen att arbeta fram åtgärdsplan för hanterandet av prognostiserat underskott till nästa sammanträde i enlighet med kommunfullmäktiges regelverk.

Granskningsiakttagelser

	Protokoll beslut ekonomiska ärenden
2023-04-11	<p>Ärende §42. Ekonomiska rapporter år 2023</p> <p>I åtgärdsplanen framkommer kort- och långsiktiga åtgärder för att nå budget i balans samt förklaringar till uppkommit underskott. Förändringar gentemot föregående månad är kostnadsökningar på Sländan och inom äldreomsorgen.</p> <p>Beslut</p> <ul style="list-style-type: none">• Vårdfärd- och omsorgsnämnden godkänner informationen och åtgärdsplanen. Vårdfärd- och omsorgsnämnden beslutar vidare att nämnden ska återföra 350 000 kronor för fordonsansvarig.
2023-05-09	<p>Ärende §56 Ekonomiska rapporter år 2023</p> <p>Den ekonomiska prognosen för året för vårdfärd- och omsorgsförvaltningen visar på ett befarat negativt utfall på 21,9 miljoner kronor. Detta är en försämring sedan föregående prognos med 10,9 miljoner kronor. Prognosen baseras på budget, utfall efter fyra månader, samt kända avvikelser. Det är framför allt äldreomsorgen uppvisar höga kostnader på grund av stort utökat behov vilket bidrar till höga personalkostnader. Även inom Individ- och familjeomsorgen är kostnaderna höga beroende på placering av barn. Inom OF har kostnaderna ökat då de externa utförarna har ökat sina priser mer än ersättningen i ramen. Prognosen är osäker utifrån kostnadsutveckling och inflation. Utvecklingen kan komma att påverka både förvaltningens driftskostnader, samt ärendemängden inom förvaltningens verksamheter så som placeringar och ekonomiskt bistånd.</p> <p>Beslut</p> <ul style="list-style-type: none">• Vårdfärd- och omsorgsnämnden godkänner den ekonomiska rapporten till och med april och uppdrar åt förvaltningschef och presidiet att arbeta fram en förnyad åtgärdsplan på grund av försämrad prognos till nästa möte. Vårdfärd- och omsorgsnämnden uppdrar åt förvaltningschefen att påbörja genomförandet av åtgärdsplan i tillämpliga delar.

Granskningsiakttagelser

	Protokoll beslut ekonomiska ärenden
2023-06-07	<p>Ärende §74. Ekonomiska rapporter år 2023</p> <p>Den ekonomiska prognosen för året för välfärds- och omsorgsförvaltningen visar på ett befarat negativt utfall på 10,3 miljoner kronor. Den beslutade åtgärdsplanen uppgår till 11,35 miljoner kronor vilket bidrar till den förbättrade prognosen. Prognosen baseras på budget, utfall efter fyra månader, samt kända avvikelser. Äldreomsorgen uppvisar fortsatt höga kostnader på grund av utökat behov och höga personalkostnader. Även inom Individ- och familjeomsorgen är kostnaderna fortsatt höga beroende av ökat antal placeringar av barn.</p> <p>Prognosen är osäker utifrån kostnadsutveckling och inflation. Utvecklingen kan komma att påverka både förvaltningens driftskostnader, samt ärendemängden inom förvaltningens verksamheter så som placeringar och ekonomiskt bistånd.</p> <p>Det prognostiserade resultatet visar på ett negativt utfall med 10,3 miljoner kronor.</p> <p>Välfärds- och omsorgsnämnden föreslår att välfärds- och omsorgsnämnden godkänner den ekonomiska rapporten och åtgärdsplanen. Vidare föreslår förvaltningen att välfärds- och omsorgsnämnden ska informera kommunfullmäktige om det stora underskottet samt söka anslag hos kommunfullmäktige på 10,3 miljoner kronor för att täcka underskottet.</p> <p>Beslut</p> <ul style="list-style-type: none">• Välfärds- och omsorgsnämnden beslutar: att avbryta nybyggnationer, att införa omedelbart inköpsstopp, förutom löpande behov av förbrukningsvaror, att införa stopp from 1/9 för nyrekrytering samt anlitande av obehörig personal. Förvaltningschef ansvarar för undantag som redovisas för nämnden, att till i augusti kalla till sammanträde med ekonomifokus och enhetschefer närvarande i lämplig omfattning. Halvårsresultat bör då utgöra underlag, att individutskottet inför ekonomipunkt på varje möte, att hos kommunfullmäktige begära tilläggsanslag 10,3 miljoner.

Granskningsiakttagelser

	Protokoll beslut ekonomiska ärenden
2023-08-17	<p>Ärende §88. Ekonomiska rapporter år 2023</p> <p>Utifrån tidigare fattade beslut gällande ekonomin behöver åtgärdsplanen förstärkas med ytterligare insatser för att nå budget i balans. Valfärds- och omsorgsnämnden beslutade 2023-06-07 § 74: att avbryta nybyggnationer, att införa omedelbart inköpsstopp, förutom löpande behov av förbrukningsvaror, att införa stopp från 1/9 för nyrekrytering samt anlitande av obehörig personal. Förvaltningschef ansvarar för undantag som redovisas för nämnden, att till i augusti kalla till sammanträde med ekonomifokus och enhetschefer närvarande i lämplig omfattning. Halvårsresultat bör då utgöra underlag. -att individutskottet inför ekonomipunkt på varje möte, att hos kommunfullmäktige begära tilläggsanslag 10,3 miljoner</p> <p>Beslut</p> <ul style="list-style-type: none">• Valfärds- och omsorgsnämnden beslutar att godkänna informationen och den ekonomiska redovisningen.• Valfärds- och omsorgsnämnden föreslår kommunstyrelsen att fördela 175 000 kronor för att i projektform inom valfärds- och omsorgsförvaltningens IFO-avdelning kvalitetssäkra rutiner vid uppstart av placeringar för att nå optimal kostnadseffektivitet.• Valfärds- och omsorgsnämnden ska till valfärds- och omsorgsförvaltningen förtydliga innebörden samt besluta om tidsram för besluten från Valfärds- och omsorgsnämnden 2023-06-07 §74: -gällande inköpsstopp förutom löpande behov av förbrukningsvaror samt var beslutanderätten placeras när behov av inköp krävs och hur, vart och när det ska återrapporteras -gällande stopp för nyrekrytering samt anlitande av obehörig personal och hur, vart och när det ska återrapporteras. Valfärds- och omsorgsnämndens presidie får i uppdrag att utforma precisering och att det kommer att ske innan den första september 2023.

Granskningsiakttagelser

	Protokoll beslut ekonomiska ärenden
2023-09-12	<p>Ärende §93. Ekonomiska rapporter år 2023</p> <p>Den ekonomiska prognosen för året för välfärds- och omsorgsförvaltningen visar på ett befarat negativt utfall på 5,25 miljoner kronor. Prognosen baseras på budget, utfall till och med juli, samt kända avvikelser. Förvaltningen har fått tilldelat löneökningssmedel på 4,8 miljoner kronor, beviljade statsbidrag som uppgår till 7,8 miljoner kronor, samt en åtgärdsplan om 11 miljoner kronor.</p> <p>Prognosen förutsätter att åtgärdsplanen genomförs, i prognosen utan åtgärdsplan bedöms underskottet uppgå till 16,25 miljoner kronor. Äldreomsorgen uppvisar fortsatt höga kostnader på grund av stora behov vilket medför högre personalkostnader. Behovet har ökat med 16 årsarbetare i juli om man jämför med snittet föregående år. Även inom Individ- och familjeomsorgen är kostnaderna fortsatt höga utifrån placeringar. Inom omsorgen om funktionsnedsatta har det tillkommit nya ärenden under året vilket påverkar budgeten negativt.</p> <p>Prognosen är osäker utifrån kostnadsutveckling och inflation då det kan komma att medföra ökade kostnader för förvaltningens driftskostnader. Konjunkturläget kan även komma att påverka ärendemängden inom placeringar och ekonomiskt bistånd. Presidiet har även skrivit ett förtydligande kring förvaltningens inköps- och rekryteringsstopp.</p> <p>Beslut</p> <ul style="list-style-type: none">• Välfärd- och omsorgsnämnden godkänner den ekonomiska rapporten och upprättad åtgärdsplan.• Välfärds- och omsorgsnämnden godkänner informationen om presidiets förtydligande gällande förvaltningens inköps- och rekryteringstopp.

Granskningsiakttagelser

	Protokoll beslut ekonomiska ärenden
2023-10-10	<p>Ärende §106. Delårsbokslut 2023</p> <p>Delårsbokslutet visar på ett negativt resultat på 20,45 miljoner kronor, prognosen för året är ett underskott på 21,8 miljoner kronor i förhållande till budget. Underskottet beror till stor del på höga kostnader för placeringar både inom individ- och familjeomsorgen och omsorgen om funktionsnedsatta samt ökade behov inom äldreomsorgen. Även avbrytandet av projektet Smedjan bidrar till ett försämrat resultat. Delåret ger en översiktlig beskrivning av viktiga händelser, risker och intern kontroll, ekonomiskt utfall samt framtidens utvecklingsområde och utmaningar. De största utmaningarna är kompetensförsörjningsbrist/bemanningssvårigheter samt ökade behov inom förvaltningens samtliga delar, vilket inte är förenligt med budgetanslagen för innevarande år.</p> <p>Beslut</p> <ul style="list-style-type: none">• Valfärds- och omsorgsnämnden godkänner delårsbokslutet.
2023-11-07	<p>Ärende §119. Ekonomiska rapporter år 2023</p> <p>Den ekonomiska prognosen för året för valfärds- och omsorgsförvaltningen visar på ett befarat negativt utfall 28,1 miljoner kronor. I delårsbokslutet presenterade förvaltningen en prognos för året på 21,8 miljoner kronor, vilket betyder att nuvarande prognos är en försämring med 6,3 miljoner kronor. Prognosen baseras på budget, utfall efter 10 månader samt kända avvikelser. Antalet placeringar har ökat markant sedan delårsbokslutet vilket leder till ökade kostnader. Även äldreomsorgen har fortsatt höga personalkostnader till följd av fortsatt ökade behov. Prognosen är osäker utifrån kostnadsutveckling och inflation. Utvecklingen kan komma att påverka både förvaltningens driftskostnader, samt ärendemängden inom förvaltningens verksamheter så som placeringar och ekonomiskt bistånd.</p> <p>Beslut</p> <ul style="list-style-type: none">• Valfärds- och omsorgsnämnden beslutar att -godkänna den ekonomiska informationen, -uppdra till förvaltningschef att upprätta åtgärdsplan för prognostiserat underskott till 5/12 samt upprätta en rapportstruktur för redovisning och uppföljning av åtgärdsplan, -informera kommunfullmäktige om det ekonomiska läget samt att begära tilläggsanslag om 11 492 tkr.

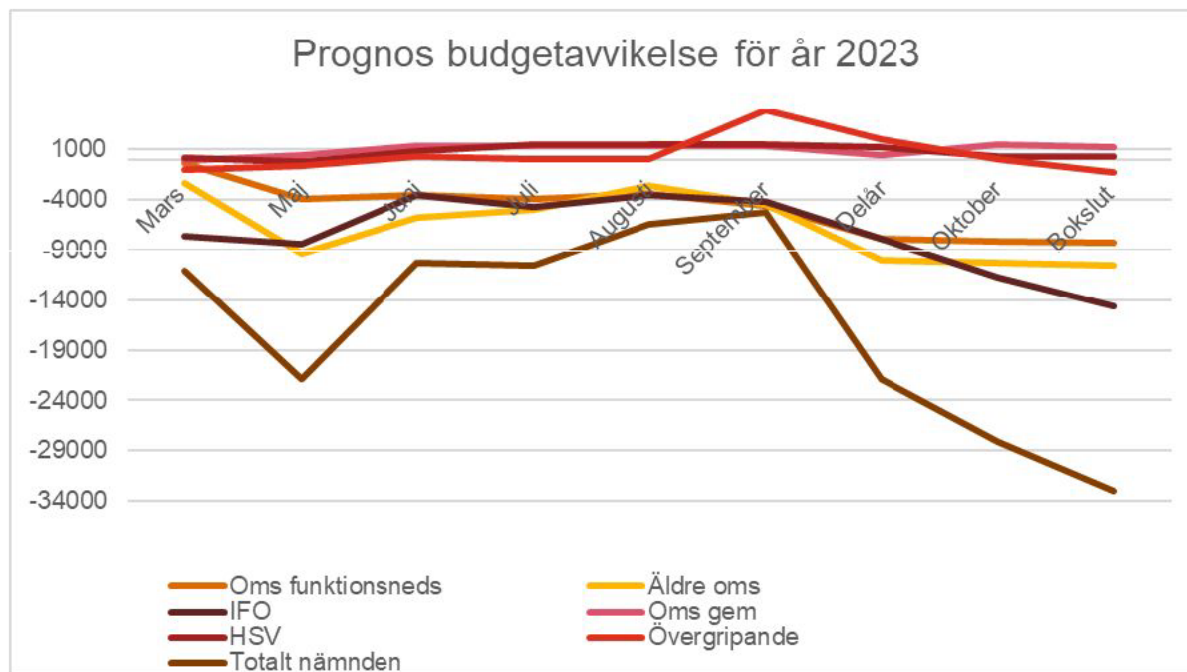
Granskningsiakttagelser

	Protokoll beslut ekonomiska ärenden
2023-12-10	<p>Ärende §86. Ekonomiska rapporter år 2023</p> <p>Väl-färds- och omsorgsnämnden redovisar ett prognostiserat underskott på 28,3 miljoner kronor i förhållande till budget. Den ekonomiska prognosen för året för väl-färds- och omsorgsförvaltningen visar på ett befarat negativt utfall 28,3 miljoner kronor. Föregående prognos presenterade förvaltningen ett uppskattat underskott för året som uppgick till 28,1 miljoner kronor, vilket betyder att nuvarande prognos är en försämring med 200 tusen kronor. Förvaltningen har erhållit 19,4 miljoner kronor i statsbidrag. Prognosen baseras på budget, utfall efter 10 månader samt kända avvikelser. För äldreomsorgen så baseras prognos på ett antagande baserat av behoven under jan-okt. Kostnaderna för placeringar har ökat, men vi har förväntade intäkter från Försäkringskassan som balanserar upp prognosen något.</p> <p>Prognosen är osäker utifrån kostnadsutveckling och inflation. Utvecklingen kan komma att påverka både förvaltningens driftskostnader, samt ärendemängden inom förvaltningens verksamheter så som placeringar och ekonomiskt bistånd. Förvaltningen har tagit fram åtgärdsplan 2024–2025 som uppgår till 28,1 miljoner kronor utifrån föregående prognos. Förvaltningen redovisar ej godkända kostnader till följd av inköpsstopp.</p> <p>Beslut</p> <ul style="list-style-type: none">• Väl-färds- och omsorgsnämnden godkänner den ekonomiska rapporten• Väl-färds- och omsorgsnämnden noterar informationen om åtgärdsplanen.• Väl-färds- och omsorgsnämnden uppdrar åt förvaltningen, att i separat ärende, komma med förslag om hur demensavdelningar kan utvecklas i anslutning till särskilt boende.• Väl-färds- och omsorgsnämnden uppdrar åt väl-färds- och omsorgsförvaltningen att åtgärdsplanen skall periodiseras och kontinuerligt redovisas för nämnden under 2024.• Väl-färds- och omsorgsnämnden begär tillbaka hela ersättningen för fordonssamordnare och måltidssubvention från Kommunstyrelsen.• Väl-färds- och omsorgsnämnden ser positivt på externt stöd med genomlysning av organisation och ekonomistyrning.• Väl-färds- och omsorgsnämnden uppdrar åt väl-färds- och omsorgsförvaltningen att fortsätta arbeta med åtgärdsplanen samt att upprätta en risk- och konsekvensanalys till nästa nämnd.

Granskningsiakttagelser

Prognoser under året

Utifrån genomgång av protokoll bedöms det att nämnden under året erhållit ekonomisk information samt beslutat om prognoser. Nedan redovisas nämndens prognoser för år 2023. Redovisningen sker dels för hela nämndens verksamhet men även utifrån de olika verksamheterna. Utifrån nämndens lämnade prognoser under året, kan en negativ utveckling gällande nämndens ekonomiska situation ses. Inledningsvis prognostiserat ett negativt resultat på -11 mnkr i samband med juli uppgick prognosen till -5,2 mnkr, årets resultat uppgick till -32,9 mnkr. Framförallt är det verksamheterna *Omsorg Funktionsnedsättning* och *Individ och familjeomsorgen* samt *Äldreomsorgen* som redovisar en negativ utveckling under året. I sakavstämningen anges att nämnden under maj-juli räknade med full effekt av åtgärderna. From delåret så räknade man med en väldigt liten effekt av åtgärdspaketet samt kostnadsökning gällande placeringar i slutet av året. Se nedan diagram över nämndens prognoser under året. Nämndens prognossäkerhet bedöms vara alltför bristfällig.



pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Uppvidinge kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.