

Förstudie avseende styrning, ledning och uppföljning

Lidköpings kommuns revisorer

Mars 2020



*Lars Näsström
My Ribeck Nyström*

Innehållsförteckning

1.	Inledning	4
2.	Nyckeltalsanalys	7
3.	lakttagelser	24
4.	Bedömning	33
5.	Bilagor	36



Sammanfattning

Sedan 2017 har nämnden haft stora utmaningar i att anpassa verksamheten till givna budgetramar. Nyckeltalsanalysen som gjorts inom ramen för förstudien visar att IFO år 2018 redovisade ett resultat cirka 3 mnkr (2,6 %) under sin standardkostnad. I jämförelsen utmärker sig Lidköping med betydligt lägre kostnader än både länet i stort och i förhållande till jämförbara kommuner. Det finns skillnader mellan verksamheter, där exempelvis vuxenvården minskat sina kostnader medan barn och unga haft ökande kostnader. Inom ekonomiskt bistånd visar nyckeltalsanalysen att långvarigt bistånd minskat vilket även utbetalat belopp per hushåll har gjort.

Nämnden har inför 2019 haft kännedom om den utmanande situationen och har under året fått tät rapportering av den ekonomiska utvecklingen. Under 2018 togs ett antal åtgärder fram och verkställandet inleddes vilket fortsatt under 2019. Under året har förvaltningen redovisat åtgärder som nämnden inte ställt sig bakom. De åtgärder som beslutats har inte varit tillräckliga för att anpassa verksamheten till budget. I denna del menar vi att SAN brustit genom att inte agera med tydligare uppdrag till förvaltningen och beslutat om åtgärder som motsvarar tilldelad budget. I första hand menar vi att nämnden har att arbeta med en omfördelning/omprioritering inom den totala ramen. Om detta inte är tillräckligt behöver frågan tydligt lyftas till kommunstyrelsen för en diskussion om omfördelning/omprioritering inom kommunen. Diskussionen inom såväl nämnden som kommunstyrelsen behöver utgå från ambitionsnivå, inriktning och omfördelning.

Utifrån granskningen är vår samlade bedömning att SAN inte agerat på ett tillräckligt sätt utifrån beskrivet utfall.



1

Inledning

Om granskningen

Bakgrund

Av kommunallagen framgår att kommunens nämnder ska ha full kontroll över sin verksamhet. Detta innebär att nämnderna själva ansvarar för att ha en ändamålsenlig styrning så att verksamheten bedrivs på ett effektivt sätt. För detta krävs att ansvarig nämnd agerar genom en aktiv uppföljning och krav på åtgärder samt beslutar om nödvändiga prioriteringar i förhållande till utfall, ekonomiskt och verksamhetsmässigt.

Social- och arbetsmarknadsnämnden i Lidköpings kommun har ett prognostiserat underskott för 2019 på 22 mnkr. I jämförelse med strukturellt jämförbara kommuner framkommer att kommunens verksamheter inom individ- och familjeomsorgen har en lägre total kostnadsnivå. Det finns därför behov av att analysera om det finns skillnader inom IFO:s olika verksamheter samt att se till budgettilldelningens påverkan.

Mot bakgrund av detta har revisorerna ansett det som ett angeläget område att genomföra en förstudie avseende styrning, ledning och uppföljning av verksamheten inom social- och arbetsmarknadsnämnden.

Syftet med förstudien är att bedöma om nämnden har agerat i förhållande till beskrivet utfall.

Avgränsning

Förstudien innebär en övergripande beskrivning av nuläget samt vad avser styrning, ledning och uppföljning. Förstudien ska också peka ut angelägna områden för fördjupade utredningar.

Revisionskriterier

Socialtjänstlagen, kommunala styrdokument kring ekonomistyrning

Metod

Dokumentgranskning av för granskningen relevanta mål, riktlinjer och rutiner. Ekonomi, tillgänglighet och volymuppgifter belyses och en jämförelse med liknande kommuner avseende offentlig statistik har genomförts. Intervjuer har genomförts med socialchef, avdelningschef barn unga, ekonom som arbetar mot verksamheten samt nämndens ordförande samt vice ordförande.

Rapporten är sakavstämd med förvaltningen.

Tidigare revision

Med anledning av mot bakgrund av att det under hösten 2017 upptäcktes en stor befarad felbudgetering för Social- och arbetsmarknadsnämndens intäkter för 2018 samtidigt som underskotten i nämndens budget för 2017 börjar att öka genomförde revisorerna en granskning för att få ett underlag för att bedöma hanteringen av 2018 års intäktsbudget. Revisorerna pekar i sin rapport på ett antal förbättringsområden rörande bl a bristande ledning och styrning i budget och uppföljningsprocessen samt brister i förutsättningarna för de förtroendevalda att ta del av och förstå budgetuppföljningsmaterial. Även brister rörande uppföljning och rapportering till nämnden anges som ett väsentligt förbättringsområden.

I yttrande från såväl SAN som kommunstyrelsen pekas på de åtgärder som genomförts eller planeras för att stärka upp budgetprocessen, ekonomisk styrning och uppföljning. Från SAN nämns bl a att ett årshjul tagits fram för att tydliggöra och säkerställa arbetet med styrning och ledning, att en mall tagits fram för en integrerad verksamhets- och ekonomiuppföljning, utveckling av egenkontrollplaner. Dessutom att en ekonomisk rapport ska lämnas till nämnden varje månad och att ansvarig chef ska rapportera till arbetsutskottet vid budgetavvikelse om 10%.

Kommunstyrelsen pekar i sitt yttrande på vikten av att budgetarbetet inleds med ett grundligt analysarbete i syfte att förutse förändringar i omvärlden som kan påverka verksamhetens förutsättningar. Man pekar också på att nämnd och förvaltning inför arbetet med SPB ska göra en konsekvensbeskrivning av de ingångsvärden som utgör grund för budgeten.

2

Nyckeltalsanalys

Inledning till nyckeltal

Nyckeltal benämns vissa tal som ofta används för att värdera ett företag eller en organisation och dess verksamhet.

Wikipedia

Varför nyckeltal?

- Nyckeltalens uppgift är bidra till presentationen av läge, mål och resultat för verksamhet och ekonomi.
- Nyckeltalen kan stärka beslutsunderlaget för kommunfullmäktige respektive kommunledning.
- Det är viktigt att nyckeltal:
 - är anpassade till uppdraget och verksamheten,
 - fokuserar på det väsentliga,
 - är förankrade i organisationen och enkla att förstå samt
 - möjliggör jämförelser (mellan bra/dåliga värden, med andra kommuner).
- Officiell statistik utgörs av kommunala räkenskaper och antalsuppgifter om brukare etc., och finns för samtliga kommuner.
- Det är viktigt att välja officiella och heltäckande nyckeltal.

Varför nyckeltalsjämförelser?

Nedan ges några exempel på varför jämförelser är bra att göra:

- Ger ett signalsystem som speglar avvikelser
 - jämfört med andra kommuner
 - över tid i den egna kommunen
- Kan förklara skillnader
 - påverkbara och icke påverkbara faktorer
- Kan användas för att lära och utveckla verksamheten
- Man kan lära sig av goda exempel
- Ge underlag för bra uppföljning och prognoser
- Kan leda till att den egna redovisningen förbättras dvs. höja statusen på statistik och räkenskapsammandrag

Källa: Rådet för främjande av kommunala analyser (RKA)

Med vem ska man jämföra sig?

- I materialet görs jämförelser mot jämförbara kommuner, länet, riket och kommungruppen *Mindre stad/tätort*
- Jämförbara är de sju mest lika kommunerna ur ett strukturellt perspektiv (Källa: www.kolada.se).
- Kvarvarande kostnadsskillnader kan förklaras av påverkbara faktorer (ej struktur).
- Olika kommuner för olika områden.
- Bygger på standardkostnader och folkmängd.

Skattesats Lidköping 21,26 %

Jämförbara kommuner, Individ- och familjeomsorgen
Falkenberg
Härryda
Värmdö
Piteå
Värnamo
Kungälv
Stenungsund
<i>Genomsnittlig skattesats i gruppen: 21,35</i>

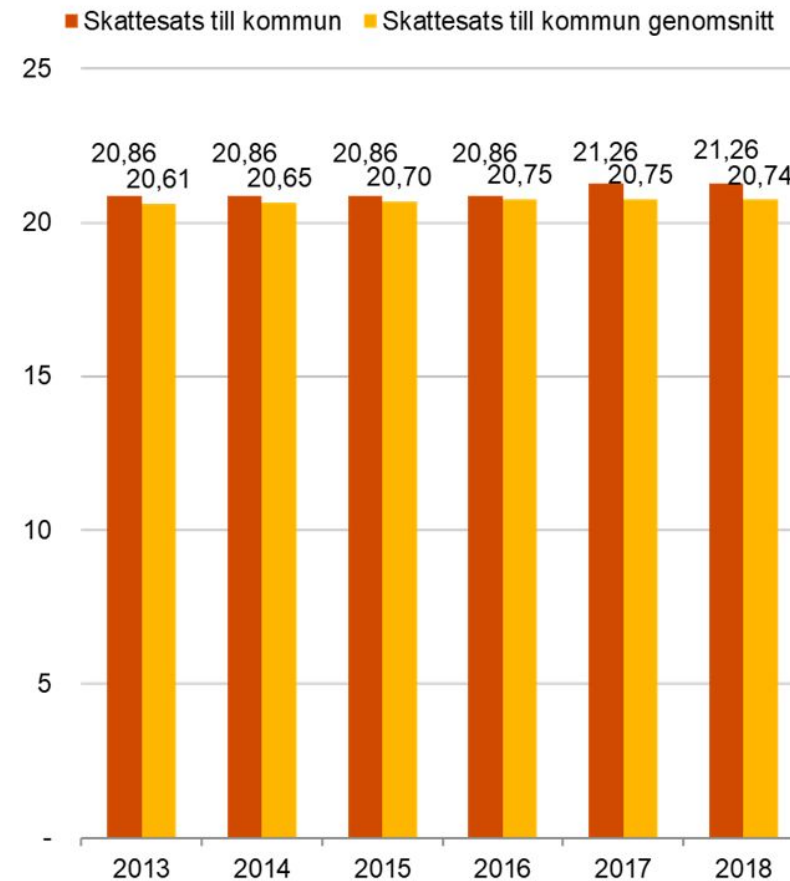
Skattesats

2013-2018, procent

Kommunen har beslutat om en skattesats om 21,26 procent. Skattesatsen låg fram till 2016 på 20,86 procent. År 2017 höjdes skatten med 40 öre till 21,26 kronor.

Jämfört med genomsnittet för samtliga kommuner har Lidköping valt en högre skattesats. Skillnaden mot genomsnittet uppgår till 0,52 procentenheter, vilket motsvarar 41,5 mnkr år 2018.

Genomsnittlig skattesats i jämförelsegruppen *strukturellt mest lika kommuner IFO* har Lidköping 0,09 procentenheter lägre skattesats.



Inledning kostnadsutjämnningen

Vad beaktas i kostnadsutjämnningen?

Kostnadsutjämnningen utjämnar för kostnader som kommunen inte själv kan påverka. Med hjälp av mätbara och objektiva faktorer beräknas ett strukturellt mått på skillnaderna i förutsättningar och behov.

En grundprincip är att endast utjämnas för strukturella skillnader som kan uppstå i verksamheter som är obligatoriska för kommunerna. Vidare ska kostnadsutjämnningen endast gälla för kostnads- och behovsskillnader i kommunal verksamhet och inte för skillnader i invånarnas privata konsumtion.

Verksamheter alternativt kostnadsslag som det utjämnas för

- förskola och pedagogisk omsorg,
- grundskola inkl. förskoleklass,
- gymnasieskola,
- individ- och familjeomsorg,
- äldreomsorg,
- barn med utländsk bakgrund,
- befolkningsförändring,
- bebyggelsestruktur,
- lönekostnader samt
- kollektivtrafik.

Standardkostnadsmetoden

Kostnadsutjämnningen är utformad enligt den så kallade standardkostnadsmetoden. Den innebär att kostnadsutjämnningen byggs upp av ett antal delmodeller. De olika delmodellerna avser verksamheter som till exempel barn- eller äldreomsorg.

Skillnaderna i standardkostnad ska spegla de strukturella kostnadsskillnaderna, det vill säga sådana kostnader som kommunen inte själv kan råda över.

- Kostnadsutjämnningen tar inte och ska inte ta hänsyn till kommunens faktiska kostnader. Standardkostnaden är den kostnad som kommunen skulle ha om man bedrev verksamheten till en genomsnittlig kostnadsnivå och med hänsyn tagen till de egna strukturella faktorerna enligt kostnadsutjämnningen.

Att utgå ifrån den genomsnittliga kostnaden i landet innebär att utjämnningen sker till genomsnittlig servicenivå, kvalitet, avgiftsnivå och effektivitet.

Har en kommun högre kostnader på grund av att den håller en högre servicenivå än genomsnittet ska detta finansieras genom en högre skatt, effektivare verksamhet eller en högre avgiftsfinansiering. Vid lägre kostnader gäller det motsatta. Ingen kommun "bestraffas" eller "gynnas" av systemet om den väljer en annan kostnadsnivå än den genomsnittliga.

Strukturen 2020

Enligt 2019 års kostnadsutjämning exkl LSS

Lidköping har sammantaget en gynnsam struktur och betalade 2019 en avgift på 1411 kronor per invånare. Om vi granskar de verksamheter som beaktas i kostnadsutjämningen kan vi konstatera att kommunens struktur gällande individ- och familjeomsorg innebär att Lidköping enligt modellen betalar en avgift om 1109 kronor per invånare och det är IFO som till störst del bidrar till den gynnsamma strukturen.

Äldreomsorgen och kollektivtrafiken står för den ogynnsamma delen av kommunens verksamhet.

Område	Bidrag/ avgift *)
Förskola etc.	-891
Grundskola inkl förskoleklass	-137
Gymnasieskola	-21
Individ- och familjeomsorg	-1 109
Barn med utländsk bakgrund	-142
Äldreomsorg	1 555
Befolkningsförändring **)	-43
Bebyggelsestruktur	-305
Löner	-433
Kollektivtrafik	117
TOTALT	-1 411

*) skillnaden mellan kommunens standardkostnad och genomsnittet i riket

**) exkl eventuell eftersläpningersättning

Standardkostnad i relation till verklig kostnad

Sedan 1997 jämförs kommunernas faktiska kostnader för kärnverksamheterna med motsvarande standardkostnad. Beräkningen görs av Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) och publiceras i www.kolada.se

Att rakt av jämföra en kommuns kostnader med en annans utan att ta hänsyn till varje kommuns strukturella förutsättningar ger en begränsad indikation på om en kommun är "dyr" eller inte. Ett bättre mått är att jämföra kommunens faktiska nettokostnader i olika verksamheter med kommunens standardkostnad enligt kostnadsutjämningsystemet.

I den jämförelsen används standardkostnaden för att räkna ut en så kallad referenskostnad.

Eventuella skillnader mot referenskostnaden kan förklaras av den relativa effektivitetsnivån i verksamheten. Bedriver kommunen verksamheten mer kostnadseffektivt än genomsnittet (men till samma standard) visar det sig i en nettokostnad som är lägre än referenskostnaden. Det omvända gäller om verksamheten bedrivs ineffektivt ur ett kostnadsperspektiv.

Kommunen kan vidare göra en annan prioritering i budgettilldelningen än genomsnittet. Det kan handla om att medvetet hålla en högre ambitionsnivå i alla verksamheter (och finansiera detta med högre skatt än genomsnittet) eller att medvetet tilldela en viss verksamhet mer resurser på bekostnad av andra verksamheter.

Denna prioritering kommer att visa sig som en positiv nettokostnadsavvikelse för den prioriterade verksamheten.

Skillnad i tilldelning av resurser kan också spegla en intern resursfördelningsmodell med svaga kopplingar till den demografiska situationen och de strukturella behoven. Kostnadsutjämningsystemet (och referenskostnaden) anpassar sig tämligen direkt till hur situationen ser ut i kommunen. Om resursfördelningen inte "hänger med" kan det resultera i en nettokostnadsavvikelse (uppåt eller nedåt).

Slutligen kan kommunens kostnad påverkas av strukturella förutsättningar som inte systemet fångar.

I praktiken kan det vara svårt att konstatera vilket som är orsaken till en eventuell avvikelse. Inte sällan är det en kombination av flera orsaker. Via olika volymuppgifter och styckkostnader ges dock en indikation om orsaken.

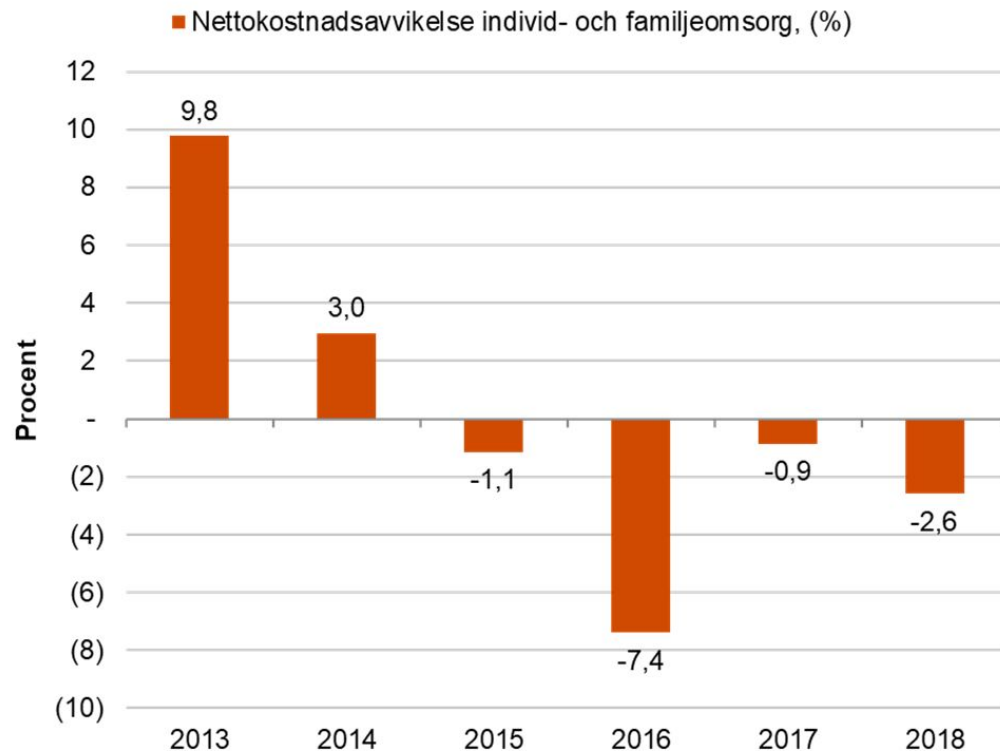
Syftet med jämförelsen är således inte att anpassa kostnaden till referenskostnaden, utan att granska kommunens faktiska prioriteringar och resurstilldelning till olika verksamheter (jämfört med genomsnittet).

Analysens tre steg - kommunens verksamheter

	Förskola och pedagogisk omsorg	Grundskola inkl. förskole- klass	Gymnasie- skola	Äldre- omsorg	Ifo	SS	Totalt
Nettokostnad i kommunen	7 975	11 082	3 899	12 276	3 115	5 554	43 901
Nettokostnad i riket	7 841	11 409	3 871	10 619	4 343	5 085	
Steg 1 (index)	102	97	101	116	72	109	
Standardkostnad kommunen	7 233	11 051	3 777	11 962	3 198	5 411	42 632
Standardkostnad riket	7 841	11 409	3 871	10 619	4 343	5 085	
Steg 2 (index)	92	97	98	113	74	106	
Steg 3 (%)	10,3%	0,3%	3,2%	2,6%	-2,6%	2,6%	3,0%
Steg 3 kr/inv.	742	31	122	314	-83	143	1 269
Steg 3 mnkr	29,6	1,2	4,9	12,5	-3,3	5,7	50,6

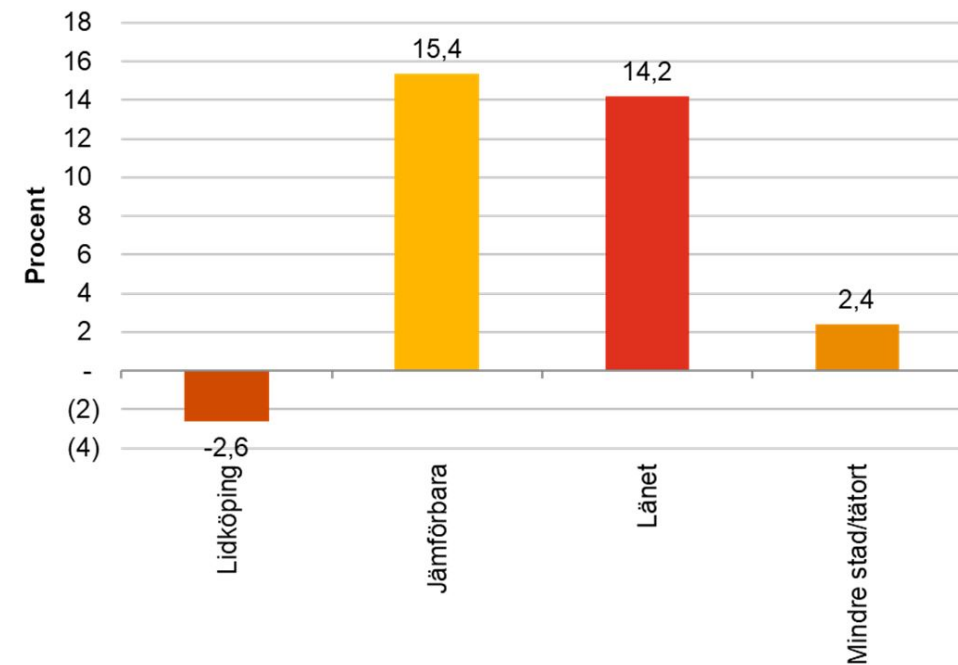
Nettokostnadsavvikelse - Individ- och familjeomsorg 2013-2018 i procent Lidköping och 2018 i jämförelse

Lidköpings kommun bedriver individ- och familjeomsorg till en kostnad som understiger förväntad nivå något, med 2,6 % 2018. Skillnaden motsvarar 3,3 mnkr. Under mätperioden har det skett stora förändringar, i början av perioden hade Lidköping en kostnad som översteg förväntad nivå med 9,8 %. Sedan 2015 har kostnaderna legat på en nivå i stort i paritet med eller under vad som kan förväntas utifrån struktur.



Samtliga jämförelsegrupper redovisar en positiv nettokostnadsavvikelse, dvs. en nettokostnad som överstiger förväntad nivå. Lidköping urskiljer sig därför i jämförelsen genom att redovisa en negativ nettokostnadsavvikelse.

Den största avvikelserna är mot de strukturellt sett mest jämförbara kommunerna.



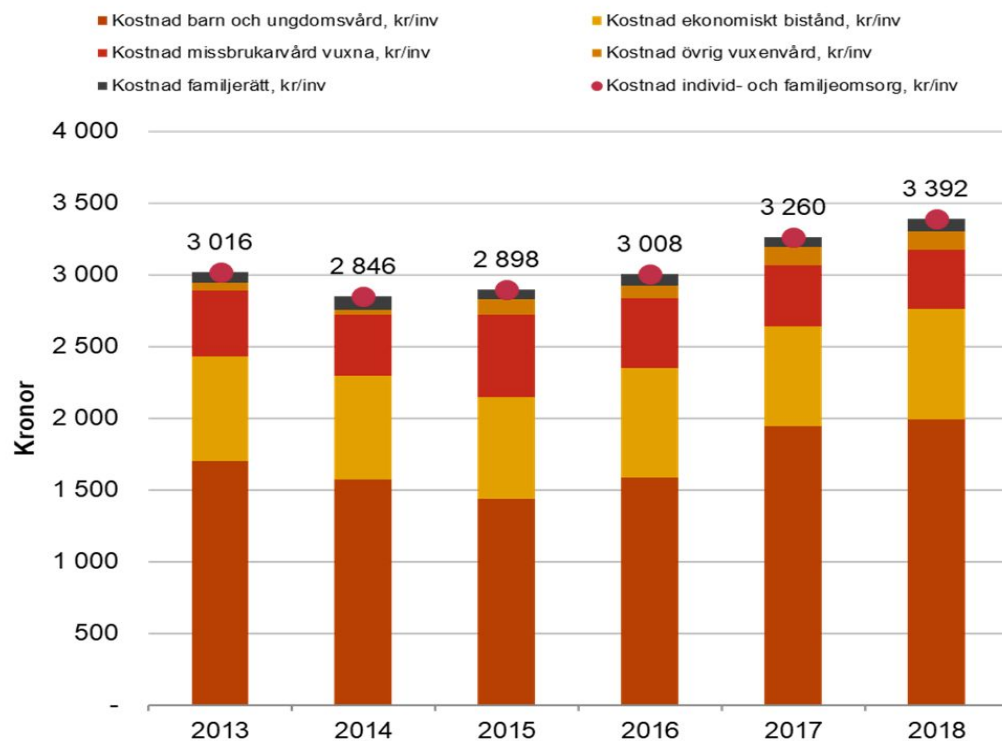
Individ- och familjeomsorg - delarna 2013-2018, kronor per invånare

Ökningen av kostnaderna från 2014 förklaras av en generell kostnadsökning inom delverksamheterna barn- och ungdomsvård, övrig vuxenvård.

Barn- och ungdomsvården redovisade minskade kostnader de första åren i perioden för att mellan 2015 och 2018 redovisa ökade kostnaderna med 38,5 procent.

Ekonomiskt bistånd har legat relativt stabilt men redovisar 2018 den högsta kostnaden under perioden. Sett över hela perioden har delverksamheten ökat med 4,8 procent.

Vuxen missbruksvård redovisade den högsta kostnaden 2015, vilken sedan har minskat med 28 procent fram till 2018. Övrig vuxenvård har ökat med 350 procent sedan 2015.



Förstudie avseende styrning, ledning och uppföljning - Lidköpings kommuns revisorer

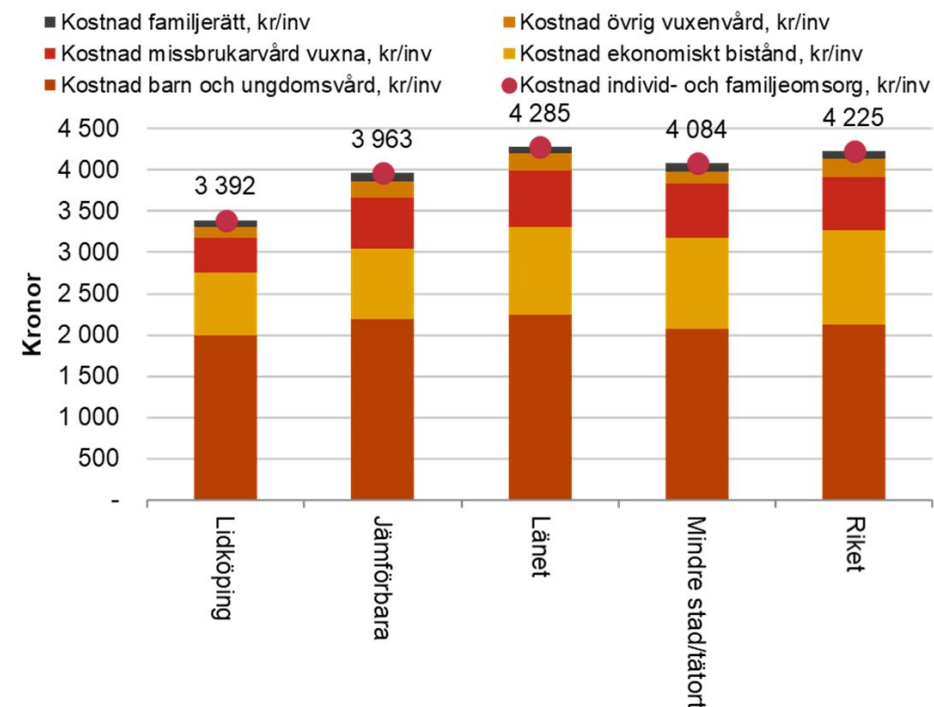
PwC

2018 i jämförelse, kr per invånare

Lidköpings kommun redovisar en total kostnad per invånare för individ- och familjeomsorg som är lägre än samtliga jämförelsegrupper.

Lidköping har framför allt lägre kostnader inom missbruksvården där kostnad per invånare är 32 procent lägre än de mest jämförbara kommunerna.

Även inom ekonomiskt bistånd har Lidköping en väsentligt lägre kostnad än jämförelsegrupperna.



Februari 2020

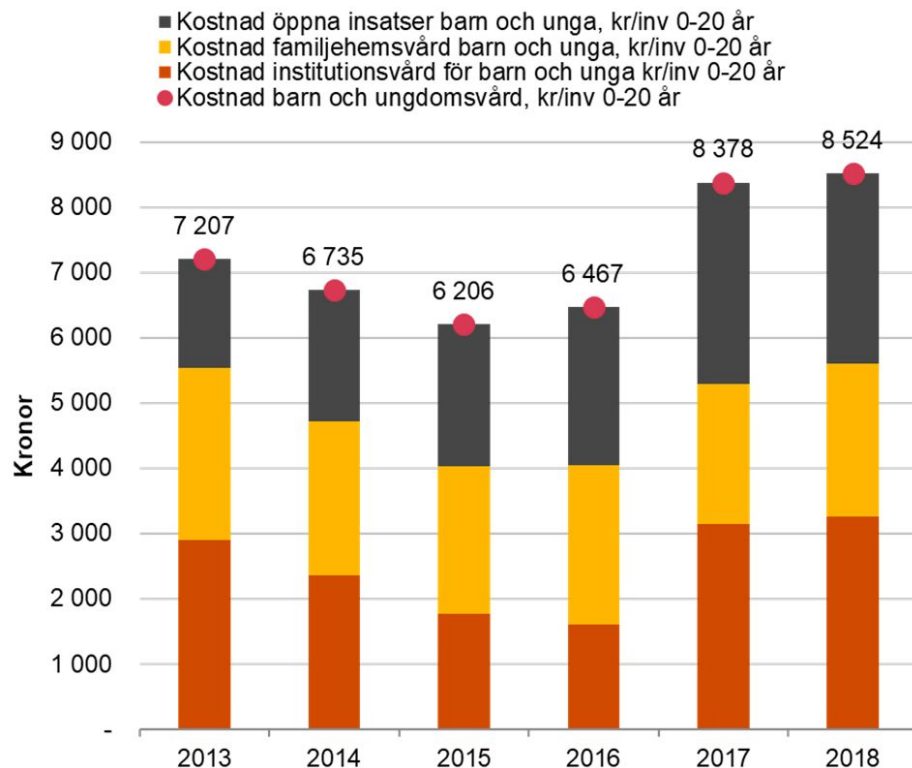
17

Barn- och ungdomsvård

2013-2018, kr per inv. 0-20 år

Vid en nedbrytning av kostnaderna för barn- och ungdomsvård på delverksamheter kan det konstateras att kostnaden för institutionsboende har varierat under perioden. Från en årlig minskning i kostnad per invånare mellan 2013-2016 till en kraftig ökning år 2017.

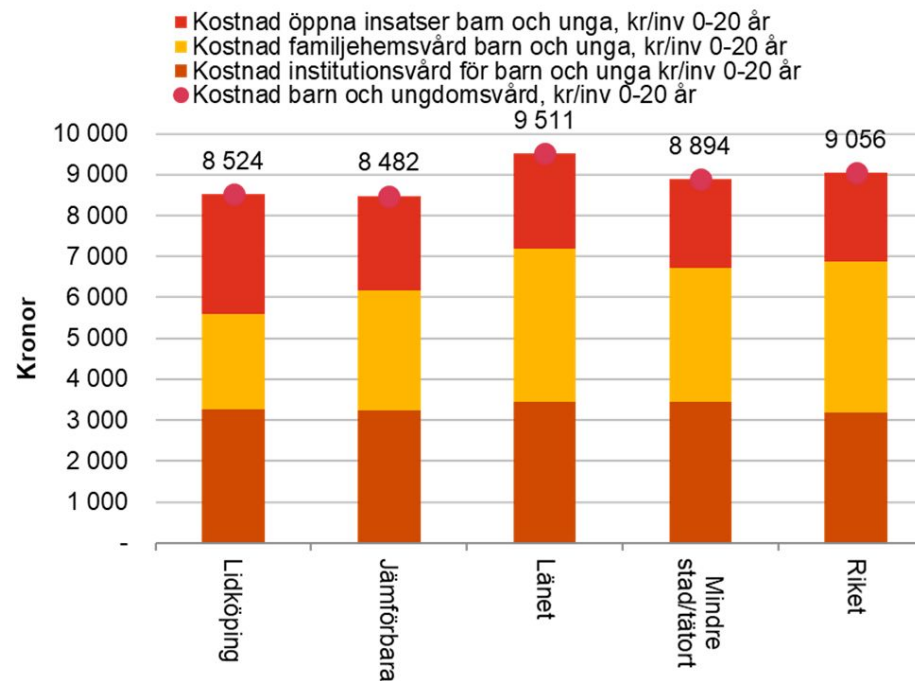
Vi noterar även att kommunen år 2018 ökar kostnaden något från den högre nivån 2017.



2018 i jämförelse, kr per inv. 0-20 år

Lidköpings kommun redovisar en kostnad per invånare för barn- och ungdomsvård i nivå med de mest lika kommunerna (ur ett strukturellt perspektiv). I jämförelse med länet, kommungruppen och riket redovisar Lidköping en lägre total kostnad per invånare.

Det är inom familjehemsvården som Lidköping utmärker sig med låga kostnader. Däremot har kommunen högst kostnadsnivå av jämförelsegrupperna avseende öppna insatser för barn och unga.

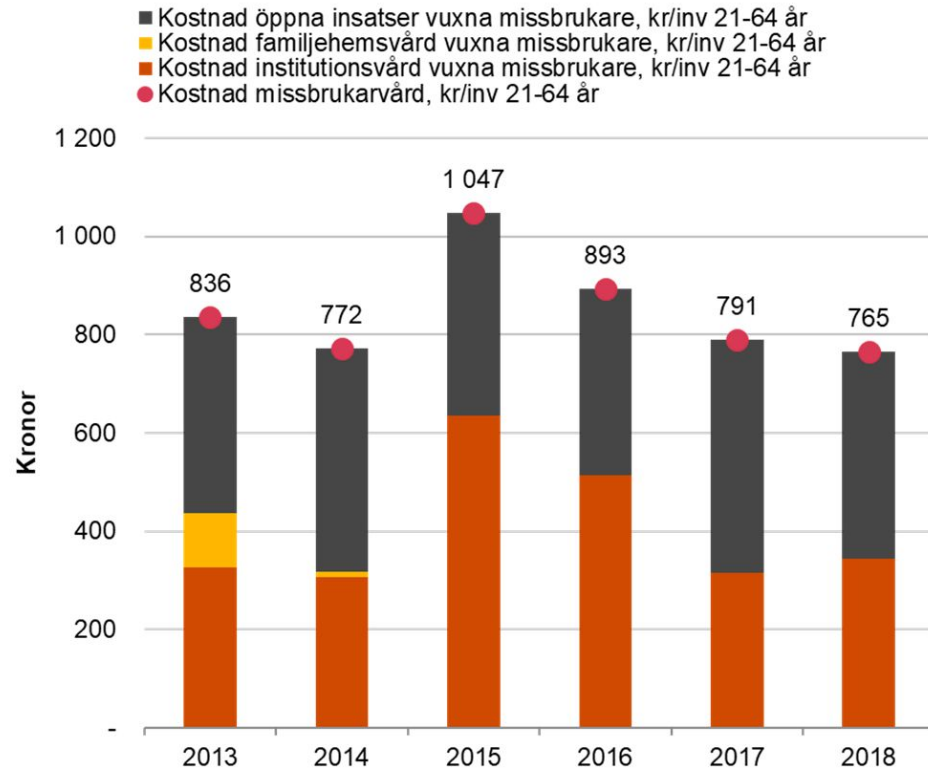


Missbruksvård vuxna

2013-2018, kr per inv. 21-64 år

Lidköpings totala kostnader för missbrukarvården för vuxna har varierat under mätperioden. Sedan år 2015 redovisar kommunen inga kostnader för familjehemsvård.

2015 utmärker sig som ett år där kostnaderna för institutionsvård ökade kraftigt vilket påverkade de totala kostnaderna. Från 2016-2018 har kostnaderna minskat till en nivå strax under 2013 års resultat. Det är inom institutionsvård som förändringen skett vilket påverkat de totala kostnaderna.

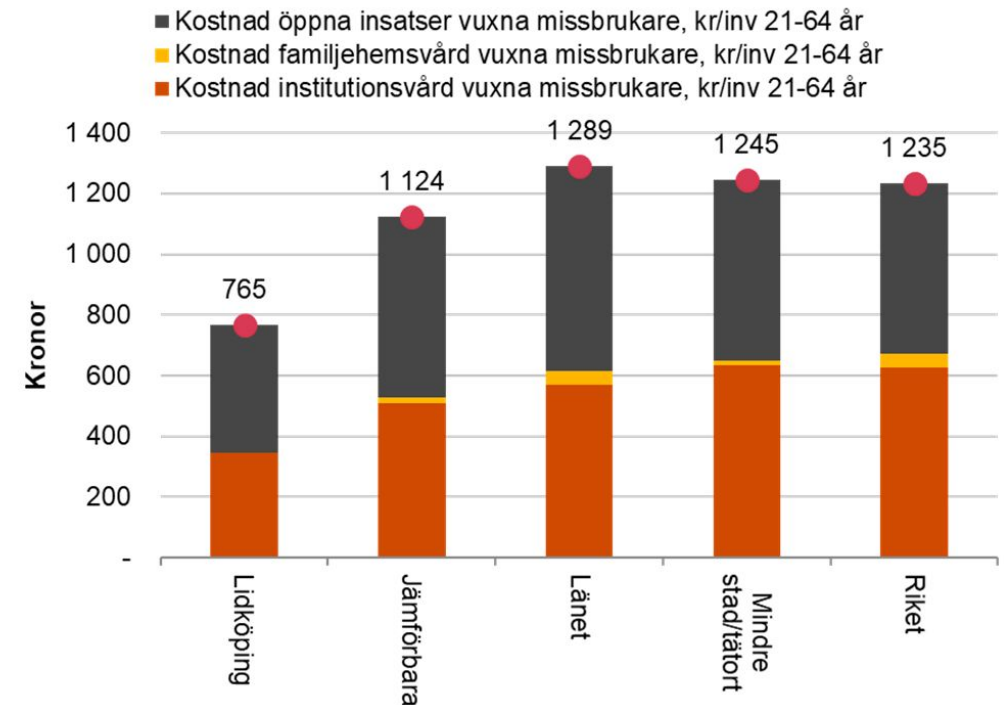


2018 i jämförelse, kr per inv. 21-64 år

Lidköpings kommun redovisar en kostnad långt under nivån i samtliga jämförelsegrupper.

I jämförelse med andra lägger Lidköping mindre kostnader både för öppna insatser och institutionsvård.

Familjehem utmärker sig då Lidköping inte redovisar några kostnader inom området, vilket samtliga jämförelsegrupper gör.



Missbruksvård vuxna

Institutionsvård, antal vårddygn och kr/dygn, förändring 2013-2018, jämförelse 2018

Kostnaden per vårddygn har varierat något under perioden. 2015 utmärker sig då både kostnaden per vårddygn var högre än övriga år samtidigt som antal vårddygn per invånare var det högsta under perioden.

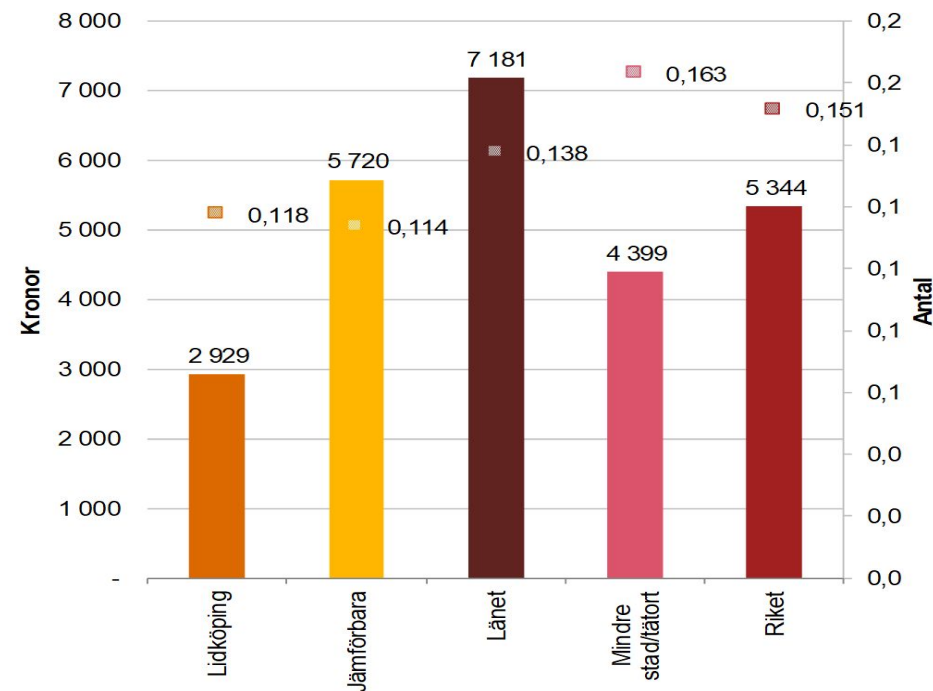
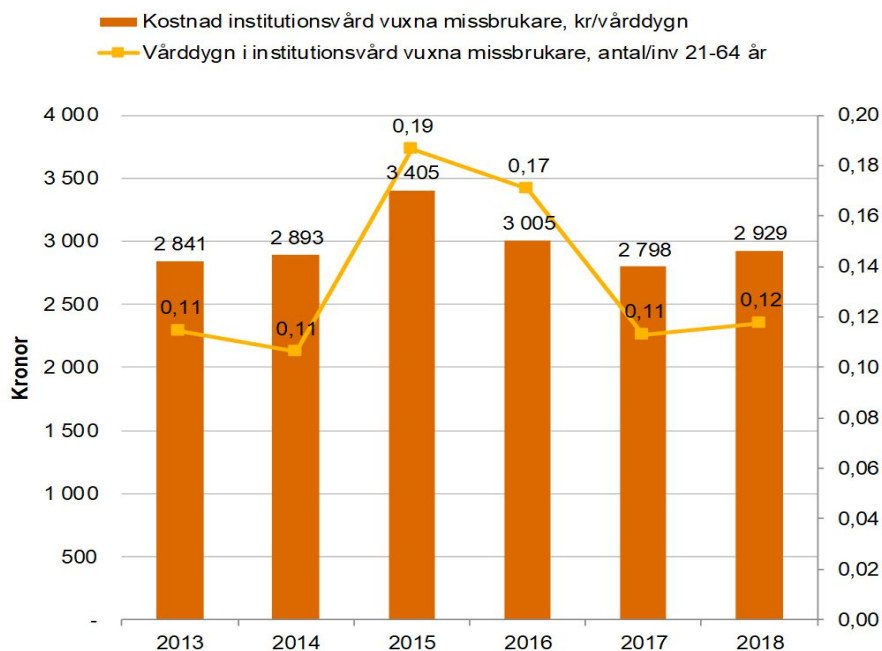
2016-2017 minskade både kostnaden per vårddygn och antalet vårddygn vilket totalt sett påverkat de totala kostnaderna (tidigare bild).

2018 sker en svag ökning av såväl antal vårddygn per invånare som kostnaden per vårddygn.

Lidköping redovisar en kostnad per vårddygn som kraftigt understiger jämförelsegrupperna.

- I jämförelse med länet har Lidköping en dygnskostnad 2018 som motsvarar 41 procent av dygnskostnaden för länet som helhet.
- I förhållande till de mest jämförbara kommunerna redovisar Lidköping en dygnskostnad på strax över 50 procent av jämförelsegruppens.

Antalet vårddygn redovisas till strax över de mest jämförbara kommunerna men betydligt under övriga jämförelsegrupper.

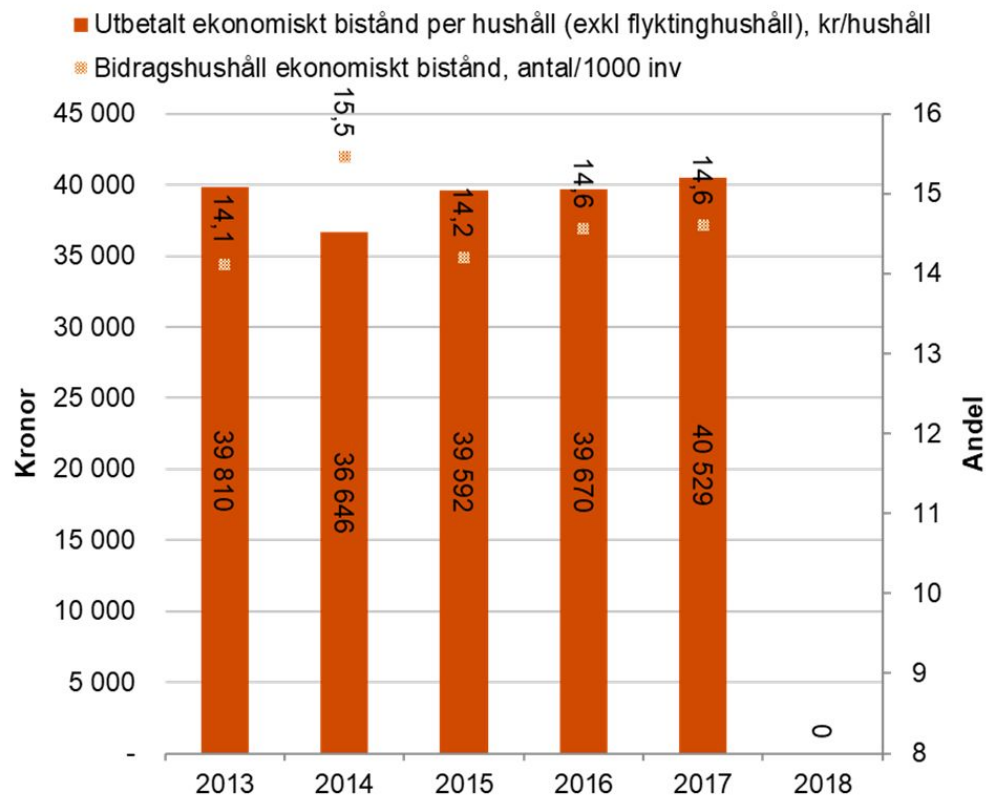


Ekonomiskt bistånd

2013-2017, utbetalt/hushåll, antal hushåll

Utbetalt ekonomiskt bistånd per hushåll har varierat mellan 36 600 (2014) och 40 500 kronor (2017). Sett över hela perioden har andelen hushåll i relation till befolkningen ökat något.

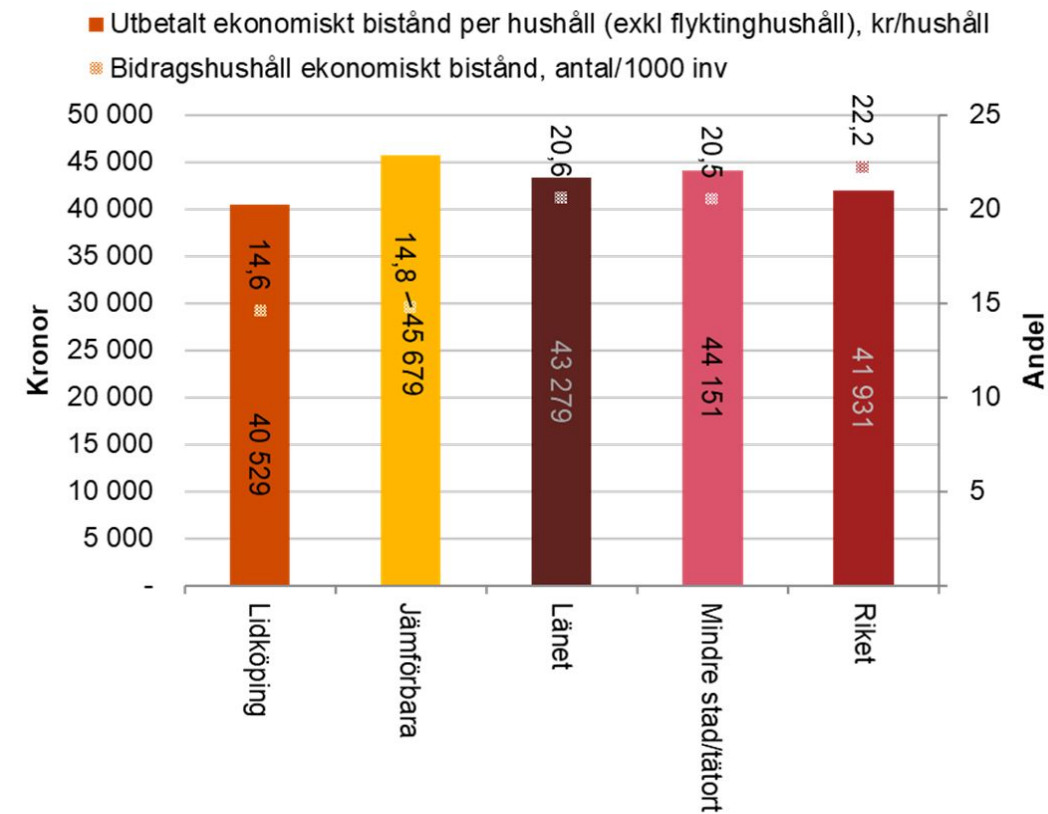
Statistik avseende 2018 har ej publicerats ännu



2017 i jämförelse

Utbetalningen per hushåll är lägre än hos samtliga jämförelsegrupper. Skillnaden är störst i jämförelse med de mest lika kommunerna. Andelen hushåll med bistånd ligger i nivå med jämförbara kommuner men långt under övriga jämförelsegrupper.

Observera att grafen avser 2017. Statistik avseende 2018 har ej redovisats ännu.



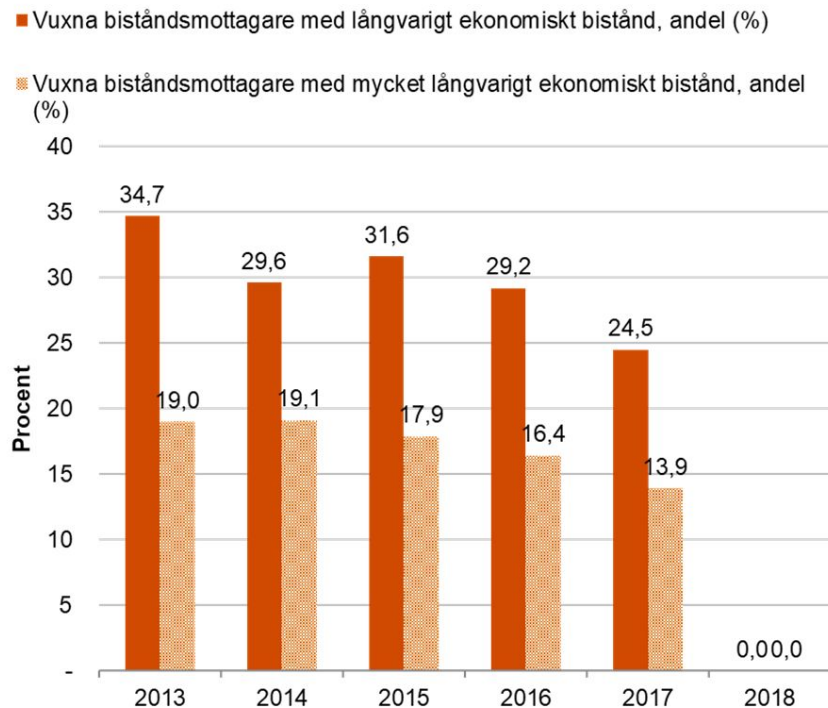
Ekonomiskt bistånd

2013-2017, hushåll uppdelat på biståndslängd

Något som påverkar utbetalningarna är hur länge hushållen erhåller bistånd. Andelen som uppburit ekonomiskt bistånd under en längre period minskade både 2016 och 2017. 2017 redovisar Lidköping den lägsta andelen med både långvarigt och mycket långvarigt bistånd under perioden.

Långvarigt bistånd avser 10,12 månader under året och mycket långvarigt bistånd avser minst 27 månader under en period av tre år med uppehåll högst 2 månader i rad.

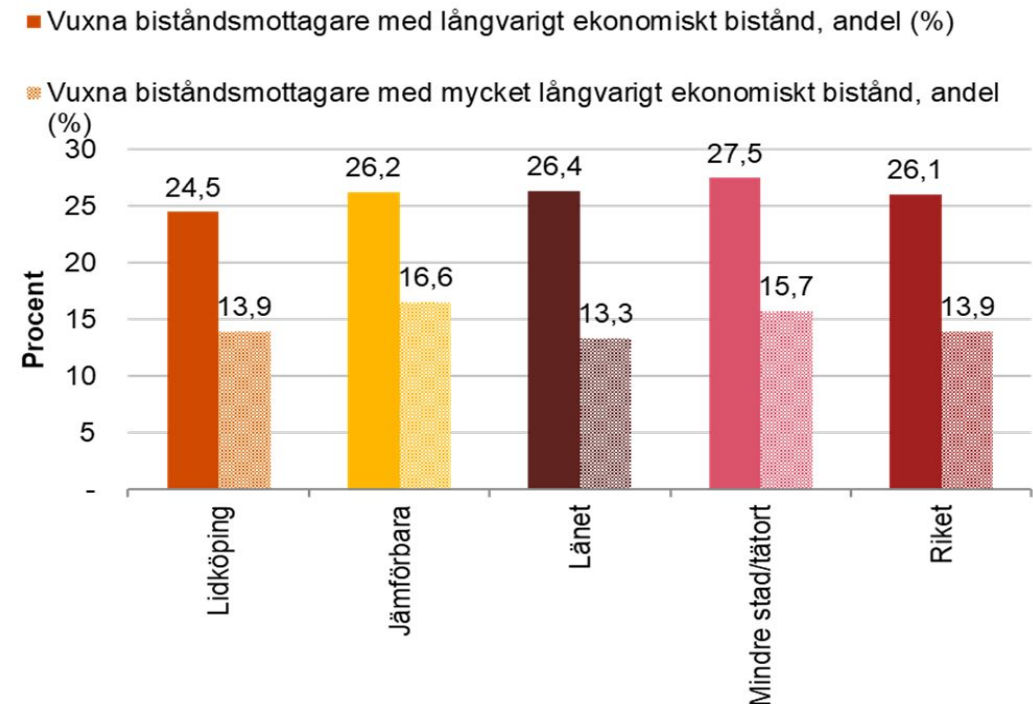
Statistik avseende 2018 har ej redovisats ännu.



2017 i jämförelse

Andelen som uppburit långvarigt ekonomiskt bistånd i Lidköpings kommun är totalt sett lägre än hos samtliga jämförelsegrupper och riket.

Observera att grafen avser 2017. Statistik avseende 2018 har ej redovisats ännu.



Sammanfattning nyckeltalsanalys

Nyckeltalsanalysen visar att Lidköping har valt en lägre skattesats än genomsnittet för jämförelsegruppen de strukturellt mest lika kommunerna. Detta kan spegla en generell ambitionsnivå. Vidare visar analysen att:

- IFO är den enda av kommunens kärnverksamheter som redovisar en kostnad under referenskostnaden. Sett till redovisat resultat 2018 gör kommunen en prioritering av förskoleverksamheten och äldreomsorgen vilka är de verksamheter som har de högsta kostnaderna sett till struktur. Förskoleverksamheten har en nettokostnad närmare 30 mnkr över standardkostnaden och äldreomsorgen ligger drygt 12 mnkr över.
- I detta hänseende är det relevant för Lidköping att säkerställa att fördelningen mellan kärnverksamheterna speglar den politiska viljan samt att budgettilldelningen följer den demografiska utvecklingen av målgrupperna.
- IFO redovisade 2018 ett resultat cirka 3 mnkr (2,6 %) under sin standardkostnad. I jämförelsen utmärker sig Lidköping med betydligt lägre kostnader än både länet i stort och i förhållande till jämförbara kommuner.
- Barn- och ungdomsvården redovisade minskade kostnader under ett antal år för att 2017 se kraftigt ökande kostnader vilket ökade ytterligare något 2018. År 2018 redovisar verksamheten en kostnad per invånare i nivå med jämförbara kommuner.
- Inom missbruksvården har kostnaderna per invånare minskat varje år sedan 2016 och det är institutionsvården som står för kostnadsminskningen. I jämförelse med olika kommungrupper utmärker sig Lidköping med låga kostnader både inom öppen- och institutionsvård.
- Utmärkande i statistiken är att dygnskostnaden som Lidköping betalar för institutionsplatser inom missbruk är cirka hälften av vad jämförbara kommuner betalar och bara cirka 40 % av vad genomsnittet i länet betalar. Detta ha flera orsaker, exempelvis ett mindre behov hos brukarna och därigenom "enklare" platser, eller resultatet av en upphandling av platser.
- Inom ekonomiskt bistånd sker en liten ökning sedan 2013 av andelen invånare som är mottagare av bistånd. Däremot är utbetalt belopp per hushåll lägre än i jämförbara kommuner och det har skett en minskning av långvarigt bistånd under perioden. Lidköping har lägst andel långvarigt ekonomiskt bistånd bland samtliga jämförelsegrupper.

3

lakttagelser

Kommunens styrpolicy - ekonomi, KF 2018-10-29

I den reviderade styrpolicyn anges syftet med styrpolicyn till att uttrycka ett förhållningssätt för ekonomistyrning.

När det gäller uppföljningsprocessen anges att den omfattar fyra delar: månadsrapport, delårsrapport 1, delårsrapport 2 samt verksamhetsberättelse och årsredovisning.

Månadsrapporten ska visa årets och föregående års utfall i jämförelse med budget. Vid oroväckande avvikelser kan nämnd eller kommunstyrelse begära en förtydligande redogörelse till månaden efter. Vid behov sker det även en redovisning av åtgärder för att få en budget i balans.

I **delårsrapport 1** ska redovisas volymutveckling och prognos på helårsutfallet för drift och investering baserat på ekonomiska utfallet till och med mars månad. Vid behov ska även en redovisning ske av åtgärder för att få en budget i balans.

Delårsrapport 2 ska omfatta uppföljning av de strategiska målen och verksamhetsmålen samt åtgärder för att nå de prioriterade målen. Nämnderna ska även redovisa volymutveckling och prognos på helårsutfallet för drift och investering baserat på ekonomiska utfallet till och med juli månad. Vid behov ska även här göras en redovisning av åtgärder för att få en budget i balans.

Kommunikation med kommunstyrelse och nämnd 2019

I SBP 2019-2021 pekar nämnden under rubriken utmaningar och verksamhetsförändringar bl a på förändringar i målgrupper för nämndens verksamhet samt vilka ökade behov och volymförändringar som kommer att vara betydelsefulla under planperioden. Det anges vilka särskilda utmaningar som finns gällande nämndens ekonomi och verksamhet. Som exempel anges att nämnden går in i planperioden med ett betydande underskott och att den ekonomiska utvecklingen till stora delar är beroende av andra myndigheters agerande. I SBP anges också viktiga utvecklingsområden för att möta kommande utmaningar, digitalisering, öppenvårdsinsatser, systematisk uppföljning, intern och extern samverkan och gemensamma insatser kring boende anges.

I dokumentet anges också nämndens strategi och bidrag till kommunens måluppfyllelse samt nyckeltal för verksamheten. Nämnden anger dessutom ett ofinansierat underskott i budget för samtliga år, budget 2019 samt plan 2020 och 2021 motsvarande mellan nästan 20 mnkr till nästan 29 mnkr.

I dokumentet finns ingen information som anger åtgärder för att uppnå en budget i balans.

I SPB 2020-2022 anger på samma sätt som tidigare års SPB utmaningar och verksamhetsförändringar, behov och volymförändringar samt särskilda utmaningar gällande ekonomi och verksamhet. Det beräknas i dokumentet att behoven av insatser från SAN inte motsvaras av nuvarande budgetfördelning. Här pekar man på ekonomiskt bistånd, placeringskostnader avseende barn och unga, insatser enligt LSS samt boendestöd. Som ett resultat av en minskning av antalet tjänster anges också befarade konsekvenser i form av vänte- och utredningstider, hög arbetsbelastning och ökade svårigheter att rekrytera personal. Som en konsekvens av utrymmet i investeringsbudgeten anges svårigheter att möta kommande behov inom digitalisering.

För planperioden anges ett ofinansierat underskott på drygt 13 mnkr för 2020 9,9 mnkr för 2021 och drygt 10 mnkr för 2022.

För att klara verksamheten inom befintlig budgetram anges det pågående omställningsarbetet inom verksamheterna arbetsmarknad och ekonomiskt bistånd. Arbetet med handlingsplanen för att minska vårdpaceringar av barn och unga anges liksom förvaltningens arbete med anpassning till volymminskningar inom integrationsområdet.

Resultat mot budget

Ett budgetunderskott redovisats under ett antal år och det främst inom *Individ och familj*. För 2018 lades underskottet hos *Individ och familj* till del på *Ledning och stöd* varför ett större underskott redovisades även där.

Det har framförallt varit kostnaderna för placeringar som ökat samt i viss mån kostnaderna för ekonomiskt bistånd.

De negativa resultat som uppvisats i bokslut har nämnden dock inte behövt ta med sig till nästkommande år.

Händelser som enligt års- och delårsrapport påverkat kostnaderna inom verksamheterna:

2017

- Intäkterna minskade och ett omställningsarbete inom EKB inleddes i form av ex. avveckling av boenden och varsel av personal.
- Brist på bostäder ledde till ex. ökade sociala kontrakt och tillfälliga lösningar
- Satsningar i egen regi för att minska och/eller korta externa placeringar.
- Längre placeringstider för barn och ungdomar.

2018

- Inför året aviserade nämnden om underskott i förhållande till kommunbidraget
- Flertal åtgärder och besparingar motsvarande 22,1 mnkr
- Ökade kostnader för placeringar av barn och unga
- En del av underskottet avser resultatöverföring av reserverade intäkter från Migrationsverket som inte kommer ersättas

2019

- Ökat antal hushåll inom ekonomiskt bistånd och högre snittkostnad.
- Flera nya placeringar av barn och unga och höga dygnspriser
- Omställningskostnader för personal inom ekonomiskt bistånd och AM

	Budgetavvikelse 2017	Budgetavvikelse 2018
Ledning & stöd	-0,5	-18,3
Barn & unga 2018/Individ och familj 2019	-9,9	-8,7
Vuxen 2018/sysselsättning 2019	3,1	-0,1
Integration	-6,8	-
Boendestöd	-5,8	2,4

Driftsredovisning mnkr	2015	2016	2017	2018	2019**
Intäkter	73,1	153,4	105,7	63,5	
Kostnad	-230,4	-290,9	-304,3	-271,8	
Nettokostnad	-157,3	-137,5	-198,6	-183,6	
Budgetavvikelse	-1,3	19,5	-19,9 (-14,4)*	-24,6	-22,5

*Budgetavvikelse inkl resultatöverförda medel från 2016 om 5,5 mnkr, -14,4

** Prognos från delårsrapport 2

Uppföljning av verksamhet och ekonomi 2019

Under åren 2018 och 2019 har nämnden fått en muntlig information vid varje nämndsammanträde. Informationen har rört såväl verksamhetsrelaterade frågor som ekonomisk uppföljning. Den senare på en övergripande nivå. En kommentar redan 2017 från nämnden har varit att underlag måste komma tidigare till ledamöterna för att underlätta den politiska analysen. Nämnden pekar även i närtid på exempel av det slaget. Fullständig ekonomisk rapportering till nämnd återfinns i bilaga.

2019

- **Februari:** §26 Verksamhetsberättelse 2018. Resultatöverföring: Nämnden önskar att underskottet från 2018 om 23,9 mnkr ej resultatöverförs till 2019.
 - Verksamhetsberättelse: Godkänns och överlämnas till KS. (Ledning och Stöd: -18,3 mnkr), (Individ och familj: -8,7 mnkr), Ekonomi, Arbete & sysselsättning: -0,1 mnkr), (Boende och personligt stöd: +2,4 mnkr)
- **April:** Nämnden godkänner informationen (Moderaterna är mycket oroadade för nämndens ekonomi pga. att nämnden redovisar underskott om 4,4 mnkr redan efter 3 månader. Moderaterna har i samband med beslut om detaljbudget 2019 yrkat att nämnden skulle ge förvaltningen i uppdrag att ta fram ett besparingsförslag för att få 2019 budget i balans.)

- §61 Nämnden beslutar anta förslag till reviderat innehåll och modell för redovisning av "Månadsstatistik till nämnd". Syfte med revidering är att säkerställa ett mer heltäckande underlag avseende förvaltningens verksamheter och av särskilt kostnadsdrivande insatser utifrån både volymer och insatsernas omfattning. Målsättningen är att ny statistikrapportering påbörjas efter sommaren
- **Maj:** §76 Delårsrapport 1. Nämnden beslutar godkänna delårsrapport för överlämnande till KS samt att nämnden ger förvaltning i uppdrag att se över samtliga placeringar inom Barn & Unga för att säkerställa att biståndet ges i rätt lagrum. Nämnden ställer sig bakom övriga åtgärdsförslag. (Se §79 Delårsrapport 1 2019)
- **Juni:** §87 (Hänvisning till §27) Rapport av tids- och aktivitetsplan för omställningsarbetet på AME och Ekonomienheten. Nämnden godkänner informationen och uppdrar till förvaltning att ta fram en förtydligande redovisning av omorganisationen av AME på nämndsammanträde 6 sep 2019.

Uppföljning av verksamhet och ekonomi 2019

- **September:** §100 (Hänvisning till §76) Rapportering - placeringar Barn & Unga utifrån lagrum/bistånd. Nämnden godkänner förvaltningens redovisning av uppdraget. Genomlysning visar att de barn som är placerade av nämnden i hög grad också har funktionsnedsättningar. Barnen kan i vissa fall ha rätt till insatser enligt LSS, dessa insatser beviljas och verkställs inom vård- och omsorgsnämnden. Det går ej att säga att barnen är placerade enligt fel lagrum.

§109 (Hänvisning 87) Återrapportering handlingsplan AME. Nämnden godkänner informationen. Nämnden vill ha återrapportering januari 2020

§105 Delårsrapport 2. Nämnden godkänner och överlämna till KS, samt beslutar att föreslå KS besluta att bevilja tilläggsanslag med 16,2 mnkr. Nämnden ger förvaltning i uppdrag att vidta åtgärder för att minska nämndens underskott. (Se *Åtgärder delår 2 2019*)

§102 Placering HVB Barn och Unga redovisar budgetavvikelse över 10%. Nämnden godkänner rapporten och uppdrar förvaltningen att komplettera underlag i individärenden med tydligare uppföljning på om de får den vård de efterfrågat enligt barnets problematik. Skall påbörjas omgående

§103 Analys avseende budgetavvikelse ekonomiskt bistånd jan- juli 2019. Nämnden godkänner informationen.

- **Oktober:** §128 Program för Social & Arbetsmarknad 2019-2026. Nämnden beslutar anta Program och uppdrar åt förvaltningschef att implementera programmets intentioner i verksamheten. Planen skall tydliggöra den politiska viljeinriktningen och vara vägledande i såväl de politiska som verksamhetsmässiga besluten.

- **November:** §144 Info / uppstart ny månadsstatistik. Den kommer att driftsättas efter årsskiftet. Nämnden godkänner informationen

- **December:** §155 Återrapportering av plan AME. Nämnden godkänner informationen. På nämndens sammanträde 2019-09-06 beslutades att rapporten om handlingsplan omställning arbetsmarknadsenheten och ekonomienheten skulle rapporteras igen på nämnden 2019-12-10. Nya aktiviteter har tillförts planen. (Se *§155 2019 Återrapportering AME*)

§161 HVB Barn & Unga redovisar budgetavvikelse över 10%. Nämnden godkänner informationen.

§162 Ekonomiskt bistånd redovisar budgetavvikelse över 10%. Nämnden godkänner informationen.

Åtgärder redovisade i delårsrapporter 2019

Delår 1 - Prognos -15,3 mnkr

Förvaltningen arbetar med ett omfattande utvecklingsarbete inom enheterna Ekonomiskt bistånd och Arbetsmarknad. En treårig handlingsplan håller på att tas fram för att minska enheternas kostnader genom effektivisering, digitalisering och förändrat arbetssätt. Genom förändrat arbetssätt förväntas också fler individer uppnå egen försörjning.

En handlingsplan har även tagits fram för arbetet med att minska vårdplaceringar av barn och unga. Arbetet har skett med processer, vårdavtal, samverkan med andra myndigheter och insatser på hemmaplan. Förvaltningen arbetar även med att vidareutveckla internt HVB och stödboende. Alla placeringar följs upp av personal och nämndens arbetsutskott.

Förvaltningen arbetar vidare med anpassning till volymminskningar inom verksamheten för ensamkommande barn. Avvecklingen av stödboenden fortsätter enligt plan.

En översyn av riktlinjerna för boendestöd till vuxna personer i ordinärt boende med funktionsnedsättning har påbörjats.

Förvaltningen ser ständigt över behov och optimering av lokaler. Varje år revideras förvaltningens lokalförsörjningsplan och det sker alltid överväganden vid förlängning av avtal. Utvecklingsarbetet har stort fokus och förvaltningen arbetar aktivt med att hitta nya arbetssätt bland annat genom effektivisering och digitalisering av processer.

Delår 2 - Prognos -22,5 mnkr (rev. från 25 mnkr)

I åtgärdsbilagan till delårsrapport 2 redovisas utvecklingsarbete över tre år inom EB/AME kring införande av digital medarbetare och förändrade arbetssätt, total förväntad effekt 6,3 mnkr.

Under 2018 minskades personalstyrkan med 48 årsarbetare (varav 19 är hänförligt till annat än volymminskning inom integration).

Nya åtgärder som presenteras motsvarar 11 mnkr för helår 2020:

- Omfördelning ino kommunen av hyreskostnad för Sirius, se över möjlighet att använda lokalen till annat så SAN slipper tomhyra på 2,3 mnkr.
- Översyn DV och öppen verksamhet, samordningsvinster och ökad resurseffektivitet, 2,0 mnkr.
- Ta bort föreningsbidrag, 0,3 mnkr
- Avveckla KomJobb inkl snickeriet, 4,4 mnkr
- Omorganisering av boendeenhet 2,2 mnkr
- Utredda möjlighet att avgiftsbelägga boendestödsinsatser
- Striktare biståndsbedömning, mindre omfattande insatser
- Anställnings- och köpstopp
- Föreslå utredning om org. Av funktionshinder som handhas av två nämnder, hitta samordningsvinster på sikt

Delårsrapport 2 godkändes av nämnden (2019-09-06 §105) och följande förslag på åtgärder:

- att verka för att hyreskostnaden för Sirius kan omfördelas, och att hyreskostnaden för stödboendet Orion kan minimeras.
- att göra översyn och omorganisation om boendeenhet 2 utifrån behov och målgrupp.
- att i övrigt iakta återhållsamhet med övriga kostnader.

Samtidigt beslutar nämnden att begära tilläggsanslag på 16,2 mnkr från KS.

Nämndens agerande

Inför bokslut 2017 pekade nämnden på utmaningar i att anpassa verksamheten till resurstilldelningen och fortsatta utmaningar 2018.

Under såväl 2018 som 2019 har nämnden fått information kring såväl den ekonomiska utvecklingen som förvaltningens arbete med att minska budgetunderskottet. Förvaltningens arbete med åtgärder har nämnden informerats om vid ett flertal tillfällen, inklusive i delårsrapporterna. I delårsrapport 1 2019 pekar förvaltningen på arbetet med en handlingsplan för att minska vårdplaceringar av barn och unga. Inga ytterligare utvecklingsarbeten informerades i delårsrapport 2 för 2019, däremot förslag på åtgärder kring exempelvis lokalhyra.

De åtgärder som tagits fram har varken under 2018 som under 2019 varit tillräckliga för att uppnå ett balanserat bokslut.

De frågor nämnden aktivt tagit ställning till har gällt organisatorisk förändring inom Arbetsmarknadsenheten, införande av RPA inom arbetet med ekonomiskt bistånd samt översyn av institutionsplaceringar avseende barn och unga. Vidare har beslut om äskande av tilläggsanslag fattats. Samtliga utvecklingsarbeten har fortlöpande avrapporterats till nämnden.

I nämndens underlag för budgetberedning inför arbetet med strategisk plan och budget 2020-2022 pekar nämnden på den bedömning som gjorts kring konsekvenser av föreslagen budgetram och pekar på svårigheterna att kunna svara upp till önskvärd ambitionsnivå, dels ur lagstiftningens men också i förhållande till kommunens ambitionsnivå. Dels anges kraven på att genomföra tidiga och förebyggande insatser, bedömt behov av försörjningsstöd, kostnaderna för placering av barn och unga, ökning av LSS-insatser för boende och daglig verksamhet, ökning av boendestödsinsatser samt den förändrade täckningsgraden avseende ersättning för mottagandet av ensamkommande barn och ungdomar.

Förvaltningens uppföljning

En ekonomisk rapportering ska lämnas till nämnden varje månad. Månadsrapport avseende budgetuppföljning på verksamhetsnivå görs av förvaltningen där periodens utfall, helårsprognos och budgetavvikelse redovisas. Uppföljningen innehåller endast ekonomisk rapportering och inga analyser eller åtgärdsförslag.

Förvaltningen följer även upp respektive verksamhet månadsvis. Vid månadsuppföljning per oktober 2019 redovisar Barn- och ungdomsenheten helårsprognos för externa HVB på ca 34 mnkr över budget. I månadsrapporten redovisas en omfattande uppföljning, uppdrag och prioriterade aktiviteter, utfall för vissa nyckeltal, personaluppföljning samt en ekonomisk resultaträkning.

Ekonomienheten redovisar per oktober en upparbetning av 108% av helårsbudget. Arbetet med att automatisera ekonomiskt bistånd är igång och effektueringen sköts nu fullt ut av RPA, projekttid till december.

Vuxenenheten redovisar per oktober ett underskott om 0,3 mnkr.

Övriga iakttagelser

Från intervjuerna framkommer att man själv konstaterat att det finns ett 25-tal placeringar med personer som också har LSS-insats men där placeringen görs utifrån Socialtjänstlagen. Här efterfrågas en bättre samverkan mellan socialförvaltningen och vård- och omsorgsförvaltningen för att säkerställa information till den enskilde om de olika lagstiftningarna.

Insatser i enlighet med LSS innebär också ett ändrat utfall i det utjämningsbidrag som finns mellan kommunerna avseende LSS-kostnader. Lidköping har från 2019 och den preliminära beräkningen för 2020 gått från att vara mottagare av utjämningsbidraget med nästan 24,6 mnkr till att vara mottagare med ca 13,4 mnkr, en skillnad mellan åren på ca 11 mnkr.

4

Bedömning

Bedömning

Vår samlade bedömning och svar på revisionsfrågan är att nämnden **inte** agerat på ett ändamålsenligt sätt i förhållande till beskrivet utfall. Vi menar också att nämnden heller inte agerat i enlighet med kommunens ekonomiska styrprinciper avseende presentation av åtgärder för att få en budget i balans.

Nyckeltalsanalysen 2013-2018 visar att nettokostnaderna för IFO förvisso ökat men ändå inte överstiger kostnaden hos jämförbara kommuner, utan fortfarande 2018 ligger under eller i nivå med jämförelsegruppen. IFO är dessutom den enda av Lidköpings kärnverksamheter som redovisar en kostnad under referenskostnaden. Med denna bakgrund bedömer vi det relevant för Lidköping att säkerställa att fördelningen mellan kärnverksamheterna speglar politisk vilja och ambitionsnivå. Kopplat till detta är det även av vikt att se över hur resurstilldelningen följer de demografiskt betingade behoven i kärnverksamheterna, utan att göra detta finns risken att en omedveten prioritering sker av vissa verksamheter.

SAN aviserade inför bokslut 2017 svårigheten att hålla budget. I nämndens underlag för budgetberedning inför arbetet med strategisk plan och budget 2020-2022 pekade nämnden på konsekvenser av föreslagen budgettram och svårigheten att kunna svara upp till önskvärd ambitionsnivå. Under de senaste åren har kostnaderna överstigit budgettilldelningen med ett underskott som följd, vilket inte förts över till nästkommande år.

Förvaltningen har kontinuerligt arbetat med effektiviseringar samt framtagande och verkställande av åtgärder sedan 2017 och ett antal utvecklingsarbeten har pågått, vilka samtliga fortlöpande avrapporterats till nämnden. De åtgärder som tagits fram har vare sig under 2018 eller 2019 varit tillräckliga för att uppnå en budget i balans. Detta bör SAN ha varit medvetna om och tydligare arbetat för åtgärder som siktar mot en budget i balans. Vid sidan av SAN:s noteringar om att budgeten inte motsvarar önskvärd ambitionsnivå samt att det funnits en stor skillnad mellan utfall och budget bör dock även kommunstyrelsen haft ett intresse av att åtgärder inom IFO haft en tydlig riktning mot en budget i balans.

Vi menar att såväl förändrade som ökande behov kunnat påtalas och att detta bör vara kopplat också till resurstilldelning. Om budgeten inte ökar med behovet finns ett indirekt besparingskrav eller minskad ambitionsnivå, vilket enligt vår bedömning KS borde vara tydliga med. I denna del menar vi att SAN brustit genom att inte agera med tydligare uppdrag till förvaltningen och beslutat om åtgärder som motsvarar tilldelad budget. I första hand menar vi att nämnden har att arbeta med en omfördelning/omprioritering inom den totala ramen. Om detta inte är tillräckligt behöver frågan tydligt lyftas till kommunstyrelsen för en diskussion om omfördelning/omprioritering inom kommunen. Diskussionen inom såväl nämnden som kommunstyrelsen behöver utgå från ambitionsnivå, inriktning och omfördelning.

Förvaltningen har genomfört ett omfattande effektiviseringsarbete. De bör trots det haft en medvetenhet om att åtgärderna inte varit tillräckligt för att uppnå ett balanserat resultat och tydligare efterfrågat nämndens aktiva ställningstagande.

År-månad-dag

Uppdragsledare
Fredrik Carlsson

Projektledare
Lars Näsström

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av revisorerna i Lidköpings kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 191128. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Bilaga - sammanställning av
ekonomisk rapportering och
uppföljning i nämnd 2018 och 2019

Ekonomisk rapportering och uppföljning i nämnd 2018

Verksamhetsår 2018		Budget	Budget- avvikelse period	Prognos	Budget- avvikelse 2018	Beslut
2018-03-08 §43	Ekonomirapport januari	180,1	-1,3	-	-	Nämnden godkänner ett tilläggsyrkande till protokollet. Att Social- och arbetsmarknad ansöker om en tilläggsbudget på 19 mnkr. Nämnden ska aktivt fortsätta att arbeta med besparingsåtgärder. Yrkandet grundar sig på att förvaltningen inte haft kontroll på budgeterade intäkter och kostnader och att detta medfört ett felaktigt budgetanslag med ett stort underskott som följd. Förvaltningen visar efter genomgång av ekonomi och verksamhet att det är 19 mnkr som är ofinansierade.
2018-03-28 §70	Ekonomirapport februari	180,1	-2,2	-	-	Nämnden godkänner informationen
2018-04-05 §84	Ekonomirapport mars	180,1	-5,3	-	-	Nämnden godkänner informationen
2018-05-03 §108	Delårsrapport 1 (per april)	181	-11,4	203,1	-22,1	Nämnden godkänner överlämnande till KS. (Ledning och Stöd: -17,9 mnkr) (IFO: -6,9 mnkr) Ekonomi, arbete & sysselsättning: -0,4) (Boende och personl. stöd: +2 mnkr)
2018-06-07 §128	Ekonomirapport maj	181	-12,5	185,4	-22,1	Nämnden godkänner informationen. (Åtgärder återrapporteras som bilaga till ekonomirapport, se §128 Åtgärder per maj)
2018-09-06 §150	Delårsrapport 2 (per augusti)	181	-16,5	202,6	-21,6	Nämnden godkänner överlämnande till KS. I samband med budgetarbetet under hösten 2017 aviserade nämnden ett kommande underskott för 2018 på -40 mnkr i förhållande till kommunbidraget. Förvaltning vidtog omfattande åtgärder för att få ner kostnaderna. Besparingarna motsvarade 20 mnkr och utgör 8% av förvaltningens bruttokostnader på 253 mnkr under 2018 och 26 mnkr motsvarande 10 % kommande år. Trots dessa åtgärder kvarstod ett underskott på -18,9 mnkr vid årets början. Underskottet revideras nu till -21,6 mnkr. (Åtgärder återrapporteras som bilaga, se §150 2018 Avrapportering åtgärder t.o.m augusti)
2018-10-09 §173	Ekonomirapport september	181	-17,2	187,1	-21,6	Nämnden godkänner informationen
2018-11-15 §194	Ekonomi-rapport oktober	181	-20,1	187,1	-21,6	Nämnden godkänner informationen
2018-12-06 §203	Ekonomi-rapport november	181	-22,5	187,1	-21,6	Nämnden godkänner informationen
2019-02-07 §26	Verksamhets-berättelse 2018	183,6			-24,7	Resultatöverföring: Nämnden önskar att underskottet från 2018 om 23,9 mnkr ej resultatöverförs till 2019. Verksamhetsberättelse: Godkänns och överlämnas till KS. (Ledning och Stöd: -18,3 mnkr) (Individ och familj: -8,7 mnkr) Ekonomi, Arbete & sysselsättning: -0,1 mnkr) (Boende och personligt stöd: +2,4 nkr)

Ekonomisk rapportering och uppföljning i nämnd 2019

Verksamhetsår 2019		Budget	Budget- avvikelse period	Prognos	Budget- avvikelse 2019	Beslut
	Ekonomi- rapport januari					
2019-03-05 §39	Ekonomi- rapport februari	194,3	-2	-	-	Nämnden godkänner informationen
2019-04-11 §53	Ekonomi- rapport mars	194,3	-4,4	-	-	Nämnden godkänner informationen (Moderaterna är mycket oroade för nämndens ekonomi pga. att nämnden redovisar underskott om 4,4 mnkr redan efter 3 månader. Områdena som visar underskott är placeringar Barn och unga samt ekonomiskt bistånd. Moderaterna har i samband med beslut om detaljbudget 2019 yrkat att nämnden skulle ge förvaltningen i uppdrag att ta fram ett besparingsförslag för att få 2019 budget i balans.)
2019-05-09 §76	Delårsrapport 1 (per mars)	194,3	-	209,7	-15,3	Nämnden beslutar godkänna delårsrapport för överlämnande till KS samt att nämnden ger förvaltningen i uppdrag att se över samtliga placeringar inom Barn & Unga för att säkerställa att biståndet ges i rätt lagrum. Nämnden ställer sig bakom övriga åtgärdsförslag i delårsrapporten. (Se §76 2019 Delårsrapport 1)
2019-05-09 §	Ekonomi- rapport april	194,3	-8,2	212,3	-18	Nämnden godkänner informationen
2019-06-13 §90	Ekonomi- rapport maj	194,3	-12	212,3	-18	Nämnden godkänner informationen
2019-09-06 §104	Delårsrapport 2 (per juli)	196,9	-	219,4	-22,6	Delårsrapport 2 godkänns och överlämnas till KS, samt beslutar att föreslå ks besluta att bevilja tilläggsanslag med 16,2 mnkr. Nämnden ger förvaltningen i uppdrag till förvaltningschef att vidta åtgärder för att minska nämndens underskott (- verka för att hyreskostnaden för Sirius kan omfördelas och att hyreskostnaden för stödboendet Orion kan minimeras, - göra översyn och omorganisation om boendeenhet 2 utifrån behov och målgrupp, - i övrigt iaktta återhållsamhet med övriga kostnader. Tjänsteskrivelsens övriga numererade förslagspunkter till nya åtgärder säger nämnden nej till . (Se Åtgärder delår 2 2019)

Ekonomisk rapportering och uppföljning i nämnd 2019

Verksamhetsår 2019		Budget	Budget- avvikelse period	Prognos	Budget- avvikelse 2019	Beslut
2019-09-06 §104	Ekonomi- rapport augusti	194,3	-18,5	219,3	-25	Nämnden godkänner informationen
2019-10-10 §125	Ekonomi- rapport september	196,9	-17	219,3	-22,4	Nämnden godkänner informationen
2019-11-07 §140	Ekonomi- rapport oktober	196,9	-19,4	219,3	-22,4	Nämnden godkänner informationen
2019-12-10 §159	Ekonomi- rapport november	196,9	-22,8	219,3	-22,4	Nämnden godkänner informationen