

Övergripande ansvarsutövande år 2013

Kommun:	Skellefteå kommun
Nämnd:	Socialnämnden

Uppdrag från kommunfullmäktige

Nr	Granskningsåtgärd	Grönt	Gult	Rött
1	Reglemente			
	Fastställt: 2013-09-17	X		
	Är reglementet aktuellt?	X		
2	Budget			
	Innehåller mål för verksamheten?	X		
	Innehåller mål för ekonomin?	X		
3	Övriga uppdrag?	X		
<i>Kommentarer</i>				
1) Det framgår inte av reglementet att nämnden ansvarar för hemsjukvården.				
3) Nämnden har under år 2013 fått följande särskilda uppdrag från fullmäktige:				
a. Besluta om medborgarförslag; journalsystem om vilken diet man vill äta på äldreboende och lasarett (april).				
b. Besluta om medborgarförslag; Solkraft borde göra arbeten som hemtjänsten inte ska syssla med (september).				
c. Besluta om medborgarförslag; Solkraft ringer upp de som inte kommer på jobbet (december).				

Mål och övrig styrning

Nr	Granskningsåtgärd	Grönt	Gult	Rött
4	Verksamhetsplan			
	Har nämnden (utifrån fullmäktiges uppdrag) antagit en plan för sin verksamhet?	X		
	Omfattar planen alla verksamheter (heltäckande)?	X		
5	Internbudget			
	Har nämnden antagit internbudget för sin verksamhet?	X		
	Omfattar internbudget alla verksamheter (heltäckande)?	X		
	Är internbudget upprättad i enlighet med fullmäktiges ram/direktiv?		X	
6	Mål			
	Finns mål formulerade för nämndens verksamhet?	X		
	Finns mål formulerade för nämndens ekonomi?	X		
	Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	X		
7	Mätetal			
	Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet som styrinstrument?	X		
8	Ansvar			
	Har nämnden tydliggjort ansvarsfördelning för verksamhet och ekonomi i tjänstemannaorganisationen?	X		
9	Delegationer			
	Finns en samlad delegationsordning?	X		
10	Särskilda fullmäktigeuppdrag			

	Har nämnden fångat upp och verkställt fullmäktiges särskilda uppdrag?	X		
<p><i>Kommentarer:</i></p> <p>5) Av fullmäktiges styrprinciper framgår att ett överfört underskott ska inarbetas av nämnden inom tre år. Resultatöverföringen och hur denna ska disponeras ska inarbetas i nämndens internbudget. Granskningen visar att nämndens fastställda internbudget 2013 och 2014 inte innefattar någon inarbetning av 2011 års underskott (-18,2 mnkr). Nämnden begär, i oktober, hos fullmäktige att få detta underskott avskrivet i samband med bokslut 2013. Om nämnden nekas avskrivning planeras för en inarbetning fr.o.m. budget 2015. Vi uppmärksammar att detta är tredje året på rad som 2011 års underskott inte inarbetas i kommande års budget. I övrigt noteras att internbudget 2014 är i enlighet med fullmäktiges tilldelade ram för året (1 695,9+ tilläggsbudget för hemsjukvård 12,7 mnkr).</p> <p>6) Nämnden har, i april och juni 2013, fastställt mål i styrkort 2014. Nämnden har, förutom fullmäktiges prioriterade målsättningar, även fastställt kompletterande målsättningar för verksamheterna (äldreomsorg, handikappomsorg samt individ- och familjeomsorg).</p> <p>9) Delegationsordning fastställd januari 2013.</p> <p>10) Uppdrag a. Behandlat av nämnden i september. Uppdrag b. Uppdraget mottaget och registrerat av nämndsekreterare, handläggning pågår. Uppdrag c. Delgivits nämnden i december 2013.</p>				

Uppföljning, rapportering och resultat

Nr	Granskningsåtgärd	Grönt	Gult	Rött
11	Uppföljningsplan			
	Har nämnden antagit riktlinjer/plan för uppföljning av verksamhet och ekonomi?	X		
	Sker åiterrapportering enligt plan?	X		
12	Rapportering och redovisning			
	Är rapporteringen regelbunden och heltäckande?	X		
	Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?	X		
	Integreras verksamhetsrapportering och ekonomisk rapportering?	X		
13	Mätetal			
	Används mätetal för ekonomi, prestationer och kvalitet vid rapporteringen?	X		
14	Delegationer			
	Får nämnden åiterrapportering av beslut som fattats på delegation?	X		
15	Måluppfyllelse			
	När nämnden uppsatta mål för verksamheten?		X	
	När nämnden uppsatta mål för ekonomin?			X
16	Åiterrapportering till kommunfullmäktige			
	Lämnas rapporter till fullmäktige enligt utfärdade direktiv?	X		
<p><i>Kommentarer</i></p> <p>11) Nämndens planlagda och genomförda uppföljning utgörs främst av fullmäktiges system för uppföljning i form av tertialrapporter samt årsredovisning. Därutöver har nämnden fastställt plan för internkontroll. Uppföljning av internkontrollen har redovisats för nämnden i november.</p> <p>13) Nämndens delårsrapport innehåller, förutom uppföljning av fullmäktiges prioriterade målsättningar, även uppföljning av verksamheternas målsättningar. Ett flertal mätetal används i uppföljningen. Nämnden använder även i andra sammanhang mätetal i sin rapportering. Nämnden har tex i mars informerats om ”öppna jämförelser” för äldreomsorgen.</p> <p>15) Av tertialrapport per augusti framgår att nämnden prognostiserar delvis måluppfyllelse (gult) i perspektiven medborgare/kund samt utveckling/tillväxt. Måluppfyllelse (grönt) prognostiseras i medarbetarperspektivet och ej måluppfyllelse (rött) prognostiseras i ekonomiperspektivet. För år 2013</p>				

prognostiseras ett överskott motsvarande 1 000 tkr, exklusive resultatöverföring från 2011 motsvarande -17 400 tkr. Det sammanlagda prognostiserade underskottet uppgår därmed per augusti till -16 400 tkr. Största avvikelserna mot budget uppges finnas inom äldreomsorgen.

Analys och aktiva åtgärder

Nr	Granskningsåtgärd	Grönt	Gult	Rött
17	Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse (efter lämnad rapportering)?	X		
18	Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?	X		
19	Följer nämnden upp att beslutade åtgärder verkställs och återrapporteras?	X		
20	Är nämndens aktiva åtgärder tillräckliga för att nå fastställda resultat och måluppfyllelse?			X
<i>Kommentarer</i> Se bilaga – analys och aktiva åtgärder.				

Sammanfattande revisionell bedömning

	Ansvarsutövande	Tillräcklig (Grönt)	Gult	Otillräcklig (Rött)
	Mål och övrig styrning	X		
	Uppföljning, rapportering och resultat	X		
	Analys och aktiva åtgärder		X	
<i>Kommentarer/utvecklingsområden</i> Vår sammanfattande bedömning är att nämndens ansvarsutövande i stora delar varit tillräckligt under året. Bedömningen baseras på att nämnden kan verifiera en tillräcklig styrning, uppföljning och rapportering av sitt verksamhetsuppdrag. Vi bedömer att nämnden bör utveckla sina beslut om aktiva och konkreta åtgärder vid signaler om bristande måluppfyllelse.				

2014-03-04

Linda Marklund

Granskare

Bo Rehnberg

Uppdragsledare

Bilaga - Analys och aktiva åtgärder

Punkt 17: Sker en strukturerad värdering av resultat och måluppfyllelse?

Granskning av verksamhetens återrapportering till nämnden (tertiärrapport per april och augusti) visar att rapporteringen innefattar en systematisk värdering av måluppfyllelsen. Värdering av det ekonomiska utfallet sker i högre utsträckning än värdering av verksamhetens (styrkortets) måluppfyllelse. Av rapporteringen framgår bl.a. att det prognostiserade ekonomiska resultatet till stor del kan hänföras till budgeterade buffertar och utvecklingsmedel.

Protokollsgranskning visar att nämnden i samband med behandling av tertialrapporter 2013, genom beslut, inte gjort någon *egen* tydlig värdering av redovisat resultat och måluppfyllelse. Vår tolkning är dock att nämnden indirekt gjort en värdering genom att den godkänt respektive delårsrapport. Nämndens värdering av resultat och måluppfyllelse är därmed liktydig med den gjorts av verksamheten.

I övrigt noterar vi att nämnden i oktober, i samband med resursfördelning inför 2014, värderat nämndens ekonomiska situation. Nämnden konstaterar att budgetförslaget för 2014 inte innebär någon ytterligare inarbetning av 2011 års underskott. Nämnden konstaterar också att det kommer att krävas en restriktivare hållning när det gäller beslut om insatser. Förvaltningen måste också fortsätta arbetet mot en ännu bättre budgetdisciplin.

En positiv iakttagelse som vi gör är även att nämnden i samband med sina beslut, genom tjänsteskrivelserna, erhåller en konsekvensanalys i perspektiven; medborgare, verksamhet och budget.

Punkt 18: Preciserar nämnden vid behov vad som ska göras, när det ska göras och av vem?

I tertialrapportering till nämnden framgår vilka åtgärder som förvaltningen vidtar eller planerar vidta för att nå förbättrad måluppfyllelse. Vi noterar att redovisning av planerade åtgärder är tydligast avseende ekonomi och medarbetare. För styrkortets två övriga perspektiv (medborgare/kund samt utveckling/tillväxt) är det mer oklart vilka konkreta åtgärder som planeras för att nå måluppfyllelse. Det framgår inte heller på ett tydligt vis vem som ska genomföra åtgärderna eller när i tid de är planerade.

Granskningen visar att nämnden godkänner delårsrapporten per den sista april 2013 med kravet från nämnden att man följer upp de ökande sjukskrivningstalen. Tertialrapport per augusti godkänns.

Vi noterar att nämnden även i övrigt preciserar vad som ska göras. Exempel på detta är nämnden behandling av följande ärenden;

- öppna jämförelser (mars) – nämnden godkänner redovisningen och förvaltningen ges i uppdrag att arbeta med de namngivna förbättringsområdena,
- ledningssystem (april) – nämnden noterar revisionsrapporten och ger förvaltningen i uppdrag att i del- och årsrapporter hålla nämnden informerad om det pågående arbetet med nämndens ledningssystem.

Punkt 19: Uppföljning att beslutade åtgärder verkställs och återrapporteras

Granskningen visar att nämnden i väsentlig grad säkerställer att beslutade åtgärder verkställs och återrapporteras. Exempel på detta är nämndens behandling av serviceförklaringar (januari) och uppföljning av ökade sjukskrivningstal (juni). När det gäller nämndens ekonomi noterar vi att nämnden erhåller kontinuerlig återrapportering av beslutade åtgärder.

Punkt 20: Aktiva åtgärder för att nå fastställda resultat och måluppfyllelse

Granskningen visar att nämndens aktiva åtgärder inte varit tillräckliga för att nå fastställda resultat och måluppfyllelse. Bristande måluppfyllelse redovisas i 3 av 4 perspektiv (tertiärrapport per augusti).

En jämförelse av tertialrapport per april och per augusti 2013 visar att måluppfyllelsen inte har förbättrats över tiden. Måluppfyllelsen i ekonomiperspektivet har försämrats (från gult till rött) mellan rapporteringarna. Nämndens verksamhet bedrevs enligt uppgift under året med ett underskott motsvarande ca -14 600 tkr (inklusive resultatöverföring från år 2011).