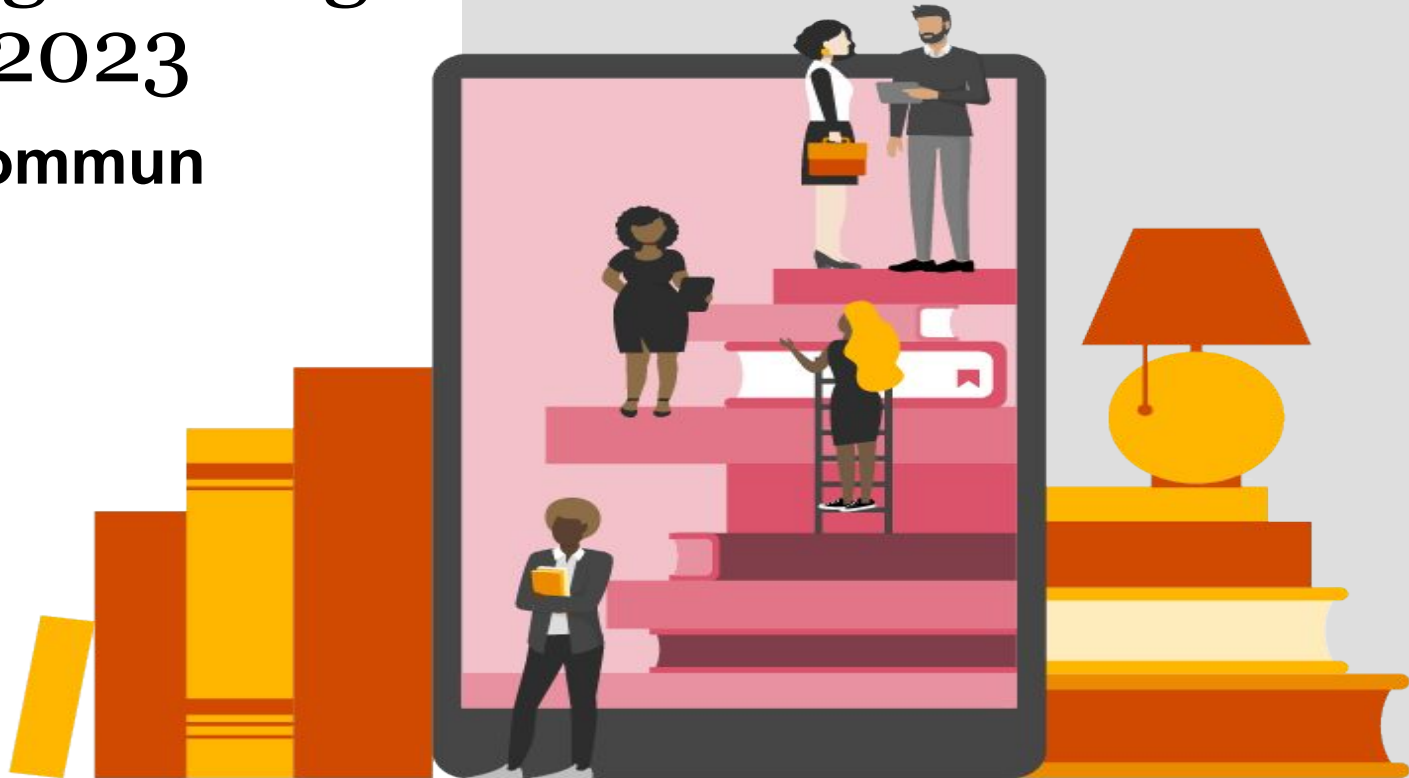


Plan för löpande uppföljning omsorgs- nämnden 2023

Älvkarleby kommun

Juni 2023



Inledning

Bakgrund

Omsorgsnämnden har inte sedan nämnden bildades 1 april 2020 bedrivit sin verksamhet inom tilldelad driftbudgetram. Även innan omsorgsnämndens verksamhet låg i en gemensam nämnd bedrevs inte verksamheten inom tilldelad driftbudgetram. För 2022 redovisade omsorgsnämnden ett underskott om 18,7 mnkr att jämföra med ett underskott om 13,3 mnkr för 2021.

Under 2022 genomförde revisorerna en fördjupad granskning av ekonomistyrning inom omsorgsnämndens ansvarsområde. Utifrån genomförd granskning var revisorernas samlade bedömning att omsorgsnämnden inte helt har säkerställt en ändamålsenlig ekonomistyrning för den verksamhet den ansvarar för och inte helt har säkerställt en tillräcklig intern kontroll i ekonomistyrningen inom omsorgsnämndens verksamhetsområde.

Mot bakgrund av ovanstående lämnade de förtroendevalda revisorerna följande kritik gentemot omsorgsnämnden i sin revisionsberättelse 2022:

“Revisorerna vill särskilt rikta kritik gentemot omsorgsnämnden respektive utbildningsnämnden som bedrivit verksamheten över den av fullmäktige beslutade ramen. Den ekonomiska utvecklingen inom respektive nämnds verksamhet är inte tillfredsställande och det är av yttersta vikt att respektive nämnd fortsätter sitt åtgärdsarbete. I detta arbete ingår att följa upp att vidtagna åtgärder får avsedd effekt och vid behov besluta om ytterligare åtgärder och effektiviseringar för att nå en ekonomi i balans.”

I revisionsrapporten avseende granskning av ekonomistyrningen framkommer ett antal förbättringsområden till omsorgsnämnden. Omsorgsnämnden har i svar på revisionsrapporten den 14 mars 2023 skrivit att nämnden avser att åtgärda angivna förbättringsområden.

Vid omsorgsnämndens sammanträde den 9 maj 2023 lämnades ekonomisk uppföljning för perioden januari-mars 2023. Av protokollet framgår att prognosen för helåret 2023 uppgår till ett underskott om 32,8 mnkr.

Med utgångspunkt i ovan riskanalys har Älvkarleby kommuns revisorer beslutat att löpande följa omsorgsnämndens ekonomiska situation och nämndens fortsatta arbete med vidtagande av åtgärder under 2023.



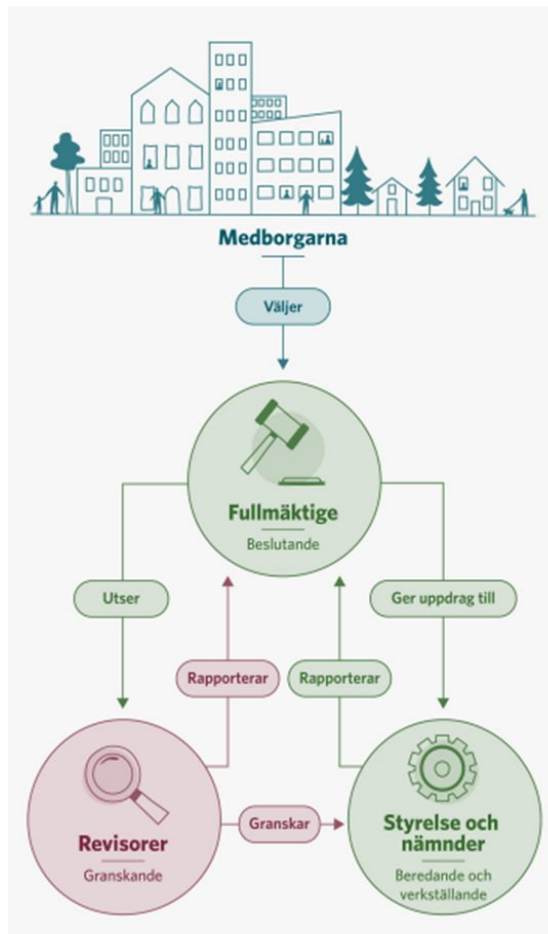
Uppdrag och roller

Kommunfullmäktiges uppdrag och roll

Fullmäktige är beslutande.

Fullmäktiges beslut om mål, riktlinjer och budget utgör grunden för verksamheten i styrelse och nämnder.

Fullmäktige utkräver årligen ansvar av de förtroendevalda i styrelser, nämnder och beredningar.



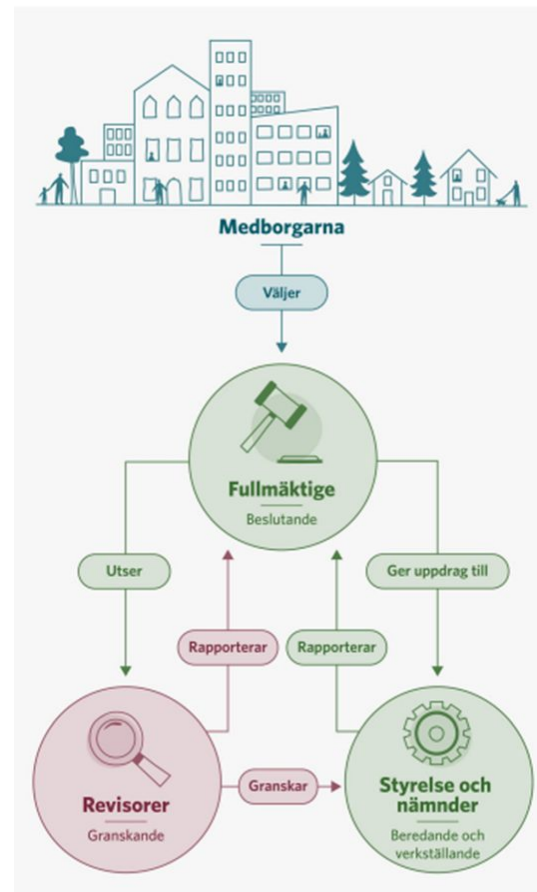
Uppdrag och roller

Nämnder och kommunstyrelsens uppdrag och roller

Nämnder och styrelser är beredande och verkställande organ.

Nämnder och styrelser förvaltar och genomför verksamhet enligt fullmäktiges uppdrag och beslut, lagar och föreskrifter samt fattar beslut inom ramen för sina uppdrag.

Nämnder och styrelser ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

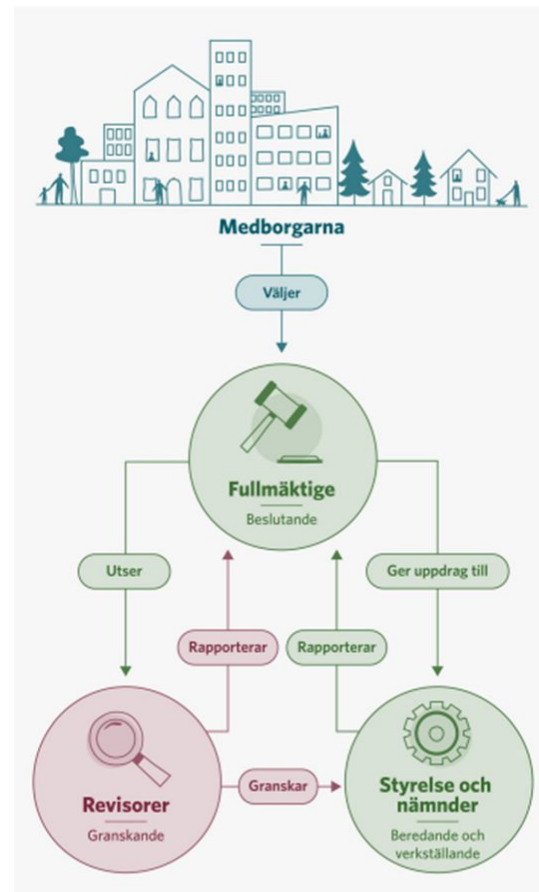


Uppdrag och roller

Nämnder och kommunstyrelsens uppdrag och roller, forts

Styrelsen har därtill uppdraget att:

- leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter
- ha uppsikt över den verksamhet som bedrivs av övriga nämnder och eventuella gemensamma nämnder samt sådan verksamhet som bedrivs i kommunens företag och kommunalförbund där kommunen är medlem.



Revisorernas ansvar

Revisorernas ansvar enligt kommunallagen

- Revisorerna ska årligen granska, i den omfattning som följer av God revisionsred, **all verksamhet** som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden.
- Revisorerna ska **pröva** om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen inom nämnderna är tillräcklig.
- Revisorerna ska **bedöma** resultat i delårsrapport och årsbokslutet är förenligt med beslutade mål.



Samspel med fullmäktige

Revisorernas samspel med fullmäktige i ansvarsprövningsprocessen

- Om revisorerna föreslår anmärkning eller föreslår att ansvarsfrihet inte ska beviljas är det viktigt med tydlig kommunikation och tidig dialog med fullmäktiges presidium.
- Fullmäktige ska sedan bevilja eller vägra ansvarsfrihet och motivera sina beslut, ”om det inte är uppenbart obehövt”,
- Fullmäktige ska ta ställning till om de ska ställa sig bakom en anmärkning från revisorerna och motivera sitt ställningstagande.
- Fullmäktige kan rikta eventuella egna anmärkningar, även om revisorerna inte gjort det, och motivera sitt beslut.



Omsorgsnämndens åtgärdsarbete

Omsorgsnämndens beslut om åtgärdsarbete på lång sikt 2022-06-21 §66

Åtgärdsarbetet på lång sikt sker utifrån följande sex punkter:

- Rekryteringar
- Stärka ledarskapet
- Roller, uppdrag
- Bistånd - Verkställighet
- Förbättring av arbetsmiljön för hemtjänsten
- Tydliggöra stödfunktioner, samverkan

I samband med granskning av ekonomistyrningen under 2022 framkom det vid intervjuer att det långsiktiga åtgärdsarbetet inte förväntas nå full effekt förrän om minst tre år (från det datum då beslut fattades). Vid varje nämndsammanträde uppges förvaltningschef redovisa hur långt man kommit inom förvaltningen med arbetet inom respektive av dessa sex punkter.



Omsorgsnämndens svar på revisionsrapport

Omsorgsnämndens svar på revisionsrapporten avseende granskning av ekonomistyrning inom omsorgsnämndens ansvarsområde

I revisionsrapporten avseende granskning av ekonomistyrningen framkommer ett antal förbättringsområden till omsorgsnämnden. Ett förbättringsområde omfattar att nämnden fortlöpande följer förvaltningens arbete med den långsiktiga åtgärdsplanen för att nå en ekonomi i balans. Vikten av att nämnden håller sig inom tilldelad ekonomisk ram är väsentligt utifrån ett långsiktigt ekonomiskt perspektiv. Nämnden behöver därför ta del av löpande uppföljning av det långsiktiga åtgärdsarbetet för att säkerställa effekten av vidtagna åtgärder och vid behov även besluta om ytterligare åtgärder.





Nämnden har i svar på revisionsrapporten den 14 mars 2023 bland annat angivit arbetet med åtgärdsplanen pågår och redovisas vid varje nämnd. Det framgår också att förvaltningens chefer löpande presenterar de åtgärder som görs för en budget i balans.







Plan för löpande uppföljning av omsorgsnämnden

Aktivitet	Ansvarig	Tidplan	Uppföljning
 Läsa omsorgsnämndens samt arbetsutskottets protokoll inkl handlingar löpande.	Samtliga förtroendevalda revisorer som dokumenterar genomgången. PwC ansvarar för sammanställning	Sker löpande under 2023 och inledningen av 2024	Muntlig avrapportering vid varje revisionsmöte.
 Träffa omsorgsnämnden i syfte att informera om nämndens respektive revisionens ansvar enligt KL. I samband träffen önskar revisionen få delta vid nämndens genomgång av ekonomisk uppföljning och åtgärdsarbetet för en ekonomi i balans	Samtliga förtroendevalda revisorer. En person för anteckningar från träffen.	Första nämnd efter sommaren, 2023-09-12	Muntlig avrapportering vid nästa revisionsmöte.
 Löpande ta del av omsorgsnämndens ekonomiska uppföljning och underlag till verksamhetsinformation som berör redovisning av åtgärdsplanen	PwC ansvarar för att begära in underlag inför varje revisionsmöte.	Sker löpande under 2023 och inledningen av 2024	Genomgång av underlag vid varje revisionsmöte
 Publicera planen för löpande uppföljning av omsorgsnämnden via kommunens hemsida.	PwC översänder planen till kommunens registrator/ansvarig för hemsidan	Juni/juli 2023	Vid revisionsmötet i september

Plan för löpande uppföljning av omsorgsnämnden

Aktivitet	Ansvarig	Tidplan	Uppföljning
 Kalla omsorgsnämndens presidium och förvaltningschef till ordinarie revisionsmöte i september	PwC kallar berörda till mötet. PwC ansvarar för att föra anteckningar från dialogen.	September 2023	Vid revisionsmötet i september
 Kalla kommunstyrelsens presidium och kommundirektör till möte med revisorerna i september	PwC kallar berörda till mötet. PwC ansvarar för att föra anteckningar från dialogen.	September 2023	Vid revisionsmötet i oktober
 Träff med fullmäktiges presidium för dialog kring ansvarsprövning i samband med ordinarie revisionsmöte i oktober	PwC kallar berörda till mötet. PwC ansvarar för att föra anteckningar från träffen.	Oktober 2023	Vid revisionsmötet i oktober
 Kalla omsorgsnämndens presidium och förvaltningschef till ordinarie revisionsmöte i november	PwC kallar berörda till mötet. PwC ansvarar för att föra anteckningar från dialogen.	November 2023	Vid revisionsmötet i november

Plan för löpande uppföljning av omsorgsnämnden

Aktivitet	Ansvarig	Tidplan	Uppföljning
 Kalla kommunstyrelsens presidium och kommundirektör till ordinarie revisionsmöte i december	PwC kallar berörda till mötet. PwC ansvarar för att föra anteckningar från dialogen.	December 2023	Vid revisionsmötet i december
			
			r
			

Uppföljning av planen

Uppföljning av planen sker vid varje revisionsmöte genom att den tas upp som en punkt på föredragningslistan.

För att visa status på genomförda insatser i planen använder revisionen följande färgskalor:

