

VON § 3:7

Dnr. VON 2020/0098

Svar på Revisionsrapport - Granskning av ekonomistyrning inom Vård- och omsorgsnämnden

Vård- och omsorgsnämndens beslut

Överlämna föreliggande svar på revisionsrapport Granskning av ekonomistyrning inom Vård- och omsorgsnämnden till kommunens revisorer.

Sammanfattning

Kommunens revisorer har låtit genomföra en granskning av kommunens ekonomistyrning med särskilt fokus på Vård- och omsorgsnämnden. Revisionsfirman PWC har genomfört granskningen, vilken har resulterat i en rapport. Se bilaga 1.

Revisorerna är huvudsakligen nöjda med Vård- och omsorgsnämndens arbete med budget, verksamhetsplan och ekonomiska uppföljning. Inom två områden lämnas rekommendationer om förbättringar till nämnden. Dessa är

- dokumentera de interna ekonomistyrningsprocesserna i form av budget, uppföljning och prognos
- säkerställa en systematisk uppföljning och återrapportering i de fall nämnden beslutar om åtgärder för en ekonomi i balans.

Beslutsunderlag

Socialförvaltningens tjänsteutlåtande 2021-03-05

Förslag till beslut

Monica Kjellman (L) yrkar bifall till socialförvaltningens beslutsförslag innebärande

Överlämna föreliggande svar på revisionsrapport Granskning av ekonomistyrning inom Vård- och omsorgsnämnden till kommunens revisorer.

Propositionsordning

Ordföranden frågar om Vård- och omsorgsnämnden beslutar enligt Monica Kjellmans (L) yrkande och finner att så är fallet.

Expedieras

Kommunens revisorer



Tjänsteutlåtande

Socialförvaltningen

Till Vård- och omsorgsnämnden

Datum 2021-03-05

Dnr VON 2020/0098

Svar på Revisionsrapport - Granskning av ekonomistyrning inom Vård- och omsorgsnämnden

Beslutsförslag

Vård- och omsorgsnämnden beslutar

Överlämna föreliggande svar på revisionsrapport Granskning av ekonomistyrning inom Vård- och omsorgsnämnden till kommunens revisorer

Bakgrund

Kommunens revisorer har låtit genomföra en granskning av kommunens ekonomistyrning med särskilt fokus på Vård- och omsorgsnämnden. Revisionsfirman PWC har genomfört granskningen, vilken har resulterat i en rapport. Se bilaga 1.

Revisorerna är huvudsakligen nöjda med Vård- och omsorgsnämndens arbete med budget, verksamhetsplan och ekonomiska uppföljning. Inom två områden lämnas rekommendationer om förbättringar till nämnden. Dessa är

- dokumentera de interna ekonomistyrningsprocesserna i form av budget, uppföljning och prognos
- säkerställa en systematisk uppföljning och återrapporering i de fall nämnden beslutar om åtgärder för en ekonomi i balans.

Förvaltningens slutsatser

Förvaltningen har ett pågående arbete med att dokumentera de interna ekonomistyrningsprocesserna vilka är en del i nämndens kvalitetsledningssystem som består av rutiner och stöddokument. Se exempel i bilaga 2. Processerna dokumenteras så att de kompletterar kommunens övergripande styrdokument och särskilt pekar på de aktiviteter som nämnden och förvaltningen genomför.

Den befintliga strukturen för ekonomisk uppföljning säkerställer att former finns för åtgärdsplaner och uppföljning och återrapporering av dessa. Genom att i ovan nämnda rutiner och stöddokument förtydliga att en planering för uppföljning av föreslagna åtgärder ska beslutas i samband med åtgärdsförslagen, bedöms dessa uppföljningar framförallt i form av delårsbokslut och helårsbokslut kunna användas även för återrapporering. På så sätt säkerställs även att Kommunstyrelsen får ta del av uppföljningarna rörande åtgärdsplaner.

Tjänsteutlåtande

Bilagor

Bilaga 1 Granskning av ekonomistyrning inom Vård- och omsorgsnämndens ansvarsområde inklusive missiv, december 2020

Bilaga 2 Exempel rutiner avseende Vård- och omsorgsnämndens ekonomistyrningsprocesser, process för verksamhetsplan

Susanna Kiesel
Socialdirektör

Christer Hansson
Controller

Sara Eriksson
Sakkunnig

Expedieras

Kommunstyrelsen

PWC

Kommunens revisorer

Process för verksamhetsplan och budget, socialförvaltningen

Verksamhetsplan

Varje nämnd ska inför varje verksamhetsår ta fram en verksamhetsplan.

En verksamhetsplan är en beskrivning av de aktiviteter som respektive nämnd och förvaltning planerar att genomföra under den kommande perioden.

Verksamhetsplanen har ett tre-årigt perspektiv där respektive nämnd beskriver de förutsättningar som kommer att gälla för ansvarsområdet under de kommande åren. Verksamhetsplanen innehåller också ett ett-årigt perspektiv som beskriver i detalj hur man kommer att använda de resurser som nämnden tilldelats via budgetprocessen. Även de förväntade effekterna och det önskade resultatet från de planerade aktiviteterna ska framgå.

Budget

Arbetet med nästa års budget börjar då bokslutet för föregående års verksamhetsår gjorts.

Processen kan i stora drag beskrivas enligt nedan.

Budgetdialog

Under mars månad bjuds varje förvaltningschef och nämndordförande in till ett dialogmöte om framtida förutsättningar för nämndens ansvarsområde.

Direktiv och anvisningar för budget och verksamhetsplan

Med utgångspunkt från föregående års budget, indexuppräknings, volymförändringar och andra kända budgetpåverkande faktorer, får alla nämnder anvisningar om hur nämndernas förslag till budget ska tas fram.

Höstens budgetdialog

Varje nämnds- och förvaltningsledning bjuds under hösten in till en dialog med den politiska ledningen. Där ges tillfälle till att närmare beskriva nämndens förutsättningar att bedriva en verksamhet med bästa möjliga medborgarnytta.

Budgetöverläggningar

De politiska partierna håller under hösten interna och partiövergripande överläggningar för att lägga fram förslag till särskilda satsningar.

Beslut om budget

Med utgångspunkt från de olika nämndernas budgetförslag och de politiska överläggningar som skett under hösten så tar Kommunfullmäktige i november beslut om nästa års budget. Budgeten innehåller ofta en rad uppdrag till de olika nämnderna med avsikt att stärka måluppfyllelsen av de övergripande inriktningsmålen.

Verksamhetsplan och budget i Stratsys för respektive nämnd

Utifrån på intranät ovan beskrivning av processen från Ledningsstöd kan processen för arbetet i Stratsys på respektive nämnd beskrivas enligt nedan.

Maj-juni

Måltal och texter till verksamhetsplan arbetas fram under våren och matas in i Stratsys. Enhetschefer, stabshandläggare och controller samarbetar och kan arbeta parallellt och samtidigt i Stratsys för att mata in målvärden, resultatindikatorer samt skriva och redigera texter. Oftast har man ett ledningsgruppsmöte på senvåren där målen och resultatindikatorerna fastställs och direkt matas in i Stratsys.

När direktiv och anvisningar för budget och verksamhetsplan publiceras i slutet av maj eller början av juni börjar controller att budgetera nämnderna inom de kostnadsramar som beslutats och med de antaganden som publicerats. Även taxor, avgifter och eventuella ersättningsbelopp som ska beslutas av nämnd ska arbetas fram.

Juli – augusti

Efter bokslutet per den 30 juni används det aktuella utfallet i arbetet med att skapa en preliminär budget för nästkommande år och lägga in siffrorna i Stratsys samt eventuella kompletterande Excel-mallar som lämnas till Ledningsstöd.

En färdig version av Verksamhetsplan godkänns i augusti av förvaltningschef efter eventuella kompletteringar efter det att enhetschefer tagit del av den kompletta planen i Stratsys.

När förvaltningschef godkänt planen och nämndsekreterare distribuerat planen till politiken är den fortfarande ett öppet dokument i Stratsys, men endast stab (eller controller) får genomföra eventuella ändringar utifrån synpunkter från ordförande och nämnd och ta fram nya versioner till politiken som distribueras via nämndsekreterare.

Augusti eller september

Verksamhetsplan beslutats i nämnd.

November

Nämndernas verksamhetsplaner beslutas i KS och KF där även ramtillskott eller medel för riktade insatser kan förekomma.

Efter beslut i november ska budget i verksamhetsplanen uppdateras med större detaljrikedom och eventuella nya förutsättningar från beslut i KS och KF. Normalt sett används utfall från bokslut per 31 oktober i beräkningarna.

Texterna i verksamhetsplanerna eller måltal uppdateras vanligtvis inte, det är endast budget som genomarbetas på nytt.

December

Verksamhetsplan med detaljbudget är klar för distribution till politiken.

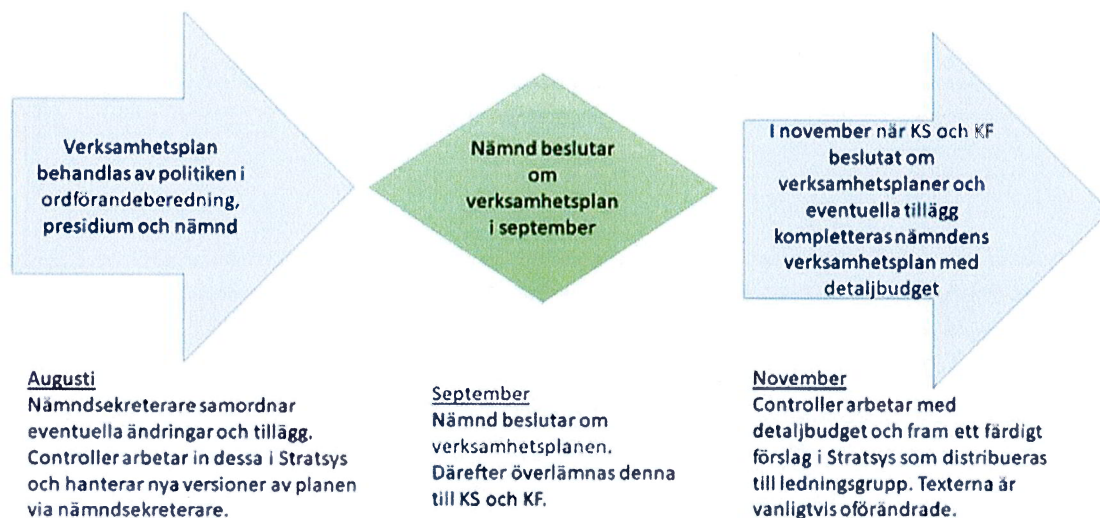
Januari

Verksamhetsplan beslutas i nämnd och klarmarkeras (stängs) i Stratsys

Processen för verksamhetsplan och budget i Stratsys (sid 1 av 3)



Processen för verksamhetsplan och budget i Stratsys (sid 2 av 3)



Processen för verksamhetsplan och budget i Stratsys (sid 3 av 3)

