

2018-02-26

Kommunfullmäktige
Social- och arbetsmarknadsnämnden
Kommunstyrelsen

Genomförd granskning Social- och arbetsmarknadsnämnden

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. Revisorerna beslutar att inleda en granskning och informerar bl a kommunfullmäktige om detta. Frågor som vi vill få belyst är om budgetfelet säkerställts, hur det kunnat uppstå och vems ansvar det är samt om tillräckliga åtgärder vidtas.

I samband med upptäckten av budgetfelet börjar också budgetunderskottet växa för Social- och arbetsmarknadsnämnden och i vår granskning ska därför också styrning, uppföljning och kontroll av 2017 års verksamhet bedömas.

Som underlag för vår bedömning ligger en omfattande genomgång av för granskningen aktuell dokumentation samt intervjuer med flertalet av nämndens ledamöter och några av ledningspersonalen.

Efter avslutad granskning är vi mycket kritiska till och finner det anmärkningsvärt och förvånande att den felaktiga budgeterade intäkten för 2018 faktiskt kan uppstå då kommunfullmäktige redan i december 2016 i ett särskilt protokollfört svar från social- och arbetsmarknadsnämndens ordförande tydligt anger bl a att eventuell minskad ersättningsnivå för ensamkommande flyktingbarn leder till ca 30 % lägre intäkter och beroende på vårdtygn kan det röra sig om ända upp till 50 mnkr. Trots detta tappas denna mycket viktiga information bort under den fortsatta budgetprocessen inom i såväl social- och arbetsmarknadsnämnden som i kommunstyrelsen.

Mot denna bakgrund anser vi att åtgärder måste vidtas inom såväl kommunstyrelsen som social- och arbetsmarknadsnämnden för att säkerställa budgetplaneringsprocessen och inte minst vad gäller omvärldsanalysen och dialogen kring denna då detta enligt gällande styrpolicy ligger som underlag för inriktningsbeslut och kommande års budgetram.

Vad avser 2017 års ekonomiska styrning och rapportering ser vi att nämndens budgetunderskott är relativt blygsamt ända fram till oktober då det börjar öka. Enligt vår bedömning har det funnit brister i styrning, ledning och uppföljning under året. Brister som bidrar till de växande underskotten där effekten av tidigare beslut och beslut beroende på lagstiftning samt beslut från ex:vis Migrationsverket spelar stor roll.

I granskningen noterar vi att man inom såväl inom nämnd som förvaltning konstaterat behov av förbättrade rutiner och processer och då inte minst i uppföljning och rapportering till nämnden. Vi menar att Social- och arbetsmarknadsnämnden nu på ett mycket tydligare sätt än vad som varit fallet under år 2017 dokumenterar, styr och följer upp uppsatta krav och identifierade förbättrings- riskområden. Att så kommer att ske blir en viktig fråga för oss att följa upp under innevarande år.

Vårt granskningsresultat sammanfattas i bifogade granskningsrapport.

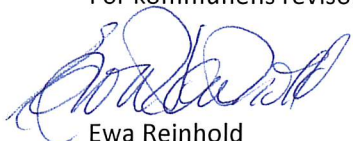
Vi överlämnar härmed vårt granskningsresultat till kommunfullmäktige samt för yttrande till social- och arbetsmarknadsnämnden och kommunstyrelsen.

I social- och arbetsmarknadsnämndens yttrande vill vi få beskrivet vilka förbättrande åtgärder nämnden avser att vidta kring budgetprocess, ekonomiska styrning och uppföljning.

I kommunstyrelsens yttrande vill vi särskilt få belyst vilka förbättrande åtgärder som kommunstyrelsen tänker vidta i sin omvärldsanalys och budgetprocess för att liknande händelser som inträffat i socialnämndens intäktsbudget för år 2018 ska undvikas i framtiden.

De skriftliga yttrandena ska vara oss tillhanda senast 4 maj 2018.

För kommunens revisorer



Ewa Reinhold
ordförande



Lars-Erik Backman
revisor

Bilaga: Revisionsrapport Social och arbetsmarknadsnämnden