

Revisionsrapport

Nämndernas hantering av budgetunderskotten samt kommunstyrelsens uppsiktsplikt

Alvesta kommun

*Pär Stuesson
Certifierad kommunal
revisor*

Alexander Arbman

April 2017

Innehåll

1.	Inledning	2
1.1.	Bakgrund	2
1.2.	Syfte och Revisionsfrågor	2
1.3.	Revisionskriterier	2
1.4.	Kontrollmål	2
1.5.	Avgränsning.....	2
1.6.	Metod.....	2
2.	Iakttagelser.....	3
2.1.	Nämnden för individ och familjeomsorg	3
2.2.	Omsorgsnämnden	5
2.3.	Utbildningsnämnden	10
2.4.	Kommunstyrelsen	15
3.	Revisionell bedömning.....	22
4.	Bedömningar	23
4.1.	Bedömningar mot kontrollmål.....	23

1. Inledning

1.1. Bakgrund

I delårsrapporten prognostiserade nämnden för individ- och familjeomsorg, omsorgsnämnden och utbildningsnämnden för negativa budgetavvikelser. Förutsättningarna för en god ekonomisk hushållning är att nämnderna håller sig inom de budgetramar som fullmäktige har beviljat dem. Kommunstyrelsen ska ha en uppsikt över övriga nämnders verksamhet och ekonomi.

Nämndernas budgetunderskott och kommunstyrelsens uppsiktsplikt har uppmärksamats i revisorernas risk- och väsentlighetsanalys.

1.2. Syfte och Revisionsfrågor

- Har nämnden för individ- och familjeomsorg, omsorgsnämnden och utbildningsnämnden bedrivit sin verksamhet ändamålsenligt?
- Har kommunstyrelsen fullgjort sin uppsiktsplikt avseende nämnderna?

1.3. Revisionskriterier

Kommunallagen

Budget för år 2016

Övriga relevanta styrdokument, exempelvis ekonomiska styrprinciper.

1.4. Kontrollmål

Nämnden för individ- och familjeomsorg, omsorgsnämnden och utbildningsnämnden

- Vilken ekonomisk information har redovisats för nämnderna?
- Vilka analyser har gjorts med anledning av den ekonomiska utvecklingen?
- Vilka beslut har nämnderna fattat med anledning av den ekonomiska redovisningen?
- Vilken spårbarhet finns på fattade beslut?
- Hur har nämnderna säkerställt att fattade beslut verkställs?

Kommunstyrelsen

- Vilken ekonomisk information har redovisats för kommunstyrelsen avseende nämnderna?
- Vilka beslut har kommunstyrelsen fattat med anledning av redovisad information?

1.5. Avgränsning

Granskningen avgränsas till att gälla för revisionsåret 2016.

1.6. Metod

Kommunstyrelsen och nämnden för individ och familjeomsorg, omsorgsnämnden och utbildningsnämndens protokoll har gått igenom med tillhörande handlingar till beslutsparagrafer. Intervju har skett med förvaltningscheferna på nämnden för individ- och familjeomsorg, omsorgsnämnden och utbildningsnämnden

2. Iakttagelser

Enligt budgeten som är antagen för år 2016 framgår följande:

Kommunens resurser ska användas kostnadseffektivt och ändamålsenligt i verksamheten. Om det uppstår konflikt mellan ekonomiskt utrymme i budget och mål ska styrelsen/nämnden agera och prioritera så att budgetramen inte överskrids.

Nedan redovisas paragrafer ur protokoll och våra noteringar som vi har gjort efter att ha tagit del av handlingar som finns i ärendet på utvalda protokoll. Protokollen redovisas i kronologisk ordning under respektive revisionsobjekt.

I nedanstående redovisas direkta utdrag från nämndernas protokoll. *Våra noteringar* redovisas i slutet av varje nämnd.

2.1. Nämnden för individ och familjeomsorg

Protokoll 2016-04-25

§ 19 Ekonomisk uppföljning

Noteringar

Genomgång av helårsprognos för IFO per den siste mars 2016 där ett underskott på ca 2,3 mkr kommer att lyftas.

Nämndens beslut:

Nämnden för individ- och familjeomsorg beslutar att notera informationen till protokollet.

Protokoll 2016-06-22

§ 32 Ekonomisk uppföljning

Noteringar

Prognostiserat resultat för IFO per maj 2016 är ett underskott på 9,7 mkr.

Nämndens beslut:

1. Nämnden för individ- och familjeomsorg beslutar att godkänna förvaltningens förslag till åtgärder för en budget i balans.

2. Nämnden för individ- och familjeomsorg beslutar att ge arbetsutskottet den 5 september 2016 i uppdrag att vid behov tillskriva kommunfullmäktige angående budgeten.

Protokoll 2016-09-26

§ 41 Ekonomisk uppföljning per augusti

Noteringar

Genomgång av resultat och helårsprognos för IFO per den siste augusti 2016 med ett underskott på -5 555 tkr.

Den största anledningen till underskottet är att IFO-förvaltningen har nödgats justera prognosen för försörjnings- och flyktingstöd. Även om man på goda grunder kan förvänta en minskad nivå över året är det ett faktum att nivån från slutet av 2015 är den högsta som varit och den kvarstod fortfarande in på 2016.

Nämndens beslut:

Nämnden för individ- och familjeomsorg beslutar att notera informationen till protokollet.

§ 52 Ekonomisk uppföljning per september 2016

Noteringar

För perioden januari till september har nämnden för individ- och familjeomsorg en negativ avvikelse mot budget med 6 mnkr. Helårsprognosen för 2016 visar per september på en total negativ avvikelse vid årets slut på 5,8 mnkr. Budgetavvikelsen återfinns inom verksamheten för försörjningsstöd där helårsprognosen visar på en negativ avvikelse mot budget med 8,8 mnkr för 2016.

Med anledning av den negativa avvikelsen gav arbetsutskottet förvaltningen i uppdrag att presentera ett förslag på åtgärder för en budget i balans (NIF AU § 50/2016). I framtaget förslag på åtgärdsplan är en viktig åtgärd som presenteras det fortsatta arbetet med att anpassa Arbetsmarknadsavdelningen till de målgrupper som är aktuella inom Ekonomiskt bistånd med syfte att fler ska komma i egen försörjning. Vidare fortsätts arbetet med att rekrytera egna familjehem så att de konsulentstyrda kan avvecklas på sikt.

Nämndens beslut:

Nämnden för individ- och familjeomsorg beslutar att:

1. Notera informationen om ekonomisk uppföljning per september 2016 till protokollet.
2. Godkänna förvaltningens förslag på åtgärder för en budget i balans.

Protokoll 2016-12-12

§ 62 Ekonomisk uppföljning

Noteringar

Genomgång av resultat och helårsprognos för IFO per den siste oktober 2016 med ett underskott på -5 193 tkr.

Nämndens beslut:

Nämnden för individ- och familjeomsorg beslutar att notera informationen till protokollet.

Vår notering:

Ekonomisk uppföljning redovisas på nämndens sammanträden. Uppföljningen är uppdelad på nämndens olika verksamheter. Det är försörjningsstöd som står för större delen av den negativa budgetavvikelsen. Prognosen som redovisades i december visade på en avvikelse på - 5,2 mnkr, den slutliga avvikelsen uppgår till 5,8 mnkr.

Kommunfullmäktige har i november 2016 behandlat nämnden för individ- och familjeomsorgs anmälan av överskridande av budget 2016. Kommunfullmäktige beslutar att anse anmälan om överskridande av budget som besvarad, genom de åtgärder som nämnden för individ- och familjeomsorg vidtagit för att uppnå en budget i balans. Det framgår inte av åtgärderna vad dessa ska ge och inom vilken tidsperiod de ska vara genomförda. Utifrån intervjun med förvaltningschefen framgår att verksamheten anpassas efter de ekonomiska förutsättningar som gäller.

2.2. Omsorgsnämnden**Protokoll 2016-03-09****§ 1 Information om principer för fördelning av internbudget****Noteringar**

Ekonom och omsorgschef informerar om de principer enligt vilka internbudgeten för 2016 fördelats inom förvaltningen. Omsorgsnämnden har för 2016 en total budget 305 mkr. Nämnden har fått ett effektiviseringskrav på 7 mkr inför 2016 vilket har fördelats lika mellan Äldreomsorgen och Funktionsstöd.

Förvaltningen har börjat titta på ett resursfördelningssystem gällande fördelningen av internbudget på enheterna. Systemet kommer att baseras på mätningen Kostnad per brukare, KPB, och ska vara färdigutvecklat till 2017. För 2016 har internbudgeten till viss del fördelats enligt dessa principer. Exempelvis har delar av enheternas budget fördelats utifrån antal årsarbetare per brukare. Till detta kommer budget för övrig verksamhet, exempelvis administration. Budgeten baseras även på ett antal fasta kostnader som inte är direkt påverkansbara, exempelvis lokalhyra. Varje enhet har även en pott för övriga kostnader inom verksamheten. Denna pott fördelas av enhetschefen.

Nämndens beslut:

Omsorgsnämnden beslutar att godkänna informationen.

Protokoll 2016-051**§ 15 Delårsavstämning per mars med helårsprognos 2016****Noteringar**

Förvaltningssekonom redogjorde på sammanträdet för resultatet av delårsavstämning per mars samt för helårsprognosen för 2016. Avstämningen per mars 2016 visar en positiv avvikelse mot budget för omsorgsnämnden på 2,9 mkr för avstämningsperioden januari-mars. Anledningen till att det är en positiv avvikelse beror på de riktade statsbidrag som förvaltningen fått och som kommer att användas under året. Helårsprognosen för omsorgsnämnden visar i nuläget på en negativ avvikelse mot budget på 10,7 mkr för hela 2016. Prognosen är dock osäker.

Med anledningen av att helårsprognosen visar på en negativ avvikelse mot budget för 2016 beslutade arbetsutskottet att ge ordförande i uppdrag att tillskriva fullmäktige angående den förväntade avvikelsen.

Nämndens beslut:

1. Godkänna redovisningen av delårsavstämning per mars och helårsprognos för 2016.
2. Ge alla enheter i uppdrag att till arbetsutskottets nästa sammanträde lämna in en handlingsplan för hur enheten ska klara att hålla sin budget samt en konsekvensbeskrivning av handlingsplanen.

Protokoll 2016-06-15

§ 28 Delårsavstämning per maj med helårsprognos 2016

Noteringar

Förvaltningsekonom redogjorde för delårsavstämning per maj och helårsprognos 2016. Handlingar i ärendet delades ut på sammanträdet. Utfallet för perioden januari till maj är 122,9 mkr, vilket är ungefär 3 mkr högre än motsvarande period 2015. Detta är en positiv avvikelse för perioden med 0,5 mkr vilken beror på att statsbidrag på 5,9 mkr är medräknande. Utan statsbidragen har nämnden en negativ avvikelse för perioden januari till maj med 5,4 mkr.

Helårsprognosen visar per maj på en negativ avvikelse mot budget med 17,8 mkr för 2016. Helårsprognosen för äldreomsorgen visar på en negativ avvikelse med 14,8 mkr och prognosen för funktionsstöd visar på en negativ avvikelse med 3,2 mkr.

Till största delen beror den förväntade negativa avvikelsen för 2016 på effektiviseringar som inte har kunnat verkställas fullt ut. Hög sjukfrånvaro, personalkrävande ärenden med mera har även lett till högre lönekostnader än budgeterat.

Förvaltningen har tagit fram en mall för månatlig återrapportering från enheter gällande budgetläget.

Nämndens beslut:

1. Godkänna redovisningen av delårsavstämning per maj samt helårsprognos 2016.
2. Ge nämndens ordförande och förste vice ordförande i uppdrag att tillskriva förvaltningens samtliga enheter gällande den allvarliga budgetsituation som nämnden står inför.

Protokoll 2016-09-21

§ 39 Delårsbokslut med prognos per augusti 2016

Noteringar

Omsorgsnämndens utfall för perioden januari till augusti 2016 är 212,5 miljoner kronor, mnkr, vilket innebär en negativ avvikelse med 7,1 mnkr för perioden. Till största delen beror den negativa avvikelsen på att effektiviseringar inte har kunnat verkställas fullt ut ännu. Åtgärder är inledda och effekten kan ses under senare delen av 2016 och under 2017. Hög sjukfrånvaro, personalkrävande enskilda ärenden, introduktion av extrapersonal, vak med mera har lett till högre lönekostnader än budgeterat. Sommarperioden 2016 har däremot varit lugnare jämfört med 2015.

Helårspronosen för 2016 visar per augusti på en negativ avvikelse mot budget med 15,2 mnkr. Prognosen är något bättre än helårsprognosen per maj som visade på en negativ avvikelse på 17,6 mnkr. Prognosen för funktionsstöd beräknas till en negativ avvikelse med 3,4 miljoner kronor för 2016 och motsvarande prognos för äldreomsorgen beräknas till en negativ avvikelse med 12,4 mnkr.

Till delårsbokslutet hör även en redogörelse över nämndens måluppfyllelse utifrån de mål som anges i Mål och budget 2016. Vad gäller kvalitetsmått bedöms i nuläget att de kommer att kunna uppfyllas. Det bedöms dock att nämnden inte kommer att kunna uppfylla kostnadsmått för 2016.

Nämndens beslut:

Omsorgsnämnden beslutar att godkänna informationen.

§ 40 Handlingsplaner från enheterna för att nå en budget i balans

Noteringar

Omsorgsnämnden beslutade den 11 maj 2016 (ON § 15) att ge alla enheter i uppdrag att till arbetsutskottets nästa sammanträde lämna in en handlingsplan för hur enheten ska klara att hålla sin budget samt en konsekvensbeskrivning av handlingsplanen. Arbetsutskottet beslutade den 24 maj 2016 (ON AU § 27) att återremittera enheternas handlingsplaner till förvaltningen för kompletteringar. Arbetsutskottet beslutade samtidigt att ge förvaltningen i uppdrag att ta fram en mall för månatliga kompletteringar från enheterna samt att uppmana enheterna att iaktta stor återhållsamhet för att nå en budget i balans.

Förvaltningen har tagit fram en skrivelse med förslag till beslut på åtgärder som komplement till de åtgärdsplaner som enheterna presenterat. I skrivelsen redogörs för två förslag på åtgärder, att undersöka möjligheten att omvandla hela eller delar av Furulidens höghusdel till mellanboende och att undersöka möjligheten att bolagisera hela eller delar av omsorgsnämndens verksamhet.

Nämndens beslut:

1. De åtgärder som redan är beslutade av omsorgsnämnden, en generell återhållsamhet samt de förslag som föreligger i förvaltningschefens skrivelse utgör förvaltningens komplettering till enheternas handlingsplaner.
2. Föreslå kommunfullmäktige besluta att ge kommunstyrelsen och omsorgsnämnden i uppdrag att undersöka möjligheten att omvandla hela eller delar av Furulidens höghusdel till ett mellanboende samt vilka effekter en sådan omvandling skulle medföra.
3. Föreslå kommunfullmäktige besluta att ge kommunstyrelsen och omsorgsnämnden i uppdrag att undersöka vilka effekter en bolagisering av delar av omsorgsnämndens verksamhet skulle medföra för kommunen och för omsorgsnämnden.
4. Ge förvaltningen i uppdrag att utreda vilka delar av verksamheten som är dyrare än standardkostnaden och ge förslag på åtgärder för att få verksamheten till samma kostnadsnivå som standardkostnaden.

Protokoll 2016-11-09

§ 48 Månadsrapport per september med helårsprognos 2016

Noteringar

Helårsprognosen för omsorgsnämnden per september 2016 visar på en negativ avvikelse mot budget på 15,2 mnkr, vilket är detsamma som per augusti. För tillfället ligger nämnden över riktpunkten i löneprognosen till följd av att förvaltningen har fler årsarbetare än vad som är budgeterat. Antalet verkställda timmar inom äldreomsorgen har även ökat under perioden juli-augusti. Semesterskulden är för tillfället hög då många av förvaltningens medarbetare fortfarande har semesterdagar som måste tas ut före utgången av 2016. Åtgärder som görs på enheterna nu för att nå budget i balans är bland annat det fortsatta arbetet med behovsanpassade scheman, följa antalet semesterdagar över 40 och en översyn av utbetald övertid då denna summa till följd av årsarbetstidsavtalet bör vara låg. Vidare behöver korttidssjukfrånvaron arbetas med ytterligare då denna fortfarande är på en hög nivå på flera enheter.

Nämndens beslut:

Omsorgsnämnden godkänner redovisningen av månadsrapport per september med helårsprognos 2016.

§ 49 Återrapportering av åtgärdsplan

Noteringar

Med anledning av att helårsprognosen per mars 2016 för omsorgsnämnden visade på en negativ avvikelse mot budget på 10,7 mnkr fick ordförande i uppdrag av arbetsutskottet att tillskriva kommunfullmäktige om att nämnden sannolikt inte klarar en ekonomi i balans för 2016 (ON AU § 16/2016). Kommunfullmäktige har, med anledning av anmälan om överskridande, beslutat att ge nämnden 6 mnkr i tillfälligt ramtillskott för 2016 samt att ge nämnden i uppdrag att senast i november återrapportera en åtgärdsplan till kommunstyrelsen för en långsiktig ekonomi i balans (KF § 114/2016).

Bedömningen i nuläget är att omsorgsnämnden har ett negativt ingångsvärde gentemot budget 2017 med 9,5 mnkr. För en budget i balans arbetar nämnden därför framför allt med följande åtgärder:

- Behovsanpassad bemanning
- Minskning av sjukfrånvaron
- E-hemtjänst och andra tekniska lösningar inom verksamheten

Nämndens beslut:

Omsorgsnämnden godkänner förslaget på återrapport av åtgärdsplan till kommunstyrelsen.

Protokoll 2016-12-14

§ 62 Förslag till fördelning av tillfälligt ramtillskott för 2016

Noteringar

Kommunfullmäktige har beslutat om att omsorgsnämnden ska få ett tillfälligt ramtillskott för 2016 på 6 miljoner kronor (KF § 114/2016). Förvaltningen har tagit fram förslag på fördelning av dessa medel enligt följande turordning:

1. Hemtjänsten får tillskott med 2.1 mkr för de kostnader som inte kompenseras i internbudgetarbetet för 2016
2. Reglering av antalet demensboendeplatser (+3 stycken) och enhetschefstjänster (-1 tjänst), sammanlagt en budgetminskning med 0.3 mkr
3. Höjning av budget per årsarbetare från 450 tkr till 472 tkr, sammanlagt en budgetökning med 4.2 mkr

Nämndens beslut:

Omsorgsnämnden beslutar att det extra tillskottet på 6 miljoner kronor fördelas inom äldreomsorgen enligt följande:

Enhet Tillskott (tkr)

Furuliden 313

Bryggaren 2 140

Högåsen 2 201

Björkliden 524

Asken 641

Torsgården 181

§ 63 Månadsrapport per oktober med helårsprognos 2016

Noteringar

Helårsprognosen per oktober för omsorgsnämnden visar på en negativ avvikelse mot budget på 16,3 miljoner kronor för 2016. I prognosen är det extra tillskott på 6 miljoner kronor till nämnden som kommunfullmäktige beslutat om inte inräknat då dessa medel inte fördelats ännu.

Prognosen för Funktionsstöd är oförändrad gentemot den prognos som gjordes per september. Prognosen för Äldreomsorgen har försämrats med 1,1 miljoner kronor gentemot septemberprognosen vilket till största delen går att hänföra till ökade lönekostnader.

Nämndens beslut:

Omsorgsnämnden godkänner redovisningen av månadsrapport per oktober 2016.

Vår notering:

Ekonomisk uppföljning redovisas på nämndens sammanträden. Handlingarna utgörs av i flera fall av omsorgsnämndens arbetsutskotts protokoll och där till underliggande handlingar. Bland annat gav omsorgsnämnden alla enheterna i uppdrag att lämna in en hand-

lingsplan för hur enheten ska klara att hålla sig inom sin budget samt lämna in en konsekvensbeskrivning av handlingsplanen. För respektive enhet redovisas konsekvensen för verksamhet, personal och ekonomiska effekter för år 2016, 2017 samt 2018-2019.

Månadsrapporterna har i slutet på året utvecklats och redovisar för både äldreomsorgen och funktionsstöd dels den ekonomiska uppföljningen med helårsprognos, antal årsarbetare, en analys av resultatet, åtgärder för budget i balans och sjukfrånvaro.

Kommunfullmäktige beslutade i § 114 år 2016 att ge omsorgsnämnden 6 mnkr i tillfälligt ramtillskott.

Den sista prognosen som lämnades i december 2016 visade för funktionsstöd ett budgetunderskott på 3,4 mnkr och det slutliga utfallet blev -2,1 mnkr. Motsvarande siffror för äldreomsorgen är -13,3 mnkr och -12,2 mnkr.

2.3. Utbildningsnämnden

Protokoll 2016-03-23

§ 26 Information om ekonomisk redovisning

Noteringar

Marita Vik och Gunilla Kaij Bevheden redogör för läget. Det finns inget att redovisa på grund av att utbildningsnämndens internbudget inte är klar på enhetsnivå, med anledning av den beslutade äskandeprocessen.

§ 27 Omfördelning av internbudget

Noteringar

Lena Cederlund och Gunilla Kaij Bevheden redogör för förslaget på omfördelning av internbudget 2016 på enhetsnivå. I omfördelning ligger det en effektivisering på 8,6 mnkr samt en ökad intäkt centralt med 4,9 mnkr.

Förslaget kan inte beslutas om idag, då MBL-förhandlingarna inte är färdiga i ärendet.

Beredning UN AU § 18/2015

Arbetsutskottet föreslår att utbildningsnämnden beslutar:

1. Arbetsutskottet beslutar att föreslå utbildningsnämnden att besluta om fördelning av internbudget och fördelning av buffert samt effektivisering motsvarande 8,6 miljoner i första läget,
2. Arbetsutskottet beslutar att föreslå utbildningsnämnden att uppdra åt förvaltningen att till utbildningsnämndens sammanträde i april ge förvaltningen i uppdrag att föreslå åtgärder för en budget i balans.
3. Arbetsutskottet beslutar att föreslå utbildningsnämnden att tillskriva fullmäktige angående budgetsituationen och att äska medel.

Nämndens beslut:

Nämnden delegerar till arbetsutskottet att ta beslut i ärendet i punkt 1-2 ovan, på sammanträdet 2016-04-13. Punkt 3 beslutats i separat ärende på dagens sammanträde.

§ 28 Anmälan till kommunfullmäktige om överskridande av budget 2016

Noteringar

Nämndens beslut:

Utbildningsnämnden beslutar att ge ordförande i uppdrag att kommunicera till KF att det finns en stor risk att utbildningsnämnden kommer att överskrida sin budget för 2016.

Protokoll 2016-04-27

§ 38 Budgetuppföljning per mars 2016 med helårsprognos

Noteringar

Utbildningsförvaltningen har sammanställt delårsrapport och uppföljning med helårsprognos per mars månad.

Nämndens beslut:

Nämnden beslutar att ge förvaltningen i uppdrag att till nämnden i juni lämna förslag på åtgärder för en budget i balans.

§ 39 Förändring av delegationsordning

Noteringar

På grund av budgetuppföljning per mars 2016 med helårsprognos föreslår förvaltningschef en förändring i delegationsordningen.

Beslut om anställning föreslås ske i samråd med förvaltningschef från och med datum för justerat protokoll.

Nämndens beslut:

Utbildningsnämnden beslutar att alla anställningar inklusive alla visstidsanställningar inom nämndens olika verksamheter, skall ske i samråd med förvaltningschefen.

Den förändrade delegationen gäller från och med datum för justerat protokoll.

Protokoll 2016-06-08

§ 58 Budgetuppföljning per april 2016 (samt maj 2016)

Noteringar

Utbildningsförvaltningen har sammanställt delårsrapport och uppföljning med helårsprognos per april månad. Till sammanträdet var även uppföljningen per maj klar vilken därför presenterades för nämnden. Underlag för uppföljningen per maj delades ut vid sammanträdet.

Uppföljningen per maj visar en förväntad negativ avvikelse mot budget vid årets slut på 22 mnkr (per april visade prognosen en negativ avvikelse på 23,3 mnkr). Prognosen gäller utifrån de förutsättningar som är kända i dagsläget och sannolikheten är stor att den kommer att justeras.

De största förväntade negativa avvikelserna återfinns inom verksamhet för förskola (5 mnkr), grundskola (8 mnkr) och gymnasieutbildning (7 mnkr). Anledningen till avvikelserna inom dessa verksamheter är bland annat att köp av utbildning och lokaler underbudgeterats samt att några avdelningar inom förskolan öppnats utan att budget reglerats.

Nämndens beslut:

Utbildningsnämnden godkänner uppföljningen per maj 2016.

§ 59 Åtgärder för en budget i balans 2016

Noteringar

Utbildningsförvaltningens delårsrapport med helårsprognos per mars månad visade på en förväntad negativ avvikelse gentemot budgeterat anslag på ca 25,9 mnkr. Prognosen medförde att nämnden 2016-04-27 (UN § 38) beslutade att ge förvaltningen i uppdrag att till sammanträdet i juni lämna förslag på åtgärder för en budget i balans.

Utbildningsnämndens arbetsutskott beslutade 2016-05-25 (UN AU § 43) att lämna ärendet utan beredning till nämndens sammanträde samt att ge förvaltningen i uppdrag att arbeta med långsiktiga effektiviseringar av verksamheten.

Förvaltningschefen har tagit fram en skrivelse med åtgärder som genomförs och behöver genomföras för att nå en budget i balans.

Nämndens beslut:

Utbildningsnämnden ger förvaltningen i uppdrag att i samband med internbudgetarbetet utarbeta en tidsplan och en arbetsmodell för att under 2017 uppnå en budget i balans.

Protokoll 2016-09-21

§ 72 Informations- och diskussionsärende

Noteringar

... Arbete pågår med åtgärder för budget i balans. Förvaltningen har planerat in sittningar med enhetschefer som inte har en budget i balans för att utreda vad det beror på och hitta lösningar.

Förvaltningen jobbar mycket med nästa års internbudget och de effektiviseringar som krävs inför 2017. Det blir en utmaning för enhetscheferna och förvaltningen planerar att bjuda in till budgetworkshop för att gemensamt hitta smarta lösningar...

§ 74 Delårsrapport med helårsprognos per 31/8

Noteringar

Utbildningsnämnden ska till kommunledningskontoret avge delårsrapport med helårsprognos per augusti 2016.

Ekonomerna Maria Vik och Lena Cederlund redogör för ärendet enligt beslutsunderlag 1-3. Utbildningsnämnden har en total budget om 512 mnkr, med en tilläggsbudget på 13 mnkr. Prognosen per helår landar på ca 522 mnkr, vilket innebär en beräknad nettokost-

nadsökning med 25 mnkr jämfört med 2015 samt en förväntad avvikelse på ca -10 mnkr mot 2016 års budget.

Nämndens beslut:

Utbildningsnämnden ger förvaltningen i uppdrag att i samband med internbudgetarbetet utarbeta en tidsplan och en arbetsmodell för att under 2017 uppnå en budget i balans.

Protokoll 2016-10-26

§ 83 Budgetuppföljning per september

Noteringar

Helårsprognosen per september för utbildningsnämnden visar på en total negativ avvikelse mot budget med 9,1 mnkr vilket är en förbättring med 1,3 mnkr jämfört med helårsprognosen per augusti. De största avvikelserna återfinns inom verksamhet för förskola och grundskola. Avvikelserna inom dessa verksamhetsområden beror i huvudsak på lokalkostnader och kostnader för köp av utbildning. Enheterna lyckas till stora delar hålla sina budgetar. Prognosen gäller under de förutsättningar som finns i dagsläget.

Särskola och LSS-verksamhet visar på en positiv avvikelse mot budget på ca 1 mnkr vilket beror på ett minskat antal LSS-placeringar. Även musikskolan och fritidsgårdarna visar ett positivt resultat vilket i stort beror på vakanser som ej tillsatts.

Ospecificerade intäkter på 1,9 mnkr samt köp av utbildning är osäkra poster i prognosen. Migrationsverket dröjer med beslut angående återsökta medel vilket bidrar till osäkerheten.

Nämndens beslut:

1. Godkänna redovisningen av uppföljning per september 2016.
2. Ge förvaltningen i uppdrag att i samband med internbudgetarbetet utarbeta en tidsplan och en arbetsmodell för att under 2017 uppnå en budget i balans.

§ 85 Anmälan från Antagningsutskottet till utbildningsnämnden om över- skridande av budgetanslag för 2016

Noteringar

Antagningsutskottet har nämndens delegation att fatta beslut gällande köp av utbildning för enskilda gymnasieelever samt köp av främst yrkesutbildning för vuxna kommunmedborgare. Köp av kurser inom Komvux/gymnasial vuxenutbildning för enskilda är dock delegerat till rektor på Allbo lärcenter. För köpen ovan finns en gemensam budget på 350 tkr.

Antagningsutskottet har beslutat att ordföranden får i uppgift att tillsammans med handläggare Helena Kastrup formulera en skrivelse till utbildningsnämnden för att beskriva antagningsutskottets ekonomiska läge (UN ANT § 38/2016). I tabellen nedan redovisas kostnader 2016:

Komvux annan kommun	210 tkr	Kan bli mer
SFI	16 tkr	
Yrkesvux	280 tkr	Endast en utbildningsplats beviljad 2016. Övriga beviljade tidigare år, är pågående 2016.
NTI	70 tkr	Kan bli mer
Summa	576 tkr	
<i>Tilläggsbelopp för gymnasieelever*</i>	<i>1 721 tkr</i>	<i>Hela året</i>
<i>Folkhögskola (kost, resor, böcker)*</i>	<i>60 tkr</i>	<i>Hela året</i>

*Antagningsutskottet beslutar om posterna om tilläggsbelopp för gymnasieelever samt folkhögskola. Dessa kostnader budgeteras tillsammans med övrigt köp av gymnasieutbildning och belastar således inte antagningsutskottets budget.

Nämndens beslut:

Utbildningsnämnden beslutar att notera informationen om antagningsutskottets budgetläge 2016 till protokollet.

Protokoll 2016-12-14

§ 104 Budgetuppföljning per oktober

Noteringar

Helårsprognosen per oktober för utbildningsnämnden visar på en total negativ avvikelse mot budget med 8,8 mnkr. Budgetuppföljning till och med oktober presenteras för utbildningsnämndens arbetsutskott. Nämnden prognostiserar ett negativ avvikelse -8,8 mnkr för helår. De största avvikelserna återfinns inom verksamhet för förskola och grundskola. Anledningen till stora förväntade avvikelser inom dessa verksamhetsområden är att köp av utbildning och lokaler är underbudgeterat, enligt tidigare nämndbeslut. Ytterligare anledning till den i dagsläget förväntade negativa avvikelsen är att några avdelningar inom förskoleverksamheten har öppnats.

Nämndens beslut:

1. Godkänna redovisningen av den ekonomiska uppföljningen per oktober 2016.
2. Fortsatt följa upp det pågående arbetet för att under 2017 uppnå en budget i balans.

§ 105 Uppföljning av effektiviseringsbeslut

Noteringar

I samband med delårsrapport med helårsprognos per augusti 2016 (UN § 74/2016-09-21) redogjorde ekonomerna för det ekonomiska läget. Förvaltningschefen gick också igenom måluppfyllelsen samt hur arbetet går med åtgärder för budget i balans, enligt vad som togs upp i UN§ 59/2016-06-08. En uppföljande redovisning ges av hur effektiviseringar av verksamheterna hanteras.

Nämndens beslut:

Utbildningsnämnden beslutar att godkänna redovisningen och lägga den till handlingarna.

Vår notering:

Ekonomisk uppföljning redovisas på nämndens sammanträden per verksamhet. Kommunfullmäktige beslutade i § 80 2016 att ge utbildningsnämnden ett tillfälligt ramtillskott för år 2016 på 13 mnkr.

Den sista prognosen som lämnades i december 2016 visade på underskott på 8,8 mnkr. Slutligt utfall uppgår till 3,7 mnkr.

2.4. Kommunstyrelsen

Protokoll 2016-05-17

§ 57 Ekonomisk uppföljning per mars 2016 med prognos helår

Noteringar

Prognosen per mars 2016 indikerar ett negativt helårsresultat på knappt 2 miljoner kronor, inklusive effekt tillfälligt statsbidrag flyktingstöd med 32 miljoner kronor. Jämfört med budgeterat resultat på 11,5 miljoner kronor är det en negativ avvikelse med 13 miljoner kronor.

Nämnderna prognostiserar ett underskott med minus 39 miljoner kronor som vägs upp av ett överskott med 26 miljoner kronor för gemensam finansiering inklusive tillfälligt flyktingstöd med 32 miljoner kronor. De större budgetavvikelserna finns inom utbildningsnämnden och omsorgsnämnden bland annat till följd av kvarstående kostnadsnivåer från tidigare år. Utbildningsnämnden hänförde största avvikelsen till verksamheterna förskola grundskola och gymnasieutbildning, bland annat beroende på att kostnaderna för köp av utbildning och lokaler är underbudgeterat. Inom omsorgsnämnden återfinns de större avvikelserna i verksamheterna äldreomsorg och funktionsstöd.

Den ekonomiska obalansen från 2015 kvarstår och den kraftiga kostnadsökningen är oroande. Åtgärder behöver vidtas för att nå en ekonomi i balans, på såväl kort som lång sikt. Det prognostiserade negativa avvikelserna för nämnderna för året och förutsättningar i övrigt ställer krav på fortsatta prioriteringar för att ekonomin långsiktigt ska vara i balans.

Kommunstyrelsen beslutar att:

1. Godkänna ekonomisk uppföljning per mars 2016 med helårsprognos,
2. Ge nämnderna i uppdrag att månatligen återrapportera om det ekonomiska läget (i enlighet med kommunfullmäktiges beslut KF §131/2015) och även redovisa vilka åtgärder som vidtas för att långsiktigt skapa en hållbar ekonomi i balans.

Protokoll 2016-06-08

§ 74 Ekonomisk uppföljning per april månad

Noteringar

Kommunstyrelsen informeras angående ekonomisk uppföljning per april månad för samtliga nämnder.

Omsorgsnämnden och utbildningsnämnden redovisar vilka åtgärder som vidtagits på grund av nämndernas budgetläge. Nämnden för samhällsplanering och nämnden för individ- och familjeomsorg redogör skriftligen för ekonomisk uppföljning per april månad.

Kommunstyrelsen beslutar att:

1. Anse de utskickade materialet för föredraget,
2. Notera till protokollet att omsorgsnämnden och utbildningsnämnden har varit och informerat om sitt budgetläge samt att information från samhällsplaneringnämnden och nämnden för individ- och familjeomsorg erhållits genom skriftligt material,
3. Vidare uppföljning från nämnderna om rådande budgetläge ska informeras till arbetsutskottet och kommunstyrelsen under 2016.

§ 75 Anmälan från utbildningsnämnden om överskridande av budget 2016

Noteringar

Utbildningsnämnden har i skrivelse, daterad 2016-04-14, till kommunfullmäktige anmält att nämnden riskerar att överskrida budget 2016 med 25,9 miljoner kronor.

Av nämndens skrivelse framgår att effektiviseringar om 8,6 miljoner kronor är beslutade och arbetas med att genomföras. Vidare anges att dessa 8,6 miljoner kronor ligger utanför det prognostiserade underskottet på 25,9 miljoner kronor.

Den politiska ledningens förslag är att ge nämnden 13 miljoner kronor i tillfälligt ramtillskott för år 2016. Tillsammans med nämndens i skrivelsen redovisade besparingsåtgärder under 2016 och dess helårseffekter, bedöms ramtillskottet ge förutsättningar för att nämnden har en ekonomi i balans från år 2017.

Det tillfälliga ramtillskottet för år 2016 finansieras av det generella statliga statsbidraget för tillfälligt flyktingstöd som utbetalades i december 2015 men som omfattar både år 2015 och 2016.

Kommunstyrelsen beslutar att föreslå kommunfullmäktige besluta att:

1. Ge utbildningsnämnden 13 miljoner kronor i tillfälligt ramtillskott för år 2016.
2. Det tillfälliga ramtillskottet för år 2016 finansieras av det generella statliga statsbidraget för tillfälligt flyktingstöd 2015/2016,
3. Skrivelsen anses härmed besvarad.

Protokoll 2016-06-28

§ 96 Ekonomisk uppföljning per maj månad

Noteringar

Rapporten per maj innehåller en översiktlig helårsprognos för drift och investeringar samt uppföljning av årets första fem månader.

Prognosen för år 2016 indikerar ett negativt helårsresultat på minus 5 miljoner kronor, inklusive effekt tillfälligt statsbidrag flyktingstöd med 32 miljoner kronor. Jämfört med budgeterat resultat på 11,5 miljon kronor är det en negativ avvikelse med drygt 16 miljoner kronor. Jämfört med prognosen per mars är det ett försämrat resultat med 3,5 miljoner kronor, vilket är en nettoeffekt beroende på framförallt försämrade prognoser för omsorgsnämnden samt nämnden för individ- och familjeomsorgen men bättre prognos för gemensam finansiering.

Nämnderna prognostiserar ett underskott med minus 50 miljoner kronor som vägs upp av ett överskott med 34 miljoner kronor för gemensam finansiering inklusive tillfälligt flyktingstöd med 32 miljoner kronor. De större budgetavvikelserna finns inom utbildningsnämnden, omsorgsnämndens amt nu per maj även för individ- och familjeomsorgen. Utbildningsnämnden hänför den största avvikelsen till verksamheterna förskola, grundskola och gymnasieutbildning. Inom omsorgsnämnden återfinns de större avvikelserna i verksamheterna äldreomsorg och funktionsstöd. Individ- och familjeomsorgen visar stora negativa avvikelser för verksamheterna ensamkommande flyktingbarn samt försörjningsstöd.

Den ekonomiska obalansen från 2015 kvarstår och den kraftiga kostnadsökningen är oroande. Nämnderna redovisar vissa åtgärder för att nå en ekonomi i balans, men fler åtgärder behöver vidtas för att ekonomin långsiktigt ska vara i balans.

Nämndens beslut:

Kommunstyrelsen beslutar att:

1. Godkänna ekonomisk uppföljning per maj 2016 med helårsprognos,
2. Löpande följa den ekonomiska utvecklingen bland annat genom ökad intensitet i den fortsatta dialogen i ordförandeträffar, presidiemöten samt genomföra direkt tillsyn och uppföljning av utbildningsnämnden, omsorgsnämnden och nämnden för individ- och familjeomsorg.
3. Följa nämndernas åtgärder gällande ekonomi och verksamhet för att styra mot minskat budgetunderskott.
4. Ge kommunchefen i uppdrag att ta fram förslag på åtgärder för att nå budget i balans.

Protokoll 2016-09-13

§ 102 Ekonomisk uppföljning per juli månad 2016

Noteringar

På kommunstyrelsens arbetsutskott den 30 augusti föredrogs helårsprognos per juli för omsorgsnämnden, utbildningsnämnden samt nämnden för individ- och familjeomsorgen. Med förutsättningen att nämnden för samhällsplanering och kommunstyrelsen har oförändrad prognos jämfört med maj, är kommunens totala helårsprognos per juli i stort sett oförändrad jämfört med uppföljningen per maj.

Prognosen för år 2016 per juli indikerar ett negativt helårsresultat på minus 4,6 miljoner kronor, inklusive effekt tillfälligt statsbidrag flyktingstöd med 32 miljoner kronor. Jämfört

med budgeterat resultat på 11,5 miljon kronor är det en negativ avvikelse med 16 miljoner kronor.

Förändringar i helårsprognosen per juli jämfört med maj är följande:

- +13 miljoner kronor bättre prognos för utbildningsnämnden hänfört till budgettillskott 2016, som finansieras av det tillfälliga flyktingstödet från gemensam finansiering
- -13 miljoner kronor för gemensam finansiering enligt punkt ovan
- +4,6 miljoner kronor bättre prognos för nämnden för individ- och familjeomsorg
- +0,7 miljoner kronor bättre prognos för omsorgsnämnden
- -4,8 miljoner kronor försämrade prognos för slutavräkningen skatteintäkter enligt SKL:s skatteunderlagsprognos i augusti 2016

Enligt beslut i kommunfullmäktige i maj 2016, ska redovisning av kommunens ekonomiska läge ske vid varje kommunfullmäktigessammanträde. På dagens sammanträde informerades kommunstyrelsens ledamöter om försämrade skatteunderlagsprognosen från Sveriges Kommuner och Landsting, SKL, den 15 augusti 2016. Jämfört med föregående prognos i april, är det för år 2016 en försämring med 4,8 miljoner kronor. För år 2017 är det en försämring med 17,8 miljoner kronor, varav 9,6 miljoner kronor är hänfört till skatteintäkter och utjämning samt 8,3 miljoner kronor är hänfört till LSS-utjämningen.

Kommunstyrelsen föreslår fullmäktige besluta att:

1. Notera informationen i protokollet om det ekonomiska läget 2016 utifrån helårsprognos per juli,
2. Notera informationen om den försämrade skatteunderlagsprognosen från Sveriges Kommuner och Landsting, SKL, den 15 augusti 2016. Jämfört med föregående prognos i april, är det för år 2016 en försämring med 4,8 miljoner kronor. För år 2017 är det en försämring med 17,8 miljoner kronor, varav 9,5 miljoner kronor är hänfört till skatteintäkter och utjämning samt 8,3 miljoner kronor är hänfört till LSS-utjämningen,
3. På kommunstyrelsens sammanträde den 18 oktober återigen aktualisera de ekonomiska förutsättningarna för 2017 utifrån ny skatteunderlagsprognos från SKL den 5 oktober 2016.

§ 105 Besvarande av omsorgsnämndens anmälan om överskridande av budget 2016

Noteringar

Omsorgsnämnden anmälde till fullmäktige i § 81/2016 om överskridande av budget. Kommunfullmäktige beslutade att överlämna anmälan om överskridande av budget till kommunstyrelsen för beredning.

Enligt marsuppföljningens prognos förväntas omsorgsnämnden ha ett resultat i form av ett överskridande med ca 13 miljoner kronor för 2016. Omsorgsnämndens arbetsutskott har föreslagit omsorgsnämnden att alla enheter ska lämna förslag på åtgärder som leder till en budget i balans. Åtgärderna ska innefatta risk- och konsekvensanalyser. I en skrivelse daterat 2015-05-03 skriver omsorgsnämndens ordförande att orsakerna till det nuvarande läget framför allt är tre:

- Kraftigt ökade behov i hemtjänst och hemsjukvård.
- Hög sjukfrånvaro med åtföljande behov av vikarier.
- Oförmåga att hämta in tidigare beslutade besparingar och nedskärningar.

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att:

1. Ge omsorgsnämnden 6 miljoner i tillfälligt ramtillskott för år 2016
2. Det tillfälliga ramtillskottet för år 2016 finansieras av det generella statliga statsbidraget för tillfälligt flyktingstöd 2015/2016.
3. Omsorgsnämnden ska återrapportera en åtgärdsplan för en långsiktigt ekonomi i balans till kommunstyrelsen senast november 2016.

Protokoll 2016-10-18

§ 118 Delårsrapport per augusti 2016

Noteringar

Kommunledningskontoret överlämnar delårsrapport augusti 2016 med helårsprognos upprättad utifrån lag om kommunal redovisning.

Efter åtta månader redovisar Alvesta kommun ett positivt resultat på drygt 28 miljoner kronor. Det motsvarar en budgetavvikelse på 22 miljoner kronor, varav minus 12 miljoner kronor hänförs till nämnderna som vägs upp av positiv avvikelse för centrala medel med 33 miljoner kronor. Resultatet för motsvarande period år 2015 var 2 miljoner kronor. Prognosen för år 2016 indikerar ett positivt helårsresultat på drygt 8 miljoner kronor, vilket är knappt 3 miljoner kronor sämre än budget.

Nämnderna prognostiserar underskott (-31 mnkr) och gemensam finansiering överskott (+28 mnkr) vid årets slut. Jämfört med föregående uppföljning i juli har prognosen förbättrats med över 20 miljoner kronor, vilket framförallt är hänförbart till gemensam finansiering. De prognostiserade negativa budgetavvikelserna för nämnderna för året och förutsättningar i övrigt ställer krav på fortsatta prioriteringar för att ekonomin långsiktigt ska vara i balans.

På dagens sammanträde redovisar utbildningsnämnden, omsorgsnämnden och nämnden för individ- och familjeomsorg orsaker till de negativa budgetavvikelserna, samt informerar om planerade och beslutade åtgärder för att nå en budget i balans.

Kommunstyrelsen beslutar att:

1. Överlämna delårsrapport augusti 2016 med helårsprognos till revisorerna för granskning,
2. Föreslå fullmäktige besluta att godkänna delårsrapport för augusti 2016 med helårsprognos,
3. Dagens redovisningar från nämnden för individ- och familjeomsorg, utbildningsnämnden och omsorgsnämnden noteras i protokollet.

Protokoll 2016-11-15

§ 141 Ekonomisk uppföljning per september månad

Noteringar

Total helårsprognos per september visar ett förväntat resultat för år 2016 på 12 miljoner kronor, vilket är en förbättring med 3 miljoner kronor jämfört med uppföljningen per augusti.

Prognosen för år 2016 per september indikerar ett positivt helårsresultat på 11,9 miljoner kronor, inklusive effekt tillfälligt statsbidrag flyktingstöd med 32 miljoner kronor. jämfört med budgeterat resultat på 11,5 miljon kronor är det en positiv avvikelse med knappt 0,4 miljon kronor.

Uppföljning per augusti, som sker i form av en delårsrapport, är mer omfattande och ger en fördjupad analys av nämndernas utfall för perioden och helårsprognos. Delårsrapporten innehåller uppföljning både av verksamhet och ekonomi och är lagreglerad i sin uppställning och struktur. Delårsrapport per augusti redovisades för kommunstyrelsen den 18 oktober och hanteras av kommunfullmäktige den 1 november.

Förändringar i helårsprognosen per september jämfört med augusti är en förbättring med drygt 3 miljoner kronor och avser följande:

- +6 miljoner kronor bättre prognos för omsorgsnämnden hänfört till budgettillskott 2016, som finansieras av det tillfälliga flyktingstödet från gemensam finansiering.
- -6 miljoner kronor för gemensam finansiering enligt punkt ovan.
- +1,3 miljoner kronor bättre prognos för utbildningsnämnden.
- +0,5 miljoner kronor bättre prognos för nämnden för individ och familjeomsorg.
- +1,5 miljoner kronor förbättrad prognos för slutavräkningen skatteintäkter enligt SKL:s skatteunderlagsprognos i början av oktober 2016.

Enligt beslut i kommunfullmäktige i maj 2016, ska redovisning av kommunens ekonomiska läge ske vid varje sammanträde i kommunfullmäktige.

Kommunstyrelsen beslutar att:

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att notera informationen i protokollet om det ekonomiska läget 2016 utifrån helårsprognos per september.

§ 142 Besvarande av nämnden för individ- och familjeomsorgs anmälan av överskridande av budget 2016

Noteringar

Nämnden för individ- och familjeomsorg har anmält till fullmäktige om överskridande av budget 2016. Kommunfullmäktige beslutade att överlämna anmälan om överskridande av budget till kommunstyrelsen för beredning.

Kommunstyrelsen föreslår fullmäktige besluta att:

1. Notera anmälan om överskridande av budget i protokollet,

2. Anse anmälan om överskridande av budget för besvarad, genom de åtgärder som nämnden för individ- och familjeomsorg vidtagit för att uppnå en budget i balans.

Protokoll 2016-12-06

§ 167 Ekonomisk uppföljning per oktober månad

Noteringar

Total helårsprognos per oktober visar ett förväntat resultat för år 2016 på 11 miljoner kronor, vilket är en försämring med knappt 1 miljon kronor jämfört med uppföljningen per september. Prognosförsämringen avser i stort sett omsorgsnämnden.

Prognosen för år 2016 per oktober indikerar ett positivt helårsresultat på 11,1 miljoner kronor, inklusive effekt tillfälligt statsbidrag flyktingstöd med 32 miljoner kronor. Jämfört med budgeterat resultat på 11,5 miljoner kronor är det en negativ avvikelse med 0,4 miljon kronor. Förändringen i helårsprognosen per oktober jämfört med september är en försämring med 0,8 miljoner kronor och avser följande:

- +0,3 miljoner kronor bättre prognos för utbildningsnämnden.
- -1,1 miljoner kronor försämrade prognos för omsorgsnämnden avseende äldreomsorgen.

Enligt beslut i kommunfullmäktige i maj 2016, ska redovisning av kommunens ekonomiska läge ske vid varje sammanträde i kommunfullmäktige.

Kommunstyrelsen beslutar att:

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta att notera informationen i protokollet om det ekonomiska läget 2016 utifrån helårsprognos per oktober.

Vår notering:

Kommunstyrelsen har regelbundet under året följt nämndernas arbete med sin ekonomi.

3. *Revisionell bedömning*

Vi bedömer att nämnden för individ- och familjeomsorg, omsorgs- och utbildningsnämnden bedrivit sin verksamhet till största delen ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande i förhållande till den budget som fullmäktige har beslutat om för nämnderna. Den ekonomisk information som redovisas på nämnderna är tillräcklig för att de ska kunna använda informationen i syfte att kunna styra verksamheten. Uppföljningen har utvecklats och det har fattats beslut om åtgärder. Det går att följa att beslutade åtgärder återrapporteras vilket innebär att spårbarheten finns i nämndernas arbete.

Nämnderna har inte nått hela vägen fram då de vid årets slut redovisar budgetunderskott. Men det är vår uppfattning att det finns en medvetenhet att det krävs fortsatta behov av att anpassa verksamheten efter de ekonomiska förutsättningarna som fullmäktige ger. År 2016 har både omsorgsnämnden och utbildningsnämnden fått tillfälliga ramförstärkningar som till delar har täckt budgetunderskotten. Anpassas inte verksamheten så kommer det till att leda till fortsatta budgetunderskott.

Vi bedömer att kommunstyrelsen fullgjort sin uppsiktsplikt avseende nämnderna. Rapportering från nämnderna har skett frekvent under året. Kommunstyrelsen har fått del av nämndernas ekonomiska uppföljning och representanter från nämnderna har varit och presenterat sina uppföljningar och hur de arbetar med åtgärder för att få en ekonomi i balans.

4. Bedömningar

4.1. Bedömningar mot kontrollmål

Nämnden för individ- och familjeomsorg

Kontrollmål	Kommentar
Vilken ekonomisk information har redovisats för nämnderna?	Uppfyllt Vi bedömer att nämnden får regelbundet information angående det ekonomiska läget och att informationen är strukturerad på ett ändamålsenligt sätt.
Vilka analyser har gjorts med anledning av den ekonomiska utvecklingen?	Delvis uppfyllt Vi bedömer att analysen till budgetutfallet behöver utvecklas genom att redovisa hur viktiga volymmått och andra faktorer som påverkar resursförbrukningen inverkar på den ekonomiska utvecklingen.
Vilka beslut har nämnderna fattat med anledning av den ekonomiska redovisningen?	Uppfyllt Vi bedömer att nämnden har fattat beslut om åtgärder för att minimera budgetunderskottet.
Vilken spårbarhet finns på fattade beslut?	Uppfyllt Vi bedömer att det finns en spårbarhet i fattade beslut. Dessa är dokumenterade i nämndens protokoll och där till hörande handlingar.
Hur har nämnderna säkerställt att fattade beslut verkställs?	Uppfyllt Vi bedömer att nämnden säkerställer att fattade beslut verkställs, detta går att följa i nämndens protokoll.

Omsorgsnämnden

Kontrollmål	Kommentar
Vilken ekonomisk information har redovisats för nämnderna?	Uppfyllt Vi bedömer att nämnden får regelbundet information angående det ekonomiska läget. Informationen har tydliggjorts under senare delen av året.
Vilka analyser har gjorts med anledning av den ekonomiska utvecklingen?	Delvis uppfyllt Vi bedömer att analysen till budgetutfallet behöver utvecklas genom att redovisa hur viktiga

	volymmått och andra faktorer som påverkar resursförbrukningen inverkar på den ekonomiska utvecklingen.
Vilka beslut har nämnderna fattat med anledning av den ekonomiska redovisningen?	Uppfyllt Vi bedömer att nämnden har fattat beslut om åtgärder för att minimera budgetunderskottet.
Vilken spårbarhet finns på fattade beslut?	Uppfyllt Vi bedömer att det finns en spårbarhet i fattade beslut. Dessa är dokumenterade i nämndens protokoll och där till hörande handlingar.
Hur har nämnderna säkerställt att fattade beslut verkställs?	Uppfyllt Vi bedömer att nämnden säkerställer att fattade beslut verkställs, detta går att följa i nämndens protokoll. Nämnden gör även uppföljning på verkställighet av beslut.

Utbildningsnämnden

Kontrollmål	Kommentar
Vilken ekonomisk information har redovisats för nämnderna?	Uppfyllt Vi bedömer att nämnden får regelbundet information angående det ekonomiska läget och att informationen är strukturerad på ett ändamålsenligt sätt.
Vilka analyser har gjorts med anledning av den ekonomiska utvecklingen?	Delvis uppfyllt Vi bedömer att analysen till budgetutfallet behöver utvecklas genom att redovisa hur viktiga volymmått och andra faktorer som påverkar resursförbrukningen inverkar på den ekonomiska utvecklingen.
Vilka beslut har nämnderna fattat med anledning av den ekonomiska redovisningen?	Uppfyllt Vi bedömer att nämnden har fattat beslut om åtgärder för att minimera budgetunderskottet.
Vilken spårbarhet finns på fattade beslut?	Uppfyllt Vi bedömer att det finns en spårbarhet i fattade beslut. Dessa är dokumenterade i nämndens protokoll och där till hörande handlingar.
Hur har nämnderna säkerställt att fattade beslut verkställs?	Uppfyllt Vi bedömer att nämnden säkerställer att fattade beslut verkställs, detta går att följa i nämndens protokoll.

Kommunstyrelsen

Kontrollmål

Kommentar

Vilken ekonomisk information har redovisats för kommunstyrelsen avseende nämnderna?

Uppfyllt

Nämnderna budgetuppföljningar har redovisats på kommunstyrelsen. Representanter från nämnderna har under år 2016 varit och informerat om sitt budgetläge.

Vilka beslut har kommunstyrelsen fattat med anledning av redovisad information?

Uppfyllt

Kommunstyrelsen har fattat beslut utifrån den information de erhållit om nämndernas budgetläge. Det finns en spårbarhet i kommunstyrelsens agerande.

2017-04-18

Uppdragsledare/projektledare
Pär Stureson