

Revisionsrapport

Granskning av socialnämndens och barn- och utbildningsnämndens styrning och uppföljning samt kommunstyrelsens uppsiktsplikt gentemot socialnämnden och barn- och utbildningsnämnden.

Mullsjö kommun

Projektledare
Rebecca Lindström
Certifierad kommunal
revisor

Projektmedarbetare
Stefana Vasic
Revisionskonsult

Emma Ekstén
Revisionskonsult

Kvalitetssäkrare
Pär Stuesson
Certifierad kommunal
revisor

Mars 2019

Innehåll

| | | |
|-----------|---|-----------|
| 1. | Inledning | 2 |
| 1.1. | Bakgrund | 2 |
| 1.2. | Revisionsfrågor..... | 2 |
| 1.3. | Revisionskriterier | 2 |
| 1.4. | Kontrollmål | 2 |
| 1.5. | Avgränsning..... | 3 |
| 1.6. | Metod..... | 3 |
| 2. | Granskningens iakttagelser och bedömningar | 5 |
| 2.1. | Socialnämnden | 5 |
| 2.2. | Barn- och utbildningsnämnden | 11 |
| 2.3. | Kommunstyrelsen | 16 |
| 2.4. | Övriga iakttagelser utifrån intervjuer..... | 25 |
| 2.4.1. | Socialnämnden | 25 |
| 2.4.2. | Barn- och utbildningsnämnden | 26 |
| 2.4.3. | Kommunstyrelsen | 27 |
| 3. | Revisionell bedömning och rekommendationer..... | 28 |
| 3.1.1. | Socialnämnden | 28 |
| 3.1.2. | Barn- och utbildningsnämnden | 28 |
| 3.1.3. | Kommunstyrelsen | 29 |
| 3.2. | Bedömningar mot kontrollmål..... | 29 |
| 3.3. | Rekommendationer..... | 33 |

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Socialnämnden har under de senaste åren gått med underskott. Socialnämndens avvikelse mot budget har ökat från -3,5 mnkr år 2014 till -23,1 mnkr år 2017.

I granskning av budgetprocessen år 2017 framkom att det inte finns en effektiv och ändamålsenlig uppföljning av budget och verksamhet. Återkommande underskott inom socialnämndens verksamhetsområde har inte lett till tillräckliga åtgärder för att nå en budget i balans.

Barn- och utbildningsnämnden redovisade år 2017 en budgetavvikelse på -2,4 mnkr. Vid delåret prognostiserade nämnden en budgetavvikelse på -7,7 mnkr för år 2018.

Kommunstyrelsen ska enligt kommunallagen ha uppsikt över övriga nämnders verksamhet och ekonomi.

År 2017 riktade revisionen en allvarlig anmärkning i revisionsberättelsen mot socialnämnden och kommunstyrelsen för bristande styrning, ledning, uppföljning och intern kontroll. Anmärkning mot kommunstyrelsen avsåg bland annat sena och otillräckliga åtgärder angående socialnämndens underskott.

1.2. Revisionsfrågor

- Har socialnämnden haft en ändamålsenlig ekonomisk styrning och uppföljning?
- Har barn- och utbildningsnämnden haft en ändamålsenlig ekonomisk styrning och uppföljning?
- Har kommunstyrelsen fullgjort sin uppsiktsplikt avseende socialnämnden?

1.3. Revisionskriterier

- Kommunallagen
- Budget för år 2018
- Övriga relevanta styrdokument, exempelvis ekonomiska styrprinciper

1.4. Kontrollmål

Socialnämnden

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

Barn- och utbildningsnämnden

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

Kommunstyrelsen

- Vilken ekonomisk information har redovisats för kommunstyrelsen avseende socialnämnden samt barn- och utbildningsnämnden?
- Vilka beslut har kommunstyrelsen fattat med anledning av redovisad information?

1.5. Avgränsning

Granskningen avser år 2018.

1.6. Metod

Intervjuer har skett med berörda politiker och tjänstemän, vilka är kommunchef, tf. förvaltningschef för barn- och utbildning, socialchef och ekonomichef. Genomgång av relevant dokumentation såsom protokoll och ekonomiska uppföljningar har också genomförts.

Kommunstyrelsens, socialnämndens samt barn- och utbildningsnämndens protokoll har gåtts igenom med tillhörande handlingar till beslutsparagrafer.

Följande paragrafer har granskats:

Socialnämnden

År 2018

§4 Mullsjömodellen

§8, §28, §42, §101 Begäran om dispens från anställningsstopp

§9 Verksamhetsplan 2018

§10 Inte tillräckliga åtgärder för att få en budget i balans

§20 Tertialredovisning av verksamhetsplanen 2017 per den 31/12-2017.

§23 Budget tilldelad på 130,5mkr vilket är samma som 2017

§24 Budget 2019

§41, §52, §71, §96, §105, §126, §138, §153, §163 Månadsuppföljning

§46 Verksamhetsberättelse 2017

§67 Information om revisionsberättelse år 2017

§ 70 Socialnämndens verksamhetsplan år 2018

§72 Maxtaxan inom äldre-och omsorg höjs

§77 Ansökan om bidrag

§ 78 Begäran om dispens från inköpsstopp

§102 Budget 2018 behöver utökas

§103 Förslag till besparingar

§105, §126, §138 ,§163 Månadsuppföljning 2018

§133 Utredning om IFO:s verksamheter och kostnader

§150 Begäran om tilläggsanslag för missbruksvård

År 2019

§28 Månadsuppföljning

Barn- och utbildningsnämnden

År 2018

§5 Internkontrollplan 2017/2018

§8, § 9 Budget 2018

§10, § 18 Budget 2019
§19, § 23 Omorganisation av grundskolan
§28 Förslag färdigt till budget 2019
§29 Verksamhetsberättelse 2017
§39, §67 Begäran om dispens från anställningsstopp
§53, § 70, §93, §111 Månadsuppföljning
§57 Nämnden bedömer att man ska förstärka konsekvensbeskrivningen ytterligare av oförändrad budgetram inför 2019.
§ 69 Lokaler i grundskolan
§ 64 Björksäter, skollokaler
§ 74 Utökning av förskolor
§77 Underskott på 7200tkr
§101 Information om Björksäter
§102 Delårsrapport per den 31/8

År 2019

§14 Månadsuppföljning

Kommunstyrelsen

År 2018

§34 En ny grundskola behöver byggas
§37 Revisionsrapport ”Granskning av budget- och uppföljningsprocessen”
§53 Svar på åtgärdsplan inför budget år 2018
§57, § 85, § 107, §108, §138 Begäran om dispens från anställningsstopp
§61 Lokaler för grundskolan
§ 67 Årsredovisning 2017, Mullsjö kommun
§68 Överföring av investeringsmedel till 2018
§69 Effektivisering av verksamheterna
§70, § 98 Omställningsstöd, individ- och familjeomsorgen
§87 Förlängning av inköpsstopp
§97, §184, §215 Månadsuppföljningar
§ 99 Tilläggsanslag till funktionshinderomsorgen
§100 Låneram 2018
§124 Inköpsstopp, upphävande av beslut
§127 Kommunstyrelsens plan för återställande av balanskravet
§128, §147 Redovisning av förslag till besparingar
§161 Förslag till besparing, uppdrag
§167 Redovisning av förslag till besparing, barn- och utbildningsnämnden
§185 Delårsbokslut per 31/8
§186 Redovisning av besparingsuppdraget
§208, §209 Budget 2019
§211, §213 Investerings- och låneram 2019
§214 Checkkredit 2019
§215 Fortsättning på månadsuppföljning
§ 243 Ekonomisk prognos per 31 oktober 2018
§ 244 Begäran om tilläggsanslag för missbruksvård

Revisionsrapporten har varit föremål för sakgranskning där samtliga intervjuade getts möjlighet att sakgranska rapporten.

2. Granskningens iakttagelser och bedömningar

Enligt budgeten som är framtagen för år 2018 ska Mullsjö kommuns vision nås genom att verka inom bl.a. följande områden:

Ekonomi - Den kommunala ekonomin ska vara så stark att uppsatta mål uppnås inom ramen för god hushållning. Ekonomiska resurser ska varje år reserveras för att minska kommunens låneskuld. Alla investeringar ska finansieras med egna medel. Lönsamma investeringar prioriteras.

Ekonomiska åtaganden ska vara fullt finansierade vilket bland annat innebär att även kommande driftkostnader ska vara beaktade.

Kommunal organisation - Den kommunala organisationen skall vara kostnadseffektiv, professionell, marknads och serviceinriktad, samt präglas av öppenhet och tillgänglighet. Samverkan och alternativa driftformer eftersträvas i syfte att optimalt utnyttja de gemensamma resurserna.

Nedan redovisas paragrafer ur protokoll och våra noteringar som vi har gjort efter att ha tagit del av de handlingar som finns i ärendet för utvalda protokoll. Protokollen redovisas i kronologisk ordning under respektive revisionsobjekt. Den kronologiska ordningen gäller inte för punkterna ekonomisk uppföljningsrapport och åtgärdsplan som alla är återkommande punkter i socialnämnden och barn- och utbildningsnämndens protokoll.

2.1. Socialnämnden

§4

Mullsjömodellen

Noteringar

Syftet med modellen är bättre kvalitet för barn som leder till bättre budgetföljsamhet. Under år 2017 har förvaltningen:

- Utökat med två handläggare och avslutat två konsulter vilket har sparat 3 mnkr.
- Avslutat de två dyraste och längsta placeringarna, vilket sparar 6 mnkr.
- Fått 3 familjebehandlare - för att ta bort/minska extern öppenvård.
- Fått 1 familjehemssekreterare för att utreda egna familjehem och stödja/handleda blivande familjehem.

§ 8

Begäran om dispens från anställningsstopp

Noteringar

Begäran om dispens från anställningsstopp gällande

- utredningsenheten: biståndshandläggare, återbesättning av tjänst
- integration och nyanlända: integrationssamordnare, återbesättning av tjänst

Till dagens sammanträde har ytterligare begäran om dispens från anställningsstopp tillkommit:

- funktionshinderomsorgen: 3,75 personliga assistenter, nya tjänster
- Björkgården: undersköterska, återbesättning av tjänst
- funktionshinderomsorgen, Falkgatans gruppboende: habiliteringspersonal, vikariat
- funktionshinderomsorgen, Lärkgatans gruppboende: habiliteringspersonal, återbesättning av tjänst

Socialnämndens arbetsutskott beslutar föreslå socialnämnden besluta att föreslå kommunstyrelsens allmänna utskott besluta att godkänna begäran om dispens från anställningsstopp gällande biståndshandläggare samt integrationssamordnare och att godkänna begäran om dispens från anställningsstopp gällande personliga assistenter, undersköterska samt habiliteringspersonal.

§9

Verksamhetsplan 2018

Noteringar

Verksamhetsplanen med tillhörande bilagor, mål, interkontroll och årshjul godkänns för 2018. Verksamhetsplanen är utifrån budgetdokument 2018.

§10

Inte tillräckliga åtgärder för att få en budget i balans

Noteringar

PwC har fått i uppdrag att granska budget- och uppföljningsprocessen där det påpekas att ekonomin sker med en tillräcklig frekvens, men att uppföljningen inte har medfört tillräckligt med åtgärder för att nå en budget i balans. Åtgärderna följs inte upp för att säkerställa om de fått önskad effekt.

§20

Tertialredovisning av verksamhetsplanen 2017 per den 31/12-2017

Socialnämnden beslutar att lägga verksamhetsplanen till handlingarna.

§23

Budget tilldelad på 130,5 mnkr vilket är samma som 2017

Noteringar

Enligt beslutat budgetdokument för 2018 har socialnämnden tilldelats en budgetram på 130,5 mkr, vilket innebär oförändrad budgetram jämfört med år 2017. I budgetdokument år 2018 har hänsyn inte fullt ut tagits till tidigare beslutade verksamhetsförändringar. Därför föreslås följande justeringar av kommunfullmäktige fastställd ram för socialnämnden.

Ramjusteringar till socialnämnden

- 140 tkr för social jour från kommunstyrelsen.
- 166 tkr för ökade priser per portioner avseende kost äldreomsorg från finansförvaltningen.
- 617 tkr för 8 månaders lönetillägg "Guldkant" från finansförvaltningen. (Fyra månader "Guldkant" ingår i socialnämndens budgetram 2017).

Ramjusteringar från socialnämnden

- 150 tkr till kommunstyrelsens IT-avdelning för övertagande av tjänst.
- 169 tkr till kommunstyrelsens fritidsgårdsverksamhet. Ramjusteringen avser samlade löneökningar som tillfallit IFO-verksamheten.
- 28 tkr till kommunstyrelsens kostverksamhet för lokalvård, enligt principen att varje verksamhet ska bära sina egna kostnader.

Socialnämnden beslutar att godkänna förslaget för detaljbudget socialnämnden 2018.

§24

Budget 2019

Noteringar

Budgeten diskuteras men mer ingående information framgår inte.

§28

Begäran om dispens från anställningsstopp

Noteringar

Begäran om dispens från anställningsstopp gällande

- Margaretas Park, undersköterska, återbesättning av tjänst, vikariat
- Individ- och familjeomsorgen, socialsekreterare barn- och ungdom, återbesättning av tjänst
- Hemvården, 2 undersköterskor, 75 %, nya tjänster
- Hemvården, 2 undersköterskor, 75 %, vikariat

Socialnämndens arbetsutskott beslutade den 6 februari 2018 att överlämna begäran om dispens gällande socialsekreterare till socialnämnden utan eget förslag till beslut.

Till dagens sammanträde har ytterligare begäran om dispens från anställningsstopp inkommit:

- Margaretas Park, undersköterska, återbesättning av tjänst

Socialnämnden beslutar föreslå kommunstyrelsens allmänna utskott besluta att bevilja begäran om dispens från anställningsstopp gällande undersköterskor Margaretas Park och undersköterskor hemvården och att med anledning av den ansträngda situationen för handläggare på barn och ungdom på IFO föreslår socialnämnden kommunstyrelsens allmänna utskott att bevilja begäran om dispens för socialsekreterare barn och ungdom trots att ekonomisk täckning inte finns.

§41 ,§52, §71, §96, §105, §126, §138, §153, §163

Månadsuppföljning

Noteringar

Under året rapporteras det om månadsuppföljningar. I mars år 2018 visar prognosen på en negativ budgetavvikelse på 15,3 mnkr, varav 8 mnkr på individ- och familjeomsorgen och 5,5 mnkr på funktionshinderomsorgen. Prognosen för integrationsenheten är en budget i balans. Resten av året fortsätter de olika enheterna i samma spår med några få avvikelser.

I maj beslutade kommunstyrelsen om att samtliga nämnder skulle komma in med förslag till åtgärder för att få kommunens ekonomi i balans.

Under juli redovisade nämnden en negativ budgetavvikelse på 5,1 mnkr varav 1,5 mnkr inom IFO och 3 mnkr inom funktionshinderomsorgen.

För månadsuppföljningen i september prognostiserades ett underskott på - 4,9 mnkr, för oktober månad - 5,8 mnkr och för den sista månadsuppföljningen i november – 5 mnkr.

§ 42

Begäran om dispens från anställningsstopp

Noteringar

Begäran om dispens från anställningsstopp gällande

- HSL: sjuksköterska, återbesättning av tjänst.
- Margaretas Park: undersköterskor, nattjänster, 2 st., återbesättning av tjänst .
- Integration och nyanlända: integrationssamordnare, återbesättning av tjänst.

Till dagens sammanträde har ytterligare begäran om dispens från anställningsstopp inkommit

- Hälso- och sjukvårdsenheten: enhetschef, återbesättning av tjänst
- Socialtjänsten: IFO-chef, återbesättning av tjänst.
- Utredningsenheten: biståndshandläggare SoL/LSS, ny tjänst.
- Utredningsenheten: biståndshandläggare SoL/LSS.

Socialnämnden beslutar föreslå kommunstyrelsens allmänna utskott besluta att bevilja begäran om dispens från anställningsstopp gällande sjuksköterska HSL, undersköterskor nattjänster på Margaretas Park (under förutsättning att Mårbacka finns kvar, annars behövs en tjänst), integrationssamordnare, enhetschef för hälso- och sjukvårdsenheten, IFO-chef och biståndshandläggare SoL/LSS och att återremittera ansökan gällande biståndshandläggare gällande ny tjänst och att ge socialchefen i uppdrag att återkomma med underlag kring en ny tjänst.

§46

Verksamhetsberättelse 2017

Noteringar

Socialnämnden beslutar att lägga verksamhetsberättelsen till handlingarna.

§67

Information om revisionsberättelse år 2017

Noteringar

Staffan Bäckelid (KD) informerar om revisionsberättelse år 2017. Socialnämnden beslutar att lägga informationen till handlingarna.

§ 70

Socialnämndens verksamhetsplan år 2018

Noteringar

Socialnämndens verksamhetsplan för år 2018 bygger på kommunfullmäktiges mål samt den av socialnämnden antagna socialtjänstplanen inkluderande inriktningsmål. Socialnämndens antagna vision ”När det behövs – en socialtjänst av god kvalitet” är ett framtida önskvärt tillstånd och är inte direkt tidsbundet eller mätbarhet. Socialnämndens övergripande mål konkretiseras däremot här till verksamhetsmål och blir så kallade SMARTA mål som är specifika, mätbara, accepterade, realistiska och tidsatta.

Verksamheterna riktar sig till enskilda individer, grupper och familjer inom individ och familjeomsorgen, äldreomsorgen och funktionshinderomsorgen får det stöd de har rätt till. Mätperiod är januari – april.

Socialnämnden beslutar att lägga analyserna och informationen till handlingarna.

§72

Maxtaxan inom äldreomsorg kan höjas

Noteringar

Nämnden vill föreslå för Kommunstyrelsen att maxtaxan ska höjas inom äldreomsorgen.

§77

Ansökan om bidrag

Noteringar

Flera organisationer och föreningar har ansökt om föreningsbidrag 2018.

§ 78

Begäran om dispens från inköpsstopp

Noteringar

Efter inventering av sjukskötersketätheten för sommaren 2018 ser vi att vi har en ansträngd situation på grund av två vakanta tjänster som tillsätts först efter sommaren, och ordinarie sjuksköterskor ska ha sin berättigade semester och föräldraledighet.

Under sommaren så finns det flera utbildade semestervikarier i våra verksamheter (hemtjänst, äldreboende, demensboende) som inte har den medicinska kunskapen och som behöver extra handledning av sjuksköterska och alla semestervikarier kommer inte ha delegering då de inte är utbildade, det innebär att sjuksköterskan kan få göra uppgifter som normalt delegeras till en undersköterska.

Det saknas en sjuksköterska för att kunna säkerställa och trygga verksamheten och utföra de åtaganden vi är skyldiga att göra i det kommunala hälso- och sjukvårdsuppdraget. Vi har även noga övervägt patientsäkerheten och kan inte stå ansvariga för den om vi inte har tillräckligt med bemanning.

Vi har även vidtagit andra åtgärder

- Anställt timanställda sjuksköterskor
- Anställt undersköterska med speciell delegering
- Prioriterar ärenden och gör akuta insatser först
- Annonsering pågår hela tiden

Behovet under sommaren är en sjukskötersketjänst utöver ovanstående och trots annonsering har vi inte lyckats rekrytera efter vårt behov, därför behöver anlita ett bemanningsföretag som kan bistå med en sjuksköterska.

Socialnämndens arbetsutskott beslutade den 2 maj 2018 att överlämna ärendet till socialnämnden utan eget förslag till beslut.

Socialnämnden beslutar att föreslå kommunstyrelsens allmänna utskott besluta att bevilja dispens från inköpsstopp gällande sjuksköterska.

§ 101

Begäran om dispens från anställningsstopp

Noteringar

Begäran om dispens från anställningsstopp gällande

- Individ- och familjeomsorgen (IFO): familjebehandlare, ny tjänst Socialnämndens arbetsutskott beslutade den 30 maj 2018 att föreslå socialnämnden föreslå kommunstyrelsens allmänna utskott föreslå kommunstyrelsen besluta att bevilja begäran om dispens gällande familjebehandlare inom individ- och familjeomsorgen.

Till dagens sammanträde har ytterligare begäran om dispens från anställningsstopp inkommit

- Margaretas Park, särskilt boende: administrativ assistent, återbesättning av tjänst.

Socialnämnden beslutar föreslå kommunstyrelsens allmänna utskott föreslå kommunstyrelsen besluta att bevilja begäran om dispens gällande Margaretas park: administrativ assistent.

Socialnämnden beslutar att ge socialnämndens presidium i uppdrag att diskutera med kommunalråden om 1,0 tjänst familjebehandlare samt 2,8 tjänster som är begärda i och med vårdsamordningen.

§102

Budget 2018 behöver utökas

Noteringar

Budgeten behöver utökas eftersom en person med svår funktionsnedsättning behöver en insats i form av bostad med särskild service.

Socialnämnden beslutar föreslå kommunfullmäktige besluta att anvisa 1 437 500 kronor till funktionshinderomsorgen för 2018 för att täcka socialnämndens arbetsutskotts placementsbeslut 2018-05-30 § 62 (sekretess).

§103

Förslag till besparingar

Noteringar

Vid behandlingen av månadsuppföljningen 31 mars 2018 beslutade kommunstyrelsen att uppdra åt samtliga nämnder och utskott att senast den 31 maj 2018 komma in med förslag till åtgärder inom sina respektive verksamheter för att få kommunens ekonomi i balans.

Redovisningar har kommit in från samtliga verksamheter och chefen för samhällsbyggnadsavdelningen har dessutom lämnat en muntlig redovisning på allmänna utskottets sammanträde den 31 maj 2018.

Utifrån prognosen görs bedömningen att en besparing måste göras på 4,2 miljoner kronor. Allmänna utskottet upprättar ett förslag till besparing enligt särskild redovisning. Kommunstyrelsen beslutade den 5 juni 2018 att uppdra åt respektive nämnd och utskott att redovisa åtgärder, vilken besparing åtgärderna innebär samt vilka konsekvenser åtgärderna innebär. Svaren ska lämnas till kommunstyrelsens allmänna utskott senast den 6 augusti 2018.

Socialnämnden beslutar att ge socialchefen i uppdrag att redovisa åtgärder, vilken besparing åtgärderna innebär samt vilka konsekvenser åtgärderna innebär och att dessa svar lämnas till kommunstyrelsens allmänna utskott senast den 6 augusti 2018.

§133

Utredning om IFO:s verksamheter och kostnader

Noteringar

På uppdrag av socialnämndens arbetsutskott har utredning gjorts om IFO:s verksamheter och kostnader i jämförelse med andra kommuner och mot bakgrund av ett antal välfärdsnyckeltal.

§ 150

Begäran om tilläggsanslag för missbruksvård

Noteringar

Med anledning av omhändertagande och placering enligt LVM och tillhörande kostnad begär socialnämnden ytterligare anslag på 792 tkr då budgeten inte är anpassad för detta.

Socialnämnden beslutar föreslå kommunfullmäktige besluta att bevilja individ- och familjeomsorgen 792 tkr i extra budgetmedel till missbruksvård.

§ 28 - 2019

Månadsuppföljning 2019

Noteringar

Prognosen för 2019 visar efter januari en negativ budgetavvikelse för socialnämnden på 9,2 miljoner kronor.

Socialnämnden beslutar att lägga informationen till handlingarna.

2.2. Barn- och utbildningsnämnden

§5 Internkontrollplan 2017/2018

Noteringar

Barn- och utbildningsnämnden antog en internkontrollplan 2016 med två prioriterade områden som även gäller för 2018. De två områdena är:

1. Gruppstorlekar i förskolorna och på fritidshemmen.
2. Kompetensförsörjning i skola och förskola.

Barn- och utbildningschefen bekräftar att gruppstorlekarna på fritidshemmet har ökat men att det var fler barn inskrivna i barnomsorgen 2016 än 2017.

Angående mål nummer två så är det fortfarande svårt att rekrytera personal.

§8, § 9 Budget 2018

Noteringar

Budgetramen för 2018 har behövt justeras på grund av en höjning av lokalkostnaderna med 5 440 tkr. Problemet är att kostnaderna har ökat mer än så. Även kostnaderna för grundsärskola, lärarlöner, svenska som andraspråk, gymnasieskolan och digitalisering har ökat.

Kommunchefen har gett barn- och utbildningschefen i uppdrag att ta fram förslag till ett sparbetning inom barn- och utbildningsverksamheten på 1,5 % av verksamhetens budget samt analysera konsekvenserna av ett sådant sparbetning. Barn- och utbildningsverksamheten har en total budgetram på 175,2 mnkr. 1,5 % av denna budgetram innebär cirka 2,6 mnkr.

Barn- och utbildningsnämnden beslutar att ställa sig bakom barn- och utbildningschefens analys, att påpeka att nämnden känner stor oro för hur en besparing på 1,5 % skulle påverka kvalitén inom barn- och utbildningsverksamheten.

§10, § 18 Budget 2019

Noteringar

Ett lågt antal födelsetal år 2017 kommer förmodligen leda till lägre antal barn i förskolan andra halvåret 2018. Det kompenseras med inflyttning och ett större antal barn som kommer börja hösten 2019 därför behöver man inte minska på budgeten. Budgeten för 2018 innehåller medel för att rekrytera minst två förskollärare per avdelning som är kommunens mål.

Budgetförslaget innehåller anpassning till att grundskolan kommer ha mer än 1 000 elever. Även läromedelsbudgeten och kompetensutvecklingsbudgeten är förstärkta för att möjliggöra en digitalisering enligt den nationella IT-strategin.

Det är svårt att prognostisera kostnaden för de nyanlända på grund av att statsbidragen från Migrationsverket är kopplat till om eleven har permanent uppehållstillstånd eller ej.

Digitalisering av verksamheten, förstärkning av processer och kompetens för elever i behov av stöd samt att vara en attraktiv skola är tre av nämndens viktigaste mål inför år 2019.

§19, § 23

Omorganisation av grundskolan

Noteringar

Från och med läsåret 2018/2019 ska grundskolan omorganiseras på grund av ett riksdagsbeslut dock medför det här problem för nämnden då antal lokaler är begränsat.

Barn- och utbildningschefen föreslår barn- och utbildningsnämnden att föreslå kommunstyrelsen att besluta om en förstärkning i barn- och utbildningsnämndens budget med 460 tkr år 2018 och 820 tkr år 2019 för utbyggnad av lokaler.

§28, § 38, § 57

Förslag färdigt till budget 2019

Noteringar

Förslag har tagits fram på vad som behövs för att ha en oförändrad verksamhet under 2019. Budgetberedningen har även fått i uppdrag att ta fram vad som händer om respektive verksamhet får en oförändrad ram. Nämnden beslutar att ge verksamhetsekonomen i uppdrag att ta fram en konsekvensbeskrivning som presenteras i april.

I maj bedömer nämnden att det finns ett behov av att förstärka konsekvensbeskrivningen ytterligare. Ett antal eskalerande anmälningar har gjorts till skolans tillsynsmyndigheter

vilket betyder att kommunen kan bli föremål för vitesföreläggande om bristerna inte åtgärdas.

§29

Verksamhetsberättelse 2017

Noteringar

Bokslutet för år 2017 är det första på länge att visa negativ budgetavvikelse. Avseende god ekonomisk hushållning visar positiva trender men också förbättringsområden. Den negativa avvikelsen beror främst på ökade personalkostnader, hyra av lokaler och efterdebitering på kost.

§ 39 Begäran om dispens från anställningsstopp

Noteringar

Begäran om dispens från anställningsstopp gällande:

- Gunnarsboskolan: extra resurs för elev med sjukdom, återbesättning av tjänst. Inte inom enhetens ram men med krav från Skolinspektionen.
- Gunnarsbo/Sandhem; extra resurs, ersätter en extra resurs som ska gå in som undervisande lärare i årskurs 4 och 5, återbesättning av tjänst. Inte inom enhetens ram men resursen är avgörande för eleven och andra elevers säkerhet.
- Gunnarsbo/Sandhems rektorsområde: kurator, återbesättning av tjänst
- Sandhem: lärare fritidshem, återbesättning av tjänst
- Kronäng: lärare fritidshem, återbesättning av tjänst
- Gunnarsboskolan: lärare, återbesättning av tjänst
- Gunnarsboskolan: lärare årskurs F-3, återbesättning av tjänst
- Förskolan: förskollärare 2 stycken, återbesättning av tjänst
- Trollehöjdskolan: bildlärare, återbesättning av tjänst.

Barn- och utbildningsnämnden beslutar föreslå kommunstyrelsens allmänna utskott att besluta:

- att bevilja dispens från anställningsstopp för en extra resurs för barn med sjukdom, en extra resurs på Gunnarsbo/Sandhem, en kurator, två lärare fritidshem, två lärare Gunnarsboskolan,
- att bevilja dispens för två förskollärare till förskolan,
- att bevilja dispens för bildlärare till Trollehöjdskolan och att paragrafen ska justeras omedelbart efter sammanträdet.

§53, § 70

Månadsuppföljning

Noteringar

Prognosen visar att Trollehöjdsskolan håller budgeten men att Gunnarsbo/Sandhem gör ett underskott på 2,7 mnkr. Nämnden lämnar över uppföljningen till Kommunstyrelsen för att komma tillrätta med underskottet.

På uppdrag av Kommunstyrelsen har barn- och utbildningsnämnden redovisat åtgärder för att komma i ekonomisk balans. Potentiella åtgärder är att stänga kvällsomsorgen, genomlysning av inköp och avgifter, se över arbete med vikarier, översyn av externa kostnader för gymnasiet och extern skolgång samt se över resursfördelningsmodellen.

Barn- och utbildningsnämnden beslutar att ställa sig bakom tillförordnade barn- och utbildningschefens redovisning och ge barn- och utbildningsnämndens ekonom i uppdrag att färdigställa skrivelsen som är påbörjad och överlämna denna skrivning till kommunstyrelsens allmänna utskott senast den 6 augusti 2018.

§64

Björksäter, skollokalerna

Noteringar

En ny skola kommer att öppna höstterminen 2018 vilket medför att en del elever kommer att behöva nyttja kvällsomsorg på annan skola. Det här innebär att skolskjutsavtalet skulle utökas och medföra en extra kostnad om ca 330 tkr per år.

§67

Begäran om dispens från anställningsstopp

Noteringar

Begäran om dispens från anställningsstopp gällande:

Trollehöjdskolan: resursperson 100 % för trygghetsskapande arbete, förlängning tidsbegränsad anställning inom enhetens ram. De två övriga ansökningarna som bifogats i kallelsehandlingarna var sådana dispenser som tillförordnad barn- och utvecklingschef hade delegation på att besluta om.

Barn- och utbildningsnämnden beslutar att bevilja dispens för resursperson 100 % på Trollehöjdskolan för trygghetsskapande arbete.

§ 69

Lokaler i grundskolan

Noteringar

Under vårterminen 2018 har lokaler på Kyrkvägen 34 i Mullsjö tillfälligt använts för verksamhet i grundskolan. Det är elever från Trollehöjdskolan såväl som från Gunnarsboskolan som har behov av att vistas i lugnare lokaler och i mindre grupper. Det har varit svårt att få till sådana lokaler på skolorna. Kyrkvägen 34 ägs av Mullsjö kommun och har tidigare använts av socialtjänsten. T.f. barn- och utbildningschef lämnar information om eventuellt fortsatt nyttjande av Kyrkvägen 34.

Barn- och utbildningsnämnden beslutar att i dialog med tekniska kontoret meddela sitt intresse av att hyra lokalerna på Kyrkvägen 34 från och med skolstarten.

§74

Utökning av förskolor

Noteringar

Kommunens förskolor har inför höstterminen erhållit statsbidrag för minskade barngrupper om totalt 1 100 tkr. Konsekvensen om fler barn skrivs in i befintliga grupper kan bli att kommunen blir återbetalningsskyldig. För bibehålla kvalitén behöver barngruppernas storlek minska och personaltätheten öka. Förslag på två nya avdelningar från och med januari 2019.

§77

Underskott på - 7 200 tkr

Noteringar

Grundskolan och gymnasieskolan går med ett underskott på -7 200 tkr juli 2018.

Barn- och utbildningsnämnden beslutar att lägga månadsuppföljning per 31 juli 2018 till handlingarna.

§93

Månadsuppföljning barn- och utbildningsnämnden

Noteringar

Barn- och utbildningsnämndens förslag på åtgärder för att komma till rätta med kommunens underskott har kompletterats med siffror på eventuell besparing. Förslaget har redovisats i kommunstyrelsen den 13 september 2018. Tillförordnad barn- och utbildningschef och verksamhetsekonom informerar om ekonomiska nuläget för verksamheten. De ser svårigheter att spara in på kort sikt, fler möjligheter på lite längre sikt. De ska också ta fram ett system för bättre uppföljning för verksamheterna. Beslutsunderlag Tjänsteskrivelse från verksamhetsekonom den 12 september 2018, månadsuppföljning inklusive siffror till kommunstyrelsens allmänna utskott. Protokoll från arbetsutskottet den 31 maj 2018 § 37, månadsuppföljning barn- och utbildningsnämnden. Protokoll från kommunstyrelsen den 6 juni 2018 § 128, redovisning av förslag till besparingar.

Barn- och utbildningsnämnden beslutar att lägga informationen till handlingarna.

§101

Information om Björksäter

Noteringar

Renoveringen av Björksäter behöver ett tillskott på 150 tkr.

§102

Delårsrapport per den 31/8

Noteringar

Ekonomisk delårsrapport per 31 augusti 2018 för barn- och utbildningsnämndens verksamhetsområde. Resultatet per helår förväntas bli ett underskott på cirka 7,7 miljoner kronor.

Barn- och utbildningsnämnden beslutar att ställa sig bakom delårsrapporten för augusti 2018 och överlämna den till kommunstyrelsen och att hos kommunfullmäktige begära tilläggsanslag på 7,7 mkr enligt barn- och utbildningschefens tjänsteskrivelse.

§ 111

Månadsuppföljning barn- och utbildningsnämnden

Notering

Ekonomisk månadsuppföljning per 30 september 2018 för barn- och utbildningsnämndens verksamhetsområde. Prognosen visar på ett underskott för nämnden på 7,7 mnkr. Barn- och utbildningsnämnden beslutar att lägga månadsuppföljningen till handlingarna.

§14 2019

Månadsuppföljning

Notering

Ekonomisk månadsuppföljning per 30 mars år 2019 för barn- och utbildningsnämndens verksamhetsområde. Prognosen visar på ett underskott för nämnden på 11 mnkr.

Barn- och utbildningsnämnden beslutar att lägga månadsuppföljningen till handlingarna.

2.3. Kommunstyrelsen

§34

En ny grundskola behöver byggas

Noteringar

Behovet av en ny grundskola är stort inom en snar framtid om kommunen ska klara en tillväxt när det gäller invånarantalet.

Kommunstyrelsen beslutar att uppdra åt samhällsbyggnadsavdelningen att i samråd med utbildningsverksamheten påbörja arbetet med planering och planläggning av framtida skol- och barnomsorgslokaler i Mullsjö kommun.

§37

Revisionsrapport ”Granskning av budget- och uppföljningsprocessen”

Noteringar

Av rapporten från kommunrevisionen framgår att ett antal punkter som Mullsjö behöver ta i beaktning för att uppnå en god ekonomisk hushållning. Att titta på en resursfördelningsmodell för att också kunna jämföra sig med andra kommuner är en av punkterna. Även långsiktiga planer är oerhört viktiga eftersom kommunen växer.

§53

Svar på åtgärdsplan inför budget år 2018

Noteringar

Allmänna utskottet beslutade den 23 november 2017 § 195 och (kommunstyrelsen den 6 december 2017 § 203) att godkänna de åtgärder som faller inom socialnämndens verksamhetsområde och att övriga åtgärder lämnas till allmänna utskottet för vidare beredning.

Allmänna utskottet har fortsatt bereda ärendet och omfattande möten och diskussioner har förts med anledning av budgetläget.

Allmänna utskottet har beslutat och godkänt att en analys av IFO (Individ och familjeomsorgen) främst mot barn- och unga, genomförs av en extern utredare.

Finansieringen av socialsekreterare inom integration genom att flytta de 500 tkr kommunen erhåller centralt till socialnämnden – så avvaktar vi vidare utredning. Fördelning av statliga ersättningar för nyanlända mellan socialtjänst-skola, även där avvaktar vi vidare utredning.

Hela integrationsverksamheten är under kraftfull förändring (minskning av organisationen) då antalet nyanlända och ensamkommande drastiskt minskat. Nuvarande prognoser och åtaganden är på en betydligt lägre nivå än tidigare. (18 nyanlända och en ensamkommande under 2018).

Omorganisationen pågår och bedöms vara helt klar till sommaren, inriktningen på arbetet har också förändrats – inte minst arbetskraftsbristen i samhället påverkar vad som behöver göras mm. Vi har genom ansökan fått statliga projektpengar, bland annat syftande till att snabbare lära nyanlända ”rätt svenska” så kallad yrkes-SFI – för att de snabbare ska nå arbetsmarknaden.

Det är dessutom så att omstruktureringen innebär att vi tydligare går mot integration än social verksamhet. Det övervägs om integrationsavdelningen ska flytta från socialnämnden för att även göra denna markering tydlig.

Det är så att de från socialnämnden föreslagna åtgärderna bara flyttar pengar internt i kommunen och innebär inte en besparing.

Kommunstyrelsen beslutar att inte genomföra de föreslagna åtgärderna inom IFO/integration i nuläget.

§57

Begäran om dispens från anställningsstopp

Noteringar

(se §28 Socialnämnden)

Allmänna utskottet föreslår kommunstyrelsen besluta att bevilja följande dispensansökning:

- Hemvården, 2 undersköterskor, 75 %, nya tjänster.
- Övriga ansökningar har beslutats i allmänna utskottet.

Kommunstyrelsen beslutar att bevilja följande dispensansökan: Hemvården, 2 undersköterskor, 75 %, nya tjänster. Övriga ansökningar har beslutats i allmänna utskottet.

§61

Lokaler för grundskolan

Noteringar

Barn- och utbildningsnämnden har fattat beslut om en omorganisation av grundskolan och fritidshemmen i Mullsjö kommun från och med läsåret 2018/2019. Grundskolan ska delas in i tre rektorsområden (F-3 inklusive fritidshem, 4–6 inklusive fritidshem och 7–9). Det finns ett antal frågor som behöver lösas i samband med denna omorganisation. Den mest akuta frågan är den om lokaler.

Två huvudspår finns; att använda moduler vid Gunnarsboskolan eller att hyra Björksäter och använda den som skola. Barn- och utbildningsnämnden diskuterar fördelar och nackdelar med de olika alternativen.

Kommunstyrelsen beslutar föreslå kommunfullmäktige besluta

- att hyra Björksäter,
- att bevilja barn- och utbildningsnämnden utökad ram under 2018 med 450 tkr och att detta finansieras via kommunens rörelsekapital. Beslutet innebär att kommunens prognostiserade resultat sänks med 450 tkr.
- att uppdra åt ekonomichefen att från 2019 och framåt lägga in hyreskostnaderna i barn- och utbildningsnämndens budget.

§ 67

Årsredovisning 2017, Mullsjö kommun

Noteringar

Ekonomichefen föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige att fastställa

kommunens Årsredovisning för 2017

Kommunstyrelsen beslutar föreslå kommunfullmäktige att fastställa kommunens Årsredovisning för 2017.

§68

Överföring av investeringsmedel till 2018

Noteringar

Kommunstyrelsen beslutar föreslå Kommunfullmäktige att föra över investeringsmedel från 2017 på totalt 2 964 tkr. Dessutom ska man inte starta investeringar som inte kommer att kunna hållas inom ram förrän tillräckliga medel har beviljats.

§69

Effektivisering av verksamheterna

Noteringar

För att säkerhetsställa kommande års utveckling och investeringar samt säkerhetsställa kommunens ekonomiska ställning måste kommunens resultat bli betydligt bättre. Detta är ett absolut måste för att kunna amortera och på så vis möjliggöra för kommande investeringar som behöver göras inte minst om befolkningstillväxten blir enligt plan.

I och med 2017 års stora underskott måste något göras så att resultaten blir acceptabla och för att nå en ekonomi i balans som möjliggör tillväxt och utveckling.

Kommunstyrelsen beslutar föreslå Kommunfullmäktige om effektivisering av verksamheterna så att resultaten är minst 3 % av skatter och generella bidrag.

§70

Omställningsstöd, individ- och familjeomsorgen

Notering

För att individ- och familjeomsorgen ska kunna få en möjlighet att genomföra Mullsjömodellen och på så vis kunna få en budget i balans behöver verksamheten få ett omställningsbidrag som täcker upp underskottet.

Kommunstyrelsens allmänna utskott föreslår kommunstyrelsen föreslå kommunfullmäktige besluta att bevilja individ- och familjeomsorgen ett omställningsbidrag på 8 mnkr för 2018 samt 6 mnkr för 2019 och 3 mnkr för 2020.

Kommunstyrelsen beslutar att ärendet återremitteras till allmänna utskottet för utredning om hur finansieringen ska ske.

§ 85

Begäran om dispens från anställningsstopp

Notering

(se §42 Socialnämnden)

Begäran om dispens från anställningsstopp gällande

- Utredningsenheten; biståndshandläggare SoL/LSS

Kommunstyrelsen beslutar att bevilja ansökan gällande biståndshandläggare (vikariat som önskas utannonseras som tillsvidare tjänst).

§87

Förlängning av inköpsstopp

Notering

Vid kommunstyrelsens sammanträde den 6 december 2017, § 202, beslutades bland annat:

Att från och med den 15 november 2017 råder ett generellt inköpsstopp och anställningsstopp för samtliga förvaltningar i Mullsjö kommun. Åtgärden vidtas med anledning av att det beräknade underskottet har ökat.

Kommunstyrelsen beslutar att gällande inköpsstopp förlängs tills vidare.

§97, §184, §215

Månadsuppföljningar

Noteringar

Kommunstyrelsen beslutar att uppdra åt samtliga nämnder och utskott att senast den 31 maj 2018 komma in med förslag till åtgärder inom sina respektive verksamheter för att få kommunens ekonomi i balans.

§ 98

Omställningsstöd, individ- och familjeomsorgen

Noteringar

För att individ- och familjeomsorgen ska kunna få en möjlighet att genomföra Mullsjömodellen och på så vis kunna få en budget i balans behöver verksamheten få ett omställningsbidrag som täcker upp underskottet.

Ärendet behandlades vid kommunstyrelsens sammanträde den 4 april 2018. Då återremitterades ärendet till allmänna utskottet för utredning om hur finansieringen ska ske.

Kommunstyrelsen beslutar föreslå kommunfullmäktige besluta att bevilja individ- och familjeomsorgen ett omställningsbidrag för genomförande av "Mullsjömodellen" på 5 mnkr för 2018 och att detta finansieras via kommunens rörelsekapital.

Beslutet innebär att prognostiserat resultat sänks med 5 mnkr och att omställningsbidrag för 2019 och 2020 tas upp i samband med budgetarbetet.

§ 99

Tilläggsanslag till funktionshinderomsorgen

Noteringar

Med anledning av försäkringskassans förändrade bedömningar av LSS-lagstiftningen har kommunens kostnader för assistansersättning ökat.

För 2018 beräknas den ökade kostnaden bli 2,5 mnkr.

Kommunstyrelsen beslutar föreslå kommunfullmäktige besluta att bevilja tilläggsanslag till funktionshinderomsorgen med 2,5 mnkr för 2018 och att detta finansieras via kommunens rörelsekapital. Beslutet innebär att prognostiserat resultat sänks med 2,5 mnkr.

§100

Låneram 2018

Noteringar

Kommunstyrelsen beslutar föreslå kommunfullmäktige besluta att kommunstyrelsen under år 2018 har rätt att nyupplåna, det vill säga öka kommunens skulder med totalt 25 mnkr.

§107, §108

Begäran om dispens från anställningsstopp

Noteringar

(se BUN §39)

Kommunstyrelsen beslutar att avslå begäran om dispens från anställningsstopp och uppdraga åt förskolecheferna/barn- och utbildningsnämnden att återkomma med ny ansökan tillsammans med redovisning om hur tjänsten ska finansieras.

Kommunstyrelsens allmänna utskott föreslår kommunstyrelsen besluta

- att ge dispens från anställningsstopp gällande nyrekrytering av en biträdande rektor,
- att för 2018 ska budget till biträdande rektor frigöras på förvaltningsnivå,
- att för 2019 får kostnaden tas upp i ordinarie budgetarbetet.

§124

Inköpsstopp, upphävande av beslut

Noteringar

Kommunstyrelsen beslutar:

- att upphäva inköpsstoppet den 30 september 2018,
- att utbildningsinsatser med anledning av riktlinjerna ska ske under tiden från det att riktlinjerna börjar gälla till dess att inköpsstoppet upphör.

§127

Kommunstyrelsens plan för återställande av balanskravet

Noteringar

Mullsjö kommun hade 2017 ett negativt resultat på drygt 17 mnkr. För att återställa resultatet inom de kommande tre åren hade nämnderna fått i uppdrag att inkomma med plan på åtgärder. Om inga åtgärder vidtages pekar resultatet på ca - 4 mnkr mot ett budgeterat resultat på 12,1 mnkr. Målsättningen är satt till att nå ett nollresultat 2018.

Kommunstyrelsens avsikt är att under 2018 tilldela socialnämnden tillskott om 5 mkr till individ- och familjeomsorgen och 2,5 mkr till funktionshinderomsorgen, totalt 7,5 mkr. Utöver detta har kommunstyrelsen redovisat besparingar på 750 tkr under tilldelad ram. Dessa förändringar är inarbetade i kommunstyrelsens förslag till plan där resultatet då skulle bli 5 373 tkr. I nuvarande beslut i kommunfullmäktige för budget 2019 är resultatet beräknat till 13 016 tkr och för 2020 14 270 tkr. Detta innebär att balanskravet är återställt 2020 (-17 mkr (mot 13+14 mkr = 27 mkr) under 2019 och 2020.

§128, §147

Redovisning av förslag till besparingar

Noteringar

Vid behandlingen av månadsuppföljningen 31 mars 2018 beslutade kommunstyrelsen att uppdra åt samtliga nämnder och utskott att senast den 31 maj 2018 komma in med förslag till åtgärder inom sina respektive verksamheter för att få kommunens ekonomi i balans.

Redovisningar har kommit in från samtliga verksamheter och chefen för samhällsbyggnadsavdelningen har dessutom lämnat en muntlig redovisning på allmänna utskottets sammanträde den 31 maj 2018. Utifrån prognosen görs bedömningen att en besparing måste göras på 4,2 miljoner kronor. Allmänna utskottet upprättar ett förslag till besparing enligt särskild redovisning.

Kommunstyrelsen beslutar att uppdra åt respektive nämnd och utskott att redovisa åtgärder, vilken besparing åtgärderna innebär samt vilka konsekvenser åtgärderna innebär. Svaren ska lämnas till kommunstyrelsens allmänna utskott senast den 6 augusti 2018.

Vid kommunstyrelsens sammanträde den 5 juni 2018, § 128, beslutades ”att uppdra åt respektive nämnd och utskott att redovisa åtgärder, vilken besparing åtgärderna innebär samt vilka konsekvenser åtgärderna innebär. Svaren ska lämnas till kommunstyrelsens allmänna utskott senast den 6 augusti 2018.”

Kommunstyrelsen beslutar föreslå kommunfullmäktige besluta att godkänna tekniska utskottets förslag till besparing gällande:

- Beläggningsunderhåll, skjuts upp, 400 tkr
- Lekplatsunderhåll, inga nyinvesteringar, 300 tkr
- Tomtförsäljning, ökad försäljning strötomter, 750 tkr

att godkänna kultur- och fritidsutskottets förslag till besparing gällande

- Minskade föreningsbidrag, 20 tkr
- Höjda hyror och avgifter, 75 tkr
- Ökade projektmedel samt återhållsamhet kring inköp och vikarier, 100 tkr

att godkänna socialnämndens förslag till besparing gällande

- Demensplatser minskas med 8 platser, 700 tkr
- Utbildning stoppas, 300 tkr
- Kyrkvägen övergår till barn- och utbildningsverksamheten, 100 tkr
- Somatiska platser minskas med 4 platser

§138

Begäran om dispens från anställningsstopp

Notering

(SN §101)

Begäran om dispens från anställningsstopp gällande

- Funktionshinderomsorgen: personal på serviceboende, ny tjänst

Kommunstyrelsen beslutar att bevilja begäran om dispens gällande personal på serviceboende inom funktionshinderomsorgen.

§ 161

Förslag till besparing, uppdrag

Noteringar

Socialnämndens arbetsutskott beslutade vid sammanträdet den 30 maj 2018 att förlänga insatserna i institutionell vård och omsorg av en person med svår funktionsnedsättning. Med stöd av 9 § 8 lagen (1993:387) om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) har beslut fattats om insats i form av bostad med särskild service för barn och unga som behöver bo utanför föräldrahemmet. Beslutet om insats gäller från och med 2018-08-02 till och med 2019-08-01. Med stöd av 17 § LSS har beslut fattats om verkställighet. Beslutet om verkställighet omfattar perioden 2018-08-02 – 2019-01-02. För finansiering av detta beslut saknas medel i budgeten för 2018. Socialnämndens arbetsutskott har efter mycket noggranna överväganden kunnat konstatera att andra lösningar i ärendet än den beslutade inte är möjliga. Sannolikt kan ytterligare 6 månaders förlängning av placeringen under 2019 senare komma att bli aktuell och finansiering saknas för närvarande även för ett sådant beslut.

Kommunfullmäktige beslutade den 28 augusti 2018 att anvisa 1 437 500 kronor till funktionshinderomsorgen för 2018 för att täcka socialnämndens arbetsutskotts placeringsbeslut 2018-05-30 § 2 (sekretess). Samtidigt beslutade kommunfullmäktige att uppdra åt kommunstyrelsen att redovisa förslag till besparingar på motsvarande summa, det vill säga 1 437 500 kronor.

Kommunstyrelsen beslutar att överlämna ärendet till kommunstyrelsens allmänna utskott för beredning.

§167

Redovisning av förslag till besparing, barn- och utbildningsnämnden

Notering

Vid kommunstyrelsens sammanträde den 5 juni 2018, § 128, beslutades ”att uppdra åt respektive nämnd och utskott att redovisa åtgärder, vilken besparing åtgärderna innebär samt vilka konsekvenser åtgärderna innebär. Svaren ska lämnas till kommunstyrelsens allmänna utskott senast den 6 augusti 2018.” Barn- och utbildningsnämnden har på grund av rådande omständigheter inte haft möjlighet att få fram detta förslag tidigare. Vid kommunstyrelsens allmänna utskotts sammanträde den 30 augusti 2018 beslutades att ekonomigruppen ska arbeta vidare med besparingsförslaget och att de tillförordnade barn- och utbildningscheferna inbjuds till nästa kommunstyrelses sammanträde. Vid dagens sammanträde lämnar tillförordnad barn- och utbildningschef en redovisning av förslag för att få grundskolans ekonomi i balans. Dessa förslag är långsiktiga lösningar som ligger inom barn- och utbildningsnämndens verksamhetsområde att arbeta vidare med.

Kommunstyrelsen kan konstatera att några kortsiktiga lösningar för att få barn- och utbildningsnämndens ekonomi i balans inte går att finna. Förslag till beslut under sammanträdet Mikael Johansson (V) föreslår att kommunstyrelsen, utifrån barn- och utbildningschefens föredragning, beslutar att uppdra åt kommunstyrelsens allmänna utskott att komma med förslag till besparingar utanför barn- och utbildningsnämndens verksamhetsområde.

Kommunstyrelsen beslutar att uppdra åt kommunstyrelsens allmänna utskott att komma med förslag till besparingar utanför barn- och utbildningsnämndens verksamhetsområde, att lämna beslutet till kommunfullmäktige som en delgivning.

§185

Delårsbokslut per 31/8

Noteringar

Kommunstyrelsen beslutar föreslå Kommunfullmäktige att fastställa kommunens delårsbokslut.

§186

Redovisning av besparingsuppdraget

Noteringar

Kommunstyrelsens allmänna utskott har fått i uppdrag att lämna förslag till besparingar, dels med anledning av ett beslut inom funktionshinderomsorgen (Dnr 2018/1236) och dels med anledning av att barn- och utbildningsverksamhetens ekonomi inte är i balans.

Allmänna utskottet kan konstatera att det är ett ansträngt läge gällande kommunens ekonomi. Utskottet ser inte någon direkt möjlighet att kortsiktigt göra besparingar utan att det medför omfattande konsekvenser för verksamheterna såsom påverkan av lagligheten.

Utskottet sammanfattar sitt uppdrag enligt följande:

- Anställningsstoppet kan upphävas 2018-12-31. För att öka effektiviteten övergår ansvaret och hantering av anställningar till respektive nämnd som också har det totala ekonomiska ansvaret.
- Nämnderna och verksamheterna ska undersöka om nya eller förändrade arbets sätt kan bidra till att ekonomin kommer i balans.
- Nämnderna och verksamheterna ska alltid vara eftertänksamma och återhållsamma gällande samtliga inköp.
- Kommunstyrelsen ska fortsättningsvis vara ett stöd för nämnderna i deras arbete med att effektivisera organisationerna.
- Nämnder och verksamheter ska omgående planera inför budget 2019 så att förändringar i verksamheten hinner göras i god tid.

Kommunstyrelsen beslutar att överlämna sammanfattningen till kommunfullmäktige och med Eva Nilssons (M) tilläggsförslag att samtliga verksamheter ska hålla en god budgetdisciplin.

§208, §209

Budget 2019

Noteringar

Budgetramarna fastställs inför 2019. Målsättningen är ett resultat på minst 3 % av skatter och bidrag, att kommunen ska amortera minst 10 mnkr under 2019 och att soliditeten ska vara minst 16 %.

§211,§213

Investerings- och låneram 2019

Noteringar

Kommunstyrelsen beslutar föreslå kommunfullmäktige besluta att kommunstyrelsen under år 2019 har rätt att nyupplåna 17 350 tkr och att omsätta lån, det vill säga låna upp belopp motsvarande belopp på de lån som förfaller till betalning.

§214

Checkkredit 2019

Noteringar

Budgetberedningen har tagit fram ett förslag till checkkredit år 2019 för Mullsjö kommun. För att hantera likviditeten i kommunen behövs en checkkredit på 50 mnkr, den gör att kommunen inte behöver ligga med överlikviditet utan kan ligga med en likviditet runt 0 och utnyttja checkkrediten vid behov.

§215

Fortsättning på månadsuppföljning

Noteringar

Ekonomisk delårsrapport per 31 augusti 2018 för barn- och utbildningsnämndens verksamhetsområde. Resultatet per helår förväntas bli ett underskott på cirka 7,7 miljoner kronor.

Förskolan + - 0 mnkr

Grundskola - 4,7 mnkr

Gymnasie- och vuxenutbildning - 3,0 mnkr

Barn- och utbildningsnämnden har den 15 oktober 2018 beslutat att ställa sig bakom delårsrapporten för augusti 2018 och överlämna den till kommunstyrelsen och att hos kommunfullmäktige begära tilläggsanslag på 7,7 mnkr enligt barn- och utbildningschefens tjänsteskrivelse.

Kommunstyrelsens allmänna utskott beslutade den 25 oktober 2018, § 219, att ställa sig bakom delårsrapporten för augusti 2018 och överlämna den till kommunstyrelsen samt att beträffande andra att-satsen i barn- och utbildningsnämndens beslut konstaterar allmänna utskottet att beloppet på 7,7 mnkr finns med i det redovisade delårsbokslutet och lämnar ärendet till kommunstyrelsen utan eget förslag.

Kommunstyrelsen beslutar om att avslå barn- och utbildningsnämnden tilläggsanslag eftersom att det inte finns pengar att tillskjuta.

§ 229

Begäran om dispens från anställningsstopp

Notering

Begäran om dispens från anställningsstopp gällande:

Förskolan; resursperson till ett barn med omfattande medicinska behov, ny tjänst utanför enhetens ram.

Enheten F-3 och 4-6 skolkoordinator, ny tjänst utanför enhetens ram

Enheten F-3 skolsköterska 80 %, ny tjänst utanför enhetens ram.

Kommunstyrelsen beslutar
att bevilja dispens för resursperson inom förskolan,
att bevilja dispens för skolkoordinator för F-3 och 4-6,
att bevilja dispens för skolsköterska 80 % för årskurs F-3.

§ 243

Ekonomisk prognos per 31 oktober 2018

Notering

Ekonomichefen har upprättat en ekonomisk prognos per 31 oktober 2018.

Förslag till beslut under sammanträdet Henrik Jansson (M), Jimmie Larsson (M) och Lars Eriksson (KD) föreslår att kommunstyrelsen ska uppdra åt ekonomiavdelningen att utifrån det ekonomiska utfallet för de kommunala förskolorna räkna fram och justera ersättningen till de externa förskolorna.

Kommunstyrelsen beslutar att uppdra åt ekonomiavdelningen att utifrån det ekonomiska utfallet för de kommunala förskolorna räkna fram och justera ersättningen till de externa förskolorna, att överlämna prognosen till kommunfullmäktige som delgivning.

§ 244

Begäran om tilläggsanslag för missbruksvård

Notering

Med anledning av omhändertagande och placering enligt tvångslagen LVM och tillhörande kostnad begär socialnämnden ytterligare anslag då budgeten inte är anpassad för detta. På socialnämndens sammanträde korrigerar chefen för individ- och familjeomsorgen det begärda tilläggsanslaget från 756 tkr till 792 tkr.

Kommunstyrelsen beslutar föreslå kommunfullmäktige besluta att avslå socialnämndens begäran om extra budgetmedel på 792 tkr till missbruksvård då inga pengar finns att tillskjuta.

2.4. Övriga iakttagelser utifrån intervjuer

2.4.1. Socialnämnden

Underskottet förklaras delvis under intervjuerna genom att det under år 2016 var ett stort inflöde inom IFO och kommunen fick köpa externa placeringar, som är dyra placeringar. Under år 2018 började förvaltningen att jobba mer förebyggande för att undvika externa placeringar och verka för att hitta hemmaplanslösningar. Ännu en förklaring till underskottet uppges under intervjuer vara att äldreomsorgen är fast i dyra lokaler vilket är ett resultat av politiskt beslut.

Införandet av Mullsjömodellen innebär bland annat att socialförvaltningen har egna familjebehandlare, vilket innebär en kostnadsbesparing. Ett aktivt arbete har gjorts för att hitta familjehem, vilket gett resultat under år 2018.

De intervjuade framhåller att nämnden inte har rätt budget för den verksamhet som ska bedrivas vilket delvis beror på att det är ett högt inflöde av brukare till socialnämndens verksamhet.

Under intervjuer framkommer att nämnden har tagit allvar på de synpunkter som uppkommit i förhållande till ekonomin och att och åtgärder har vidtagits genom bland annat följande:

- Tillskott för funktionshinderverksamheten har erhållits om 2,5 mnkr.
- Omställningsstöd till IFO-verksamheten har erhållits om 5 mnkr.
- Externa placeringar är dyra därav har förvaltningen försökt att lösa placeringarna genom andra alternativ som är mindre kostsamma. Kostnaden uppgår till ca 2,5 mnkr per år.
- Vidare har förvaltningen börjat arbeta med en annan rutin med orosanmälningar från anhöriga och samhället.
- Förvaltningen har dragit ner på bemanningen för placeringar.
- Hemtjänsten växer och resurser har förts över dit.
- Enligt nämnden finns det nu ett bättre samarbete med barn- och utbildningsnämnden vilket leder till en bättre mottagningsprocess.

Nämnden menar att verksamheten och ekonomin har varit föremål för uppföljning i nämnden och att förslag till åtgärder har redovisats för kommunfullmäktige. Nämnden anser även att de får tillräckligt ekonomiskt stöd från tjänstemännen och att beslutsunderlagen är tillräckliga.

Åtgärdsplanerna beskrivs under intervjuer som inte helt genomförbara. I takt med att inflödet av brukare ökar så ställs också krav på besparingar, vilket är svårt att matcha. Förvaltningen arbetar aktivt med åtgärdsplanerna i den mån det går.

Det framhävs under intervju att budgetprocessen och ekonomistyrningen i kommunen inte fungerar då budgeten ofta är baserad på föregående års budget, utan uppskrivningar för kostnadsökningar.

Socialnämndens budgetavvikelse för år 2018 är -6 mnkr.

2.4.2. Barn- och utbildningsnämnden

Av intervju med nämnden framgår att det ekonomiska beslutsunderlaget inte är tillräckligt. Nämnden har inte fått tillräcklig redovisning av det ekonomiska läget under år 2018 och den ekonomiska redovisningen har varit på en allt för övergripande nivå. Det som lyfts fram i intervjuerna är att den ekonomiska redovisningen inte tydliggör vilka intäkter och kostnader som har avvikelser i förhållande till budgeten. Nämnden har tagit upp detta i diskussion med förvaltningschef.

Det framhålls under intervjuer att det inte har funnits någon kontinuitet inom verksamheten. Det har varit en stor rörlighet av rektorer, så även på förvaltningsnivå. Rektorer har inte haft budgetansvar, detta har legat på förvaltningschefens ansvarsområde. Nämnden har inte fått en redovisning av detaljer kring budgeten. Detta har medfört att få specifika åtgärdsplaner tagits fram och inget arbete har skett för att komma tillrätta med nämndens underskott.

Barn- och utbildningsnämndens budgetavvikelse för år 2018 är – 9,8 mnkr.

2.4.3. *Kommunstyrelsen*

Av intervjuerna framgår att kommunstyrelsen är oroade över kommunens ekonomi överlag när det gäller hela kommunens verksamhet.

Gällande socialnämnden menar kommunstyrelsen att de har antagit en plan för återställning av budget och begärt åtgärder från verksamheterna inom socialnämndens ansvarsområde. Nämnden har återkommit med förslag på åtgärder som kommunstyrelsen tagit del av. De intervjuade menar att de åtgärder som presenterats är genomförbara, dock framgår det inte av åtgärderna vilka kostnadsbesparingar de medför. Med anledning av detta har kommunstyrelsen beslutat att åtgärdsplanerna måste bli tydligare. En viss återhämtning har gjorts avseende socialnämndens ekonomi, men styrningen inom nämnden behöver stärkas ytterligare enligt de intervjuade. De intervjuade bekräftar bland annat beslutet om att köpa Margaretas park (Äldreboende) har lett till en alldeles för hög hyra för socialnämnden.

De intervjuade framhåller att det inte fattats några specifika uppdrag till barn- och utbildningsnämnden från kommunstyrelsens sida. Kommunchef och ekonomichef bekräftar att rektorerna inte har haft full insyn i sin egen ekonomi.

Det tillsattes i slutet av år 2017 en särskild ekonomigrupp, bestående av kommunstyrelsens presidie, ekonomichef, kommunchef och HR-chef, i syfte att arbeta för att få kommunens budget i balans men gruppen har enligt intervjusvar inte varit speciellt aktiv.

Kommunstyrelsen anser sig inte få tillräcklig ekonomisk information redovisad från kommunens övriga verksamheter. De framhåller också att det i kommunen inte finns någon särskild budgetstyrning – nämnderna begär löpande tillägg.

3. Revisionell bedömning och rekommendationer

3.1.1. Socialnämnden

Vi bedömer att socialnämnden under år 2018 inte fullt ut haft en ändamålsenlig ekonomisk styrning och uppföljning. Vi bedömer att socialnämnden har haft tillräcklig ekonomisk information för att kunna vidta åtgärder.

Vi anser att det inte fullt ut har fattats tillräckliga beslut och att den systematiska uppföljning av de beslut som fattats i socialnämnden för att nå en balans mellan budget och den verksamhet som bedrivs, kan förbättras. De åtgärdsplaner som tagit fram för beslut är enligt vår mening inte helt tillräckliga. Vi grundar vår bedömning på att det inte alltid innehåller förklaringar till vilka kostnader som de olika åtgärderna motsvarar, vilket också gör det svårt att följa åtgärdernas effekter.

Vi kan konstatera att de beslutade åtgärderna haft viss effekt då det prognosticerade underskottet i början av 2018 reducerats. Nämnden har under år 2018 förbättrat sin budgetavvikelse från år 2017 (-21,3 mnkr) till år 2018 (- 6 mnkr). Det ska tilläggas att nämnden har fått tilläggsanslag på 2,5 mnkr och omställningsstöd på 5 mnkr under år 2018 som påverkar resultatet i jämförelse med föregående år.

Efter att ha tagit del av nämndens protokoll och tillhörande handlingar så kan vi konstatera att det redan i början av året är uppenbart att socialnämnden kommer gå med ett underskott jämfört med budgeten. När ekonomin har presenterats har nämnden beslutat att godkänna informationen och lägga den till handlingarna och har inte i något fall uppmanat verksamheten att visa en följsamhet mot budget, trots att detta uppmanas från kommunstyrelsens sida.

Vi anser att nämnden bör förbättra sin styrning och uppföljning vad gäller åtgärder för att få ekonomin i balans. Nämnden borde fortlöpande ge verksamheten tydligare uppdrag att återkomma med konkreta och realistiska förslag till besparingar med tillhörande konsekvensbeskrivningar. Nämnden borde vidare i ett tidigt skede gett verksamheten i uppdrag att koppla samman besparingsåtgärderna med faktiska ekonomiska poster för en tydligare spårbarhet.

Första prognosen för år 2019 är en avvikelse mot budget på 9,2 mnkr.

3.1.2. Barn- och utbildningsnämnden

Vi bedömer att barn- och utbildningsnämnden under år 2018 inte haft en ändamålsenlig ekonomisk styrning och uppföljning. Vi bedömer att barn- och utbildningsnämnden inte har haft tillräcklig ekonomisk information för att kunna vidta åtgärder.

Vi saknar tillräckliga beslut, samt systematisk uppföljning av de beslut som fattats i barn- och utbildningsnämnden för att nå en balans mellan budget och den verksamhet som bedrivs. Ledningsorganisationen har inte haft någon kontinuitet det senaste året.

Efter att ha tagit del av nämndens protokoll och tillhörande handlingar så kan vi konstatera att det redan i början av året är uppenbart att barn- och utbildningsnämnden kommer gå med ett underskott jämfört med budgeten. När ekonomin har presenterats har nämnden beslutat att godkänna informationen och lägga den till handlingarna, detta trots att nämnden under intervju framhåller att de inte anser sig ha tillräcklig ekonomisk information. Nämnden har inte uppmanat verksamheten att visa en följsamhet mot budget, trots att detta uppmanas från kommunstyrelsens sida.

Vi anser att nämnden har haft en allt för passiv styrning och uppföljning vad gäller åtgärder för att få ekonomin i balans. Nämnden borde fortlöpande gett förvaltningen tydligare uppdrag att återkomma med konkreta och realistiska förslag till besparingar med tillhörande konsekvensbeskrivningar. De borde vidare i ett tidigt skede gett förvaltningen i uppdrag att koppla samman besparingsåtgärderna med faktiska ekonomiska poster för en tydligare spårbarhet.

Första prognosen för år 2019 är en avvikelse mot budget på 11 mnkr.

3.1.3. Kommunstyrelsen

Vi bedömer att kommunstyrelsen delvis har fullgjort sin uppsiktsplikt gentemot socialnämnden. Vi bedömer att kommunstyrelsen inte fullt ut har fullgjort sin uppsiktsplikt gentemot barn- och utbildningsnämnden. Kommunstyrelsen har fattat beslut om åtgärder, men borde i ett tidigt skede gett nämnderna i uppdrag att koppla samman besparingsåtgärderna med faktiska ekonomiska poster för en tydligare spårbarhet. Vidare har inte barn- och utbildningsnämnden inkommit med någon åtgärdsplan som påvisar ekonomisk effekt, vilket enligt vår mening är kommunstyrelsen uppgift att tillse att en sådan inkommer.

Vi kan inte i granskningen se att kommunstyrelsen träffat varken barn- och utbildningsnämnden eller socialnämnden i sin helhet för att diskutera åtgärder för att få en budget i balans.

När det gäller beslut om dispens av inköpsstopp och anställningsstopp anser vi att kommunstyrelsen är allt för frikostiga. Vi kan i granskningen inte se att besluten fattas utifrån några ekonomiska underlag som beskriver kostnader med tillhörande beskrivning på vart dessa kostnader ska hämtas in. Enbart vid ett tillfälle har vi noterat att kommunstyrelsen begärt in mer underlag.

Kommunstyrelsen har beslutat att föreslå kommunfullmäktige att kommunstyrelsen under år 2018 har rätt att nyupplåna totalt 25 mnkr och för år 2019 totalt 17,35 mnkr. Fullmäktige har fastställt finansiella mål för god ekonomisk hushållning där ett av målen är att kommunens låneskuld ska amorteras med 7 mnkr årligen. Besluten om att öka låneskulderna stämmer inte överens med fullmäktiges fastställda mål inom ramen för god ekonomisk hushållning.

3.2. Bedömningar mot kontrollmål

| Socialnämnden | Kommentar |
|--|------------------------|
| Vilken ekonomisk information har redovisats för soci- | Delvis uppfyllt |

alnämnden?

Vi bedömer att socialnämnden har fått tillräcklig ekonomisk information för att agera mer än vad som skett. Den ekonomiska informationen hade kunnat kompletteras med ekonomiska nyckeltal specificerade detaljerat inom verksamheten.

De besparingsåtgärder som redovisats för nämnden har inte fullt ut varit föremål för systematisk uppföljning och har i flera fall enligt uppgift varit svåra att verkställa och att koppla till specifika kostnader.

Vilka analyser har gjorts med anledning av den ekonomiska utvecklingen?

Delvis uppfyllt

Vi bedömer vidare att det sammantaget genomförts få analyser med anledning av den ekonomiska utvecklingen och att de åtgärder som vidtagits av de framtagna analyserna inte varit tillräckliga, detta då underskottet fortsatt under år 2018. Det ska påpekas att nämnden har förbättrat underskottet jämfört med föregående år. Första prognosen för år 2019 visar en avvikelse på -9,2 mnkr mot budget.

Vilka beslut har socialnämnden fattat med anledning av den ekonomiska redovisningen?

Ej uppfyllt

Vi bedömer att nämnden inte i tillräckligt stor utsträckning fattat beslut utifrån tillgänglig ekonomisk information. I flera ekonomiska avseende beslutar nämnden att lägga informationen till handlingarna och inte i någon större utsträckning fall uppmanat verksamheten att visa en följsamhet mot budget.

Vi anser att besluten hade kunnat vara av mer styrande karaktär för att möjliggöra en budget i balans. Trots ett tilläggsanslag och ett omställningsstöd från kommunstyrelsen är underskottet betydande.

Vilken spårbarhet finns på fattade beslut?

Delvis uppfyllt

Vi bedömer att spårbarheten i fattade beslut delvis är tillräcklig. Vi anser att nämndens beslut och ställningstagande tydligare måste framgå av protokollen eller i tillhörande handlingar.

Hur har socialnämnden säkerställt att fattade beslut verkställs?

Ej uppfyllt

Vi bedömer att nämnden inte aktivt har följt upp de beslut som fattats eller tillsett en rutin för det. Nämnden har inte heller ställt tydliga krav på förvaltningen att arbeta fram mer rätt-

visande åtgärdsplaner. De ekonomiska redovisningar och åtgärdsplaner som har redovisats för nämnden har inte fullt ut varit tillräckliga för att nämnden ska kunna fatta beslut utifrån dem.

Barn- och utbildningsnämnden

Kommentar

Vilken ekonomisk information har redovisats för barn- och utbildningsnämnden?

Ej uppfyllt

Vi bedömer att barn- och utbildningsnämnden inte har fått tillräcklig ekonomisk information, detta på grund av bristande ekonomiska redovisningar från förvaltningen. Det framgick dock redan tidigt under året att nämnden prognosticerade ett underskott.

Det har inte redovisats några specifika besparingsåtgärder för nämnden med kopplade ekonomiska konsekvenser och nämnden har inte heller uppdragit till förvaltningschefen att återkomma med besparingsåtgärder med kopplade ekonomiska konsekvenser.

Vilka analyser har gjorts med anledning av den ekonomiska utvecklingen?

Ej uppfyllt

Vi bedömer vidare att det sammantaget genomförts få analyser med anledning av den ekonomiska utvecklingen och att de åtgärder som vidtagits av de framtagna analyserna inte varit tillräckliga.

Första prognosen för år 2019 visar en avvikelse på -11 mnkr mot budget.

Vilka beslut har barn- och utbildningsnämnden fattat med anledning av den ekonomiska redovisningen?

Ej uppfyllt

Vi bedömer att nämnden inte i tillräckligt stor utsträckning fattat beslut utifrån tillgänglig ekonomisk information. I flera ekonomiska avseende beslutar nämnden att lägga informationen till handlingarna och har inte i någon vidare utsträckning uppmanat förvaltningen att visa en följsamhet mot budget, tvärt om beslutade nämnden inte om den åtgärdsplan som presenterades.

Vi anser att besluten hade kunnat vara av mer styrande karaktär för att möjliggöra en budget i balans.

Vilken spårbarhet finns på fattade beslut?

Ej uppfyllt

Vi bedömer att spårbarheten i fattade beslut inte är tillräcklig. Vi anser att nämndens beslut

och ställningstagande tydligt måste framgå av protokollen eller i tillhörande handlingar.

Hur har barn- och utbildningsnämnden säkerställt att fattade beslut verkställs?

Ej uppfyllt

Vi bedömer att nämnden inte aktivt har följt upp de beslut som fattats eller tillsett en rutin för det. Nämnden har inte heller ställt tydliga krav på förvaltningen att arbeta fram mer rättvisande åtgärdsplaner. De ekonomiska redovisningar och åtgärdsplaner som har redovisats för nämnden har inte varit tillräckliga för att nämnden ska kunna fatta beslut utifrån dem.

Kommunstyrelsen

Kommentar

Vilken ekonomisk information har redovisats för kommunstyrelsen avseende socialnämnden?

Delvis uppfyllt

Vi bedömer att kommunstyrelsen med utgångspunkt från de betydande underskotten i socialnämnden som påvisades tidigt under år 2018, inte i tillräckligt stor utsträckning har följt upp nämndens arbete trots att kommunstyrelsen fått del av ekonomisk information löpande under året.

Vilken ekonomisk information har redovisats för kommunstyrelsen barn- och utbildningsnämnden?

Inte uppfyllt

Vi bedömer att kommunstyrelsen med utgångspunkt från de betydande underskotten i barn- och utbildningsnämnden som påvisades tidigt under år 2018, inte har följt upp nämndens arbete trots att kommunstyrelsen fått del av ekonomisk information löpande under året.

Vilka beslut har kommunstyrelsen fattat med anledning av redovisad information?

Ej uppfyllt

Vi ser att kommunstyrelsen fattat beslut om besparingar utifrån redovisad ekonomisk information, men vi anser att mer styrande beslut kunde fattats med anledning av den ekonomiska situationen

Vidare anser vi att kommunstyrelsen inte har fattat tillräckliga beslut avseende de betydande ekonomiska underskotten för nämnderna. Vi konstaterat att kommunstyrelsen har beviljat dispens om anställningsstopp och inköpsstopp utan tillhörande konsekvensbeskrivningar från nämnderna, vilket enligt vår mening kan hänföras till en del av nämndernas underskott. Kommunstyrelsen har först under senare delen av året beslutat att inte bevilja dispens, men detta borde kommunstyrelsen gjort i ett

mycket tidigare skede för att minska nämndernas underskott.

3.3. Rekommendationer

Vi rekommenderar socialnämnden, barn- och utbildningsnämnden samt kommunstyrelsen att vidta följande åtgärder:

- Socialnämnden samt barn- och utbildningsnämnden bör tillse att det upprättas tydliga åtgärdsplaner med dokumenterade konsekvensbeskrivningar för att få nämndernas ekonomi i balans, samt tillse att åtgärdsplanerna är tillräckligt spårbara till ekonomiska poster.
- Barn- och utbildningsnämnden bör i större utsträckning arbeta med uppföljning och utvärdering på ett mer systematiskt sätt av sin verksamhet för att säkerställa att fattade politiska beslut verkställs samt att den ekonomiska redovisningen är rättvisande.
- Kommunstyrelsen bör införa månadsvis ekonomiska uppföljningar för samtliga nämnder. Vid avvikelser bör kommunikation ske med berörd nämnd och krav på åtgärder ställas. Alla information och gjorda ställningstaganden bör dokumenteras, så det finns en spårbarhet i styrelsens agerande. Vidare bör också styrelsens nogsam följa de åtgärder som presenteras så att dessa blir verkställda.
- Kommunstyrelsen bör även säkerställa att hela kommunstyrelsen får samma information då hela styrelsen ska ha uppsikt.

2018-03-20

Rebecca Lindström

Uppdragsledare/projektledare