

Revisorerna

2019-01-24

Till: Äldre- och omsorgsnämnden  
För kännedom: Kommunfullmäktige

### Granskning av socialnämndens åtgärder för att nå budget i balans

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna har EY genomfört en granskning av socialnämndens åtgärder för att uppnå budget i balans, i syfte att ge revisorerna underlag för att bedöma om socialnämnden säkerställt en styrning som skapar förutsättningar för en ekonomi i balans.

För att säkerställa en ekonomi i balans har socialnämnden fastställt en ekonomisk handlingsplan för 2018. Handlingsplanen innehåller åtgärder vilka berör de flesta av nämndens verksamheter och beräknas ge ekonomisk effekt under innevarande år. Det saknas dock åtgärder för Björkbackens vård- och omsorgsboende trots att det i början av året prognosticerades ett underskott för verksamheten. Härutöver är handlingsplanens åtgärder knapphändigt beskrivna. Exempelvis saknas information om verksamhetsmässiga effekter, när åtgärderna planeras vara genomförda och vilka resurser som krävs för implementering av åtgärderna.

Vår bedömning är att det i allt väsentligt finns ändamålsenliga rutiner i framtagandet av budget, prognoser och ekonomisk uppföljning. Flera delar av linjeorganisationen är involverad och verksamheterna har ett tillräckligt controllerstöd. På grund av vakanta chefstjänster har det dock inte tagits fram enhetsplaner för äldreomsorgens utförarverksamhet. Enligt kommunfullmäktiges fastställda styrdokument ska enhetsplanerna tas fram årligen.

Flera intervjuade upplever att den fastställda budgeten inte är realistisk. Detta är problematiskt ur ett styrningsperspektiv, då det urholkar effekten av budgeten som styrinstrument. Vår bedömning är att det bör genomföras ytterligare genomlysning av nämndens kostnader och budgetförutsättningar i syfte att förbättra samsynen mellan förvaltningen och nämnden i denna fråga. Genomlysningen kan också ge en fingervisning om vilka verksamheter som är lämpliga att genomföra åtgärder inom.

Avslutningsvis finns skäl att upprätta en tydligare struktur för utbildning i ekonomifrågor. I nuläget sker inläringen i samband med det löpande arbetet.

Utifrån granskningens resultat rekommenderar vi äldre- och omsorgsnämnden att:

- Ta ställning till om äldreomsorgen i allmänhet och hemtjänsten i synnerhet har rimliga kostnader och budgetförutsättningar.
- Upprätta enhetsplaner inom äldreomsorgens utförarverksamheter.
- Tillsammans med arbetsmarknads- och socialnämnden tillse att såväl den ekonomiska handlingsplanen som återrapporteringen av densamma innehåller ändamålsenlig information.
- Fastställa en åtgärdsplan för Björkbackens vård- och omsorgsboende.
- Säkerställ att chefer på olika nivåer i organisationen har/får tillräcklig kompetens i ekonomifrågor.

Svar från kommunstyrelsen önskas senast 2019-04-08.

För revisorerna i Tyresö kommun

  
Ordförande  
Claes-Göran Enman

  
Vice ordförande  
Bengt Verlestam