

Fördjupad grundläggande granskning år 2020

- Socialnämnden
- Kommunstyrelsens uppsikt

Kalix kommun

Mars 2021

Jenny Engemark, cert. kommunal revisor

Hans Forsström, cert. kommunal revisor



Innehållsförteckning

1. Sammanfattning	2
2. Inledning	3
2.1. Bakgrund	3
2.2. Syfte och revisionsfrågor	3
3.3. Revisionskriterier	4
3.4. Avgränsning	4
3.5. Metod	4
3. Iakttagelser och bedömningar	5
3.1. Arbetar socialnämnden tillfredsställande med såväl verksamhetsmässiga som ekonomiska mål och uppdrag?	5
3.2. Arbetar socialnämnden tillfredsställande med uppföljning, återrapportering och analys av såväl ekonomi som verksamhet?	10
3.3. Har socialnämnden vidtagit tillräckliga åtgärder för att komma till rätta med de utmaningar i styrning och kontroll av ekonomi och verksamhet som fanns under år 2019?	13
3.4. Har socialnämnden vidtagit tillräckliga åtgärder för att nå en ekonomi i balans för år 2020?	15
3.5. Kommunstyrelsens uppsikt	18
4. Revisionell bedömning	20
4.1. Sammantagen bedömning	20
4.2. Bedömningar mot revisionsfrågor	20
4.3. Rekommendationer	21
Bilagor	22

1. Sammanfattning

På uppdrag av Kalix kommuns revisorer har PwC genomfört en fördjupad grundläggande granskning avseende socialnämnden samt den uppsikt som kommunstyrelsen bedriver över socialnämnden. Syftet med granskningen har varit att bedöma om socialnämnden har säkerställt ett tillräckligt ansvarsutövande under år 2020. Vidare har granskningen syftat till att bedöma om kommunstyrelsens uppsikt är ändamålsenlig och tillräcklig avgränsat till i huvudsak socialnämnden.

Efter genomförd granskning är vår bedömning att socialnämnden **i allt väsentligt** har säkerställt ett tillräckligt ansvarsutövande under år 2020.

Vad gäller kommunstyrelsen så är vår bedömning att den **inte helt** har säkerställt att uppsikten över socialnämnden är ändamålsenlig och tillräcklig. Vi vill särskilt lyfta fram att uppsiktsplikten generellt sett är ett fortsatt utvecklingsområde för kommunstyrelsen.

Mot bakgrund av granskningen vill vi lämna följande **rekommendationer**:

- Att socialnämnden säkerställer att tillräckliga åtgärder fortsatt vidtas i syfte att nå en ekonomi i balans för år 2021 och kommande år.
- Att kommunstyrelsen tydliggör vad styrelsen anser är en del av sin uppsikt mot nämnderna samt när denna uppsikt utövas. Exempelvis kan detta tydliggöras i styrdokument och/eller genom särskilt beslut i kommunstyrelsen.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

De förtroendevalda revisorerna i kommunen ska varje år i sin revisionsberättelse uttala sig i frågan om ansvarsfrihet för nämnder och styrelser samt enskilda förtroendevalda i dessa. En viktig del i den årliga granskningen är att bedöma om styrelsens och nämndernas ansvarsutövande är tillfredsställande. Med ansvarsutövande avses nämndernas aktiva åtgärder för att styra, följa upp och kontrollera verksamheten. Ett effektivt ansvarsutövande förutsätter att det finns rutiner som stödjer nämnden i dess arbete.

Socialnämnden gick under 2019 med ett underskott på ca 4 mnkr. Genom granskningar samt dialog med såväl nämnden som ledande tjänstepersoner framkom stora utmaningar avseende främst ekonomisk styrning av nämndens verksamhet. Flera av nämndens verksamhetsområden går med underskott, särskilt individ- och familjeomsorgen (IFO) och då gällande placeringskostnader för barn och unga. IFO hade för 2019 ett underskott på närmare 7 mnkr. En budgetminskning har dessutom tillkommit för 2020, vilket ytterligare påverkar nämndens verksamhet och ekonomi. I maj 2020 hade nämnden en helårsprognos för år 2020 om ett underskott på 12 mnkr, varav äldreomsorgen stod för drygt 5 och IFO för knappt 7 mnkr.

Revisorerna har i sin riskanalys för 2020 noterat att det fortsatt finns en risk avseende socialnämndens ledning, styrning och uppföljning. Därför har revisorerna valt att under 2020 genomföra en fördjupad grundläggande granskning avseende socialnämnden.

Revisorerna granskar löpande kommunstyrelsens uppsiktsplikt och väsentligt är att denna fungerar väl, särskilt i sammanhang där en eller flera nämnder har större utmaningar, exempelvis ekonomiska sådana, att hantera. Granskningsobjekt är socialnämnden och kommunstyrelsen.

2.2. Syfte och revisionsfrågor

Syfte med granskningen har varit att bedöma om socialnämnden har säkerställt ett tillräckligt ansvarsutövande under 2020. Vidare har granskningen syftat till att bedöma om kommunstyrelsens uppsikt är ändamålsenlig och tillräcklig.

Följande revisionsfrågor har varit styrande för granskningen:

- Arbetar socialnämnden tillfredsställande med såväl verksamhetsmässiga som ekonomiska mål och uppdrag?
- Arbetar socialnämnden tillfredsställande med uppföljning, återsrapportering och analys av såväl ekonomi som verksamhet?
- Har socialnämnden vidtagit tillräckliga åtgärder för att komma till rätta med de utmaningar i styrning och kontroll av ekonomi och verksamhet som fanns under år 2019?
- Har socialnämnden vidtagit tillräckliga åtgärder för att nå en ekonomi i balans för år 2020?
- Har Kommunstyrelsen vidtagit åtgärder för att stärka sitt uppsiktspliktsansvar?

- Är den faktiska uppsikt som kommunstyrelsen bedriver gentemot socialnämnden tillräcklig?

3.3. Revisionskriterier

- Kommunallagen
- Fullmäktiges fastställda styrdokument
- Budget 2020
- Kommunstyrelsens regler och rutiner för uppsiktsplikten
- Socialnämndens ekonomistyrprinciper

3.4. Avgränsning

Granskningen avgränsas till att avse de revisionsfrågor som redovisas ovan samt i huvudsak till verksamhetsåret 2020. Avseende kommunstyrelsens uppsiktsplikt avgränsas granskningen i huvudsak till socialnämnden.

3.5. Metod

Granskningen genomförs löpande under revisionsåret 2020 genom:

- Intervjuer och avstämningar med socialnämndens presidium, förvaltningschef och ekonom samt med representant för oppositionen i nämnden.
- Intervjuer med kommunstyrelsens ordförande, kommunchef och kansliansvarig.
- En webbenkät med 28 frågor skickades under hösten till socialnämndens ordinarie ledamöter och ersättare. Enkäten besvarades av fem av elva ledamöter och två av elva ersättare. Detta ger en svarsfrekvens på 45 % respektive 18 %. Enkätsvaren i sin helhet framgår av Bilaga 2.
- Granskning av relevanta dokument såsom uppföljningar, delårsrapport 2020, årsredovisning 2019, verksamhetsplan, verksamhetsberättelse, utvärderingar, verksamhetsgenomlysning, risk- och konsekvensanalyser, internkontrollplan m.m.
- Genomgång av socialnämndens och kommunstyrelsens protokoll för åren 2019 och 2020.
- Utöver detta har revisorerna i vanlig ordning träffat socialnämnden respektive kommunstyrelsen vid de årliga mötena i ordinarie grundläggande granskning.
- Rapporten har kvalitetssäkrats av Hans Forsström, cert. kommunal revisor, PwC. De som har intervjuats för granskningen har haft möjlighet att faktagranska innehållet i rapporten innan den färdigställdes.

3. Iakttagelser och bedömningar

Av kommunallagen 6 kap 6 § framgår att nämnderna var och en inom sitt område ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten. Detta kan bland annat vara att bedriva sin verksamhet inom tilldelad budgetram.

3.1. Arbetar socialnämnden tillfredsställande med såväl verksamhetsmässiga som ekonomiska mål och uppdrag?

Iakttagelser

Kommunfullmäktige beslutade vid sitt sammanträde 2019-06-17 att anta budget med ekonomisk plan, vilken även innehåller mål för god ekonomisk hushållning, för år 2020 samt plan för åren 2021 - 2022. I dokumentet *Budget 2020 Ekonomisk plan 2021 - 2022* framkommer bland annat vision och övergripande mål för kommunen. De kommunövergripande målen lyder:

- Ett öppet, tolerant och jämlikt Kalix där alla människor ska ha förutsättningar att leva ett bra liv.
- Ett attraktivt och hållbart Kalix utifrån människors behov och med hänsyn till miljön.

I *Budget 2020 Ekonomisk plan 2021 - 2022* framgår även finansiella och verksamhetsanknutna mål med betydelse för god ekonomisk hushållning. Vidare framgår att socialnämndens nettobudget fastställdes till 427 985 tkr för år 2020, vilket innebar en ramförändring på -1 313 tkr. Socialnämndens investeringsbudget uppgick till 3 000 tkr för år 2020.

Socialnämndens mål för år 2020 beskrivs i *Budget 2020 Ekonomisk plan 2021 – 2022*:

- Att öka möjligheten att bo kvar hemma.
- Att öka användningen av evidensbaserad praktik.
- Att öka det nära ledarskapet som är väl förankrat i verksamheten och med medarbetare som är delaktiga och har inflytande över sitt arbete.
- Att minska utanförskapet.

Granskningen visar att socialnämnden 2020-02-26 har tagit del av redovisningen av socialförvaltningens verksamhetsplan för år 2020. Av ärendebeskrivningen framkommer att nämnden, efter att denna erhållit 7 511 tkr för lönerevisionen år 2020, har en total ram som uppgår till 435 496 tkr. Vid sammanträdet beslutade socialnämnden att godkänna förvaltningschefens förslag till fördelning av internbudget för år 2020. Internbudgeten framgår av Tabell 1 nedan.

Tabell 1. Internbudget år 2020

Verksamhet	Budget i tkr
Socialförvaltningen- gemensamma funktioner	42 319
Hälso- och sjukvårdsenheten	29 156
Äldreomsorgen	218 962
Individ- och familjeomsorg	66 111
Stöd och omsorg	78 949
Summa	435 496

I verksamhetsplanen lyfts viktiga politiska beslut som såväl fullmäktige som socialnämnden fattat under 2019 och som påverkar socialförvaltningen. Dessa är:

Kommunfullmäktige:

- Antagande av Friluftspan
- Antagande av Kalix kommuns äldreplan
- Taxa inom kommunala hemsjukvården
- Taxa för trygghetslarm inom ordinärt boende
- Taxa för hygien- och förbrukningsartiklar inom särskilt boende och korttidsvistelse/avlastning
- Grafisk profil för platsen och varumärket Kalix

Socialnämnden:

- Delegationsordning för socialnämnden
- Uppdrag till socialförvaltningen - genomlysning av verksamhet
- Tallkronan - kriterier, intresseanmälan
- Äldreplan för Kalix kommun
- Bostadssituationen i Kalix - Uppskattat behov av bostäder inom socialnämndens område
- Uppdrag till socialförvaltningen om genomlysning och analys av socialnämndens områden
- Åtgärder för budget i balans - Ledningsstruktur Individ och familjeomsorgen
- Åtgärder för budget i balans - Teamsamverkan
- Åtgärder för budget i balans - Omstrukturering av Dagverksamheten inom äldreomsorgen
- Åtgärder för budget i balans - Avveckling av Matlaget
- Åtgärder för budget i balans - Omstrukturering av Dagcenter inom stöd och omsorg
- Åtgärder för budget i balans - Verksamheten Draget i dess nuvarande form upphör

Vidare framgår bland annat fakta om verksamheten och dess organisation, omvärldsfaktorer som påverkar samt mål och budgetram. I verksamhetsplanen framkommer även en bruttolista på åtgärder och aktiviteter som ska vara i samklang med de politiskt satta målen. När aktiviteterna och åtgärderna är färdiga och genomförda beskrivs att de ska implementeras i kvalitetsledningssystemet.

I den enkätundersökning som genomförts för granskningen ställdes frågan om nämnden har fastställt mätbara mål för verksamheten samt om nämnden fastställt mätbara mål för ekonomin. Som framgår av Diagram 1 nedan så instämmer samtliga svarande att så skett helt eller till övervägande del vad gäller verksamhetsmässiga mål. I enkäten ställdes även frågan om nämnden har fastställt mätbara mål för kvalitet. Totalt 71 % av de som svarat på enkäten instämmer helt eller till övervägande del att sådana mål fastställts, vilket framgår av Diagram 2.

Diagram 1: Nämnden har fastställt mätbara mål för verksamheten

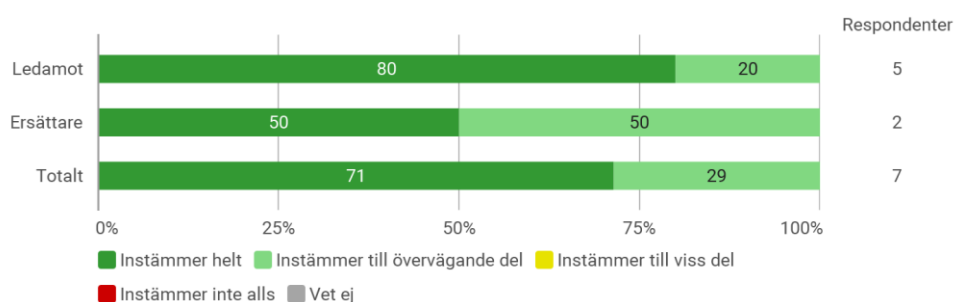
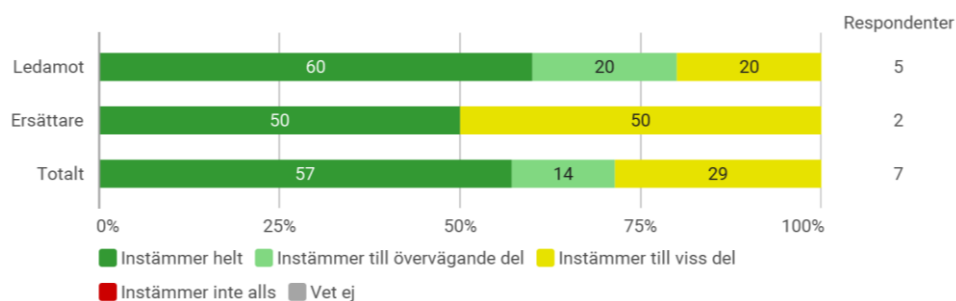
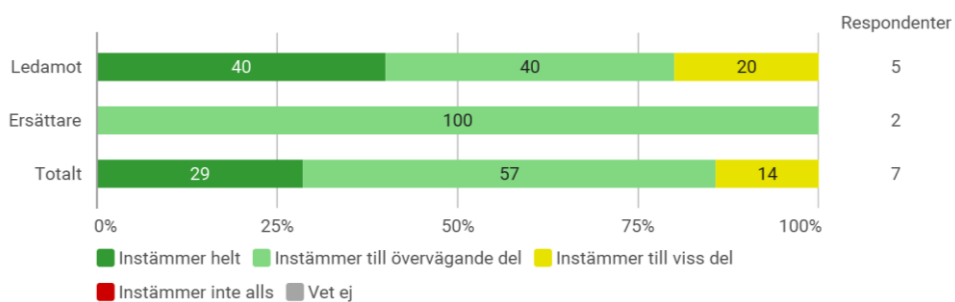


Diagram 2: Nämnden har fastställt mätbara mål för kvalitet



Avseende ekonomiska mål instämmer även här 86 % av samtliga svarande helt eller till övervägande del i att sådana mål fastställts, se Diagram 3.

Diagram 3: Nämnden har fastställt mätbara mål för ekonomin



Utifrån att socialnämnden under de senaste åren haft en ansträngd ekonomi och att ekonomin sågs som ansträngd även för de kommande åren, ansåg socialnämnden att en genomlysning behövde göras av förvaltningens samtliga områden. Vid sitt sammanträde 2019-01-15 fattade socialnämnden följande beslut:

- "Socialnämnden uppdrar till socialchefen att tillsätta en arbetsgrupp för att analysera strukturer och processer i verksamheterna för att säkerhetsställa att de är optimala och kostnadseffektiva. I arbetsgruppen ingår socialchef, kommundirektör och ekonomichef.
- Socialnämnden uppdrar socialchefen att vid behov anlita en oberoende konsult för genomlysningen, främst för processer så som myndighetsbeslut.
- Genomlysningen ska avslutas med en rapport där resultatet redovisas till socialnämnden med eventuella förslag på åtgärder till budgetarbetet för "Budget 2020" om så är möjligt.
- Ambitionen är att genomlysningen ska vara klar inom året 2019, myndighet ska prioriteras.
- Delrapport ska presenteras i samband med budgetprocessen "2020" våren 2019"

Av socialnämndens protokoll framkommer att nämnden 2019-05-17 tagit del av slutrapporten avseende genomlysning och analys av socialnämndens områden som skulle fungera som underlag för vidare utredning och eventuella åtgärder. I protokoll från sammanträdet 2019-06-20 listas socialnämndens åtgärder för en budget i balans, se Bilaga 1 i denna rapport. Dessa ligger utöver åtgärder som fullmäktige beslutat om och som gäller samtliga nämnder och förvaltningar. Socialnämnden gav förvaltningschefen i uppdrag att bland annat arbeta vidare med samtliga åtgärdsförslag förutom personligt ombud och avgifter inom familjerådgivningen.

Av protokoll framkommer att socialnämnden vid sina sammanträden 2019-09-24, 2019-10-30 samt 2019-12-11 fattat beslut om totalt 13 åtgärder för budget i balans, vilka framgår av Tabell 2 nedan. Nämnden har för dessa åtgärder beslutat om utvärdering och uppföljning inom ett år från det att beslut fattades.

Tabell 2. Åtgärder för budget i balans beslutade år 2019.

Åtgärd	Beräknad effektivisering i kr	Datum för beslut
Ledningsstruktur individ- och familjeomsorgen	825 000	2019-09-24
Teamsamverkan	Anges ej, uppges vara svår att skatta.	2019-09-24
Omstrukturering av dagverksamheten inom äldreomsorgen	720 000	2019-09-24

Avveckling av Matlaget	375 000	2019-09-24
Omstrukturering av dagcenter inom stöd och omsorg	450 000	2019-09-24
Verksamheten Draget i dess nuvarande form upphör	250 000	2019-09-24
Uppföljning av minskad bemanning till 19,65 inom sjuksköterskeenheten	Anges ej.	2019-10-30
Restriktivitet för inhyrd personal inom hälso- och sjukvårdsenheten	100 000	2019-10-30
Minskad vikariebudget till fem veckor inom hälso- och sjukvårdsenheten	0 – 200 000	2019-10-30
Riktlinje för konsulttjänster inom individ- och familjeomsorgen	Anges ej, uppges vara svår att skatta.	2019-10-30
Rutin för placering av vuxna inom individ- och familjeomsorgen	Anges ej, uppges vara svår att skatta.	2019-10-30
Utveckla samsyn mellan våra olika professioner	Anges ej.	2019-12-11

Av protokoll framkommer att socialnämnden vid sitt sammanträde 2020-02-26 beslutade om ytterligare en åtgärd för budget i balans och denna gång gällande arbetsmarknad och integration, beräknad effektivisering var 825 000 kr. Nämnden beslutade:

- "Att arbetsmarknads- och integrationsenheten fortsatt ska tillhöra individ och familjeomsorgen.
- Att stärka samverkan mellan arbetsmarknadsenheten, daglig verksamhet och ekonomiskt bistånd för att hitta synergier som effektiviserar arbetet mellan enheterna
- Att uppdra förvaltningschefen att ta fram en övergripande målbild för samverkan mellan enheterna som ska delges samtliga förvaltningar inom kommunen samt nogsamt följa utvecklingen och kommunens påverkan av arbetsförmedlingens reformering.
- Att utvärdera och följa upp hur samverkan mellan enheterna har utvecklats inom förvaltningen om 1 år."

Vid sitt sammanträde 2020-12-09 hade nämnden två ärenden kopplat till åtgärder för budget i balans. Av protokoll framgår att nämnden beslutade att återremittera den ena ärendet avseende att stöd och omsorgsgruppen integreras med äldreomsorgens hemtjänst. Det andra ärendet handlade om rehabassistenternas uppgiftsväxling och

nämnden beslutade att inte genomföra uppgiftsväxling då det inte skulle ge någon effektivisering men uppmanade samtidigt förvaltningen att jobba vidare med frågan.

Av intervju med socialchef och socialnämndens ordförande framgår att tanken på en genomlysning av socialnämndens verksamheter har funnits under en längre tid och att det ansågs vara nödvändigt att genomföra den. Utifrån genomlysningen har sedan nämnden beslutat om åtgärder på förslag från förvaltningen. I sammanhanget lyfts det fram att det inför varje åtgärd gjorts riskbedömningar och konsekvensbeskrivningar för att undvika kvalitetsförsämringar i verksamheterna. Vidare lyfts det fram att arbete med att genomföra åtgärderna pågått under åren 2019 och 2020, men att Covid-19-pandemin medfört att arbetet pausats under stora delar av år 2020. Det beskrivs även att fortsatt arbete med identifiera och utreda nya effektiviseringar har fått stå tillbaka till följd av det ansträngda läget under pandemin.

I intervju med representanter med oppositionen framhålls att arbetet i nämnden generellt sett fungerar bra, även om ledamöterna ibland är oeniga i vissa frågor och partipolitik spelar in.

Bedömning

Revisionsfrågan bedöms som uppfylld.

Bedömningen baseras på att vi kan verifiera att socialnämnden under år 2020 arbetat tillfredsställande med såväl verksamhetsmässiga som ekonomiska mål och uppdrag. Nämnden har antagit en verksamhetsplan med mål för verksamheten samt internbudget för respektive verksamhet. Nämnden har även beslutat om åtgärder för budget i balans, vi noterar dock att de flesta besluten tagits under år 2019.

3.2. Arbetar socialnämnden tillfredsställande med uppföljning, återrapportering och analys av såväl ekonomi som verksamhet?

Iakttagelser

Granskning av socialnämndens protokoll visar att nämnden har fått regelbunden uppföljning av verksamhet och ekonomi under år 2020. Detta har bland annat kommit till uttryck genom information från förvaltningschef och nämndsordförande, ekonomisk månadsrapport inkl. uppföljning av åtgärder för en budget i balans samt återrapportering av information från verksamheter samt uppföljning av tidigare fattade beslut.

Av protokoll framkommer att socialnämnden erhållit rapportering om måluppfyllelse vid sitt sammanträde 2020-05-19 samt i samband med att delårsrapporten behandlades 2020-09-22. Vid sitt sammanträde 2021-02-24 behandlade nämnden årsredovisning för år 2020 med målredovisning. Även arbetet med intern kontroll under år 2020 redovisades vid sammanträdet. Nämnden beslutade att godkänna årsredovisningen med målredovisning, samt redovisningen av utförd internkontroll 2020 och att överlämna dem till kommunfullmäktige.

Vi noterar även att nämnden kontinuerligt erhållit rapportering om aktuella frågor såsom pandemin, läget i verksamheterna, uppföljning av fullmäktigebeslut, ärenden kopplat till exempelvis gynnande beslut och ej verkställda beslut.

Ur socialnämndens sammanträdesprotokoll framgår följande:

- 2020-03-31: Nämnden beslutar att godkänna månadsrapporten för januari-februari 2020. Den prognostiserade avvikelsen för helåret är -7,0 mnkr, vilket härleds till placeringskostnader inom IFO. Övriga områden uppges ha en budget i balans.
- 2020-04-29: Nämnden beslutar att godkänna månadsrapporten januari-mars 2020. Den prognostiserade avvikelsen för helåret är -11,0 mnkr. Fortsatt är det framförallt placeringskostnader som uppges stå för underskottet. Vidare anges att det är stort fokus på att hantera Covid-19 pandemin och att på åtgärder för budget i balans.
- 2020-05-19: Nämnden beslutar att godkänna helårsprognos per 30 april 2020 med redovisning av måluppfyllelse. Nämnden ger förvaltningschefen i uppdrag att arbeta med budget i balans. Prognosen för helåret är -12,0 mnkr fördelat på -4 mnkr för kostnader kopplat till pandemin, -7,0 mnkr för placeringar samt -5,0 för äldreomsorgen. Verksamheten stöd och omsorg om funktionshindrade samt nämndens reserv för oförutsedda kostnader genererar ett överskott om 4 mnkr, vilket delvis uppges kompensera de befarade underskotten. Det anges att åtgärder för budget i balans får lägre prioritet i och med hanteringen av utbrott av Covid-19.
- 2020-09-22: Nämnden beslutar att godkänna redovisning av delårsrapporten samt måluppfyllelsen. Nämnden uppmanar samtliga enheter som visar ett underskott att arbeta och vidta åtgärder för en budget i balans. Det prognostiserade underskottet för helåret uppges vara -8,4 mnkr fördelat på -1,5 mnkr för kostnader kopplat till pandemin, -5,4 mnkr för äldreomsorgen, -7,7 mnkr för individ- och familjeomsorgen. Gemensamma funktioner prognostiserar ett överskott på 2,7 mnkr och stöd och omsorg om funktionshindrade ett överskott på 3,5 mnkr. Det anges att arbetet med åtgärder för att nå budget i balans startas upp igen efter att det varit nedprioriterat på grund av pandemin.
- 2020-10-28: Nämnden beslutar att godkänna månadsrapporten för januari-september 2020. Avvikelsen mot budget är -8,4 mnkr. Äldreomsorgens ordinära boende prognostiserar ett underskott på -7,0 mnkr och individ- och familjeomsorgen ett underskott på -7,7 mnkr. I ärendebeskrivningen beskrivs hur arbetet med åtgärder för budget i balans fortskrider inom förvaltningen.
- 2020-12-09: Nämnden beslutar att godkänna månadsrapporten för januari-oktober 2020. Den prognostiserade avvikelsen för helåret uppges vara -7,0. Äldreomsorgens underskott för helåret prognostiseras till -6,2 mnkr och individ- och familjeomsorgens prognostiserade underskott för helåret är -6, 0 mnkr.
- 2021-01-19: Socialnämnden beslutar att godkänna månadsrapport januari-november 2020. Helårsprognosen pekar på ett underskott om ca 6,4 mnkr.
- 2021-02-24: Socialnämnden beslutar att godkänna årsredovisningen med målredovisning, samt redovisningen av utförd internkontroll 2020. Socialnämnden visar för år 2020 ett överskott mot budget med ca 0,3 mnkr.

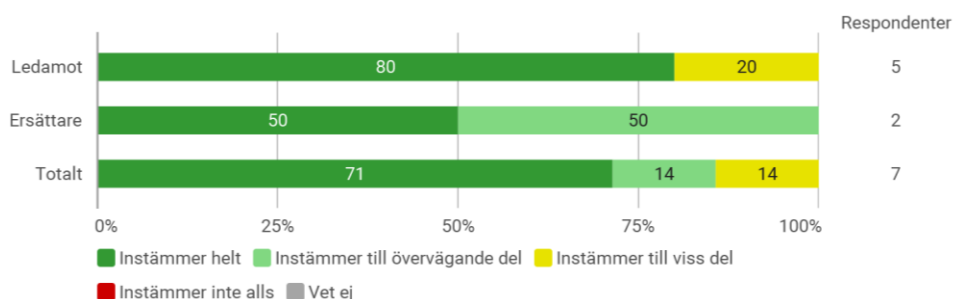
Av protokollsgranskningen framkommer vidare att nämnden vid sina sammanträden i september, oktober och december år 2020 efterfrågat och erhållit återrapporering om de åtgärder för budget i balans som nämnden beslutat om under år 2019. I Tabell 3 framkommer sammanställning av budgetuppföljning och utfall under år 2020. Noteras bör att periodiseringar endast görs per augusti och december, så de andra periodernas resultat är ej periodiserade och därmed inte direkt jämförbara med augusti- och decembersiffrorna.

Tabell 3. Sammanställning av budgetuppföljning/utfall år 2020.

(Mnkr)	Feb	Mars	April	Aug	Sep	Okt	Nov	Helår
Utfall	-2,6	-8,7	-9,0	-2,0	-3,0	-3,8	-5,7	0,3
Prognos	-7,0	-11,0	-12,0	-8,4	-8,4	-7,0	-6,4	---

Av enkätundersökning kan vi konstatera att 85 % av de som besvarat enkäten instämmer helt eller till övervägande del i påståendet om att rapportering av måluppfyllelse sker regelbundet till nämnden avseende verksamhetsmål. Detta framgår av Diagram 4.

Diagram 4: Rapportering av måluppfyllelse sker regelbundet till nämnden avseende verksamhetsmål



Enkätundersökningen visar även att 86 % av de svarande helt eller till övervägande del instämmer i att rapportering av måluppfyllelse för ekonomiska mål sker regelbundet till nämnden, se Diagram 5. Samtliga respondenter svarar att de instämmer helt eller till övervägande del i att nämnden diskuterar och analyserar uppföljningen av målen i tillräcklig omfattning, se Diagram 6.

Diagram 5: Rapportering av måluppfyllelse sker regelbundet till nämnden avseende ekonomiska mål

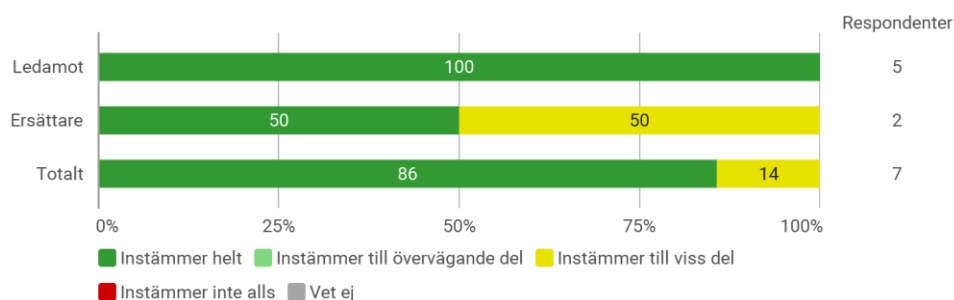
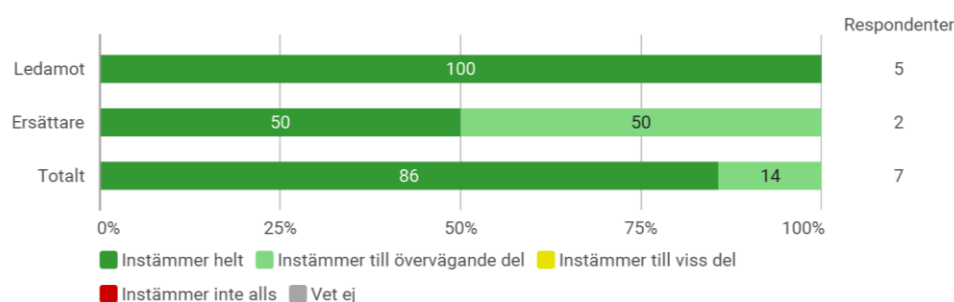


Diagram 6: Jag anser att nämnden diskuterar och analyserar uppföljningen av målen i tillräcklig omfattning



Genom intervjuer med socialchef och nämndsordförande framkommer att det under året pågått ett intensivt arbete med att hantera de konsekvenser som Covid-19-pandemin medfört och att detta tagit mycket av förvaltningens tid i anspråk. Av protokoll från nämndens sammanträde 2020-04-29 framkommer att nämnden tagit del av information om att nu ineliggande utredningsuppdrag inte kan genomföras och färdigställas under våren på grund av den rådande belastningen på förvaltningen med anledning av pandemin. Nämnden gav uppdrag till förvaltningschefen att på arbetsutskottets sammanträde den 20 augusti återrapportera status på liggande utredningar samt ta fram förslag på nya genomförandeplaner.

Vidare framkommer genom intervjuer att förvaltningen, när läget med pandemin tillåtit, arbetat intensivt med de åtgärder som nämnden beslutat om samt med att fortsätta genomlysningen i syfte att identifiera ytterligare åtgärder. Nämnden beskrivs som aktiv och intresserad av arbetet med att följa upp såväl verksamhet som ekonomi, samt i arbetet med att analysera och diskutera förslag till åtgärder för att nå budget i balans.

Av intervju med representant från oppositionen i nämnden framkommer att information och uppföljning till nämnden generellt fungerat bra under året. Det lyfts även fram att handlingar ibland kommer sent till sammanträdena och att det ibland som fritidspolitiker kan vara svårt att hinna läsa på ordentligt inför sammanträdena.

Bedömning

Revisionsfrågan bedöms som uppfylld.

Bedömningen baseras på att vi kan verifiera att nämnden under året löpande efterfrågat och erhållit rapportering och uppföljning avseende såväl verksamhet som ekonomi. Nämnden har under året följt upp och analyserat de åtgärder som nämnden beslutat om för att nå budget i balans.

3.3. Har socialnämnden vidtagit tillräckliga åtgärder för att komma till rätta med de utmaningar i styrning och kontroll av ekonomi och verksamhet som fanns under år 2019?

Iakttagelser

Den budget socialnämnden tilldelats av kommunfullmäktige för år 2019 var 429 298 mnkr medan resultatet för året uppgick till 435 411 mnkr. Detta innebar ett underskott på ca 4 mnkr jämfört med tilldelad budget. 2019 års grundläggande granskning av styrelsens och nämndernas ansvarsutövande visade bland annat att:

- "Socialnämnden i grunden har en tillräcklig styrning av sin verksamhet och att den interna kontrollen till övervägande del är tillräcklig. Vidare bedömer vi att socialnämnden till övervägande del har vidtagit åtgärder för att nå fastställda mål avseende verksamhet, men att nämnden i begränsad utsträckning har vidtagit åtgärder för att nå fastställda mål avseende ekonomin."

Av protokoll kan vi inte se att socialnämnden under år 2020 behandlar revisorernas grundläggande granskning av nämnden för år 2019.

Som tidigare nämnts i denna rapport har nämnden under framförallt år 2019 fattat beslut om en rad åtgärder för att nå en budget i balans, se tabell 2. Nämnden har även vid sitt sammanträde 2020-02-26 beslutat om ytterligare en åtgärd för budget i balans, gällande organisation för arbetsmarknad och integration, vilket beräknades kunna ge effektivisering om 825 000 kr.

Av intervjuer framkommer att resultat av de åtgärder som beslutats om har börjat ge effekt under år 2020, samtidigt som nämnden haft utmaningar kopplat till de underskott som individ- och familjeomsorgen samt äldreomsorgens verksamhet för ordinära boende har. Vad gäller individ- och familjeomsorgen uppges underskotten främst härröra från placeringar i HVB och familjehem, vilka under året har blivit dyrare än budgeterat. Samtidigt pågår ett arbete inom individ- och familjeomsorgen i syfte att reducera antalet placeringar samt att knyta "egna" familjehem till kommunen istället för att anlita konsulentstödda familjehem.

Vidare framkommer genom intervjuer att det inom ordinärt boende, hemtjänsten, har skett utökning av verksamheten till följd av att fler individer söker insatser samt att många bor hemma längre med stora behov av insatser. Samtidigt påvisar verksamheten stöd och omsorg om funktionshindrade överskott, vilket medfört att det totala resultatet för nämnden ändå landar på en positiv budgetavvikelse för år 2020. Stöd och omsorgs överskott härrör dels till omorganisering och god samordning men även att verksamheter pausats på grund av pandemin. I sammanhanget är det även av vikt att lyfta fram att nämnden erhållit ersättning från staten som bidragit positivt till nämndens resultat, framförallt kopplat till ersättningar kopplat till sjuklöner.

Av intervjuer med representanter från nämnden framkommer att nämnden under året arbetat aktivt med uppföljning och återrapportering av såväl ekonomi som beslutade åtgärder. Detta är även något vi kan verifiera genom granskningen av protokoll, där uppföljning av såväl ekonomiskt läge som arbetet med åtgärder för budget i balans är punkter som återkommer vid nämndens sammanträden under år 2020.

Enkätundersökningen bland socialnämndens ledamöter och ersättare visar att samtliga av de svarande instämmer helt eller till övervägande del i att nämnden fattar aktiva beslut utifrån den rapportering som nämnden erhåller, se Diagram 7. Vidare instämmer samtliga helt eller till övervägande del i att nämnden har beslutat om konkreta åtgärder för att nå en ekonomi i balans, se Diagram 8.

Diagram 7: Nämnden fattar aktiva beslut med anledning av rapporteringen

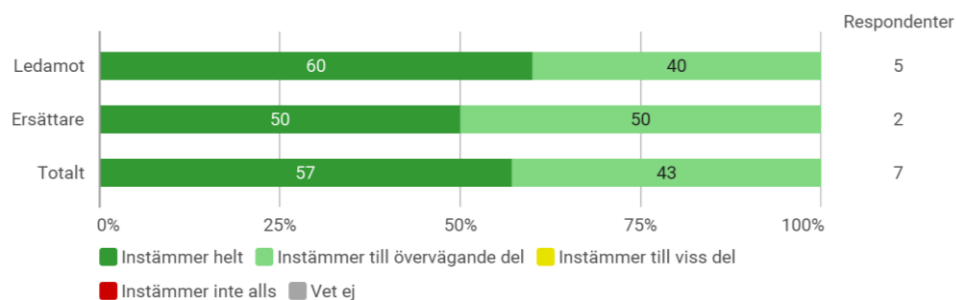
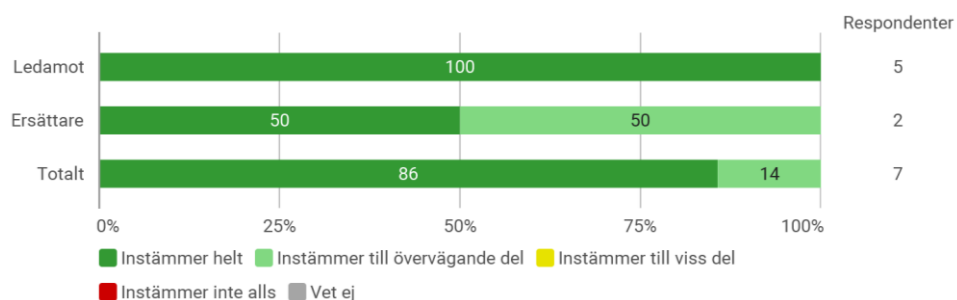


Diagram 8: Nämnden har beslutat om konkreta åtgärder för att nå en ekonomi i balans



Bedömning

Revisionsfrågan bedöms som delvis uppfylld.

Bedömningen baseras på att vi genom granskningen kan verifiera att socialnämnden vidtagit åtgärder för att komma till rätta med de utmaningar i styrning och kontroll av ekonomi som fanns under år 2019. Vi kan konstatera att nämnden beslutat om åtgärder för budget i balans samt under året följt upp dessa. Vi noterar dock att det fortsatt finns stora utmaningar avseende att hålla sig inom tilldelad budgetram för såväl verksamheten för ordinärt boende som individ- och familjeomsorgen.

3.4. Har socialnämnden vidtagit tillräckliga åtgärder för att nå en ekonomi i balans för år 2020?

Iakttagelser

För år 2020 redovisar socialnämnden ett överskott jämfört med budget på 348 tkr. Detta innebär att ekonomin för år 2020 är i balans, och är en klar förbättring jämfört med år 2019 då underskottet mot budget var ca 4 mnkr. Av socialnämndens årsredovisning för år 2020 framgår att av förvaltningens resultat utgör det statliga stödet kopplat till pandemin 2,2 mnkr. I tabell 4 framgår utfall för socialnämndens verksamheter. De verksamheter som har en negativ avvikelse mot budget är äldreomsorgen samt individ- och familjeomsorgen.

Tabell 4. Resultat per verksamhet enligt Årsredovisning 2020 Socialnämnd

Verksamhet	Utfall 2020, tkr	Avvikelse 2020
Förvaltningsövergripande funktioner	33 034	2 837
Hälso- och sjukvårdsenhet	29 666	-16
Äldreomsorg	230 207	-5 333
Individ- och familjeomsorg	70 942	-3 858
Stöd och omsorg	74 290	6 585
Summa	438 967	348

Inom äldreomsorgen står, enligt socialnämndens årsredovisning för år 2020, ordinärt boende inklusive korttidsenheten för ett underskott om ca 7,4 mnkr medan särskilda boenden gör ett överskott på ca 1,1 mnkr mot budget. Underskottet inom ordinärt boende uppges dels bero på att antalet hushåll som erhåller insatser från hemtjänsten ökat något men framförallt att den genomsnittliga tiden per hushåll per månad ökat och att insatserna i hemmen är mer omfattande.

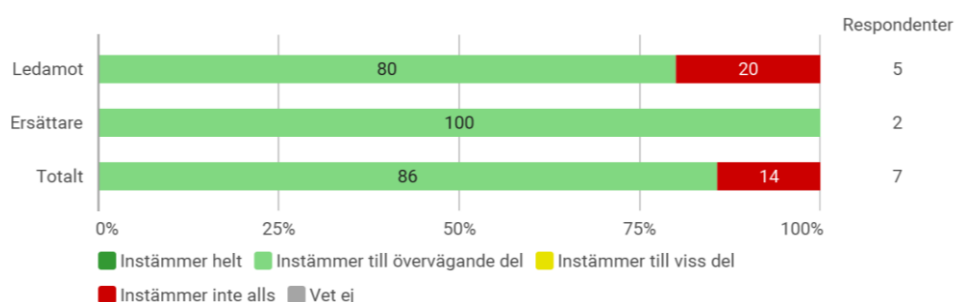
Individ- och familjeomsorgens underskott uppgår till ca 3,9 mnkr och placeringskostnaderna står för ett budgetunderskott om ca 7,1 mnkr. I socialnämndens årsredovisning lyfts bland annat fram att det fortsatt finns barn i långa placeringar, ungdomar i svår problematik i placeringar samt våld i familjer där barn blir utsatta.

Stöd- och omsorg om personer med funktionshinder redovisar ett överskott mot budget på ca 6,6 mnkr, vilket främst uppges härröra från daglig verksamhet samt personlig assistans. Vad gäller daglig verksamhet lyfts både omorganisering samt god samordning av resurser fram som faktorer som bidragit till resultatet, liksom att pandemin medfört tillfällig neddragning av verksamhet. Vad gäller personlig assistans så uppges att antalet ärenden har minskat.

Nämnden har vidtagit en rad åtgärder för att nå en ekonomi i balans, även om de flesta beslut om åtgärder fattades under år 2019 så har dessa under år 2020 fått effekt. I sammanhanget är det viktigt att inte glömma bort att år 2020 till stora delar har präglats av Covid-19-pandemin, vilket ställt och fortsatt ställer ytterligare krav på nämnden och framförallt dess förvaltning. Arbetet med pandemin har krävt extraordinära insatser av förvaltningens personal, vilket till viss del medfört utmaningar kring att genomföra de åtgärder som nämnden beslutat om.

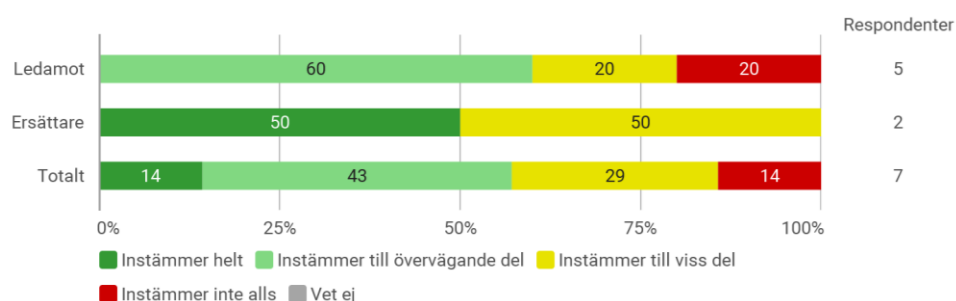
Av enkäten framkommer att totalt 86 % av de svarande instämmer helt eller till övervägande del i påståendet "Nämnden uppnår ett ekonomiskt resultat som överensstämmer med kommunfullmäktiges mål", se Diagram 9. Noteras bör att 14 % av de svarande instämmer inte instämmer alls.

Diagram 9: Nämnden uppnår ett ekonomiskt resultat som överensstämmer med kommunfullmäktiges mål



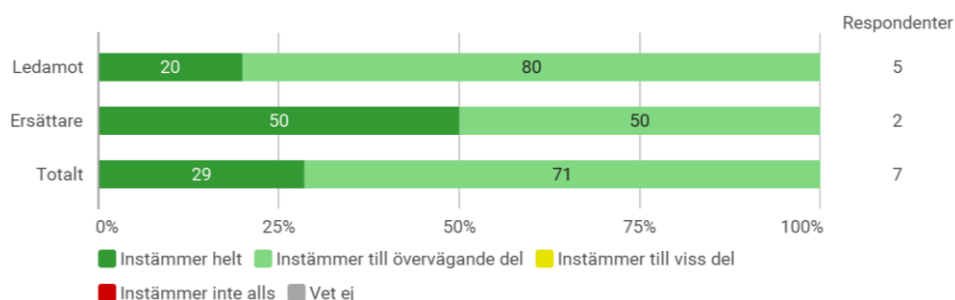
Vad gäller påståendet om nämnden har förutsättningar att nå en ekonomi i balans för år 2020 instämmer 57 % av de svarande helt eller till övervägande del medan 29 % instämmer till viss del. Resterande respondenter instämmer inte alls, se Diagram 10.

Diagram 10: Nämnden har förutsättningar att nå en ekonomi i balans år 2020



Nämndledamöterna och ersättarna fick i enkäten även möjlighet att svara på påståendet om nämnden uppnår ett kvalitetsmässigt resultat som överensstämmer med fastställda verksamhetsmål. 29 % av de svarande instämde helt medan 71 % instämde till övervägande del, se Diagram 11.

Diagram 11: Nämnden uppnår ett kvalitetsmässigt resultat som överensstämmer med fastställda verksamhetsmål



I socialnämndens/förvaltningens verksamhetsberättelse för år 2020 framgår måluppfyllelse för flertalet av de mål som socialnämnden och förvaltningen arbetar för att nå. Bedömningen som görs är att samtliga fyra mål sammantaget nås, även om inte samtliga indikatorer är markerade med "grönt" i redovisningen.

Bedömning

Revisionsfrågan bedöms som delvis uppfylld.

Bedömningen baseras på att socialnämnden vidtagit en rad åtgärder för att nå en budget i balans, vilket vi kan verifiera genom vår granskning. Det ekonomiska utfallet är visar på ett överskott mot budget och är en klar förbättring jämfört med 2019 års resultat. Samtidigt har de statliga ersättningar som nämnden fått kopplat till kostnader för covid-19-pandemin bidragit till det positiva resultatet, liksom tillfälligt neddragna verksamheter.

3.5. Kommunstyrelsens uppsikt

Avsnittet behandlar revisionsfrågorna:

- Har styrelsen vidtagit åtgärder för ett aktivt uppsiktspliktsansvar?
- Är den faktiska uppsikt som kommunstyrelsen bedriver gentemot socialnämnden tillräcklig?

Iakttagelser

Kommunens revisorer har återkommande i samband med de årliga ansvarsutövande granskningarna av styrelsen och nämnderna berört kommunstyrelsens uppsikt över nämnder och bolag och lyft fram det som ett område som kan utvecklas ytterligare.

Av kommunstyrelsens protokoll från år 2020 framkommer att styrelsen vid sina sammanträden under året följt upp det ekonomiska läget för kommunen som helhet samt för respektive nämnd, detta under punkten månadsrapport. Genom intervjuer lyfts det fram att socialnämndens ordförande tillsammans med socialchefen kallats till både kommunstyrelsen samt till kommunstyrelsens arbetsutskott under år 2020 för att redogöra för såväl socialnämndens budgetföljsamhet och ekonomiska prognos som andra aktuella frågor. Genom intervjuer framgår även att det löpande sker mer informella dialoger på politisk nivå mellan nämndsordföranden samt på tjänstemannanivå avseende socialnämndens utmaningar. Det uppges dock finnas en risk att dessa informationsväxlingar faller utanför formella ramar och minskar transparensen.

Samtidigt framkommer genom intervjuer att det finns ett behov av att tydliggöra vad kommunstyrelsens uppsikt över nämnderna består av och när den utövas och att dokumentera detta. Det finns även de som menar att kommunstyrelsen generellt behöver stärka sin uppsikt över nämnderna och skapa strukturer för uppsikten då det i dagsläget anges vara relativt personberoende och intressestyrt hur uppsikten faktiskt utövas. Det lyfts även fram att det är av vikt att kommunstyrelsen tar till sig det som framkommer när uppsikten utövas och värderar detta. Även här är transparens viktigt innebärande att Ks genomförda uppsikt bör gå att spåra i protokoll.

Av intervjuer för granskningen framkommer att det inte tagits fram något dokument eller fattats något beslut av kommunstyrelsen i syfte att tydliggöra vad styrelsens uppsikt över nämnderna består av samt när den utövas. För bolagen uppges det finnas ett årshjul som förtydligar när bolagen ska bjudas in till kommunstyrelsen.

Vidare beskrivs att det finns ett inarbetat arbetssätt där nämndordföranden och förvaltningschef, efter revisionsgranskning, kallas till styrelsen för att redogöra för vilka åtgärder som nämnden ämnar vidta. Vidare noterar vi genom granskningen av protokoll att styrelsen utökat uppsikten över de kommunala bolagen samt de delägda bolagen. Vi kan även se att styrelsen exempelvis bjudit in samhällsbyggnadsnämndens ordförande inom ramen för den uppsikt som bedrivs.

För granskningen har vi begärt ut samtliga beslut som kommunstyrelsen tagit i ärenden gällande uppsiktsplikt under åren 2019 och 2020. Det visade sig endast finnas ett sådant beslut, daterat 2020-01-20, med rubriken *Kommunstyrelsens uppsiktsplikt - kontroll och uppföljning av privata utförare avseende snöröjning och gatuunderhåll*. Ärendet som var riktat till samhällsbyggnadsnämnden återkom sedan med en återrapportering från nämnden 2020-08-24. Inget beslut fanns således fattat avseende uppsiktsplikt utövad över socialnämnden under de två åren.

Övriga protokollförda ärenden rörande uppsikt avser den så kallade förstärkta uppsiktsplikten där kommunstyrelsen enligt kommunallagen 6:9 har att bedöma om kommunala bolag har bedrivit respektive års verksamhet i enlighet med bolagets kommunala ändamål. Kommunstyrelsen egentliga uppsikt över nämnder och bolag regleras i kommunallagen 6:1.

Bedömning

De båda revisionsfrågorna avseende kommunstyrelsens uppsikt bedöms som delvis uppfyllda.

Bedömningen baseras på att styrelsen under år 2020 vid ett antal tillfällen följt upp socialnämndens utfall och prognos i förhållande till budget, vilket framgår av styrelsens protokoll. Socialnämndens ordförande har under år 2020 bjudits in till styrelsen samt till arbetsutskottet för att redogöra för nämndens ekonomiska situation samt andra aktuella frågor. Vid intervjuer framkommer att det inte finns något dokument som tydliggör hur och när styrelsens uppsikt över nämnderna ska utövas och att strukturen för uppsikten i praktiken är otydlig.

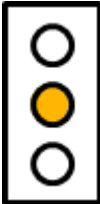
Vi noterar att det lyfts fram att mer informella dialoger sker mellan styrelsens ordförande samt socialnämndens ordförande samt på tjänstemannanivå. I sammanhanget vill vi även lyfta fram att uppsikt är något som hela kommunstyrelsen har i uppgift att utöva, och inte enbart enskilda ledamöter och att det är av vikt av att uppsikten bedrivs på ett transparent sätt.

4. Revisionell bedömning

4.1. Sammantagen bedömning

Efter genomförd granskning är vår sammantagna bedömning att socialnämnden i allt väsentligt har säkerställt ett tillräckligt ansvarsutövande under år 2020. Vidare bedömer vi att kommunstyrelsens uppsikt av särskilt kostnadsdrivande verksamheter med avgränsning till socialnämnden delvis är ändamålsenlig och tillräcklig. Vi vill särskilt lyfta fram att tydligheten och strukturen för styrelsens uppsikt över nämnderna generellt sett är ett fortsatt utvecklingsområde för kommunstyrelsen.

4.2. Bedömningar mot revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
1. Arbetar socialnämnden tillfredsställande med såväl verksamhetsmässiga som ekonomiska mål och uppdrag?	Uppfyllt Nämnden har under året arbetat tillfredsställande med verksamhetsmässiga och ekonomiska mål och uppdrag. Nämnden har antagit en verksamhetsplan med mål för verksamheten samt internbudget för respektive verksamhet. Nämnden har även beslutat om åtgärder för budget i balans, vi noterar dock att de flesta besluten tagits under år 2019.	
2. Arbetar socialnämnden tillfredsställande med uppföljning, återrapportering och analys av såväl ekonomi som verksamhet?	Uppfyllt Nämnden har under året efterfrågat och erhållit rapportering och uppföljning av såväl verksamhet som ekonomi. Nämnden har under året följt upp och analyserat de åtgärder som nämnden beslutat om för att nå budget i balans.	
3. Har socialnämnden vidtagit tillräckliga åtgärder för att komma till rätta med de utmaningar i styrning och kontroll av ekonomi och verksamhet som fanns under år 2019?	Delvis uppfyllt Nämnden har vidtagit åtgärder för att försöka komma till rätta med de utmaningar i styrning och kontroll av ekonomi som fanns under år 2019. Vi kan konstatera att nämnden beslutat om åtgärder för ekonomi i balans samt under året följt upp dessa. Vi noterar dock att det fortsatt finns stora utmaningar avseende att hålla sig inom tilldelad budgetram för såväl verksamheten för ordinärt boende som individ- och familjeomsorgen.	

4. Har socialnämnden vidtagit tillräckliga åtgärder för att nå en ekonomi i balans för år 2020?	Delvis uppfyllt Nämnden har vidtagit en rad åtgärder för att nå en ekonomi i balans. Det ekonomiska utfallet är visat på ett överskott mot budget och är en klar förbättring jämfört med 2019 års resultat. Samtidigt har de statliga ersättningar som nämnden fått kopplat till kostnader för covid-19-pandemin bidragit till det positiva resultatet.	
5. Har styrelsen vidtagit åtgärder för ett aktivt uppsiktspliktsansvar?	Delvis uppfyllt Styrelsen har delvis vidtagit åtgärder för att bedriva sitt uppsiktspliktsansvar på ett aktivt sätt. Ytterligare utvecklingspotential finns.	
6. Är den faktiska uppsikt som kommunstyrelsen bedriver gentemot Socialnämnden tillräcklig?	Delvis uppfyllt Styrelsens uppsikt är delvis tillräcklig. Utrymme finns för tydligare struktur för när och hur uppsikten över nämnderna utövas.	

4.3. Rekommendationer

Mot bakgrund av granskningen vill vi lämna följande rekommendationer:

- Att socialnämnden säkerställer att tillräckliga åtgärder fortsatt vidtas i syfte att ha en ekonomi i balans för år 2021 och kommande år.
- Att kommunstyrelsen tydliggör vad styrelsen anser är en del av sin uppsikt mot nämnderna samt när denna uppsikt utövas. Exempelvis kan detta tydliggöras i styrdokument och/eller genom särskilt beslut i kommunstyrelsen.

2021-03-16



Hans Forsström
Uppdragsledare

Jenny Engelmark
Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Kalix kommuns revisorer enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2020-08-25. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

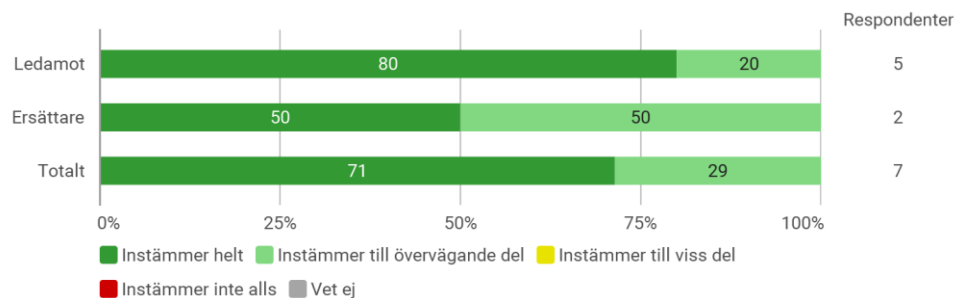
Bilagor

Bilaga 1. Socialnämndens åtgärder för en budget i balans 2019

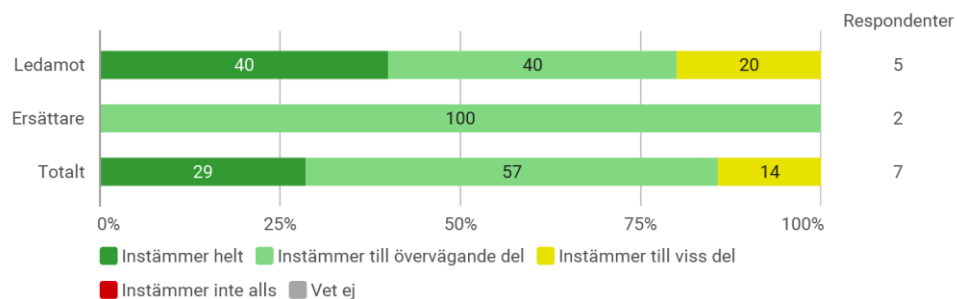
- En genomlysning av hela socialförvaltningen har genomförts där samtliga verksamheter har analyserats och genomlysts. En rapport ska presenteras i maj 2019 som ska vara underlag för vidare beslut om eventuella åtgärder.
- Kontinuerligt; uppföljningar av verksamhetsområden, analyser utfall mot budget, orsaker till avvikelser, åtgärdsplaner.
- Fortsatt arbete med att minska sjukfrånvaron. Tidig uppföljning per individ/grupp och att starta rehabiliteringsplaner för att minska framförallt korttidsfrånvaron.
- Effektivare schemaplanering och fördela resurstiden för att tillgodose verksamheternas behov av vikarier.
- Fortsatt arbete med att rekrytering av egna familjehem som gett mycket god effekt.
- Kraftigt minska antalet konsulter och bemanningsföretag, vilket kan medföra konsekvenser i verksamheterna.
- Utredningstider och patientsäkerhet kan påverkas.
- Kommunövergripande samverkan för att intensifiera arbetet med att förebygga våld mot barn och stärka föräldraförmågan.
- Undvika placeringar i konsulentstödda familjehem.
- Vid placeringar ska fokus ligga på barn.
- Utveckla processen och säkerställ att beslut om Särskilt boende SoL samt LSS endast ges vid omfattande behov som inte kan tillgodoses med andra insatser såsom hemtjänst eller andra insatser både inom SoL och LSS.
- Utredda vidare och förslag på åtgärder en anpassning/ omorganisation av Dagverksamheten för äldre.
- Utredda vidare bemanning och täthet på Särskilda boenden
- Utredda vidare en anpassning och effektivisering av Draget
- En förändring av Matlaget som verkställs på annat kostnadseffektivare sätt.
- Se över avgifter såsom avgift familjerådgivning samt bårbilstransport från Säbo
- Utarbeta förslag på en organisationsförändring arbetsmarknadsenheten sammanslagning stöd och omsorg
- Utredda vidare Stöd- och omsorgsgruppen – integreras med övrig verksamhet bl.a. äldreomsorgens hemtjänst

Bilaga 2. Enkät till socialnämndens ledamöter och ersättare

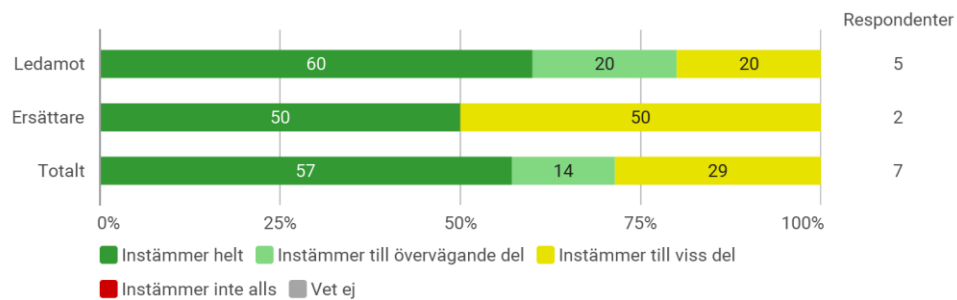
Nämnden har fastställt mätbara mål för verksamheten



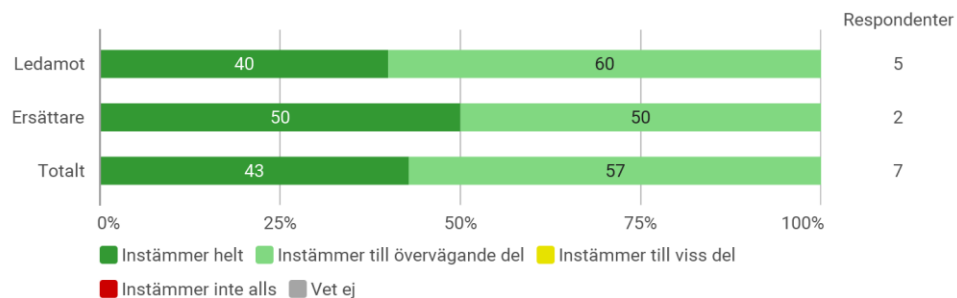
Nämnden har fastställt mätbara mål för ekonomin



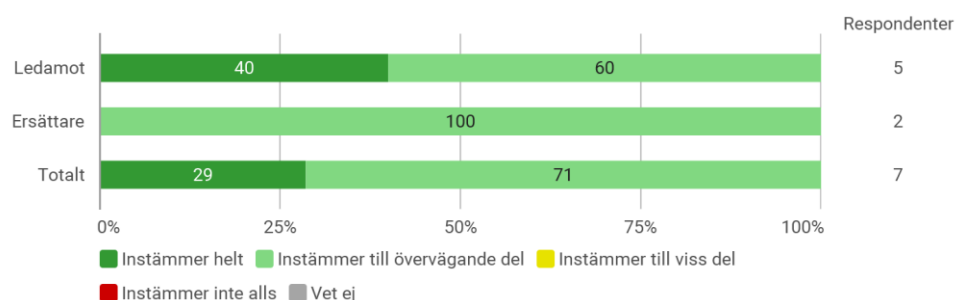
Nämnden har fastställt mätbara mål för kvalitet



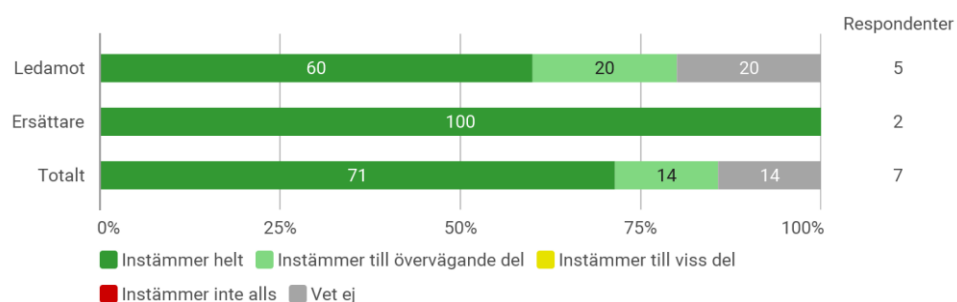
Jag anser att jag vet tillräckligt om vad som menas med intern kontroll



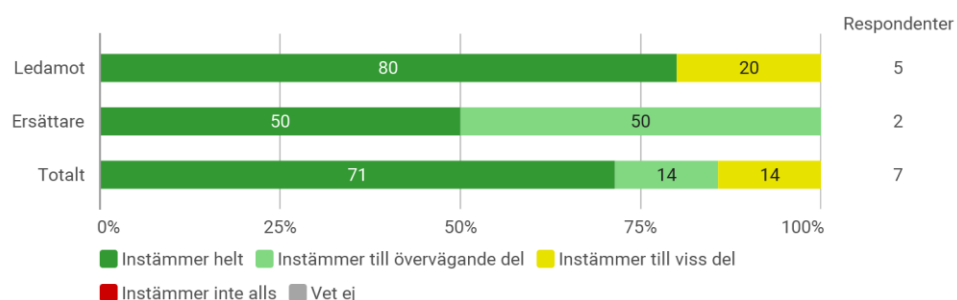
Nämnden genomför årligen en risk- och väsentlighetsanalys för att identifiera hot avseende ekonomi, måluppfyllelse samt regelefterlevnad



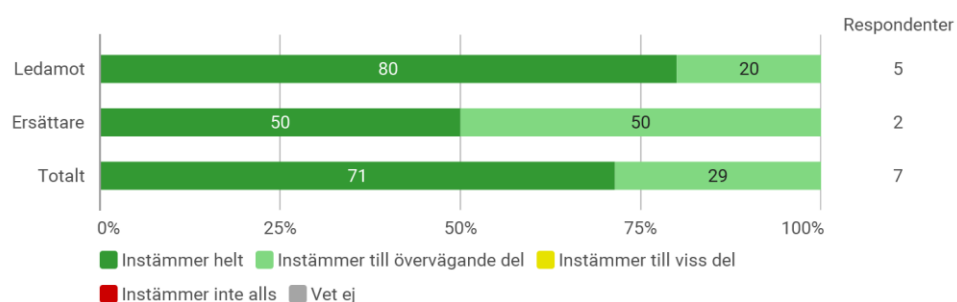
Nämnden fastställer årligen en plan för den interna kontrollen inom verksamhet och ekonomi



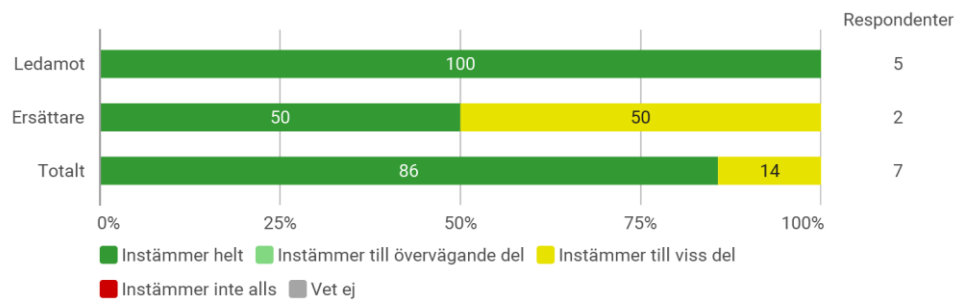
Rapportering av måluppfyllelse sker regelbundet till nämnden avseende verksamhetsmål



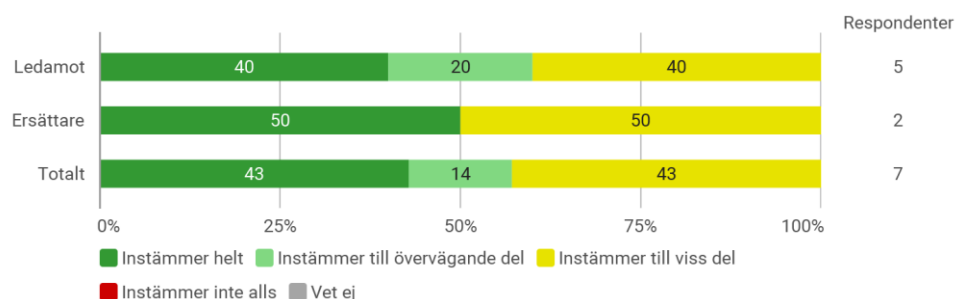
Jag anser att nämnden har en tillfredsställande måluppfyllelse avseende verksamheten



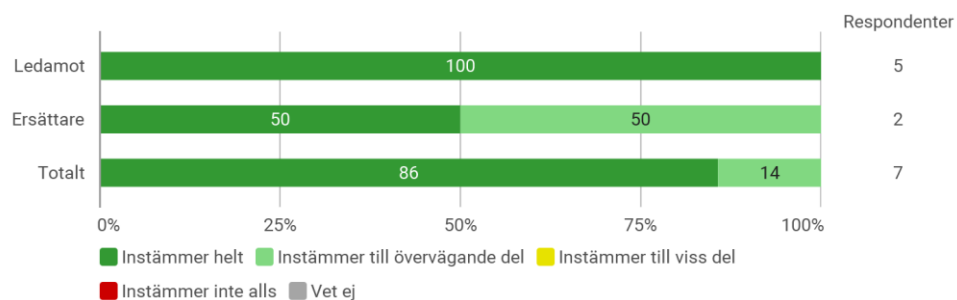
Rapportering av måluppfyllelse sker regelbundet till nämnden avseende ekonomiska mål



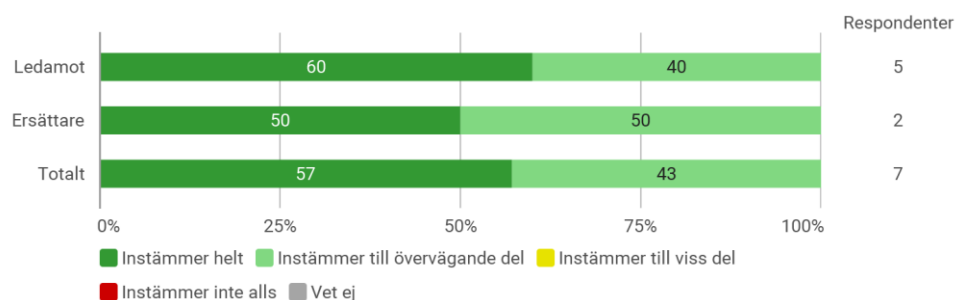
Jag anser att nämnden har en tillfredsställande måluppfyllelse avseende ekonomin



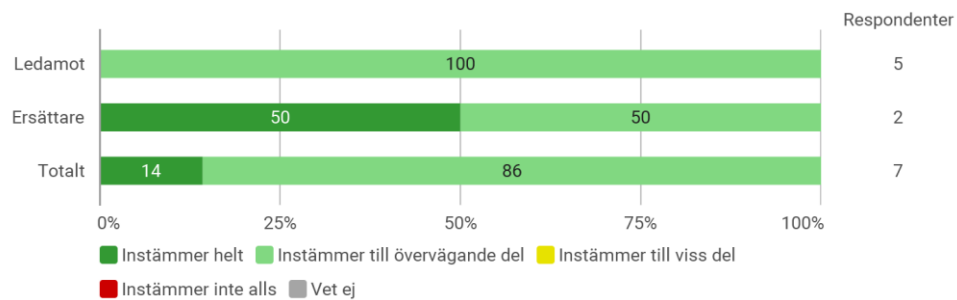
Jag anser att nämnden diskuterar och analyserar uppföljningen av målen i tillräcklig omfattning



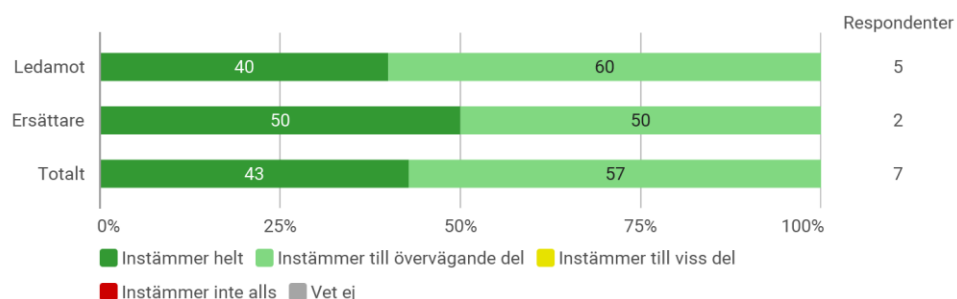
Nämnden fattar aktiva beslut med anledning av rapporteringen



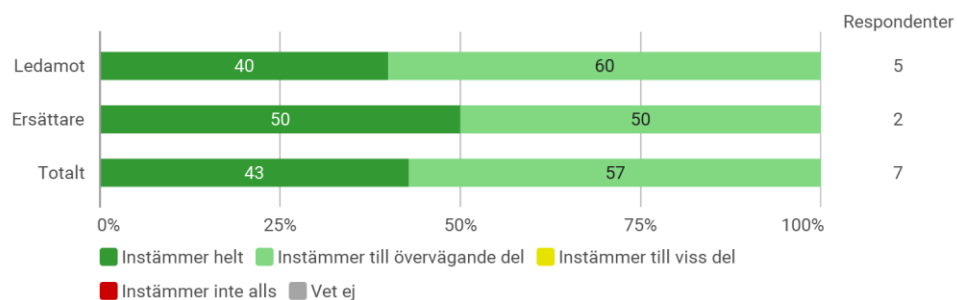
Jag anser att nämndens interna kontroll är tillräcklig



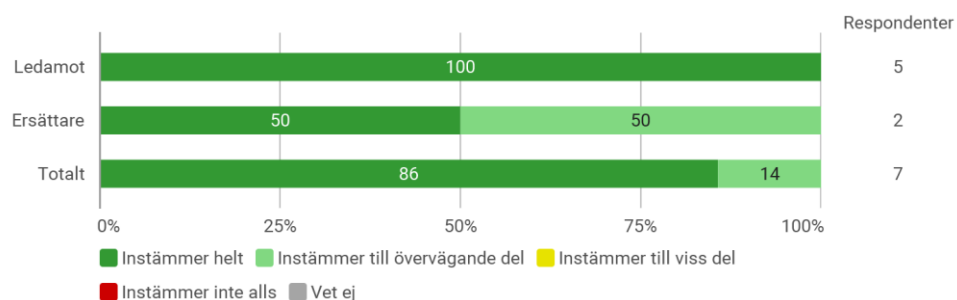
Jag anser att verksamheten bedriver ett tillfredsställande kvalitetsarbete



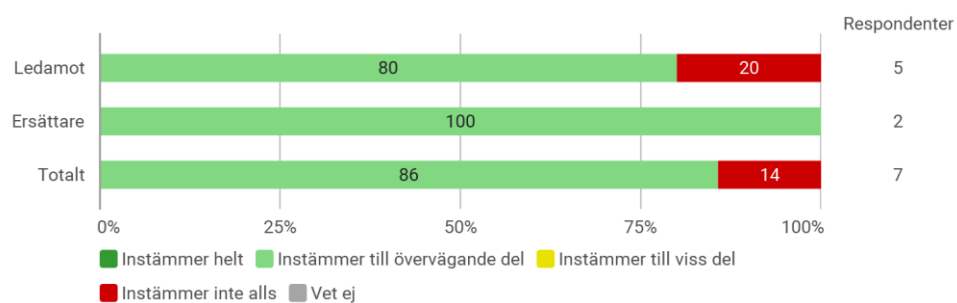
Nämnden säkerställer ett tillfredsställande prognosarbete



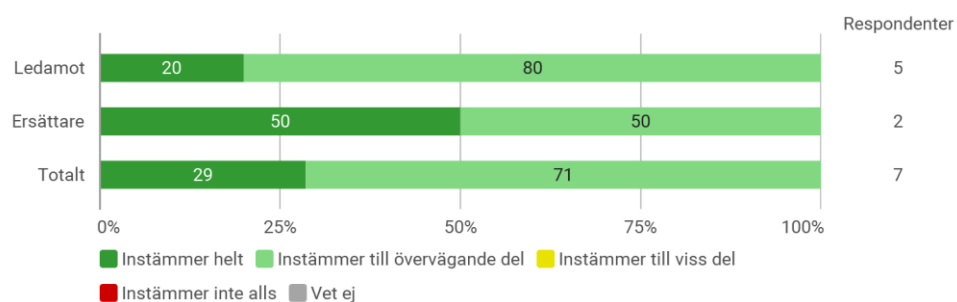
Nämnden har beslutat om konkreta åtgärder för att nå en ekonomi i balans



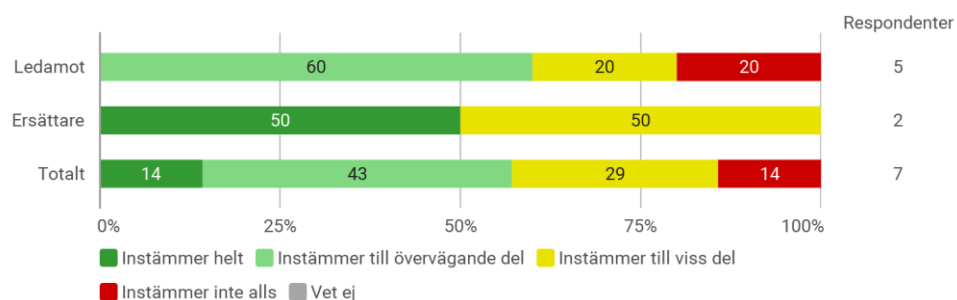
Nämnden uppnår ett ekonomiskt resultat som överensstämmer med kommunfullmäktiges mål



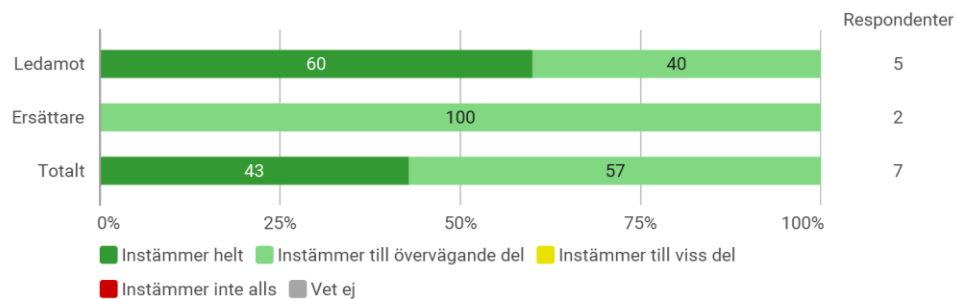
Nämnden uppnår ett kvalitetsmässigt resultat som överensstämmer med fastställda verksamhetsmål



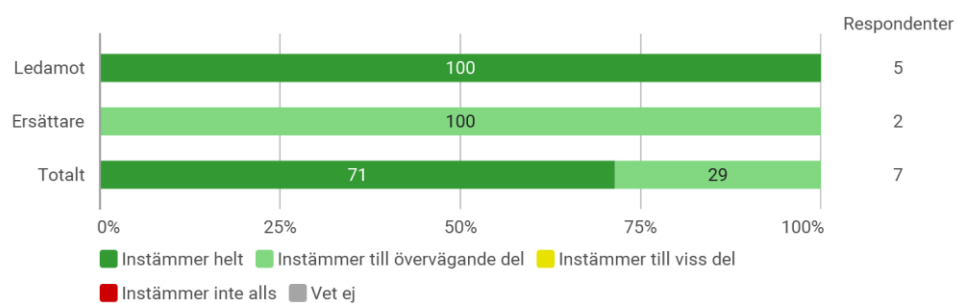
Nämnden har förutsättningar att nå en ekonomi i balans år 2020



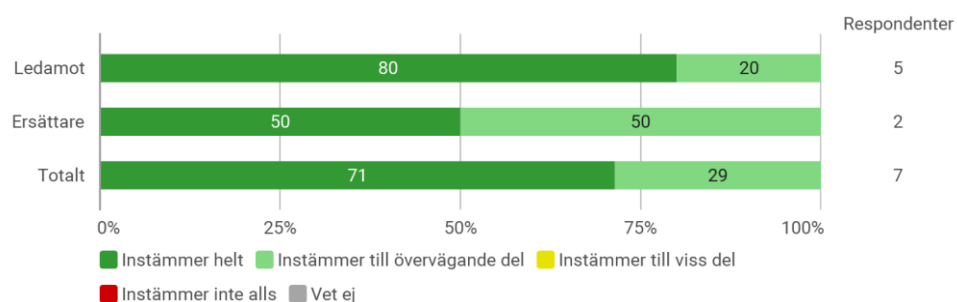
Jag har tillräcklig information och kunskap om nämndens uppdrag och ansvar



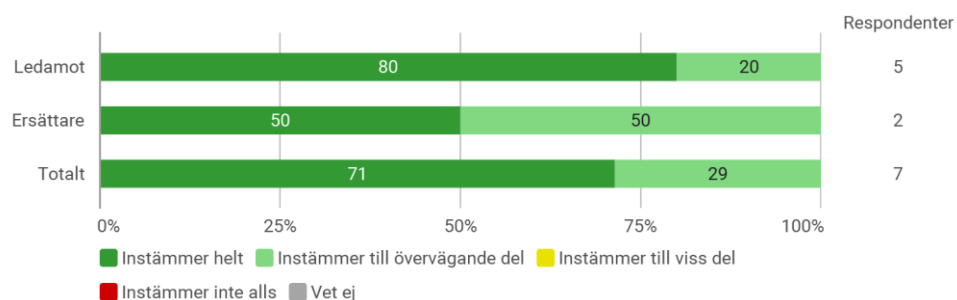
Nämnden har fastställt en ändamålsenlig organisation med tydlig förankring av ansvar och befogenheter



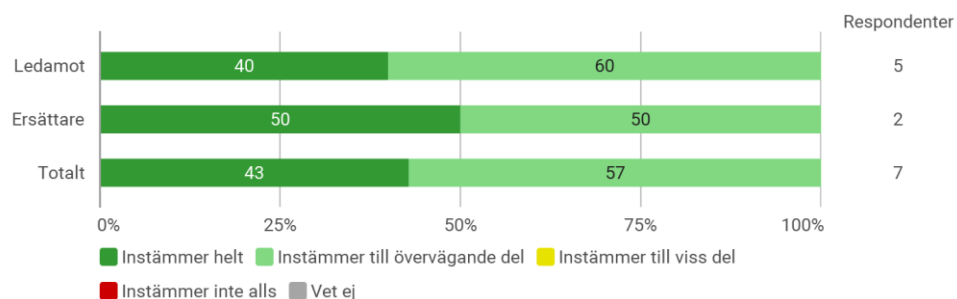
Nämnden har en dokumenterad och aktuell delegationsordning



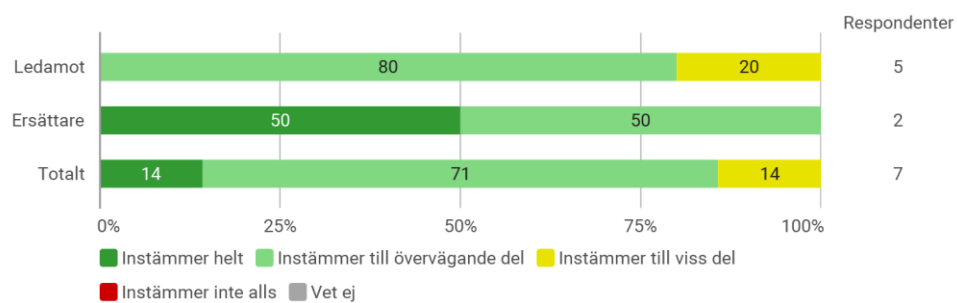
Jag känner till vilka planer, regler och vilken lagstiftning som har påverkan på mitt uppdrag i nämnden



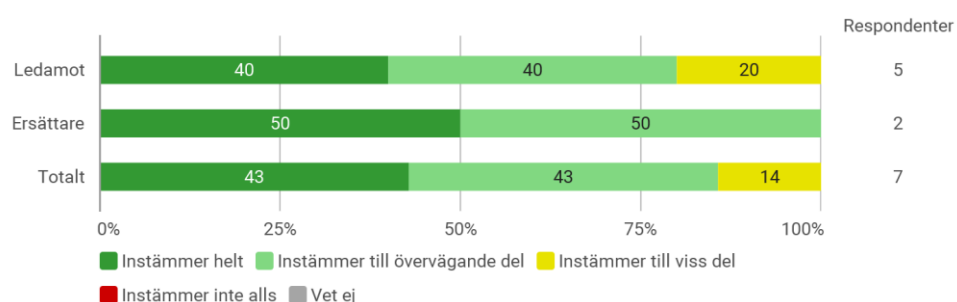
Nämnden har fastställt dokumenterade arbetsformer



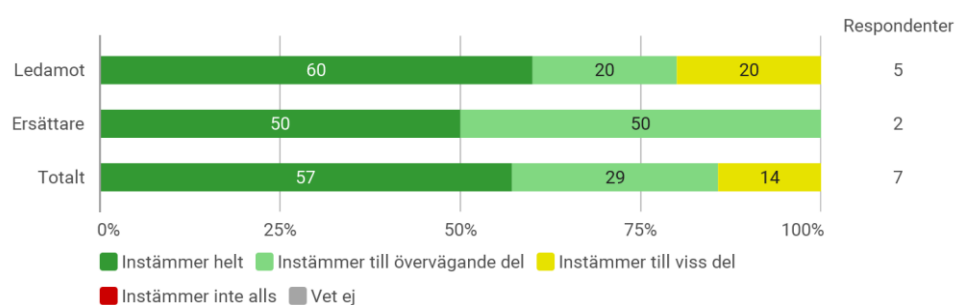
Jag har möjlighet till fortlöpande utbildning gällande verksamheten



Det är ett tillfredsställande diskussionsklimat i nämnden



Jag känner mig trygg att framföra mina synpunkter på sammanträdena



Jag känner förtroende för tjänstepersonerna

