

Kommunstyrelsen

Burlövs kommuns revisorer

Yttrande över granskningsrapport gällande socialnämndens ekonomistyrning och kostnadskontroll

KPMG har på uppdrag av Burlövs kommuns revisorer granskat socialnämndens ekonomistyrning och kostnadskontroll. Revisionens sammanfattande bedömning utifrån granskningen är att socialnämnden inte har en tillräcklig ekonomistyrning och kostnadskontroll.

Kommunstyrelsen välkomnar granskningen och delar rapportens slutsatser och rekommendationer i stort.

Med anledning av de uppkomna underskotten beslutade kommunstyrelsen den 28 oktober 2019, § 140, att anmoda socialnämnden att bjuda in kommunledningsförvaltningen, ekonomivardningen, för att ge en detaljerad genomgång av det ekonomiska läget för nämnden. Kommunstyrelsen föreslog också kommunfullmäktige att uppdra åt socialnämnden att åtgärda underskott inom individ- och familjeomsorg samt vård och äldreomsorg enligt upprättad handlingsplan i syfte att få budget i balans 2020, och att handlingsplanen snarast skulle följas upp i presidieträffar mellan socialnämnden och kommunstyrelsen.

Kommunstyrelsen delar inte fullt ut uppfattningen om bristande prognossäkerhet och rekommendationen att cheferna måste kunna se tolv månader framåt för att få en överblick. Verksamheten kännetecknas till viss del av icke förutsägbara behov vilka inte låter sig prognostiseras med enkelhet. Dessutom är ekonomiprocesserna i sig inte uppbyggda för fullständig prognossäkerhet baserat på uttag varje månad, vilket riskerar att skapa en bristfällig grund för beslut om de används så. Kommunens fastställda ekonomistyrning utgår ifrån att siffror och verksamhetsuppföljning görs fyra gånger om året och utgör grund för kommunfullmäktiges möjlighet att ta ställning. Under resten av året måste en eventuell månadsuppföljning stödjas av tät kontakt mellan förvaltningsledning, nämnd och övriga stödjande funktioner för att vara effektiv. Således gör kommunstyrelsen i samband med beslut om resultatöverföringar en bedömning av i vilken omfattning nämnden haft möjlighet att förhindra uppkomna underskott. För 2019 bedömde kommunstyrelsen att fem miljoner kronor av socialnämndens underskott skulle överföras till 2020.

Kommunstyrelsen delar inte slutsatserna avseende att nyckeltalsjämförelser i Kolada pekar mot att nämnden kan ha en för liten budgetram och att slutsatsen i så fall är att budgetprocessen inte fungerar. Kolada redovisar hur kommunens kostnader förhåller sig till ett genomsnitt av jämförbara kommuner men utvisar inte huruvida budgetramarna förhåller sig till behoven. Budgetprocessen lägger tonvikten på tydliga spelregler och att förutsättningarna ska vara stabila. Nämnden förväntas på ett tidigt skede anpassa verksamheten i förhållande till givna budgetramar.

På kommunstyrelsens vägnar

Lars Johnson
Ordförande

Charlotta Wemme Dehlin
Kanslichef