

2020-09-16

Till:
Socialnämnden

För kännedom till:
Kommunstyrelsen
Kommunfullmäktige

Genomförd granskning av budgetprocessen

De förtroendevalda revisorerna i Ystads kommun har gett EY i uppdrag att genomföra en granskning avseende kommunens budgetprocess. Syftet var att bedöma om kommunstyrelsen och nämnderna har en tillräcklig styrning och uppföljning i syfte att säkerställa att hålla budget och genomföra beslutade effektiviseringar och besparingar.

Det är vår bedömning att nämnden behöver ökad tydlighet kring vilka åtgärder som ska vidtas, utifrån möjliga besparingar och utifrån när dessa kan realiseras. Vidare behöver socialnämnden revidera besparingsplanen och redovisa mer realistiska utgångspunkter och tidsätta när besparingarna kan realiseras.

Det är vår bild att såväl förvaltning som nämnd är väl medvetna om den prekära situationen och behovet av att sänka kostnaderna. I åtgärdsplanen från 2019 framhålls ett antal åtgärder som är kvantifierade i ekonomiska termer. Det är högst rimligt att åtgärderna som sådana kan medföra effektiviseringar, men förutom område kommunal hälso- och sjukvård, bygger de redovisade beloppen inte på en realistisk analys. Vi efterlyser att åtgärderna ska vara genomarbetade och exempelvis redovisa möjlig nettobesparing mellan hemmaplanslösningar och placeringar istället för att utgå från föregående års budgetavvikelse och att förändringarna ska vara tidsatta. Inom besparingsområde kommunal hälso- och sjukvård kan nämnden redovisa positiva resultat genom realiserade besparingar och ökade intäkter, vilka sker under våren 2020. Nämnden behöver revidera besparingsplanen och redovisa mer realistiska utgångspunkter och tidsätta när besparingarna kan realiseras.

När det gäller uppbyggnad av budgeten har vi tagit del av hur den är beräknad för de verksamhetsområden där kostnaden ökar enligt nämnden. Den del som inte är tydlig är beräkning av budget för hemtjänsten. Att nämnden inte har den transparens som kunde förväntas medför att det inte redovisas förslag på hur kostnader ska kunna sänkas för hemtjänsten eller till vilken grad produktiviteten kan öka.

Vidare är det vår bedömning att i en starkt volymbaserad verksamhet behöver fokus i utvecklingsarbetet ligga på kostnaden per insats. Utöver en eventuell kvalitativ höjning, behöver nämnden följa produktiviteten genom nyckeltal.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi socialnämnden följande:

- ▶ Nämnden måste kontinuerligt arbeta med besparingar och effektiviseringar och se till att budgetprocessen också fokuserar på besparingspotentialen i nämndens verksamheter. Om det kontinuerliga arbetet saknas tar det för lång tid mellan att avvikelsen uppstår till dess att anpassningar är genomförda.
- ▶ Fokus måste vara att sänka eller behålla kostnadsnivån per insats eller öka produktiviteten. Det är fel fokus, att i växande verksamheter, arbeta mot en total sänkning av kostnaderna.
- ▶ Besparingsplaner och redovisning av genomförda åtgärder måste kunna presenteras respektive redovisas på ett underbyggt och trovärdigt sätt.



Ystads kommun

Revisionen

- ▶ Nämnden måste ha kontroll över transparenta resursfördelnings- eller prissättningsmodeller, vilket är grunden för att arbeta med kontinuerliga effektiviseringar. Modellerna ger också möjlighet att simulera kostnader vid förändringar av volymer och/eller behov.

Revisorerna önskar svar på vilka åtgärder som kommer att vidtas med anledning av vad som framkommit i granskningen och de rekommendationer som lämnas. För var och en av rekommendationerna ovan ska svar lämnas om ni håller med eller inte, vilka åtgärder som kommer att vidtas och när åtgärderna kommer att vidtas. Svar önskas senast 2020-11-15.

På uppdrag av Ystads kommuns revisorer

Bruno Andersson
Revisionens ordförande

Bo Lönnerblad
Revisionens vice ordförande