

Kommunrevisionen

Kommunfullmäktige för kännedom

Förstudie avseende socialnämndens långsiktiga planering

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna har PwC genomfört en förstudie av socialnämndens långsiktiga planering med fokus på äldreomsorgen, den kommunala barn- och ungdomsvården samt missbruksvården. Syftet med förstudien är att undersöka om det föreligger skäl till att genomföra en fördjupad granskning inom området.

Av förstudien framgår bland annat att Götene kommun, vid en jämförelse med referenskostnaden, under de senaste åren bedrivit äldreomsorg till en kostnad som varierat något under perioden men hela tiden varit nära vad som kan förväntas utifrån kommunens strukturella förhållanden. Även jämförbara kommuner har legat över referenskostnaden.

För Götene uppvisas stora skillnader vid jämförelser inom såväl äldreomsorgen som inom IFO, skillnader som uppvisas i statistiken för flera år. Från förvaltningens sida anges att det för äldreomsorgen finns felaktigheter i redovisningen avseende kostnaderna inom äldreomsorgen som gör att dessa jämförelser inte stämmer.

Socialnämnden har tagit fram ett antal planeringsunderlag som utgör en god grund för kommande arbete med verksamhetsplanering och för användning i samband med budgetprocessen.

Ett ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete inom sektor omsorg togs fram 2013 och är senast reviderat 2019. Dokumentet baserar sig på socialstyrelsens föreskrifter och allmänna råd SOSFS 2011:9. I systemet klargörs ansvarsfrågan för arbetet med kvalitet i verksamheten samt vad som ansvaret består av.

Den samlade slutsatsen i förstudien är att det finns ett antal frågor som socialnämnden behöver beakta för att hålla kvar arbetet med att utveckla verksamheten efter såväl nuvarande som kommande utmaningar. Här kommer det inte i första hand kanske att handla om att "göra mer av samma" utan att hitta nya lösningar. Förstudien lyfter fram följande delar som socialnämnden bör beakta i sitt fortsatta arbete.

1. En fortsatt analys bör göras avseende arbetssätt och kostnader inom individ- och familjeomsorgen för att tydliggöra orsaken till avvikelsen mot referenskostnad.
2. Eftersom den felaktiga redovisningen avseende kostnader, relaterat till jämförelser med andra kommuner, inom äldreomsorgen uppges vara känd, och att detta i så fall är ett återkommande fel, är det väsentligt att förvaltningen säkerställer att denna stämmer. Detta även inkluderat IFO. Om den inrapportering som ligger till grund för den officiella statistiken är felaktig finns en risk att även den interna redovisningen är felaktig.
3. Utmaningen med de planer som finns framtagna är att de tydligt ska vara en grund för kommande planering, ambitionsnivå och med det också som ett underlag vid resurstilldelning. Nämnden behöver säkerställa att planerna nyttjas och omsätts till konkreta aktiviteter.

Av förstudiens slutsatser framgår att det inte i nuläget finns något behov av fördjupad granskning rörande den långsiktiga planeringen avseende förstudiens berörda delar. Mot bakgrund av det utfall som nämnden haft avseende individ- och familjeomsorgen generellt och kostnaden för barn- och ungdomsvården specifikt motiveras dock en fördjupad granskning avseende styrning, ledning och uppföljning av mål och resultat för barn och unga som riskerar att fara illa.

2020-04-03

Socialnämnden
Kommunstyrelsen

Kommunrevisionen

Kommunfullmäktige för kännedom

Kommunrevisionens beslut

Revisorerna beslutade vid sitt sammanträde 2020-04-03 att skicka rapporten till socialnämnden samt till kommunstyrelsen och kommunfullmäktige för kännedom.

Revisorerna förväntar sig ett svar från socialnämnden med en redovisning avseende hur nämnden avser att arbeta vidare med de tre delar som lyfts fram ovan.

Svaret bör vara revisorerna tillhanda senast 2020-06-17.

För revisorerna i Götene kommun

Peter Legendi, Ordförande

Förstudie avseende socialnämndens långsiktiga planering

Götene kommun

Mars 2020



*Lars Näsström, projektledare
Ellen Röllgårdh och Linnéa Prytz, projektmedarbetare*

Innehållsförteckning

1.	Inledning	3
2.	Nulägesanalys	5
3	Iakttagelser	12
4.	Slutsatser av förstudien	17
5.	Bilaga	21

1

Inledning

Inledning

Bakgrund

Av revisorernas riskanalys framgår att flera verksamheter inom socialnämndens ansvarsområde bedrivs till en högre kostnad än strukturellt liknande kommuner. Inom äldreomsorgen innebär den demografiska utvecklingen också en förväntad volymökning samtidigt som kostnaderna för den kommunala barn- och ungdomsvården samt missbruksvården ökat under en rad av år. För att möta en förväntad volymutveckling samt att planera för en kostnadseffektiv verksamhet måste kommunen ha en kontinuerlig uppföljning och analys av verksamheten som ett underlag för en planering av verksamheten såväl på kort som lång sikt.

Med utgångspunkt i ovanstående har revisorernas beslutat att genomföra en förstudie avseende socialnämndens långsiktiga planering.

Syfte och frågeställningar

Som ett underlag till revisionens ställningstagande om fördjupad granskningen genomförs en fördjupad riskanalys i form av en förstudie. Syftet är att undersöka om det föreligger skäl till att genomföra en fördjupad granskning inom området.

Frågeställningar:

- Arbetar nämnden systematiskt med analys av verksamhetens kostnader?
- Arbetar nämnden systematiskt med utvärdering av verksamhetens resultat?
- Har nämnden upprättat en långsiktig planering av verksamheten?

Avgränsning

Förstudien avgränsas till att omfatta äldreomsorgen samt den kommunala barn- och ungdomsvården samt missbruksvården. Förstudien avser revisionsår 2020.

Metod

Förstudien genomförs med inhämtande och analys av styrande och vägledande dokument, protokollsgranskningar avseende socialnämnden samt telefonintervju med sektorschef samt socialnämndens ordförande och vice ordförande. Rapporten har sakavstämts med förvaltningen.

2

Nulägesanalys

Allmänt om nyckeltal

Nyckeltal benämns vissa tal som ofta används för att värdera ett företag eller en organisation och dess verksamhet.

Varför nyckeltal?

- Nyckeltalens uppgift är bidra till presentationen av läge, mål och resultat för verksamhet och ekonomi.
- Nyckeltalen kan stärka beslutsunderlaget för kommunfullmäktige respektive kommunledning.
- Det är viktigt att nyckeltal:
 - är anpassade till uppdraget och verksamheten,
 - fokuserar på det väsentliga,
 - är förankrade i organisationen och enkla att förstå samt
 - möjliggör jämförelser (mellan bra/dåliga värden, med andra kommuner).
- Officiell statistik utgörs av kommunala räkenskaper och antal uppgifter om brukare etc., och finns för samtliga kommuner.
- Det är viktigt att välja officiella och heltäckande nyckeltal.

Källa: Rådet för främjande av kommunala analyser (RKA)

Standardkostnad i förhållande till verklig kostnad

Sedan 1997 jämförs kommunernas faktiska kostnader för kärnverksamheterna med motsvarande standardkostnad. Beräkningen görs av Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) och publiceras på www.kolada.se.

Att rakt av jämföra en kommuns kostnader med en annans utan att ta hänsyn till varje kommuns strukturella förutsättningar ger en begränsad indikation på om en kommun är ”dyr” eller inte. Ett bättre mått är att jämföra kommunens faktiska nettokostnader i olika verksamheter med kommunens standardkostnad enligt kostnadsutjämningsystemet.

I den jämförelsen används standardkostnaden för att räkna ut en så kallad referenskostnad.

Eventuella skillnader mot referenskostnaden kan förklaras av den relativa effektivitetsnivån i verksamheten. Bedriver kommunen verksamheten mer kostnadseffektivt än genomsnittet (men till samma standard) visar det sig i en nettokostnad som är lägre än referenskostnaden. Det omvända gäller om verksamheten bedrivs ineffektivt ur ett kostnadsperspektiv.

Kommunen kan vidare göra en annan prioritering i budgettilldelningen än genomsnittet. Det kan handla om att medvetet hålla en högre ambitionsnivå i alla verksamheter (och finansiera detta med högre skatt än genomsnittet) eller att medvetet tilldela en viss verksamhet mer resurser på bekostnad av andra verksamheter.

Verksamheter som ingår

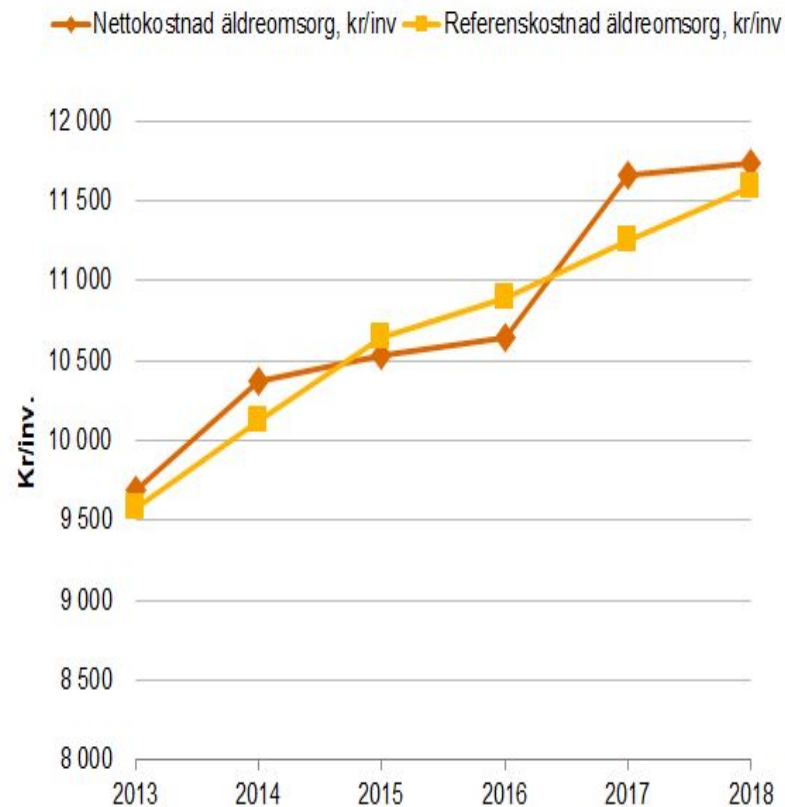
(Årsredovisning 2019, socialnämnden)

Äldreomsorg omfattar gemensam verksamhet, biståndsprövade verksamheter och insatser, öppna och förebyggande verksamheter och kommunens ansvar för hälso- och sjukvård. Insatserna ges huvudsakligen enligt socialtjänstlagen (SoL) och hälso- och sjukvårdslagen (HSL).

Individ- och familjeomsorg (IFO) omfattar olika former av behandlingsinsatser för barn, familjer och vuxna rörande bland annat missbruk, försörjningsstöd och förebyggande arbete. Även arbetsmarknadsåtgärder ingår i IFO.

Nettokostnad och referenskostnad - äldreomsorg

2013–2018 kr per inv.



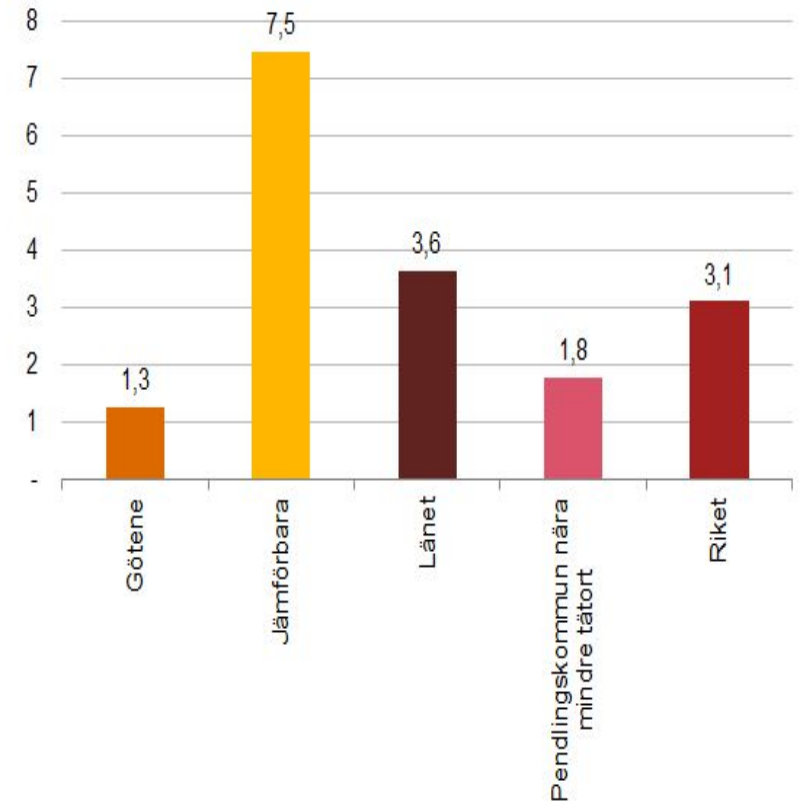
Götene kommun bedriver äldreomsorgen till en kostnad som i stort ligger på förväntad nivå utifrån kommunens struktur, skillnaden 2018 motsvarar 2 miljoner kronor.

Kommunens nettokostnadsavvikelse har varierat under perioden. I början av perioden redovisas en positiv nettokostnadsavvikelse. Under 2015 och 2016 ökade referenskostnaden i högre takt än kommunens nettokostnad, vilket resulterade i en negativ nettokostnadsavvikelse.

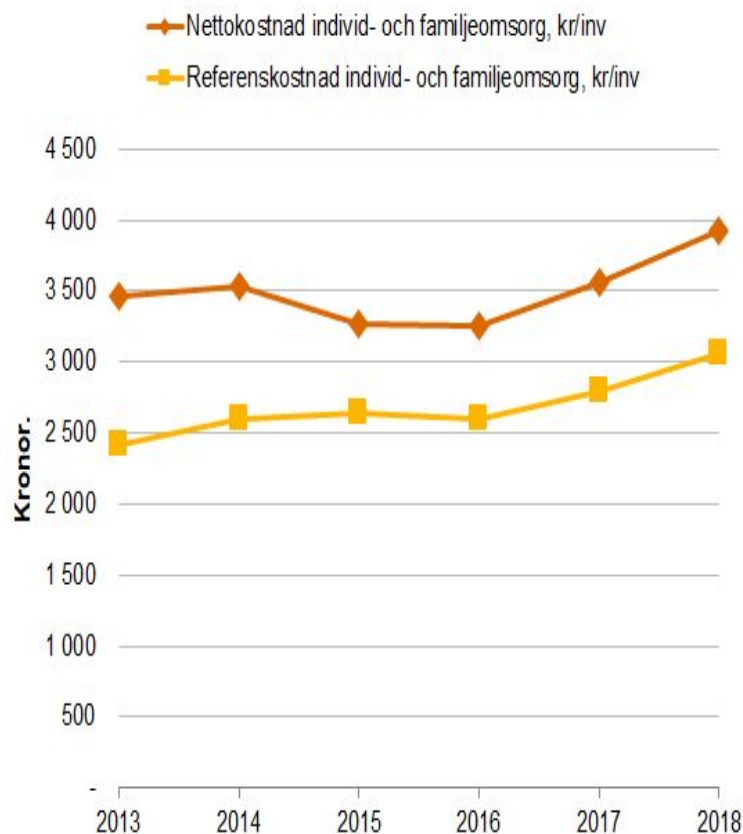
År 2017 ökade dock kommunens nettokostnad kraftigt, varför kommunen har åter haft en positiv nettokostnadsavvikelse under slutet av perioden.

Nettokostnadsavvikelse - äldreomsorg

2018 i jämförelse



Nettokostnad och referenskostnad – individ- och familjeomsorg



Götene kommun bedriver individ- och familjeomsorgen till en kostnad som överstiger förväntad nivå utifrån kommunens struktur med 28,3 procent. Skillnaden motsvarar 11,5 miljoner kronor.

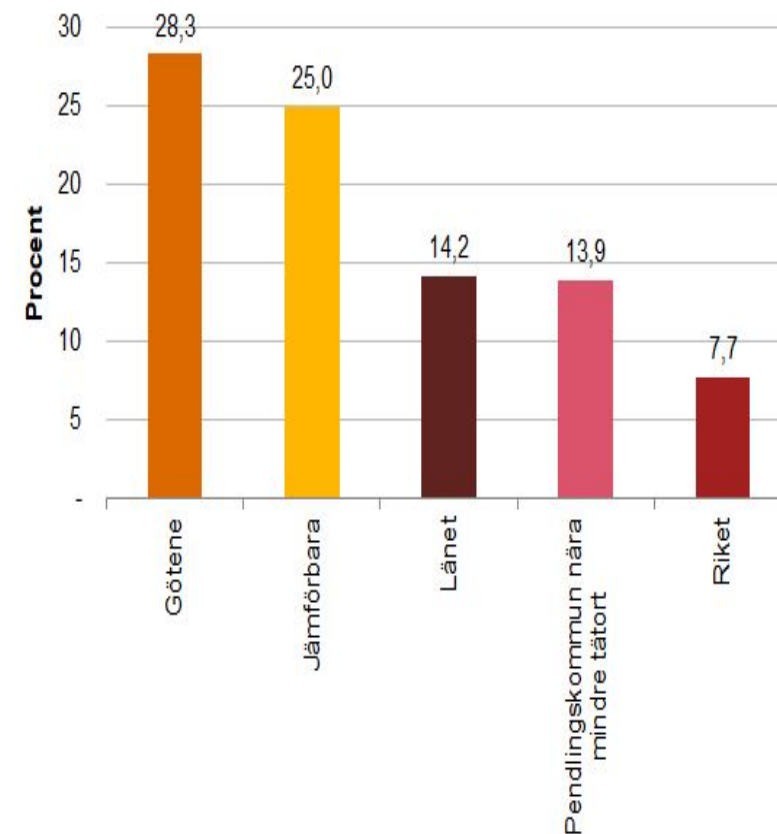
Kommunens nettokostnad har överstigit referenskostnaden under hela perioden.

Nettokostnadsavvikelsen sjönk dock kraftigt under 2014 och 2015. Detta förklaras en sjunkande nettokostnad, samtidigt som referenskostnaden ökade något.

Sedan 2016 kan dock en tydlig ökande trend i nettokostnadsavvikelsen skönjas.

Samtliga jämförelsegrupper redovisar en positiv nettokostnadsavvikelse. Götene kommun har en avvikelse i nivå med jämförbara kommuner, men högre än övriga jämförelsegrupper.

Nettokostnadsavvikelse – individ- och familjeomsorg



Sammanfattning nyckeltal

Äldreomsorg

Götene kommun bedriver äldreomsorgen till en kostnad som är 1,3 procent högre än vad som förväntas utifrån kommunens struktur och genomsnittlig ambition och effektivitet. Sammantaget uppgår avvikelsen till 2 miljoner kronor.

Kommunen redovisar relativt låga kostnader för äldreomsorgen i förhållande till jämförelsegrupperna. Endast jämförbara kommuner redovisar lägre kostnader än kommunen. Detta förklaras främst av en lägre kostnad för särskilt boende.

I statistiken förklaras den lägre kostnaden för särskilt boende av en låg andel brukare, kostnaden per brukare är däremot hög i förhållande till jämförelsegrupperna.

Inom hemtjänst i ordinärt boende uppvisas det omvända förhållandet, kommunen redovisar en hög andel hemtjänsttagare men en låg kostnad per hemtjänsttagare.

Förvaltningen pekar på att uppgifterna för respektive verksamhet inom äldreomsorgen inrapporterats felaktigt under ett antal år vilket dock inte påverkar helheten.

Individ- och familjeomsorg

Götene kommun bedriver verksamheten till en kostnad som är 28,3 procent högre än vad som förväntas utifrån kommunens struktur och genomsnittlig ambition och effektivitet. Sammantaget uppgår avvikelsen till 11,5 miljoner kronor.

Kommunen redovisar höga kostnader för både barn- och ungdomsvård och missbrukarvård för vuxna. Kostnaderna är högre än i samtliga jämförelsegrupper för båda verksamheterna.

Inom barn- och ungdomsvården redovisar kommunen höga kostnader för institutionsvård. Kostnaderna för familjehemsvård är dock lägre än i övriga jämförelsegrupper.

För missbrukarvård för vuxna redovisar kommunen höga kostnader för öppna insatser.

3

lakttagelser

Iakttagelser

Arbetar nämnden systematiskt med analys av verksamhetens kostnader?

Rapport ska lämnas till socialnämnden om det ekonomiska läget varje månad. Större uppföljningar delges nämnden efter april, augusti (delår) och oktober.

I protokollsgenombgång av socialnämndens sammanträden under 2019 kan det verifieras att nämnden på sammanträdet i maj tagit del av budgetuppföljning och prognos per april samt månadsvisa ekonomiska uppföljningar sedan sammanträdet i juni 2019. Vid sammanträdet i september redovisas socialnämndens delårsrapport och prognos per augusti, och vid sammanträdet i november redovisas budgetuppföljning och prognos per oktober.

- De månadsvisa ekonomiska uppföljningarna (sedan juni) innehåller en kortfattad beskrivning av månadens resultat, uppföljning av tidigare prognoser samt åtgärder. Detta har verifierats i dokumentation.
- Delårsrapporten per augusti 2019 innehåller en ekonomisk redogörelse av nämndens olika verksamheter, en kortfattad beskrivning av viktiga händelser under perioden för verksamheten, sjukfrånvaro och investeringar. I delårsrapporten framkommer att socialnämndens prognos för helåret 2019 visade på ett överskott om 2,5 mnkr. Äldreomsorgen visade en positiv prognos om 0,9 mnkr. Individ- och familjeomsorgens prognos var 4,4 mnkr i överskott totalt, varav IFO Barn och familjs prognos pekade på ett överskott om 0,3 mnkr och IFO vuxens prognos visade ett underskott om 2,3 mnkr. För arbetsmarknadsenheten (AME) var prognosen ett underskott om 0,1 mnkr.

- Resultatuppföljning och prognos per oktober innehåller samma avsnitt som delårsrapporten, förutom information om sjukfrånvaro. Socialnämndens prognos för helåret 2019 per oktober var ett överskott om 6,4 mnkr. Äldreomsorgen visade en positiv prognos om 3,4 mnkr. Individ- och familjeomsorgs prognos var 1,1 mnkr i underskott, varav IFO:s övergripande underskott var 0,2 mnkr. IFO Barn- och familjs prognos pekade på ett överskott om 1,2 mnkr. IFO vuxens prognos visade ett underskott om 2,1 mnkr. Arbetsmarknadsenheten håller sig enligt prognos inom sin budgetram.

I intervjuer beskrivs att nämndens totala resultat för 2019 blev ca 0,8 mnkr överskott. Om migrationspengarna bortses ifrån redovisas ett totalt resultat i linje med budget.

I intervju med nämndsrepresentanter beskrivs att den ekonomiska uppföljningen tydliggjorts det senaste året då en ekonom anställdes riktad specifikt mot nämndens verksamheter.

Iakttagelser

Arbetar nämnden systematiskt med analys av verksamhetens kostnader? Forts.

I protokollsgenomgång framkommer att nämnden på sammanträdet i maj diskuterar budget 2020 och möjlig utveckling och effektivisering av verksamhet inför verksamhetsbudgeten för år 2020 och 2021. När budget 2020 diskuteras av nämnden i augusti 2019 tar nämnden del av verksamhetens sammanställning och ledamöterna ges möjlighet att återkoppla kring förslagen på effektiviseringar och avgifter i sina partigrupper. Målet anges vara att nämnden ska fatta beslut om effektiviseringar vid sammanträdet i september för att sedan fatta beslut om verksamhetsbudget i oktober. Nämnden ger vidare verksamheten i uppdrag att utreda möjligheten till hemmaplanslösningar för placeringar för barn och unga inom LSS samt att nämnden föreslår fullmäktige att utöka budgetramen för nämnden med 5 mnkr för år 2020, för att täcka kostnaderna för nya externa placeringar. På sammanträdet i september fattar sedan nämnden beslut om besparingar om 1,76 mnkr och budget 2020 antas på sammanträdet i oktober. I intervjuer uppges att ny budget bygger på föregående års budget samt uppräknings.

I intervjuer beskrivs en löpande dialog mellan förvaltningen och nämnden gällande möjliga besparingar, där förvaltningen kommer med konsekvensbeskrivningar av besparingarna och nämnden fattar beslut om prioriteringar. En halvdag ska exempelvis avsättas under våren 2020, i budgetarbetet inför 2021, där nämnden går igenom verksamheten och var besparingar skulle kunna genomföras.

I intervju med förvaltningsrepresentant beskrivs att ett nytt system för verksamhetens ekonomiuppföljning, JOTIB, stegvis införts under det senaste året. Systemet innebär ett sätt att belysa ekonomin i de olika verksamheterna genom fokus på personaltimmar. Genom systemet får varje enhetschef en bild

av senaste veckans kostnader och kan jämföra dessa mot helårsbudgeten, vilket innebär en större möjlighet att agera tidigare på uppkomna ökande kostnader. Utifrån JOTIB tar ekonomen ut månatliga uppföljningar av verksamheternas ekonomi.

JOTIB har införts inom samtliga verksamheter inom socialnämnden, förutom IFO. Där anses inte systemet kunna påverka uppföljning, analys och åtgärder på samma sätt då det inte främst är personalkostnaderna som är drivande.

Den tidigare ekonomiuppföljningen, och så som IFO fortfarande följs upp, innebär att enhetschef, områdeschef samt ekonom sitter ned och diskuterar utfallet. Enhetschef ska inför genomgången ha skapat sig en bild av orsaker till eventuellt underskott.

I intervju framkommer synpunkten att den offentliga statistiken från Kolada, gällande nämndens kostnader för särskilt boende och hemtjänst, inte stämmer med de faktiska kostnaderna. Detta pekar på ett behov av att se över redovisningen av kostnader.

I intervjuer beskrivs att de områden som främst drar iväg kostnadsmässigt är försörjningsstöd och familjehemsplaceringar. Vidare har det inom verksamheten varit en hög personalomsättning med många nyutexaminerade, samt att arbetsmiljön för enhetschefer varit ansträngd, vilket också bidragit till ökade kostnader. Det lyfts ett behov av att hitta nya arbetsformer och samarbeten mellan IFO och arbetsmarknadsenheten för att sänka kostnaderna för försörjningsstöd.

Iakttagelser

Arbetar nämnden systematiskt med utvärdering av verksamhetens resultat?

Sektor Omsorg använder sig av ett ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete som utgår från socialstyrelsens föreskrifter och allmänna råd SOSFS 2011:9. Ledningssystemet finns på kommunens intranät för att göra det tillgängligt och sökbart för alla medarbetare. I ledningssystemet finns information om styrdokument, ansvarsroller, processer, rutiner, personalens medverkan i kvalitetsarbetet, dokumentationsskyldighet samt systematiskt förbättringsarbete såsom riskanalys, egenkontroller, utredning av avvikelser, sammanställning och analys och förbättrande åtgärder i verksamheten. Ledningssystemet följs upp och revideras årligen. Ansvarig är sektorschef för Sektor Omsorg. Resultat från arbetet i kvalitetsledningssystemet redovisas exempelvis i form av sammanställning av inkomna synpunkter och klagomål och sammanställning avseende resultat från nationell brukarundersökning inom hemtjänst och särskilt boende

Kvalitetsledningssystemet uppges fungera väl men skulle kunna nyttjas på ett bättre sätt. Med en hög personalomsättning har användningen av systemet kommit i andra hand.

För 2019 antog socialnämnden sex mål med tillhörande indikatorer och mätmetod. Det framgår inte hur socialnämndens mål följer på fullmäktiges strategiska mål.

I kommunens delårsrapport per augusti 2019 följs nämndernas indikatorer upp gemensamt under respektive kommunövergripande strategiska mål beslutade av

fullmäktige. I bilaga till delårsrapporten framgår måluppfyllelsen för socialnämndens beslutade mål.

Av protokollsgenomgång framkommer att nämnden tar del av verksamhetsrapporter vid varje sammanträde. Rapporterna innehåller aktuell rapport från verksamheterna, exempelvis information om kön till särskilt boende.

Utifrån fullmäktiges strategiska mål har socialnämnden antagit sju verksamhetsmål för 2020-2022. För varje mål finns indikatorer och beskrivning av hur uppföljning/utvärdering ska göras.

I intervjuer beskrivs att kvaliteten inom nämndens verksamheter följs upp genom att varje enhet ansvarar för att årsvis skriva sin kvalitetsredovisning, inklusive analys inför nästkommande år. Sedan 2019 har förvaltningsledning och kontaktpolitiker träffat respektive verksamhet, ställt frågor kring verksamheten och utifrån dessa samtal har verksamheten tagit fram kvalitetsredovisning och vid behov handlingsplan, vilket har kunnat verifierats i underlag. Det beskrivs att kvaliteten på analyserna förbättrats genom det nya arbetssättet.

Det beskrivs att det finns en tjänsteperson inom kommunen särskilt ansvarig för att följa upp kvalitetsmått, bland annat SKR:s undersökning Kommunens Kvalitet i Korthet, KKiK. Enligt intervju tar socialnämnden del av redovisning från KKiK avseende personalkontinuitet.

Iakttagelser

Har nämnden upprättat en långsiktig planering av verksamheten?

Kommunfullmäktige har 2019-03-25 antagit ett *Socialpolitiskt program för 2019-2023*. Programmet innehåller en nulägesbeskrivning för Sektor omsorg i Götene (uppdelat i äldreomsorg, funktionshinderområdet, individ- och familjeomsorgen, arbetsmarknadsenheten) och en omvärldsanalys med socialnämndens utmaningar i fokus, bland annat ökad polarisering av inkomster, hälsa och åsikter samt ökad brist på chefer. Programmet innehåller prognos över förväntad befolkning som är 65 år och äldre i kommunen fram till 2034 och socialnämndens politiska mål och indikatorer för 2019-2022.

Vi har även tagit del av dokumentet *Programidé för äldreomsorgen i Götene kommun - nulägesanalys och framtida behov* från 2016-09-21, uppdaterad 2018. Syftet med dokumentet anges vara att ge såväl beslutsfattare som tjänstemän en överblick av nulägesituationen inom kommunens äldreomsorg. Det ska också ge en indikation om framtida behov. Dokumentet är uppbyggt med en bakgrund utifrån ett nationellt perspektiv. Därefter kommer en nulägesredovisning av hur det ser ut i Götene kommun och slutligen en bild av hur framtida behov ser ut. Dokumentet innehåller bland annat bild över förväntad befolkningsutveckling fram till 2034 samt text kring förväntade behov inom särskilt boende, korttidsvård/växelvård och hemvård.

Socialnämnden har 2019-10-22 antagit en *Nulägesanalys och framtidsplan för funktionshinderrådet och socialpsykiatrin 2019-2025*. Dokumentet innehåller en bakgrund med lagstiftning och beskrivning av området, en omvärldsspaning, ett avsnitt om grundfakta om funktionshinderområdet i Götene kommun, framtida behov och utmaningar samt planering av de olika verksamheterna utifrån förväntade utmaningar.

Ett nytt särskilt boende är färdigställt i kommunen under 2019. Boendet innefattar ytterligare en enhet som i dagsläget inte har öppnat men som gör det och bemannas vid framtida utökad efterfrågan.

4

Slutsatser av förstudien

Slutsatser av förstudien

- Vid en jämförelse med referenskostnaden framkommer att Götene kommun under de senaste åren bedrivit äldreomsorg till en kostnad som varierat något under perioden men hela tiden varit nära vad som kan förväntas utifrån kommunens strukturella förhållanden. Kostnaden för individ- och familjeomsorgen har dock legat över referenskostnaden, för 2018 med drygt 28 % vilket motsvarade 11,5 mnkr. Även jämförbara kommuner har legat över referenskostnaden.
 - En fortsatt analys bör göras avseende arbetssätt och kostnader inom individ- och familjeomsorgen för att tydliggöra orsaken till avvikelsen.
- Den officiella statistiken är en bra grund för uppföljning av verksamheten med dess jämförelser med framförallt liknande kommuner då det är de kommuner som strukturellt sett är mest lika. För Götene uppvisas stora skillnader vid jämförelser inom såväl äldreomsorgen som inom IFO, skillnader som uppvisas i statistiken för flera år. Från förvaltningens sida menar man att det för äldreomsorgen finns felaktigheter i redovisningen avseende kostnaderna inom äldreomsorgen som gör att dessa jämförelser inte stämmer.
 - Eftersom den felaktiga redovisningen uppges vara känd, och att detta i så fall är ett återkommande fel är det väsentligt att förvaltningen säkerställer att denna stämmer. Om den inrapportering som ligger till grund för den officiella statistiken är felaktig finns en risk att även den interna redovisningen är felaktig.
- Nämnden får månadsvis rapportering avseende ekonomi. Delårsrapporteringen innehåller dessutom en djupare kommentar kring prognostiserat utfall. I de fall prognosen pekar på ett underskott i en verksamhet kan vi inte se någon redovisning av vad som görs för att åtgärda detta.
- Socialnämnden har tagit fram ett antal planeringsunderlag. Bl a har socialnämnden på uppdrag av kommunfullmäktige tagit fram ett socialpolitiskt program för tiden 2019-2022. Det finns också en framtagen nulägesanalys och framtidsplan för funktionshinderområdet och socialpsykiatri för åren 2019-2025 och en programidé för äldreomsorgen från 2016, uppdaterad 2018. De framtagna programmen är en god grund för kommande arbete med verksamhetsplanering och för användning i samband med budgetprocessen.
 - Utmaningen med de planer som finns framtagna är att de tydligt ska vara en grund för kommande planering, ambitionsnivå och med det också som ett underlag vid resurstilldelning.
- Ett ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete inom sektor omsorg togs fram 2013 och är senast reviderat 2019. Dokumentet baserar sig på socialstyrelsens föreskrifter och allmänna råd SOSFS 2011:9. I systemet klargörs ansvarsfrågan för arbetet med kvalitet i verksamheten samt vad som ansvaret består av.

Slutsatser av förstudien

Vår samlade slutsats är att det finns ett antal frågor att beakta för berörd nämnd och förvaltning för att hålla kvar arbetet med att utveckla verksamheten efter såväl nuvarande som kommande utmaningar. Här kommer det inte i första hand kanske att handla om att “göra mer av samma” utan att hitta nya lösningar.

Vi menar att det utifrån våra iakttagelser avseende kommunikation med nämnden, och nämndens agerande under 2019, föranleds inte något behov av fördjupad granskning i denna del. Mot bakgrund av det utfall som nämnden haft avseende individ- och familjeomsorgen generellt och kostnaden för barn- och ungdomsvården specifikt motiveras dock en fördjupad granskning avseende styrning, ledning och uppföljning av mål och resultat för barn och unga som riskerar att fara illa.

2020-04-03

Peter Aschberg
Uppdragsledare

Lars Näsström
Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av revisorerna i Götene kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan beslutad den 14 februari 2020. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Bilaga

- Dokumentförteckning

Dokumentförteckning

Följande dokumentation har omfattats av förstudien:

- Ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete inom Sektor Omsorg
- Månadsvis ekonomisk uppföljning 2019-12-02
- SN Resultatuppföljning och prognos 2019-08-31 (Delår)
- SN Resultatuppföljning och prognos 2019-10-31
- Socialnämndens mål 2019-2022
- Socialnämndens verksamhetsmål 2020-2022
- Kommunfullmäktiges Socialpolitiska program 2019-2022
- Programidé för äldreomsorgen i Götene kommun - nulägesanalys och framtida behov
- Nulägesanalys och framtidsplan för funktionshinderområdet och socialpsykiatrien 2019-2025
- Årsredovisning Götene kommun 2018
- Redovisningsprinciper för årsredovisning 2018
- Delårsrapport 2019-08-31 Götene kommun
- Protokoll från socialnämndens sammanträden 2019

