

Granskning av ekonomi- och verksamhetsstyrning inom omsorgsnämnden

Värnamo kommun



EY

Building a better
working world

Innehåll

1. Sammanfattning	2
2. Inledning	4
2.1. Bakgrund	4
2.2. Syfte och revisionsfrågor	4
2.3. Genomförande och avgränsning	4
2.4. Revisionskriterier	5
3. Granskningsresultat	6
3.1. Prioriteringar och mål	7
3.2. Riskanalys	10
3.3. Budget i balans	12
3.4. Uppföljning	21
4. Sammanfattande bedömning	22
5. Källförteckning	24
6. Revisionskriterium	25
6.1. Kommunallagen (2017:725)	25
6.2. Omsorgsnämndens reglemente	25
7. Bilaga 1	26

1. Sammanfattning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Värnamo kommun granskat omsorgsnämndens ekonomi- och verksamhetsstyrning. Granskningens syfte har varit att bedöma om omsorgsnämnden har en ändamålsenlig ekonomi- och verksamhetsstyrning. Den sammanfattande bedömningen är att omsorgsnämnden inte har haft en ändamålsenlig ekonomi- och verksamhetsstyrning under 2022.

Vi bedömer att nämnden delvis säkerställer att verksamhetens prioriteringar ligger i linje med fullmäktiges mål. Vi konstaterar att fullmäktiges övergripande mål har brutits ner av nämnden. Därtill har nämndens mål använts i planeringen av enheternas arbete. Vi bedömer däremot att valda indikatorer inte är ändamålsenliga för att mäta måluppfyllelse. Majoriteten av indikatorerna 2022 är ej mätbara. Vidare bedömer vi att styrningen kan utvecklas genom framtagande av verksamhetsplaner på verksamhets- och enhetsnivå.

Vi bedömer att nämnden inte har säkerställt att ändamålsenliga riskanalyser finns framtagna kopplade till budgeten och planerade ekonomiska åtgärder. Nämndens internkontrollplan innehåller inga kontrollmoment avseende budget eller ekonomiska åtgärder. Detta trots nämndens svårigheter att nå budget i balans under hela mandatperioden 2019-2022.

Vidare bedömer vi att nämnden inte har vidtagit tillräckliga åtgärder för att nå budget i balans. Därtill bedömer vi att nämnden inte tillräckligt följer upp verksamhetens kostnadsutveckling och beslutad åtgärdsplan för att nå budget i balans. Vi konstaterar att nämnden har följt upp den ekonomiska utvecklingen i månads- och delårsuppföljningar men konstaterar att nämnden har godkänt underlagen men inte i protokoll tagit beslut om ytterligare information eller åtgärder för att nå budget i balans. I detta bedömer vi att nämnden brustit i sitt aktivitetskrav. Nämnden beslutade 2022 om framtagande av en handlingsplan. I handlingsplanen har genomlysning skett av personlig assistans, boende med särskilt stöd, daglig verksamhet och externa placeringar och köpta platser. I handlingsplanen ges rekommendationer på åtgärder för att nå budget i balans.

Slutligen bedömer vi att nämnden delvis säkerställt att chefer på olika nivåer har uppdaterad och tillgänglig information, tillräckliga system- och kontrollstöd för att följa och analysera kostnadsutvecklingen. Vi konstaterar att upphandlat system för uppföljning inte används fullt ut i organisationen. Detta får som effekt att kvaliteten i uppföljningen försämras då bara delar av organisationen rapporterar i systemet.

Mot bakgrund av genomförd granskning rekommenderar vi omsorgsnämnden att:

- ▶ Tillse att nämndens mål även omsätts av verksamheterna på enhetsnivå
- ▶ Tillse att indikatorer är ändamålsenliga för att följa upp nämndens måluppfyllelse
- ▶ Tydligare hantera risker med påverkan på nämndens ekonomi och bristande uppföljning t.ex. i intern kontrollplan
- ▶ Fördjupa sig ytterligare i nämndens ekonomi och orsakerna till att nämndens underskott både gällande de delar som inte kan påverkas men framförallt i de som kan påverkas
- ▶ Tydligt fatta beslut med anledning av t.ex. prognosticerade underskott, vägvalsfrågor m.m. och se till att nämndens beslut framgår av protokoll. Detta för att leva upp till SKR:s aktivitetskrav gällande förtroendevalda i nämnder.
- ▶ Tillse att chefer m.fl. ges tillräcklig utbildning i stödsystem för uppföljning så att dessa system kan användas fullt ut i verksamheten.

2. Inledning

2.1. Bakgrund

Målstyrningen är den grundläggande styrmodellen inom i stort sett all offentlig verksamhet, såväl nationellt som internationellt. I Sverige har målstyrningen diskuterats och införts som styrmodell sedan mitten av 1980-talet. Idag är det vanligt att fullmäktige har antagit mål som är mer att betrakta som visioner eller viljeyttringar. Gemensamt för dessa är att de behöver åtföljas av mätbara indikatorer för att ha en styrande effekt. En viktig utgångspunkt är att vid prioriteringen av mål diskutera och utgå från vad som är de strategiskt viktiga problemen/frågeställningarna inom verksamheten/målområdet.

I delårsrapporten 2022 framgår att två av tre kvalitetsmål bedöms bli ej uppfyllda för helåret. Brukarbedömningarna inom äldreomsorgen rapporterar ett sämre resultat än riksnittet. Resultatet inom äldreomsorgen visar på en negativ trend i jämförelse med föregående år.

De senaste åren har omsorgsnämnden redovisat underskott. År 2021 uppgick underskottet till 10 miljoner kronor och för 2022 prognostiseras ett underskott på 16,5 miljoner kronor. Nämnden har därmed svårigheter att nå budget i balans. Kommunstyrelsen har antagit en åtgärdsplan för budget i balans.

2.2. Syfte och revisionsfrågor

Granskningens syfte har varit att bedöma om omsorgsnämnden har en ändamålsenlig ekonomi- och verksamhetsstyrning.

I granskningen har följande revisionsfrågor besvarats:

- ▶ Säkerställer nämnden att verksamhetens prioriteringar ligger i linje med fullmäktiges mål?
- ▶ Har nämnden säkerställt att ändamålsenliga riskanalyser finns framtagna kopplade till budgeten och planerade ekonomiska åtgärder?
- ▶ Har nämnden vidtagit tillräckliga åtgärder för att nå budget i balans?
 - Följer nämnden upp verksamhetens kostnadsutveckling och beslutad åtgärdsplan för att nå budget i balans?
- ▶ Har nämnden säkerställt att chefer på olika nivåer har uppdaterad och tillgänglig information, tillräckliga systemstöd och controllerstöd för att följa och analysera kostnadsutvecklingen?

2.3. Genomförande och avgränsning

Granskningen har genomförts under perioden januari 2023 - mars 2023. Granskningen avser omsorgsnämnden. Granskningen har genomförts genom intervjuer och dokumentstudier.

2.4. Revisionskriterier

Granskningens bedömningar utgår från följande revisionskriterier, för att läsa mer om revisionskriterierna se bilaga 6.

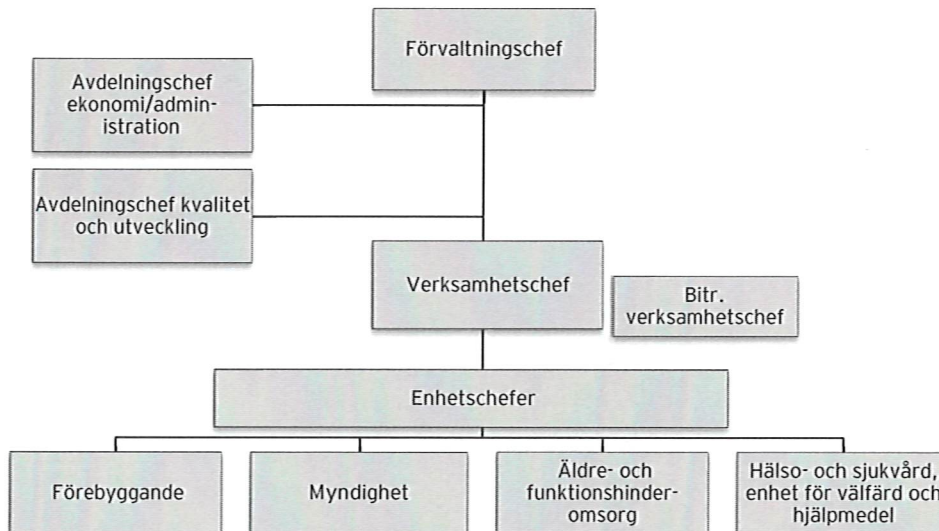
- ▶ Kommunallagen (2017:725)
- ▶ Omsorgsnämndens reglemente
- ▶ Fullmäktiges budget

3. Granskningsresultat

Enligt omsorgsnämndens reglemente ansvarar omsorgsnämnden för omsorgen om äldre och personer med funktionsnedsättning enligt Socialtjänstlagen (SoL) och Lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) samt följdlagar och författningar. Nämnden ansvarar även för den kommunala hälso- och sjukvården inom de särskilda boendeformerna och ordinärt boende (hemsjukvård), enligt Hälso- och sjukvårdslagen (HSL).

Figuren nedan illustrerar omsorgsförvaltningens organisation.

Figur 1. Omsorgsförvaltningens organisation 2022



Källa: Omsorgsnämndens verksamhetsplan 2022-2024

Förvaltningen styrs av team för ledning och styrning som består av omsorgs- och verksamhetschef, biträdande verksamhetschef, avdelningschef för ekonomi och administration samt avdelningschef för kvalitet och utveckling. Teamet är en strategisk grupp som hanterar övergripande strategiska frågor för förvaltningen. Därtill finns ett verksamhetsledningsteam som är den direkta länken ut till verksamheterna. Teamet leds av verksamhetschefen och den biträdande verksamhetschefen. Verksamhetschef och biträdande verksamhetschef ansvarar för fyra verksamheter. De fyra verksamheterna består av totalt 23 områden, vilka leds av varsin enhetschef. Centralt placerade finns en stab med personal som, bland annat, ger stöd till chefer i organisationen.

3.1. Prioriteringar och mål

Avsnittet ämnar besvara om nämnden säkerställer att verksamhetens prioriteringar ligger i linje med fullmäktiges mål.

3.1.1. Iakttagelser

Enligt omsorgsnämndens reglemente ska nämnden se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige har bestämt, de föreskrifter som kan finnas i lag eller annan författning, samt bestämmelser i reglementet. Vidare anger reglementet att omsorgsnämnden regelmässigt till kommunfullmäktige ska rapportera hur verksamheten utvecklas och hur den ekonomiska ställningen är under budgetåret.

Kommunfullmäktige beslutade om Värnamo kommuns mål och budget för 2022 den 23 juni 2021. Fullmäktiges fem övergripande målområden tar sikte på 2035 och utgår från kommunens övergripande vision: *Värnamo - den mänskliga tillväxtkommunen - 40 000 invånare år 2035*. Fullmäktiges fem övergripande målområden utgörs av¹:

1. Delaktighet - medborgare och medarbetare är delaktiga i kommunens utveckling
 - o Vi vill kommunicera och ge återkoppling avseende mål, resultat och kvalitet. Vi vill att medborgare och medarbetare ska ha möjlighet att påverka kommunens utveckling.
2. Kompetensförsörjning - arbetsgivare kan anställa de medarbetare de behöver
 - o Genom samverkan kan Värnamo kommun och andra arbetsgivare rekrytera och behålla medarbetare. Medarbetare, vars erfarenheter och kompetens tas till vara och utvecklas, trivs och stannar.
3. Klimat - klimatsmarta val underlättas
 - o Klimatet är vår viktigaste framtidsfråga, där allas insats behövs och är viktig. Vi ska skapa goda förutsättningar att göra val som minskar vår klimatpåverkan.
4. Kvalitet - grunduppdrag av god kvalitet för den vi är till för
 - o Kvalitetsmål formuleras utifrån respektive nämnds/bolags grunduppdrag i förhållande till medborgarna. Nämndernas och bolagens kvalitetsmål, för sitt grunduppdrag, ska visa god måluppfyllelse inom ekonomiskt givet budgetram
5. Finansiella mål - Enligt god ekonomisk hushållning

¹ De fem övergripande målområdena gäller även för budget 2023. Det beslutades av fullmäktige 22 juni 2022.

Omsorgsnämndens verksamhetsplan för 2022-2024 redogör för hur nämnden brutit ned ovanstående övergripande mål (delaktighet, kompetensförsörjning, klimat och kvalitet) till nämndmål med tillhörande indikatorer². I nämndens delårsbokslut framgår måluppfyllandegrad per 31 augusti 2022 samt helårsprognos för måluppfyllnadsgrad. I nämndens verksamhetsberättelse för 2022 redovisas måluppfyllelse för helår 2022. Denna behandlades av nämnden 22 februari 2023.

Tabell 1. Måluppfyllelse 2022

Fullmäktiges övergripande mål	Nämndmål	Indikatorer	Måluppfyllelse augusti 2022	Bedömd måluppfyllelse helår 2022	Måluppfyllelse helår 2022
<i>Grunduppdrag av god kvalitet för den vi är till för (kvalitet)</i>	Brukaren möts utifrån sina individuella behov med respekt	5	Ej uppfyllt	Ej uppfyllt	Delvis uppfyllt
	Brukaren får en jämlik, trygg och säker vård med god kvalitet	5	Ej uppfyllt	Ej uppfyllt	Delvis uppfyllt
	Vård- och omsorgs- behov ska dokumenteras på ett säkert sätt	3	Delvis uppfyllt	Delvis uppfyllt	Delvis uppfyllt
<i>Medborgare och medarbetare är delaktiga i kommunens utveckling (delaktighet)</i>	Medarbetarna är insatta i målen för sin arbetsplats och Värnamo kommuns målstyrning		Delvis uppfyllt	Delvis uppfyllt	Ej utvärderat
	Medarbetarna är delaktiga i arbetet i omsorgsförvaltningen	3	Delvis uppfyllt	Helt uppfyllt	Ej utvärderat
<i>Klimatsmarta val underlättas (klimat)</i>	Att nå en klimateffektiv verksamhet som innefattar bra energi-användning och miljövänliga transporter	1	Delvis uppfyllt	Delvis uppfyllt	Ej utvärderat
<i>Arbetsgivare kan anställa</i>	Omsorgsnämnden ska	6	Delvis uppfyllt	Delvis uppfyllt	Ej uppfyllt

² Se bilaga 1 för en fullständig beskrivning av nämndmål och indikatorer kopplat till kommunfullmäktiges övergripande mål kvalitet, delaktighet, klimat och kompetensförsörjning.

de med-
arbetare de
behöver
(kompetens-
försörjning)

upplevas som en
attraktiv
arbetsgivare som
utvecklar och kan
behålla sina
medarbetare

Källa: Verksamhetsplan 2022-2024, delårsrapport augusti 2022 och verksamhetsberättelse 2022.

Av tabellen ovan framgår det att omsorgsnämnden har brutit ned fullmäktiges målområden till sju nämndmål med tillhörande indikatorer. Det framgår att fem av sju mål delvis var uppfyllda per 31 augusti 2022. Två mål kopplat till målområdet kvalitet var inte uppfyllda och bedöms inte bli uppfyllda för helåret 2022. Fyra mål bedöms delvis bli uppfyllda och ett mål kopplat till delaktighet bedöms bli helt uppfyllt för helåret 2022. I nämndens verksamhetsberättelse för 2022 framgår att tre av målen delvis uppfylldes för helåret 2022, ett mål uppfylldes inte och tre mål utvärderades inte.

Därtill redogör omsorgsnämndens verksamhetsberättelse för indikatorernas utfall för helåret, enligt tabellen nedan³:

Tabell 2. Indikatorer - utfall 2022

Fullmäktiges övergripande mål	Nämndmål	Indikatorer	Uppfyllda indikatorer 2022	Ej uppfyllda indikatorer 2022	Ej mätbara indikatorer 2022
Kvalitet	3	13	-	5	8
Delaktighet	2	3	-	-	3
Klimat	1	1	-	-	1
Kompetensförsörjning	1	6	2	2	2

Källa: Verksamhetsberättelse 2022

Av tabellen framgår det att majoriteten av indikatorerna, 14 av 23, inte är mätbara. Intervjuade framför att det finns ett utvecklingsarbete avseende att identifiera indikatorer som är enklare att mäta.

Delårsbokslutet per augusti 2022 redogör för analys och åtgärder kopplat till respektive målområde och nämndmål. Kopplat till målområdet kvalitet framgår att de definierade nämndmålen utvärderas på indikatorer som mäts återkommande för att ingå i nationell och regional jämförelse. Utvärderingen är gjord utifrån senast tillgängliga data (<1 år gamla) och en subjektiv bedömning av utvecklingsläget. Vidare framgår att omsorgsförvaltningen är mitt i ett omställningsarbete som dels vilar på en omorganisering och dels en kvalitetssatsning vid namn LEIF (Lugnt, Effektivt med Individ i Fokus). Kvalitetssatsningen vilar på följande tre områden: Förändrat arbetssätt, Målstyrning och Utvecklat (motiverande) ledarskap. Det

³ Se bilaga 1 för en sammanställning av respektive indikators målnivå och uppfyllelse för 2022.

framgår att målet med omorganiseringsarbetet är att det ska ge resultat för brukarens upplevelse om att bli bemött utifrån sina individuella behov med respekt samt att brukaren upplever en vård och omsorg som är jämlik, trygg och säker.

Vid intervju framkommer det att verksamhetschefer har möte, så kallade uppdragsdialoger, med respektive enhetschef var åttonde vecka med syfte att följa upp verksamhetens kvalitet samt ekonomiskt utfall och prognos. I erhållen mall för uppdragsdialoger framgår att dialogen utgår från målen *God kvalitet och god arbetsmiljö* samt *Budget i balans*. Målen bryts ned till följande:

- ▶ Ledarskap
- ▶ LEIF
- ▶ Medborgarfokus
- ▶ Valbart utifrån din verksamhet

Intervjuade upplever att det inte är tydliggjort hur fullmäktiges mål är kopplade till målen på enhetsnivå. Vid intervju framgår det att förvaltningen kommer upprätta verksamhetsplaner för respektive verksamhetsområde under våren 2023. Vidare framförs att förvaltningens ambition är att verksamhetsplanerna för respektive verksamhetsområde ska koppla mot fullmäktiges övergripande mål. En ytterligare ambition är att skapa aktiviteter ute i varje verksamhetsområde.

3.1.2. Bedömning

Vi bedömer att verksamhetens prioriteringar delvis ligger i linje med fullmäktiges målområden. Vi noterar att fullmäktiges fyra övergripande mål har brutits ner till sju nämndmål med tillhörande indikatorer. Vi bedömer dock att indikatorerna för att följa upp dessa mål inte är ändamålsenliga då en majoritet av dessa (14 av 23) inte kan följas upp på årsbasis. Detta är allvarligt då det eventuellt genomförda aktiviteter inte kan följas upp och utvärderas på ett meningsfullt sätt. Kopplingen mellan kvalitet och ekonomi går således förlorad. Vi noterar att nämndens mål har använts i planeringen av enheternas arbete. Detta arbete bedömer vi kan utvecklas genom framtagande av verksamhetsplaner på verksamhets- och enhetsnivå.

3.2. Riskanalys

Avsnittet syftar till att besvara om nämnden har säkerställt att ändamålsenliga riskanalyser finns framtagna kopplade till budgeten och planerade ekonomiska åtgärder.

3.2.1. Iakttagelser

I reglemente för intern kontroll, antagen av fullmäktige 2017-10-26, framgår att reglementet syftar till att säkerställa att styrelse och nämnder upprätthåller en tillfredställande intern kontroll. Styrelse och nämnder ska med rimlig grad av säkerhet säkerställa att följande uppnås:

- ▶ Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet

- ▶ Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- ▶ Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.

Därtill framgår det att nämnderna har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom respektive verksamhetsområde.

I tillhörande bilaga "Kommunövergripande anvisningar till reglemente för intern kontroll" framkommer att syftet *ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet* innebär bland annat att ha kontroll över ekonomi, prestationer och kvalitet samt att säkerställa att fattade beslut verkställs och följs upp i förhållande till fastställt syfte för verksamheten och fastställda mål.

Omsorgsnämndens internkontrollplan 2022 innehåller sju risker. I internkontrollplanen presenteras även en handlingsplan avseende intern kontrollplan (ej uppföljda kontrollpunkter 2021). Internkontrollplanen och handlingsplanen innehåller inga kontrollmoment avseende budget eller ekonomiska åtgärder. Riskområdena i nämndens internkontrollplan 2022 omfattar brister i arbetsmiljöarbetet, personalförsörjning samt risk avseende skydds- och begränsningsåtgärder, brister i dokumentation, brister i samverkan, risk vid införandet av verksamhetssystemet Combine samt risk för att avvikelser och synpunkter inte utreds enligt SOSFS 2011:9.

Vid intervju framgår det att omsorgsnämnden och verksamhetschefer inte är delaktiga i riskanalyserarbetet. Enligt uppgift genomför staben för kvalitet och utveckling internkontrollarbetet.

Omsorgsnämndens verksamhetsplan 2023-2025 redogör för verksamhetens utmaningar. Det framgår att verksamhetens största utmaning under kommande år är en åldrande befolkning och brist på arbetskraft. Den demografiska förändringen innebär att en stor grupp kommer upp i de åldrar där behovet av stöd och service ökar, samtidigt som antalet som kan försörja de som inte arbetar minskar. Därtill framgår att en fortsatt stor utmaning för verksamheten är den utökning av förvaltningens verksamhet som den snabba förskjutning från sjukhusvård till vård och rehabilitering i hemmet innebär. Slutligen redogör verksamhetsplanen för att förvaltningen inte vet hur nämndens verksamheter kommer att påverkas av eventuella kommande lagförändringar inom SoL och LSS.

3.2.2. Bedömning

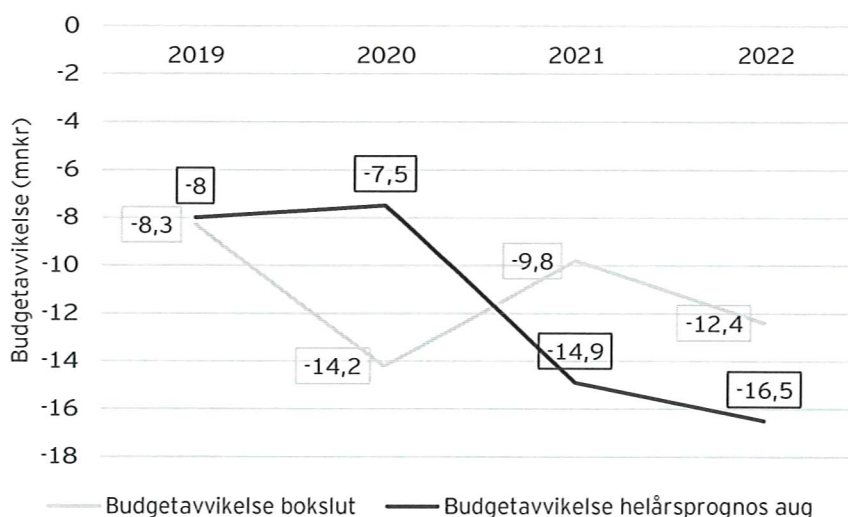
Vi bedömer att nämnden inte har säkerställt att ändamålsenliga riskanalyser finns framtagna kopplade till budgeten och planerade ekonomiska åtgärder. Vi konstaterar att nämndens internkontrollplan inte innehåller kontrollmoment kopplat till budget eller ekonomiska åtgärder. Detta trots nämndens svårigheter att nå budget i balans under hela mandatperioden 2019-2022. Vidare noterar vi att omsorgsnämnden och verksamhetschefer inte är delaktiga i nämndens riskanalyserarbete. Nämndens verksamhetsplan 2023-2025 beskriver utmaningar kopplat till åldrande befolkning, brist på arbetskraft, förskjutning av vård mot kommunen och osäkerheter gällande ny lagstiftning.

3.3. Budget i balans

Avsnittet ämnar besvara om nämnden har vidtagit tillräckliga åtgärder för att nå budget i balans. Därtill besvarar avsnittet om nämnden följer upp verksamhetens kostnadsutveckling och beslutad åtgärdsplan för att nå budget i balans.

Omsorgsnämnden har redovisat ett underskott de senaste åren. Diagrammet nedan redogör för nämndens budgetavvikelse vid bokslut samt den prognostiserade budgetavvikelsen för helåret för åren 2019-2022.

Diagram 1. Prognossäkerhet 2019-2022



Källa: Årsredovisningar 2019, 2020, 2021, delårsbokslut 2022 och verksamhetsberättelse 2022

Av diagrammet framgår att omsorgsnämnden redovisar underskott för åren 2019-2022. Prognossäkerheten varierar mellan åren. År 2019 och 2020 är utfall vid bokslut lägre jämfört med prognosen. Utfall jämfört med prognos avviker med -0,3 miljoner kronor år 2019 och -6,7 miljoner kronor år 2020. För år 2021 och 2022 är utfall högre än prognosen. Utfall jämfört med prognos avviker med 5,1 miljoner kronor år 2021 och 4,1 miljoner kronor 2022.

3.3.1. Omsorgsnämndens ekonomi 2022

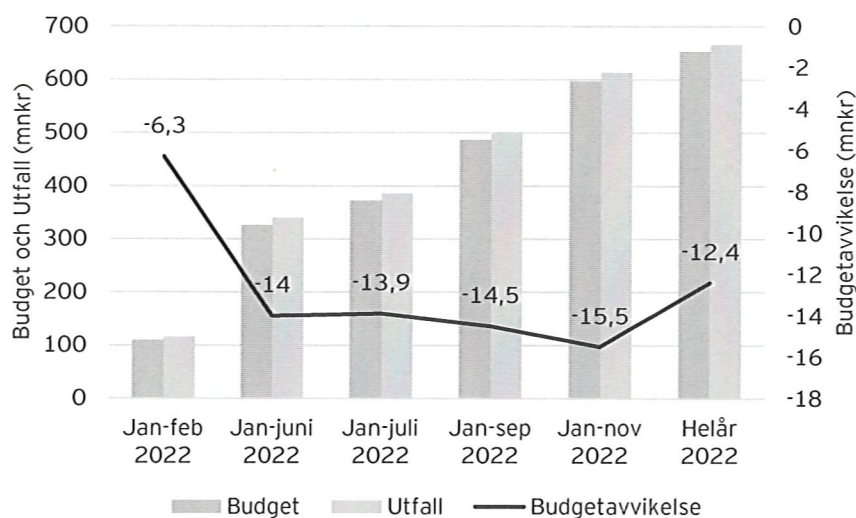
Ekonomisk uppföljning till omsorgsnämnden sker samlat vid följande tillfällen under året:

- ▶ Ekonomiska månadsuppföljningar - februari, juni, juli, september och november
- ▶ Budgetuppföljning och helårsprognos (redovisas för kommunstyrelsen) - mars, april, augusti (delårsbokslut), oktober samt efter årets slut
- ▶ Verksamhetsberättelse

Inför 2022 beslutade kommunfullmäktige om en tillfällig ramökning för omsorgsnämnden om 10 miljoner kronor för att klara ökade kostnader inom LSS. Nämnden fick även i uppdrag att återkomma i budget 2023 med åtgärder för att minska sina kostnader inom LSS.

Diagram 2 redogör för budget, utfall och avvikelser mellan budget och utfall per februari, juni, juli, september, november samt helår 2022.

Diagram 2. Budget, utfall och avvikelse 2022

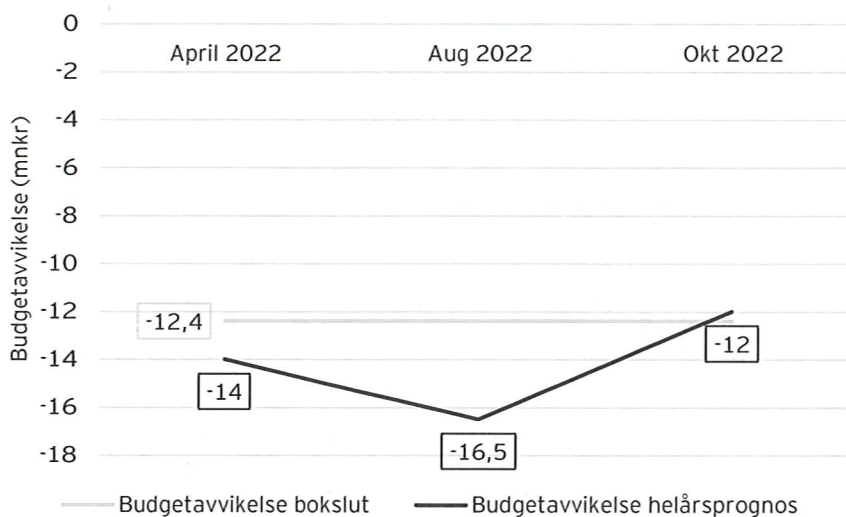


Källa: Månadsuppföljningar och verksamhetsberättelse 2022

Av diagrammet ovan framgår att omsorgsnämnden haft en negativ avvikelse mot budget som, förutom mellan juni och juli, vuxit vid varje ekonomisk månadsuppföljning under 2022. Nämndens ackumulerade budgetavvikelse visade ett underskott om -6,3 miljoner kronor per februari och ett underskott om -15,5 miljoner kronor per november. Underskottet har ökat med 9,2 miljoner kronor från februari till november.

Diagrammet nedan illustrerar för prognostiserad budgetavvikelse per mars, april, augusti och oktober 2022.

Diagram 3. Prognossäkerhet per april, augusti och oktober 2022



Källa: Budgetuppföljning med prognos april 2022, delårsbokslut 2022, månadsuppföljning november 2022 och verksamhetsberättelse 2022

Av diagrammet framgår att budgetavvikelsen uppgår till -12,4 miljoner kronor för 2022. Prognossäkerheten varierar något mellan månaderna. I april och augusti var den prognostiserade budgetavvikelsen större jämfört med det faktiska utfallet för helåret. I oktober prognostiserades utfallet bli något mindre än utfallet.

3.3.1.1 Februari 2022

Tabell 3. Driftredovisning februari 2022

Sektion/Ansvar	Budget jan-feb	Utfall jan-feb	Avvikelse jan-feb
Omsorgsnämnd	0,2	0,2	0,0
Stab	3,7	4,0	-0,3
Övergripande intäkter och kostnader	5,8	4,5	1,5
Köpta platser/privata utförare	9,7	9,6	0,1
OF Finansiering	17,6	20,9	-3,3
Tillfällig ramutökning LSS	1,7	0,0	1,7
Verksamhetsområde	71,1	76,9	-5,9
Nettokostnad	109,7	116,0	-6,3

Källa: Månadsuppföljning februari 2022

I månadsuppföljning per februari framgår det att omsorgsförvaltningens ackumulerade avvikelse per februari visade ett underskott på -6,3 miljoner kronor. I uppföljningen framgår det att den främsta anledningen till avvikelsen beror på att

verksamhetsområdet har fler anställda än vad de erhåller budget för. Verksamhetsområdets⁴ totala avvikelse uppgår till ett negativt underskott om 5,9 miljoner kronor. Samtliga presenterade verksamhetsområden förutom förebyggande (0,2 miljoner kronor) och övergripande äldreomsorg (0,0 miljoner kronor) visar ett underskott. Särskilt boende redovisar störst negativ avvikelse (-3,3 miljoner kronor) följt av verksamhetschef (-1,1 miljoner kronor).

I omsorgsnämndens sammanträdesprotokoll, daterat 23 mars 2022, framgår det att nämnden beslutar att godkänna månadsuppföljningen för februari 2022.

I omsorgsnämndens sammanträdesprotokoll, daterat 2 februari 2022, framgår att omsorgsnämnden beslutar att ställa sig bakom handlingsplan för tillfällig ramökning för omsorgsförvaltningen 2022. Handlingsplanen skulle leda fram till förslag på kostnadsminskningar inom personlig assistans, gruppboendeplatser, externa placeringar och daglig verksamhet (LSS).

3.3.1.2 April 2022

Tabell 4. Driftredovisning med helårsprognos april 2022

Sektion/Ansvar	Budget jan-april	Utfall jan-april	Avvikelse jan-april	Prognos avvikelse helår
Omsorgsnämnd	0,4	0,4	0,0	0,0
Stab	7,4	8,0	-0,6	-1,1
Övergripande intäkter och kostnader	11,5	8,5	3,0	20,6
Köpta platser/privata utförare	19,2	19,9	-0,7	-4,2
OF Finansiering	38,6	37,8	0,8	-2,5
Tillfällig ramutökning LSS	0,0	0,0	0,0	10,0
Verksamhetsområde	140,3	155,5	-15,2	-36,8
Nettokostnad	217,4	230,0	-12,6	-14,0

Källa: Budgetuppföljning med prognos april 2022

I budgetuppföljning med prognos per april 2022 framgår förvaltningens budget och prognos för helåret samt utfall januari till april. Förvaltningen redovisar ett underskott om 12,6 miljoner kronor per april. Verksamhetsområdet redovisar en negativ avvikelse om 15,2 miljoner kronor. Uppföljningen redogör inte för respektive verksamhetsområdes utfall.

Omsorgsförvaltningen beräknar ett totalt underskott på 14,0 miljoner kronor för helåret 2022. Det framgår att kostnaden för köpta platser boende barn/unga enligt

⁴ De verksamhetsområde som presenteras i uppföljningen utgörs av verksamhetschef, förebyggande, myndighet, övergripande äldreomsorg, hemtjänst, särskilt boende, funktionshiner omsorg samt vård och rehab.

LSS beräknas uppgå till 8,2 miljoner kronor på helårsbasis. Underskottet är relaterat till att barn- och utbildningsförvaltningens beslut att placera elever på annan ort, vilket omsorgsförvaltningen inte kan påverka. Under perioden januari till mars har förvaltningens kostnader för covid-19 uppgått till 5,8 miljoner kronor. Därtill redogör uppföljningen för planerade åtgärder för att minska underskott. Det framgår att förvaltningen förväntas erhålla 13,0 miljoner kronor i statsbidrag. Statsbidragen prognostiseras kunna komma att täcka befintliga underskott men att förvaltningen ska återkomma i frågan under hösten 2022.

I omsorgsnämndens sammanträdesprotokoll, daterat 27 april 2022, framgår det att nämndens beslutar att godkänna budgetuppföljning med helårsprognos.

3.3.1.3 Juni 2022

Tabell 5. Driftredovisning juni 2022

Sektion/Ansvar	Budget jan-juni	Utfall jan-juni	Avvikelse jan-juni
Omsorgsnämnd	0,6	0,6	0,0
Stab	11,0	11,5	-0,5
Övergripande intäkter och kostnader	17,0	16,2	0,9
Köpta platser/privata utförare	28,7	29,7	-1,0
OF Finansiering	53,2	54,0	-0,8
Tillfällig ramutökning LSS	5,0	0,0	5,0
Verksamhetsområde	210,9	228,5	-17,6
Nettokostnad	326,4	340,4	-14,0

Källa: Månadsuppföljning juni 2022

Omsorgsförvaltningens ackumulerade avvikelse per juni visar ett underskott på 14,0 miljoner kronor. Verksamhetsområdet redovisar ett underskott på 17,6 miljoner kronor. Av förvaltningens 23 chefsområden redovisar tre områden en positiv ackumulerad avvikelse per juni. Utfall för respektive chefsområde framgår inte i månadsuppföljningen. De framgår dock att särskilt boende redovisar det största underskottet (-8,4 miljoner kronor) följt av verksamhetsplanerare (-3,4 miljoner kronor). Därtill redogör uppföljningen för att underskotten beror på att personalkostnaderna är högre än tilldelad budget samt att verksamhetsplanerna inom LSS är ofinansierade.

I erhållet sammanträdesprotokoll, daterat 17 augusti 2022, framgår att omsorgsnämnden godkänner månadsuppföljningen för juni 2022.

I samband med budgetuppföljning för april 2022 beslutade kommunstyrelsen den 7 juni 2022 att uppdraga de nämnder som redovisat underskott i prognosen, att till kommunstyrelsens sammanträde i augusti, återkomma med en åtgärdsplan för budget i balans. Som åtgärdsplan till kommunstyrelsen har omsorgsnämnden gett omsorgsförvaltningen i uppdrag att ta fram en handlingsplan som ska presentera

resultat till omsorgsnämnden i januari 2023. I omsorgsförvaltningens handlingsplan har genomlysning skett av följande fyra områden:

- ▶ Personlig assistans
- ▶ Boende med särskilt stöd
- ▶ Daglig verksamhet
- ▶ Externa placeringar och köpta platser

I handlingsplanen presenteras bakgrund, nyckeltal och omvärldsbevakning, analys samt rekommendationer till respektive område.

Nedan följer några exempel på rekommendationer som ges i handlingsplanen:

- ▶ Enheten för personlig assistans ges möjlighet till kompetensutveckling. Syftet är att stärka personalgruppen, höja det psykosociala resiliensen mot en stressande arbetsvardag och minska personalomsättningen.
- ▶ Möjliggör boendekarriär, etablera en Värnamomodell för "Boendestöd - goda levnadsvillkor"
- ▶ Definiera långsiktiga kompetensutvecklingsmål för att på sikt kunna "ta hem" köpta platser och externa placeringar
- ▶ Ta fram modell för att särredovisa placeringar som görs utifrån skolgången, även gymnasiet
- ▶ Skapa samfinansiering av TSI-enhet/samverkan. OMS bör ingå i denna.

3.3.1.4 Juli 2022

Tabell 6. Driftredovisning juli 2022

Sektion/Ansvar	Budget jan-juli	Utfall jan-juli	Avvikelse jan-juli
Omsorgsnämnd	0,6	0,6	0,0
Stab	12,0	12,5	-0,5
Övergripande intäkter och kostnader	20,0	18,5	1,4
Köpta platser/privata utförare	33,4	34,5	-1,1
OF Finansiering	62,1	62,9	-0,9
Tillfällig ramutökning LSS	5,8	0,0	5,8
Verksamhetsområde	238,2	257,0	-18,8
Nettokostnad	372,2	386,1	-13,9

Källa: Månadsuppföljning juli 2022

I tabellen ovan framgår det att omsorgsförvaltningens ackumulerade avvikelse uppgår till ett underskott om 13,9 miljoner kronor per juli 2022. I månadsuppföljningen framgår det att avvikelsen för köpta platser boende barn/unga enligt LSS uppgår till 5,1 miljoner kronor. Det framgår vidare att kostnaderna är relaterade till barn- och utbildningsförvaltningens beslut att placera elever på annan

ort vilket omsorgsförvaltningen inte kan påverka. Det totala underskottet för verksamhetsområdet uppgår till 18,8 miljoner kronor per juli. Uppföljningen redogör för att underskotten beror på att personalkostnaderna är högre än tilldelad budget samt att verksamhetsplanerna inom LSS är ofinansierade. Därtill framgår att av förvaltningens 23 chefsområden redovisar tre områden en positiv ackumulerad avvikelse per juli. Utfall för respektive chefsområde framgår inte i månadsuppföljningen. Verksamhetsområdet särskilt boende redovisar störst underskott (9,2 miljoner kronor), följt av verksamhetsplanerare (3,9 miljoner kronor).

I omsorgsnämndens sammanträdesprotokoll, daterat 7 september 2022, beslutar nämnden att godkänna månadsuppföljningen för juli 2022.

3.3.1.5 Augusti 2022

Tabell 7. Driftredovisning augusti 2022

	Budget 2022	Prognos 2022	Avvikelse	Utfall tom augusti 2022
Intäkter	-205,3	-220,4	15,1	-80,2
Kostnader	855,6	887,2	-31,6	522,9
Nettokostnad	650,3	666,8	-16,5	442,7

I delårsbokslutet per augusti 2022 framgår att prognosen för helåret 2022 visar ett underskott på -16,5 miljoner kronor. Det framgår att det prognostiserade underskottet beror på att kostnaden för externa placeringar för boende enligt LSS barn/unga beräknas uppgå till 9,4 miljoner kronor. Därtill framgår det att underskottet är relaterat till barn- och utbildningsförvaltningens beslut att placera elever på annan ort vilket omsorgsförvaltningen inte kan påverka. Förvaltningens merkostnader till följd av coronapandemin uppgår för perioden till omkring 5,8 miljoner kronor. En ytterligare förklaring till det beräknade underskottet är förvaltningens ökade kostnader för ökade vårdbehov, nära vård samt kostnader för säkerhetsåtgärder.

I sammanträdesprotokoll, daterat 5 oktober 2022, beslutar omsorgsnämnden att godkänna delårsbokslutet för 2022 och överlämna det till kommunstyrelsen.

Därtill redogör delårsbokslut per augusti 2022 för åtgärder för att uppnå en budget i balans. En av omsorgsförvaltningens planerade åtgärder för att nå en budget i balans är förbättringsarbete, individens behov i centrum, ge effekt under året. Därtill framgår att förvaltningen arbetar med följande åtgärder:

- ▶ Samtliga enhetschefer ska anpassa bemanningen efter tilldelad budgetram
- ▶ Extern granskning och uppföljning pågår av myndighetsbeslut inom LSS samt följsamhet till besluten hos verkställigheten.
- ▶ Extern översyn och förslag på åtgärder för en effektiv, flexibel bemanning/schemaläggning utifrån beslutade insatser

- ▶ Se till att samtliga kostnader som kan hänföras till projekt belastar de statsbidrag som beviljats nämnden

Vidare framgår det att kommunstyrelsen beslutade den 16 augusti 2022 att anta förvaltningens förslag på åtgärdsplan för budget i balans.

3.3.1.6 September 2022

Tabell 8. Driftredovisning september 2022

Sektion/Ansvar	Budget jan-sep	Utfall jan-sep	Avvikelse jan-sep
Omsorgsnämnd	0,8	0,8	0,0
Stab	15,7	15,8	-0,1
Övergripande intäkter och kostnader	25,9	22,6	3,3
Köpta platser/privata utförare	42,9	45,2	-2,3
OF Finansiering	79,9	80,5	-0,6
Tillfällig ramutökning LSS	7,5	0,0	7,5
Verksamhetsområde	314,0	336,4	-22,4
Nettokostnad	486,8	501,3	-14,5

Källa: Månadsuppföljning september 2022

I erhållen månadsuppföljning per september framgår att omsorgsförvaltningens ackumulerade avvikelse visar ett underskott på 14,5 miljoner kronor. Verksamhetsområdet redovisar per september ett underskott på 22,4 mnkr. Avvikelsen beror på största del på att personalkostnaderna är högre än budgeterat och att verksamhetsplanerare inom LSS-verksamheten är ofinansierade. Ytterligare förklaring till avvikelsen är verksamhetens ökade kostnader för inhyrd personal som per september uppgår till 9,8 miljoner kronor. Av förvaltningens 23 chefsområden redovisar tre områden en positiv ackumulerad avvikelse per september. Utfall för respektive chefsområde framgår inte i månadsuppföljningen. Det största underskottet återfinns inom verksamheten särskilt boende (-10,9 miljoner kronor), följt av verksamhetsplanerare (-5,7 miljoner kronor).

I omsorgsnämndens sammanträdesprotokoll, daterat 26 oktober 2022, framgår att nämnden beslutar att godkänna månadsuppföljning för september 2022.

3.3.1.7 November 2022

Tabell 9. Driftredovisning november 2022

Sektion/Ansvar	Budget jan-nov	Utfall jan-nov	Avvikelse jan-nov	Prognos okt helår
Omsorgsnämnd	1,0	1,0	0,0	0,0
Stab	19,4	19,5	-0,1	-0,3
Övergripande intäkter och kostnader	32,3	26,7	5,7	12,7
Köpta platser/privata utförare	52,4	55,5	-3,1	-4,2
OF Finansiering	97,7	97,6	0,1	1,9
Tillfällig ramutökning LSS	9,2	0,0	9,2	10,0
Verksamhetsområde	385,7	413,0	-27,3	-32,0
Nettokostnad	597,8	613,2	-15,5	-12,0

Omsorgsförvaltningens totala ackumulerade negativa avvikelse uppgår per november till 15,5 miljoner kronor. Verksamhetsområdet redovisar per november ett underskott på 27,3 miljoner kronor. Avvikelsen beror till största del på att personalkostnaderna är högre än budgeterat och att verksamhetsplanerare inom LSS-verksamheten är ofinansierade. Ytterligare en förklaring till avvikelsen är verksamhetens ökade kostnader för inhyrd personal som per november uppgår till 10,8 miljoner kronor. Verksamhetsområdet särskilt boende redovisar högst negativ avvikelse per november (-12,3 miljoner kronor), följt av verksamhetsledning-/planering (-5,0 miljoner kronor).

Av tabellen framgår de prognostiserade avvikelserna för helåret 2022. Enligt prognosen redovisar verksamhetsområdet ett underskott om 32 miljoner kronor vid årets slut. I månadsuppföljningen framgår att tre av 23 chefsområden prognostiserar en budget i balans.

Omsorgsnämnden beslutar att godkänna månadsuppföljningen för november 2022 vid sammanträdesdatumet den 14 december 2022.

3.3.2. Bedömning

Vår bedömning är att nämnden inte har vidtagit tillräckliga åtgärder för att nå budget i balans. Vi noterar att nämnden i månads- och delårsuppföljningar av ekonomi följt upp den ekonomiska utvecklingen. Däremot kan vi konstatera att nämnden har godkänt underlagen men inte i protokoll tagit beslut om ytterligare information eller åtgärder för att nå budget i balans. Vi noterar att nämnden inte fattat några särskilda beslut med anledning av prognostiserat underskott. Detta trots att den prognostiserade budgetavvikelsen har varit hög sedan första prognosen i april. I detta bedömer vi att nämnden har brustit i sitt aktivitetskrav.

Därtill bedömer vi att nämnden inte tillräckligt har gått på djupet i vad underskott beror på. Månadsuppföljningar redovisar kostnadsposter med underskott som inte är påverkbara men även sådana som är påverkbara. I uppföljningar hänvisas underskottet enbart till de som inte kan påverkas. Vidare kan prognossäkerheten utvecklas.

Nämnden beslutade 2022 om framtagande av en handpingsplan. I handlingsplan FO har genomlysning skett av personlig assistans, boende med särskilt stöd, daglig verksamhet och externa placeringar och köpta platser. I handlingsplanen ges rekommendationer på åtgärder för att nå budget i balans. Denna hanteras av nämnden först i februari 2023.

3.4. Uppföljning

I avsnittet besvaras huruvida nämnden har säkerställt att chefer har uppdaterad och tillgänglig information, tillräckliga systemstöd och controllerstöd för att följa och analysera kostnadsutvecklingen.

3.4.1. Iakttagelser

Intervjuade framför att omsorgsförvaltningen använder verksamhetssystemet Hypergene med syfte att följa upp ekonomi och nyckeltal för verksamheten. Av intervjuer framkommer att uppföljningen är ett stort utvecklingsområde för förvaltningen. Därtill framförs att chefernas kunskap kring systemstödet behöver utvecklas. Vid intervju framgår det att måluppfyllelsen på enhetsnivå inte rapporteras i Hypergene. Vid tidpunkten för granskningen görs rapporteringen i excel. Ambitionen är att enhetschefer ska använda Hypergene för uppföljning i framtiden. Intervjuade upplever i nuläget en svårighet med att kvalitetssäkra uppföljningen på enhetsnivå.

Intervjuade verksamhetschefer framför att de önskat mer systemstöd.

Vid intervju framkommer det att verksamhetschefer har möte, så kallade uppdragsdialoger, med respektive enhetschef var åttonde vecka med syfte att följa upp verksamhetens kvalitet samt ekonomiskt utfall och prognos.

3.4.2. Bedömning

Vår bedömning är att nämnden delvis har säkerställt att chefer på olika nivåer har uppdaterad och tillgänglig information, tillräckliga systemstöd och controllerstöd för att följa och analysera kostnadsutvecklingen. Vi bedömer att verksamhetssystemet Hypergene inte används fullt ut i organisationen. Bedömningen grundar sig på att enbart delar av organisationen rapporterar i systemet. Enheternas måluppfyllelse rapporteras inte i systemet. Intervjuade upplever att det medför en svårighet med att kvalitetssäkra uppföljningen. Vi bedömer att detta får som effekt att kvaliteten i uppföljningen försämras. Vi noterar att enhetschef kan få stöd och information av verksamhetschef och biträdande verksamhetschef.

4. Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning är att omsorgsnämnden inte haft en ändamålsenlig ekonomi- och verksamhetsstyrning under 2022.

Vi bedömer att nämnden delvis säkerställt att verksamhetens prioriteringar ligger i linje med fullmäktiges prioriteringar. Detta genom att utifrån kommunfullmäktiges mål besluta om nämndmål. Dock har valet av indikatorer för uppföljning av måluppfyllelse inte varit ändamålsenliga vilket gör det svårt för nämnden att utvärdera huruvida genomförda aktiviteter bidragit till målen. Kopplingen mellan ekonomi och måluppfyllelse (kvalité) går då förlorad. Vi bedömer vidare att nämnden delvis säkerställt att chefer givits ett tillräckligt stöd i sitt arbete.

Vi bedömer att nämnden inte säkerställt ändamålsenliga riskanalyser och tillräckliga åtgärder kopplade till ekonomi och budget i balans.

Revisionsfråga	Svar
<ul style="list-style-type: none"> ▶ Säkerställer nämnden att verksamhetens prioriteringar ligger i linje med fullmäktiges mål? 	<p>Delvis. Fullmäktiges mål har brutits ner av nämnden. Nämndens mål har använts i planeringen av enheternas arbete. Valda indikatorer är inte ändamålsenliga för att mäta måluppfyllelse. Styrningen kan utvecklas genom framtagande av verksamhetsplaner på verksamhets- och enhetsnivå.</p>
<ul style="list-style-type: none"> ▶ Har nämnden säkerställt att ändamålsenliga riskanalyser finns framtagna kopplade till budgeten och planerade ekonomiska åtgärder? 	<p>Nej. Nämndens internkontrollplan innehåller inga kontrollmoment avseende budget eller ekonomiska åtgärder. Detta trots svårigheter att nå budget i balans under hela mandatperioden 2019-2022. VP beskriver utmaningar kopplat till åldrande befolkning, brist på arbetskraft, förskjutning av vård mot kommunen och osäkerheter gällande ny lagstiftning.</p>
<ul style="list-style-type: none"> ▶ Har nämnden vidtagit tillräckliga åtgärder för att nå budget i balans? <ul style="list-style-type: none"> ○ Följer nämnden upp verksamhetens kostnadsutveckling och beslutad åtgärdsplan för att nå budget i balans? 	<p>Nej. Nämnden har i månads- och delårsuppföljningar av ekonomi följt upp den ekonomiska utvecklingen. Nämnden har godkänt underlagen men inte i protokoll tagit beslut om ytterligare information eller åtgärder för att nå budget i balans. I detta har nämnden brustit i sitt aktivitetskrav. Nämnden beslutade 2022 om framtagande av en HP, i HP FO har genomlysning skett av personlig assistans, boende med särskilt stöd, daglig verksamhet och externa</p>

	placeringar och köpta platser. I HP ges rekommendationer på åtgärder för att nå budget i balans. Denna hanteras av nämnden först i februari 2023.
<ul style="list-style-type: none"> ▶ Har nämnden säkerställt att chefer på olika nivåer har uppdaterad och tillgänglig information, tillräckliga systemstöd och controllerstöd för att följa och analysera kostnadsutvecklingen? 	Delvis. Upphandlat system för uppföljning används inte fullt ut i organisationen. Detta får som effekt att kvaliteten i uppföljningen försämras då bara delar av organisationen rapporterar i systemet. Enhetschef kan få stöd och information av Verksamhetschef och biträdande verksamhetschef.

Vi rekommenderar omsorgsnämnden att:

- ▶ Tillse att nämndens mål även omsätts av verksamheterna på enhetsnivå
- ▶ Tillse att indikatorer är ändamålsenliga för att följa upp nämndens måluppfyllelse
- ▶ Tydligare hantera risker med påverkan på nämndens ekonomi och bristande uppföljning t.ex. i intern kontrollplan
- ▶ Fördjupa sig ytterligare i nämndens ekonomi och orsakerna till att nämndens underskott både gällande de delar som inte kan påverkas men framförallt i de som kan påverkas
- ▶ Tydligt fatta beslut med anledning av t.ex. prognosticerade underskott, vägvalsfrågor m.m. och se till att nämndens beslut framgår av protokoll. Detta för att leva upp till SKR:s aktivitetskrav gällande förtroendevalda i nämnder.
- ▶ Tillse att chefer m.fl. ges tillräcklig utbildning i stödsystem för uppföljning så att dessa system kan användas fullt ut i verksamheten.

Carl-Henrik Sölvinger
EY

Tilda Nilsson
EY

5. Källförteckning

Intervjuade funktioner

- ▶ Omsorgschef
- ▶ Utvecklingschef
- ▶ Administrativ chef
- ▶ Verksamhetschef
- ▶ Biträdande verksamhetschef
- ▶ Omsorgsnämndens ordförande
- ▶ Omsorgsnämndens 1:a vice ordförande

Analyserade dokument

- ▶ Månadsuppföljningar februari, juni, juli, september och november 2022
- ▶ Budgetuppföljning med prognos april 2022
- ▶ Delårsbokslut 2022
- ▶ Verksamhetsberättelse 2022
- ▶ Verksamhetsplan omsorgsnämnden 2023-2025
- ▶ Verksamhetsplan omsorgsnämnden 2022-2024
- ▶ Novemberrapport för verksamhetsåret 2022
- ▶ Handlingsplan FO
- ▶ Reglemente för intern kontroll
- ▶ Tjänsteskrivelse inklusive internkontrollplan 2022
- ▶ Tjänsteskrivelse - Handlingsplan för tillfällig ramökning
- ▶ Mall - påverkansanalys
- ▶ Årsredovisningar 2019, 2020, 2021
- ▶ Omsorgsnämndens samtliga protokoll 2022
- ▶ Omsorgsnämndens protokoll daterat 22 februari 2023
- ▶ Övergripande och finansiella mål, 2020 - tillsvidare, Värnamo kommun

6. Revisionskriterium

6.1. Kommunallagen (2017:725)

Det är enligt 6 kap. 1 § styrelsens uppgift att leda och samordna förvaltningen av kommunens angelägenheter och ha uppsikt över övriga nämnders och eventuella gemensamma nämnder. Kommunstyrelsen ska, enligt 6 kap. 2 §, uppmärksamt följa de frågor som kan inverka på kommunens utveckling och ekonomiska ställning.

Kommunallagens 6 kap 6 § anger att nämnderna inom sitt ansvarsområde ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med Kommunfullmäktiges mål och riktlinjer, samt i enlighet med lagar och författningar som gäller för verksamheten.

6.2. Omsorgsnämndens reglemente

Enligt reglementets 1 § ansvarar omsorgsnämnden för omsorgen om äldre och personer med funktionsnedsättning enligt Socialtjänstlagen (SoL) och Lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) samt följdlagar och författningar. Nämnden ansvarar även för den kommunala hälso- och sjukvården inom de särskilda boendeformerna och ordinärt boende (hemsjukvård), enligt Hälso- och sjukvårdslagen (HSL).

Enligt omsorgsnämndens reglemente 4 § ska nämnden se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige har bestämt, de föreskrifter som kan finnas i lag eller annan författning, samt bestämmelser i detta reglemente. Vidare anger reglementets 4 § att omsorgsnämnden regelmässigt till kommunfullmäktige ska rapportera hur verksamheten utvecklas och hur den ekonomiska ställningen är under budgetåret.

7. Bilaga 1

Sammanställning över nämndmål och indikatorer kopplade till fullmäktiges övergripande mål.

Fullmäktiges övergripande mål	Nämndmål	Indikatorer	Målnivå 2022	Uppfyllelse 2022	
<i>Grunduppdrag av god kvalitet för den vi är till för (kvalitet)</i>	Brukaren möts utifrån sina individuella behov med respekt	Bemötande i brukarundersökningen nationellt för äldre- och funktionshinderomsorgen, alltid/oftast			
		Särskilt boende	95 %	86 %	
		Hemtjänst	95 %	94 %	
		Daglig verksamhet	90 %	-	
		Gruppboendestad	75 %	-	
	Brukaren får en jämlik, trygg och säker vård med god kvalitet	Vrångården psykiatri		85 %	-
			Äldres upplevda psykiska ohälsa i ordinärt och särskilt boende ska minska		
		Särskilt boende	53 %	51 %	
		Hemtjänst ordinärt boende	48 %	-	
		Brukarens upplevda trygghet med insatsen och personalen	Särskilt boende	90 %	77 %
			Hemtjänst ordinärt boende	87 %	83 %
	Vård- och omsorgsbehov ska dokumenteras på ett säkert sätt	Funktionshinderomsorgen	80 %	-	
		Andelen tydliga och uppföljningsbara mål i besluten	90 %	-	
		Andelen genomförandeplaner där insatser stämmer med beslutade insatser	100 %	-	
	Medborgare och medarbetare är delaktiga i kommunens	Medarbetarna är insatta i målen för sin arbetsplats och Värnamo	Andelen noteringar varför brukaren skrivs in i hemsjukvården	100 %	-
Medarbetarundersökningen, känner till målen, är delaktig, de följs upp			Mäts ej	-	
Medarbetarundersökningen HME - hållbart medarbetarengagemang			Mäts ej	-	

<i>utveckling (delaktighet)</i>	kommuns målstyrning	(upplevelse av styrning, ledning, motivation index 1-100)			
	Medarbetarna är delaktiga i arbetet i omsorgsförvaltningen	Medarbetarundersökningen, APT-arbetsplatsträffar, de är meningsfulla och ger information (medelvärde 1-5)	Mäts ej	-	
<i>Arbetsgivare kan anställa de medarbetare de behöver (kompetensförsörjning)</i>	Omsorgsnämnden ska upplevas som en attraktiv arbetsgivare som utvecklar och kan behålla sina medarbetare	Medarbetsundersökningen HME - ledarskap (index 1-100)	Mäts ej	-	
		Medarbetarundersökningen HME - motivation (index 1-100)	Mäts ej	-	
		Hur är tillgången till arbetskraft med relevant kompetens, andel av tillsvidareanställda			
		Äldreomsorg (undersköterska)	90 %	81 %	
		Funktionshinderomsorg	90 %	77 %	
	Vård- och rehab	100 %	100 %		
	Sektion myndighet	100 %	100 %		
<i>Klimat- smarta val underlättas (klimat)</i>	Att nå en klimateffektiv verksamhet som innefattar bra energianvändning och miljövänliga transporter	Att minska matsvinnet vid lunch och kvällsmat på särskilt boende för äldre	65 g/portion	-	

Sammanställning över budgetavvikelse per verksamhetsblock, 2019-2022

Budgetavvikelse per verksamhetsblock	2019	2020	2021	2022
Nämnd- och styrelseverksamhet	-0,2	0,0	0,0	0,0
Gemensam vård/omsorg, funk nedsättn	1,6	2,2	12,2	4,4
Hemtjänst i ordinärt boende	-2,5	-7,6	-3,4	-1,4
Korttidsboende	1,6	2,1	0,8	2,2
Dagverksamhet, ordinärt boende	0,3	1,5	2,1	0,5
Särskilt boende/annat boende	-3,3	-0,4	-11,7	-7,1
Öppen verksamhet	0,1	0,3	-0,1	-0,5
Övriga insatser, ordinärt boende	0,1	-0,2	0,6	0,8
Gem insatser enligt LSS	-0,2	-3,2	-3,0	6,4
Boende enligt LSS, vuxna	-1,1	-3,7	-6,2	-4,0
Boende enligt LSS, barn/unga	-2,1	-7,9	-6,7	-9,7

Personlig assistans enligt LSS/SFB	0,8	-0,7	-3,6	-0,2
Daglig verksamhet enligt LSS	-4,1	-3,7	1,5	-1,1
Övriga insatser enligt LSS	1,1	3,4	0,9	1,6
Gemensamt omsorgsförvaltningen	-1,0	-2,4	6,0	-4,3
Hälso- och sjukvård HSL	0,6	6,2	0,9	0,0
Nettokostnad	-8,3	-14,2	-9,8	-12,4