



Granskning av ekonomistyrning inom individ- och familjenämnden

Granskningens inriktning

EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Västerås stad genomfört en granskning med syfte att bedöma om individ- och familjenämnden har ett tillfredsställande system för ekonomistyrning, uppföljning och kontroll av den bedrivna verksamheten. Granskningen har genomförts med anledning av de betydande underskott som nämnden har prognostiserat för verksamhetsåret 2018.

Revisorerna riktade i revisionsberättelsen 2017 kritik mot individ- och familjenämndens bristande uppföljning och kontroll kring det underskott som redovisades under årets sista månader. Den interna kontrollen bedömdes inte ha varit tillräcklig avseende år 2017. Den negativa utvecklingen har fortsatt under 2018.

lakttagelser och slutsatser

Individ- och familjenämnden (IFN) har inte inom ramen för stadens policy för styrning förtydligat en för nämndens ansvarsområde anpassad styrmodell med syfte att säkerställa en ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet. Nämnden har inte heller i särskild ordning definierat roller och ansvar inom ekonomistyrningen eller beslutat om en rapporteringsinstruktion.

Risken för budgetavvikelse identifierades inte i samband med den riskanalys som gjordes inför framtagandet av internkontrollplanen för 2018. Nämnden överlämnade till förvaltningen att följa upp och överväga åtgärder då prognostiserade underskott blev kända.

De åtgärder som har redovisats för nämnden har dock inte av nämnden följts upp på ett systematiskt sätt.

Vår bedömning är att individ- och familjenämnden inte i tid och i tillräcklig grad analyserat orsakerna till budgetavvikelsen för att kunna vidta de åtgärder som krävs för att uppnå en budget i balans.

Nämnden har inte beslutat om en strategi och en åtgärdsplan som är tillräcklig för att hantera obalansen och inte på tillfredsställande sätt följt upp de åtgärder som faktisk beslutats.

Vi anser i ett ansvarsprövningsperspektiv att om nämnden bedömer att den inte kan vidta åtgärder, som gör det möjligt att bedriva verksamheten med det uppdrag nämnden har inom budgetramen, måste nämnden enligt vår uppfattning vända sig till fullmäktige.

Någon sådan framställan till fullmäktige har inte gjorts av nämnden. Detta är en betydande brist i nämnden styrning av verksamheten.

Sammantaget bedömer vi att nämnden inte har tagit sitt fulla ansvar för situationen och säkerställt en tillräcklig styrning för att kunna uppnå en ekonomi i balans.

Revisionens rekommendationer

Finns att läsa om på sid 2.



Granskning av ekonomistyrning inom individ- och familjenämnden

Rekommendationer

Utifrån vad som framkommit i granskningen rekommenderas Individ- och familjenämnden:

- ▶ Gör en fördjupad analys av de bakomliggande orsakerna till de mycket stora kostnadsökningarna.
- ▶ Besluta om en strategi och handlingsplan för en ekonomi i balans.
- ▶ Följ regelbundet upp åtgärderna i handlingsplanen.
- ▶ För frågan till fullmäktige om nämnden bedömer att den inte kan ta sitt ansvar inom av fullmäktige beslutad budgetram.
- ▶ Besluta om en ekonomistyrmodell för nämndens ansvarsområde där ansvar och roller tydligt definieras.
- ▶ Säkerställ att det i nämndens riskanalys ingår relevanta analyser av risk för bristande budgethållning.
- ▶ Följ noga upp kostnadsutvecklingen för olika insatser och analysera orsakerna till kostnadsförändringar.
- ▶ Säkerställ att tillförlitliga prognoser kan göras.
- ▶ Analysera i särskild ordning orsakerna till de höga kostnaderna för missbruksvård vuxna.

Kommunstyrelsen rekommenderas att:

- ▶ Besluta om tillämpningsanvisningar gällande policy för styrningen i koncernen Västerås stad. Dessa ska tydliggöra ansvarsfördelningen i ekonomistyrningen och då särskilt nämnders/styrelser ansvar när negativa budgetavvikelser prognosticeras.

Parallellt med denna granskning gör revisionen en granskning av individ- och familjenämndens styrning och uppföljning av insatser riktade till barn och unga, vars syfte är att bedöma huruvida individ- och familjenämnden utövar en tillfredsställande och ändamålsenlig kvalitetsstyrning, med en tydlig uppföljning och kontroll av insatser riktade till barn och unga.

Revisionen har överlämnat revisionsrapporten till kommunfullmäktige. Rapporten publiceras på stadens hemsida www.vasteras.se

För ytterligare information, kontakta revisionens ordförande Ulf Höglund tfn: 0705-19 14 00 eller revisionssekreterare A Björnsson tfn: 021-39 29 21.