

Härnösands kommuns revisorer

Till
Socialnämnden

För kännedom:
Kommunfullmäktiges presidium
Kommunstyrelsen

2023-06-01

Revisionsrapport ”Granskning av budget och uppföljning inom socialnämnden”

KPMG har på uppdrag av kommunens revisorer genomfört en granskning av socialnämndens rutiner för budget och uppföljning.

Revisionen önskar att socialnämnden lämnar synpunkter på de slutsatser som finns redovisade i rapporten senast den 28 juni 2023.

Av svaret ska det framgå vilka åtgärder som ska vidtas och när de beräknas vara genomförda. Svaret ska särskilt redovisa vilka åtgärder som ska vidtas för att minska kostnaderna inom hemtjänsten samt redogöra för vilket arbete som bedrivs för att minska det totala budgetunderskottet.

Svaret skickas till Lena Medin, KPMG (mailadress lana.medin@kpmg.se) för vidarebefordran till revisorerna.

För Härnösands kommuns revisorer

Anders Gäfvert
Ordförande

Lars Norberg
Vice ordförande

Sam Möller
2:a vice ordförande



Granskning av budget och uppföljning inom socialnämnden

Rapport
Härnösands kommun

KPMG AB

2023-06-01

Antal sidor 19

Antal bilagor 1



Härnösands kommun

Granskning av budget och uppföljning inom socialnämnden

2023-06-01

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	3
2	Bakgrund	4
2.1	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	4
2.2	Revisionskriterier	4
2.3	Metod	5
3	Resultat av granskningen	6
3.1	Styrande dokument	6
3.1.1	Bedömning	7
3.2	Budgetprocess	7
3.2.1	Allmänt	7
3.2.2	Socialnämndens budgetarbete	9
3.2.3	Bedömning	11
3.3	Uppföljning och åtgärder	12
3.3.1	Bedömning	13
3.4	Handlingsplan	13
3.4.1	Bedömning	14
4	Slutsats och rekommendationer	15
A	Nyckeltalsjämförelse	16
A.1	Individ- och familjeomsorg	17
A.2	LSS	18
A.3	Äldreomsorg	19

1 Sammanfattning

KPMG har av Härnösands kommuns revisorer fått i uppdrag att granska socialnämndens rutiner för budget och uppföljning. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

Granskningen syftar till att bedöma om kommunen har en ändamålsenlig budgetprocess, med fokus på socialnämnden.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att budgetprocessen är ändamålsenlig, även om det finns några områden att förstärka. Vi bedömer vidare att socialnämnden i tillräcklig omfattning följer upp ekonomin. Däremot bedömer vi att nämnden inte har vidtagit tillräckliga åtgärder för att säkerställa en ekonomi i balans. Vi är också osäkra på om det äskande som skett för år 2023 är tillräckligt.

I huvudsak bedömer vi att det finns styrande- och stödjande dokument för arbetet med budget, ekonomisk uppföljning och avrapportering. Vi bedömer även att budgetprocessen är ändamålsenlig men att den kan förstärkas genom bl a jämförelser med andra kommuner. I vår granskning noterar vi att det har funnits vissa brister i förankringen av budget i verksamheten, men enligt de uppgifter vi erhållit har det setts över inför budgeten för år 2023.

Nämnden följer regelbundet upp ekonomi. Såsom framgår ovan är vi kritiska till att nämnden inte har fattat tillräckliga beslut om åtgärder.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi socialnämnden:

- utveckla budgetarbetet med information om kostnadsdrivande poster samt jämförelser med liknande kommuner, se avsnitt 3.2.
- utveckla uppföljning med information om bland annat årsanställda, se avsnitt 3.3.
- nämnden i enlighet med reglemente för ekonomistyrning tar fram handlingsplaner, se avsnitt 3.4.

2 Bakgrund

2.1 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Granskningen syftar till att bedöma om kommunen har en ändamålsenlig budgetprocess, med fokus på socialnämnden.

- Finns styrande- och stödjande dokument samt fastställda former för arbetet med budget, ekonomiska uppföljning och avrapportering?
- Är budgetprocessen ändamålsenlig? Finns resursfördelningsmodell för fördelning av budget?
- Hur kopplas verksamhets- och ekonomiska mål ihop i budgetprocessen?
- Hur förankras budgeten i organisationen?
- Hur fungerar budget och budgetprocessen som styrinstrument? Analyseras och hanteras budgetavvikelser?
- Finns struktur och organisation för uppföljning av budget?
- Vid avvikelser fattas beslut om åtgärder?

Flera av ovanstående frågor avser också en uppföljning av den kommunövergripande granskning som gjordes år 2019 till den del som avser socialnämnden.

Granskningen omfattar socialnämnden och år 2022.

2.2 Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna uppfyller

- Kommunallagen 6 kap § 6
- Kommunallag 5 kap
- Tillämpbara interna regelverk och policys.



Härnösands kommun

Granskning av budget och uppföljning inom socialnämnden

2023-06-01

2.3 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av
 - Reglemente för ekonomistyrning i Härnösands kommun
 - Handlingar inför budget 2022
 - Verksamhetsplaner och budget
 - Protokoll med underlag såsom fyramånadersrapport, delårsrapport och andra ekonomiska rapporter
- Intervjuer har genomförts med förvaltningschef och verksamhetschefer. Intervju med ordförande samt vice ordförande i samband med träffar med revisionen.

Rapporten är faktakontrollerad av ordförande och förvaltningschef samt ekonomichef. Även verksamhetschefer har fått rapporten för faktakontroll.

3 Resultat av granskningen

3.1 Styrande dokument

Reglemente för ekonomistyrning i Härnösands kommun¹ (fortsättningsvis reglemente för ekonomistyrning) har reviderats av kommunfullmäktige enligt beslut i september 2022. Revideringen avser främst ändrade rutiner vid valår, vilket därmed inte har någon betydelse för denna granskning.

Vi gör följande noteringar utifrån denna rapportens syfte och granskningsfrågor:

Varje nämnd är ansvarig för att verksamheten bedrivs inom den av fullmäktige fastställda budgetramen. Nämnden är skyldig att löpande under året utan anmodan vidta åtgärder vid befarat underskott. Handlingsplan ska upprättas inom tre veckor efter att en prognos visar på underskott. Handlingsplanen ska tydliggöra åtgärdernas effekt i tid och pengar.

Nämnden är i första hand ansvarig för att vidta åtgärder genom att omdisponera tillgängliga resurser inom budgetram. I andra hand ska nämnden hos kommunfullmäktige aktualisera behovet av att ändra mål och inriktning hos verksamheten.

I vår tidigare granskning rekommenderade vi att i reglementet för ekonomistyrning tydliggöra att ekonomisk uppföljning bör ske varje månad. Av svaret från kommunstyrelsen framgår att det anses som överflödigt då det är tydligt reglerat att nämndernas ansvar omfattar god kontroll av ekonomin.

Vad gäller förvaltningschef och övriga chefers ansvar finns det reglerat i VEPA²-ansvaret som enligt uppgift finns dokumenterad i bilaga till chefsförordnande/anställningsavtal. Där framgår att ansvaret omfattar bl a att ekonomiska resurser ska användas på ett effektivt sätt och att verksamhetens kostnader ryms inom budgeten för ansvarsområdet. Vidare ska ekonomiska uppföljningar löpande göras och dessa ska tillsammans med analyser lämnas till överordnad chef.

¹ Kommunfullmäktige 2022-09-26 § 78

² Verksamhet, Ekonomi, Personal och Arbetsmiljö

3.1.1 Bedömning

Vi bedömer att ansvar och rutiner på ett övergripande plan är ändamålsenligt dokumenterade.

3.2 Budgetprocess

3.2.1 Allmänt

Budgetprocessen inför år 2022 års budget inleddes med att kommunledningsgruppen³ tog fram planeringsförutsättningar och förslag till budgetramar inför kommunstyrelsens sammanträde i mars 2021. I materialet finns även en övergripande omvärldsanalys. I kommunstyrelsens beslut av planeringsförutsättningarna⁴ framgår av ärendet att det för år 2022 inte finns något utrymme att äska extra medel. Det framgår också att det är av yttersta vikt att verksamheten iakttar återhållsamhet och försiktighet att en så låg kostnadsutveckling som möjligt uppnås.

Ungefär vid samma tidpunkt hålls även budgetplaneringskonferensen. Planeringsförutsättningar och förslaget till budgetramar utgick enligt uppgift från 2020 års utfall samt tillgängliga prognoser från år 2021.

Av underlag framgår att löneökningar beräknas uppgå till 2,3 %, inflationen 1,7 % samt att hyrorna kommer att öka med 1 %.

Bland de större förändringarna som framgår av planeringsförutsättningarna för socialnämnden är:

- nya platser LSS-boende + 6 mnkr.
- minskade kostnaderna för socialbidrag (d v s försörjningsstöd), - 7 mnkr, genom att personer som erhåller sådana bidrag ska erbjudas BEA-anställningar⁵
- hälsofrämjande arbete ska möjliggöra lägre budget med - 2 mnkr
- institutionsplaceringarna ska minska med motsvarande - 1,4 mnkr.

Det framgår inte närmare av analysen vilka antaganden som ligger till grund för i planeringsförutsättningarna.

³ Består av förvaltningschefer och avdelningschefer inom kommunstyrelseförvaltningen

⁴ 2021-03-02 § 50

⁵ Anställningar som sker utifrån "Bestämmelser för arbetstagare i arbetsmarknadspolitiska insatser"

Enligt uppgift från förvaltningschefen har jämförelser av kostnader med liknande kommuner presenterats för kommunledning och förtroendevalda. I samband med faktakontrollen har vi tagit del av ett presentationsmaterial som presenterats för KGL. Av underlaget framgår dock inte vilka slutsatser som har dragits utifrån underlaget, och om underlaget har påverkat det fortsatta budgetarbetet.

Kommunfullmäktige fastställde budget för år 2022 i juni 2021⁶. Socialnämndens ram för år 2022 uppgår enligt budgeten till 636,9 mnkr.

Därefter övergår arbetet till nämnderna att ta fram verksamhetsplaner och detaljbudgetar. Dessa ska enligt uppgift fastställas i november.

Enligt samtliga intervjuade finns endast en svag koppling mellan verksamhetsmål och budget.

3.2.1.1 Bedömning

Vi konstaterar att budgetfördelningen utgår från 2020 års utfall samt tillgängliga prognoser för år 2021. Vi tolkar att respektive nämnd har haft små möjligheter att påverka fördelningen av budgetramarna.

Vi konstaterar att inklusive de förändringar som redovisas i punktform ovan har socialnämnden jämfört med budget 2021 fått en ökning med 2 %.

Vi bedömer att jämförelser av kostnadsläget för olika verksamheter med andra kommuner, t ex via statistik i Kolada. Vi bedömer att det är en del i budgetarbetet som kan utvecklas, för att analyser och för att vidta åtgärder inom de områden där avvikelsen är hög, se även avsnitt 3.2.2.

⁶ 2021-06-14 § 67

3.2.2 Socialnämndens budgetarbete

Socialnämndens budget och utfall för de senaste åren är:

Mnkr	2019	2020	2021	2022
Budget	596,6	596,0	624,4	644,6
Utfall	- 607,0	- 593,4	- 669,2	- 675,4
Avvikelse (budget – utfall)	- 10,0	2,8	- 44,8	- 30,8

Budgeten för socialnämnden har sedan år 2019 utökats med 48 mnkr (8 %), sett till utfallet uppgår kostnadsökningen 68,4 mnkr (11,3 %). Nämnden har som framgår ovan för de två senaste åren redovisat betydande underskott.

Budgetarbetet inom socialnämndens område påbörjades för budgetåret 2022 under hösten 2021. Arbetet utgår enligt förvaltningschefen i hög grad från utfallet för år 2021 så långt det är känt när budgetarbetet påbörjas. Extraordinära intäkter och kostnader exkluderas samt kända förändringar beaktas. I arbetet ingår att controller träffar enhetscheferna och resultatet av arbetet ackumuleras upp till verksamhetschefer och vidare till förvaltningschef.

Fördelningen av budgeten mellan olika verksamhetsområden är för år 2022 är enligt verksamhetsplanen:

	mnkr
Socialnämnden	1,6
Förvaltningsledning	44,1
Individ- och familjeomsorg	73,8
Försörjningsstöd	13,8
Hemtjänst	106,5
Omsorg om funktionshindrade	171,2
Personlig assistans	33,8
Särskilt boende	147,1
Hälso- och sjukvård	47,0
	638,9

Noteras att budgeten för år 2022 utökats med 5,7 mnkr jämfört med ramen. Det förklaras av att löneökningen behandlades som en tilläggsbudget.

Härnösands kommun

Granskning av budget och uppföljning inom socialnämnden

2023-06-01

Utöver ovanstående skattemedel tillkommer övriga intäkter 110,9 mnkr vilket gör att den totala kostnadsbudgeten uppgår till 749,8 mnkr.

Enligt verksamhetsplanen uppgår de större förändringarna till en kostnadsökning om 12,7 mnkr. Bland dem nämns:

	mnkr	
Personlig assistans – ökat behov	+ 4,5	ökat behov
Sänkning av placeringsbudget	- 6,2	omfattar sex individer
Fler platser särskilt boende	+ 12,2	17 nya platser Säbo
Öppnande av ett nytt SoL-boende	+4,4	LSS-boendet enligt planeringsförutsättningarna beräknas inte få full effekt
Minskning av försörjningsstöd	- 7,0	se planeringsförutsättningarna ovan

Av verksamhetsplanen framgår att antalet årsanställda beräknas att öka med närmare 52. Enligt personalbudgeten i samma dokument beräknas personalkostnaderna att öka med 30,7 mnkr, exklusive löneökningar. Under ett annat avsnitt framgår att syftet inom äldreomsorgen är att öka grundbemanningen så att kostnader för vikarier, mertid och övertid reduceras. I övrigt framgår att socialnämnden inte har beaktat alla eventuella kostnadshöjningar som heltidsprojektet kommer att medföra. Det framgår dock att en intern intäkt kommer att omfördelas från kommunstyrelsen motsvarande nämndens kostnadsökningar gällande heltidsinförande. Enligt uppgift har 2,5 mnkr tilldelats nämnden i samband med bokslutet 2022.

Det framgår också av verksamhetsplanen att eventuella kostnadsökningar med anledning av covid-19 inte har beaktats.

Enligt förvaltningschefen förankras budgeten genom att controller träffar respektive enhetschef under hösten.

Vid intervjuer med olika verksamheter har det dock framkommit att budgeten för år 2022 inte fullt ut förankrats med respektive verksamhet. Från till exempel individ- och familjeomsorgen framkom att enhetscheferna inte varit delaktiga eller fått någon information om bakgrunden till fördelningen. Det ska dock noteras att enligt ansvariga vid IFO så har arbetssättet förändrats inför 2023 års budget, så där har det fungerat bra.

Såsom vi uppfattar från intervjuerna har överföringen av de 7 mnkr från försörjningsstöd till arbetsmarknadsenheten skett utan förankring med enhetschef.

För särskilt boende uppges att fördelning sker utifrån 0,65 årsarbetare per boendepplats. Det finns inga resurser avsatta om det skulle krävas ytterligare bemanning. Mindre boenden uppges inte heller inte riktigt klara kravet på bemanning (två personer) med den budgeterade bemanningen om 0,65 årsarbetare.

Under år 2022 har den nya verksamhetschefen för hemtjänsten gjort en analys av kostnaderna för hemtjänsten, eftersom det inte var tydligt hur budgeten skulle fördelas och vad verksamheten kostnaden.

Det framkommer också i intervjuer att ambitionen är att det ska bedrivas ett förebyggande arbete men att det inte avsätts några resurser för det. Enligt förvaltningschefen i samband med faktakontrollen så har det dock avsatts vissa resurser avseende förbyggande projekt inom IFO under år 2022.

Vi har efterfrågat underlag för budgetfördelning för respektive verksamhet men inte erhållit någon dokumentation.

Av vår nyckeltalsjämförelse, se bilaga, framgår att referenskostnaderna i Härnösand är högre än jämförbara kommuner. För äldreomsorgen är nettokostnadsavvikelsen för år 2021 hög, medan för IFO är den lägre och för LSS ligger den på i stort sett samma nivå som för jämförbara kommuner.

3.2.3 Bedömning

Budgeten har såsom vi uppfattat fördelats utifrån tidigare års budget med viss justering för ett antal förändringar. I kommentarer till förändringar framgår till viss del hur beräkningen har skett. Vi skulle gärna se att det av i varje fall på verksamhetsnivå bör finnas ett underlag som visar hur budgeten för större kostnadsdrivande faktorer såsom anställda (omräknat i årsanställda) och placeringar m m har beräknats. Vi menar att det skulle kunna ge bättre bild av om budgeten är rimlig. Uppföljning och analys skulle också kunna utvecklas utifrån den informationen, se avsnitt 3.3.

Vi anser vidare att det är väsentligt att det säkerställs ansvariga enhetschefer får information om budgeten, inte minst större förändringar. Vi tolkar dock att det är åtgärdat inför budget för år 2023.

Av uppgifter hämtade i Kolada, se bilaga, framgår att nettokostnadsavvikelsen för år 2021 för äldreomsorgen är högre än för kommungruppen. För LSS och IFO är nettokostnadsavvikelsen lägre. Vi anser att sådana uppgifter bör användas som underlag i budgetarbetet, samt som underlag för analys och åtgärder.

3.3 Uppföljning och åtgärder

Uppföljning sker månadsvis för varje enhet. Enligt våra intervjuer framgår att enhetscheferna ansvarar för att analysera och återkoppla till verksamhetschef. Även om cheferna har ett ansvar för budgeten uppger många att det inte finns möjlighet att vidta åtgärder.

Nämnden följer upp ekonomi vid varje sammanträde. Fyramånadersrapporterna per april, delårsrapporten per augusti samt helårsrapporten är mer omfattande. Det innebär att för år 2022 har följande rapporter behandlats: februari, mars, april, maj, juli, augusti och oktober samt helårsuppföljning.

Nämndens prognoser vid delårsrapporter och resultat per årsredovisning uppgår till:

	2022-04-30	2022-08-31	2022-12-31
Socialnämnden	0,0	0,0	0,1
Förvaltningsledning	0,7	- 0,7	- 0,7
Individ- och familjeomsorg	- 0,3	- 1,0	1,1
Försörjningsstöd	- 0,5	- 1,0	- 1,4
Hemtjänst	- 22,7	- 22,2	- 27,5
Omsorg om funktionshindrade	- 0,1	0,3	2,7
Personlig assistans	- 1,5	- 1,9	- 2,6
Särskilt boende	- 1,3	- 0,9	- 3,4
Hälso- och sjukvård	- 0,4	- 0,0	0,9
Summa	- 26,0	- 27,4	- 30,8

Underskottet härrör såsom framgår ovan främst till hemtjänst. Av rapporterna framgår att det är den kommunala hemtjänsten som står för större delen av underskottet. Avvikelsen avser i huvudsak personalkostnader. Av delårsrapporten framgår att 55 % av den totala arbetstiden avser tid hos brukare (som i budgeten uppgår till ca 70 %).

Av verksamhetsberättelsen per 2022-12-31 framgår att underskottet beror på en underfinansierad personalbudget.

Till varje rapport finns även en bilaga för volymer. Ekonomisk information tillsammans med verksamhetsstatistik för olika områden presenteras i form av diagram och tabeller för senaste 12-månadersperioden.

3.3.1 Bedömning

Vi bedömer att nämnden följer upp ekonomin regelbundet och att de rapporter som nämnden behandlar i stort innehåller tillräcklig information. Vi ser positivt på att inte enbart ekonomiskt utfall redovisas utan även verksamhetsstatistik.

Vi saknar däremot information om antalet anställda (i form av årsanställda) inom olika verksamheter. Vi menar genom att följa förändringen av årsanställda, som är den största enskilda kostnadsposten, kan det ge indikationer på hur ekonomin kommer att utvecklas.

Vi skulle också gärna se att till verksamhetsstatistiken lämnas uppgifter om motsvarande budgeterade volymer och budgeterade styckekostnader där sådana uppgifter finns. Sådana uppgifter kan stödja analysen om det är förändringar i antal eller pris som leder till avvikelser. Det kan också ge en uppfattning om budgeterade volymer är rimliga.

3.4 Handlingsplan

Vi har tagit del av nämndens protokoll. Vi noterar att i samband med budgetuppföljning för mars 2022⁷ beslutade nämnden att uppdra till förvaltningen att fortsätta arbetet med kostnadsreduceringar inom hemtjänstens verksamhetsområde.

I fyramånadersrapporten per april finns en handlingsplan som fokuserar på hemtjänsten och de delar som påverkar hemtjänstens arbete. Av handlingsplanen, som nämnden antagit som sin egen⁸, framgår att det bl a ska genomföras en analys av arbetstid samt genomlysning och översyn av schablontider. I slutet av handlingsplanen framgår att förvaltningen i juni avser att lägga ett förslag till nämnden att öka grundbemanningen. Det framgår inte av handlingsplanen hur underskottet ska minska med ökad grundbemanning eller överhuvudtaget vilka ekonomiska effekter handlingsplanen beräknas att ge.

Även i delårsrapporten 2022-08-31 finns en handlingsplan som beskriver det arbete som har genomförts under året samt vilka förändringar som är planerade. Inte heller i denna handlingsplan finns några uppgifter om vilka besparingar som har uppnåtts eller som beräknas uppnås. Nämnden fattar i samband med delårsrapporten beslut om att förvaltningen ska fortsätta med arbetet i enlighet med den framtagna handlingsplanen⁹.

⁷ 2022-04-28 § 34

⁸ 2022-05-31 § 48

⁹ 2022-10-03 § 90

Av nämndens beslut i november¹⁰ framgår att underskottet beror på en felbudgetering av hemtjänsten. Arbete pågår med en ny ersättningsmodell. Kommunstyrelsen delges beslutet som även innehåller "För att nå balans och lagstadgade krav behövs en ökad ramtilldelning redan 2023".

Enligt uppgift har socialnämnden för år 2023 äskat 19 mnkr. Vi har inte tagit del av några underlag men enligt förvaltningschefen ingår i äskande inte några kostnadsökningar såsom dubbelbemanning och ökade kostnader kopplade till heltidsprojektet.

3.4.1 Bedömning

Vi konstaterar visserligen att nämnden vid några tillfällen har fattat beslut om att låta förvaltningen ta fram handlingsplan och/eller andra åtgärder. Det framgår däremot varken av besluten eller av övriga handlingar, vilken effekt som åtgärderna beräknas få.

En handlingsplan behöver innehålla konkreta åtgärder med beräkningar av effekter och även uppgift om när effekterna beräknas kunna uppnås, se även reglemente för ekonomistyrning i avsnitt 3.1. I ansvaret för nämnden ingår enligt vår uppfattning också att följa upp att de vidtagna åtgärderna också får förväntad effekt.

Sammantaget bedömer vi att nämnden inte har vidtagit tillräckliga åtgärder för att säkerställa en ekonomi i balans. Vi är också osäkra på om det äskande som skett för år 2023 är tillräckligt.

¹⁰ 2022-11-28 § 110

4 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att budgetprocessen är ändamålsenlig, även om det finns några områden att förstärka. Vi bedömer vidare att socialnämnden i tillräcklig omfattning följer upp ekonomin. Däremot bedömer vi att nämnden inte har vidtagit tillräckliga åtgärder för att säkerställa en ekonomi i balans. Vi är också osäkra på om det äskande som skett för år 2023 är tillräckligt.

I huvudsak bedömer vi att det finns styrande- och stödjande dokument för arbetet med budget, ekonomisk uppföljning och avrapportering. Vi bedömer även att budgetprocessen är ändamålsenlig men att den kan förstärkas genom bl a jämförelser med andra kommuner. I vår granskning noterar vi att det har funnits vissa brister i förankringen av budget i verksamheten, men enligt de uppgifter vi erhållit har det setts över inför budgeten för år 2023.

Nämnden följer regelbundet upp ekonomi. Såsom framgår ovan är vi kritiska till att nämnden inte har fattat tillräckliga beslut om åtgärder.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi socialnämnden:

- utveckla budgetarbetet med information om kostnadsdrivande poster samt jämförelser med liknande kommuner, se avsnitt 3.2.
- utveckla uppföljning med information om bland annat årsanställda, se avsnitt 3.3.
- nämnden i enlighet med reglemente för ekonomistyrning tar fram handlingsplaner, se avsnitt 3.4.

Datum som ovan

KPMG AB

Lena Medin

Certifierad kommunal revisor

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.

A Nyckeltalsjämförelse

I nedanstående diagram och tabeller jämförs Härnösands kommun i nettokostnadsavvikelser samt referenskostnad med kommungruppen ”Landsbygdskommun, ej nära större stad” vilken Härnösand tillhör.

Nettokostnadsavvikelse och referenskostnaden¹¹ bygger på ett antal parametrar. Exempel på parametrar som ingår är; åldersstruktur, restider i hemtjänsten, civilstånd, antalet verkställda beslut, personalkostnadsindex, ohälsotal, löner, bebyggelsestruktur och befolkningsutveckling etc.

Positiva **nettokostnadsavvikelse** indikerar högre kostnadsläge än statistiskt förväntat och negativa värden ett lägre kostnadsläge än statistiskt förväntat. Från och med 2019 beräknas nettokostnadsavvikelse på ett nytt sätt pga. förändringar i kostnadsutjämnningen. Detta påverkar jämförbarheten med tidigare år.

Referenskostnaden är den teoretiskt beräknade kostnaden för en kommun och den används i statens kostnadsutjämnning. Kostnadsutjämnningen är till för att utjämna strukturella behovs- och kostnadsskillnader. Den utjämnar däremot inte för skillnader i ambitionsnivå, effektivitet eller avgifter. Den kan också sägas vara den genomsnittliga kostnaden som kommunen skulle ha om verksamheten bedrevs på en genomsnittlig avgifts-, ambitions- och effektivitetsnivå och där hänsyn tagits till de strukturella faktorerna.

All data i följande tabeller och diagram är tagna direkt från Koladas databas.

¹¹ SKR

Härnösands kommun

Granskning av budget och uppföljning inom socialnämnden

2023-06-01

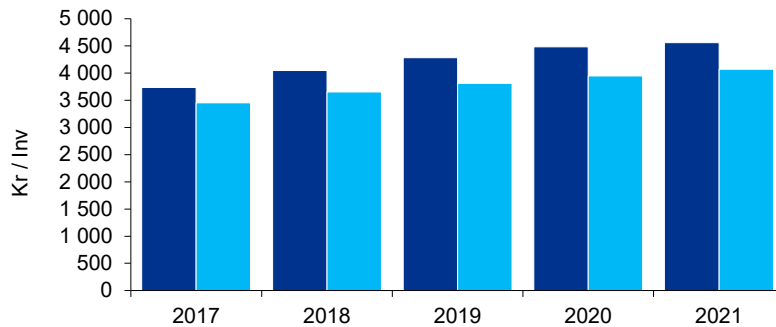
A.1 Individ- och familjeomsorg

Nettokostnadsavvikelse

Differens i mnkr	Grupp	2017	2018	2019	2020	2021
Nettokostnadsavvikelse	Mindre stad/tätort	5	7	5	8	8
IFO, mnkr						
Nettokostnadsavvikelse	Härnösand	-10	-21	-32	-29	-37
IFO, mnkr						
Differens		15	27	38	36	45

Referenskostnad

Individ och familjeomsorg



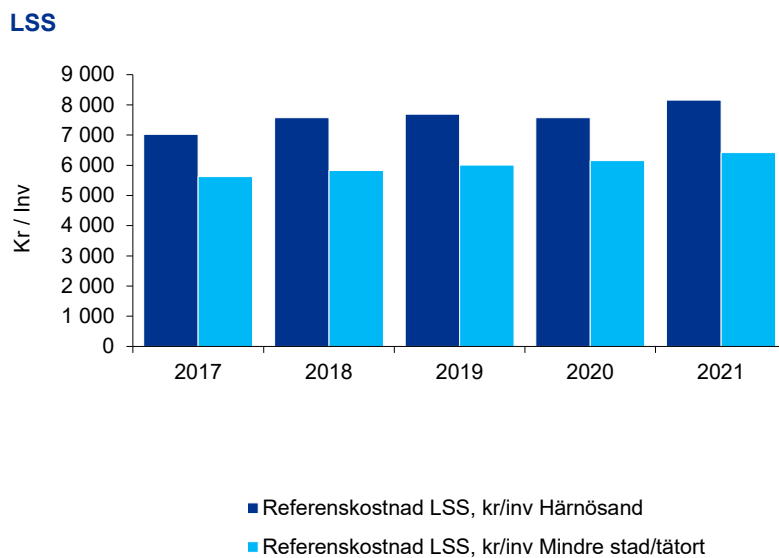
- Referenskostnad individ- och familjeomsorg, kr/inv Härnösand
- Referenskostnad individ- och familjeomsorg, kr/inv Mindre stad/tätort

A.2 LSS

Nettokostnadsavvikelse

Differens i mnkr	Grupp	2017	2018	2019	2020	2021
Nettokostnadsavvikelse	Mindre stad/tätort	-7	-6	-4	-6	-8
LSS, mnkr						
Nettokostnadsavvikelse	Härnösand	-16	-10	-13	-17	-13
LSS, mnkr						
Differens		9	4	9	11	5

Referenskostnad



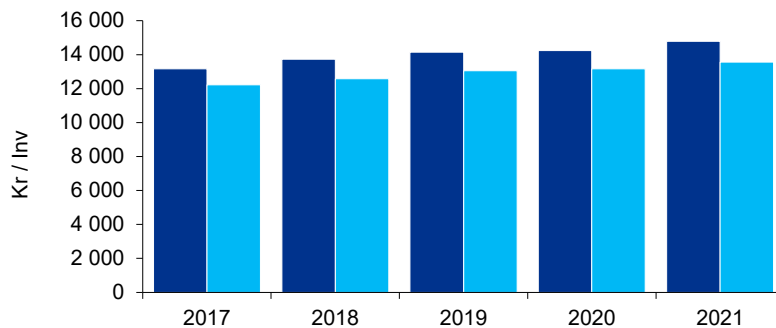
A.3 Äldreomsorg

Nettokostnadsavvikelse

Differens i mnkr	Grupp	2017	2018	2019	2020	2021
Nettokostnadsavvikelse	Mindre stad/tätort	8	9	2	5	7
	äldreomsorg, mnkr					
Nettokostnadsavvikelse	Härnösand	-1	-8	-14	-9	42
	äldreomsorg, mnkr					
Differens		10	17	16	14	-35

Referenskostnad

Äldreomsorg



- Referenskostnad äldreomsorg, kr/inv Härnösand
- Referenskostnad äldreomsorg, kr/inv Mindre stad/tätort