

Vård- och omsorgsnämnden
Åsa Engberg

Gruppmöten kl 13:00 -14:00 enligt nedan:
S, M, KD, stora sammanträdesrummet våning 2
C, L, V, Oxen våning 2
SD, lilla sammanträdesrummet våning 3

Till Vård- och omsorgsnämndens ledamöter
Till ersättare för kändedom

Vård- och omsorgsnämnden

Tid: Måndagen den 8 maj 2023, kl. 14:00

Plats: Samlingssalen, Marnäsliden

Ärenden	Dnr
1 Närvaro	3
2 Val av justerare	4
3 Anmälan om extra ärenden	5
4 JOTIB	6
5 Budgetuppföljning januari - mars 2023	7 - 17
6 Granskningsrapport Vård- och omsorgsnämndens budget- och prognosarbete	18 - 42
7 Statsbidrag - Habiliteringsersättning - 2023	43 - 45
8 Statsbidrag - återrapport av habiliteringsersättning	46 - 57
9 Beräkning av måltidspris för elever i förskola, grundskola och fritidshem år 2023	58 - 59
10 Arbetsmiljörapport	60 - 64
11 Vård- och omsorgsnämndens rapport angående antal beslut om bistånd som inte verkställts till och med mars 2023	65 - 70
12 Verksamhetsinformation från förvaltningen	71 - 73
13 Information från ordförande	74
14 Delegationsbeslut 2023	75 - 76
15 Meddelanden som redovisas 2023	77 - 78

Åsa Bergkvist
ordförande

Åsa Engberg
nämndsekreterare

Vänligen meddela om ni kan eller inte kan medverka vid nämnden till, asa.engberg@ludvika.se eller 0240-86685



LUDVIKA
KOMMUN

Vård- och omsorgsnämnden

Upprop

Ludvika kommun
Postadress
771 82 Ludvika

Hemsida
www.ludvika.se
Besöksadress
Biskopsvägen 10
771 51 Ludvika

E-post
vard.omsorg@ludvika.se

Telefon
0240-860 00

Fax
0240-868 99

Bankgiro
467-5088

Organisationsnr
212000-2270
PlusGiro
12 45 30-7



Vård- och omsorgsförvaltningen
Åsa Engberg, 0240-866 85/ 76685

Val av justerare



LUDVIKA
KOMMUN

Vård- och omsorgsförvaltningen

Anmälan om extra ärenden

Ludvika kommun
Postadress
771 82 Ludvika

Hemsida
www.ludvika.se
Besöksadress
Biskopsvägen 10
771 51 Ludvika

E-post
vard.omsorg@ludvika.se

Telefon
0240-860 00

Fax
0240-868 99

Bankgiro
467-5088

Organisationsnr
212000-2270
PlusGiro
12 45 30-7



Muntlig information

2023-04-17

Vård- och omsorgsnämndens arbetsutskott

§ 22

Dnr 2022/1

Budgetuppföljning januari – mars 2023

Arbetsutskottets förslag till beslut

Vård- och omsorgsnämnden godkänner budgetuppföljningen för perioden januari-mars 2023.

Beskrivning av ärendet

Resultat

I redovisningen för perioden januari-mars 2023 visar förvaltningen en negativ resultatavvikelse mot budget på 2,8 mnkr exkl. personalskuldsförändringen.

För perioden är det redovisat en negativ kostnadsavvikelse på 8,1 mnkr avseende personalskuldförändringen för januari-mars 2023.

Resultat inklusive personalskuld visar en negativ avvikelse mot budget på 11 mnkr.

Intäkter

Periodens intäkter visar en positiv avvikelse mot budget på 1 mnkr.

Kostnader

Periodens kostnader visar en negativ avvikelse mot budget på 12 mnkr inkl. personalskuld januari-mars 2023.

Periodens kostnader visar en negativ avvikelse på 3,9 mnkr exkl. den negativa avvikelsen för personalskuld om 8,1 mnkr.

Personalkostnaderna visar en negativ avvikelse på 1,9 mnkr exkl. personalskuldförändringen.

I detta ingår kostnaderna för äldreomsorgslyftet på 2,3mnkr som kommer att täckas av statsbidrag vilket innebär att periodens resultat januari-mars visar en negativt resultat på 0,5mnkr.

Investeringar

Av det totala investeringsanslaget för året på 3,3 mnkr har 0,08 mnkr bokförts under januari-mars. Resterande medel på 3,4 mnkr har nämnden godkänt för vidare ärende till kommunfullmäktige att fatta beslut om då flera projekt ligger försenade.

Helårsprognos

Efter åtgärden i handlingsplan och effektiviseringsplanen väntas det till årets slut kvarstå en negativ budgetavvikelse på 8,1 mnkr.

Rapport gällande arbetet med åtgärder i handlingsplanen för budget i balans

Företagshälsovården- årsbudget 2,09 mnkr. Budget jan-mars 0,522 mnkr. Utfall 0,075mnkr. Avvikelse. + 0,447 mnkr. Inga fakturor från 2023. Endast eftersläp från 2022. Arbetet pågår ute i verksamheten angående tydliggörande av när företagshälsovård ska användas.

Hemtjänst-resursfördelning, kringtid. Handlingsplaner upprättade inom respektive hemtjänstgrupp. Hemtjänstgrupperna jobbar i triader för att effektivisera resursfördelningen.

Rapport gällande arbetet med åtgärder i effektiviseringsplanen för budget i balans

I vård och omsorgs-effektiviseringsplan ligger en minskning av sjukfrånvaro på 8 mnkr och minskning på övertiden på 3,79mnkr.

Utfallet januari-mars gällande sjukfrånvaron är 4,8mnkr vilket är en förbättring på 1,2mnkr från 2022 under samma period. I analys för minskningen av sjukfrånvaron kan man inte härleda till de verksamheter som ingår i sjukfrånvaroprojektet. Ingen symmetrisk variation mellan grupperna.

Utfallet gällande övertiden är 2,5mnkr vilket är en förbättring på 0,3mnkr från 2022 under samma period. De största avvikelserna ligger inom hemtjänsten, särskilt boende med helinackordering.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse med bilaga daterad den 13 mars 2023.

Beslut skickas till

Förvaltningsledningen
Ekonomer
Insidan
Akt

Budgetuppföljning januari-mars 2023

Förvaltningens förslag till beslut

Vård- och omsorgsnämnden godkänner budgetuppföljningen för perioden januari-mars 2023.

Beskrivning av ärendet

Resultat

I redovisningen för perioden januari-mars 2023 visar förvaltningen en negativ resultatavvikelse mot budget på 2,8 mnkr exkl. personalskuldförändringen. För perioden är det redovisat en negativ kostnadsavvikelse på 8,1 mnkr avseende personalskuldförändringen för januari-mars 2023. Resultat inklusive personalskuld visar en negativ avvikelse mot budget på 11 mnkr.

Intäkter

Periodens intäkter visar en positiv avvikelse mot budget på 1 mnkr.

Kostnader

Periodens kostnader visar en negativ avvikelse mot budget på 12 mnkr inkl. personalskuld januari-mars 2023. Periodens kostnader visar en negativ avvikelse på 3,9 mnkr exkl. den negativa avvikelsen för personalskuld om 8,1 mnkr.

Personalkostnaderna visar en negativ avvikelse på 1,9 mnkr exkl. personalskuldförändringen.

I detta ingår kostnaderna för äldreomsorgslyftet på 2,3mnkr som kommer att täckas av statsbidrag vilket innebär att periodens resultat januari-mars visar en negativt resultat på 0,5mnkr.

Investeringar

Av det totala investeringsanslaget för året på 3,3 mnkr har 0,08 mnkr bokförts under januari-mars. Resterande medel på 3,4 mnkr har nämnden godkänt för vidare ärende till kommunfullmäktige att fatta beslut om då flera projekt ligger försenade.

Helårsprognos

Efter åtgärden i handlingsplan och effektiviseringsplanen väntas det till årets slut kvarstå en negativ budgetavvikelse på 8,1 mnkr.

Rapport gällande arbetet med åtgärder i handlingsplanen för budget i balans

Företagshälsovården- årsbudget 2,09 mnkr. Budget jan-mars 0,522 mnkr. Utfall 0,075mnkr. Avvikelse. + 0,447 mnkr. Inga fakturor från 2023. Endast eftersläp från 2022. Arbetet pågår ute i verksamheten angående tydliggörande av när företagshälsovård ska användas. Hemtjänst-resursfördelning, kringtid. Handlingsplaner upprättade inom respektive hemtjänstgrupp. Hemtjänstgrupperna jobbar i triader för att effektivisera resursfördelningen.

Rapport gällande arbetet med åtgärder i effektiviseringsplanen för budget i balans

I vård och omsorgs-effektiviseringsplan ligger en minskning av sjukfrånvaro på 8 mnkr och minskning på övertiden på 3,79mnkr.

Utfallet januari-mars gällande sjukfrånvaron är 4,8mnkr vilket är en förbättring på 1,2mnkr från 2022 under samma period. I analys för minskningen av sjukfrånvaron kan man inte härleda till de verksamheter som ingår i sjukfrånvaroprojektet. Ingen symmetrisk variation mellan grupperna.

Utfallet gällande övertiden är 2,5mnkr vilket är en förbättring på 0,3mnkr från 2022 under samma period. De störta avvikelserna ligger inom hemtjänsten, särskilt boende med helinackordering.

Carina Gullemo
Förvaltningschef

Bilagor

Uppföljning VoO Jan-mars 2023.

Beslut skickas till
Förvaltningsledningen
Ekonomer
Insidan
Akt

Periodens intäkter och kostnader

Vård- och omsorgsnämnden, tkr

		Jan-Mar 2023				Helår 2023			Kommentar
		Budget	Utfall	Avvikelse	Exkl. Personalk	Budget	Prognos	Avvikelse	
Intäkter	Gem administration	14	347	-333	-333	58	702	-644	-
	Hälsa o sjukvård inkl Pedagoger	420	441	-21	-21	1 674	1 684	-10	-
	Hemtjänst	3 410	3 549	-139	-139	13 620	13 526	94	-
	Särskilt boende	4 149	4 107	42	42	16 576	17 154	-578	-
	Kostenheten	2 442	2 647	-205	-205	10 070	9 898	172	-
	LSS inkl Pers.ass	8 594	8 839	-245	-245	34 407	34 570	-163	-
	Socialpsykiatri	711	834	-123	-123	2 834	2 834	0	-
	Totala intäkter	19 740	20 764	-1 024	-1 024	79 239	80 368	-1 129	
Kostnader	Gem administration	18 821	21 608	-2 787	-2 070	70 304	79 909	-9 605	Bemanning personal, effektiviseringsplan
	Hälsa o sjukvård inkl Pedagoger	14 595	12 999	1 596	2 027	56 455	55 594	861	Inhyrd personal
	Hemtjänst	37 942	44 809	-6 867	-4 853	151 101	151 785	-684	Personalkostnader
	Särskilt boende	35 855	38 639	-2 784	-802	139 270	140 086	-816	Personalkostnader
	Kostenheten	21 439	20 528	911	1 584	82 573	83 200	-627	Ökad kostn livsmedel, amb kockar
	LSS inkl Pers.ass	46 444	45 710	734	2 430	180 120	176 632	3 488	-
	Socialpsykiatri	9 014	10 263	-1 249	-631	35 892	37 703	-1 811	Ext.plac psyk: saknas internfaktura på 1mnkr+ökad kostnad placering
	Ankomstbokförda fakturor	0	1 550	-1 550	-1 550	0	0	0	faktura på 1mnkr under utredning
	Totala kostnader	184 110	196 106	-11 996	-3 866	715 715	724 909	-9 194	
Nettokostnad	Gem administration	18 807	21 261	-2 454	-1 737	70 246	79 207	-8 961	-
	Hälsa o sjukvård inkl Pedagoger	14 175	12 557	1 618	2 048	54 781	53 910	871	-
	Hemtjänst	34 532	41 260	-6 728	-4 714	137 481	138 259	-778	-
	Särskilt boende	31 706	34 532	-2 826	-844	122 694	122 932	-238	-
	Kostenheten	18 997	17 882	1 115	1 789	72 503	73 302	-799	-
	LSS inkl Pers.ass	37 850	36 871	979	2 674	145 713	142 062	3 651	-
	Socialpsykiatri	8 303	9 429	-1 126	-508	33 058	34 869	-1 811	-
	Ankomstbokförda fakturor	0	1 550	-1 550	-1 550	0	0	0	-
Netto	164 370	175 343	-10 973	-2 842	636 476	644 541	-8 065		

Personalskuld	
	717
	431
	2 014
	1 982
	673
	1 695
	618
Totalt	8 131

Löner

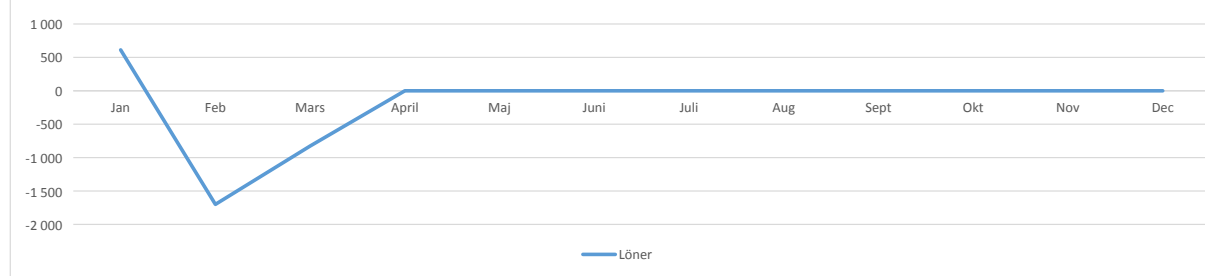
Vård- och omsorgsnämnden, tkr

	Jan-Mar 2023			Helår 2023			Kommentar	
	Budget	All exkl.personalsk	Avvikelse	Budget	Prognos	Avvikelse		
Löner	Gem administration	15 894	16 607	-713	62 462	68 867	-6 405	Bemanningen
	Hälsa o sjukvård inkl Pedagoger	10 915	8 140	2 775	41 792	37 943	3 849	
	Hemtjänst	32 081	37 172	-5 091	127 877	140 078	-12 201	
	Särskilt boende	27 960	29 209	-1 249	108 043	108 736	-693	
	Kostenheten	11 323	10 249	1 074	42 084	42 084	0	
	LSS inkl Pers.ass	29 114	27 439	1 675	111 168	107 781	3 387	
	Socialpsykiatri	7 265	7 650	-385	29 027	29 577	-550	
	Totala Löner	134 552	136 466	-1 914	522 453	535 066	-12 613	

Sjukkostnader	Avvikelse Exkl.sjuk
358	-355
153	2 928
1 635	-3 456
1 155	-93
425	1 499
876	2 550
231	-154
4 834	2 919

	Jan-Dec 2023											
	Jan	Feb	Mars	April	Maj	Juni	Juli	Aug	Sept	Okt	Nov	Dec
Avvikelse Löner	Gem administration	6	-713	-6								
	Hälsa o sjukvård inkl Pedagoger	1 169	875	730								
	Hemtjänst	-1 285	-2 072	-1 733								
	Särskilt boende	-127	-629	-494								
	Kostenheten	245	425	403								
	LSS inkl Pers.ass	651	581	442								
	Socialpsykiatri	-47	-168	-170								
	Totala Löner	612	-1 700	-827	0	0	0	0	0	0	0	0

Löner

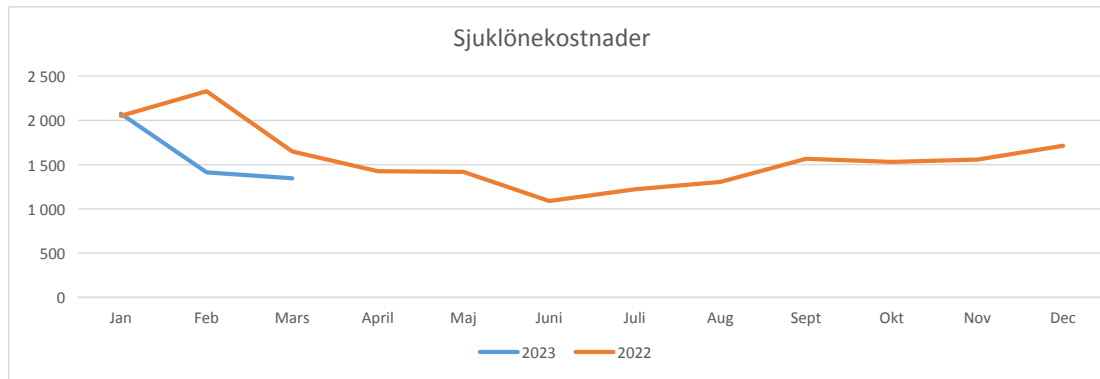


Sjuklönekostnader

51201-Sjuklönekostnader

51202-Sjuklönekostnader 10%

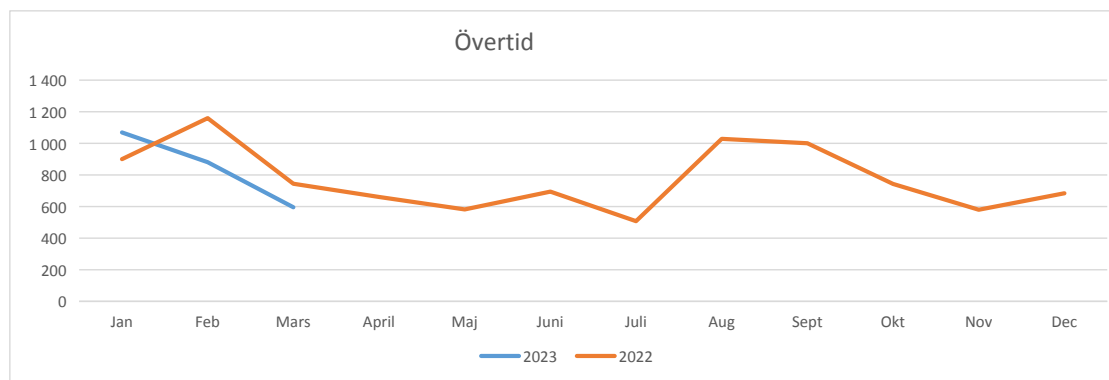
		Jan-Dec 2023												Total	Total	
		Jan	Feb	Mars	April	Maj	Juni	Juli	Aug	Sept	Okt	Nov	Dec			
Löner	Gem administration	182	94	82											358	
	Hälsa o sjukvård inkl Pedagoger	104	27	23											153	
	Hemtjänst	718	426	491											1 635	
	Särskilt boende	491	399	265											1 155	
	Kostenheten	138	156	131											425	
	LSS inkl Pers.ass	345	269	261											876	
	Socialpsykiatri	97	42	92											231	
	Totala sjuklöner	2 075	1 413	1 345											4 834	4 716
	Förändring tidigare månad		-663	-67	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-730	
	Utfall 2022	2 051	2 329	1 649	1 426	1 418	1 089	1 221	1 305	1 566	1 531	1 557	1 713		18 854	
Förändring 2023-2022	24	-917	-303											-1 196	-1 314	
Förändring %	1%	-39%	-18%											-20%	-22%	



Övertid

50205-Övertid

		Jan-Dec 2023												Total		
		Jan	Feb	Mars	April	Maj	Juni	Juli	Aug	Sept	Okt	Nov	Dec			
Löner	Gem administration	1	4	3											8	
	Hälsa o sjukvård inkl Pedagoger	177	95	53											324	
	Hemtjänst	302	355	173											830	
	Särskilt boende	291	287	221											798	
	Kostenheten	28	16	14											58	
	LSS inkl Pers.ass	242	117	124											482	
	Socialpsykiatri	28	7	9											44	
	Totala Övertid	1 069	881	596											2 545	2 483
	Förändring tidigare månad		-188	-285	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-473	
	Utfall 2022	900	1 159	744	661	582	695	508	1 028	1 001	743	580	684		9 285	
Förändring 2023-2022	169	-279	-149											-259	-321	
Förändring %	19%	-24%	-20%											-9%	-11%	



Vård- och omsorgsnämndens handlingsplan med åtgärder för att bidra till en ekonomi i balans 2023, första uppföljningstillfället år 2023

Planerade åtgärder får ingå i slutlig helårsprognos först efter att de har godkänts av förvaltningschef

Åtgärd				Beslut om åtgärd		Är åtgärden planerad el påbörjad?	Driftsättning, datum	Åtgärdens ekonomiska effekt (miljoner kr, två decimaler)		Ingår åtgärdens ekonomiska effekt i slutlig helårsprognos för 2023?		
Löp. nr	Verksamhet som berörs	Beskrivning	Ev. mål	Förvaltning eller nämnd?	Datum			Utfall jan-febr 2023	Prognos helår 2023	Ja/ Nej		Belopp
1.1	Alla	Minska kostnad för företagshälsovård				Påbörjad		1,60	Ja	effekten ingår i prognosen	1,60	
1.2	Hemtjänst	Förbättra arbetssätt; resursfördelning/kringt看				Påbörjad		10,00	Ja	effekten ingår i prognosen	10,00	
1.3	Bemanning	Förbättra arbetssätt; bemanningsplanering/optimering/resursspass				Påbörjad		8,00				
Delsumma								0,00	19,60			11,60
2.1												
2.2												
2.3												
Delsumma								0,00	0,00			0,00
3.1												
3.2												
3.3												
Delsumma								0,00	0,00			0,00
4.1												
4.2												
4.3												
Delsumma								0,00	0,00			0,00
TOTALT								0,00	19,60			11,60

Vård- och omsorgsnämndens effektiviseringsplan 2023–2025, första uppföljningstillfället år 2023

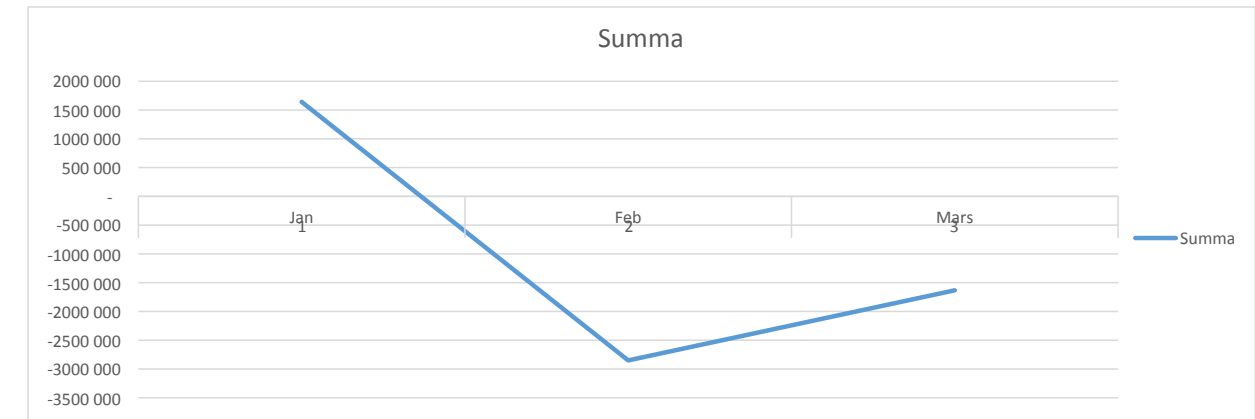
Åtgärd				Planerad ekonomisk effekt (miljoner kr, två decimaler)				Ekonomisk effekt enligt uppföljning (miljoner kr, två decimaler)					
Löp. nr	Verksamhet som berörs	Beskrivning	Startdatum	2023	2024	2025	2023–2025	Utfall jan-febr 2023	Prognos 2023	Prognos 2024	Prognos 2025	Prognos 2023–2025	
1.1	Alla	Minska sjukfrånvaro	2023-01-01	8,00	5,20	5,20	18,40		8,00	5,20	5,20	18,40	
1.2	Alla	Minska övertiden	2023-01-01	3,79	3,00	3,00	9,79		3,79	3,00	3,00	9,79	
1.3							0,00					0,00	
1.4							0,00					0,00	
Total effekt: Lägre personalkostnader genom minskad sjukfrånvaro			-	11,79	8,20	8,20	28,19	0,00	11,79	8,20	8,20	28,19	
2.1	Socialpsykiatri	Utökning av boendeplatser från sex till tio platser = 2,72 årsarbetare enligt nuvarande nyckeltal. Minskad lokalhyra då vi kliver ur Regionens lokaler. 239.000			0,24	0,24	0,48			0,24	0,24	0,48	
2.2							0,00					0,00	
2.3							0,00					0,00	
2.4							0,00					0,00	
Total effekt: Lägre lokalkostnader genom lokaloptimering			-	0,00	0,24	0,24	0,48	0,00	0,00	0,24	0,24	0,48	
3.1							0,00					0,00	
3.2							0,00					0,00	
3.3							0,00					0,00	
3.4							0,00					0,00	
Total effekt: Lägre inköpskostnader genom inköpsstyrning			-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.1	Externa placeringar	Standardiserad biståndsbedömning- Externa köp/hemmaplanslösningar	2023-01-01	2,00	2,00	2,00	6,00			2,00	2,00	4,00	
4.2	Kosten	Kosten, minska vikariekostnader med ambulerande kockar	2023-01-01	1,00	1,00	1,00	3,00			1,00	1,00	2,00	
4.3	Hela förvaltningen	Andra nattpass till 9 timmar vilket genererar till minimerad tid uta-tid, frisknärvaro och en mer optimal bemanningsplanering samt bättre arbetsmiljö för			2,00	2,00	4,00			2,00	2,00	4,00	
4.4	Hemtjänst	I samband med verkställande av tre kortidsplatser för att möta brukare som har hemtjänst enligt tidigare tjänsteskrivelse som pga vårdbehov inte kan gå hem från			1,35	1,35	2,70			1,35	1,35	2,70	
Total effekt: Lägre kostnader genom ständiga förbättringar			-	3,00	6,35	6,35	15,70	0,00	0,00	6,35	6,35	12,70	
TOTAL EFFEKT					14,79	14,79	14,79	44,37	0,00	11,79	14,79	14,79	41,37
KRAV ENLIGT FULLMÄKTIGES BESLUT					14,794				-	-	-	-	-

Område	(Alla)
Månad	(Alla)

Kontogrupp	Konto	Summa av Årsbudget	Summa av Driftbudget	Summa av Utfall	Summa av Avvikelse
Intäkter		-79 239 000	-19 740 000	-20 763 737	1 023 737
Kapitalkostnader		2 102 000	537 000	473 299	63 701
Lokalhyra		37 600 000	9 521 000	9 288 753	232 247
Lönekostnader		522 453 000	134 552 000	136 466 497	-1 914 497
Personalskuldsförändring		0	0	8 130 770	-8 130 770
Övriga kostnader		168 354 000	42 190 000	41 746 984	443 016
Effektiviseringsplan		-14 794 000	-2 690 000	0	-2 690 000
Totalsumma		636 476 000	164 370 000	175 342 566	-10 972 566

Kontogrupp	(Alla)
Konto	(flera objekt)
Område	(Alla)

Månad s	Månad	Summa av Avvikelse
1	Jan	1 641 306
2	Feb	-
3	Mars	1 632 471
Totalsumma		-



Externa placeringar	Årsbudget	Period budget	Utfall	avvikelse
Elevhem	33 132,00	8 296,00	7 561,47	734,53
Psyk	1 626,00	406,00	618,07	212,07
Pers ass	9 406,00	2 352,00	1 385,31	966,69
Sjuklöner	1 548,00	387,00	822,81	435,81
Lss pers 20 först tim	8 814,00	2 210,00	2 552,32	342,32
Resultat	54 526,00	13 651,00	12 939,98	711,02

2023-04-17

Vård- och omsorgsnämndens arbetsutskott

§ 23

Dnr 2023/62

Svar på revisorernas granskningsrapport - Vård- och omsorgsnämndens budget- och prognosarbete

Arbetsutskottets förslag till beslut

1. Vård- och omsorgsnämnden beslutar att överlämna denna tjänsteskrivelse som svar till revisorerna på granskningsrapport Granskning av vård- och omsorgsnämndens löpande budget och prognosarbete.
2. Vård- och omsorgsnämndens arbetsutskott ger förvaltningen i uppdrag att komplettera med ett förtydligande under punkt 3 till nämnden.

Beskrivning av ärendet

På uppdrag av Ludvika kommuns förtroendevalda revisorer har KPMG granskat vård- och omsorgsnämndens löpande budget- och prognosarbete. Detta inkluderar rutiner kring och arbetet med löpande budgetprognoser samt vilket underlag som dessa bygger på.

En granskningsrapport daterad den 8 mars 2023 har överlämnats till vård- och omsorgsnämnden samt kommunstyrelsen. Yttrande över KPMG:s rapport ska till vård- och omsorgsnämnd senast maj månad 2023.

Denna tjänsteskrivelse utgör svaret på de iakttagelser och brister som redovisas i rapporten.

Beslutsunderlag

1. Tjänsteskrivelse daterad den 11 april 2023
2. KPMG:s granskningsrapport Granskning av Vård- och omsorgsnämndens löpande budget- och prognosarbete.

Behandling

Helena Karlsson (M) yrkar på att förvaltningen kompletterar med ett förtydligande under punkt 3 till nämnden.

Arbetsutskottet beslutar enligt Helena Karlssons förslag.

Beslut skickas till

Kommunstyrelsen

Revisorerna

Akten

Svar till revisorerna på granskningsrapport. Granskning av vård- och omsorgsnämndens löpande budget- och prognosarbete

Förvaltningens förslag till beslut

Vård- och omsorgsnämnden beslutar att överlämna denna tjänsteskrivelse som svar till revisorerna på granskningsrapport Granskning av vård- och omsorgsnämndens löpande budget och prognosarbete.

Sammanfattning

På uppdrag av Ludvika kommuns förtroendevalda revisorer har KPMG granskat vård- och omsorgsnämndens löpande budget- och prognosarbete. Detta inkluderar rutiner kring och arbetet med löpande budgetprognoser samt vilket underlag som dessa bygger på.

En granskningsrapport daterad den 8 mars 2023 har överlämnats till vård- och omsorgsnämnden samt Kommunstyrelsen. Yttrande över KPMG:s rapport ska till vård- och omsorgsnämnd senast maj månad 2023.

Denna tjänsteskrivelse utgör svaret på de iakttagelser och brister som redovisas i rapporten.

Beskrivning av ärendet

Mot bakgrund av KPMG:s granskning rekommenderar de kommunstyrelsen Vård- och omsorgsnämnden att svara på följande punkter:

1. Följa de rekommendationer som lämnades i tidigare granskning vad gäller att etablera ett samlat dokument för ekonomistyrning, att se över och stärka sitt prognosarbete bl.a. genom en kvalitetssäkring av prognosunderlag.

Vårt svar

Nya dokument upprättade rörande ekonomiska uppföljningsprocessen. Utfall, prognos samt handlingsplan och effektiviseringsplan ligger samlade i ett Excel-dokument. Detta utifrån att förvaltningen gått över till budget och prognos arbetet i Visma-modulen för att kvalitetssäkra prognosunderlagen. Vidare har ett arbete genomförts under år 2022 rörande upprättande av nya kodsträngar som är mer verksamhetsstyrda och därmed tydligare att följa upp.

2. Komplettera handlingsplanen med insatser med snabbare, och mer direkt inverkan på nämndens budget.

Vårt svar

Handlingsplanen och effektiviseringsplanen är upprättade utifrån tydliga aktiviteter som är lätta att följa upp. Aktiviteterna är upprättade utifrån mätbarhet samt direkt inverkan på nämndens budget.

3. Säkerställa tillräcklig insyn för nämnd och styrelse under prognosframtagandet.

Vårt svar

Framtagandet av prognos arbetas fram på förvaltningsnivå. I tjänsteskrivelsen som presenteras och godkänns av nämnden kommuniceras framtagandet av prognosunderlaget mellan förvaltning, ekonomer samt nämnd. Under 2022 har dialog förts mellan förvaltning och nämnd där prognosunderlag reviderats och omarbetats utifrån nämndens önskemål.

4. Säkerställa tillräcklig uppsikt i såväl vård- och omsorgsnämndens som i kommunstyrelsen. I de fall då beslut fattas om handlingsplan bör samtliga åtgärder i planen dessutom följas upp löpande,

Vårt svar

Handlingsplan samt effektiviseringsplan följs upp löpande på varje nämndsmöte. Detta för att få ett tydligt flöde i vad som sker inom de upprättande åtgärderna gällande respektive verksamhetsområde.

5. Tydligare koppla samman nämndens månadsvisa rapporter med de mer omfattande rapporter som ska gå till kommunstyrelsen.

Vårt svar

Månadsrapporteringen har samma struktur som de dokument som rapporteras till kommunstyrelsen. Detta för att förtydliga kopplingen mellan månadsrapport och rapporteringstillfällena.

6. Stötta Vård- och omsorgsförvaltningen i deras övergång till kommunens systemstöd. Bl.a. genom utbildningsinsatser och kunskapsöverföring från andra verksamheter.

Vårt svar

Detta arbete är implementerat och färdigställt.

7. Tydligt förmedla verksamhetens behov under budgetprocessen.

Vårt svar

Viktigt vid upprättande av handlingsplan för år 24, 25. 26 att tydliggöra vilka faktiska kostnader som förvaltningen har för påvisa vilken budget som krävs.

Ekonomiska konsekvenser

Förvaltningens förslag till beslut medför inte några kostnader.

Carina Gullemo
Förvaltningschef

Bilagor

KPMG:s granskningsrapport Granskning av Vård- och omsorgsnämndens löpande budget- och prognosarbete.

Beslut skickas till

Revisorerna
Akten



Granskning av Vård- och omsorgsnämndens löpande budget- och prognosarbete

Rapport

Ludvika kommun

KPMG AB

2023-03-01

Antal sidor: 19



Ludvika kommun

Granskning av Vård- och omsorgsnämndens löpande budget- och prognosarbete

2023-03-01

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Inledning/bakgrund	4
2.1	Syfte och revisionsfrågor	4
2.2	Avgränsningar	5
2.3	Revisionskriterier	5
2.4	Ansvarig nämnd	5
2.5	Metod	5
2.6	Projektorganisation	5
3	Resultat av granskningen	6
3.1	Rutiner och arbetssätt	6
3.2	Budget och prognos 2022	8
3.3	Politisk uppföljning	15
3.4	Kompetensutveckling och utbildningsinsatser	17
4	Slutsats och rekommendationer	18

1 Sammanfattning

KPMG har av Ludvika kommuns revisorer fått i uppdrag att granska vård- och omsorgsnämndens löpande budget- och prognosarbete. Detta inkluderar rutiner kring och arbete med löpande budgetprognoser samt vilket underlag som dessa bygger på. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om vård- och omsorgsnämnden bedriver ett tillräckligt och ändamålsenligt arbete, och har tydliga rutiner, vad gäller nämndens löpande prognosarbete. Därtill att dessa prognoser bygger på underlag av hög tillförlitlighet och med hög relevans.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att vård- och omsorgsnämnden inte bedriver ett tillräckligt och ändamålsenligt budget- och prognosarbete. Vidare anser vi att såväl prognosunderlaget som framtagna prognoser inte är tillfredsställande.

Rutinerna är på ett övergripande plan, trots att de är spridda över uppemot sex olika dokument och fortsatt hade gynnats av att samla i ett gemensamt dokument för ekonomistyrning, både välfungerande och tillräckliga. I dessa rutiner framkommer såväl hur budget- och prognosprocessen ser ut som vem som ansvarar för vilka delar. På vård- och omsorgsnämnden följer man inte dessa rutiner fullt ut och prognoser tas i stället fram utan användandet av kommunens systemstöd. Översyn har genomförts av nämndens kodstrukturer i syfte att möjliggöra för övergång till systemet. Då detta ännu inte gjorts är vår bedömning att nämndens rutiner idag är att betrakta som inte fullt ut ändamålsenliga. Vad gäller frågan om ansvar och roller framkommer dessa av kommunens rutiner, och följs fullt ut av nämnden. Varför bedömningen görs att ansvaret för uppföljning av budget är tydligt.

Att prognos dels fluktuerar över året, dels inte stämmer överens med utfall blottlägger det faktum att tidigare rekommendation från KPMG vad gäller behovet av att stärka prognosarbetet i nämnden inte har genomförts. Att prognoserna inte stämmer med utfall och fluktuerat i den omfattning de har gjort under året uppges bero på en budgettram som inte matchar budgetbehov, undermåliga prognoser byggda på undermåligt underlag och en handlingsplan med enkom långsiktiga ekonomiska effekter. Samtliga av dessa medför tydliga förbättringsbehov vad gäller behovet av att tydligt förmedla budgetbehov under budgetprocessen, att stärka prognosarbetet och tillhörande underlag samt ett behov från nämndens sida vad gäller att komplettera handlingsplanen med insatser som har kortsiktig och mer direkt inverkan på budget. Vår bedömning är därför att varken prognoserna eller dess underlag är tillräckligt.

Krav har ställts om en mer överblickbar uppföljning med tydligare indelade kostnader. Det framkommer dock att nämnden saknar insyn under prognosarbetet. Varför ledamöter inte kan uttala sig om prognosunderlaget. Hur nöjda nämnden är med prognoserna går därför inte att fullt ut besvara. Trots återkommande indikationer från verksamheten till politiken om fortsatt negativ avvikelse från budget har inga krav ställt om ytterligare uppföljning. Varken från vård- och omsorgsnämnden eller kommunstyrelsen, där den uppföljning som genomförts varit både otillräcklig (då endast två av sex punkter i handlingsplan har följts upp) och dåligt sammanvävd med resterande löpande uppföljningar. Vår bedömning är således att varken nämnd eller

kommunstyrelse har utövat tillräcklig och ändamålsenlig uppsikt. Detta trots att tidigare granskning pekat på behovet av att stärka kommunstyrelsen uppsiktsplikt.

Sett till de genomförda och planerade utbildningstillfällen vad gäller ekonomistyrning nu finns på plats för såväl verksamheten som för förtroendevalda bedömer vi kompetensutvecklings- och utbildningsinsatser som tillräckliga. Då nämndcontrollers under 2023 ska gå över till kommunens systemstöd bör arbete inledas i kunskapsöverföring från andra förvaltningarnas controllers så att denna övergång blir så enkel som möjligt

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen vård- och omsorgsnämnden att:

- Följa de rekommendationer som lämnades i tidigare granskning vad gäller att etablera ett samlat dokument för ekonomistyrning, att se över och stärka sitt prognosarbete bl.a. genom en kvalitetssäkring av prognosunderlag.
- Komplettera handlingsplanen med insatser med snabbare, och mer direkt inverkan på nämndens budget.
- Säkerställa tillräcklig insyn för nämnd och styrelse under prognosframtagandet.
- Säkerställa tillräcklig uppsiktsplikt i såväl vård- och omsorgsnämnden som i kommunstyrelsen. I de fall då beslut fattas om handlingsplan bör samtliga åtgärder i planen dessutom följas upp löpande.
- Tydligare koppla samman nämndens månadsvisa rapporter med de mer omfattande rapporter som ska gå till kommunstyrelsen.
- Stötta vård- och omsorgsförvaltningen i deras övergång till kommunens systemstöd. Bl.a. genom utbildningsinsatser och kunskapsöverföring från andra verksamheter.

Vi rekommenderar vidare vård- och omsorgsnämnden att:

- Tydligt förmedla verksamhetens behov under budgetprocessen.

2 Inledning/bakgrund

KPMG har av Ludvika kommuns revisorer fått i uppdrag att granska vård- och omsorgsnämndens löpande budget- och prognosarbete. Detta inkluderar rutiner kring och arbete med löpande budgetprognoser samt vilket underlag som dessa bygger på. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

Budget- och prognosarbetet är ett viktigt verktyg för styrning och uppföljning av den bedrivna verksamheten. Kommunens och i förlängningen nämndernas budget anger förutsättningarna för det aktuella budgetåret och planeringsramarna för de följande två åren. Budgeten ska vara en hjälp för att effektivt nå ekonomiska mål. Detta kräver i sin tur att ett löpande prognosarbete genomförs under året för att säkerställa en budget i balans. Därtill att dessa prognoser bygger på relevant och tillförlitligt underlag.

Revisorerna har granskat vård- och omsorgsnämndens ekonomi under år 2021 och konstaterat avvikelser. Revisorerna har i ljuset av en större, och plötslig, prognostiserad budgetavvikelse identifierat att risk kan finnas för brister i rutinerna och arbetet kring det prognosarbete som genomförs kontinuerligt över året. Revisorerna har därför beslutat att KPMG ska granska det löpande prognosarbetet avseende budgetåret 2022.

2.1 Syfte och revisionsfrågor

Granskningens huvudsyfte har varit att bedöma om vård- och omsorgsnämnden bedriver ett tillräckligt och ändamålsenligt arbete, och har tydliga rutiner, vad gäller nämndens löpande prognosarbete. Därtill att dessa prognoser bygger på underlag av hög tillförlitlighet och med hög relevans.

Inom ramen för syftet har följande frågor besvarats eller belysts:

- Är rutinerna kring det löpande prognosarbetet ändamålsenliga?
- Finns tillförlitliga och relevanta underlag för prognosarbetet?
- Är ansvaret för uppföljning av budget tydligt?
- Upprättas ändamålsenliga prognoser? Är prognossäkerheten rimlig?
- Utövar nämnden tillräcklig uppsikt?
- Har nämnden tagit till sig tidigare rekommendationer från revisionen?
- Hur fungerar kommunstyrelsens uppsiktsplikt för ändamålet?
- Vad anser nämndens ledamöter om nämndens ekonomiska uppföljning och prognoser? Är ledamöterna tillfreds med den ekonomiska underlagen som ligger till grund för den ekonomiska styrningen?
- Har kommunens personal tillgång till tillräckliga kompetensutvecklings- och utbildningsinsatser som möjliggör för ett ändamålsenligt budget- och prognosarbete?

2.2 Avgränsningar

Granskningen, som avser vård- och omsorgsnämnden, utgår från budgeten 2022 och är inriktad på de löpande uppföljnings- och avstämningsrutiner samt prognoser som tagits fram inom nämnden över budgetåret 2022.

2.3 Revisionskriterier

Granskningen har utgått ifrån av fullmäktige fattade beslut rörande mål och uppdrag som berör området samt kommunlagen, (11 kap 1 §) rörande ekonomisk hushållning.

2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen berör vård- och omsorgsnämnden samt kommunstyrelsen utifrån deras övergripande ansvar vad gäller kommunens ekonomi.

2.5 Metod

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier, genomgång av budget- och uppföljningsmaterial, intervjuer med ansvariga tjänstepersoner samt granskning av nämndens prognoser och prognosunderlag.

Rapporten är faktakontrollerad av intervjuade i granskningen.

2.6 Projektorganisation

Granskningen har genomförts av Anders Petersson, certifierad kommunal yrkesrevisor och Viktor Tagesson, verksamhetsrevisor, under ledning av Magnus Larsson, certifierad kommunal yrkesrevisor och uppdragsansvarig.

3 Resultat av granskningen

3.1 Rutiner och arbetsätt

Följande är en kortfattad beskrivning av hur budget- och prognosarbetet ser ut i Ludvika kommun. För en mer detaljerad beskrivning se KPMG:s tidigare granskning av "Budgetuppföljnings- och prognosrutiner" daterad februari 2022. Utöver en övergripande beskrivning bryts processerna för vård- och omsorgsnämnden ner separat, där nämndens processer beskrivs mer omfattande.

3.1.1 Styrdokument

Av tillgängliggjorda styrdokument framkommer bl.a. när nulägesrapport över intäkter, kostnader och investeringar ska skickas till kommunstyrelsen, datum för delårs-/årsrapportering samt roll- och ansvarsbeskrivningar för de olika funktioner som är involverade i budget- och prognosprocessen. Av rapporteringsanvisningarna framkommer vilka bolag och nämnder som omfattas av rapporteringen, vad som ska rapporteras in och när under året som dessa rapporteringar ska utföras.

I KPMG:s tidigare granskning rekommenderades att ett samlat dokument tas fram för kommunens ekonomistyrning. Detta har inte gjorts, och vid granskningstillfället utgörs styrdokument med bäring på budget- och prognosarbetet till över sex dokument.

Ansvar och roller

Enhets- och verksamhetschef ansvarar för analys av utfall/avvikelse och prognos, att ta fram handlingsplaner vid budgetavvikelse samt att medverka i verksamhetsstyrning och/eller enhetsstyrning. Ekonom/controller ska bistå cheferna i detta arbete genom analys och prognosarbete samt genom sin medverkan i verksamhetsstyrning och enhetsstyrning.

Då det under en period saknats ekonom för vård- och omsorgsförvaltningen och de tre nya ekonomer som anställts på förvaltningen är under upplärning, biträds dessa till stor del utav chefen för förvaltningsstöd. Samma chef kommer vara delaktig i processen även under våren för att säkerställa att processerna efterlevs.

3.1.2 Budget- och prognosprocessen

Budgetprocess

Budget bereds under två omgångar. Först mellan april-maj då budget tas fram, följt av den beredning som sker mellan september-oktober då budget revideras och fastställs utifrån uppdaterade prognoser. Nämnderna tar fram sitt budgetunderlag under våren, mellan mars-april. Detta lyfts sedan in i kommunstyrelsens budgetförslag till kommunfullmäktige. Under hösten, då budgetjusteringarna beredning tas även verksamhetsplaner fram i nämnderna. Detta görs mellan september-oktober och beslutas om i respektive nämnd under november.

Framtagandet av den budget som presenteras under våren, föregås av budgetdagar, en framräkning av driftsramar, bearbetning av skatteunderlagsprognoser samt

budgetdialog med ledningen. Budgetförutsättningarna presenteras i budgetanvisningarna med tillhörande driftmallar.

Uppföljning och budgetprognos

Åtterrapporering från nämnderna till kommunstyrelsen sker löpande över året, vid tre tillfällen samt i samband med årsredovisningen. Rapporteringarna gäller från januari till:

1. Februari.
2. April.
3. Augusti (delårsredovisning).
4. December (boks slut).

Underlaget ska innehålla genomgångar av driftkostnader, investeringar, strukturplan (effektiviseringsåtgärder), utfall och avvikelse mot budget för perioden samt helårsprognos med förväntad avvikelse för helårets budget alternativt för investeringsanslaget. Rapporterade budgetavvikelser som förväntas kvarstå till årets slut medför krav om handlingsplaner med korrigerande åtgärder som följs upp till kommunstyrelsen löpande under året. Dessa tas fram av nämnderna i dialog med berörd verksamhet.

Processen på vård- och omsorgsnämnden

Vismas modul "budget och prognos" används som systemstöd i budget- och prognosarbetet utav samtliga nämnder, med undantag för Vård och omsorgsnämnden. Detta uppges av intervjuade för granskningen bero på att förvaltningen historiskt sett har använt sig av en komplex kodstruktur, vilket gjort full integrering i systemet svårt. Enligt intervjuad för denna granskning har insatser gjorts i att förtydliga dessa kodstrukturer. Varför det vid årsskiftet kommer vara möjligt att integrera vård- och omsorgsförvaltningen i budget- och prognossystemet.

Vård- och omsorgsförvaltningens löpande budget- och prognosarbete utgår idag från olika lokala Excel-filer där bl.a. utfall, budgetavvikelse och prognos redovisas. Genomgång sker månadsmässigt av enhetschef. Enhetsrapporterna sammanställs av verksamhetschef som sedan rapporterar vidare till förvaltningsledningen som i sin tur rapporterar nämnden. Controller finns med som stöd för verksamheten under samtliga steg av processen.

Nuvarande arbetssätt har vid tidigare granskning utmålats som "skört". Varför KPMG rekommenderade ett fortsatt arbete med att se över kodstrukturen. Det framkommer av denna granskning att vård- och omsorgsförvaltningens prognosmetoder, som historiskt sett har involverat en mer komplex kodstruktur, och som vid granskningstillfället innebär fler manuella moment, inklusive att olika kostnadsposter tillkommer eller tas bort (ex. semesterlöneskulden), har medfört en försämrad läsbarhet för ansvariga chefer. Detta uppges försvåra för aktuell chef att få ett tydligt grepp om budget och i förlängningen att sätta budgetprognos. Att förbättra läsbarheten genom användandet utav kommunens systemstöd framhålls därför av intervjuade som en möjlig förbättringsåtgärd.

3.1.3 Kommentar och bedömning

Efter genomförd granskning gör vi bedömningen att de övergripande rutiner och rollbeskrivningar som finns på plats vad gäller budget- och prognosarbetet är i allt väsentligt välfungerande och tillräckliga. Då ett samlat dokument för kommunens ekonomistyrning ännu inte tagits fram, i enlighet med KPMG:s tidigare granskning, kvarstår behovet av ett sådant dokument, då nuvarande styrdokument är för spridda.

Ansvar och roller ser likadant ut i vård- och omsorgsnämnden som i resten av kommunen, nämnden arbetar dock inte fullt ut enligt samma arbetssätt som i resten av kommunen, då budget- och prognosarbetet genomförs utan stöd från kommunens budget- och prognosverktyg. Att en översyn utav kodstrukturen genomförts, vilket möjliggör för integrering i kommunens systemstöd ser vi som ett steg i rätt riktning. Detta är dessutom i linje med vad som tidigare har rekommenderats av KPMG. Då nämnden ännu inte arbetar i enlighet med de rutiner som gäller för kommunen som helhet är vår bedömning att rutinerna för vård- och omsorgsnämnden inte är fullt ändamålsenliga. Detta trots att ansvar och roller är fortsatt tydligt.

Att nämnden från och med årsskiftet kommer att använda sig av samma systemstöd som resten av kommunen kan på sikt tänkas förbättra såväl prognossäkerheten som den ekonomiska rapporteringens läsbarhet. Viktigt då är att prioritera kunskapsöverföring från controllers och budgetansvariga chefer på kommunens andra förvaltningar. Därtill att utbildningsinsatser genomförs för controllers på vård- och omsorgsförvaltningen.

3.2 Budget och prognos 2022

3.2.1 Budget

Budget framkommer av dokumentet strategisk plan med ekonomiska ramar. Årets budget redovisas tillsammans med föregående två års budget samt plan för nästkommande två år.

Nedan redovisas budgetram för respektive nämnd/styrelse för 2022 samt 2023.

Budget (mnkr)	2022	2023
Kommunstyrelsen	352,8	358,3
Kultur- och samhällsutvecklingsnämnden	198,5	200,3
Social- och utbildningsnämnden IFO	178,9	180,7
Social- och utbildningsnämnden Utbildning	515,6	539,4

Vård- och omsorgsnämnden	616,4	650,1
Totalt*	1 834,7	1 899,9

* Inkluderar Ludvika kommuns medlemsbidrag till gemensamma nämnder, budget för valnämnden, revisionen samt planerade effektiviseringsåtgärder enligt framtagen strukturplan.

Budget för vård- och omsorgsnämnden har ökat, både i absoluta termer tillika som procentuell andel av den totala budgeten mellan 2022 och 2023. Nämndens budget har dessutom ökat mer än den budgetökning som skett i kommunen som helhet. Budget för nämnden har ökat med 5,5 procent, 2 procentenheter mer än övergripande budgetökning. Vård- och omsorgsnämnden utgjorde totalt cirka 33,5 procent av budget för år 2022 och cirka 34 procent av budget för år 2023. Detta gör vård- och omsorgsnämndens budget till kommunens näst största nämndbudget efter social- och utbildningsnämnden (om IFO och utbildning räknas som en gemensam budget).

Av intervjuade från verksamheten görs bedömningen att den budgetram som tilldelats förvaltningen för 2022, såväl som för 2023 inte står i relation till de kostnader som verksamheten förväntas ha för respektive år. För såväl 2022 som för 2023 gick verksamheterna enligt intervjuade i verksamheten in med ett förväntat budgetunderskott. Nämnden uppges ha varit medveten om det förväntade underskottet. Enligt nämnden beror skillnaden mellan budgetram och budgetbehov, delvis på att kostnadsbilden såg annorlunda ut när behoven presenterades i början på året än när budgetram faktiskt skulle fördelas.

3.2.2 Utfall och budgetprognoser

KPMG har delgetts underlag i form av ekonomiska rapporter innehållande periodiserad budget, upparbetade kostnader, tillika helårsprognoser för 2022. Detta innefattar samtliga rapporteringstillfällen som gjorts under året i enlighet med framtagna rutiner.

Period (belopp i tkr)	Budget	Utfall	Avvikelse
Jan-Feb	101 440	112 960	-11 520
Jan-April	119 855	217 476	-17 621
Jan-Aug (delår)	413 035	419 422	-6 387
Jan-Dec (bokslut)	617 038	635 079	-18 041

Så tidigt som i februari rapporterades en negativ avvikelse mot budget på 11,5 mnkr. Vid nästkommande budgetuppföljning hade den avvikelsen ökat till 17,6 mnkr. Redovisad avvikelse sjönk fram till och med delårsbokslutet till strax över 6,3 mnkr för att återigen öka då utfall för helåret redovisades. Utfallet för helåret var ett negativt budgetutfall om 18 mnkr. Större än den avvikelse som redovisades vid början av året.

Budgetunderskottet beror enligt verksamheten, förutom på en bedömt "för låg budgetram", bl.a. på ökade kostnader för elevhem (och då i huvudsak externa

placeringar för ungdomar med komplexa behov) samt höga kostnader för hemtjänsten. I dialog med representanter från vård- och omsorgsnämnden framkommer att man delar verksamhetens bild om att elevhemsboende varit kostnadsdrivande.

De största negativa utfallsposterna för verksamheten är personalkostnader och övriga kostnader, med en negativ avvikelse om 24,7 mnkr respektive 20,8 mnkr (innan intäkter och statsbidrag räknats in). Utfallet för resterande poster, med undantag för inhyrd personal, är samtliga något lägre än budgeterat. För posten ”övriga kostnader” utgör köp av vård från privata företag och föreningar två av de konton där avvikelsen var som störst, på -12,7 respektive -3,4 mnkr. Räknas inköp av vård från kommun och landsting in är den totala avvikelsen -17,5 mnkr. Enligt intervjuade från nämnden innebär övergången till kommunens budget- och prognosverktyg att färre konton ligger under övriga kostnader, vilket förväntas förbättra överblickbarheten.

Det framkommer i dialog med representant från vård- och omsorgsnämnden att tydligare och mer detaljerade ekonomiska redovisningar har efterfrågats, framförallt kring kostnader som inte håller budget. En tydligare redogörelse över lönekostnader och övriga kostnader är exempel på sådana efterfrågade förtydliganden. Detta underlag har då även delgetts nämnden.

Nedan redovisas historiskt utfall för vård- och omsorgsnämnden mellan 2018–2022.

	2018	2019	2020	2021	2022
Nämndens budget (mnkr)	572,2	573,9	578,7	597,4	617
Utfall (mnkr)	574	581,1	576,4	624,6	635
Avvikelse (%)	-1,8 (0,3)	- 7,2 (1,2)	+ 2,3 (0,3)	- 27,2 (4,5)	-18 (2,9)

Sett över tid så har vård- och omsorgsnämnden redovisat en negativ avvikelse från tilldelad budget fyra utav fem granskade år. Det enda undantaget var år 2020, då nämnden redovisade en positiv budgetavvikelse.

Störst avvikelse redovisades under 2021, följt av 2022, på 4,5 respektive 2,9 procent. Budget för nämnden har ökat varje år från 2018 till 2022, och låg 2022 7,8 procentenheter högre än beslutad budget för 2018.

Nedan redovisas de prognoser som gjorts för vård- och omsorgsnämnden under 2022.

Period (belopp i tkr)	Budget	Prognos*	Avvikelse
Helårsprognos Jan-Feb	616 351	628 392	-12 041
Helårsprognos Jan-April	616 351	616 351	0

Helårsprognos Jan-Aug (delår)	617 038	626 112	-9 074
Helårsprognos Jan-Nov	617 038	632 638	-15 600
Jan-Dec (bokslut)*	617 038	635 079	-18 041

* För perioden Jan-Dec redovisas faktiskt utfall.

Med anledning av den prognostiserade budgetavvikelse som redovisades för perioden januari-februari om -12 mnkr, beslutade kommunstyrelsen vid ekonomisk rapportering i april att en handlingsplan ska tas fram till nästa uppföljningstillfälle. Handlingsplanen godkändes av nämnden i maj 2022 och av styrelsen i juni 2022. Förvaltningen fick i samband med detta i uppdrag att verkställa dels strukturplan (med sedan tidigare beslutade besparingar från kommunstyrelsen om 1,1 mnkr mellan 2023 och 2025), dels handlingsplan. Handlingsplanen innehåller åtgärder om:

1. Besparingar inom hemtjänst.
2. Utökning av växelvårdsplatser.
3. Hemmaplanslösningar.
4. Standardiserade biståndsbedömningar.
5. Digitala/effektiva utbildningar och mötesformer.
6. Minskning av personalkostnader med minst 8% samt "Generella besparingar".

Vid senast rapporterad prognos (för perioden januari-november) beräknades en negativ budgetavvikelse om drygt 15 mnkr. Faktiskt utfall landade vid årets slut på -18 mnkr. Att avvikelsen kvarstod uppges av intervjuade för granskningen bero på dels att man inte agerade tidigare under själva budgetprocessen, vid vilket en förväntad avvikelse redovisades, dels då de förslag som lagts fram i handlingsplanen förväntas ha begränsade effekter på kort sikt. Enligt beslut i vård- och omsorgsnämnden (daterad 2023-01-30) om att godkänna budgetuppföljningen för januari-december 2022 framkommer att arbetet med handlingsplanen kommer fortlöpa även under 2023. Arbetet enligt strukturplan, om införandet av ett system för kontroll av pedagogiska måltider, ska enligt protokollet vara genomfört. Några ytterligare uppdrag har inte tilldelats vård- och omsorgsförvaltningen, trots löpande avstämningar med nämnden.

Prognostiserad avvikelse från budget fluktuerar märkbart mellan prognostillfällena. Från drygt -12 mnkr vid prognostillfälle ett till en budget i balans vid tillfälle två. Detta följt av ännu en negativ budgetprognos vid prognostillfälle tre om 9 mnkr och hela 15,6 mnkr vid efterföljande prognos. Varför prognoserna fluktuerat i den grad som de gjort framkommer inte och pekar vidare på att insatser inte genomförts i enlighet med rekommendationen från KPMG:s tidigare granskning om att säkra prognossäkerheten för flera av kommunens nämnder, däribland vård- och omsorgsnämnden.

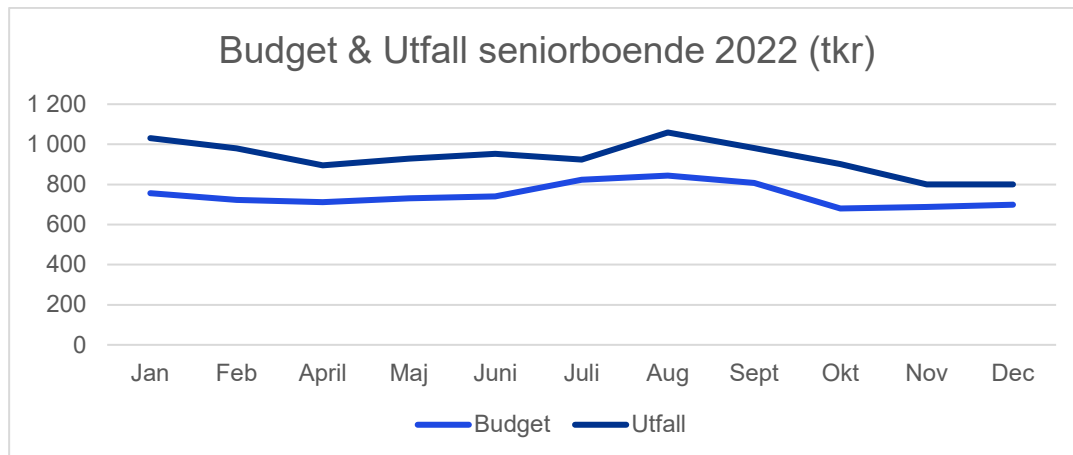
3.2.3 Månadsmässig uppföljning

KPMG har delgetts de uppföljningar som görs månadsmässigt på enhetsnivå, som ligger till grund för de uppföljningar som görs på verksamhets- och förvaltningsnivå. Exemplet nedan är från ett utav kommunens seniorboenden och gäller för år 2022. KPMG har även delgetts exempel på den löpande uppföljning som genomförts vid ett av kommunens korttids-/äldreboenden. Mallen ser identisk ut och innehåller i stort samma typ av information för båda uppföljningar. Underlagen är i Excel-format och består utav dels en redogörelse utav resultatet för perioden (inkl. budget, utfall, månadsresultat och ackumulerat resultat), personalkostnader, prognos, dels en kortare ekonomisk analys med potentiella åtgärder för budget i balans.

Följande poster finns med vid redovisning av personalkostnader (samtliga i tkr):

- Månadslön.
- Timvikarier.
- Fyllnadstid.
- Vikariekostnad.
- Övertidskostnad.
- Ob-tillägg.
- Personallöneskuld.
- Semesterlön.
- Sjukkostnader.
- Sjukkostnader 10%.
- Övriga sociala avgifter, PO

Diagrammet nedan redogör för budget och utfall under 2022 för delgett exempel, seniorboendet.



Tillgängliggjort underlag visar på att boendet i fråga redovisat ett utfall som är högre än tilldelad budgettram för samtliga månader 2022. Bäst resultat i förhållande till budgettram redovisades i juli, då en avvikelse om -101 tkr redovisades. Ackumulerat resultat vid årsslutet (december 2022) visar på en negativ budgetavvikelse för boendet om cirka 2,27 mnkr.

I delgivet exempel redovisas prognoser för helåret vid följande månader: januari (-1,5 mnkr), augusti (-1,5 mnkr), september (-2 mnkr), oktober (-2,5 mnkr). Enligt representant från verksamheten bygger prognosen på dels upparbetat resultat, dels

uppskattat utfall. Uppskattat utfall inkluderar samtliga intäkter och kostnader, däribland räknas exempelvis förväntade statsbidrag in. I dokumentet redovisas dock bara själva prognossumman, inte vilket underlag prognosen bygger på. Det exakta underlaget diskuteras under mötet vid vilket prognosen tas fram och dialog förs inom förvaltningen om hur detta ska kunna dokumenteras tydligare framgent.

För respektive månad redovisas potentiella åtgärder för en budget i balans. I detta exempel redovisas bl.a. att planeringen ska ses över, att samverkan med planerare på andra enheter behöver öka, att enheten fortsatt ska sälja tid till andra enheter samt ska fortsatt arbeta med att få ner vikariekostnader.

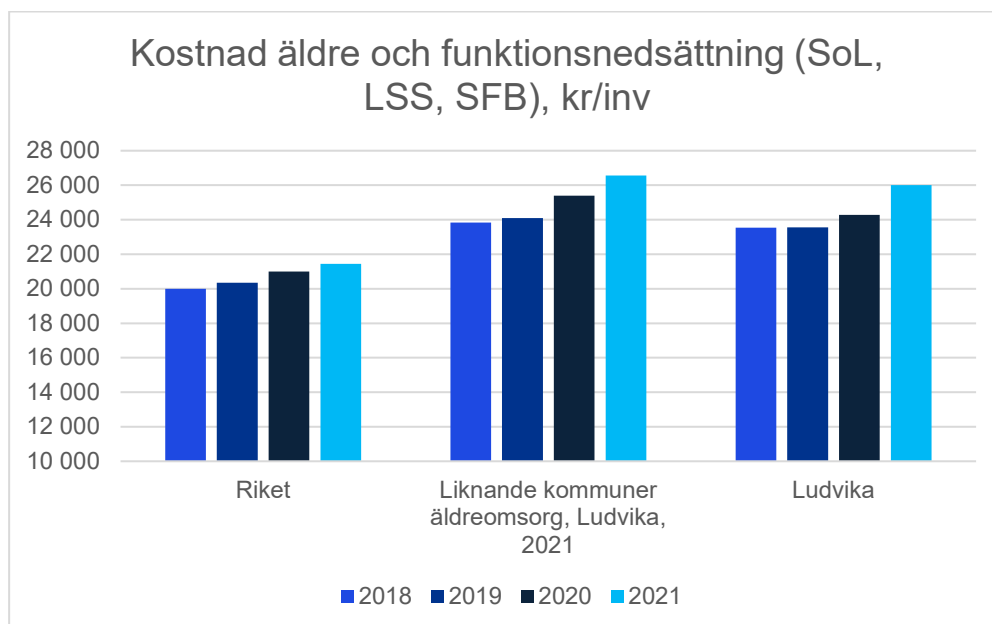
I det andra exempel som delgetts KPMG som del utav denna granskning redovisas ett negativt ackumulerat resultat vid december månad. Denna gång om 582tkr.

Bilden från verksamheten är att det underlag som ligger till grund för enheternas prognoser inte är tillräckligt. Den data som prognoserna bygger på uppges vara för odetaljerad och systemet som används idag medför svårigheter att skapa en helhetsbild över det ekonomiska läget. Bedömningen från verksamhetshåll är att detta kommer bli bättre till nästa år i samband med att förvaltningen går in i det systemstöd som resterande delar av kommunen använder. Analyser kommer då kunna genomföras på enhets-, verksamhets- och förvaltningsnivå, varav analyserna blir mer lättillgängliga genom att vara samlade på ett och samma ställe.

Vård- och omsorgsnämnden hade inga synpunkter vad gäller underlaget för prognoserna då de saknar inblick i hur förvaltningarna tar fram prognoserna. Detta uppger representant från nämnden som ett potentiellt utvecklingsområde.

3.2.4 Ludvikas kostnader i jämförelse

I tabellen nedan redovisas kostnad för äldre och individer med funktionsnedsättningar i Ludvika, jämfört med riket och liknande kommuner.



Kostnad per invånare i Ludvika har ökat årligen och var 2021 cirka 2 500 kr högre per invånare än för 2018. Kostnaden är högre, för samtliga granskade år, jämfört med rikssnittet, men något lägre än för liknande kommuner (inom jämförelsegruppen "äldreomsorg"). I praktiken innebär detta att vård av äldre och funktionsnedsatta är något billigare i Ludvika än i jämförbara kommuner, men högre än riket i stort.

3.2.5 Kommentarer och bedömning

Under fyra av de senaste fem åren har vård- och omsorgsnämnden redovisat en negativ avvikelse från tilldelad budget, inklusive år 2022, då nämnden avvek från budget med -18 mnkr. De löpande prognoser som redovisats till nämnd/styrelse har fluktuerat under året i en väldigt stor utsträckning. Det negativa utfallet som redovisades för helåret var dessutom större än den prognosticerade avvikelse som redovisades i början på året. Av delgivna ekonomiska rapporteringar, som genomförs löpande på enhetsnivå, redovisade samtliga utvalda enheter högre upparbetade kostnader än budgeterat.

Varför prognoserna fluktuerat i den grad som de gjort är inte fullt ut redogjort för, men bristande prognosunderlag framhålls av verksamheten ha haft en negativ inverkan på prognossäkerheten. Att verksamheten fortfarande upplever problem kring rättvisande prognoser pekar på att KPMG:s tidigare rekommendation vad gäller att säkra prognossäkerheten för flera av kommunens nämnder, däribland vård- och omsorgsnämnden fortsatt aktuell. Vidare framstår att nämnden saknar insyn i hur förvaltningarna tar fram sina prognoser och därför inte har möjlighet att bedöma om underlaget varit tillräckligt. Detta bör ses över, och tillsyn för nämnden bör säkerställas.

Att faktiskt utfall är större vid årsslutet än vad som prognosticerats vid början av året tyder på potentiellt orealistiska förväntningar kring handlingsplanens ekonomiska effekter. Enligt verksamheten uppges avsaknaden av märkbara ekonomiska effekter under budgetåret bero på att insatserna är av en mer långsiktig karaktär. Inga ytterligare uppdrag/insatser har beslutats om av nämnden som komplement till handlingsplanens mer långsiktiga mål. Långsiktig ekonomisk hållbarhet är viktigt, men i de fall då negativ budgetprognos redovisas krävs även insatser med mer direkt verkan. Sådana saknas i framtagna handlingsplan för vård- och omsorgsnämnden, och bör därför finnas med i framtida handlingsplaner.

Från såväl verksamheten som nämnden uppges att tilldelad budgetram för 2022 varit lägre än budgetbehovet. Något som förväntas vara fallet även för 2023. Trots detta tog det fram till maj 2022 innan en handlingsplan var på plats, varav första uppföljning skedde så sent som i september. En sådan handlingsplan bör tas fram i ett så tidigt skede som möjligt för att säkerställa att dess insatser hinner ge önskvärd effekt under budgetåret, potentiellt redan i samband med budgetprocessen. Vidare bör nämnden säkerställa att man tydligt förmedlar sina budgetbehov under budgetprocessen.

Med hänvisning till ovanstående gör vi bedömningen att budget- och prognosarbetet i vård- och omsorgsnämnden inte är tillfredsställande. Framtagna prognoser fluktuerar under året och baseras på underlag som av verksamheten framhålls som otillräckligt. Varför såväl prognoser som prognosunderlag är att betrakta som icke ändamålsenligt.

3.3 Politisk uppföljning

3.3.1 Nämndens uppföljning

Den uppföljning som görs av handlingsplanen sker löpande i samband med uppföljning av nämndens budget/prognos. Då de första två uppföljningstillfällena för 2022 gick åt till att tilldela förvaltningen uppdraget att ta fram handlingsplan och vidare att godkänna framtagna handlingsplan genomfördes uppföljning av handlingsplan således under de två kvarvarande uppföljningstillfällena. Även månatliga uppföljningar samt viss muntlig uppföljning har genomförts av nämnden under året.

Representant från verksamheten uppger att det saknas en röd tråd mellan de uppföljningar som görs månadsmässigt till nämnden och den uppföljning som genomförs till kommunstyrelsen i samband med redovisning av helårsprognos och arbete med struktur/handlingsplan. En bild som delas av nämnden. En mer sammanhängande och tydlig uppföljning är planerad till nästkommande år, där handlingsplanen (som fr.o.m. 2023 benämns "effektivitetsplan") och den månatliga budgetuppföljningen redovisas gemensamt vid samtliga nämndsmöten. Framtagen handlingsplan för 2022 ska enligt verksamheten gälla även för 2023, med aktiviteter som ska genomföras i syfte att minska förvaltningens kostnader

Insatser för att få budget i balans utgörs, med undantag för strukturplanen, uteslutande av de insatser som framkommer av handlingsplan. Ytterligare insatser eller uppdrag har inte beslutats om på nämndnivå. Nämnden har emellertid efterfrågat tydligare ekonomisk uppföljning, framförallt kring kostnader som inte håller budget, där vissa kostnadsposter, som exempelvis lönekostnader och övriga kostnader brutits ner. Ytterligare uppföljning eller förtydligande har inte efterfrågats från nämnden.

Uppföljning av handlingsplan är förhållandevis begränsad och endast två av sex områden i handlingsplanen har följts upp under 2022, uppföljning av personalkostnader och av insatser i hemtjänsten. Rapportering av personalkostnader görs genom ett dokument innehållande bl.a. vikariekostnader, kostnader för övertid och semesterkostnader. Personalkostnaderna följs upp av verksamhetscheferna varje måndag. Uppföljning görs även kontinuerligt med hemtjänsten i syfte att följa upp deras arbete utifrån framtagna handlingsplan. KPMG har delgetts underlag för den uppföljning som görs i nämnden av arbetet i hemtjänsten. Uppföljning av hemtjänstens arbete görs med utgångspunkt i utfört och planerat arbete, nulägesrapport samt ekonomiska effekter.

3.3.2 Kommunstyrelsens uppföljning

Kommunstyrelsen följer upp vård- och omsorgsnämndens (såväl som andra nämnders) ekonomiska läge enligt kommunens ordinarie uppföljningsprocess i kraft av deras roll som uppsiktsansvariga. Detta innebär att nämndernas ekonomi följs upp totalt fyra gånger för varje budgetår, tre gånger under året och en sista gång i samband med bokslutet. Av intervju med kommunstyrelsens presidium framkommer att ingen ytterligare uppföljning genomförts för vård- och omsorgsnämnden under 2022. KPMG har fått ta del av protokoll för samtliga ekonomiska uppföljningar i kommunstyrelsen under året.

I delgivna protokoll redogörs för driftkostnader, investeringar och prognos för helåret, samt beslutad struktur-/handlingsplans förväntade ekonomiska effekter. Vid prognostillfälle ett fattade kommunstyrelsen beslut att följande nämnder behöver ta fram handlingsplaner i syfte att redogöra för hur driftskostnader ska anpassas till tilldelad årsbudget:

- Kultur- och samhällsutvecklingsnämnden.
- Social- och utbildningsnämnden (verksamhetsområde individ- och familjeomsorg).
- Vård- och omsorgsnämnden.
- Kommunstyrelsen (beslut fattades av styrelsen i mars).

Inga ytterligare uppdrag har tilldelats nämnderna i syfte att säkerställa budget i balans.

Tidigare genomförd granskning (daterad februari 2022) visade på problem vad gäller framtagna prognosers träffsäkerhet och rekommenderade kommunstyrelsen att stärka sin uppsiktspflicht över nämnderna. Som svar på revisionen bedömde kommunstyrelsen att det fanns ett behov av ett internt arbete med att se över brister i prognoser såväl som den övergripande ekonomihanteringen. Inget formellt uppdrag har beslutats om och arbetet med att förbättra prognos/ekonomihantering har inte följts upp av styrelsen.

Kommunstyrelsen delar verksamheten och nämndens bild av att den uppföljning som genomförs på nämndnivå och av handlingsplanen kan förbättras och göras mer sammanhållen. Idag upplevs dessa två uppföljningar som väldigt separata.

3.3.3 Kommentarer och bedömning

Den politiska uppföljningen består i huvudsak utav de rapporter som tas fram i samband med de ordinarie uppföljningstillfällen som genomförs under året. På nämndnivå genomförs även månatliga uppföljningar och viss muntlig uppföljning. Några ytterligare uppföljningar har inte genomförts av vare sig kommunstyrelsen eller nämnden i syfte att säkerställa budget i balans. Det framkommer vidare ett behov av att skapa tydligare koppling mellan de månadsmässiga ekonomiska rapporter som tas fram till vård- och omsorgsnämnden, och de uppföljningar som görs i samband med helårsprognos och arbete enligt struktur/handlingsplan redovisas. Planen är att en sådan uppföljning ska vara på plats under 2023.

Några ytterligare insatser eller uppdrag har inte beslutats om i nämnden i syfte att säkerställa en budget i balans. Några sådana uppdrag har inte heller tilldelats nämnden av kommunstyrelsen. Detta trots återkommande indikationer om att utfall för nämnden kommer vara större än tilldelad budgetram. Det framgick vidare att den uppföljning som genomförts av handlingsplanen endast innefattar två av sex åtgärder. Resterande följs inte upp på annat än verksamhetsnivå.

Problem vad gäller prognossäkerhet har framkommit av såväl denna, som tidigare granskning av kommunens övergripande budget- och prognosarbete. Trots att kommunstyrelsen i sitt svar till revisionen bedömde att ett behov fanns av att se över brister i prognosarbetet och den övergripande ekonomihanteringen har inget formellt uppdrag beslutats om. Ett formellt uppdrag behöver beslutas om i kommunstyrelsen

vad gäller styrelsens och nämndernas prognos och ekonomihantering i syfte att stärka dessa.

Vår bedömning är med hänvisning till ovanstående beskrivning att den politiska uppföljning som genomförs på såväl nämndnivå som i kommunstyrelsen är att betrakta som inte fullt ut ändamålsenligt. I huvudsak handlar det om uppföljningens begränsade omfattning, avsaknaden av ytterligare uppdrag och insatser trots fortsatta indikationer om bristande budgetefterlevnad från verksamheten, och inte minst då kommunstyrelsen inte agerat på de rekommendationer som lämnats i KPMG:s tidigare granskning.

3.4 Kompetensutveckling och utbildningsinsatser

Utbildningar vad gäller budgetarbetet i nämnden har genomförts av ekonomer på förvaltningen för de förtroendevalda i nämnden i syfte att säkerställa att nytillträdda förtroendevalda har nog med kunskap att delta i budgetarbetet på ett tillfredsställande sätt. Utbildning kommer även att genomföras för controllers på förvaltningen i hur det nya budget- och prognosverktyget fungerar i syfte att säkerställa korrekt användning av det nya systemet vid dess införande.

Från ledningshåll är bilden att möjlighet till stöd- och utbildningsinsatser finns att tillgå gällande budgetuppföljningar såväl som prognosarbetet, men att kompetensen hos cheferna vad gäller de verksamhetsnära ekonomiska aspekterna kan variera. Externt stöd har tagits in i syfte att förbättra kunskapen kring de verksamhetsnära ekonomiska aspekterna. Detta genom en genomlysning av samtliga verksamheter inom förvaltningen med hänsyn till aspekter så som schemaläggning, rutt- och resursoptimering. Därtill en genomlysning utav samtliga av bemanningsenhetens processer. Dessa aktiviteter uppges ske i nära samarbete med samtliga enhetschefer samt arbetsplatsombud och skyddsombud.

3.4.1 Kommentarer och bedömning

Utbildningar har genomförts i syfte att stärka de förtroendevaldas kunskap vad gäller nämndens budgetarbete och utbildningsinsatser är planerade för förvaltningen med hänsyn till det nya verksamhetssystemet. Genomlysningar av verksamheten har dessutom genomförts i syfte att stärka kunskapen kring de verksamhetsnära ekonomiska aspekterna bedömer vi vara ett viktigt steg i att säkerställa ett välfungerande budget- och prognosarbete på såväl kort som lång sikt. Samtliga av dessa insatser är att betrakta som positiva för nämndens budget- och prognosarbete.

Vår bedömning är att nämnden, utöver ovanstående utbildningsinsatser, bör säkerställa att en kunskapsöverföring sker mellan controllers på vård- och omsorgsförvaltningen och övriga förvaltningar, så att övergången till kommunens systemstöd blir så friktionsfri som möjligt.

Sett till de utbildningsinsatser som genomförts alternativt planeras framgent är vi av bedömningen att dessa, i allt väsentligt, är tillräckliga.

4 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att vård- och omsorgsnämnden inte bedriver ett tillräckligt och ändamålsenligt budget- och prognosarbete. Vidare anser vi att såväl prognosunderlaget som framtagna prognoser inte är tillfredsställande.

Rutinerna är på ett övergripande plan, trots att de är spridda över uppemot sex olika dokument och fortsatt hade gynnats av att samla i ett gemensamt dokument för ekonomistyrning, både välfungerande och tillräckliga. I dessa rutiner framkommer såväl hur budget- och prognosprocessen ser ut som vem som ansvarar för vilka delar. På vård- och omsorgsnämnden följer man inte dessa rutiner fullt ut och prognoser tas i stället fram utan användandet av kommunens systemstöd. Översyn har genomförts av nämndens kodstrukturer i syfte att möjliggöra för övergång till systemet. Då detta ännu inte gjorts är vår bedömning att nämndens rutiner idag är att betrakta som inte fullt ut ändamålsenliga. Vad gäller frågan om ansvar och roller framkommer dessa av kommunens rutiner, och följs fullt ut av nämnden. Varför bedömningen görs att ansvaret för uppföljning av budget är tydligt.

Att prognos dels fluktuerar över året, dels inte stämmer överens med utfall blottlägger det faktum att tidigare rekommendation från KPMG vad gäller behovet av att stärka prognosarbetet i nämnden inte har genomförts. Att prognoserna inte stämmer med utfall och fluktuerat i den omfattning de har gjort under året uppges bero på en budgettram som inte matchar budgetbehov, undermåliga prognoser byggda på undermåligt underlag och en handlingsplan med enkom långsiktiga ekonomiska effekter. Samtliga av dessa medför tydliga förbättringsbehov vad gäller behovet av att tydligt förmedla budgetbehov under budgetprocessen, att stärka prognosarbetet och tillhörande underlag samt ett behov från nämndens sida vad gäller att komplettera handlingsplanen med insatser som har kortsiktig och mer direkt inverkan på budget. Vår bedömning är därför att varken prognoserna eller dess underlag är tillräckligt.

Krav har ställts om en mer överblickbar uppföljning med tydligare indelade kostnader. Det framkommer dock att nämnden saknar insyn under prognosarbetet. Varför ledamöter inte kan uttala sig om prognosunderlaget. Hur nöjda nämnden är med prognoserna går därför inte att fullt ut besvara. Trots återkommande indikationer från verksamheten till politiken om fortsatt negativ avvikelse från budget har inga krav ställt om ytterligare uppföljning. Varken från vård- och omsorgsnämnden eller kommunstyrelsen, där den uppföljning som genomförts varit både otillräcklig (då endast två av sex punkter i handlingsplan har följts upp) och dåligt sammanvävd med resterande löpande uppföljningar. Vår bedömning är således att varken nämnd eller kommunstyrelse har utövat tillräcklig och ändamålsenlig uppsikt. Detta trots att tidigare granskning pekat på behovet av att stärka kommunstyrelsen uppsiktsplikt.

Sett till de genomförda och planerade utbildningstillfällen vad gäller ekonomistyrning nu finns på plats för såväl verksamheten som för förtroendevalda bedömer vi kompetensutvecklings- och utbildningsinsatser som tillräckliga. Då nämndcontrollers under 2023 ska gå över till kommunens systemstöd bör arbete inledas i kunskapsöverföring från andra förvaltningarnas controllers så att denna övergång blir så enkel som möjligt

Ludvika kommun

Granskning av Vård- och omsorgsnämndens löpande budget- och prognosarbete

2023-03-01

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen vård- och omsorgsnämnden att:

- Följa de rekommendationer som lämnades i tidigare granskning vad gäller att etablera ett samlat dokument för ekonomistyrning, att se över och stärka sitt prognosarbete bl.a. genom en kvalitetssäkring av prognosunderlag.
- Komplettera handlingsplanen med insatser med snabbare, och mer direkt inverkan på nämndens budget.
- Säkerställa tillräcklig insyn för nämnd och styrelse under prognosframtagandet.
- Säkerställa tillräcklig uppsiktsplikt i såväl vård- och omsorgsnämnden som i kommunstyrelsen. I de fall då beslut fattas om handlingsplan bör samtliga åtgärder i planen dessutom följas upp löpande.
- Tydligare koppla samman nämndens månadsvisa rapporter med de mer omfattande rapporter som ska gå till kommunstyrelsen.
- Stötta vård- och omsorgsförvaltningen i deras övergång till kommunens systemstöd. Bl.a. genom utbildningsinsatser och kunskapsöverföring från andra verksamheter.

Vi rekommenderar vidare vård- och omsorgsnämnden att:

- Tydligt förmedla verksamhetens behov under budgetprocessen.

Datum som ovan

KPMG AB

Anders Petersson
Certifierad kommunal yrkesrevisor

Viktor Tagesson
Verksamhetsrevisor

Magnus Larsson
*Certifierad kommunal yrkesrevisor
och uppdragsansvarig*

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.

Habiliteringsersättning

Arbetsutskottets förslag till beslut

1. Vård och omsorgsnämnden rekviderar årligen tilldelade statsbidrag för utbetalning av habiliteringsersättning till deltagare i daglig verksamhet, enligt lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS).
2. Vård- och omsorgsnämnden betalar ut dagersättning motsvarande habiliteringsersättning till deltagare i daglig sysselsättning inom målgruppen socialpsykiatri .

Beskrivning av ärendet

Socialstyrelsen har sedan 2018 haft i uppdrag av regeringen att betala ut statsbidrag till kommunerna i syfte att införa eller höja en låg dagpenning till dem som deltar i daglig verksamhet enligt LSS, lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (habiliteringsersättning).

Vård- och omsorgsnämnden har sedan 2020 rekviderat och betalat ut habiliteringsersättning till deltagare i daglig verksamhet samt finansierat liknande dagersättning till deltagare i daglig sysselsättning för målgruppen inom socialpsykiatri.

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse daterad den 30 mars 2023.

Beslut skickas till

Berörd ekonomiadministratör
Verksamhetschef LSS/socialpsykiatri
Berörd enhetschef LSS
Berörd enhetschef Socialpsykiatri

Vård- och omsorgsnämnden

Habiliteringsersättning

Förvaltningens förslag till beslut

1. Vård och Omsorgsnämnden rekviderar årligen tilldelade statsbidrag för utbetalning av habiliteringsersättning till deltagare i daglig verksamhet, enligt lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS).
2. Vård- och omsorgsnämnden betalar ut dagersättning motsvarande habiliteringsersättning till deltagare i daglig sysselsättning inom målgruppen socialpsykiatri .

Sammanfattning

Socialstyrelsen har sedan 2018 haft i uppdrag av regeringen att betala ut statsbidrag till kommunerna i syfte att införa eller höja en låg dagpenning till dem som deltar i daglig verksamhet enligt LSS, lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (habiliteringsersättning).

Vård- och omsorgsnämnden har sedan 2020 rekviderat och betalat ut habiliteringsersättning till deltagare i daglig verksamhet samt finansierat liknande dagersättning till deltagare i daglig sysselsättning för målgruppen inom socialpsykiatri.

Beskrivning av ärendet

I vård- och omsorgsförvaltningen deltar idag 112 brukare i daglig verksamhet enligt lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) och 35 brukare i daglig sysselsättning inom målgruppen socialpsykiatri, Totalt 147 brukare.

Habiliteringsersättningen är inte specifikt reglerad i lagstiftningen Lag om stöd och service till vissa funktionshindrade LSS), vare sig till belopp eller till kriterier för utbetalning. De enskilda kommunerna bestämmer själva om habiliteringsersättning ska utbetalas och om ersättningsnivån.

Habiliteringsersättningen syftar till att stimulera den enskilde att delta i verksamheten. Ersättningen är inte en ersättning för utfört arbete. Av förarbetena till lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade förordas att huvudmannen betalar ut någon form av ersättning till den enskilde för medverkan i daglig verksamhet (Prop. 1992/93:159 s. 90), (Socialstyrelsen).

Socialstyrelsen har sedan 2018 haft i uppdrag av regeringen att betala ut statsbidrag till kommunerna i syfte att införa eller höja en låg dagpenning till

dem som deltar i daglig verksamhet enligt lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (habiliteringsersättning).

Vård- och omsorgsnämnden har sedan 2020 rekviderat och betalat ut habiliteringsersättning till deltagare i daglig verksamhet samt finansierat liknande dagersättning till deltagare i daglig sysselsättning för målgruppen inom socialpsykiatri.

Utbetalning av habiliteringsersättning ges till deltagare i daglig verksamhet samt daglig sysselsättning med helt dagsbelopp oavsett antal timmars närvaro.

Under åren 2020 till 2023 har statsbidraget utlysts under våren. Framledes kommer statsbidraget sökas när det utlyses, troligtvis under våren liksom tidigare år.

Ekonomiska konsekvenser

Statsbidrag rekvideras för habiliteringsersättning till deltagare på daglig verksamhet enligt LSS.

Beräknad kostnad för utbetalning av liknande ersättning till deltagare i daglig sysselsättning för målgruppen inom socialpsykiatri ca 380 tkr.

Carina Gullemo
Förvaltningschef

Elisabeth Karlsson
Verksamhetschef

Beslut skickas till

Berörd ekonomiadministratör
Verksamhetschef LSS/socialpsykiatri
Berörd enhetschef LSS
Berörd enhetschef Socialpsykiatri

2023-04-17

Vård- och omsorgsnämndens arbetsutskott

§ 25

Dnr 2022/55

Återrapportering av vård- och omsorgsnämndens beslut om utbetalning av ersättning till deltagare i daglig verksamhet och daglig sysselsättning

Arbetsutskottets förslag till beslut

Vård- och omsorgsnämnden noterar förvaltningens återrapport om utbetalning av ersättning till deltagare i daglig verksamhet och daglig sysselsättning 2022.

Beskrivning av ärendet

Socialstyrelsen har sedan 2018 haft i uppdrag av regeringen att betala ut statsbidrag till kommunerna i syfte att införa eller höja en låg dagpenning till dem som deltar i daglig verksamhet enligt LSS, lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (habiliteringsersättning).

Vård- och omsorgsnämnden beslutade vid sitt sammanträde den 28 mars 2022 att rekvirera tilldelade statsbidrag för 2022 avseende habiliteringsersättning för deltagare i daglig verksamhet enligt LSS. Vid samma sammanträde beslutades vidare att betala ut dagersättning motsvarande habiliteringsersättning under 2022 till deltagare i daglig sysselsättning inom målgruppen social psykiatri.

Totalt fick Ludvika kommun 996 400 kr i statsbidrag för 2022. Hela beloppet har använts för utbetalning till deltagare i daglig verksamhet enligt LSS.

Kostnaden för utbetalning av liknande ersättning till deltagare i daglig sysselsättning för målgruppen inom socialpsykiatri uppgår till 266 932 kr för 2022 och belastar vård- och omsorgsförvaltningens resultat 2022.

Beslutsunderlag

1. Tjänsteskrivelse daterad den 4 april 2023
2. Återrapportering till socialstyrelsen

Beslut skickas till

Verksamhetschef LSS/Socialpsykiatri
Enhetschef daglig verksamhet, LSS
Enhetschef daglig sysselsättning, SoL
Akt



Vård- och omsorgsnämnden

Återrapport av vård- och omsorgsnämndens beslut om utbetalning av ersättning till deltagare i daglig verksamhet och daglig sysselsättning 2022

Förvaltningens förslag till beslut

Vård- och omsorgsnämnden noterar förvaltningens återrapport om utbetalning av ersättning till deltagare i daglig verksamhet och daglig sysselsättning 2022.

Sammanfattning

Socialstyrelsen har sedan 2018 haft i uppdrag av regeringen att betala ut statsbidrag till kommunerna i syfte att införa eller höja en låg dagpenning till dem som deltar i daglig verksamhet enligt LSS, lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (habiliteringsersättning).

Vård- och omsorgsnämnden beslutade vid sitt sammanträde den 28 mars 2022 att rekvirera tilldelade statsbidrag för 2022 avseende habiliteringsersättning för deltagare i daglig verksamhet enligt LSS. Vid samma sammanträde beslutades vidare att betala ut dagersättning motsvarande habiliteringsersättning under 2022 till deltagare i daglig sysselsättning inom målgruppen social psykiatri.

Totalt fick Ludvika kommun 996 400 kr i statsbidrag för 2022. Hela beloppet har använts för utbetalning till deltagare i daglig verksamhet enligt LSS.

Kostnaden för utbetalning av liknande ersättning till deltagare i daglig sysselsättning för målgruppen inom socialpsykiatri uppgår till 266 932 kr för 2022 och belastar vård- och omsorgsförvaltningens resultat 2022.

Beskrivning av ärendet

Habiliteringsersättningen är inte specifikt reglerad i lagstiftningen Lag om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS), vare sig till belopp eller till kriterier för utbetalning. De enskilda kommunerna bestämmer själva om habiliteringsersättning ska utbetalas och om ersättningsnivån.

Habiliteringsersättningen syftar till att stimulera den enskilde att delta i verksamheten. Ersättningen är inte en ersättning för utfört arbete. Av förarbetena till lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade förordas att huvudmannen betalar ut någon form av ersättning till den enskilde för medverkan i daglig verksamhet (Prop. 1992/93:159 s. 90), (Socialstyrelsen).

Socialstyrelsen har sedan 2018 haft i uppdrag av regeringen att betala ut statsbidrag till kommunerna i syfte att införa eller höja en låg dagpenning till dem som deltar i daglig verksamhet enligt lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (habiliteringsersättning).

Vård- och omsorgsnämnden beslutade vid sitt sammanträde den 28 mars 2022 att rekvirera tilldelade statsbidrag för 2022 avseende habiliteringsersättning för deltagare i daglig verksamhet enligt LSS. Vid samma sammanträde beslutades att dagersättning motsvarande habiliteringsersättning även skulle betalas ut till deltagare i daglig sysselsättning, SoL, inom målgruppen social psykiatri.

Totalt fick Ludvika kommun 996 400 kr i statsbidrag för 2022. Hela beloppet har använts för utbetalning till deltagare i daglig verksamhet enligt LSS.

Kostnaden för utbetalning av liknande ersättning till deltagare i daglig sysselsättning för målgruppen inom socialpsykiatri uppgår till 266 932 kr för 2022 och belastar vård- och omsorgsförvaltningens resultat 2022.

Utbetalning av ersättning

Deltagare med LSS-beslut

Inom perioden januari till juni 2022 erbjöds 96 deltagare inom daglig verksamhet, LSS, habiliteringsersättning. Ersättning betalades ut till 92 deltagare då sex deltagare avsåg sig ersättning.

För perioden juli till december 2022 erbjöds 104 deltagare inom daglig verksamhet, LSS, habiliteringsersättning. Ersättning betalades ut till 101 då tre deltagare avsåg sig ersättning.

Deltagare med SoL-beslut

Inom perioden januari till juni 2022 erbjöds 26 deltagare inom daglig habiliteringsersättning. Ersättning betalades ut till samtliga 26 deltagare.

För perioden juli till december 2022 erbjöds 25 deltagare inom daglig sysselsättning, SoL, habiliteringsersättning. Ersättning betalades ut till 24 då en deltagare avsåg sig ersättning.

Avsägning av habiliteringsersättning

Under perioden januari till juni 2022 så var det 9 deltagare som avstod ersättning, 6 deltagare med LSS-beslut och 3 deltagare med SoL-beslut.

Under perioden juli till dec 2022 så var det 4 deltagare som avstod ersättning, 3 deltagare med LSS-beslut och 1 deltagare med SoL-beslut.

En av anledningarna till att deltagare avstått från habiliteringsersättningen är att ersättningen påverkar ersättningsnivån avseende ekonomiskt bistånd från individ- och familjeomsorgen.

Utbetalning av habiliteringsersättning har skett två gånger under 2022. Första utbetalning gällde januari till juni och andra utbetalningen gällde juli till december. Summan var den samma till samtliga deltagare i daglig verksamhet och daglig sysselsättning. För perioden januari till juni betalades 5 090 kr till varje deltagare.

För perioden juli till december betalades 5 372 kr till varje deltagare.

Ersättning har utbetalats till deltagare som heldagsersättning oavsett hur många timmar deltagarna har varit på daglig verksamhet/sysselsättning. Ersättning har även betalats ut oavsett om man har deltagit i verksamheten eller inte. Detta till följd av ändrade instruktioner till följd av utbrottet av covid-19.

Ekonomiska konsekvenser

Kostnaden för utbetalning av liknande ersättning till deltagare i daglig sysselsättning för målgruppen inom socialpsykiatri uppgår till 266 932 kr för 2022 och belastar vård-och omsorgsförvaltningens resultat 2022.

Carina Gullemo
Förvaltningschef

Bilaga

Åtterrapporering till socialstyrelsen

Beslut skickas till

Verksamhetschef LSS/Socialpsykiatri
Enhetschef daglig verksamhet, LSS
Enhetschef daglig sysselsättning, SoL
Akt

Återrapportering av 2022 års statsbidrag till kommuner för habiliteringsersättning

Till bidragsmottagare: Ludvika kommun

Dnr för rekvisition: 14203/2022

Socialstyrelsen har regeringens uppdrag att fördela stimulansmedel till kommunerna för habiliteringsersättning. Statsbidraget får användas av kommunerna i syfte att införa dagpenning eller höja en låg dagpenning till personer som deltar i daglig verksamhet enligt lagen (1993:387) om stöd och service till vissa funktionshindrade LSS (habiliteringsersättning). Statsbidraget får även användas till att bibehålla en nivå på dagpenningen som tidigare höjts med hjälp av statsbidraget.

Mottagare av statsbidrag ska senast **den 10 mars 2023** återrapportera till Socialstyrelsen hur bidraget har använts. Notera att ni kan bli återbetalningsskyldig om medlen inte har använts enligt villkoren för statsbidraget. Ett sådant villkor är bland annat att återrapporteringen ska vara Socialstyrelsen tillhanda inom angiven tidsram.

Med anledning av coronapandemin har villkoren för användning av statsbidraget ändrats under 2022. Bidraget får användas till att betala ut dagpenning (habiliteringsersättning) även om ingen verksamhet har kunnat erbjudas eller att de som annars skulle ha deltagit i verksamhet enligt LSS inte har kunnat närvara på grund av smittorisk.

Socialstyrelsen tillhandahåller detta webbformulär för återrapportering av statsbidraget. När ni har fyllt i webbformuläret ska ni göra följande:

1. Skicka in era svar elektroniskt till Socialstyrelsen genom att trycka på knappen "Skicka in återrapporteringen" på sista sidan i formuläret.
2. Skriv ut formuläret i sin helhet, som sedan ska undertecknas av behörig företrädare enligt delegationsordning för organisationen.
3. Skicka det undertecknade formuläret och eventuella bilagor som pdf via e-post till socialstyrelsen@socialstyrelsen.se (ange namnet på statsbidraget i ämnesraden). **Se till att de underlag ni skannar och e-postar till Socialstyrelsen är läsbara.**

Om ni inte har använt hela bidraget under perioden 1 januari 2022–31 december 2022 ska kvarstående medel återbetalas. Socialstyrelsen kommer att fakturera berörda bidragsmottagare.

Vid frågor vänligen kontakta:

Sara Billfalk, utredare

E-post: sara.billfalk@socialstyrelsen.se

Hantering av kontaktuppgifter

E-post och andra handlingar, t.ex. ansökningar och enkätsvar, som kommer in till Socialstyrelsen är enligt huvudregeln allmänna handlingar. Det innebär att allmänheten har rätt till att ta del av innehållet, om det inte finns uppgifter som är sekretessbelagda enligt offentlighets- och sekretesslagen (2009:400).

Personuppgifter behandlas hos Socialstyrelsen i enlighet med dataskyddsförordningen (EU) 2016/679. Mer information om hur Socialstyrelsen behandlar personuppgifter finns på myndighetens webbplats <http://www.socialstyrelsen.se/personuppgifter>.

Praktiska instruktioner

- Klicka [här](#) för att se en läsversion av webbformuläret.
- Svaren sparas när du klickar på "Nästa" längst ner på varje sida i webbformuläret.
- Du kan avbryta och återgå till webbformuläret genom att klicka på länken i e-postbrevet.
- I slutet av webbformuläret finns möjlighet att kontrollera dina svar innan du skickar in återrapporteringen.
- Observera att enkäten innehåller hoppvillkor som gör att du beroende på hur du svarar kommer att få vissa frågor men inte andra.

Kontaktuppgifter till bidragsmottagaren

Bidragsmottagarens namn: Ludvika kommun
 Organisationsnummer: 212000-2270
 Utdelningsadress (inkl. ev. c/o): Biskopsvägen 10
 Postnummer: 771 51
 Postort: Ludvika
 E-post organisation: vard.omsorg@ludvika.se
 Namn kontaktperson för statsbidraget: Elisabeth Karlsson
 Befattning kontaktperson: Verksamhetschef
 E-post kontaktperson: elisabeth.karlsson1@ludvika.se
 Telefon kontaktperson: 0240-565650

Ett svarskvitto kommer att skickas till e-postadressen som du har angivit i fältet "E-post kontaktperson", var därför noga med att fylla i denna uppgift korrekt.

Faktureringsuppgifter

Faktureringsadress: Ludvika Kommun, Box 184
 Postnummer (faktura): 77124
 Postort (faktura): Ludvika
 E-post faktura:
 Fakturareferens: XX72301
 Elektronisk fakturaadress (t.ex. EDI, PEPPIL-id, GLN eller liknande): 0007:2120002270
 Fakturaväxel (operatör som distribuerar fakturor):

Ekonomisk redovisning 2022

Vid "**Mottaget statsbidrag**" redovisas det belopp som ni har fått av Socialstyrelsen för verksamhetsåret 2022. Detta fält är förifyllt och får inte ändras. Med mottaget statsbidrag avses här rekviderat belopp inklusive omfördelade medel för de kommuner som ville ta del av dessa.

Under "**Kostnader**" redovisar ni förbrukade medel under 2022. Här anger ni den totala kostnaden som ni har haft för att införa dagpenning, höja en låg dagpenning eller bibehålla en nivå på dagpenningen som tidigare höjts med hjälp av statsbidraget. När det gäller kostnaderna som rör höjning av låg dagpenning eller att bibehålla nivå som tidigare höjts med hjälp av statsbidraget, ska ni endast ange kostnaden för "höjningen" eller "bibehållandet" eftersom statsbidraget endast täcker denna del. Beloppet ska anges i heltal kronor.

Om kommunen sedan tidigare har haft habiliteringsersättning i någon av sina verksamheter och inför ersättningen i övriga delar ska kostnaden för detta anges under posten "att höja en låg dagpenning".

Om svaret är noll kronor, skriv 0. Notera att summan av kostnaderna inte får överstiga mottaget statsbidrag.

Vid "**Kvarstående statsbidrag**" redovisas eventuella medel som finns kvar. Dessa medel ska återbetalas till Socialstyrelsen. Detta fält beräknas automatiskt utifrån "Mottaget statsbidrag" minus "Kostnader".

Observera att endast medel som mottagits från Socialstyrelsen ska redovisas i denna återrapportering.

1. Mottaget statsbidrag: (996400 kr)

(Kr)

2. Kostnader:

För att *införa* dagpenning till personer som deltar i daglig verksamhet enligt LSS

(Kr)

För att *höja* en låg dagpenning till personer som deltar i daglig verksamhet enligt LSS

 (Kr)

För att *bibehålla* en nivå på dagpenningen som tidigare höjts med hjälp av statsbidraget till personer som deltar i daglig verksamhet enligt LSS

 (Kr)

3. Kvarstående statsbidrag:

 (Kr)

4. Plats för kommentarer om den ekonomiska redovisningen (max 1 000 tecken):

Här kan ni ange eventuella avvikelser från budget eller annat som kan vara av vikt för Socialstyrelsen att känna till vad gäller er ekonomiska redovisning.

Frågor om hur statsbidraget har använts under 2022

5. Hur har kommunen betalat ut statsbidraget för habiliteringsersättning till personer som deltagit i daglig verksamhet enligt LSS under 2022?

Med "extra habiliteringsersättning" avses utbetalning av dagpenning (habiliteringsersättning) med hjälp av statsbidraget till personer som har deltagit i daglig verksamhet enligt LSS baserad på närvaro, men som har betalats ut utöver den löpande utbetalningen av den ordinarie habiliteringsersättningen. Utbetalningen sker så länge statsbidraget betalas ut.

Flera alternativ kan anges.

- Genom införande, höjning eller bibehållande av den ordinarie habiliteringsersättningen
 Genom utbetalning av "extra habiliteringsersättning" utöver den ordinarie habiliteringsersättningen

Kommentarer:

6. Hur har kommunen betalat ut den ordinarie habiliteringsersättningen till personer som deltagit i daglig verksamhet enligt LSS under 2022?

Flera alternativ kan anges.

- Som heldagsersättning
 Som halvdagsersättning
 Som timersättning
 Annat sätt, ange hur den ordinarie habiliteringsersättningen har betalats ut:

Kommentarer:

Om den ordinarie habiliteringsersättningen per heldag

6 a. Ange kommunens ordinarie ersättning per heldag för dagpenningen (habiliteringsersättningen) till personer som deltagit i daglig verksamhet enligt LSS...

Här ska ni endast redovisa den del av statsbidraget som har använts för att höja den ordinarie habiliteringsersättningen som löpande betalas ut till personer som deltar i daglig verksamhet enligt LSS. Extra utbetalningar utöver höjning av den ordinarie habiliteringsersättningen ska således inte räknas med här utan redovisas separat (se fråga 5, 5a-5c).

Svara med två decimaler (kronor och ören).

...före användandet av statsbidraget 2022? 0 kr/heldag

...efter användandet av statsbidraget 2022? 0 kr/heldag

Automatisk uträkning av den faktiska höjningen av dagpenningen: 0 kr/heldag

6 b. Ange antal närvarotimmar som personen måste delta i verksamheten för att få heldagsersättning:

1 timmar/dag

Kommentarer:

Habiliteringsersättningen har betalats ut till alla som närvarat i verksamheten oavsett antal närvarotimmar

Sida 10

7. Har coronapandemin påverkat er användning av statsbidraget under 2022?

- Ja
 Nej
 Kan inte bedöma

Sida 11

Synpunkter på statsbidraget

8. Utifrån era erfarenheter som bidragsmottagare, ange eventuella synpunkter på statsbidraget eller förslag på hur statsbidraget skulle kunna fungera bättre. (Max 1000 tecken)

Kontrollera era svar

Nu har du besvarat alla frågor i formuläret. För att kontrollera svaren, [klicka här](#).

För att eventuellt korrigera svaren klicka på "Tillbaka" eller klicka på länken i e-postbrevet.

Skicka in återrapporteringen

1. Skicka in era svar elektroniskt till Socialstyrelsen genom att trycka på knappen "Skicka in återrapporteringen" på sista sidan i webbformuläret.
2. Skriv ut formuläret i sin helhet som sedan ska undertecknas av behörig företrädare enligt delegationsordning för organisationen.
3. Skicka det undertecknade formuläret och eventuella bilagor som pdf via e-post till socialstyrelsen@socialstyrelsen.se (ange namnet på statsbidraget i ämnesraden). **Se till att de underlag ni skannar och e-postar till Socialstyrelsen är läsbara.**

På nästa sida finns möjlighet att skriva ut formuläret så att behörig företrädare kan underteckna det.

Underskrift

Behörig företrädare för organisationen intygar härmed att uppgifterna som lämnats i denna återrapportering av 2022 års statsbidrag till kommuner för habiliteringsersättning är riktiga.

Organisation:

Befattning: Verksamhetschef

Ort och datum: Ludvika 2/3-2023

Underskrift: Elisabeth Karlsson

Namnförtydligande: Elisabeth Karlsson

Beräkning av måltidspris för elever i förskola, grundskola och fritidshem år 2023

Förvaltningens förslag till beslut

1. Vård- och omsorgsnämnden upphäver beslut taget 27 mars 2023
2. Vård- och omsorgsnämnden beslutar förvaltningens beräkning av genomsnittligt måltidspris för elever i förskola, grundskola och fritidshem 2023.

Beskrivning av ärendet

På grund av felaktigt underlag i tidigare beslut gällande beräkning av måltidspris för elever i förskola, grundskola och fritidshem för år 2023 behöver vård- och omsorgsnämnden upphäva beslut taget den 27 mars 2023. Beräkning med korrekt underlag och fördelning för år 2023 redovisas nedan.

Beräkning av måltidspris för elever i förskola, grundskola och fritidshem grundar sig på nämndens budget för det aktuella året.

I kostnadsposten ingår kostnader för personal, livsmedel, transporter, förbrukningsmaterial och därmed sammanhängande administration och liknande kostnader. Genomsnittlig kostnad per barn/elev per år beräknas exklusive lokalkostnad.

Genomsnittlig kostnad per barn/elev, år 2023

- 15 298 kr för förskola
- 8 569 kr för grundskola åk F-6
- 9 521 kr för grundskola åk 7-9
- 7 771 kr för fritidshem åk F-3
- 5 828 kr för fritidshem åk 4-6

Bidrag till fristående verksamhet

Enligt Skollagen 2010:800 10 kap § § 37-38 samt 14 kap § §15-16 ska hemkommunen lämna bidrag för varje elev vid förskola, grundskola och fritidshem med enskild huvudman. Bidraget består av ett grundbelopp och i vissa fall ett tilläggsbelopp. Grundbeloppet ska bestämmas efter samma grunder

som kommunen tillämpar vid fördelning av resurser till sina egna förskolor, grundskolor och fritidshem. Bidraget omfattar även måltidkostnader.

Social- och utbildningsnämnden beslutar om bidraget till fristående verksamhet från Ludvika kommun, inför det kommande budgetåret före kalenderårets början. Bidragskostnaderna för måltider och 10 % av den fristående verksamhetens hyreskostnader vidarefaktureras sedan internt från social- och utbildningsförvaltningen till vård- och omsorgsförvaltningen.

Under år 2022 betalades det ut 1 799 tkr för måltider inom förskola, grundskola och fritidshem till Olympicaskolan i Håksberg. Uppskattad beräkning för vård- och omsorgsförvaltningens del av bidrag till hyreskostnader för grundskola och fritidshem är 314 tkr per år.

Ekonomiska konsekvenser

Förvaltningens förslag till beslut medför inte några kostnader.

Carina Gullemo
Förvaltningschef

Lisa Eriksson
Tf. verksamhetschef

Beslut skickas till

Social- och utbildningsnämnden
Verksamhetschef för kostenheten
Enhetschef kost, område 3
Ekonom
Akt

2023-04-17

Vård- och omsorgsnämndens arbetsutskott

§ 26

Dnr 2023/52

Arbetsmiljörapport 2023

Arbetsutskottets förslag till beslut

Vård- och omsorgsnämnden godkänner arbetsmiljörapport 2023, daterad 5 april 2023.

Beskrivning av ärendet

Nämnden är ytterst ansvarig för arbetsmiljön inom nämndens verksamhetsområden, vilket framgår av paragraf 3 i allmänt reglemente för kommunstyrelsen och övriga nämnder. Som ytterst ansvarig har nämnden ett ansvar att se till att det systematiska arbetsmiljöarbetet fungerar både på förvaltningsnivå och ute på enheterna. Nämnden ska därför följa upp det systematiska arbetsmiljöarbetet.

”Årlig uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet” är en undersökning av arbetsmiljöarbetets delar och helhet och ska säkerställa det systematiska arbetsmiljöarbetet. Uppföljningen kan liknas vid en intern revision.

Till hjälp för förvaltningarna i det arbetet finns Arbetsmiljörapport, vilken har sin utgångspunkt i ”Årlig uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet” och behandlar samtliga delar i föreskriften Systematiskt arbetsmiljöarbete.

”Årlig uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet” genomförs inom samtliga nivåer inom samverkansavtalet.

Förvaltningschef sammanställer sedan för arbetsmiljörapporten till nämnd.

Verksamhetschefer presenterar sedan resultatet på förvaltningarnas ledningsgrupper. Varje förvaltning redogör därefter på Cesam.

Beslutsunderlag

1. Tjänsteskrivelse daterad den 5 april 2023.
2. Arbetsmiljörapport 2023 från Vård- och omsorgsnämnden, daterad 2023-04-05.

Beslut skickas till

Kommunstyrelsen
Akt

Vård- och omsorgsförvaltningen
Cathrine Flodström Backlund

Vård- och omsorgsnämnden

Arbetsmiljörapport 2023

Förvaltningens förslag till beslut

Vård- och omsorgsnämnden godkänner arbetsmiljörapport 2023, daterad 5 april 2023.

Beskrivning av ärendet

Nämnden är ytterst ansvarig för arbetsmiljön inom nämndens verksamhetsområden, vilket framgår av paragraf 3 i allmänt reglemente för kommunstyrelsen och övriga nämnder. Som ytterst ansvarig har nämnden ett ansvar att se till att det systematiska arbetsmiljöarbetet fungerar både på förvaltningsnivå och ute på enheterna. Nämnden ska därför följa upp det systematiska arbetsmiljöarbetet.

”Årlig uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet” är en undersökning av arbetsmiljöarbetets delar och helhet och ska säkerställa det systematiska arbetsmiljöarbetet. Uppföljningen kan liknas vid en intern revision.

Till hjälp för förvaltningarna i det arbetet finns Arbetsmiljörapport, vilken har sin utgångspunkt i ”Årlig uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet” och behandlar samtliga delar i föreskriften Systematiskt arbetsmiljöarbete.

”Årlig uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet” genomförs inom samtliga nivåer inom samverkansavtalet.

Förvaltningschef sammanställer sedan för arbetsmiljörapporten till nämnd.

Verksamhetschefer presenterar sedan resultatet på förvaltningarnas ledningsgrupper. Varje förvaltning redogör därefter på Cesam.

Carina Gullemo
Förvaltningschef

Cathrine Flodström Backlund
Verksamhetscontroller

Bilagor

Arbetsmiljörapport 2023 från Vård- och omsorgsnämnden, daterad 2023-04-05

Beslut skickas till
Kommunstyrelsen

Arbetsmiljörapport 2023 från Vård- och omsorgsnämnden

Inledning

Arbetsgivaren har en skyldighet att bedriva ett systematiskt arbetsmiljöarbete. Med systematiskt arbetsmiljöarbete menas arbetsgivarens arbete med att undersöka, genomföra och följa upp verksamheten på ett sådant sätt att ohälsa och olycksfall i arbetet förebyggs och en tillfredsställande arbetsmiljö uppnås. (AFS 2001:1 § 2). Ytterst ansvarig för arbetsmiljön är nämnden, som har ansvar för att se till att det systematiska arbetsmiljöarbetet fungerar både på förvaltningsnivå och ute på enheterna, vilket framgår av paragraf 3 i *Allmänt reglemente för kommunstyrelsen och övriga nämnder*. Nämnden ska därför följa upp det systematiska arbetsmiljöarbetet.

Efterlevnad av rutin för det systematiska arbetsmiljöarbetet

Förvaltningens systematiska arbetsmiljöarbete utgår från rutinen för årlig uppföljning av SAM. Förvaltningens samtliga enheter gör en uppföljning som sammanställas på respektive verksamhetsnivå, och där eventuella åtgärder som behöver göras framgår.

Aktuella riskbedömningar och handlingsplaner

RKA Omorganisation av verksamhetsområden.

RKA Förebyggande insats för att undvika covid-utbrott

RKA Omställning av traditionella äldreomsorgsplatser till demensomsorgsplatser på två äldreboenden.

Rapporterade olycksfall och tillbud under perioden

Under 2022 har 192 tillbud rapporterats och 135 anmälningar om olycksfall har lämnats. (2021 95 tillbud och 100 olycksfall)

Sammanställning av förelägganden och förbud från Arbetsmiljöverket

Under året har två stycken förelägganden från arbetsmiljöverket angående utredning om allvarlig olycka inkommit. Efter förvaltningens utredning och åtgärder har Arbetsmiljöverket avslutat ärendena.

Aktuella utbildningsinsatser

Under 2022 har 4 chefer deltagit i utbildningen Rehabiliteringsprocessen och 5 chefer i utbildningen Systematiskt arbetsmiljöarbete. Båda utbildningarna anordnade av kommunens HR-enhet.

Företagshälsovården har under 2022 anordnat Grundläggande arbetsmiljöutbildning vid två tillfällen. Vid dessa har sammanlagt 6 chefer och 6 skyddsombud deltagit.

Nämndens arbetsmiljömål

Nämnden har inga konkreta arbetsmiljömål.

Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron under 2022 för hela förvaltningen är 13,25%.(2021 11,91%)

Friskvård

Antal personer som använt friskvårdspeng är 544 stycken, vilket motsvarar 54 % av de totalt antal tillsvidareanställda.

Företagshälsovård

Förvaltningens nyttjande av företagshälsovård har till lika delar nyttjats till förebyggande och efterhjälpande insatser, (49 % vardera) därutöver har 2 % använts till främjande insatser. I de förebyggande insatserna är insatser i grupp i form av handledning och utbildning i majoritet. I de efterhjälpande insatserna ingår många olika insatser där läkarbesök är störst med 12 %.

Aktuella åtgärder utifrån redovisningen

Gå igenom rutiner och policyn på alla arbetsplatser, samt genomföra skyddsronder i samtliga verksamheter. Förbättra rapporteringen av tillbud och olyckor.

Carina Gullemo
Förvaltningschef

2023-04-17

Vård- och omsorgsnämndens arbetsutskott

§ 27

Dnr 2023/2

Vård- och omsorgsnämndens rapport angående antal beslut om bistånd som inte verkställts till och med mars 2023

Arbetsutskottets förslag till beslut

Vård- och omsorgsnämnden tar del av och godkänner förvaltningens rapport och översänder rapporten till kommunfullmäktige för kännedom.

Beskrivning av ärendet

Sedan den 1 juli 2006 gäller bestämmelser i socialtjänstlagen och lagen om stöd och service, LSS, vilket syftar till att stärka rättssäkerheten för den enskilda som beviljats bistånd. Bestämmelserna avser:

- Rapporteringsskyldighet när en kommun inte verkställer sitt eget gynnande beslut om bistånd till Inspektionen för vård och omsorg, IVO.
- Särskild avgift (sanktionsavgift) när en kommun inte verkställer sitt eget gynnande beslut inom skälig tid (3 månader).
- Utökade möjligheter för kommunala revisorer att granska ärenden som rör myndighetsutövning mot enskild, när det gäller hur vård- och omsorgsnämnden verkställer sina egna gynnande beslut.
- Ansvarig nämnd och kommunfullmäktige ska underrättas om antal gynnande beslut som inte verkställs inom skälig tid.

Varje kvartal rapporterar vård- och omsorgsförvaltningen till IVO vilka gynnande beslut som inte verkställts inom skälig tid.

Varje månad lämnas statistikrapport till vård- och omsorgsnämnden och kommunfullmäktige över hur många gynnande beslut som inte har verkställts inom tre månader.

Statistikrapporten beskriver vilken typ av bistånd som besluten gäller, antal beslut som inte verkställts inom tre månader samt hur lång tid det har gått från dagen för respektive beslut. Rapporteringen sker en gång varje månad och upprepas till dess att beslutet är verkställt. Ett beslut är verkställt när den enskilde tillhandahålls den beviljade insatsen.

Denna rapport avser de uppgifter som fanns tillgängliga den 31 mars 2023.

Statistikrapport den 31 mars 2023

Antal beslut som inte har verkställts inom tre månader. Andel kvinnor respektive män och antal av dessa som tackat nej till erbjudande.

Antal beslut	Varav kvinnor	Varav män	Antal som tackat nej till erbjudande
12	9	3	2

Vilken typ av bistånd som inte verkställts inom tre månader.

Beslut om	Antal
SoL – kontaktperson	3
LSS – kontaktperson	6
LSS – korttidsvistelse	1
Äldreboende - traditionell	2

Antal dagar från dagen för respektive beslut till rapporteringstillfälle samt orsak till beslut som inte verkställts.

Beslut om	Beslutsdatum	Antal dagar	Kvinna eller man	Tackat nej till erbjuden plats (1) Resursbrist (2) Annat (3)
SoL – kontaktperson	2022-06-29	275	K	2
SoL – kontaktperson	2022-07-06	268	K	2
LSS – kontaktperson	2022-08-10	233	M	2
LSS – korttidsvistelse	2022-09-06	206	M	2
LSS – kontaktperson	2022-09-19	193	K	2
LSS – kontaktperson	2022-09-26	186	K	2
SoL - kontaktperson	2022-10-01	181	K	2
SoL - äldreboende	2022-11-16	135	K	1
LSS – kontaktperson	2022-11-25	126	M	2
SoL - äldreboende	2022-12-07	114	K	1
LSS – kontaktperson	2022-12-07	114	K	2

LSS – kontaktperson	2022-12-22	99	M	2
------------------------	------------	----	---	---

Beslutsunderlag

Tjänsteskrivelse daterad den 3 april 2023.

Beslut skickas till

Kommunfullmäktige

Akt

Vård- och omsorgsförvaltningen
Cathrine Flodström Backlund

Vård- och omsorgsnämnden

Vård- och omsorgsnämndens rapport angående antal beslut om bistånd som inte verkställts till och med mars 2023

Förvaltningens förslag till beslut

Vård- och omsorgsnämnden tar del av och godkänner förvaltningens rapport och översänder rapporten till kommunfullmäktige för kännedom.

Beskrivning av ärendet

Sedan den 1 juli 2006 gäller bestämmelser i socialtjänstlagen och lagen om stöd och service, LSS, vilket syftar till att stärka rättssäkerheten för den enskilda som beviljats bistånd. Bestämmelserna avser:

- Rapporteringsskyldighet när en kommun inte verkställer sitt eget gynnande beslut om bistånd till Inspektionen för vård och omsorg, IVO.
- Särskild avgift (sanktionsavgift) när en kommun inte verkställer sitt eget gynnande beslut inom skälig tid (3 månader).
- Utökade möjligheter för kommunala revisorer att granska ärenden som rör myndighetsutövning mot enskild, när det gäller hur vård- och omsorgsnämnden verkställer sina egna gynnande beslut.
- Ansvarig nämnd och kommunfullmäktige ska underrättas om antal gynnande beslut som inte verkställs inom skälig tid.

Varje kvartal rapporterar vård- och omsorgsförvaltningen till IVO vilka gynnande beslut som inte verkställts inom skälig tid.

Varje månad lämnas statistikrapport till vård- och omsorgsnämnden och kommunfullmäktige över hur många gynnande beslut som inte har verkställts inom tre månader.

Statistikrapporten beskriver vilken typ av bistånd som besluten gäller, antal beslut som inte verkställts inom tre månader samt hur lång tid det har gått från dagen för respektive beslut. Rapporteringen sker en gång varje månad och upprepas till dess att beslutet är verkställt. Ett beslut är verkställt när den enskilde tillhandahålls den beviljade insatsen.

Denna rapport avser de uppgifter som fanns tillgängliga den 31 mars 2023.

Statistikrapport den 31 mars 2023

Antal beslut som inte har verkställts inom tre månader. Andel kvinnor respektive män och antal av dessa som tackat nej till erbjudande.

Antal beslut	Varav kvinnor	Varav män	Antal som tackat nej till erbjudande
12	9	3	2

Vilken typ av bistånd som inte verkställts inom tre månader.

Beslut om	Antal
SoL – kontaktperson	3
LSS – kontaktperson	6
LSS – korttidsvistelse	1
Äldreboende - traditionell	2

Antal dagar från dagen för respektive beslut till rapporteringstillfälle samt orsak till beslut som inte verkställts.

Beslut om	Besluts-datum	Antal dagar	Kvinna eller man	Tackat nej till erbjuden plats (1) Resursbrist (2) Annat (3)
SoL – kontaktperson	2022-06-29	275	K	2
SoL – kontaktperson	2022-07-06	268	K	2
LSS – kontaktperson	2022-08-10	233	M	2
LSS – korttidsvistelse	2022-09-06	206	M	2
LSS – kontaktperson	2022-09-19	193	K	2
LSS – kontaktperson	2022-09-26	186	K	2
SoL - kontaktperson	2022-10-01	181	K	2
SoL - äldreboende	2022-11-16	135	K	1
LSS – kontaktperson	2022-11-25	126	M	2
SoL - äldreboende	2022-12-07	114	K	1
LSS – kontaktperson	2022-12-07	114	K	2
LSS – kontaktperson	2022-12-22	99	M	2

Carina Gullemo
Förvaltningschef

Cathrine Flodström Backlund
Verksamhetscontroller

Beslut skickas till
Kommunfullmäktige

Förvaltningsinformation vård och omsorg

Personalfrågor (ex rekryteringar)

- Karin Hägglund, enhetschef för Fredriksbergs hemtjänst och säbo med hemtjänst, kommer att ansvara för demensteamet under förändringsarbete med jämlik demensvård i ordinärt boende. Fredriksberg kommer att få en ny vikarierande enhetschef.
- Rekrytering av ny biståndshandläggare påbörjad på grund av vakant tjänst.

Krisberedskap

- Fortsatt RSA arbete

Projekt och uppdrag (ex övergripande)

- 6 anställda fördelat på tre verksamhetsområden har fått utbildning i att utbilda i MHFA (Första hjälpen vid psykisk hälsa) Planering påbörjas för att i höst påbörja utbildning i Första hjälpen vid psykisk ohälsa.
- Inom det övergripande arbetet med Nära vård pågår nu ett arbete att se över alla lokala avtal mellan Ludvika kommun och Region Dalarna som ett inledande arbete i det fortsatta samverkansarbetet gällande Nära vård.

Viktiga verksamhetshändelser (tre punkter)

Verksamhetsområde kansli, bistånd, bemanning, kost

- Larmen i ordinärt boende slogs ut under ca 18 timmar. Pågående arbete med rutiner mm
- Utredning av eventuell personuppgiftsincident i samband med att larmsystemet slogs ut.
- Undersöker möjlighet att införa lärlingsutbildningar för kockar.

Verksamhetsområde hemtjänst, kommunrehab, stödpedagoger, MAR

- Påbörjat arbete för en jämlik demensvård i ordinärt boende.
- Arbete pågår med handlingsplaner för budget i balans.
- Larmen i ordinärt boende fungerade inte under 18 timmar. Saknades rutin vid tillfället men allt gick bra. Arbete med att ta fram en rutin om larmen slutar fungera pågår.

Verksamhetsområde Särskilt boende, kommunsjuksköterskor, MAS

- Arbete pågår för budget i balans
- Arbete pågår med jämlik demensvård inom särskilt boende gällande kriterieboende och sammanföra detta med införandet av kriterieboende 3 vid Granliden
- Lönesättning för medarbetare inom kommunals avtalsområde.

Verksamhetsområde LSS och socialpsykiatri

- Arbete pågår för budget i balans
- Fortsatt introduktion av nya enhetschefer
- Lönesättning för medarbetare inom kommunals avtalsområde

Viktiga händelser inför nästa period (tre punkter)

Verksamhetsområde kansli, bistånd, bemanning, kost

- Fortsatt arbete med arbetsmiljön/luften på Marnäsliden
- Fortsatt arbete med att införa digitala egenkontroll i alla kök

Verksamhetsområde hemtjänst, kommunrehab, stödpedagoger, MAR

- Börja lägga scheman med 11 timmars dygnsvila

Verksamhetsområde Särskilt boende, kommunsjuksköterskor, MAS

- Fortsätta arbete med schema- och bemanningsplanering och påbörja schemaläggning av 11-timmars dygnsvila inom både särskilt boende, Lagunen och sjuksköterskeorganisationen.

Verksamhetsområde LSS och socialpsykiatri

- Schema- och bemanningsplanering pågår inför genomförandet av 11-timmars dygnsvila.

Övrigt, händelser av betydelse eller annan information

- Kartläggning av inköpsmönster och genomgång av befintlig matsedel för att se vad som kan justeras för att hålla livsmedelsbudgeten utan att sänka kvalitén.

Uppföljning sjukfrånvaro och åtgärder

- Sjukfrånvaron under januari – mars ligger lägre i de flesta verksamheter än samma period 2022.

Väsentliga avvikelser mot mål/budget

- Hemtjänsten gör ett underskott, handlingsplaner upprättade i respektive hemtjänstgrupp.

Röd flagga

- Sommarplaneringen.

Carina Gullemo
Förvaltningschef

Information från ordförande

Delegationsbeslut

Förvaltningens förslag till beslut

Vård- och omsorgsnämnden godkänner redovisningen av delegationsbesluten.

Beskrivning av ärendet

Vård- och omsorgsnämnden här överlåtit sin beslutanderätt till utskott, ordförande och tjänstemän enligt en av vård- och omsorgsnämnden antagen delegationsordning. Dessa beslut ska redovisas till vård- och omsorgsnämnden.

Redovisningen innebär inte att vård- och omsorgsnämnden får ompröva eller fastställa delegationsbesluten. Däremot står det vård- och omsorgsnämnden fritt att återkalla lämnad delegation.

1. **AU protokoll**
 - 2023-04-17 § 21-28
 - Enskilda 2023-04-17 § 4-6
2. **Biståndsbeslut**
 - Beslut tagna 2023-03-01- 2023-03-31
3. **Arbetsmiljö**
 -
4. **Förordnanden**
 -
5. **Övriga beslut**
 -
6. **Fonder**
 -

Ekonomiska konsekvenser

Förvaltningens förslag medför inga kostnader.

Carina Gullemo
Förvaltningschef

Åsa Engberg
Nämndsekreterare

Beslut skickas till
Akt

Vård- och omsorgsförvaltningen
Åsa Engberg

Vård- och omsorgsnämnden

Meddelanden

Förvaltningens förslag till beslut

Vård- och omsorgsnämnden godkänner redovisningen av inkomna meddelanden.

Beskrivning av ärendet

1. VON 2022/180
Beslut KS § 60 2023-03-14 Redovisning av nämndernas och bolagens planer för intern kontroll 2023
2. VON 2021/273
Beslut KS § 59 2023-03-14 Redovisning av nämndernas och bolagens uppföljning av planer för internkontroll 2022
3. VON 2023/42
Utskrivningsklara mars 2023.
4. VON 2023/8
Protokoll från Ludvika kommuns tillgänglighetsråd 16 mars 2023 § 1-9.
5. VON 2023/28
Förordnande av tf förvaltningschef 2022-10-31-2023-04-30.
6. VON 2023/33
Cirkulär – Skyddad titel för undersköterskor

Ekonomiska konsekvenser

Redovisningen medför inga kostnader för förvaltningen.

Carina Gullemo
FörvaltningschefÅsa Engberg
Nämndsekreterare**Bilagor**
Meddelanden

Beslut skickas till
Akt