

Rapport fra undersøkelse om økonomistyring 2024 - helse og velferd

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Melhus kommune

Møtedato

12.06.2025

Saknr

42/25

Saksbehandler Eva J. Bekkavik

Arkivkode FE-216, TI-&58

Arkivsaknr 25/139 - 6

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar rapporten til orientering og legger den frem for kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar Regnskapsrapport del 1 - Helse og velferd til orientering.

Vedlegg

Regnskapsrapport del 1 - Helse og velferd

Saksopplysninger

På kontrollutvalgets ekstraordinært møte 19. mars (sak 18/25), bestilte utvalget en gjennomgang av hva som skjedde i 2024 med tanke på budsjett- økonomistyringen på helse og velferd (herunder likviditet, prognosearbeidet, stillingsbudsjett, overtid og rapportering). Kontrollutvalget ba sekretariatet om å ta kontakt med Revisjon Midt-Norge SA for å avklare tidsforbruk og leveringstidspunkt for en slik undersøkelse.

Prosjektplanen ble behandlet på kontrollutvalgets ekstraordinære møte 9. april (sak 21/25). Revisjonen har på bakgrunn av bestillingen fra kontrollutvalget foreslått følgende problemstilling:

Er lovkrav og kommunens rutiner for budsjettoppfølging fulgt innen Helse og velferd i 2024?

- Økonomirapportering, prognoser, avvik og forslag til tiltak:
 - enhetsleder til kommunalsjef Helse og velferd
 - fra kommunalsjef Helse og velferd til rådmannen
 - fra rådmannen til politisk nivå om Helse og velferd
- Er lederavtaler som regulerer økonomiansvar etablert og fulgt opp i administrative lederledd?

Undersøkelsen vil i tillegg inneholde beskrivelse av følgende elementer:

- system for å sikre likviditet for løpende utgifter i kommunen
- utvikling i årsverk innen Helse og velferd i 2024
 - herunder bruk av overtid og vikarinnleie

Kontrollutvalget vedtok følgende i sak 21/25:

Kontrollutvalget ønsker å dele opp undersøkelsen i to slik at de kan få svar på følgende spørsmål i første rapport:

1. Hva brukte helse og velferd penger på i 2024 som de ikke brukte penger på i 2023?
2. Fikk helse og velferd midler i 2023 som de ikke fikk i 2024?
3. Når tok kommunen ned til ordinær drift etter pandemien med tanke på beredskapsturnusen som ble innført 01.06.2020?

Første rapport leveres kontrollutvalgets sekretariat innen 1. juni 2025

Rapport to skal svare ut resterende punkter i prosjektplanen og leveres kontrollutvalgets sekretariat senest 10.11.2025

Regnskapsrapport del 1

Revisjonen har hentet budsjettall og årsregnskapstall for Helse og velferd fra Melhus kommunes årsberetninger for perioden 2019 til 2023.

Revisjonen svarer ut kontrollutvalgets første og andre spørsmål i rapportens punkt 2.1 - 2.3. Oppsummering på enhetsnivå kommer frem i rapportens kapittel 2.2. I rapportens kapittel 2.3. oppsummeres enheter og avdelinger, her har revisor kommentert vesentlige avvik, mindre avvik er ikke omtalt. Kommunens kommentarer til avvik som revisor har funnet, kommer også frem i rapportens kapittel 2.3. Kontrollutvalgets tredje spørsmål er svart ut i rapportens punkt 2.4.

Vurdering

Rapporten viser den økonomiske situasjonen på et overordnet nivå og bekrefter merforbruket på 69,3 millioner kroner sammenlignet med det regulerte budsjettet for 2024. Sekretariatet er av den oppfatning at realismen i budsjetteringen og budsjettdisiplinen gjennom året, ikke har vært helt god. Noen eksempler:

- Enhet Bo og aktivitet har prioritert å opprettholde tjenestene fremfor å holde seg innenfor budsjett.
- Det opplyses om noe høyere bemanning enn budsjettet i flere avdelinger.
- Det er noe feilføring knyttet til nattevakt og refusjoner mellom avdelingene
- Det er ikke foretatt budsjettreguleringer når det er overført stilling fra en avdeling til en annen avdeling eller til en vertskommune.
- Kjøp av tjenester fra andre kommuner og staten var ikke budsjettet eller for lavt budsjettet.

Revisor oppsummerer at kommunen har faset ut beredskapsturnusen og tilhørende aktiviteter som ble etablert under koronapandemien i løpet av året 2022.

Konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat mener at revisor har svart ut, så godt det lar seg gjøre, de tre spørsmålene som kontrollutvalget ønsket svar på i del 1 av den økonomiske gjennomgangen av helse og velferd.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å ta rapporten til orientering og legge den frem for kommunestyret med forslag om at rapporten tas til orientering.