



Till
Kommunstyrelsen i Karlshamns kommun

Kommunfullmäktige presidium för kännedom

Angående redovisningen av delårsrapport på revisionsmöte den 18 okt

Utifrån presentationen av kommunens delårsrapport per 31:e augusti för oss revisorer vid vårt möte med presidierna för kommunfullmäktige och kommunstyrelsen, vill vi göra några påpekanden.

Det är positivt att kommunstyrelsen vid mötet försökte bemöta de bedömningar och iakttagelser som vi revisorer kommunicerat skriftligen och muntligen till såväl fullmäktige som kommunstyrelsen. Vi tänker då på t ex framtida skatteunderlag och finansiering av investeringar i kommunkoncernen. Däremot så efterlyser revisorerna att kommunstyrelsen etablerar information kring RUR (resultatutjämningsreserv) i god tid och hur man kommer att tolka bedömning av skatteunderlag.

Vi revisorer konstaterar att det finns ett stort gap mellan förväntad leverans av kommunstyrelsens ekonomiförvaltning och förväntningarna i flera nämnder. Det behöver etableras en tydligare ekonomisk grundrapportering och ekonomistyrning för att förstå verksamhetens resultat samt att kunna göra kvalificerade prognoser med hjälp av grundläggande uppföljning. Vid mötet diskuterades frågorna och det är oroande att det uttrycks oförståelsen för dessa mekanismer, vilket gör att det fortsättningsvis kommer att vara svårt för flera nämnder att kunna göra kvalificerade antaganden kring sin ekonomiska status och framtid. Vi är kritiska till att kommunstyrelsen inte fördjupar arbetet att komma tillrätta med denna obalans.

Vi anser att rapporteringen kunde varit tydligare i ett antal avseenden.

- Vi ställer oss frågande till kommentarer om att det finns en positiv ekonomisk utveckling. Det behöver förtydligas vad som är positivt i sammanhanget, vilket var otydligt vid mötet?
- Att antalet unga och framförallt äldre ökar och fortsättningsvis kommer att öka i kommunen är känt, men för att förstå kommunens situation krävs ökad tydlighet och detaljeringsnivå i frågan. Vi ser att det är mycket relevant utifrån prognoser av kostnadsökningar samt skatteunderlag.



- Det är bra att lyfta fram detaljer att interkommunal ersättning är positiv som en detalj i presentationen, men verkligheten behöver också visas med tydliga nyckeltal tillsammans med utfall och prognos för nämnderna.
- Med tanke på nämndernas besparingar är det viktigt att förstå om exempelvis lönekostnader, kostnader för sjukfrånvaro nämndvis har förändrats för att se på utfall av besparingar i förhållande till budget/ jfr föregående år. Vi saknar uppgifter om antalet anställda per augusti 2019 samt utvecklingen, men det redovisas endast från år 2015 (3146) till 2018 (3247).
- I anslutning till kommunstyrelsens prognos för kommande år, saknade vi en bedömning av de besparingsplaner som nämnderna inkommit med för perioden fram till 2022 och huruvida besparingarna är tillräckliga. Vi fick information att besparingarna för 2020 motsvarar 2% jämfört med föregående årsbudget. I BUS-nämndens och gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens reviderade besparingsplaner framgår att det finns fortsatta underskott.

Vi har tidigare i olika sammanhang framfört betydelsen av att samtidigt hantera hela kommunkoncernens totala investeringsbehovet. Förvisso positivt att redovisa bolagens investeringar men vi saknar information om självfinansieringsgrad och kommunens investeringar för samma period. Alternativt hur investeringsprocessen för bolagen kommer att hanteras.

Eftersom föregående års resultat påverkades av kraftiga nedskrivningar för kommunen, tycker vi att det hade varit högst rimligt med en bedömning från kommunstyrelsens sida av det aktuella läget och en diskussion om hur rutinerna kan förbättras.

Karlshamn 2019-10-28

Lars Beckman, ordförande i revisionen