



Till
Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsens prognostiserade helårsresultat för 2020

Revisorerna har tagit del av kommunstyrelsens prognostiserade helårsresultat, som visar ett underskott på 8,6 mnkr. Flera av posterna bedöms som högst osäkra på grund av pandemin, som bidragit till både minskade intäkter och ökade kostnader. Till detta ska föras osäkerhet kring omfattningen på den statliga kostnadstäckningen för de pandemirelaterade kostnaderna.

Kommunstyrelsen pekar på ökade IT-kostnader för större verksamhetssystem och ökade livsmedelskostnader inom måltidsverksamheten. De är kostnadsökningar som inte är direkt pandemirelaterade, till vilka det inte redovisas åtgärdsplaner. Bland de prioriterade områdena för 2020 finns digitalisering och automation, vilket uppges löpa på enligt plan men det finns inte uppgift om vilka besparingar de satsningarna förväntas leda till. Vi saknar en nyttokostnadsanalys för digitalisering och automation. När det gäller de ökade kostnaderna för måltidsverksamheten omtalas behovet av strukturförändringar inom köksorganisationen men vi förväntar oss uppgift om hur stora besparingar som kan uppnås genom en förändrad köksorganisation.

I kommunstyrelsens samordnande roll och utifrån styrelsens uppsiktsansvar lämnar vi nedanstående kommentarer och bedömningar.

Det finns osäkerheter i organisationen av hur uppföljning sker av verksamheternas ekonomi och kvalitet samt framåtriktad uppföljning. Vi ser brister i att nämnder med stora volymförändringar inte redovisar vilka kostnadsförändringar som uteblivit eller uppnåtts per insats, person eller motsvarande. Därmed finns inte måttal för vad insatser får eller ska kosta i verksamheter med å ena sidan minskade statliga bidrag och ökade volymer och å andra sidan genomförda besparingar. Främst gäller det AV-nämnden, Utbildningsnämnden och Teknik och Fritidsnämnden. Kommunstyrelsen skriver i tertialrapport 1 att dess förvaltning och att styrelsen själv arbetar aktivt tillsammans med nämnder och förvaltningar för en ekonomisk hushållning. Vi ser att det framåtriktade uppföljningsarbetet behöver intensifieras från Kommunstyrelsens sida.

Att det på förvaltningar uppfattas som att kommunledningen sanktionerat styrmodeller som liknar tillitsstyrning, riskerar att skapa ett gap mellan tjänstemän och politiker i förståelse för hur verksamhetens mål och styrning skall bedrivas. I tider av ekonomisk oro och osäkerhet, som Karlshamns kommun befinner sig i sedan flera år, finns redan prognos på stora underskott som riskerar att accelerera om inte Kommunstyrelsen aktivt



stöttar nämnderna med styrning och resurser. Det är nödvändigt att ändra trenden, som visar på nya och fortsatta stora budgetunderskott. Vi ser generellt ett behov av att genomlysa den kommunala verksamheten för att tydliggöra besparingsmöjligheter oavsett verksamhet.

Vi fortsätter att granska kommunkoncernens långsiktiga ekonomiska planering, projektering och investeringsvolym. Vi efterlyser av Kommunstyrelsen tydligare planer över hur kärnverksamheten skall säkerställas kommande år och vi ser med oro att en stor andel av Kommunkoncernens investeringar verksamheter ligger utanför dess kärnverksamhet. Det tillsammans med stora underskott för kommunen kan begränsa kommunens handlingsfrihet för lång tid framöver, vilket är svår att överblicka idag.

Revisionens bedömning av styrelse och nämnder utgår bl a från intern kontroll och ekonomiskt tillfredställande, dvs om nämnden arbetar konstruktivt för en ekonomi i balans. Revisionen känner stor oro inför kommunens ekonomiska utveckling, då inte heller den ekonomiska konjunkturen kan bidra med ökade skatteintäkter.

För den verksamhet som ligger under kommunstyrelsen vill vi få svar på:

- vilken effektiviseringspotential som beräknas för digitalisering/automation samt
- motsvarande uppgifter om vilken besparingspotential det finns i en förändrad köksorganisation.
- uppgift om när kommunstyrelsen bedömer att en ekonomi i balans kan uppnås för dess verksamhet.

Vi önskar svar på ovanstående frågor till den 20 september. De kommunövergripande frågorna återkommer vi till i samband med att revisionen träffar kommunstyrelsen i september.

Karlshamn 2020-07-03

Lars Beckman, ordförande i revisionen

Det här dokumentet är elektroniskt undertecknat av nedan parter.

Signed by: Lars Carl Anders Beckman

Date: 2020-07-05 16:24:23

BankID refno: 5e4943c9-bd12-4258-8ca7-d22ed56545a0



Ordförande: Lars Beckman