



Kommunens revisorer

2019-06-12

AV-nämnden  
KF:s presidium för kännedom

### Uppföljning av besparing budgetåret 2019 – AV-nämnden

EY genomför på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Karlshamns kommun en granskning av nämndernas följsamhet till fullmäktigebeslut om effektiviseringar utifrån beslut om minskad budgetram. Granskningen genomförs så att revisionen, förutom en sammanfattande bedömning efter årsskiftet, lämnar bedömningar vid två tillfällen under innevarande år. Den första bedömningen lämnas nu i juni och den andra bedömningen lämnas tidig höst.

AV-nämnden redovisar ett prognostiserat underskott i tertiärrapport 1 på 27 milj. Revisionen har i olika dialoger med nämnden och tjänstepersoner tagit del av nämndens treåriga besparingsplan.

För att stärka trovärdigheten i planen har nämnden i maj beslutat om nyckeltal som speglar om vidtagna åtgärder ger resultat. Det framgår av nyckeltalen att de möjliggör uppföljning av genomförda förändringar. De innefattar dock inte målvärde eller andra indikativa nivåer för vad som krävs för att uppnå budget i balans. Nyckeltalen används i uppföljande syfte och är inte styrande i sig. Att nyckeltal och känslighetsanalyser redovisas för de olika insatserna och verksamhetsområdena samt för om mål uppnås är av största betydelse för att nämnden ska kunna fatta strategiska beslut.

De ekonomiska uppföljningarna behöver vara tydligare och innehålla periodiseringar för att nämnden ska kunna förstå kostnader i förhållande till budget och för bedömning av utfall och prognos.

Vi noterar att beslutsunderlagen förbättrats men det finns fortfarande utvecklingspotential.

För Karlshamns kommuns revisorer

  
Lars Beckman  
Ordförande

Bilaga: Uppföljning av besparingar

*Kopia: Kommunstyrelsen*