



Kommunens revisorer

2019-06-12

Nämnden för barn, ungdom och skola  
Kommunstyrelsen för kännedom  
KF:s presidium för kännedom

### Uppföljning av besparing budgetåret 2019 – Nämnden för barn, ungdom och skola

EY genomför på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Karlshamns kommun en granskning av nämndernas följsamhet till fullmäktigebeslut om effektiviseringar utifrån beslut om minskad budgettram. 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.

Nämnden gör den bedömningen att det reella sparkravet är 35 milj och inte 10 milj som fullmäktiges beslut avser. Differens uppges bero på en obalans som är uppbyggd sedan tidigare.

Från februari till maj redovisas olika uppgifter om det prognostiserade underskottets storlek, beroende på vilket underskottsbelopp som är utgångspunkt för beräkningen och vilka beslut som fattats under våren. Nämnden uppger att budgettramsminskningen på 10 milj har hanterats. I den senaste informationen från maj, beräknar nämnden att göra ytterligare besparingar på knappt 10 milj. Av dessa bedömer vi att cirka 40% är av tillfällig art, såsom vakanshållning av tjänst och besparing på läromedel och fortbildning. I tertiäl uppföljning 1 prognostiserar nämnden ett underskott på 15 milj och menar att åtgärder vidtagits motsvarande 20 milj.

Det är vår bedömning av nämnden måste fatta beslut om långsiktigt hållbara åtgärder inför hösten 2019, som innebär att nämnden går in i budgetåret 2020 med en budget i balans. Det är avgörande, då kommunala skolorganisationer sällan genomför förändringar under innevarande läsår. Av det material vi tagit del av har vi inte kunnat utläsa detta.

Revisionen vill få svar på hur och med vilka belopp nämnden avser att skapa en budget i balans vid ingången av budgetåret 2020. Redovisningen ska ta sin utgångspunkt i tidsatta besparingsåtgärder i relation till budgettram. Svar önskas till den 10 oktober.

Revisionen ser ytterst allvarligt på och vi är oroliga för att det finns flera oklarheter i resonemang och hänvisningar till olika belopp kring besparingar och kostnadsökningar som gör det svårt att förstå hur man skall få en budget i balans. Vi kommer att behöva följa hur nämndens arbete bedrivs med tillräcklig framförhållning och att vi redan nu även ställer frågan till Kommunstyrelsen som skall ha uppsikt över nämndens arbete hur besparingarna skall kunna genomföras. Frågeställningarna som vi belyser kommer att vara en del av vårt underlag inför ansvarsprövningen.

För Karlshamns kommuns revisorer

Lars Beckman  
Ordförande

Bilaga: Uppföljning av besparingar