



2019-10-18

Till kommunfullmäktige

Utlåtande avseende delårsrapport per 2019-08-31 och prognos 2019

Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som kommunfullmäktige beslutat om i årsbudgeten och flerårsplanen. Vi har översiktligt granskat Karlshamns kommuns delårsrapport per 2019-08-31. En översiktlig granskning är väsentligt begränsad och inriktad mer på analys och mindre på detaljgranskning. Granskningsresultatet framgår av bifogad revisionsrapport som har utarbetats av EY.

Utifrån vår översiktliga granskning gör vi följande bedömning av kommunens delårsrapport:

- Vi bedömer att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed, med de undantag som anges i delårsrapporten.
- att räkenskaperna i allt väsentligt ger en rättvisande bild av resultatet för perioden och ställningen per 2019-08-31 och att räkenskaperna därmed utgör ett vederhäftigt underlag för uttalad prognosbedömning av 2019 års resultat,
- att lämnade rekommendationer gällande bosklutsprocessen från föregående i stor utsträckning har hörtsammats,
- att det inte går att utläsa någon samlad bedömning av huruvida kommunen har, eller vid årsbokslutet kommer att ha, en god ekonomisk hushållning. I delårsrapporten går det endast att utläsa sammanfattande bedömning för två av fem inriktningsmål. Då rapportering av målen huvudsakligen sker i årsbokslutet kan vi inte heller göra en bedömning av varken periodens måluppfyllelse eller huruvida målen kommer att uppnås för 2019
- att årets resultat efter balanskravsavstämning prognosticeras till -9,3 mnkr, vilket innebär att balanskravet för år 2019 inte uppnås.

Nämndernas totala resultat prognosticeras med en negativ budgetavvikelse. Hänförligt till verksamheternas egna prognoser delar vi EYs bedömning att kommunens samlade verksamhet under 2019 inte bedrivs i ekonomisk balans. Efter en övergripande analys av årets prognoser som lämnats av de största nämnderna bedöms årets prognos vara mer realistisk än föregående år. Vi vill dock framhålla att detta förutsätter att kostnaderna i stort inte ökar samt att nämnderna vidmakthåller en minskad bemanning i verksamheterna.

I bokslutsprocessen för 2018 gjordes kraftiga nedskrivningar av olika investeringsprojekt. Därför har revisorerna låtit genomföra en granskning av värdet på aktuella investeringsprojekt. Vi är kritiska till att det för kommunen är tidskrävande och omständligt att ta fram en sammanställning över pågående arbeten och värdering. För betydande belopp bedömer ekonomer och projektledare värdet vara korrekt, såvida projektet genomförs. Vi revisorer ser också en risk i hur ansvar fördelas och kommer därför att begära att ansvariga tydligt tar ställning till huruvida investeringarna kommer att genomföras.

Delårsrapporten per 31 augusti utgör också en del av revisionens pågående granskning av nämndernas besparing för en budget i balans, då delårsrapporten utgör den senaste bedömningen av kommunens och nämndernas resultat för 2019.



2019-10-18

- Vi ser positivt på att samtliga nämnder, förutom BUS-nämnden och gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, redovisar prognoser för i stort sett en budget i balans och därmed kunnat hantera såväl fullmäktiges beslut om besparingar samt underskott i den egna verksamheten.
- AV-nämnden har fått en budgetförstärkning på 23 milj under innevarande budgetår, och har minskat det underliggande underskottet med cirka 17 milj. Vi har tidigare framhållit det positiva med att nämnden tidigt under året började arbeta med en tydligare uppföljning av verksamheten och proaktivt tagit till sig av kritiken som lämnades av revisorerna vid årets slut.
- BUS-nämnden har antagit Plan för ekonomi i balans för 2019-2022. Full besparingspotential uppnås 2021 med 30,7 milj i förhållande till kostnadsläget vid ingången av 2019. Det framhålls från nämnden att planen är realistisk. Det är positivt att en plan föreligger men vår bedömning är att planen har tillkommit för sent, då olika förslag förelagat redan i vid årets början.
- Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden antog sin Plan för ekonomi i balans 2019-2022. Nämnden når full besparingspotential i stort sett 2021 med 15,6 milj i förhållande till ingången av 2019. På motsvarande sätt som för BUS-nämnden är det positivt att nämnden antagit en besparingsplan, men planen har tillkommit alldeles för sent. Detta trots att frågan om besparingar har varit aktuell sedan tidigt 2019.
- Ovanstående nämnders verksamheter är till stor del volymstyrda och har därmed en särskild styrningsproblematik. Till detta ska också föras svårigheter med tillfälliga statsbidrag. Det är vår bedömning att ovanstående nämnder inte i tillräcklig omfattning beaktat detta samtidigt som planperiodens krav på förändringar och flexibilitet inte är en engångsföreteelse utan är de förutsättningar som nämnderna har att utgå ifrån i sin planering. Detta kräver längre framförhållning och bättre riskhantering. Vi är kritiska till nämndernas oförmåga att styra verksamheterna med denna information som grund för arbetet och vi kommer fortsätta att följa utvecklingen för dessa nämnder framöver.
- Även om prognosen för helåret är bättre än vad som förelåg tidigare, kvarstår vår kritik mot kommunstyrelsen och dess arbetsutskott för att arbetet med besparingar kommit igång sent i några nämnder samt för utebliven övergripande riskanalys. Vi ser förbättringar, men efterlyser att kommunstyrelsen framöver blir tydligare i sin kommunikation och dialog med nämnderna för att understödja dessa i ett fortsatt arbete med att få en ekonomi i balans och därmed en god ekonomisk hushållning.

Revisorerna i Karlshamns kommun

Lars Beckman

Bengt Olofsson

Lars-Inge Kjellberg

Lars-Erik Johansson

Jörgen Kronsell

Thomas Nilsson

Tommy Strannemalm