

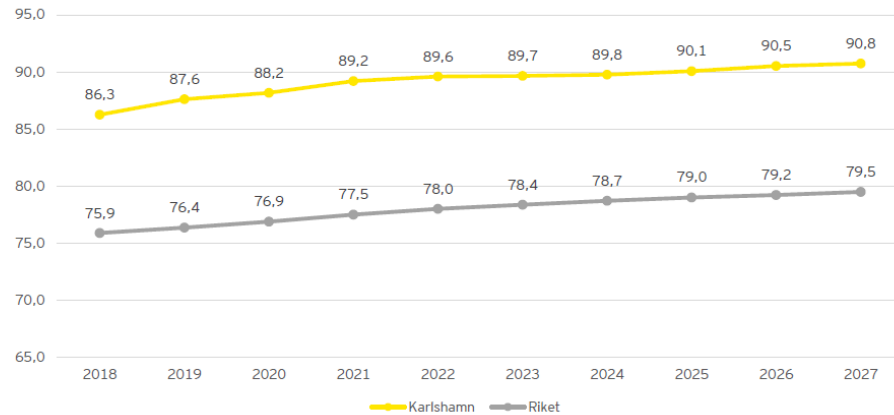
Karlshamns kommun

# Granskning av besparings- åtgärder

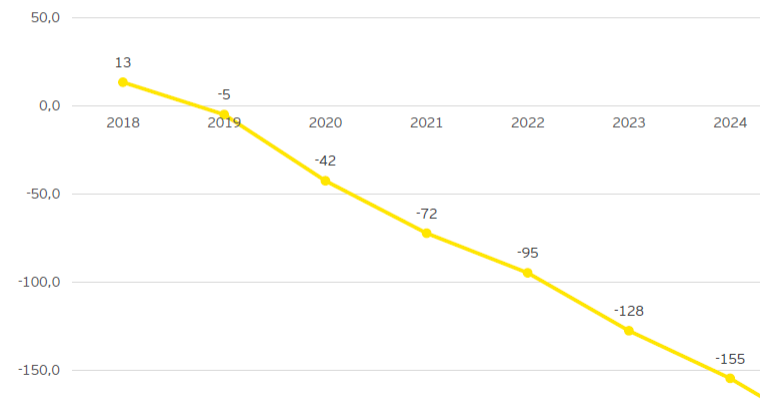


# Information bakgrund 2018

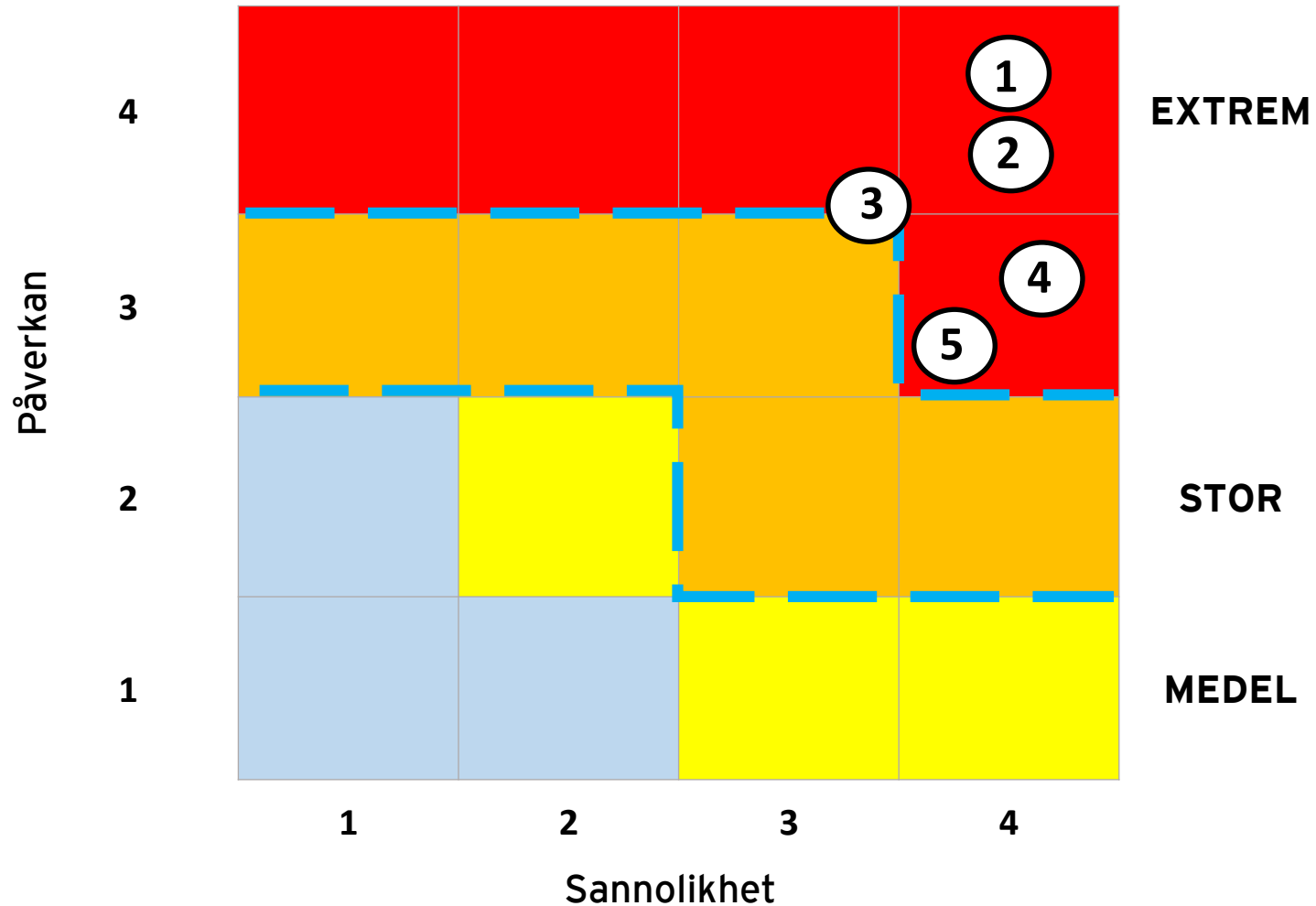
## Kommunens försörjningskvot i förhållande till rikets



## Resultatutveckling



# Revisorernas riskbedömning för budgetåret 2019



Nr	Riskområde
1	Investeringar
2	Nämnders anpassning till budget
3	Integration
4	Personalomsättning – arbetsmiljö – sjukfrånvaro
5	Inköpsrutiner

# Granskning besparingar bakgrund och syfte

## Bakgrund – från budget 2019

För att klara finansieringen under 2019 föreslås att samtliga verksamheter:

- ▶ Genomlyses samt att effektivisering genomförs i samtliga nämnder samt
- ▶ att kostanden för sjukfrånvaron kraftigt minskas.

Alla nämnder ska:

- ▶ ta fram en plan för kostnadsminskning
- ▶ kommunstyrelsens arbetsutskott får ett särskilt ansvar att nogsamt följa utvecklingen
- ▶ nämndernas presidier fortlöpande föra dialog med kommunstyrelsens arbetsutskott.



# Granskningens bakgrund och syfte

## Mål, syfte

Revisionen kommer att bedöma om nämnder och styrelse har tillräcklig styrning och uppföljning för att säkerställa att fullmäktiges beslutade besparingsbeting förverkligas

## Revisionsfrågor för revisorernas biträden att utreda

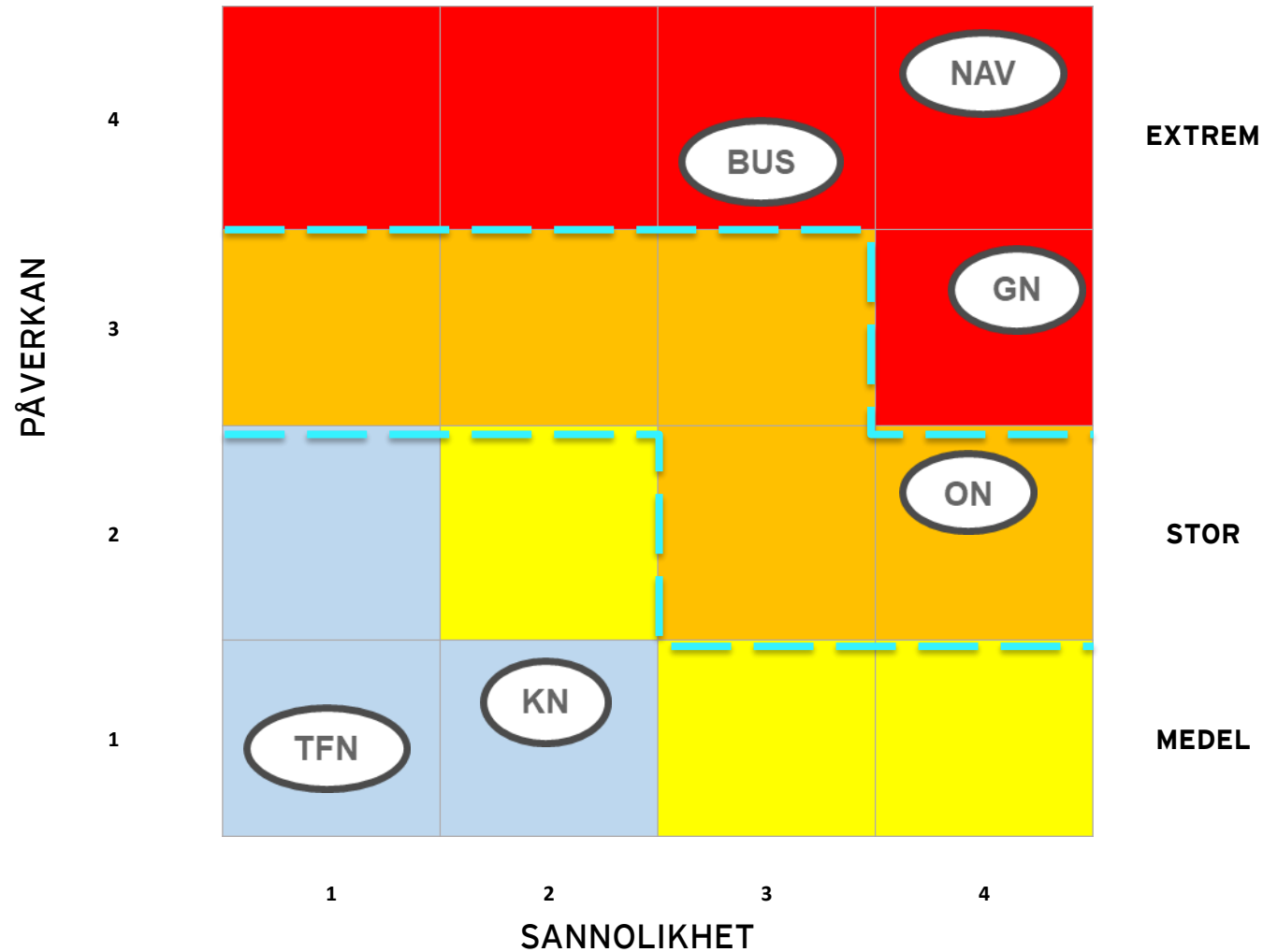
- – Har nämnderna förutsättningar att klara att genomföra besparingar för 2019?
- – Tar kommunstyrelsen, i rollen som samordnande nämnd, ansvar för styrning och uppföljning?
- – Vilka förutsättningar gäller egentligen kring besparingar för 2019 för att genomföra fullmäktiges beslutade besparingar?

# Inledning

## Kommunfullmäktiges beslutade besparingsåtgärder i budget 2019:

Nämnden för barn, ungdom och skola	10 mnkr
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden	10 mnkr
Kulturnämnden	1 mnkr
Teknik- och fritidsnämnden	4 mnkr
Omsorgsnämnden	15 mnkr
Nämnden för arbete och välfärd	10 mnkr

# Revisorernas initiala riskbedömning februari/mars 2019



# Information till och med 2019-02-28





# Nämnden för barn, ungdom och skola

Enligt *Förslag till åtgärder budget 2019* (2019-01-16): Anpassningar i de lagstadgade verksamheterna, motsvarande den summa som nämnden fått tilldelad sig, är inte realistisk utan att allvarligt åsidosätta den lagstiftning som styr kommunfullmäktiges uppdrag gällande förskola och skola.

Förslag besparing och nämndsbeslut BUS Beslut BUS 2019-02-26

Åtgärder	2019	2020	2021	Beslutade
Bemanning fskl	1,1	2,2	2,2	-
Dygnet runt	0	0	0	Utreda
Chef i beredskap	0,3	0,3	0,3	Ja
Ped utveckl	0,8	1,5	1,5	Ja
Spec ped i fskl	0,5	0,5	0,5	
Skolformerna	1,3	2,7	2,7	
Integration	0,9	1,7	1,7	Ja
IKT-ped	0,6	1,2	1,2	Ja, minska
Spec ped	0,6	1,2	1,2	
Fritidsgård	1,1	2,2	2,2	Utreda
Övriga fritidsgård	1,0	1,0	1,0	Ja
Fortbild	1,0	0,5	0,5	Ja
Läromedel	1,5	0	0	Ja
IKT-samordn	0,7	0,7	0,7	Ja, minska
Utveckl samordn	0,3	0,7	0,7	

Åtgärder	2019	2020	2021	Beslutade
Verksam samord	0,3	0,7	0,7	
Ekonom	0,3	0,7	0,7	
HR-personal	0,2	0,3	0,3	
Ersättn nyanländ	0	0	0	
Ihre natur&kult	1,5	1,5	1,5	Ja
Kreativum	2,3	2,3	2,3	
NTA	0	0,1	0,1	
Musikskolan	0	1,0	1,0	
Summa besparing enl förslag	16,5	23,7	23,7	
Beslut enl förslag	8,3			
Bedömd effekt	5,6			

# Information till och med 2019-04-30



# Övergripande

- ▶ **Besparingsåtgärderna särredovisas inte**, de är inarbetade i rambudgeten.
- ▶ Alla nämnder har, enligt uppgift, blivit **inbjudna till KSAU** för att rapportera beslutade besparingsåtgärder.
- ▶ Alla nämnder har, eller ska, till KS för en ytterligare redovisning.
- ▶ Tertialrapporterna är klara i maj vecka (v. 22).

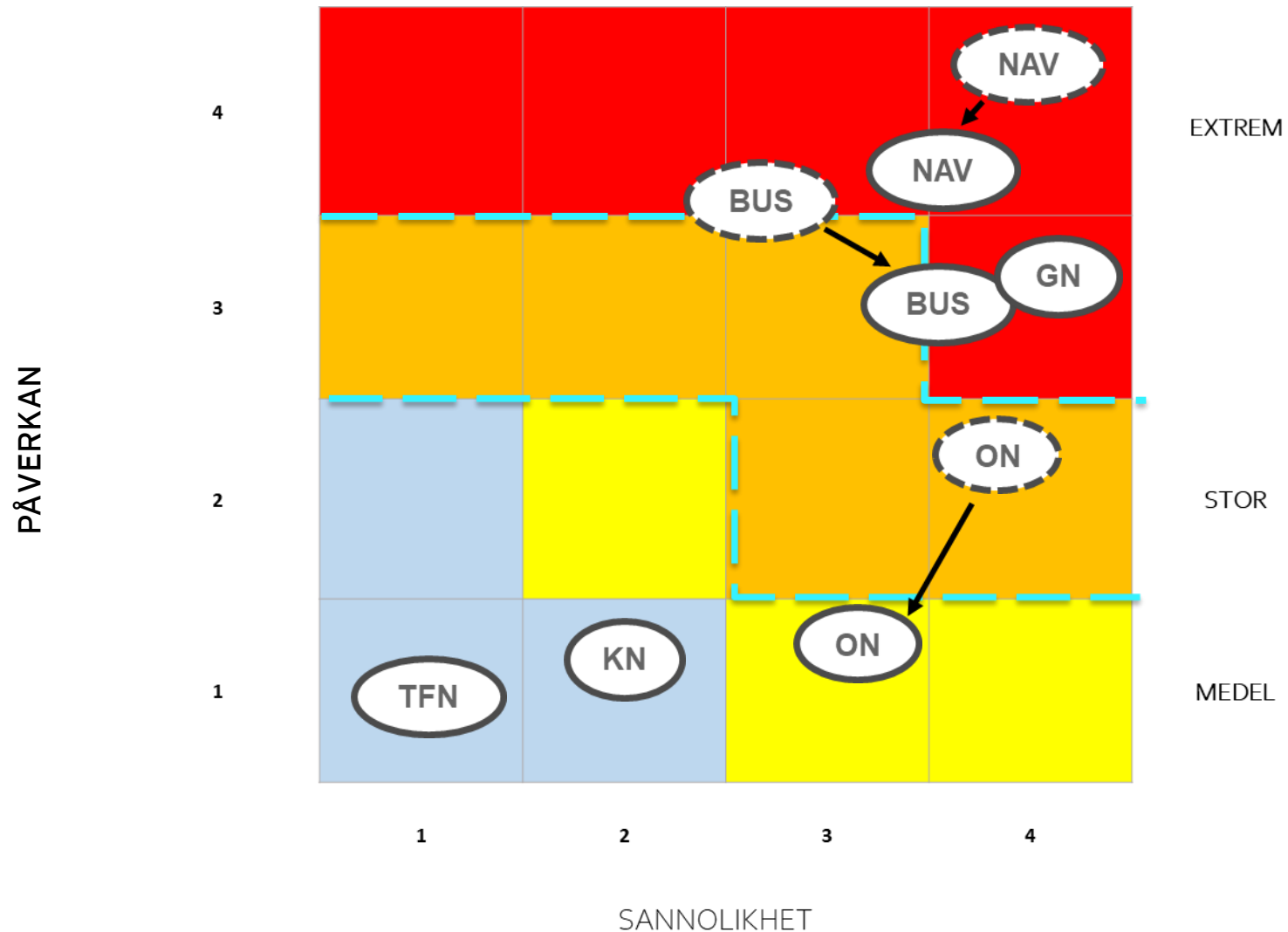
Följande nämnder har varit i KSAU

BUS	GN	KN	TFN	ON	NAV
Ja	Ja	-	-	Ja	-

# Resultatrapporter

## Tertial 1

# Riskbedömning utifrån besparingar



# Sjukfrånvaro och sjuklönekostnader

# Granskning sjukfrånvaro – slutsatser 2017

## Svagheter

Avsaknaden av en kommunövergripande analys/kartläggning av sjukfrånvaron i kommunen.

BUS-nämndens avsaknad av analys och åtgärder.

Ingen uppföljning av efterlevnaden av befintliga styrdokument

## Hot

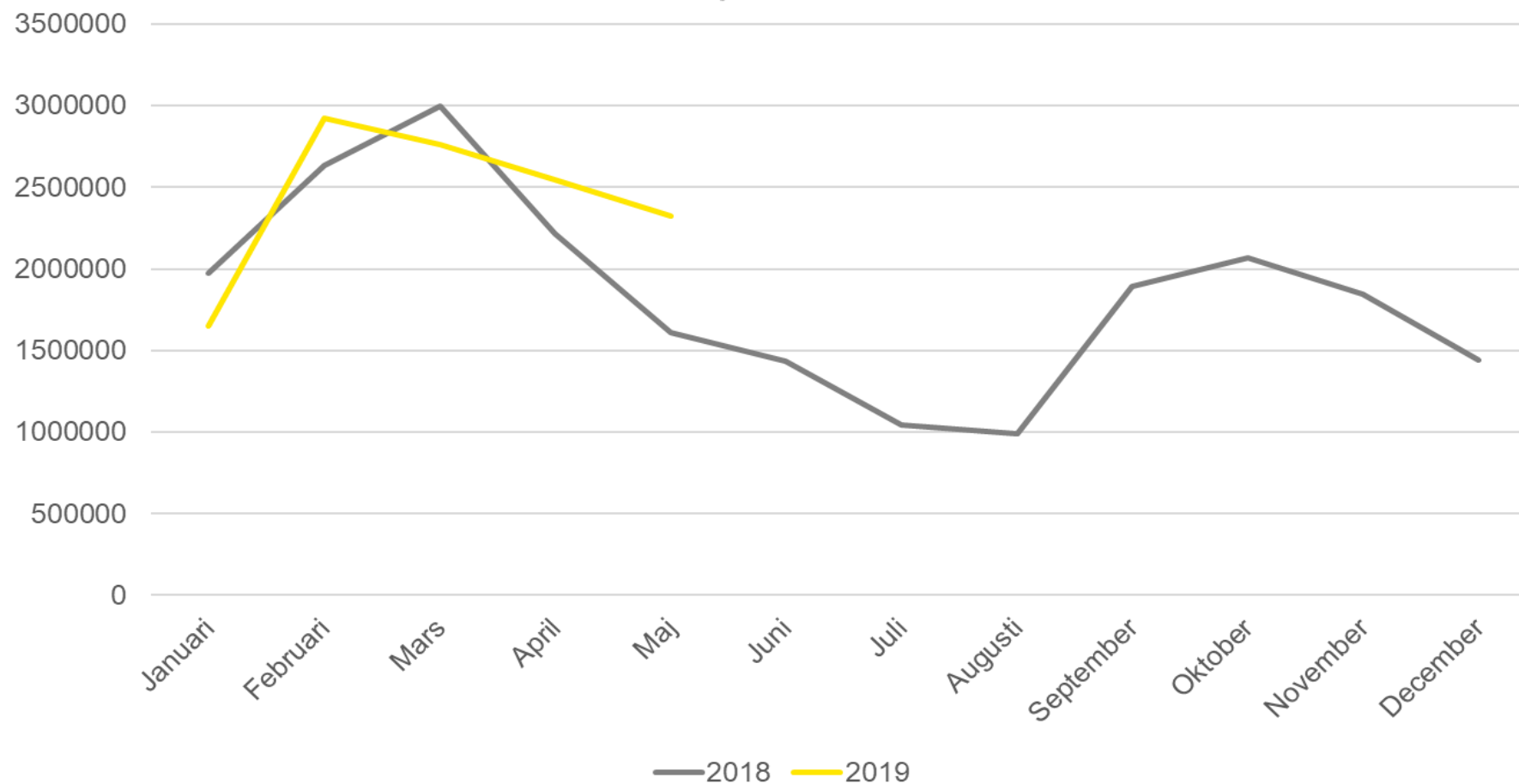
Ändrad organisation fr.o.m. innevarande mandatperiod. Numera är KSAU beredande organ i personalfrågor – risk att frågor om sjukfrånvaro och arbetsmiljö "glöms bort".

Vakans på utbildningschefstjänsten – risk att åtgärder och analys inte hinns med i den omfattning som behövs.

Bristande uppföljning av efterlevnaden av befintliga styrdokument.

# Sjuklönekostnader

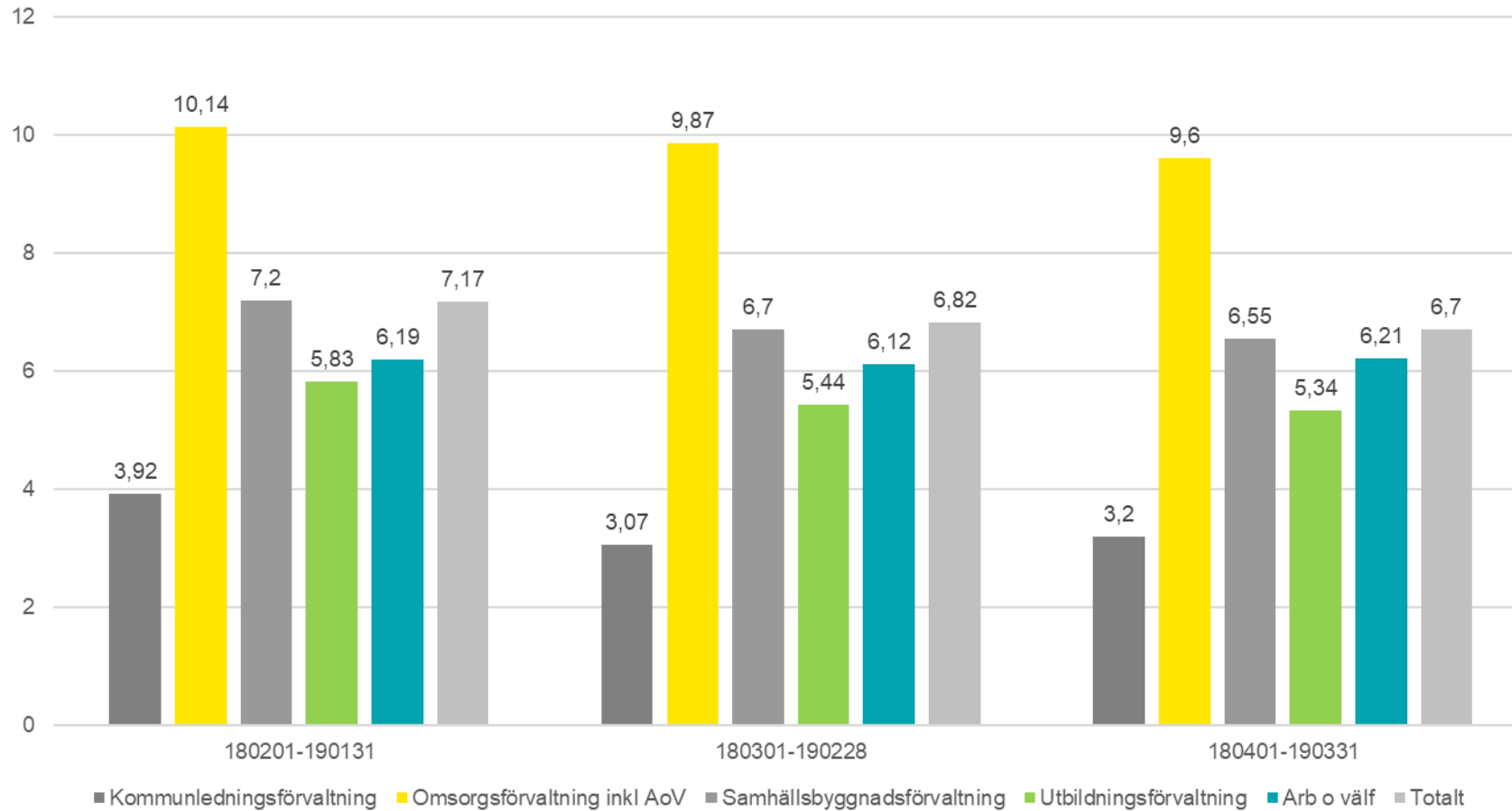
Den totala sjuklönekostnaden





# Sjukfrånvaron

antal sjukdagar/anställd  
Dag 1-14



# Slutsatser

# Nämndspecifika iakttagelser per 30 juni

- ▶ AV-nämnden har påbörjat arbetet med nyckeltal ur ett uppföljningsperspektiv men inte utifrån ett styrande perspektiv.
- ▶ BUS Avsaknad av ekonomisk uppföljning, försenar högst väsentligt nödvändiga åtgärder, fasta kostnader bokförs inte förrän månad 8.
- ▶ Gymnasieskola & Vux Bristande ekonomiska underlag till gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden för att i tid påbörja besparingarna.
- ▶ Bristande förståelse för gymnasieskolans ”ekonomiska logik”. Vad ger besparing och vad ger inte besparing.
- ▶ Otydlig uppfattning om vad som krävs i ett förändringsarbete inom gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden
- ▶ Oklarhet inom gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden om personalansvaret. Vem äger rätt att säga upp personal.



# lakttagelser kommunstyrelsen per 30 juni

- ▶ Oklarhet från kommunstyrelsen om personalansvaret. Arbetsrättsperspektivet.
- ▶ Oklarhet från kommunstyrelsen om förhållandet mellan besparingar och en ekonomi i balans. Trots uppnådda besparingar en prognos på driftsbudgeten - 57 milj
- ▶ Bristande styrning av ekonomifunktionen. Ansvar för analyser och en uppdaterad redovisning
- ▶ Oklara uppgifter från KS om tilläggsbudget
- ▶ KS har fört dialog med förvaltningen utan att informera gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden. Förvirring om vad som gäller kring information från tjänstemän.
- ▶ Det finns fortfarande oklarheter om pågående eller avslutade investeringar. Avsaknad av samlad och aktuell dokumentation av investeringar, vilket väsentligt kan påverka kommunens resultat.



# Granskning av investeringar - slutsatser 2017

## **Svagheter**

- Avsaknad av ändamålsenliga styrdokument
- Otydliga roller i ansvar under projektets faser
- I beslutsprocessen dåligt underbyggda behovsanalyser och otydlighet i bedömd effekt på måluppfyllelsen
- Bristande underlag avseende handlingsalternativ och konsekvensanalyser i beslutsprocessen
- Varierande kvalitet på de ekonomiska kalkylerna
- Bristande framförhållning och långsiktighet
- Bristande koppling till de finansiella målen i ett långsiktigt perspektiv

# Generella slutsatser nämnder och kommunstyrelse

- ▶ Ekonomiska underlagen och den ekonomiska analysen har inför 2019 och under året varit högst bristfälliga.
- ▶ KS behöver vara mer proaktiv i sin uppsiktsplikt vad gäller nämndernas fokus på effektivitet och besparingar. Förvisso nya nämnder from 2019, men AV-nämnden, BUS och gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden startar på ruta ett.
- ▶ Reser frågetecken om tidigare års ekonomistyrning på nämndsnivå
- ▶ Konstaterar avsaknad av kontinuerlig bedömning av verksamhetens effektivitet.

# Övergripande bedömning

## Fullmäktiges budgetbeslut december 2018

Vilken sammantagen information kan fullmäktige kräva att kommunstyrelsen levererar till nämnderna?

Vilka förutsättningar gäller egentligen kring besparingar för 2019?

Revisorerna konstaterar att besparingarna kräver omfattande förändringar.

Revisorerna konstaterar att kommunstyrelsens i sitt tillsynsansvar behöver bidra aktivt med att förebygga risker, t ex då besparingar inte infrias.



# Övergripande bedömning

## Revisionen saknar riskanalys från kommunstyrelsens sida:

- ▶ Nya nämnder + mandatperiod
- ▶ Behövs tydligare styrning med tidplan (olika perspektiv för olika nämnder)
- ▶ Behövs tydliga stödfunktioner (ex. personalneddragning, ekonomistyrning)
- ▶ Redan stora underskott (Hur skall dessa hanteras) Vad skall sparas?
- ▶ Komplexa verksamheter med särskild "logik" ( Strukturer, GY-program)
  - ▶ Externa leverantörer, (ex gymnasieplatser, hyreskontrakt) beslut krävs i andra nämnder (lokaloptimering GY, NAV mm )
- ▶ Vilka kompetensbrister föreligger inför förändringsarbete?



# Revisionell bedömning per 30 juni

- ▶ **Baserat på iakttagelserna**
  - ▶ vill informera Kommunfullmäktige om att revisionen i sin ansvarsprövning riskerar att landa i kritik mot flera nämnder.
  - ▶ Graden kan variera mellan kritik, anmärkning och icke ansvarsfrihet.
- ▶ Kritiken riktar sig i dagsläget mot gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, BUS-nämnden, kommunstyrelsen och AV-nämnden
- ▶ Dock är kritiken avhängig vad som händer sett till hela budgetåret

# Uppföljning augusti till 6 sept

- ▶ Revisorer och biträde har träffat presidiet för gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, närvarit på nämndsammanträde och telefonintervju med tidigare tf förvaltningschef.
- ▶ Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden ska träffa KS i september och har beslutat om att äska om tilläggsanslag på 11 milj alternativt få handlingsplan för ekonomisk balans 2022 godkänt av KF.
- ▶ Iakttagelser
  - ▶ Återkommer i tertialrapport

# Uppföljning augusti till 6 sept

- ▶ Avstämning har skett med BUS-nämndens ordförande
- ▶ BUS ska träffa KS i september och beslutat om att äska om tilläggsanslag 17 milj (BUS) alternativt få handlingsplan för ekonomisk balans 2022 godkänt av KF.
- ▶ Iakttagelser
  - ▶ Återkommer i tertialrapport