



Till
Utbildningsnämnden

Nämndens prognostiserade helårsresultat för 2020

Kommunrevisionen har tagit del av utbildningsnämndens redovisning i tertialrapport 1. Jämförelser mellan budgetåren är ofta svåra att göra då antalet barn och elever skiljer sig åt och att storleken på statsbidrag varierar mellan åren. När vi tar del av rapporten kan vi konstatera att nämndens prognostiserade nettobudget är 10,5 mnkr lägre än de sammanlagda utfallssiffrorna för BUS-nämnden och gymnasienämnden för 2019. Enligt uppföljning av besparingsplanen har nämnden reducerat sina kostnader med 46,7 mnkr, vilket inneburit en minskning med 46,5 årsarbetare. Beloppet överensstämmer i stort med besparingsuppdraget från KF. Samtidigt ökar antalet elever, parat med minskade statliga bidrag, varför en nettobesparing uppnåtts på cirka 20 milj för åren 2019 och 2020.

I bilaga UN Bil 1 per vht redovisas "Obalans fd BUS och fd GVN" på 9,2 mnkr respektive 3,2 mnkr. Före tilläggsanslaget är det 3 respektive 23 mnkr. Vi tycker det är ett missvisande sätt att redovisa kostnader för verksamheterna, när verksamheter egentligen visar underskott men att de istället redovisas som att de i stort har en ekonomi i balans. Kostnader som uppstår på grund av en skev lokalstruktur borde belasta verksamheterna förskola och grundskola respektive gymnasie- och vuxenutbildningen.

I tidigare diskussioner med nämnden framhålls lokaler som en viktig fråga för att kunna gå vidare med att sänka kostnaderna. Från intervjuer tidigare i år framhölls att arbete pågick med en lokalförsörjningsplan, som ska redovisas i augusti. Vi har inte tagit del av uppgifter om huruvida förändringar i lokalstrukturen kan minska driftskostnader och om investeringar i lokaler är prissatta.

Vi revisorer understryker vikten av att nämnden tar till sig av tidigare diskussioner och granskningar, då uppföljningen av både kvalitativa nyckeltal och ekonomiska nyckeltal måste vara framåtriktade. Utan att dessa verktyg finns på plats eller att resurser finns att tillgå, kommer det att vara mycket svårt att få en budget i balans för utbildningsnämnden.

Såvida prognosen står sig och antalet elever i grundskolan och gymnasieskolan ökar med vardera 100 elever under 2020 har nämnden ökat sin produktivitet inom dessa verksamheter, vilket är positivt. Dock har vi inte kunnat ta del av storleken på kostnadsredueringen per elev, vilket skapar en osäkerhet i hur kostnaderna kommer att förändras, såvida insatserna för att nå en budget i balans inte prioriteras tillräckligt.



Revisionens bedömning av nämnderna utgår bl a från styrning och ledning, intern kontroll och ekonomiskt tillfredställande, dvs om nämnden arbetar konstruktivt för en ekonomi i balans. I tertialrapporten görs ingen bedömning av när ekonomin kan vara i balans. Vi konstaterar att nämnden redovisat underskott för 2019 trots tilläggsanslag och prognostiserat fortsatt underskott även med nytt tilläggsanslag.

Revisionen behöver ta del av underlag, enligt nedanstående, och vi önskar svar till den 15 september.

- att kostnaden per elev och barn har sjunkit för perioden 2018 – 2020
- att investeringar i lokalstrukturen kan resultera i sänkta driftskostnader och
- att nämnden har en genomarbetad och realistisk plan för vilket mål nämnden sätter för kostnad per barn och elev samt när i tiden det kan realiseras.

Karlshamn 2020-07-03

Lars-Inge Kjellberg, vice ordförande i revisionen

Det här dokumentet är elektroniskt undertecknat av nedan parter.

Signed by: LARS-INGE KJELLBERG

Date: 2020-07-05 19:04:15

BankID refno: fea7ae06-c53f-4826-aa35-1c0a97197489



Vice ordförande: Lars-Inge Kjellberg