



2021-10-28

Till kommunfullmäktige

Utlåtande avseende delårsrapport och prognos 2021

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 2021-08-31. 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:

- Kommunen prognostiserar en positiv avvikelse på 50 mnkr, vilket är 29 mnkr bättre än budget. Det högre resultatet beror på ökade skatteintäkter och generella statsbidrag med 42 mnkr men det finns osäkra faktorer i prognosen avseende skatteintäktsutvecklingen och påverkan av Covid 19. På grund av olika statliga bidrag är det svårt att bedöma det underliggande resultatet och vi ser en risk av att kommunen kan gå in i 2022 med sämre förutsättningar än vad årets resultat pekar på.
- Årets prognostiserade resultat visar på ett trendbrott då skatteintäkterna är större än nettokostnaderna för första gången sedan 2017. Nettokostnadernas andel av skatteintäkterna förväntas bli 98%. Kommunen förväntas därmed att uppnå ett positivt balanskravsresultat på 50 mnkr.
- Nämndernas driftsbudget visar på ett underskott på 34 mnkr, vilket dock är 40 mnkr bättre än motsvarande prognos 2020. Särskilt noterbart är att utbildningsnämnden har genomfört besparingar och arbete med att få en budget i balans. Utbildningsnämnden räknar med ett nollresultat för helåret.
- AV-nämnden prognostiserar ett underskott med 36 mnkr. Revisionen har i sin riskanalys fått verifierat en fortsatt hög risknivå. Utmaningarna består av att gjuta samman två separata styrmodeller i en ny nämnd, skapa ett gemensamt kvalitetsledningssystem och skapa de uppföljningsrutiner med nyckeltal som speglar de relevantaste kostnadsdrivarna. Äldreomsorgsverksamheten och individ- och familjeomsorgen är två verksamheter som skiljer sig markant åt i fråga om planeringsmöjligheter. Den nya nämnden, där AV-verksamheten, ingår har inte hunnit sätta sig in i verksamheten. Därför har det under året inte kunnat vidtas systematiska åtgärder för att nå en mer balanserad ekonomi, vilket i princip innebär att år 2021 är ytterligare ett år utan att strukturella besparingsåtgärder realiserar.
- Jämfört med tidigare år är resultatet för kommunen glädjande. Det är dock vår bedömning att resultat för kommunen borde vara avsevärt högre än vad prognosen visar. Vi ser återrapportering av besparingar som inte fullt tillräckliga, eftersom det saknas tydlig redovisning över vilka besparingar som har genomförts i förhållande till beslutade åtgärder. Det gäller exempelvis nerdragning av personalkostnader samt vilken ambitionsnivå som gäller för effektiviseringen av lokalanvändningen. Vi gör bedömningen att kommunstyrelsen fortsatt inte når upp till de grunder som vi revisorer anser vara basen för en arbetsgivare med samordningsansvar för kommunkoncernen. Vi grundar vårt ställningstagande med följande konkreta exempel.



2021-10-28

- Det har nu passerat flera år av diskussion kring hur kommunstyrelsen ska effektuera tillsynen av kommunkoncernen, utan att något styrdokument har producerats. Vi fortsätter att påpeka om vikten av tydlighet i denna fråga tillsammans med fråga om hur ägarstyrningen för bolagen skall utövas löpande enligt fastlagda ägardirektiv som grund för att kunna få till stånd en relevant återrapportering. Problematiken med dessa brister har manifesterat sig i att känd information om Emigranten 5 inte leder till beslut utan hanteras i stället som informationsärende på kommunstyrelsenivå. Det är fortsatt vår bedömning att kommunkoncernen som helhet och därmed kommunstyrelsen måste bereda frågorna och ta höjd i sin planering för en eventuell nedskrivning och ett intervall för slutkostnads kalkyl av Emigranten 5.
 - Vi är i grunden positiva när det gäller kommunens engagemang i Netport Science Park AB (Netport). Bolagets affärsmodell bygger på offentlig finansiering via projekt eller direkta bidrag, vilket leder till ett ständigt behov av fortsatt offentlig finansiering. En stor del av intäkterna för Netport har varit direkt kopplade till Karlshamnsfastigheter och Emigranten 5, och därmed finns en risk att utvecklingen av grundverksamheten påverkas. Det innebär att risk finns att otillräckligt arbete föreligger för att säkerställa att kommunen skall få avkastning som finansierar av den egentliga Netport-verksamheten på kort och lång sikt, vilket även höjer riskbildens avsevärt för ägarna. Denna risk behöver hanteras och genomlysas.
 - I våra diskussioner med nämnder framkommer fortfarande osäkerhet om vilket ansvar som åligger nämnderna i personalfrågor. Oklarhet föreligger om arbetsgivaruppdraget/arbetsgivarpolitiken och nämndens ansvar för sin verksamhet. Vi fortsätter att efterfråga tydlighet kring ansvarsfördelning mellan nämnd och förvaltningsledning gällande verksamhetens kvalitet, effektivitet och organisation. Arbetsmiljölagen förutsätter en obruten kedja i ansvarstagande för verksamhet från respektive nämnd till enskild medarbetare. Nämndens ansvar för arbetsmiljön är fortsatt ot tydlig. Vi efterlyser ett fungerande gränssnitt mellan nämnd och förvaltningschef, där förutsättningar att nå fullmäktiges mål, ansvarsfördelning och nämndens uppdrag diskuteras i relation till organisatoriska och resursmässiga frågor. Kommunstyrelsen som anställningsmyndighet har ett ansvar att genom riktlinjer och information tydliggöra dessa frågor.
 - Revisionen önskar nu och framöver en bättre lyhördhet av kommunstyrelsen över de risker som föreligger enligt ovan.
- Delårsrapporten är i allt väsentligt upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed.
 - Räkenskaperna ger i allt väsentligt en rättvisande bild av resultatet för perioden och ställningen per 2021-08-31 och att räkenskaperna därmed utgör ett rimligt underlag för uttalad prognosbedömning av 2021 års resultat, givet den information som var aktuell vid tidpunkten då prognosen togs fram.
 - Totalt sett bedömer vi att kommunen inte uppnår målsättningen om God Ekonomisk Hushållning för 2021, då resultatet i delårsrapporten inte är i enlighet med de av Kommunfullmäktige beslutade målen. Dock vill vi lyfta fram att det prognostiserade resultat för 2021 innebär en positiv förändring i förhållande till föregående år.




2021-10-28

Revisorerna i Karlshamns kommun


Lars Beckman


Lars-Erik Johansson


Tommy Strannemalm


Bengt Olofsson


Jörgen Kronsell


Lars-Inge Kjellberg


Thomas Nilsson