

Ystads kommun

Förvaltningarnas åtgärder

27 mars 2019

Daniel Lantz

Auktoriserad revisor

Socialförvaltningen

- ▶ Dan Kjellsson - förvaltningschef
- ▶ Prognos: -25,0 mnkr (Utfall 2018: -31,2 mnkr)
- ▶ När fick förvaltningen indikationer på att man inte kommer att hålla budget?
 - ▶ *Redan under 2017 bedömde förvaltningen att budgeten inför 2018 skulle bli stram. Att verksamheten inte skulle få tillskott i ramen utifrån behoven utan att verksamheten behövde kostnadsanpassas.*
 - ▶ *Ett beslutsärende togs fram till socialnämnden september 2017. Samt kommunicerades med fackliga företrädare, tillgänglighetsråd och pensionärsråd. Nämnden valde att inte behandla ärendet som ett beslutsärende utan som ett informationsärende.*
 - ▶ *Utfall och en första prognos utifrån kvartal 1 framgick i april 2018.*

Socialförvaltningen

- ▶ Hur har den prognostiserade budgetavvikelsen kommunicerats uppåt i organisationen?
 - ▶ *Till ledning och utveckling samt till kommunstyrelsen i samband med uppföljningar, skriftligt och muntligt.*

Socialförvaltningen

- ▶ Vilka åtgärder har förvaltningen vidtagit för att nå en budget i balans för 2018?
 - ▶ *Signalerat om ett återhållsamt förhållningssätt till medarbetare och politik, utöver det som framställts i handlingsplan 2018.*

Socialförvaltningen

- ▶ Finns det något utöver texten i verksamhetsberättelsen i årsbokslutet som ni önskar att förtydliga kring det ekonomiska utfallet per 2018-12-31?
 - ▶ *Den demografiska utvecklingen utifrån ett ekonomiskt perspektiv är oroande. Omfattningen av åtagande inom ramen för verksamheten kvarstår trots större volymer. Det arbete som är i gång för att göra strukturförändringar inom verksamheten är en väg.*
 - ▶ *Dialogen tillsammans med politiken behöver intensifieras för att hitta en gemensam väg till att lösa nuvarande och kommande utmaningar.*
 - ▶ *Ett arbete som är extra viktigt att genomföra; är att belysa den förväntade utvecklingen inom respektive verksamhetsområde samt fastställa den förväntade kostnadsutvecklingen. Underlaget används därefter till en fortsatt dialog om att fastställa kommunens kvalitetsnivå på de kommunala tjänsterna.*

Samhällsbyggnadsförvaltningen

- ▶ Sofia Öreberg - Förvaltningschef
- ▶ Prognos: 1,5 mnkr (Utfall 2018: -2,6 mnkr)
- ▶ När fick förvaltningen indikationer på att man inte kommer att hålla budget?
 - ▶ *Vid uppföljning efter mars kunde vi konstatera att internbudget för oplanerat underhåll riskerade att vara i underkant. Även snökaoset i mars angavs som en risk för underskott.*
 - ▶ *Vid tertial 1 visade helårsprognosen för hela nämnden underskott på 1,2 mkr varpå vi aktivt höll igen där det var möjligt.*
 - ▶ *Vid tertial 2 hade vi hämtat in så ett överskott på 1,5 prognostiserades.*
 - ▶ *Vid ekonomisk uppföljning efter oktober var prognosen överskott på 0,9 mkr.*
 - ▶ *Vid bokslutet framkom att ett byte av tänket gällande redovisningsår hade gjorts under året men inte beaktats i årets prognoser vilket gjorde att nämnden ändå slutade året med underskott. En oväntad större kostnad bidrog också (oljesanering).*

Samhällsbyggnadsförvaltningen

- ▶ Hur har den prognostiserade budgetavvikelsen kommunicerats uppåt i organisationen?
 - ▶ *Under årets uppföljningar, dvs i samtal med samhällsbyggnadsnämndens beredning och sedan i de rapporter som delgetts nämnden och lämnats till kommunstyrelsen.*

Samhällsbyggnadsförvaltningen

- ▶ Vilka åtgärder har förvaltningen vidtagit för att nå en budget i balans för 2018?
 - ▶ *Genom att hålla igen på centrala utvecklingssatsningar, vikarietillsättning, främst på lokalvård och park, genom att minimera inköp av dyra ekologiska livsmedel och genom att generellt hålla igen på de driftfinansierade delarna av tekniska anläggningar.*

Samhällsbyggnadsförvaltningen

- ▶ Finns det något utöver texten i verksamhetsberättelsen i årsbokslutet som ni önskar att förtydliga kring det ekonomiska utfallet per 2018-12-31?
 - ▶ *I bokslutet nämnde vi inte tekniskas kostnader (1,3 mkr) för sanktionsavgifter, det framkommer av tertial 2-rapporten. Annars har vi försökt uttrycka anledningen till underskottet så tydligt som möjligt även om det är kortfattat.*

Samhällsbyggnadsförvaltningen

- ▶ Finns det något utöver texten i verksamhetsberättelsen i årsbokslutet som ni önskar att förtydliga kring det ekonomiska utfallet per 2018-12-31?
 - ▶ *Generellt känns det väldigt osäkert att göra och ansvara för kvalitativa prognoser när redovisningstekniska missförstånd kan slå så hårt. Missförstånd verkar uppstå mellan ekonomerna och avdelningscheferna, eventuellt till följd av kommunikationsmissar gällande verksamhet respektive ekonomiska begrepp.*
 - ▶ *Missförstånd sker även i överlämnandet vid byte av ekonomer och till följd av "hemmasnickrade" system för interndebiteringar som är svårtolkade.*
 - ▶ *Sena överföringar av kommunens utökade löneutrymme till nämnderna samt kostnader för semesterlöner verkar också bidra till att göra prognoser för personalkostnader.*



Daniel Lantz

Auktoriserad revisor

daniel.lantz@se.ey.com



The better the question. The better the answer.
The better the world works.

