

Förklaring avseende brister i styrning och uppföljning 2023.

Revisionen riktar anmärkning gentemot kommunstyrelsen för bristande styrning och uppföljning samt intern kontroll över ekonomin för år 2023.

2023 års ekonomiska verklighet förändrades utifrån de förutsättningar som var kända när budget för året beslutades. Inflationen gjorde att kostnader för varor och tjänster ökade mera än beräknat. Den lönerrevision som genomfördes under våren 2023 översteg budgeterad ökning med mer än 1%. Även PO-påslaget blev högre än förväntat. Räntekostnaderna för kommunens lån ökade betydligt. Det var först en bit in i året som den samlade bilden av kostnadsökningarna blev känd.

I början av året togs beslut om att flytta elever från Järaskolan till moduler. Detta gjordes på grund av problem med den fysiska arbetsmiljön för elever och personal. Denna åtgärd bidrog till att öka kostnaderna för samhällsbyggnadsavdelningen, både för etableringen och för hyra av modulerna.

Under kommunstyrelsens sammanträde i juni 2023 togs beslut om att minska kostnaderna inom Barn och utbildningsavdelningen genom bl.a. minskning av resursen till kulturskolan. Eftersom det innebar förändringar av tjänster fick kostnadsminskningen genomslag senare under hösten. Under året förekom också en diskussion om elever med särskilda behov där skollagen ställdes mot kommunallagen. En skolas tolkning innebar ökade personalkostnader.

Stöd och omsorgsavdelningens verksamhet fick under sommaren ökade kostnader inom äldreomsorgen. Svårigheterna att få tag på semestervikarier medförde att ett antal sjuksköterskor och undersköterskor hyrdes in via bemanningsföretag för att säkerställa god vård och omsorg.

Kommunstyrelsen tog under senhösten beslut om investeringsstopp.

Kommunstyrelsen har vid varje sammanträde haft en genomgång av kommunens ekonomi och på detta sätt kunnat följa den ekonomiska utvecklingen i kommunen.

Sammantaget har dessa åtgärder både varit kostnadsdrivande och minskat kostnader. Dock har åtgärderna inte bidragit till att kommunstyrelsen hållit sig inom den budgeterade ramen. De yttre omständigheter som kommunstyrelsen inte kunnat påverka, (inflation, löneökningar och ränteökningar), medförde att kostnaderna översteg styrelsens möjligheter till kostnadsminskningar i samma grad.