



Kommunstyrelsens ordförande

## Svar på interpellation från Socialdemokraterna ang ekonomistyrning

Interpellationen avser Leksands kommuns arbete kring trovärdig ekonomistyrning utifrån den stora differensen mellan prognos och utfall avseende det ekonomiska resultatet för 2019 och ställer följande frågor:

- 1. Hur ser kommunstyrelsens ordförande på att så här stora differenser i prognoserna uppstår?**
- 2. Vilka åtgärder avser ordförande att vidta för att säkerställa att denna typ av differenser inte uppstår i framtiden?**

Jag vill börja med att instämma i att det är olyckligt att prognosen för 2019 års ekonomiska resultat i november visade på ett underskott med 13 mkr, för att sedan i och med bokslutsarbetet i januari visa sig bli ett överskott på 9 mkr. Innan vi går in på själva ekonomistyrningsfrågan och dess utmaningar vill jag ändå rikta ett tack till både politiker och medarbetare som väntat det ekonomiska situation vi var i förra året och skapat bättre ekonomiska förutsättningar för fortsatt utveckling. (Vill även upplysa om att differensen motsvarar ca 2 procent av kommunens omsättning.)

Men nu till interpellationens högst relevanta frågor. Angående min syn på differensen så ser jag det som sagt som problematiskt då prognoserna ska vara ett underlag för att fatta väl underbyggda ekonomiska beslut både under innevarande år och för kommande år. Men några aspekter gör att det denna gång ändå får ses mer som något tillfälligt, än något systemiskt. För det första består inte differensen av en eller några få större budgetposter som då lättare borde kunna ha förutsetts. Differensen består nu istället främst av en större mängd mindre poster som en följd av t.ex. återhållsamhet och vakanser, som tillsammans adderade ihop till det positiva resultatet. Denna återhållsamhet och neddragning har främst skett efter beslut fattade under pågående år 2019 vilket kan göra det svårare att göra prognoser. Även det faktum att vi haft en vakans på tjänsten som ekonomichef från oktober 2019 till februari 2020, och även haft andra

icke tillsatta tjänster på samma avdelning, får också antas ha spelat in.

Vad gäller den andra frågan om vidtagna eller planerade åtgärder för att detta inte ska uppstå igen finns flera saker att nämna. Vi behöver inledningsvis få mer tydligt redovisat vilken analys och vilka ingångsvärden förvaltningens budgetförslag bygger på och sen arbeta mer med olika scenarier kring bl.a. volymförändringar och förändrade krav och ambitioner i stort.

En annan åtgärd är fullmäktiges beslut i oktober 2019 att ge förvaltningen i uppdrag att utvärdera och ta fram förslag på nya finansiella målnivåer, och där det ekonomiska resultatet är ett av målen, men även budgetdisciplin är ett av dem. Med ökad fokus på budgetdisciplin följer med stor sannolikhet även bättre prognoser och säkrare resultat. Detta arbete pågår och nya finansiella mål beräknas kunna antas tillsammans med verksamhetsmålen på fullmäktige i juni i år.

Vi lever i en snabbt föränderlig värld där vi både har att kräva budgetdisciplin och följsamhet av fattade beslut, men även vara redo att vid behov fatta nya beslut under pågående budgetår. 2019 var första året som vi i kommunfullmäktige i juni antog en ändringsbudget just utifrån att vi bättre skulle anpassa oss efter rådande situation - för att budgeten skulle kunna vara det styrande dokument det ska vara. Efter att årets första prognoser kommer i mars och april får vi ta ställning till om vi även i år behöver anta en ändringsbudget eller inte.

Men jag ser även att kommunstyrelsen och dess utskott kan ges bättre och tydligare förutsättningar att fullgöra sitt verkställande uppdrag. Vi har därför initierat ett arbete med att gå igenom delegeringsordning och reglementen för både den politiska organisationen och för förvaltningen. Detta med syfte att bättre tydliggöra var ansvar och befogenheter ligger för genomförande, uppföljning och analys av både verksamhetsmässiga och ekonomiska mål och ansvaret för att vidta åtgärder ifall målen inte ser ut att nås. Det kan handla om att utskotten ska kunna ge förvaltningen i uppdrag att vidta åtgärder vid budgetavvikelse eller föreslå kommunstyrelsen att fatta beslut kring det. Här behövs även en fortsatt dialog med förvaltningen om vilken typ av frågor som ska beslutas av tjänstemännen eller av oss i politiken.

Jag vill även nämna att vi redan gett förvaltningen i uppdrag att löpande gå igenom investeringsbudgeten för att bättre kunna periodisera både avskrivningar och finansiella kostnader, men även förändrade driftskostnader.

Leksand 16 februari 2020

Ulrika Liljeberg (c)  
Kommunstyrelsens ordförande