

Motion

Bättre verktyg för ekonomisk uppföljning och styrning

Den kommunala ekonomin planeras och följs upp per kalenderår. När verksamheten går in i ett nytt kalenderår "klippas" alla band med det föregående året och allt tycks börja om som om föregående års resultat inte har med det nya årets förutsättningar och prognoser att göra.

Hur ekonomi och verksamhet utvecklas följs upp två gånger under året, för om i år efter fyra och åtta månader. Eventuella åtgärder för att komma till rätta med avvikelser får mycket begränsad tid att verka eftersom målet med åtgärderna alltid ska vara att resultatet vid årets slut ska vara i balans med budgeten man tilldelats för året.

Detta leder till en ryckighet i planering och de åtgärder som sätts in blir lätt antingen väldigt drastiska, eftersom det gäller att "ta tillbaka" ett redan uppstått underskott, eller kortsiktiga, för att årets resultat ska "se bra ut".

Med dessa förutsättningar blir det svårt att politiskt styra och leda verksamheten. Problem upptäcks för sent och konsekvenser av olika åtgärder för att nå en budget i balans är svåra att se. Den planerade styrningen får ofta stryka på foten för "panikåtgärder" som är svåra att förutse konsekvenserna av.

Vi behöver därför, för en långsiktig ekonomisk och verksamhetsmässig hållbarhet, fokusera mer på utvecklingen över tid i våra verksamheter och inte låsa all planering utifrån indelningen i kalenderår och "jakten" på att nå en budget i balans.

Det finns en metod för att göra detta som tillämpas brett inom näringslivet. Metoden kallas ibland Rullande 12, eftersom man vid varje givet uppföljningstillfälle tittar på resultatet 12 månader bakåt och, om man vill prognostiserar resultatet 12 månader framåt.

När vi i maj tar fram verksamhetsuppföljningsprognosen för april så ska vi alltså med Rullande 12-metoden inte bara se till resultatet de fyra första månaderna på året utan för hela perioden maj 2018 tom april 2019 och prognosen ska inte bara sträcka sig till innevarande verksamhetsårs slut i december, utan hela vägen tom april 2020.

Beroende på verksamhet och behov av långsiktig planering har många företag även 18 eller 24 månaders uppföljning och/eller prognoser. För kommunen torde 12 eller 18 månader vara ett lämpligt tidspann.

Därmed blir det tydligare hur verksamhetens utveckling verkligen sett ut och man kan lättare se eventuella åtgärders konsekvenser in i nästa verksamhetsår och eventuellt längre.

Vi får en stabilare grund för vårt budgetarbete och verksamhetsplanering och genom att det blir tydligare vilka långsiktiga konsekvenser våra beslut får, så blir det lättare för oss politiker att styra och leda verksamheten så effektivt och långsiktigt hållbart som möjligt.



Vi föreslår därför

Kommunfullmäktige uppdrar åt kommunstyrelsen att införa ett system för rullande 12- eller 18-månaders uppföljning och prognosticering av ekonomi och verksamhet i Mora kommuns nämnder och styrelser, som komplement till nuvarande verksamhetsuppföljningsprognoser och de lagstadgade års- och delårsboksluten.

Mora 21/1 2019

Johan Morell (S)

Lennart Sohlberg (S)