

16 mars 2021

SAMMANTRÄDESPROTOKOLL  
Kommunstyrelsens arbetsutskott

§ 36

KFKS 2020/1177

## Revisionskrivelse och revisionsrapport nr 6/2020 – Granskning av ekonomistyrningen i budgetprocessen

*Yttrande till kommunfullmäktiges revisorer*

### Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen fatta följande beslut.

Kommunstyrelsen antar föreslaget yttrande över revisionskrivelse 2020-12-11 enligt bilaga 3 till tjänsteskrivelse daterad den 22 februari 2021.

### Ärende

De förtroendevalda revisorerna har under 2020 låtit EY genomföra en granskning med syfte att bedöma om kommunstyrelsen och socialnämnden har en tillräcklig ekonomistyrning med fokus på budgetprocessen. Revisionsrapporten är övergripande positiv och den sammantagna bedömningen är att kommunstyrelsen och socialnämnden till stor del har en tillräcklig ekonomistyrning i budgetprocessen. I revisionskriveslen lämnas rekommendationen om att delegationsordningen ska tydliggöras med verksamhetsutskottets beslutsmandat och göra ställningstaganden ifråga om uppföljningar och åtgärdsplaner.

Eftersom Nacka är en kommun med hög tillväxt anser revisionen att ett annat utvecklingsområde är att säkerställa en framförhållning i resurssättningen genom goda befolkningsprognoser samt analyser av vilka strukturella och sociala behov en sådan tillväxt medför. Nacka kommun arbetar i dagsläget aktivt och detaljerat med befolkningsprognoser som ligger till grund för planeringen framåt. Under 2021 kommer arbetet fördjupas ytterligare då kommunstyrelsen har ett särskilt uppdrag att utveckla arbetet med befolkningsprognoser för att underlaget ska blir mer träffsäkert i att bedöma framtida behov av förskola, skola och äldreomsorg.

### Handlingar i ärendet

Tjänsteskrivelse från stadsledningskontoret och stadsledningskontorets stab, daterad den 22 februari 2021

- Bilaga 1 Revisionskrivelse 2020-12-11 Granskning av ekonomistyrningen i budgetprocessen
- Bilaga 2 Revisionsrapport 6 2020 Granskning av ekonomistyrningen i budgetprocessen
- Bilaga 3 Förslag till yttrande

Ordförandes signatur	Justerandes signatur	Utdragsbestyrkande
----------------------	----------------------	--------------------

16 mars 2021

SAMMANTRÄDESPROTOKOLL  
Kommunstyrelsens arbetsutskott

## Beslutsgång

Ordföranden konstaterade att det bara fanns ett förslag till beslut – förslaget från stadsledningskontoret och stadsledningskontorets stab – och fann att arbetsutskottet hade beslutat i enlighet med detta förslag.

## Protokollsanteckningar

### Andreas Andersson lät anteckna följande till protokollet för Socialdemokraterna:

”Vi blir djupt oroade kring slutsatserna i denna rapport, och de slutsatser man drar, främst kring finansiering av verksamheterna. Revisionsrapporten lyfter, precis som vi tidigare tagit upp, att våra produktionsenheter lämnar stora överskott för 2020 och förväntas göra det även framöver. Detta trots att finansieringen av verksamheterna inte ens täcker förväntade kostnadsökningarna och att man redan idag har svårt att nå en majoritet av de uppsatta målen för verksamheterna. Vi vill att våra verksamheter ska hålla en hög nivå, då måste man också vara beredda att anslå de resurser som krävs. Men tyvärr valde alliansen istället för att stärka verksamheterna att genomföra en skattesänkning. Det är tydligt att den nedskärningspolitik man gått fram med för att kunna hålla nere skatten haft tuffa konsekvenser för verksamheten inom såväl socialnämnden som välfärd skola och välfärd samhällsservice. Samtidigt driver man konstant på för att bygga ut systemet med kundval till fler områden, vilket rapporten slår fast driver kostnader genom den överkapacitet som uppstår. Vi hoppas samtidigt att fortsatta överetableringar inom skolan inte driver på den nedläggningssvåg som alliansmajoriteten påbörjat.

Rapporten tar upp kritik mot såväl det faktum att kommunstyrelsen tenderar att notera information till protokollet snarare än att fatta beslut, att delegationsordningen mellan KS och KSVU är otydlig samt att befolkningsprognoserna måste bli mer precisa. Och även om det är glädjande att majoriteten hörsammat kritiken om befolkningsprognoserna, i syfte att få mer träffsäkra uppskattningar på plats, är det anmärkningsvärt att man slår ifrån sig den övriga kritiken. Det finns många tillfällen då det är ett rimligt förfarande att som beslut notera information till protokollet, men detta får inte bli ett substitut för att fastställa beslut. Ett tydliggörande av delegationsordningen hade varit önskvärt för att få en bättre bild av vad som ska beslutas i respektive sammanhang och undvika framtida oklarheter.”

### Mikael Carlsson lät anteckna följande till protokollet för Nackalistan:

”Nackalistan delar helt de slutsatser som förs fram i revisionsrapporten och anser att det är viktigt att kommunen snabbt följer de förslag på ändringar som ges. Vi tycker det är viktigt att tydliggöra delegationsordningen för verksamhetsutskottet så att det blir tydligt vilka beslut som ska fattas där, detta ska vara tydligt för både medarbetare och kommuninnevånare.”

- - - - -

Ordförandes signatur	Justerandes signatur	Utdragsbestyrkande