

Kommunstyrelsen

Revisionskrivelse och revisionsrapport 7/2020 – Granskning av kommunens långtidsprognoser

Yttrande till kommunfullmäktiges revisorer

Förslag till beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen fatta följande beslut.

Kommunstyrelsen antar förslaget yttrande över revisionskrivelse A 2021-01-20 enligt bilaga 3 till tjänsteskrivelse daterad 14 april 2021.

Sammanfattning

De förtroendevalda revisorerna har under hösten 2020 låtit Ernst & Young genomföra en granskning med syftet att se om kommunstyrelsens bedömning av den långsiktiga ekonomiska utvecklingen är ändamålsenlig. Granskningen omfattar även en ekonomisk risk- och väsentlighetsanalys, en långsiktig prognos och andra antaganden för kommunens finansiella ställning åren 2020-2029. Av revisionskrivelsen framgår att kommunens metoder för att genomföra ekonomiska långtidsprognoser är ändamålsenliga. På det stora hela bedöms att långtidsprognosen är väl genomarbetad och att den innefattar viktiga parametrar för ett så rättvisande material som möjligt. Av revisionskrivelsen lämnas följande rekommendationer:

- Säkerställa att ändamålsenliga analyser görs av kommunens kostnadseffektivitet
- Säkerställa att det finns verksamhetsmässiga förutsättningar för kommunen att växa
- Kontinuerligt säkerställa att organisationen och kompetensen är tillräcklig för att uppnå den expansion som kommunens demografiska prognos och ekonomiska långtidsprognos bygger på.

Yttrandeförslaget redogör för att Nacka kommun kontinuerligt jobbar med effektiviseringar för att uppnå mesta möjliga kostnadseffektivitet. Det pågår ständigt arbete för att anpassa verksamheten efter befolkningstillväxten och att säkerställa att organisationen och kompetensen stödjer de mål som kommunfullmäktige beslutar i Mål och budget, både de närmaste åren men också på längre sikt.

Ärendet

De förtroendevalda revisorerna har beslutat att under hösten 2020 låta genomföra en granskning av kommunens långtidsprognoser. Granskningen omfattar även en ekonomisk risk- och väsentlighetsanalys, en långsiktig prognos med andra antaganden för kommunens finansiella ställning åren 2020-2029.

Revisorernas synpunkter och rekommendationer utifrån granskningen

Enligt revisorernas bedömning är kommunens metoder för att genomföra ekonomiska långtidsprognoser ändamålsenliga. De bedömer att kommunen tar hänsyn till de mest väsentliga faktorerna som påverkar kommunens ekonomi som befolkningsutveckling, skatteunderlagsprognos, och förväntade reavinster vid exploatering. Dessa underlag uppdateras kontinuerligt av personal med relevanta kompetenser. Omvärldsbevakningen bedöms också vara tillräcklig för att säkerställa att prognoserna bygger på relevanta och uppdaterade uppgifter. Granskningen visar att kommunen har definierat god ekonomisk hushållning och relevanta resultatindikatorer för att utvärdera och följa upp måluppfyllelsen. Det finns också ett bra ramverk för hur god ekonomisk hushållning ska uppnås.

Revisorerna bedömer dock en viss risk med att kommunens huvudscenario i långtidsprognosen inte räknar med någon pris och lönekomensation och rekommenderar därför kommunstyrelsen att:

- Säkerställa att ändamålsenliga analyser görs av kommunens kostnadseffektivitet

Vidare bedömer revisorerna att kommunens framtida ekonomiska förutsättningar påverkas av en gynnsam demografisk utveckling. Ur ett riskperspektiv menar de att det är väsentligt att kommunen säkerställer effektivitet och tillgängliga resurser i de processer som påverkar den fortsatta befolkningsutvecklingen till exempel att detaljplaner utarbetas och exploateringsverksamheten fungerar. Därför rekommenderas kommunstyrelsen också att:

- Säkerställa att det finns verksamhetsmässiga förutsättningar för kommunen att växa
- Kontinuerligt säkerställa att organisationen och kompetensen är tillräcklig för att uppnå den expansion som kommunens demografiska prognos och ekonomiska långtidsprognos bygger på

Förslag på yttrande i korthet

Av nedan följer stadsledningskontorets förslag på yttrande i korthet utifrån de rekommendationer som lämnas i revisionsskrivelsen.

Ändamålsenliga analyser av kommunens kostnadseffektivitet

Anledningen till att kommuners långtidsprognos räknar på flera olika scenarier är osäkerheten på lång sikt och därför bör flera olika påverkande faktorer beaktas.

Verkligheten kommer troligtvis landa någonstans mitt emellan de olika scenarierna. Nacka kommun jobbar kontinuerligt med effektiviseringar på såväl övergripande nivå som ute i varje enskild verksamhet. Arbetet utvärderas noga för minsta möjliga påverkan på kvalitén.

Verksamhetsmässiga förutsättningar för kommunen att växa

Nacka kommun är en kommun med hög tillväxt och det är därför mycket viktigt med fokus på rättvisande befolkningsprognoser. I dagsläget görs två befolkningsprognoser per år. Kommunfullmäktige har i samband med Mål och budget 2021-2023 gett ett särskilt uppdrag till kommunstyrelsen att utveckla arbetet med befolkningsprognoser för att underlaget ska bli så träffsäkert som möjligt i att bedöma framtida behov inom kommunen. Tillförlitliga befolkningsprognoser är grunden för planeringen, dels i form av kommunal verksamhet såsom skolor och äldreomsorg och dels för stadsutveckling. En viktig parameter för befolkningstillväxten är att exploateringsverksamheten fungerar, utvärderas och uppdateras regelbundet. Kommunen tar därför fram en bostadsprognos som visar planen för antalet färdigställda bostäder de kommande 20 åren. Prognosen uppdateras regelbundet och ligger till grund för befolkningsprognosen. Bostadsmarknaden och andra faktorer med inverkan på utvecklingen följs också kontinuerligt upp och prognoserna uppdateras därefter. Det är således inte bara kommunens resurser i stadsutvecklingen som påverkar tillväxten utan kommunen är beroende på att det finns aktörer som vill bygga de bostäder som planeras. Även utbyggnaden av välfärdsfastigheter prognostiseras och uppdateras regelbundet för att färdigställandet ska matcha behovet.

Tillräcklig organisation och kompetens för att uppnå den expansion som kommunens demografiska prognos och ekonomiska långtidsprognos bygger på

Nacka kommun arbetar kontinuerligt med att säkerställa att organisationen och kompetensen stödjer de mål som kommunfullmäktige beslutar i Mål och budget varje år. Vid varje tillfälle, exempelvis när någon slutar, prövas organisationen och kompetens på den resurs som eventuellt ska anställas. Detta görs genom att varje nyanställning och konsultbehov prövas innan rekrytering får ske eller konsult anlitas.

Ekonomiska konsekvenser

Väl genomarbetade långtidsprognoser ger underlag till att kommunens resurser utnyttjas på ett optimalt sätt.

Konsekvenser för barn

Väl genomarbetade långtidsprognoser är en viktig del i att nyttja kommunens skattemedel på bästa sätt för nuvarande och framtida Nackabor.

Bilagor

- Bilaga 1 Revisionskrivelse A 2021-01-20 Granskning av kommunens långtidsprognoser
- Bilaga 2 Revisionsrapport 7/2020 Granskning av kommunens långtidsprognoser
- Bilaga 3 Förslag till yttrande

Jörn Karlsson
Ekonomidirektör
Stadsledningskontoret

Annika Rainer
Budgetchef
Stadsledningskontorets stab