

Revisorerna

Till: Kommunstyrelsen

För kännedom: Kommunfullmäktige

Granskning av kommunens långtidsprognoser

Vi revisorer har låtit EY göra en granskning med syfte att se om kommunstyrelsens bedömning av den långsiktiga ekonomiska utvecklingen är ändamålsenlig. Granskningen omfattar även en ekonomisk risk- och väsentlighetsanalys, en långsiktig prognos med andra antaganden för kommunens finansiella ställning åren 2020-2029.

Kommunens metoder för att genomföra ekonomiska långtidsprognoser bedömer vi vara ändamålsenliga. De tar hänsyn till de mest väsentliga faktorerna som påverkar kommunens ekonomi; befolkningsutvecklingen, skatteunderlagsprognosen och förväntade reavinster vid exploatering. Dessa underlag uppdateras kontinuerligt av personal med relevanta kompetenser. Omvärldsbevakningen bedömer vi också vara tillräcklig för att säkerställa att prognoserna bygger på relevanta och uppdaterade uppgifter.

Kommunens huvudscenario i den långsiktiga ekonomiska prognosen bygger på att det inte sker någon pris- eller lönekompensation från 2020 till 2040. Här finns risk att huvudscenariot ger en alltför optimistisk bild av framtiden. Därför är det positivt att huvudscenariot kompletteras med alternativ, som bygger på andra antaganden om pris- och lönekompensation till nämnderna. Med huvudscenariots antaganden om pris- och lönekompensation är det viktigt att kommunen har en välgrundad bild av "effektiviseringsutrymmet". För det behövs genomgripande analyser av verksamheternas kostnadseffektivitet för att se var effektiviseringsmöjligheten är som störst med minsta möjliga påverkan på kvaliteten.

Granskningen visar att kommunen har definierat god ekonomisk hushållning och relevanta resultatindikatorer för att utvärdera och följa upp måluppfyllelsen. Det finns dessutom ett bra ramverk för hur god ekonomisk hushållning ska uppnås.

Kommunens budgetprocess har ett antal moment som bidrar till medvetenheten om volymförändringar på kort och lång sikt. Befolkningsprognosen uppdateras två gånger per år och är grunden för uppräknningen av volymer. Uppskattningar av kommande års volymer är underlag för kommande års budget och inkluderas i den långsiktiga ekonomiska prognosen.

Granskarnas prognos, som har något annorlunda antaganden (se rapportbilagan), visar att kommunen står inför utmaningar den kommande tioårsperioden. Enligt analysen är det bedömda effektiviseringsbehovet ca fyra procent fram till 2026. Därefter antas det minska. Prognosen kompenserar ekonomiskt för volymförändringar. Vi bedömer att kommunens framtida ekonomiska förutsättningar påverkas av en gynnsam demografisk utveckling, främst baserad på kontinuerlig inflyttning. Ur ett riskperspektiv är det väsentligt att kommunen säkerställer effektivitet och tillräckliga resurser i de processer som påverkar den förutsatta befolkningsutvecklingen, t ex att detaljplaner utarbetas och exploateringsverksamheten fungerar. Bristar det i dessa processer kan inflyttningen minska och negativt påverka den ekonomiska utvecklingen.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att:

- ▶ 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.

Vi önskar svar på rekommendationerna från kommunstyrelsen senast 2021-05-14

För revisorerna i Nacka kommun


Yvonne Wessman
Ordförande


Lars Berglund
Vice ordförande