



Granskning av Långsiktig finansiell planering

Revisionsrapport

Tierps kommun

KPMG AB

2021-12-09

Antal sidor 15



Tierps kommun
Granskning av Långsiktig finansiell planering

2021-12-09

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Inledning/bakgrund	3
2.1	Syfte och revisionsfrågor	3
2.2	Avgränsning	4
2.3	Revisionskriterier	4
2.4	Metod	4
3	Resultat av granskningen	5
3.1	Arbete med långsiktig finansiell planering	5
4	Slutsats och rekommendationer	14

1 Sammanfattning

Vi har på uppdrag av Tierps kommuns förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens långsiktiga finansiella planering. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2021.

Syftet med granskningen har varit att granska kommunens långsiktiga finansiering.

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunens långsiktiga finansiella planering inte är helt tillräcklig. För att göra planeringen ytterligare ändamålsenlig rekommenderar vi kommunstyrelsen, utifrån vår bedömning och slutsats, att:

- Undersöka möjligheten att ta fram prognoser avseende resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys på längre sikt än vad som för närvarande är fallet, d v s få till ett ytterligare längre perspektiv i den finansiella planeringen. Dessa prognoser bör sträcka sig över en fem- till tioårsperiod och kontinuerligt uppdateras för att få en kontinuitet i den finansiella planeringen. I nuläget är det ett treårsperspektiv som gäller utifrån kommunens Plan för ekonomi och verksamhet.
- Fastställa målvärden för de verksamhetsmässiga målen med bäring på god ekonomisk hushållning.
- Fortsätta arbetet med att fastställa en ny resursfördelningsmodell som ska utgöra grund för fördelning av anslag.
- Eftersträva att ta fram befolkningsprognoser som är uppdelade per geografiskt område.
- Fortsätta arbetet med att ta fram en ny bostadsförsörjningsplan.
- Tillse att ett komplett årshjul avseende ekonomi och verksamhet läggs in i systemet Stratsys.
- Fastställa ändamålsenliga lokalförsörjningsplaner politiskt.
- Tillskapa en lokalförsörjningsgrupp i kommunen.
- För att framöver utveckla den långsiktiga finansiella planeringen, utmana sig själva för att hitta "rätt" nivå, d v s hur mycket kommunen kan växa och vilka begränsningar som finns. Inom ramen för detta bör kommunen också beakta hur den ska agera vid olika typer av scenarier som kan tänkas uppstå.
- Fortsätta att följa demografiska förändringar och hur detta bl a påverkar skol- och omsorgsbehov.
- Utveckla arbetet och analysen vad gäller statistik och nyckeltal samt även arbetet och analysen vad gäller jämförelser/benchmarking med andra kommuner.

2 Inledning/bakgrund

Vi har av Tierps kommuns förtroendevalda revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska kommunens långsiktiga finansiella planering. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2021.

Befolkningen i Tierps kommun beräknas öka med något tusental nya kommunmedborgare fram till år 2040. Likt majoriteten av Sveriges kommuner står Tierp även för en demografisk utmaning med en åldrande befolkning. Även andelen barn och unga kommer att öka de kommande åren. Åldersgruppen 20-65 år kommer samtidigt att öka relativt långsamt.

Ovanstående ställer krav på att kommunen planerar sina bostadsåtaganden på ett ändamålsenligt sätt som att hänsyn tas till olika demografiska grupper. Kostnaden för nyproduktion är hög och det finns stora risker bl a vad gäller ekonomiska kalkyler, mark- och produktionspriser, förseningar i detaljplaner och även i möjlig mättad marknad m m.

De ökade skatteintäkter som kommer genom en ökad befolkning ska finansiera de ökade driftskostnaderna för ökade volymer i verksamheterna. Även den demografiska utvecklingen påverkar hela kommunsektorn med bland annat högre andel och högre antal äldre med ökade behov av omsorg. Den totala ekonomiska kalkylen påverkas av marknadspriser för mark och byggentreprenader, marknadsräntor, miljöfrågor och omfattningen på utbyggnaden m m.

Vi kan konstatera att verksamhet och ekonomi har påverkats i kommunen p g a Covid-19-pandemin och hur effekterna av coronaviruset blir på längre sikt är oklart. Osäkerheten är stor, trots det måste kommunen göra det den kan för att arbeta med de budgetar som snart ska beslutas för 2022 och framåt.

Revisorerna har i sin riskanalys för 2021 bedömt att det finns risker kopplat till det som beskrivits ovan och att en granskning således bör göras av kommunens långsiktiga finansiella planering.

2.1 Syfte och revisionsfrågor

Syftet med projektet är att granska kommunens långsiktiga finansiella planering.

Inom ramen för det övergripande syftet har följande frågor besvarats:

- Tas långtidsprognoser över kommunens ekonomi fram utöver vad som framgår av **Plan för Tierps kommuns ekonomi och verksamhet**? Fem år? Tio år? Det gäller bl a balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys m m.
- I de långtidsprognoser som finns, beaktas
 - Befolkningstillväxt?
 - Demografiska förändringar?
 - Skatteintäkter?
 - Pensionskostnader?

- Ökade behov av omsorg?
 - Behov av investeringar i förskolor, skolor, omsorgsboenden, infrastruktur etc?
 - Försäljning av tillgångar?
 - Upplåning och räntekostnader?
- Finns finansiella målsättningar på längre sikt? Hur arbetar KS och utskotten för att nå de finansiella målen?
 - Är den resursfördelningsmodell som ligger till grund för **Plan för Tierps kommuns ekonomi och verksamhet** aktuell? Beaktar modellen kommunens befolkningstillväxt och förändringar i demografi på ett ändamålsenligt sätt?
 - Tas ändamålsenliga finansiella nyckel fram? Sker jämförelse med jämförbara kommuner?

2.2 Avgränsning

Granskningen har riktats in mot specifika områden och förhållanden och hur dessa beaktas i den finansiella planeringen.

Granskningen har avsett förhållandena vid granskningstidpunkten 2021.

2.3 Revisionskriterier

Granskningen har utgått ifrån av fullmäktige fattade beslut rörande mål och uppdrag som berör området. Vidare har vi bedömt om rutinerna uppfyller:

- Kommunallagen 6 kap. 6 §
- Fastställda styrdokument inom kommunen

2.4 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Intervjuer med politiker och tjänstepersoner.
- Insamling av relevanta dokument.
- Insamling av ekonomisk information.
- Analyser.
- Skriftlig och muntlig avrapportering.

Rapporten är faktakontrollerad av intervjuade tjänstepersoner.

3 Resultat av granskningen

3.1 Arbete med långsiktig finansiell planering

Plan för Tierps kommuns ekonomi och verksamhet

Planen fastställs under hösten och utgör budget för kommande år samt plan för de därnäst två kommande åren, d v s detta rör sig om preliminära ramar.

Nedan framgår kommunens resultatbudget såsom den ser ut i Plan för ekonomi och verksamhet 2021-2023:

Resultatbudget (mkr)	Redovisat	Budget	Prognos	Förslag	Förslag	Förslag
	2019	2020	(per 0831) 2020	budget 2021	Plan 2022	Plan 2023
Verksamhetens intäkter*	329,3	388,4	319,9	391,7	398,7	409,1
Verksamhetens kostnader*	-1 572,8	-1 638,7	-1 631,0	-1 682,5	-1 714,9	-1 751,3
Avskrivningar	-24,9	-26,1	-24,4	-27,7	-26,5	-25,3
Verksamhetens nettokostnader	-1 268,4	-1 276,4	-1 335,5	-1 318,5	-1 342,6	-1 367,5
Skatteintäkter	882,8	897,8	887,7	890,6	920,4	949,6
Generella statsbidrag	383,0	409,4	431,1	447,9	445,5	438,3
Verksamhetens resultat	-2,6	30,8	-16,7	19,9	23,3	20,3
Finansiella intäkter	9,4	0,5	7,7	6,0	6,0	6,5
Finansiella kostnader	-5,8	-12,7	-7,9	-5,9	-7,1	-7,9
Resultat efter finansiella poster	0,9	18,5	-16,9	20,1	22,1	18,9
Extraordinära poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	0,9	18,5	-16,9	20,1	22,1	18,9

* Interna poster är inte avdragna från verksamhetens intäkter och kostnader för kolumnerna med budget och plan.

Plan för ekonomi och verksamhet innehåller även finansieringsbudget (kassaflödesanalys) samt även en balansbudget.

I början på året träffar förtroendevalda de olika verksamheterna och bolagen. Syftet är att få till en samlad bedömning vad gäller kommunkoncernen. Kommunens ekonomichef tar samtidigt fram ett material vad gäller omvärldsanalys, kommunens senaste bokslut och ekonomiska situation, framtidsutsikter, senaste ekonomirapporten från SKR m m.

Därefter hålls ett uppstartsmöte vad gäller processen för kommunens plan för ekonomi och verksamhet. En uppdatering av gällande ram sker utifrån plandokument, ny skatteprognos samt andra parametrar. Budgetberedningsmöten sker under våren där prioriteringar och olika fokusområden diskuteras. Vid budgetberedningsmötena deltar bl a verksamhetschefer, vd:ar och ekonomichefer från bolagen samt representanter från koncernledningsgruppen. De som deltar presenterar var och en sitt material.

Arbete sker bl a med ett s k prioriteringsdokument kring vad som måste göras, vad som bör göras samt vad som inte ska göras (detta plockas bort). Under april månad sker en intensifiering av arbetet där förtroendevalda ställer frågor, förtydliganden görs m m. I slutet på maj/början på juni sker ytterligare avstämningar och diskussioner mellan förtroendevalda, ledande tjänstemän, verksamhetschefer etc om det behövs för vissa specifika frågor.

Förtroendevalda i kommunen har även träffar med de olika bolagen för att få en bild av hur bolagen ser på sin respektive verksamhet, framtidsutsikter etc.

Plan för ekonomi och verksamhet fastställs sedan under hösten av Kommunstyrelsen respektive Kommunfullmäktige.

Mål med bäring på god ekonomisk hushållning

I kommunen finns såväl finansiella som verksamhetsmässiga mål med bäring på god ekonomisk hushållning.

De **finansiella målen** med bäring på god ekonomisk hushållning är följande:

- Resultatet ska uppgå till 1,5 % av skatter och generella bidrag under planperioden.
- Nettokostnaderna ska inte öka snabbare än skatter och andra intäkter.
- Soliditeten ska inte vara lägre än 40 procent och inte minska flera år än två år i rad.

De **verksamhetsmässiga målen** med bäring på god ekonomisk hushållning är 17 st utifrån Agenda 2030. För varje mål finns det indikatorer som mäter måluppfyllelsen för respektive mål. I beslutad budget för 2021 framgår nyckeltal för de olika indikatorerna som utgörs av utfall för åren 2015-2019. Inga beslut om målvärden för 2021 finns. För de 17 målen finns det ytterligare 79 delmål.

Resursfördelningsmodell

I samband med granskningstillfället håller kommunen på och ser över den resursfördelningsmodell som tillämpas. Detta gäller främst anslag till äldreomsorgen respektive skolan. I nuläget sker endast generella uppräknings av budgetanslag mellan åren.

Den resursfördelning som hittills skett är att kommunen utifrån en grundram gjort de förändringar som är "uppenbara" förändringar. Sedan har kommunen gett tillskott/avdrag då volymförändringar varit aktuella.

I övrigt har det varit en politisk prioritering hur skattemedlen ska fördelas. Ett uppdrag har nu getts att ta fram en uppdaterad resursfördelning som ska gälla för budget 2023, arbetet är uppstartat.

Skatteunderlagsprognos från SKR

Skatteunderlagsprognoser från SKR erhålls 5-6 gånger om året och innehåller bl a skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning samt kommunal fastighetsavgift.

2021-12-09

Kommunen brukar göra vissa egna justeringar vad gäller befolkning m m kring posterna. Nedan framgår den senaste beräkningen av skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämning som sträcker sig fram till år 2028.

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
	tkr	tkr	tkr	tkr	tkr	tkr	tkr	tkr
Skatteintäkter	901 740	936 482	968 237	998 037	1 033 961	1 071 907	1 111 246	1 152 029
Inkomstutjämning	286 834	313 054	323 649	333 809	346 137	359 088	372 472	386 317
Kostnadsutjämning	28 517	41 904	42 099	42 294	42 490	42 685	42 881	43 076
Regleringspost	63 460	50 076	34 467	29 440	23 420	17 304	11 170	4 304
Strukturbidrag	0	0	0	0	0	0	0	0
Införandebidrag	0	0	0	0	0	0	0	0
LSS-utjämning	18 404	17 641	17 723	17 806	17 888	17 970	18 052	18 135
Summa intäkter	1 298 955	1 359 157	1 386 175	1 421 386	1 463 896	1 508 954	1 555 821	1 603 861

Befolkningsprognos

Befolkningsprognoser erhålls från SCB. De större prognoserna brukar beställas en gång varje mandatperiod. Den senaste som kommunen har är från 2016, någon ny beställdes inte under 2020 p g a coronapandemin. Nästa större prognos kommer att beställas 2022. SCB gör löpande uppdateringar av befolkningsprognoser några gånger om året och kommunen "tankar" då ned dessa uppgifter. Prognoserna är uppdelade per kön och per åldersgrupp. Några uppdelningar geografiskt finns för närvarande dock inte i prognoserna. Kommunen gör själva vissa justeringar vad gäller SCBs befolkningssiffror.

Nedan framgår kommunens prognostiserade befolkningsutveckling fram till och med år 2040.

2021-12-09

År	Befolkningen vid årsslut	Födelse- överskott under året	Netto- flyttade under året	Folk- ökning under året
2021	22 229	35	34	69
2022	22 293	34	31	64
2023	22 357	31	33	64
2024	22 421	28	36	64
2025	22 484	24	39	62
2026	22 542	20	38	58
2027	22 594	15	37	52
2028	22 641	10	36	47
2029	22 680	6	34	40
2030	22 717	1	36	37
2031	22 748	-3	33	31
2032	22 775	-7	34	27
2033	22 797	-10	31	22
2034	22 813	-13	29	16
2035	22 824	-15	26	11
2036	22 831	-17	24	7
2037	22 837	-18	24	6
2038	22 842	-19	23	5
2039	22 845	-19	22	3
2040	22 848	-19	22	3

Vidare statistik finns även i s k ettårsklasser, femårsklasser och även andra årsklasser uppdelat på respektive kön. Trenden i Tierps kommun är att såväl antalet äldre som antalet yngre ökar medan den s k arbetsföra befolkningen inte ökar i samma utsträckning.

Bostadsbyggande

Nuvarande **Bostadsförsörjningsplan** gäller för åren 2013-2025 och antogs av Kommunfullmäktige § 43 under 2013. Syftet med bostadsförsörjningsplanen är att utgöra en strategi för bostadsförsörjningen i kommunen. Strategin syftar till att visa behovet av bostäder i framtiden och därigenom ge kommunen ett underlag för planeringen av nya bostäder. Bostadsförsörjningsplanen och kommunens översiktsplan ska gemensamt utgöra underlaget för kommunens planering. Alla kommuner ska enligt plan- och bygglagen ha en översiktsplan (ÖP) som omfattar hela kommunens yta. Översiktsplanens syfte är att ge vägledning och stöd i beslut om användningen av mark- och vattenområden samt hur den byggda miljön ska utvecklas och bevaras. Bostadsförsörjningsplanen bidrar till ett antal mål som är hämtade från Tierps kommuns översiktsplan. Bland målen märks bl a:

- Tillhandahålla ett varierat bostadsutbud.

2021-12-09

- Varje Orts karaktärsdrag identifieras i syfte att stärka identiteten.
- Ny bebyggelse ska bygga vidare på och stärka varje Orts karaktär; kvartersstruktur, gaturum, proportioner.
- Det är strategiskt viktigt för kommunens utveckling att verka för attraktiva boendeformer för att locka till inflyttning. Kommunen ska möjliggöra ett brett utbud av boendeformer.
- Kommunens strategi att ha byggklara tomter i tätorterna bör fortsätta och utvecklas. Speciellt i de orter där en stor utbyggnad kan komma att ske är det angeläget att ta fram långsiktiga planer så att man inte nu bygger så att man hindrar en framtida utveckling.

Strategin innehåller vidare bl a trender, analys av nuläge, befolkningsprognos fram till 2020 för respektive åldersgrupp (0-19 år, 20-34 år, 35-49 år, 50-64 år, 65-79 år samt +80 år), information om pendling samt bostadsbehov utifrån olika grupper. Vidare framgår kommunens bostadsbestånd, antal fritidshus samt nuläge vad gäller olika planer. Som en avslutning finns en redogörelse för bl a planberedskap, markinnehav samt avtal i samband med exploatering.

Kommunen bevakar löpande vad som händer på bostadssidan, bl a vad gäller byggande av flerbostadshus samt de bygglov som beviljas vad gäller småhus.

En ny bostadsförsörjningsplan håller för närvarande på att tas fram. Detta arbete sker parallellt med arbetet med översiktsplanen.

Investeringsgrupp

Det finns en sk investeringsgrupp på koncernnivå. Planering av investeringar framåt i tiden sker för närvarande med en horisont om 5 år. Investeringsgruppen träffas 5-6 gånger om året. De kommande åren kommer investeringar främst att göras vad gäller förskolor, skolor samt särskilda boenden.

Stratsys

I samband med granskningstillfället håller kommunen på och lägger in ett komplett årshjul vad gäller verksamhet och ekonomi i systemet Stratsys.

Uppföljning av ekonomi och verksamhet

Tertialuppföljning upprättas per den sista april, delårsbokslut per den sista augusti och årsbokslut per den sista december. Därutöver sker månadsuppföljningar med undantag för månaderna januari, juni och november.

Exploaterings-/omvandlingsområden

I Tierps kommun är för närvarande följande större exploaterings-/omvandlingsområden aktuella:

- Siggebo trädgårdsstad, ny stadsdel för ca 500 hushåll
- Karlholm, privata aktörer

- Örbyhus, planer för bostadsbyggande igång genom Tierpsbyggen

I plan för ekonomi och verksamhet finns mer detaljerad information kring exploateringsverksamheten i kommunen. Denna innefattar bl a de olika faserna i exploateringsprocessen, vad som gäller kring nettoexploateringskalkyl, vad som gäller kring tomtförsäljningskalkyl samt kortare information om de specifika exploateringsprojekt som är aktuella.

De kommande åren kommer såväl nya förskolor, skolor som särskilda boenden att byggas.

Pensionskostnader

Kommunen har Skandia som pensionsförvaltare. Tre gånger om året, per den siste april, per den siste augusti och per den siste december erhålls prognoser över bl a pensionsskuldens utveckling. I kommunen finns även en pensionsstiftelse. Nedan framgår i tabellform den beräknade totala pensionsskuden i Tierps kommun fram till år 2025 (beräkningen är gjord av Skandia per 2021-08-31).

Tierps kommun - total pensionsskuld, mnkr

	2021-08-					
	31	2021	2022	2023	2024	2025
Ansvarförbindelse	338,5	332,2	318,8	306,8	294,4	282,6
Avsatt till pensioner	111,7	112,1	118,1	131,8	149,1	170,6
Upplupna kostnader	22,2	29,0	29,6	30,3	31,0	32,0
Löneskatt	114,6	114,8	113,2	113,7	115,1	117,7
Summa skuld	587,0	588,1	579,7	582,6	589,7	602,9

Låneskuld och räntekostnader

I nuläget görs bedömningen att Tierps kommun har för hög låneskuld. Det bedöms som mycket viktigt att framåt arbeta aktivt med låneskuld, investeringssidan samt självfinansieringsgraden vad gäller investeringar.

Lokalförsörjning

I Tierps kommun finns ingen lokalförsörjningsgrupp. Lokalförsörjningsplaner finns, men dessa är inte fastställda politiskt utan framtagna på tjänstemannanivå. Det är ett utvecklingsområde i kommunen att få till mer sammanhållna lokalförsörjningsplaner.

Underhållsplaner – fastighets- och VA-sidan

Ansvar för underhållsplaner vad gäller fastighetssidan ligger inom det kommunala bolaget Tierps Kommunfastigheter AB och ansvaret för underhållsplaner inom VA-sidan ligger inom det kommunala bolaget TEMAB, Tierps Energi och Miljö AB.

Försäljning av anläggningstillgångar

Försäljning av anläggningstillgångar förekommer ibland. Bolagen i kommunkoncernen

har inskrivet i sina respektive ägardirektiv att anläggningstillgångar ska säljas av för att därigenom minska koncernens skuldsättning.

Arbete med statistik och nyckeltal

Kommunen ingår i ett nätverk där Region Uppsala och övriga kommuner i Uppsala län också ingår. Nätverket träffas 4 gånger om året där diskussion av såväl verksamhets- som ekonomifrågor sker. I samband med granskningen framgår att det finns potential att utveckla arbetet och analysen vad gäller statistik och nyckeltal samt även arbete och analys vad gäller jämförelser/benchmarking med andra kommuner.

Övrigt

SKR avrapporterade en analys av kommunens ekonomi i februari 2019. Rapporten innehåller bl a information om:

- Vilka av landets övriga kommuner som är mest lika Tierp, såväl övergripande som vad gäller specifika verksamheter.
- Skattesats för Tierps kommun jämfört med jämförbara kommuner och även jämfört med genomsnitt för länet.
- Invånarantal i kommunen per år, årsvis förändring, ackumulerade befolkningsförändringar samt förändringar i åldersklasser.
- Verksamhetens nettokostnader kr/inv jämfört med jämförbara kommuner, genomsnitt för länet samt genomsnitt för riket.
- Nettokostnader i procent av skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämnning under en följd av år.
- Resultat före extraordinära poster kr/inv för såväl kommun som bolag under en följd av år. Även jämförelse med jämförbara kommuner och genomsnitt för riket.
- Finansnetto kr/inv och jämförelser med andra kommuner.
- Resultat före extraordinära poster i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämnning under en följd av år samt jämförelser med andra kommuner.
- Nettoinvesteringar kr/inv jämfört med andra kommuner.
- Långfristiga skulder kr/inv jämfört med andra kommuner för såväl kommun som kommunkoncern.
- Eget kapital kr/inv jämfört med andra kommuner för såväl kommun som kommunkoncern.
- Soliditet inkl pensionsåtaganden och övriga avsättningar jämfört med andra kommuner.
- Kommunala borgensförbindelser kr/inv under en följd av år samt jämförelse med andra kommuner.

Den analys som SKR gjorde över den övergripande ekonomin var att nettokostnaderna som tidigare legat på ca 98 % av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning hade ökat markant och nu översteg intäkterna med ca 3 %. Vidare konstaterades att bolagen uppvisade positiva resultat, att finansnettot hade en positiv utveckling, att det var höga långfristiga skulder i kommunkoncernen, att soliditeten inklusive pensionsåtagandet förbättrats de senaste fem åren samt att borgensåtagandena ökar.

Analysen innehåller sedan ytterligare information, statistik och nyckeltal om kommunens olika verksamheter. Jämförelser sker mellan nettokostnad och referenskostnad och analys av dessa avvikelser.

Som en avslutning finns sedan en framtidsanalys baserad på demografisk framskrivning fram till år 2025.

Även **Kommuninvest** har gjort en övergripande genomgång och bedömning av kommunens ekonomi. Detta skedde under våren 2021. Löpande under året har kommunen möten med Kommuninvest för att stämma av kommunens status utifrån deras synsätt.

En ytterligare analys har gjorts av **KFI – Kommunforskning i Västsverige** som gjort en analys av Tierps kommuns ekonomi 2018-2022 och gjort jämförelser med kommunerna i Uppsala län. Områden som ingick i denna analys var resultat före extraordinära poster, investeringsvolym, skattefinansieringsgrad av investeringarna, soliditet, kassalikviditet, finansiella nettotillgångar, skattesats, borgensåtaganden samt budgetföljsamhet.

3.1.1 Kommentarer och bedömning

Efter genomförd granskning gör vi bedömningen att kommunstyrelsen bör undersöka möjligheten att ta fram prognoser avseende resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys på längre sikt än vad som för närvarande är fallet, d v s få till ett ytterligare längre perspektiv i den finansiella planeringen. Dessa prognoser bör sträcka sig över en fem- till tioårsperiod och kontinuerligt uppdateras för att få en kontinuitet i den finansiella planeringen. I nuläget är det ett treårsperspektiv som gäller utifrån kommunens **Plan för ekonomi och verksamhet**.

Vi bedömer även att målvärden för de verksamhetsmässiga målen med bäring på god ekonomisk hushållning behöver fastställas samt att arbetet med att fastställa en ny resursfördelningsmodell som ska utgöra grund för fördelning av anslag ska fortsätta.

Vi bedömer vidare att kommunen bör eftersträva att ta fram befolkningsprognoser som är uppdelade per geografiskt område samt att arbetet med att ta fram en ny bostadsförsörjningsplan ska fortsätta.

Vi bedömer även att Tierps kommun för att framöver utveckla den långsiktiga finansiella planeringen, skulle kunna utmana sig själva för att hitta "rätt" nivå, d v s hur mycket kommunen kan växa och vilka begränsningar som finns. Inom ramen för detta bör kommunen också beakta hur den ska agera vid olika typer av scenarier som kan tänkas uppstå.



Tierps kommun

Granskning av Långsiktig finansiell planering

2021-12-09

Vidare bedömer vi att kommunstyrelsen bör tillse att ett komplett årshjul avseende ekonomi och verksamhet läggs in i systemet Stratsys samt att ändamålsenliga lokalförsörjningsplaner fastställs politiskt. En därtill hörande lokalförsörjningsgrupp bör också tillskapas.

Vi bedömer även att kommunstyrelsen bör fortsätta att följa demografiska förändringar och hur detta bl a påverkar skol- och omsorgsbehov samt att i större utsträckning än i samband med granskningstillfället utveckla arbetet och analysen vad gäller statistik och nyckeltal samt även arbetet och analysen vad gäller jämförelser/benchmarking med andra kommuner.

4 Slutsats och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunens långsiktiga finansiella planering inte är helt tillräcklig. För att göra planeringen ytterligare ändamålsenlig rekommenderar vi kommunstyrelsen, utifrån vår bedömning och slutsats, att:

- Undersöka möjligheten att ta fram prognoser avseende resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys på längre sikt än vad som för närvarande är fallet, d v s få till ett ytterligare längre perspektiv i den finansiella planeringen. Dessa prognoser bör sträcka sig över en fem- till tioårsperiod och kontinuerligt uppdateras för att få en kontinuitet i den finansiella planeringen. I nuläget är det ett treårsperspektiv som gäller utifrån kommunens Plan för ekonomi och verksamhet.
- Fastställa målvärden för de verksamhetsmässiga målen med bäring på god ekonomisk hushållning.
- Fortsätta arbetet med att fastställa en ny resursfördelningsmodell som ska utgöra grund för fördelning av anslag.
- Eftersträva att ta fram befolkningsprognoser som är uppdelade per geografiskt område.
- Fortsätta arbetet med att ta fram en ny bostadsförsörjningsplan.
- Tillse att ett komplett årshjul avseende ekonomi och verksamhet läggs in i systemet Stratsys.
- Fastställa ändamålsenliga lokalförsörjningsplaner politiskt.
- Tillskapa en lokalförsörjningsgrupp i kommunen.
- För att framöver utveckla den långsiktiga finansiella planeringen, utmana sig själva för att hitta "rätt" nivå, d v s hur mycket kommunen kan växa och vilka begränsningar som finns. Inom ramen för detta bör kommunen också beakta hur den ska agera vid olika typer av scenarier som kan tänkas uppstå.
- Fortsätta att följa demografiska förändringar och hur detta bl a påverkar skol- och omsorgsbehov.
- Utveckla arbetet och analysen vad gäller statistik och nyckeltal samt även arbetet och analysen vad gäller jämförelser/benchmarking med andra kommuner.



Tierps kommun
Granskning av Långsiktig finansiell planering

2021-12-09

Datum som ovan

KPMG AB

Anders Petersson

Micaela Hedin

Anders Petersson
Certifierad kommunal yrkesrevisor

Micaela Hedin
*Certifierad kommunal yrkesrevisor
och uppdragsansvarig*

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.