

Svar på revisionsrapport avseende revisionens granskning av långsiktig finansiell planering

Sammanfattning av ärendet

KPMG har översiktligt granskat kommunens långsiktiga finansiella planering. Den sammanfattade bedömningen och slutsatsen för att göra planeringen ytterligare ändamålsenlig belyser nedanstående förbättringsområden. De planerade och vidtagna åtgärderna redovisas nedan.

- Undersöka möjligheten att ta fram prognoser avseende resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys på längre sikt än vad som för närvarande är fallet, dvs 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.*

Arbetet med att erhålla längre planeringsdokument är påbörjat och då i första hand på fem år. Arbetet med att ta fram planeringsdokument på längre sikt påverkas av den turbulenta omvärlden vi just nu befinner oss i samt den kortsiktighet som staten/regeringen har i sina planer. Statens/regeringens planer påverkar kommunernas ekonomi i hög grad vilket ger en utmaning för planering på längre sikt.
 - Fastställa målvärden för de verksamhetsmässiga målen med bäring på god ekonomisk hushållning.*

I de nya "Riktlinjerna för ekonomisk styrning" finns de verksamhetsmässiga målen och målvärdena för god ekonomisk hushållning. Riktlinje för ekonomisk styrning har fastställts av kommunstyrelsen 15 februari 2022 och kommer att hanteras av kommunfullmäktige 1 mars 2022.
 - Fortsätta arbetet med att fastställa en ny resursfördelningsmodell som ska utgöra grund för fördelning av anslag.*
-

Framtagandet av en resursfördelningsmodell är påbörjat och resultatet ska presenteras under våren 2022 för att tillämpas i budgetarbetet för 2023.

4. *Eftersträva att ta fram befolkningsprognoser som är uppdelade per geografiskt område.*
Befolkningsprognoser beställs från SCB minst en gång per mandatperiod. Den senaste befolkningsprognosen beställdes 2016. En ny skulle beställas 2020 men har flyttats fram till mars 2022 då pandemin förutsågs påverka en befolkningsprognos och därmed riskera att ge ett felaktigt planeringsunderlag.
 5. *Fortsätta arbetet med att ta fram en ny bostadsförsörjningsplan.*
Arbetet med Översiktsplanen kommer att färdigställas under 2022. Inhämtande av underlag för bostadsförsörjningsplan har skett parallellt med processen för översiktsplanen. Bostadsförsörjningsplanen förväntas antas samtidigt med Översiktsplanen.
 6. *Tillse att ett komplett årshjul avseende ekonomi och verksamhet läggs in i systemet Stratsys.*
Samtliga sammanträdesplaner är nu fastställda och därmed är årshjulet i Stratsys komplett avseende ekonomi och verksamhet.
 7. *Fastställa ändamålsenliga lokalförsörjningsplaner politiskt.*
Avseende lokalförsörjningsplaner på kort och lång sikt ingår detta i ordinarie processer för investering- och budgetplanering. I och med att det nu tas fram en plan för analyser på långsiktig nivå kommer detta automatiskt generera en lokalförsörjning på längre sikt som då kommer att ingå i de politiska beredningsprocesserna inför beslut.
 8. *Tillskapa en lokalförsörjningsgrupp i kommunen.*
Det finns idag en investeringsgrupp som behandlar lokalförsörjning på längre sikt. Investeringsgruppens uppdrag kommer att ses över så att behovet av en långsiktig lokalförsörjning tillgodoses.
 9. *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.*
I riktlinje för ekonomisk styrning som kommer att antas av fullmäktige 1 mars 2022 finns ett uppdrag att skapa en långsiktig plan. Uppdraget kommer att påbörjas under 2022, där 2 – 4 scenarier tas fram för att kunna planera och möta framtida utveckling.
-

10. Fortsätta att följa demografiska förändringar och hur detta bl a påverkar skol- och omsorgsbehov.

Underlag för att följa verksamhetens behov utifrån olika parametrar där de demografiska förändringarna är en del genomförs inom respektive verksamhetsområde och redovisas regelbundet inom respektive utskott. En förbättring kan ske genom att skapa systematik på hur dessa presenteras på politisk nivå. För kommande behov av vård- och omsorgsboenden redovisas detta vartannat år till kommunstyrelsen.

11. Utveckla arbetet och analysen vad gäller statistik och nyckeltal samt även arbetet och analysen vad gäller jämförelser/benchmarking med andra kommuner.

På övergripande nivå använder kommunen de nationella nyckeltalen för Agenda 2030 i Kolada. Alla nyckeltal i Kolada möjliggör benchmarking med andra kommuner. I takt med att vi utvecklar användandet av Stratsys som planerings- och uppföljningssystem kommer verksamheterna ta fram, lägga in och jobba med egna nyckeltal som komplement till nyckeltalen för Agenda 2030.

Analys och jämförelse/benchmarking med andra kommuner och aktörer på verksamhetsnivå sker redan idag fortlöpande av respektive verksamhet inför budgetarbetet. Detta presenteras i arbetet med uppstartsmöte och budgetberedning. Genom att nyttja Stratsys kommer detta att kunna genomföras mer systematiskt.

Veikko Niemi
Ekonomichef
Ekonomienheten
