Nyköping

Revisorerna, 2023-2026

Revisionsskrivelse

Kommunstyrelsen

Kommunfullmäktige, för kännedom

Granskning av Verksamhetsmässig och ekonomisk planering

Azets Revision & Rådgivning har av Nyköpings kommuns revisorer fått i uppdrag att granska kommunens arbete med långsiktig verksamhetsmässig och ekonomisk planering utifrån demografisk utveckling. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2025.

Det övergripande syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunen har en långsiktig verksamhetsmässig och ekonomisk planering och om den tar tillräckliga hänsyn till de demografiska förändringar som väntas de närmast kommande tio åren.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen i allt väsentligt har en långsiktig verksamhetsmässig och ekonomisk planering.

Bakgrunden till vår samlade bedömning är att granskningen visat att det finns prognoser som beaktar den demografiska utvecklingen som tas fram inför budgetarbetet. Ekonomiska prognoser har genomförts av exempelvis balansräkning, resultaträkning och finansieringsbudget fram till år 2030. Vidare finns det en lokalresursplan som beskriver behov av verksamheternas lokaler över en 10-årsperiod. Vi noterar dock att lokalresursplanen inte är beslutad på politisk nivå. Vår bedömning är att lokalresursplanen bör vara politiskt förankrad. Detta då lokalfrågor utgör en stor ekonomisk post samt utgör en viktig del i att verksamheterna ska kunna bedriva sin kärnverksamhet.

Vidare anser vi att det hade varit fördelaktigt att ta fram ett samlat dokument som beskriver de gemensamma planeringsförutsättningarna för kommunen, samt att kommunstyrelsen bör upprätta en beskrivning eller en dokumentation kring den resursfördelningsmodell som tillämpas i kommunen.

Utifrån våra iakttagelser och bedömningar rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Överväga att politiskt fastställa lokalresursplanen.

- Upprätta ett samlat dokument som beskriver de gemensamma planeringsförutsättningarna för kommunen.
- Upprätta en beskrivning eller en dokumentation kring den resursfördelningsmodell som tillämpas i kommunen.
- Fortsätt följa de demografiska förändringarna och beakta dessa inför framtagande av mål och budget.

Granskningen översänds härmed till kommunstyrelsen för yttrande **senast 2026-05-31.** Rapporten skickas även till kommunfullmäktige för kännedom.

För Nyköpings kommuns revisorer

Göran Silfverling,
ordförande

Lars Ringdahl

Granskning av verksamhetsmässig och ekonomisk planering

Rapport

Nyköpings kommun

2026-02-17

Antal sidor: 16

Antal bilagor: 1

1 INNEHÅLLSFÖRTECKNING

2 Sammanfattning 3

3 Bakgrund 6

4 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning 6

5 Revisionskriterier 7

6 Metod 7

7 Resultat av granskningen 8

7.1 Långtidsprognoser 8

7.1.1 Befolkningsprognos 2025–2040 8

7.1.2 Prognos inför budget år 2025 8

7.1.3 Pensionsprognos 9

7.1.4 Låneprognos 9

7.1.5 Försäljning av tillgångar 9

7.1.6 Lokalresursplan 9

7.1.7 Transportinfrastrukturplan 9

7.1.8 Bedömning 10

7.2 Finansiella Målsättningar 11

7.2.1 Budget 2025 med plan för 2026–2027 11

7.2.2 Policy för god ekonomisk hushållning 12

7.2.3 Finanspolicy för Nyköpings kommun och dess bolagskoncern 12

7.2.4 Bedömning 12

7.3 Resursfördelningsmodell 12

7.3.1 Bedömning 13

8 Samlad bedömning och rekommendationer 14

9 Bilaga 16

9.1 Bilaga 1 - Målsättningar i finanspolicyn 16

2 SAMMANFATTNING

Azets Revision & Rådgivning har av Nyköpings kommuns revisorer fått i uppdrag att granska kommunens arbete med långsiktig verksamhetsmässig och ekonomisk planering utifrån demografisk utveckling. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2025.

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunen har en långsiktig verksamhetsmässig och ekonomisk planering och om den tar tillräckliga hänsyn till de demografiska förändringar som väntas de närmast kommande tio åren.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen i allt väsentligt har en långsiktig verksamhetsmässig och ekonomisk planering.

Bakgrunden till vår samlade bedömning är att granskningen visat att det finns prognoser som beaktar den demografiska utvecklingen som tas fram inför budgetarbetet. Ekonomiska prognoser har genomförts av exempelvis balansräkning, resultaträkning och finansieringsbudget fram till år 2030. Vidare finns det en lokalresursplan som beskriver behov av verksamheternas lokaler över en 10-årsperiod. Vi noterar dock att lokalresursplanen inte är beslutad på politisk nivå. Vår bedömning är att lokalresursplanen bör vara politiskt förankrad. Detta då lokalfrågor utgör en stor ekonomisk post samt utgör en viktig del i att verksamheterna ska kunna bedriva sin kärnverksamhet.

Vidare anser vi att det hade varit fördelaktigt att ta fram ett samlat dokument som beskriver de gemensamma planeringsförutsättningarna för kommunen, samt att kommunstyrelsen bör upprätta en beskrivning eller en dokumentation kring den resursfördelningsmodell som tillämpas i kommunen.

I det följande redovisas våra samlade bedömningar av respektive revisionsfråga.

Revisionsfråga	Bedömning
Tas det fram långtidsprognoser över kommunens ekonomi med hänsyn till demografisk utveckling?	I allt väsentligt
I de långtidsprognoser som finns, beaktas: - Befolkningstillväxt och demografiska förändringar? - Skatteintäkter? Och hur dessa förväntas utvecklas? - Pensionskostnader? - Ökade behov av omsorg? - Behov av investeringar i förskolor, skolor, omsorgsboenden och infrastruktur? - Försäljning av tillgångar? - Upplåning och räntekostnader	I allt väsentligt
Har kommunen finansiella målsättningar på längre sikt?	Ja
Är kommunens resursfördelningsmodell integrerad med kommunens långsiktiga verksamhetsmässiga och ekonomiska planering och demografisk utveckling?	Endast delvis
Beaktar budgetprocessen och resursfördelningsmodellen kommunens förändringar i demografi på ett ändamålsenligt sätt?	I allt väsentligt
Tas ändamålsenliga finansiella nyckeltal fram som beaktar demografisk utveckling?	I allt väsentligt

För närmare beskrivning av bakgrunden till våra bedömningar hänvisar vi till respektive avsnitt i revisionsrapporten.

Utifrån våra iakttagelser och bedömningar rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Överväga att politiskt fastställa lokalresursplanen.
- Upprätta ett samlat dokument som beskriver de gemensamma planeringsförutsättningarna för kommunen.
- Upprätta en beskrivning eller en dokumentation kring den resursfördelningsmodell som tillämpas i kommunen.
- Fortsätt följa de demografiska förändringarna och beakta dessa inför framtagande av mål och budget.

3 BAKGRUND

Azets Revision & Rådgivning har av Nyköpings kommuns revisorer fått i uppdrag att granska kommunens arbete med långsiktig verksamhetsmässig och ekonomisk planering utifrån demografisk utveckling. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2025.

Utifrån SKR:s framskrivning av befolkningsprognoser kommer alla kommuner att tappa 1–5-åringar de närmaste fem åren. Vidare ökar fortsatt andelen äldre över 80 år.

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 bland annat vad gäller ekonomiska kalkyler, mark- och produktionspriser, förseningar i detaljplaner och även i möjlig mättad marknad.

Kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämning 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 bland annat mark- och byggentreprenader, marknadsräntor, miljöfrågor och omfattningen på utbyggnaden.

Med bakgrund mot ovanstående bedömer revisorerna att det finns risker kopplat till kommunens långsiktiga planering utifrån demografisk utveckling och att området således bör granskas.

4 SYFTE, REVISIONSFRÅGOR OCH AVGRÄNSNING

Det övergripande syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunen har en långsiktig verksamhetsmässig och ekonomisk planering och om den tar tillräckliga hänsyn till de demografiska förändringar som väntas de närmast kommande tio åren.

Granskningen har omfattat följande revisionsfrågor:

- Tas det fram långtidsprognoser över kommunens ekonomi med hänsyn till demografisk utveckling?
  - Med vilken tidshorisont?
  - Görs det framskrivningar av balansräkningar, resultaträkningar, kassaflödesanalyser med mera?
- I de långtidsprognoser som finns, beaktas:
  - Befolkningstillväxt och demografiska förändringar?
  - Skatteintäkter? Och hur dessa förväntas utvecklas?
  - Pensionskostnader?
  - Ökade behov av omsorg?
  - Behov av investeringar i förskolor, skolor, omsorgsboenden och infrastruktur?
  - Försäljning av tillgångar?
  - Upplåning och räntekostnader?
- Har kommunen finansiella målsättningar på längre sikt?

- Är kommunens resursfördelningsmodell integrerad med kommunens långsiktiga verksamhetsmässiga och ekonomiska planering och demografisk utveckling?
- Beaktar budgetprocessen och resursfördelningsmodellen kommunens förändringar i demografi på ett ändamålsenligt sätt?
- Tas ändamålsenliga finansiella nyckeltal fram som beaktar demografisk utveckling?

5 REVISIONSKRITERIER

I granskningen har revisionskriterierna utgjorts av:

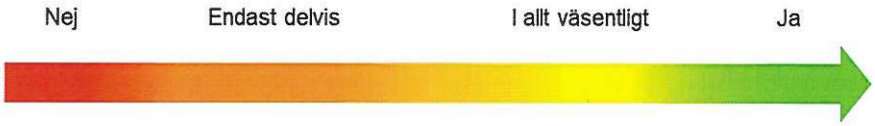
- Kommunallagen 6 kap § 6.
- Tillämpbara interna regelverk och policyer.

6 METOD

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av budget, befolkningsprognos, pensionsprognos, policy för god ekonomisk hushållning, finanspolicy för Nyköpings kommun och dess bolagskoncern, lokalresursplan med mera.
- Intervjuer har genomförts med kommundirektör och ekonomichef.

De bedömningar som avlämnas i granskningen har utgått ifrån följande bedömningsnivåer.



Samtliga intervjuade har givits möjligheten att faktakontrollera rapporten.

7 RESULTAT AV GRANSKNINGEN

7.1 LÅNGTIDSPROGNOSER

7.1.1 Befolkningsprognos 2025–2040

Enheten för strategisk samhällsplanering, som är placerad under division samhällsbyggnad har tagit fram en statistikrapport om befolkningsprognos för Nyköpings kommun mellan åren 2025–2040. Av prognosen framgår historisk utveckling av befolkningsmängden mellan år 2000–2024. Det finns även en jämförelse med andra befolkningsprognoser som SCB:s regionala befolkningsframskrivning och befolkningsprognosen från ÖMS (regionerna i Östra Mellansverige). Kommunens prognos följer SCB:s prognos väl de första åren, men i mitten av prognosperioden visar SCB:s prognos en högre befolkningsökning.

I rapporten finns prognoser för befolkningsutveckling av barn och ungdomar mellan 0–18 år. Prognoserna är uppdelade för barn mellan 1–5 år, 6–9 år, 10–12 år, 13–15 år samt 16–18 år. Tillhörande befolkningsprognoserna finns det prognoser för behov av nya förskoleavdelningar, behov av nya platser i grundskolan samt prognos för behov av nya högstadieklasser.

Vidare anges prognos för befolkningsutveckling för befolkningen i arbetsför ålder (19–64 år). Tillhörande prognosen har försörjningsbördan[1] räknats ut. Prognosen visar att försörjningsbördan kommer att sjunka gradvis under prognosperioden fram till år 2040.

I rapporten presenteras även en prognos för befolkningsutvecklingen för personer över 65 år. Av prognosen framgår att antalet personer som är 80 år eller äldre gradvis ökar i antal under hela prognosperioden. I anslutning till befolkningsprognosen presenteras även en beräkning av det framtida behovet av platser på särskilt boende, med uppskattad ökning fram till år 2030 och 2040.

I rapporten presenteras även alternativa prognoser som visar hur befolkningen förväntas öka om fruktsamhetstalen inte ökar i den takt som SCB prognostiserar. Vidare presenteras vilka antaganden som ligger till grund för befolkningsprognosen, vilket innefattar prognos för inflyttning, utflyttning, flyttnetto, fruktsamhet och födda, döda samt födelsenetto.

7.1.2 Prognos inför budget år 2025

Vi har tagit del av en excelfil som framtogs inför 2025 års budget. I excelfilen redogörs för en prognos för kommunens resultaträkning fram till år 2030. Skatter och generella statsbidrag finns med som en post i resultaträkningen och utgår från kommunens prognos och befolkningsstatistik.[2] Prognoser fram till år 2030 finns även för finansieringsbudgeten samt balansbudgeten för kommunkoncernen.

I excelfilen finns även en prognos för finansiella nyckeltal fram till och med 2030. Prognosen grundar sig på ett antal parametrar där bland annat befolkningsprognos från mars 2023, skatteintäkter och generella statsbidrag ligger till grund för beräkningen av de finansiella

[1] Försörjningsbördan räknas ut genom antalet personer i ej arbetsför ålder (0-18 år och 65+ år) genom antalet personer i arbetsför ålder (19-64 år).
[2] Inför 2025 års budget användes prognos från 2023-02-16.

nyckeltalen. Finansiella nyckeltal som det finns en prognos för är bland annat nettokostnadsutveckling, årets resultat, självfinansieringsgrad och soliditet.

Vidare finns det en prognos för låneutrymme för koncernen fram till år 2030.

Prognoserna grundar sig på data hämtat från Kommuninvest och Kolada samt kommunens egna beräkningar.

7.1.3 Pensionsprognos

Vi har tagits del av en excelfil från 2023-09-18 som visar prognoser för pensionsskulder mellan åren 2023–2061, pensionskostnader mellan åren 2023–2061, likviditetsbelastning från år 2023–2061 samt långtidsberäkningar av pensionsåtagande för åren 2023–2061.

7.1.4 Låneprognos

Vi har tagit del av ett dokument som beskriver låneprognos fram till år 2029 för Nyköpings kommun, de kommunala bolagen samt Nyköping-Oxelösunds vattenverksförbund.

7.1.5 Försäljning av tillgångar

I mål och budget 2025 med plan för 2026–2027 redogörs för kommunens finansieringsbudget för år 2025 där försäljning av fastigheter och inventarier finns med som en resultatpost. Det prognostiseras inte att det kommer att genomföras försäljning av fastigheter och inventarier eller aktier och andelar under åren 2025, 2026 eller 2027. I budgeten redogörs även för resultatpåverkan av exploatering av egen mark fram till år 2029.

7.1.6 Lokalresursplan

Lokalresursplanen är inte ett politiskt beslutat dokument, utan är framtaget av en arbetsgrupp som består av lokalnyttjande verksamheter och kommunfastigheter.

I lokalresursplanen anges att kommunens övergripande planeringsunderlag tar utgångspunkt i befolkningsprognosen som anger att inflyttningen antas öka 2025 på grund av bostadsbyggande. Därefter bedöms inflyttningen falla tillbaka och öka i samma takt som genomsnittet för perioden 2000–2023 vilket innebär en ökad inflyttning med 37 personer/år.

I lokalresursplanen beaktas den demografiska utvecklingen vid behovsanalys av avdelningar för förskolor, grundskolor och särskilt boende för äldre.

I lokalresursplanen redovisas divisionernas behov av lokaler både på kort sikt (1–5 år) och på längre sikt (6–10 år).

7.1.7 Transportinfrastrukturplan

Av kontakt med kommunen framgår att kommunen har i sitt verksamhetssystem en transportinfrastrukturplan som tas fram i en löpande process för gemensam prioritering och bearbetning av pågående satsningar. I verksamhetssystemet finns en beskrivning av transportinfrastrukturplanen som anger utförande år, kostnadsindikation och prioritering. Vi har tagit del av ett utdrag från verksamhetssystemet som visar vilka projekt som finns, samt prognostiserat ekonomsiktutfall per och projekt fram till år 2030.

Område	Beskrivning av hur området beaktas i kommunens långtidsprognoser
Befolkningstillväxt och demografiska förändringar	Enheten för strategisk samhällsplanering har tagit fram en befolkningsprognos under år 2025. I den excelfil som vi har tagit del av inför framtagandet av 2025 års budget finns även en prognos över befolkningsutvecklingen fram till år 2030.
Skatteintäkter och hur dessa förväntas utvecklas	I den excelfil som vi har tagit del av inför framtagandet av 2025 års budget som ger en prognos för resultaträkningen fram till år 2030 finns en prognos av skatter och generella statsbidrag som baseras på prognos av befolkningsstatistiken.
Pensionskostnader	Vi har tagits del av en excelfil från 2023-09-18 som visar prognoser för pensionsskulder mellan åren 2023–2061, pensionskostnader mellan åren 2023–2061, likviditetsbelastning från år 2023–2061 samt långtidsberäkningar av pensionsåtagande för 2023–2061.
Ökade behov av omsorg	Framgår i befolkningsprognosen och i lokalresursplanen att behovet av platser på särskilt boende kommer att öka.
Behov av investeringar i förskolor, skolor, omsorgsboenden och infrastruktur	Framgår i befolkningsprognosen och i lokalresursplanen. Det finns även transportinfrastrukturplan som visar prognostiserat ekonomiskt utfall för en 5-årsperiod framåt.
Försäljning av tillgångar	Framgår prognos fram till år 2027 i mål och budget år 2025 med plan för 2026–2027 samt prognos till och med 2029 för exploatering av egen mark.
Upplåning och räntekostnader	Vi har tagit del av ett dokument som beskriver låneprognos fram till år 2029 för Nyköpings kommun, de kommunala bolagen samt Nyköping-Oxelösunds vattenverksförbund.

7.1.8 Bedömning

Vår bedömning är att det **i allt väsentligt** tas fram långtidsprognoser över kommunens ekonomi med hänsyn till demografisk utveckling.

Vi noterar att inför budgetarbetet för 2025 års budget har prognoser beaktats fram till och med år 2030. Prognoser har gjorts för resultaträkning, balansräkning samt finansieringsbudget. I prognosen för resultaträkningen inkluderas prognos för skatter och generella statsbidrag som baseras på prognos från befolkningsutvecklingen.

Vår bedömning är att områdena i revisionsfråga två **i allt väsentligt** beaktas i de långtidsprognoser som finns.

Av granskningen framgår att det har gjorts långtidsprognoser över de områden som listas i revisionsfråga två. Vi anser dock att det kan vara fördelaktigt att ta fram ett samlat dokument som beskriver de gemensamma planeringsförutsättningarna för kommunen.

Vi noterar även att lokalresursplanen är framtagen på tjänstemannanivå. Vår bedömning är att lokalresursplanen bör vara politiskt förankrad. Detta då lokalfrågor utgör en stor ekonomisk post samt utgör en viktig del i att verksamheterna ska kunna bedriva sin kärnverksamhet.

7.2 Finansiella Målsättningar

7.2.1 Budget 2025 med plan för 2026–2027

I budget 2025 med plan för 2026–2027 framgår att kommunfullmäktige har för perioden 2022–2026 målet "Långsiktig ekonomisk hållbarhet ska råda genom att all verksamhet bedrivs ändamålsenligt och effektivt". Tillhörande målet finns önskade resultat för utvalda nyckeltal som anger att:

- Resultatet exklusive exploateringsresultatet i förhållande till skatter och generella statsbidrag ska vara minst 2,7 %.
- Självfinansieringsgraden av investeringar för skattekollektivet ska vara minst 86 %.
- Nettokostnadsutveckling ska understiga nettointäktsutveckling.

Målet är gällande för samtliga nämnder och nämnderna har ett ansvar att följa upp måluppfyllelsen med adekvata nyckeltal. Kommunstyrelsen har ett särskilt sammanhållande ansvar.

I årsredovisningen för år 2024 bedöms målet "långsiktig ekonomisk hållbarhet ska råda genom att all verksamhet bedrivs ändamålsenligt och effektivt " som ej uppfyllt. I delårsrapporten per augusti 2025 framgår att målet är delvis uppfyllt. I tabellen nedan redovisas måluppfyllelsen per delårsrapporten i augusti 2025 för de angivna nyckeltalen.

Målvärde för nyckeltal	Resultat per augusti 2025
Resultatet exklusive exploateringsresultatet i förhållande till skatter och generella statsbidrag ska vara minst 2,7 %.	Utfall helårsprognos 2025: 2,3 %.
Självfinansieringsgraden av investeringar för skattekollektivet ska vara minst 86 %.	Utfall 2024: 71,6 % (Utfall för 2025 rapporteras i årsredovisningen).
Nettokostnadsutveckling ska understiga nettointäktsutveckling.	Utfall helårsprognos 2025: 2,0 %

7.2.2 Policy för god ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har 2024-12-10 fastställt en policy för god ekonomisk hushållning. I policyn framgår att kommunens långsiktiga finansiella mål är följande:

- Resultatet bör vara 3,2 procent av skatter och generella statsbidrag exklusive exploateringsresultat.
- Soliditeten inklusive pensionsåtaganden inte får bli lägre än nuvarande nivå, som är 15 procent.

Vidare framgår att de långsiktiga finansiella målen för Nyköpings kommunkoncern är följande:

- Kommunkoncernen ska alltid ha god kreditvärdighet hos Kommuninvest. Vilket i deras nuvarande analysmodell innebär ett värde som är 3 eller lägre.
- Kommunkoncernens soliditet inklusive pensionsförpliktelser ska inte understiga 21 %.

7.2.3 Finanspolicy för Nyköpings kommun och dess bolagskoncern

Kommunfullmäktige antog 2020-12-08 en finanspolicy som är gällande för kommunkoncernen. I policyn anges att finansverksamhetens mål är följande:

- Hantering av kassaflöde, kapitalanskaffning och kapitalplaceringar ska skötas säkert, effektivt och rationellt genom system och rutiner som skapar samordningsfördelar för kommunkoncernen. Till exempel med hjälp av koncernkonto.
- Säkerställa kommunens betalningsförmåga på kort och lång sikt.
- Medverka till att räntenettot i ett långsiktigt perspektiv blir så högt som möjligt.

Finanspolicyn omfattar även mål för delområdena likviditetsförvaltning, skuldförvaltning borgensåtaganden, långsiktig medelsförvaltning av kommunens pensionsmedel, medelsförvaltning för donationationsmedel. Det framgår att samtliga verksamheter och bolag ska bidra till att målen uppnås. Se bilaga 1 för en sammanställning av målen.

7.2.4 Bedömning

Vår bedömning är att det **finns** finansiella målsättningar på längre sikt.

I budgeten och flerårsplanen framgår att kommunfullmäktige har beslutat om en finansiell målsättning med tre mätbara indikatorer. Utöver detta har kommunfullmäktige fastställt långsiktiga finansiella mål för både kommunen och kommunkoncernen i policyn för god ekonomisk hushållning samt i finanspolicyn för Nyköpings kommun och dess bolagskoncern.

7.3 Resursfördelningsmodell

I samband med granskningen har vi inte tagit del av någon beskrivning eller dokumentation vad gäller kommunens resursfördelningsmodell.

Det framgår dock i policyn för god ekonomisk hushållning att kommunen en gång per mandatperiod ska genomföra en ekonomisk analys som ska beakta förändringar i befolkningen, behov av nödvändiga investeringar samt vilka resultat som krävs för finansiering.

Vidare framgår det av det exceldokument som beskrivs i avsnitt 7.1.2 att befolkningsprognoser beaktats i budgetprocessen, samt att det finns prognoser för ett antal nyckeltal fram till och med 2030 där bland annat befolkningsprognos är en parameter som ligger till grund för de finansiella nyckeltalen. I de finansiella målen som anges i mål och budget 2025 med plan för 2026–2027 finns dock inget specifikt nyckeltal som uttryckligen anger en koppling till den demografiska utvecklingen. Däremot är nyckeltalen som återfinns i budget 2025, dvs självfinansieringsgrad, resultat i förhållande till skatter och generella statsbidrag samt nettokostnadsutvecklingen, nyckeltal som påverkas av den demografiska utvecklingen.

7.3.1 Bedömning

Vår bedömning är att kommunens resursfördelningsmodell **endast delvis** är integrerad med kommunens långsiktiga, verksamhetsmässiga och ekonomiska planering och demografiska utveckling.

Bedömningen grundar sig på att det finns långsiktiga prognoser som beaktas inför framtagandet av budgeten. Vi bedömer dock att kommunstyrelsen ska upprätta en beskrivning eller en dokumentation kring den resursfördelningsmodell som tillämpas i kommunen.

Vår bedömning är att budgetprocessen och resursfördelningsmodellen **i allt väsentligt** beaktar kommunens förändringar i demografi på ett ändamålsenligt sätt.

Vi noterar att det finns demografiska prognoser som beaktas i framtagandet av budgeten. Vi anser dock att det bör upprättas tydligare anvisningar för hur befolkningsprognoser ska beaktas samt en tydligare dokumenterad resursfördelningsmodell.

Vår bedömning är att det **i allt väsentligt** tas fram ändamålsenliga finansiella nyckeltal som beaktar demografisk utveckling.

Inför framtagandet av mål och budget beaktas finansiella nyckeltal som baseras på den demografiska utvecklingen. I mål och budget finns inte direkta nyckeltal som anknyter till den demografiska utvecklingen, vi anser dock att de finansiella nyckeltal som anges i mål och budget är nyckeltal som påverkas av den demografiska utvecklingen.

8 SAMLAD BEDÖMNING OCH REKOMMENDATIONER

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunen har en långsiktig verksamhetsmässig och ekonomisk planering och om den tar tillräckliga hänsyn till de demografiska förändringar som väntas de närmast kommande tio åren.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att kommunstyrelsen i allt väsentligt har en långsiktig verksamhetsmässig och ekonomisk planering.

Se inledning samt respektive rapportkapitel för en mer detaljerad beskrivning.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Överväga att politiskt fastställa lokalresursplanen.
- Upprätta ett samlat dokument som beskriver de gemensamma planeringsförutsättningarna för kommunen.
- Upprätta en beskrivning eller en dokumentation kring den resursfördelningsmodell som tillämpas i kommunen.
- Fortsätt följa de demografiska förändringarna och beakta dessa inför framtagande av mål och budget.

Datum som ovan

Azets Revision & Rådgivning AB

Anders Petersson

Certifierad kommunal yrkesrevisor & uppdragsansvarig

Lisa Lohi

Verksamhetsrevisor

9 BILAGA

9.1 BILAGA 1 - MÅLSÄTTNINGAR I FINANSPOLICYN

Mål likviditetsförvaltning

- alltid ha en god betalningsberedskap
- tillgodose betryggande säkerhet

Mål skuldförvaltning

- säkerställa kommunkoncernens betalningsförmåga på kort och lång sikt
- minimera kommunkoncernens räntekostnader ur ett långsiktigt perspektiv
- minimera risken med upplåning

Mål för borgensåtagande

- borgensåtagande ska inte äventyra eller fördyra kostnaden för den egna upplåningen

Mål långsiktig medelsförvaltning av kommunens pensionsmedel

- trygga kommunens framtida pensionsutbetalningar
- ge en god avkastning i förhållande till risk
- möta likviditeten för den förmånsbestämda ålderspensionen (FÅP) år 2040 och framåt med minst 100 % konsolidering gentemot den förmånsbestämda ålderspensionen
- portföljen tillåts falla maximalt 15 % från det högsta rapporterade värdet de senaste 12 månaderna
- avkastningsmålet för pensionsmedelsförvaltningen är en långsiktig avkastning på 3 % per år i reala termer, justerat för inflation

Mål medelsförvaltning av donationsmedel

- uppnå en avkastning som möjliggör en årlig utdelning i enlighet med respektive stiftelses ändamål
- ge en god avkastning i förhållande till risk