

Revisionsrapport
***Granskning
av kommunens långsik-
tiga ekonomiska plane-
ring***

***Nynäshamns kommuns revi-
sorer***

Anders Haglund
Samir Sandberg
Januari 2013



Innehållsförteckning

1	Sammanfattande bedömning	1
2	Inledning	3
2.1	Bakgrund	3
2.2	Revisionsfråga	3
	▪ Det finns ekonomiska kalkyler som bygger på ekonomiska antaganden och riskanalyser som säkerställer kommunens finansiella åtagande på kort och lång sikt.	3
2.3	Avgränsning	3
2.4	Metod	3
3	Granskningens resultat	5
3.1	Det finns en långsiktig plan för tillväxt och bostadsbyggande	5
3.1.1	Långsiktig plan för tillväxt och bostadsbyggande	5
3.1.2	Kommentarer och bedömning	7
3.2	Det finns en långsiktig plan för investeringar i infrastruktur och kommunal service och övriga nämnder har involverats i planeringen	7
3.2.1	Investeringsplaner m.m.	7
3.2.2	Kommentarer och bedömning	8
3.3	Det finns en markpolicy för hur den mark kommunen avser investera i 2012 ska förvaltas	9
3.3.1	Markanvändning, Landfjärden.	9
3.3.2	Kommentarer och bedömning	10
3.4	Det finns en organisation för att verkställa beslutade exploaterings- och investeringsbeslut	10
3.4.1	Organisation för planering, exploatering och stadsbyggande	10
3.4.2	Kommentarer och bedömning	11
3.5	Det finns ekonomiska kalkyler som bygger på ekonomiska antaganden och riskanalyser som säkerställer kommunens finansiella åtagande på kort och lång sikt	11
3.5.1	Ekonomiska kalkyler för kommunens finansiella åtaganden på kort och lång sikt	11
3.5.2	Kommentarer och bedömning	12

1 Sammanfattande bedömning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Nynäshamns kommun har PwC granskat kommunens långsiktiga ekonomiska planering. Revisorernas bedömning av väsentlighet och risk har legat till grund för valet av granskningsinriktning.

Revisionsfrågan som ska bevaras är:

- **Har Kommunstyrelsen en långsiktig ekonomisk planering kopplad till kommunens tillväxtplaner?**

Vår bedömning är att kommunstyrelsen inte har en samlad långsiktig ekonomisk planering som är kopplad till kommunens tillväxtplaner.

Vi har dock noterat att det pågår utvecklingsarbete i syfte att förstärka planeringen. Det finns dessutom redan beräkningar och annat underlag som kan användas i syfte att få till stånd en samlad långsiktig planering. Sammantaget gör vi bedömningen att det finns goda förutsättningar för att den långsiktiga ekonomiska planeringen kommer att kunna förstärkas väsentligt. Vi vill betona vikten av att förstärka den långsiktiga ekonomiska planeringen mot bakgrund av kommunens ekonomiska situation.

Den sammanfattande bedömningen baseras på bedömningar avseende granskningens kontrollmål.

- **Det finns en långsiktig plan för tillväxt och bostadsbyggande.**

Vi bedömer vi att det finns en vision för bostadsbyggande och tillväxt men att för att kunna göra en tillfredställande långsiktig plan bör också en plan utifrån förväntad tillväxt göras. Skälet för detta är att tillväxtmålet är mycket ambitiöst och kan vara svårt att nå under gällande förutsättningar.

- **Det finns en långsiktig plan för investeringar i infrastruktur och kommunal service och övriga nämnder har involverats i planeringen.**

Vi bedömer att det inte finns en samlad långsiktig investeringsplan för hela kommunen. Det saknas också samlade ekonomiska beräkningar eller bedömningar av kostnader och intäkter på lång sikt baserad på den förväntade tillväxten i kommunen.

Vår bedömning är också att kommunen inte har en långsiktig planering av investeringar i kommunal service och de ekonomiska konsekvenserna av dessa. Det finns dock förutsättningar att utveckla planeringen utifrån redan befintlig dokumentation och planerade och pågående utredningar.

- **Det finns en markpolicy för hur den mark kommunen avser investera i 2012 ska förvaltas.**

Vi bedömer att det i dagsläget inte finns någon markpolicy för den förvärvade marken. Vi rekommenderar att en finansieringsplan för de olika alternativa användningsområdena för markförvärvet samt att kostnadsberäkningar för de olika alternativen utarbetas.

- **Det finns en organisation för att verkställa beslutade exploaterings- och investeringsbeslut.**

Det har i våra intervjuer inte framkommit något som leder till att vi skulle göra bedömningen att organisationen för att verkställa exploaterings- och investeringsbesluten inte är ändamålsenlig.

- **Det finns ekonomiska kalkyler som bygger på ekonomiska antaganden och riskanalyser som säkerställer kommunens finansiella åtagande på kort och lång sikt.**

Vi bedömer att kommunen inte har tillräckligt långsiktiga ekonomiska kalkyler som bygger på kommunens åtaganden på kort och lång sikt.

2 Inledning

2.1 Bakgrund

Nynäshamns mål är att befolkningen ska växa med 1 - 2 procent per år. Som underlag för befolkningsökningen ligger samhällsbyggnadsprogrammet som innebär möjligheter till ca 1 100 nya bostäder under perioden 2011-2016.

Kommunen har nyligen köpt mark (Landfjärden) från Stockholms stad. Syftet med affären är att bevara områden med värdefulla naturvärden samt exploatera området vid Landfjärden. Överenskommet pris uppgår till 255 mnkr.

Vilka effekter medför kommunens tillväxtambitioner bl.a. med utgångspunkt i planerat markförvärv för (VA-nät, skolutbyggnad, förskolor m.m) Andra planerade större projekt (Hamnvik, Segersäng etc) vad ställer dessa planer för krav på utbyggd kommunal service och hur tacklas detta?

2.2 Revisionsfråga

Har Kommunstyrelsen en långsiktig ekonomisk planering kopplad till kommunens tillväxtplaner?

Kontrollmål/granskningsmål

- Det finns en långsiktig plan för tillväxt och bostadsbyggande.
- Det finns en långsiktigt plan för investeringar i infrastruktur och kommunal service och övriga nämnder har involverats i planeringen.
- Det finns en markpolicy för hur den mark kommunen avser investera i 2012 ska förvaltas.
- Det finns en organisation för att verkställa beslutade exploaterings- och investeringsbeslut.
- Det finns ekonomiska kalkyler som bygger på ekonomiska antaganden och riskanalyser som säkerställer kommunens finansiella åtagande på kort och lång sikt.

2.3 Avgränsning

Granskningen avgränsas primärt till Kommunstyrelsen och Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden.

2.4 Metod

Granskningen genomförs genom:

- Intervjuer med ledande politiker i berörda nämnder samt tjänstemän vid kommunstyrelseförvaltningen och miljö- och samhällsbyggnadsförvaltningen (totalt har ett 10-tal intervjuer genomförts.)

- Dokumentgranskning av mål och budget samt andra relevanta planeringsdokument. Studier av beslutsunderlag och protokoll.

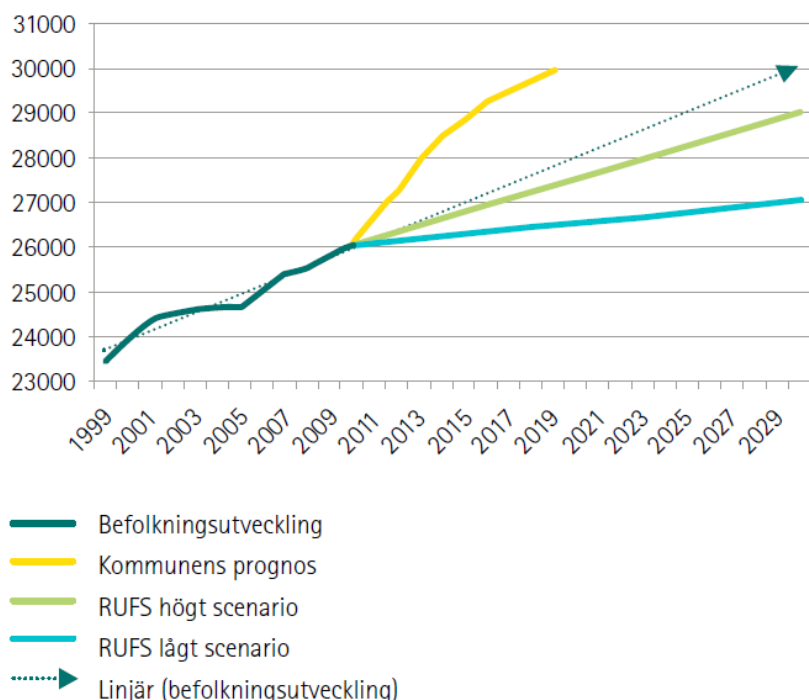
3 Granskningens resultat

I detta avsnitt presenteras granskningens resultat, iakttagelser och bedömningar utifrån granskningens revisionsfråga och kontrollmål.

3.1 Det finns en långsiktig plan för tillväxt och bostadsbyggande

3.1.1 Långsiktig plan för tillväxt och bostadsbyggande

Nynäshamns kommun är till ytan den största kommunen på Södertörn men också den näst mest glesbefolkade. Detta ger kommunen bra förutsättningar för bostadsbyggande. Kommunen har ett politiskt tillväxtmål om att växa med 1-2 procent per år fram till år 2030, som bland annat uttrycks i mål och budget 2012 samt i översiktsplanen. Målet är att kommunen ska växa från dagens ca 26 000 invånare till 35 000 invånare år 2030. För att möta denna befolkningstillväxt krävs ca 4250 nya bostäder, vilket motsvarar över 200 bostäder per år. Målet kan ses som ambitiöst ur ett historiskt perspektiv. Sedan 90-talet har det genomsnitt byggts 70 bostäder per år i kommunen, och målet överstiger den rekommenderade planberedskapen i den regionala tillväxtplanen för Stockholms län (RUFs) där Nynäshamn beräknas växa till 29 000 invånare under samma period.



Befolkningsutveckling 1999-2010 och prognos 2010-2019 respektive 2030

Källa: Förslag till ny Översiktsplan, utställningshandling 2011

Flertalet av de intervjuade nyckelpersonerna uttrycker dock en viss skepsis kring om kommunen kommer att nå den ambitiösa tillväxttakt som anges i den befintliga planen. Flera av de vi har intervjuat ser detta i första hand som en politisk ambition snarare än ett konkret mål som ska uppfyllas.

Huvuddokumentet för kommunens långsiktiga planering för bostadsbyggande är kommunens översiktsplan. Tidigare har kommunen arbetat med ett bostadsbyggnadsprogram, vilket numera är integrerat i översiktsplanen. I översiktsplanen tydliggörs kommunens ambitioner för tillväxt samt planer på vart de tillkommande bostäderna ska förläggas. I översiktsplanen beskrivs planer på 4250 bostäder fördelat enligt tabellen nedan.

Planerat antal nya bostäder	
Nynäshamn	2000
Ösmo	500
Lidatorp, Källberga ovh Björsta	500
Sunnersby-Sångabro	150
Segersång	290
Grödby	180
Stora Vika	80
Landfjärden	350
Landsbygden och skärgården	200
Totalt:	4250

Det uppges i översiktsplanen att det finns färdiga detaljplaner för ca 3000 av de bostäder som ännu inte har börjat byggas. I intervjuerna framkommer också att utrymme för att skapa ytterligare detaljplaner, utöver de 4250 som anges i översiktsplanen. Möjlighet finns för detaljplaner på över 5000 nya bostäder under perioden.

Grunden för tillväxtplanen utgörs av befintliga och planerade detaljplaner och de exploateringsavtal som följer dessa. I det gamla samhällsbyggnadsprogrammet fanns uppskattningar på när olika projekt förväntades komma igång. Detta finns dock inte i översiktsplanen. Vid intervjuerna har det framkommit att eftersom kommunen inte själv exploaterar är kommunens rådighet begränsad över när byggnationerna i de detaljplanelagda områdena kommer igång. Detta försvårar avsevärt möjligheten till långsiktiga ekonomiska planer eftersom det är marknaden som styr när de utfärdade detaljplanerna verkställs. I rådande osäkra konjunkturläge innebär detta att alternativa scenarion behöver utarbetas. Sådana uppskattningar saknas i dagsläget.

I plan och budget, tillika i investeringsplanen och exploateringsbudgeten, läggs de kända och planerade investeringar som krävs för det planerade bostadsbyggandet in. I dagsläget sträcker sig dessa planer tre år framåt. Utöver vad som är specificerat

i mål och budget finns inga långsiktiga ekonomiska planer kopplade till tillväxt- och bostadsbyggnadsplanerna.

Vid avtal om exploatering beräknas områdets kostnad för kommunen. Det finns ingen samlad beräkning eller kalkyl över samtliga exploateringsområden. I samband med exploatering är kommunen generellt sett ansvarig för kostnader för infrastruktur fram till området, och exploatören står för samtliga kostnader inom området. Målet är att kostnaderna för exploatering ska finansieras av exploatören. Beträffande VA finns långsiktiga planer och kostnadsberäkningar för, såväl samtliga befintliga anläggningar som för planerade investeringar. VA-investeringar ska finansieras fullt ut av anslutningsavgifter.

Kommunen har idag ingen avtalsuppföljning när det gäller exploateringsavtal, vilket innebär att avtal kan vara mycket gamla när exploateringen väl inleds. Detta kan innebära att förändringar i lagstiftning och praxis gör att de åtaganden kommunen har i exploateringsavtalet blir mer kostsamma än beräknat.

3.1.2 Kommentarer och bedömning

Vi bedömer att kommunen i dagsläget har en mycket ambitiös plan kring bostadsbyggande och tillväxt. Enligt översiktsplanen och detaljplanerna kan vi dock konstatera att kommunen teoretiskt har beredskap och förutsättningar för att bygga den mängd bostäder som krävs för att nå de ambitiösa tillväxtmålen.

Vår bedömning är att planen kan vara svår att nå under gällande förutsättningar. Det är således inte troligt att samtliga planerade bostäder kommer att färdigställas under den aktuella perioden. Tillväxtmålet bör därmed snarare ses som en vision än ett konkret och realistiskt mål. Fokus bör därför, enligt vår uppfattning, med fördel kunna riktas mot att prioritera och följa upp de processer som är igång samt att tydligare skilja på förväntad tillväxt och kommunens tillväxtmål enligt översiktsplanen. Detta ser vi som en rimlig förutsättning för att kunna göra en tillfredställande långsiktig planering.

Eftersom de vi intervjuat, som är nyckelpersoner i kommunen, anser att tillväxtplanerna är väldigt ambitiösa, bedömer vi att det finns en god mental beredskap för att växa mindre än planerat.

Sammanfattningsvis bedömer vi alltså att det finns en plan för bostadsbyggande och tillväxt men att kommunstyrelsen för att kunna göra en tillfredställande långsiktig plan bör arbeta med en plan utifrån förväntad tillväxt.

3.2 Det finns en långsiktig plan för investeringar i infrastruktur och kommunal service och övriga nämnder har involverats i planeringen

3.2.1 Investeringsplaner m.m.

Den övergripande planen för investeringar i infrastruktur och kommunal service finns i översiktsplanen. Utöver denna finns ett antal strategiska dokument som VA-strategi, trafikplanen, gång- och cykelplan samt klimat- och energiplan. Avseende

vatten och avlopp har en särskild VA-strategi utarbetats under 2012. Utifrån denna ska en långsiktig VA-plan utarbetas som enligt uppgift kommer att bli klar under 2013.

Precis som för bostadsbyggande återfinns den befintliga ekonomiska planen i huvudsak i mål och budget som sträcker sig tre år framåt. I VA-strategin finns en långsiktig kalkyl. VA-strategin identifierar ett investeringsbehov på ca 1 miljard kronor utifrån befintliga tillväxtplaner. Dessa investeringar ska dock i huvudsak finansieras med anslutningsavgifter och kommer därmed inte att belasta kommunens budget i någon högre grad. VA-investeringarna förutsätter dock att kommunen har en god likviditet under byggnationstiden eftersom anslutningsavgifterna tas in i takt med att investeringarna färdigställs.

I intervjuerna framkommer att det i syfte att begränsa kommunens kostnader finns en icke-dokumenterad prioriteringsordning genom att styra detaljplanearbetet till områden där stora delar av den grundläggande infrastrukturen redan finns. Det finns inga beräkningar av de samlade finansiella konsekvenserna för kommunens ekonomi av investeringar som ska göras. Det finns dock en stor medvetenhet om förhållandet och avsikten är att utveckla planeringen på detta område.

Inom skolområdet pågår för tillfället en skolhusutredning som en del av en långsiktig lokalförsörjningsplan. Lokalförsörjningsplanen ska presenteras under 2013 och förväntas ge svar på hur demografiska förändringar påverkar lokalbehovet och således hur investeringsbehovet kommer att utvecklas framöver. Vidare beskrivs att kommunen även är på gång att starta en utredning kring framtida behov inom socialtjänstens områden för att möjliggöra en långsiktig ekonomisk planering. Utredningar görs i samarbete med de berörda förvaltningarna och det framkommer i intervjuerna av företrädare för såväl barn- och utbildningsförvaltning och socialförvaltning att det finns en löpande dialog kring hur deras verksamheter kommer att utvecklas när nya områden planeras. I dagsläget finns dock inga faktiska uppskattningar av volymutveckling eller kostnadsberäkningar på längre sikt än de som presenteras i mål och budget.

Kommunen har i dagsläget inte gjort några samlade beräkningar för hur kommunens kostnader och intäkter påverkas av de förväntade demografiska förändringarna samt den planerade befolkningsökningen. Kalkyler avseende framtida förväntade kostnader återfinns dock i de olika planer och strategier samt i de exploateringsavtal som finns framtagna, men en samlad konsekvenskalkyl saknas dock. Därmed finns också goda förutsättningar för att samla ihop dessa beräkningar för att göra en samlad ekonomisk planering på lång sikt.

3.2.2 Kommentarer och bedömning

Vi bedömer att det inte finns en samlad långsiktig investeringsplan för hela kommunen. Det saknas också samlade ekonomiska beräkningar eller bedömningar av kostnader och intäkter på lång sikt baserad på den förväntade tillväxten i kommunen. De ekonomiska konsekvenserna beskrivs endast för nästkommande tre år. Detta förhållande bör enligt vår uppfattning utvecklas mot mer långsiktiga kalkyler och bedömningar.

En samlad långsiktig ekonomisk plan bedömer vi som viktig för att kunna planera och prioritera bland de investeringar som kommer att behöva göras. Detta ser vi som en förutsättning för ett effektivt resursanvändande. Beräkningar av framtida kostnader finns i ett antal olika dokument och planer. Detta innebär att vi bedömer att det finns goda förutsättningar för att samla dessa beräkningar till en långsiktig plan.

Av intervjuerna framgår att det finns olika inofficiella prioriteringsordningar för att utnyttja befintliga anläggningar och kapacitet i syfte att erhålla ett effektivt resursutnyttjande och därmed hålla kostnaderna nere för den planerade tillväxten. Vi anser att dessa bör dokumenteras för att säkerställa att så sker.

Vi anser också att det pågående arbetet kring, VA-planen, lokalförsörjningsplanen samt den eventuella utredningen kring socialtjänstens utveckling är ett positivt steg för att få en bättre kunskap om konsekvenserna av tillväxtambitionen.

Vår bedömning blir således att kommunen inte har en långsiktig planering av investeringar i kommunal service och de ekonomiska konsekvenserna av dessa. Det finns dock förutsättningar att utveckla planeringen utifrån redan befintlig dokumentation och de pågående samt planerade utredningarna.

3.3 Det finns en markpolicy för hur den mark kommunen avser investera i 2012 ska förvaltas

3.3.1 Markanvändning, Landfjärden.

Nynäshamns kommun har skrivit avtal med Stockholm stad om att förvärva 2 440 hektar mark belägen inom kommunens gränser. Diskussion om förvärvet av marken ska enligt intervjuerna ha pågått sedan 2005. Köpeskillingen är avtalad till 255 mnkr. Markköpet beskrivs i tjänsteskrivelsen till KS i september 2012 som viktigt för kommunen ur strategisk synvinkel. I tjänsteskrivelsen anges sex huvudsakliga användningsområden för marken.

1. Utöka kommunens markreserv
2. Möjliggöra för strategiska markbyten
3. Nya exploateringsområden
4. Påskynda avloppsbyggnationen i Landfjärden
5. Få kontroll över och möjlighet att utöka viktiga rekreationsområden
6. Avyttra delar med vinst.

Marken beräknas ge direkta intäkter till kommunen om ca 1,8 mnkr per år och kapitalkostnaden för marken med dagens gynnsamma ränteläge förväntas bli ca 7,4 mnkr per år.

Det saknas i dagsläget beslutade planer för hur större delen av markförvärvet ska användas. I den nya översiktsplanen återfinns delar av det planerade markförvärvet som exploateringsområden och i intervjuerna nämns att idédiskussioner med exploatörer för Landfjärden och Västra Segersäng förs. I övrigt saknas markpolicy,

markanvisningspolicy, verksamhetsstrategi och planer för hur den inköpta marken ska användas. Vid intervjuerna anges att planer för marken inte har kunnat utarbetas eftersom det råder politisk oenighet kring hur marken ska användas. Förslag finns på allt ifrån att sälja 95 procent av den förvärvade marken till att behålla stora delar som markreserv och rekreationsområde. Det finns heller inga planer för hur marken ska förvaltas fram till dess beslut om den slutgiltiga användningen tagits.

Förvärvet kommer att leda till ökade kapitalkostnader på kort till medellång sikt. Samtliga intervjuade ger ett klart uttryck för att marken på lång sikt ska ge ett ekonomiskt överskott för kommunen. Inga beräkningar på detta har genomförts, men målet är att såväl kapitalkostnader som köpesumma ska kunna finansieras genom exploatering och försäljning av olika områden. I dagsläget gör flera av de intervjuade bedömningen att kommunen klarar av att bära de ökade kapitalkostnaderna. De finansiella kostnaderna för marken är inplanerade i den treårsplan som finns.

3.3.2 Kommentarer och bedömning

Vi bedömer att det i dagsläget inte finns någon markpolicy för den förvärvade marken. Samtliga intervjuade företrädare ser dock markköpet som positivt för kommunen samt att marken tillför kommunen att antal viktiga strategiska möjligheter.

I intervjuerna anges den politiska oenigheten kring vad marken ska användas till som skäl för att inga planer eller policys ännu har utvecklats. Vår uppfattning är att ett så stort markförvärv och investering som nu har genomförts borde ha föregåtts av ett väl strukturerat beslutsunderlag med tydliga mål och planer för markanvändningen. Vår uppfattning är att ekonomiska beräkningar av de olika förslagen till hur marken ska användas skulle tillföra en viktig dimension i den politiska processen inför beslutet om hur marken ska användas. De antaganden och relativt grova uppskattningar som har gjorts bör säkerställas genom faktiska beräkningar

3.4 Det finns en organisation för att verkställa beslutade exploaterings- och investeringsbeslut

3.4.1 Organisation för planering, exploatering och stadsbyggande

Det övergripande ansvaret för strategisk planering återfinns under kommunstyrelseförvaltningen där planeringschefen och avdelningen för planering och samhällsutveckling finns. Samhällsbyggnadsförvaltningen har ansvaret för de praktiska frågorna och verkställandet av de beslutade exploaterings- och investeringsbesluten.

Exploatering genomförs som beskrivits ovan i huvudsak av externa entreprenörer vilka svarar för projektering och liknande kostnader. Även investeringar i kommunal infrastruktur sker till större delen genom externa entreprenörer. Miljö- och samhällsbyggnadschefen anger att ett mål finns om att utföra ca 25 procent av arbetena inom området kommunalteknik i egen regi. Målet syftar till att behålla praktisk kompetens inom området och att vara uppdaterade kring teknisk och praktisk utveckling. Förvaltningschefen menar att detta utgör en bra grund för att säkerställa kommunens beställarkompetens.

Samtliga intervjuade anser att kommunen har en bra och/eller tillräcklig kompetens inom planering och detaljplanearbete. Mark- och exploateringsavdelningen har varit den trånga sektorn. Mark- och exploateringsavdelningen består av exploateringschefen samt två exploateringsingenjörer. Avdelningen har nyligen utökats, och enligt uppgift är ytterligare utökning av personalstyrkan aktuell. Förhoppningen med utökningen anges vara att exploateringschefen ska kunna arbeta med mer strategiska exploateringsfrågor, vilket idag begränsas av att exploateringschefen ofta måste medverka vid förhandlingar. En del av det strategiska arbetet är att utveckla mer långsiktiga ekonomiska kalkyler.

Ingen av de intervjuade uttrycker att kommunen lider akut brist på någon kompetens inom aktuella områden. Om ett akut behov skulle uppstå finns möjligheter att köpa in kompetensen. Flera intervjuade uttrycker dock att kommunen hittills har haft bristande resurser inom den befintliga linjeorganisationen för att klara av att leda större projekt. Detta gäller framförallt projekt där flera avdelningar både inom och utom samhällsbyggnadsförvaltningen är involverade samtidigt. Detta har till exempel aktualiserats i samband med Norvikprojektet. För detta projekt har sammanhållande projektledare tillsatts. Samtidigt belyser flera intervjuade att det finns ett mycket gott samarbete mellan de olika avdelningarna och frågorna i dagsläget har hanterats på ett bra sätt.

3.4.2 Kommentarer och bedömning

Det har i våra intervjuer inte framkommit något som leder till att vi skulle göra bedömningen att organisationen för att verkställa exploaterings- och investeringsbesluten inte är ändamålsenlig.

I förhållande till den stora exploateringsverksamheten som bedrivs i kommunen kan mark- och exploateringsavdelningen ses som relativt liten. De intervjuade har upplevt att avdelningen tidigare har varit en "flaskhals". Den resursförstärkning som på senare tid har skett ses därför som värdefull. Eftersom som förstärkningarna inom mark- och exploateringsavdelningen har skett relativt nyligen är det, i nuläget svårt att bedöma om de är tillräckliga. Vi rekommenderar nämnden att följa utvecklingen och eventuellt också frigöra resurser för ytterligare strategisk planering.

3.5 Det finns ekonomiska kalkyler som bygger på ekonomiska antaganden och riskanalyser som säkerställer kommunens finansiella åtagande på kort och lång sikt

3.5.1 Ekonomiska kalkyler för kommunens finansiella åtaganden på kort och lång sikt

Kalkyler för åtaganden på kort sikt återfinns i mål och budget. Det går att utläsa att såväl investeringsbudget som finansieringskostnader förväntas öka de närmaste tre

åren, samtidigt som kommunen förväntas uppvisa en budget i balans givet angivna budgetramar.

Kommunen saknar sammanställda ekonomiska kalkyler på lång sikt både för beräknade kostnader och uppskattat finansieringsbehov för aktuella åtaganden.

När exploateringsavtal skrivs görs kostnadsberäkningar för kommunens åtagande i samband med exploateringsavtalet. I Gång- och cykelplanen finns uppskattade kostnader för de planerade investeringarna.

Avseende vatten och avlopp finns mycket detaljerade kostnadsberäkningar för minst 15 år framåt. Eftersom dessa investeringar ska finansieras via anslutningsavgifter ligger dessa dock inte med i budget. I VA-avdelningens beräkningar finns också beräkningar på hur mycket rörelsekapital som kommer att behövas under investeringsperioden. Dessa uppgifter har dock inte sammanställts och rapporterats till ekonomiavdelningen.

Det saknas även beräkningar för alternativa scenarier för hur kommunens kostnader och intäkter skulle påverkas av den planerade tillväxten.

3.5.2 Kommentarer och bedömning

Vi bedömer att kommunen inte har tillräckligt långsiktiga ekonomiska kalkyler.

Vi rekommenderar att en sammanställning över långsiktigt ekonomiska kalkyler görs. Alternativa beräkningar bör genomföras för hur kommunens kostnader och intäkter kan komma att påverkas av den planerade tillväxttakten. Vi vill särskilt betona detta behov mot bakgrund av kommunens nuvarande ekonomiska situation och den osäkerhet som finns beträffande den samhällsekonomiska utvecklingen.

2013-01-24

Anders Hägg
Uppdragsledare

Anders Haglund
projektledare