



2008-02-11

Kommunstyrelsen

För kännedom:
Kommunfullmäktige

Granskning av den långsiktiga ekonomiska planeringen i Lunds kommun

På uppdrag av Lunds kommuns revisorer har Komrev inom Öhrlings Pricewaterhouse-Coopers genomfört en granskning av den långsiktiga ekonomiska planeringen i Lunds kommun, se bifogad bilaga.

Lunds kommun har haft och har en väldigt hög ambitionsnivå vad gäller att skapa en attraktiv stad och region. Skolorna är bland de bästa i Sverige och sedan Lärarförbundet startade denna ranking 2002 har Lund placerat sig bland de fem bästa skolkommunerna samtliga år! 2008 var det den bästa skolkommunen i Sverige. Därutöver utsågs kommunen 2007 till bästa boendekommun av tidskriften Fokus, flertalet kunskapsintensiva företag finns etablerade här och eventuellt kommer ESS att etableras i kommunen. Mot bakgrund av detta är det också viktigt att det finns en bra långsiktig ekonomisk planering för att kunna bemöta framtida utmaningar. I granskningen ställdes fem revisionsfrågor som här också besvaras:

”Grundar sig den ekonomiska flerårsplaneringen på väl underbyggda ekonomiska analyser och framtidsbedömningar/omvärldsanalys?”. Det finns en väl etablerad budgetprocess i kommunen som beaktar både ettårs- och treårsperspektivet. Dock är det, enligt en av de intervjuade, alltför mycket fokus på det första året i förhållande till de övriga två åren. I ett längre perspektiv, fem år eller mer, finns ingen konkret ekonomisk planering, vilket borde finnas. Någon strukturerad, årligen återkommande, omvärldsanalys görs inte heller. Däremot finns en medvetenhet om framtida utmaningar som bland annat konkretiseras i arbetet med ”Vision 2025”.

”Finns tydliga och väl underbyggda finansiella mål på kort och lång sikt?”. Svaret på den frågan är enligt resonemang ovan ja, om vi med lång sikt menar 3 år, vilket är detsamma som planperioden. Med tanke på eventuellt kommande investeringsbehov (ESS¹ m m), bör dock denna tidsperiod vara längre än tre år.

¹ ESS (European Spallation Source) är ett flervetenskapligt forskningscentrum baserat på världens mest kraftfulla neutronkälla. I anläggningen kan forskarna studera framtidens olika material.



"Är kommunens planer/strategier för ekonomisk balans tydliga, relevanta och riskbedömda?". I enlighet med svar ovan kan man säga att de är tydliga, relevanta och riskbedömda i det kortare perspektivet men inte i det längre perspektivet.

"Finns alternativ och handlingsberedskap inbyggda i planerna?". I det korta perspektivet finns det en viss handlingsberedskap vad gäller ekonomin då känslighetsanalyser genomförs i EVP:n. Däremot finns det mindre ekonomisk handlingsberedskap i det längre perspektivet eftersom det finansiella sparandet varit och är relativt blygsamt de senaste åren. Nästföljande tre år kan inte förväntas generera några större resultat de heller. Vad gäller verksamheten finns det via bland annat befolkningsprognoserna en betydligt större handlingsberedskap. Detta förstärks också av arbetet med "Vision 2025" där diverse framtida möjligheter diskuteras.

"Är framförhållningen tillräcklig?" Svaret på denna fråga måste enligt resonemang ovan vara nej.

För att utveckla den långsiktiga planeringsprocessen ytterligare anser revisionen att det kan finnas goda skäl att:

- Inom ramen för arbetet med EVP:n, ha större fokus på det andra och det tredje året.
- På längre sikt se till att det finns utrymme för ett finansiellt sparande då kommunens kommande resultat inte kommer att räcka för att nå de finansiella målen och för att klara kommande investeringsbehov.
- Ytterligare förstärka den långsiktiga ekonomiska planeringen genom att tydligare strategier/handlingsplaner utarbetas för hur de finansiella målen skall nås, för att de ska bli effektivare styrmedel.
- Även om kommunens planeringsprocess har utvecklats genom åren bör nästa steg i utvecklingen vara att de kommunala företagen tas med i planeringsprocessen.
- I samband med det långsiktiga visionsarbetet skulle ekonomiska bedömningar kunna ingå för en femårsperiod exempelvis. En sådan ekonomisk bedömning skulle kunna uppdateras varje år i samband med budgetarbetet. Det är dock inget lagkrav att ta fram en ekonomisk bedömning för fem år framåt, däremot tror vi att det skulle kunna underlätta för det framtida genomförandet av Lunds kommuns ambitiösa projekt (se ovan) och kommande behov i övrigt.

Svar över vidtagna åtgärder önskas före mars månads utgång 2009.

FÖR LUNDS KOMMUNS REVISORER

Lars Larsson
Ordförande