

Granskning av god ekonomisk hushållning per 2023-12-31

Hudiksvalls kommun

Revisionsrapport
April 2024

*Projektledare Cecilia Axelsson
Projektmedarbetare Malou Olsson*



Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen ska kommunal verksamhet kännetecknas av god ekonomisk hushållning. En del i den ekonomiska förvaltningen är att fullmäktige ska besluta om verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Dessa mål ska sedan följas upp i såväl delårsrapport som årsredovisning. Årsredovisning ska även innehålla en utredning och redovisning av följsamhet till det lagstadgade balanskravet.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i delårsrapport respektive årsredovisning är förenligt med beslutade mål inom området. Uppdraget ingår som en obligatorisk del i årets revisionsplan. Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av delårsrapport och årsredovisning.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin skriftliga bedömning, vilken skall biläggas delårsrapport/årsredovisning i samband med fullmäktiges behandling av respektive rapport. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Är resultat i delårsrapport respektive årsredovisning förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning?
2. Är resultat i delårsrapport respektive årsredovisning förenligt med balanskravet?

I granskning av delårsrapport riktas fokus mot om det finns förutsättningar att mål och balanskrav kommer att uppnås för perioden.

Revisionskriterier

Revisionskriterier i granskningen utgörs av kommunallagen 11:1, lag om kommunal bokföring och redovisning 11:8, 11:10, 11:12 och 13:2 samt rådet för kommunal redovisnings rekommendation 17 Delårsrapport respektive rekommendation 15 Förvaltningsberättelse.

Inledning, forts

Avgränsning

Granskningen av delårsrapport respektive årsredovisning omfattar:

- Hur styrelsen i förvaltningsberättelsen utvärderar hur mål för god ekonomisk hushållning respektive balanskrav har uppnåtts/förväntas uppnås,
- Om redovisat/förväntat resultat är förenligt med fullmäktiges verksamhetsmässiga respektive finansiella mål för god ekonomisk hushållning för målperioden.
- Om redovisat/förväntat resultat är förenligt med kommunallagens krav på en ekonomi i balans (balanskravet).

Granskningen som presenteras i denna rapport avser granskning av årsredovisning som upprättats per 2023-12-31 och som behandlats av kommunstyrelsen 2024-04-09.

Metod

Granskningen har skett genom analys av för granskningen relevant dokumentation. Granskningsresultatet bedöms med hjälp av signalsystem: grön (uppfyllt), gult (delvis) och röd (ej uppfyllt).

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef, ekonom och kvalitetsstrateg som har haft ansvar för upprättande av årsredovisningen.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

Budget 2023

Hudiksvalls kommuns styrmodell och visionsarbete bedrivs under samlingsnamnet "Glada Hudik-språnget". Styrmodellen utgår från Vision 2050.

Fullmäktige i Hudiksvalls kommun har fastställt ett budgetdokument för år 2023 och plan för 2024-2026 innehållande ett antal finansiella och verksamhetsmål.

Det finns totalt sju fastställda finansiella mål för 2023.

Av budgetdokumentet 2023 går att utläsa att fullmäktige har fastställt tre övergripande mål, vilka är följande:

- Samhällstjänster av högsta kvalitet
- Blomstrande näringsliv
- Attraktiv och hållbar livsmiljö

Kommunfullmäktige har fastställt nio verksamhetsmål i budgeten för 2023 kopplat till de övergripande målen. Därtill finns det i budgeten angivna förslag till indikatorer med angivna målnivåer för några av verksamhetsmålen.

lakttagelser

I kommunens årsredovisning finns ett särskilt avsnitt *God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning*. I detta avsnitt redogörs för kommunfullmäktiges antagna verksamhetsmål och finansiella mål. Fullständig redovisning av nämndernas åtaganden återfinns i respektive nämnds verksamhetsrapport. Årsredovisningen hänvisar till kommunens hemsida för att ta del av respektive nämnds verksamhetsrapport.

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning 2023. Av årsredovisningen framgår att samtliga 7 mål är uppfyllda.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

lakttagelser, forts

Verksamhetsmål

I årsredovisningen lämnas en redovisning av kommunfullmäktiges nio fastställda verksamhetsmål kopplat till de övergripande målen.

Graden av måluppfyllelse för 2023 åskådliggörs med hjälp av olika trafikljus (helt uppfyllt, i hög grad uppfyllt, delvis uppfyllt och ej uppfyllt). Av redovisningen framgår att för det övergripande målet om *Samhällstjänster av högsta kvalitet* är två mål i hög grad uppfyllda och tre mål delvis uppfyllda. För det övergripande målet om *Blomstrande näringsliv* är två mål i hög grad uppfyllda och för ett mål (stödja utvecklingen av sociala företag) har ingen mätning genomförts. Av redovisningen framgår vidare att för det övergripande målet om *Attraktiv och hållbar livsmiljö* är ett mål i hög grad uppfyllt och ett mål delvis uppfyllt.

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2023.

Med anledning av att ingen mätning har genomförts för verksamhetsmålet avseende sociala företag, är det inte möjligt för revisionen att göra bedömning om resultatet är förenligt med detta verksamhetsmål. Grundat på vår översiktliga granskning av årsredovisningen har det i övrigt inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de övriga åtta verksamhetsmässiga mål som fullmäktige fastställt i budget 2023.

Kommunstyrelsen lämnar ingen sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2023.

Granskningsresultat: Balanskravet

lakttagelser

I kommunens årsredovisning 2023 lämnas information om balanskravet i ett särskilt avsnitt Balanskravsresultat. Uppställningen av avstämningen av balanskravsresultatet god redovisningssed.

Av balanskravsutredningen framgår att årets balanskravsresultat är positivt och uppgår till 19,4 mnkr.

Av redovisningen går att utläsa att kommunen inte har några ackumulerade negativa balanskravsresultat vid årets ingång. Mot bakgrund av lämnat balanskravsresultat redovisas inget negativt balanskravsresultat vid utgången av 2023 som enligt kommunallagen (11 kap 12§) ska återställas under de tre närmast följande åren.

Bedömning

Vi bedömer, utifrån redovisningen av balanskravsresultatet i årsredovisningen, att det lagstadgade balanskravet är uppfyllt.

Samlad bedömning

1. Revisionsfråga 1

Är resultat i årsredovisning förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning?

- **Finansiella mål**

Ja, uppfyllt



- **Verksamhetsmål**

Delvis uppfyllt



2. Revisionsfråga 2

Är resultat i årsredovisning förenligt med balanskravet?

- **Följsamhet till balanskravet**

Ja, uppfyllt



2024-04-18

Rebecka Hansson

Uppdragsledare

Cecilia Axelsson

Projektledare