

Granskning av god ekonomisk hushållning per 2023-08-31

Hudiksvalls kommun

Revisionsrapport
Oktober 2023

*Cecilia Axelsson
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.

Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättande av delårsrapport och årsredovisning. Revisionsobjekt I granskningen är kommunstyrelsen.

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

Avgränsning

Granskningen avser 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 delårsrapport som upprättats per 2023-08-31 och som behandlats i kommunstyrelsen 2023-10-10.

Metod

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

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

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

lakttagelser

Hudiksvalls 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.

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 tio 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.

Delårsrapporten redogör för kommunfullmäktiges antagna verksamhetsmål, finansiella mål och en redovisning av särskilda uppdrag. Fullständig redovisning av nämndernas åtaganden återfinns i respektive nämnds verksamhetsrapport. Delårsrapporten hänvisar till kommunens hemsida för att ta del av respektive nämnds verksamhetsrapport.

Finansiella mål

I kommunens delårsrapport 2023 framgår att samtliga sju finansiella mål bedöms uppfyllas utifrån lämnad prognos.

Kommunstyrelsen utvärderar måluppfyllelsen både utifrån delårsutfallet och utifrån prognostiserat helårsresultat. Vi noterar däremot att information och andra underlag som stöd för bedömning av prognostiserat helårsutfall inte lämnas avseende för fyra av de finansiella målen, vilka är kassalikviditet, kortfristiga placeringar, upplåning och soliditet.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

lakttagelser

Verksamhetsmål

I delårsrapporten lämnas en redovisning av verksamhetsmålen mot årsprognosen. 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 de kommunövergripande målen bedöms utifrån beslutad nivå för måluppfyllelse. Av redovisningen framgår att målen tillhörande Samhällstjänster av högsta kvalitet prognosieras två mål som i hög grad uppfyllda och tre delvis uppfyllda. Målen tillhörande Blomstrande näringsliv prognostiserar ett mål som i hög grad uppfyllt och två som delvis uppfyllda. De två målen tillhörande Attraktiv och hållbar livsmiljö prognostiserar som delvis uppfyllda.

I delårsrapporten lämnas ingen samlad bedömning av verksamhetsmålen men av redovisningen går att utläsa att tre mål bedöms uppfyllas i hög grad och sju mål delvis att uppfyllas.

Bedöminng

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

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

Granskningsresultat: Balanskravet

lakttagelser

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

Redovisat balanskravsresultat per 2023-08-31 uppgår till +46,3 mnkr. Av balanskravsutredningen framgår att årets prognostiserade resultat efter balanskravsjusteringar såväl som årets balanskravsresultat är negativt och uppgår till 17,2 mnkr.

Kommunen har inte några ackumulerade negativa balanskravsresultat vid årets ingång. Mot bakgrund av lämnad årsprognos av balanskravsresultatet redovisas ett negativt balanskravsresultat som enligt kommunallagen (11 kap 12§) ska återställas under de tre närmast följande åren. Vi noterar att det inte lämnas några upplysningar om när och på vilket sätt en reglering av det negativa balanskravsresultatet avses genomföras. Däremot framgår att hänvisning till synnerliga skäl kan göras eller att medel från resultatutjämningsreserven kommer att användas.

Bedömning

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att styrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet inte kommer att uppfyllas. Vi ser ingen anledning till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär. Vi bedömer att det finns behov av åtgärder för att säkerställa att verksamheten kan bedrivas inom tilldelade ekonomiska ramar och en plan för hur reglering av det negativa balanskravsresultatet ska genomföras.

I delårsrapporten lämnas hänvisning till synnerliga skäl eller användning av medel från resultatutjämningsreserven som tänkta åtgärder. Vi vill uppmärksamma att förarbetena till kommunallagen menar på att åberopande av synnerliga skäl att inte återställa ett negativt balanskravsresultat ska vara mycket väl motiverat och kravet på god ekonomisk hushållning ska vara uppfyllt.

Samlad bedömning

1. Revisionsfråga 1

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

- Finansiella mål

Ja, uppfyllt



- Verksamhetsmål

Delvis uppfyllt



2. Revisionsfråga 2

Är resultat i delårsrapport förenligt med balanskravet?

- Följsamhet till balanskravet

Nej, ej uppfyllt



2023-10-13

Rebecka Hansson

Uppdragsledare

Cecilia Axelsson

Projektledare