

Granskning av god ekonomisk hushållning 2022

Hudiksvalls kommun

2022-10-14

Projektledare Cecilia Axelsson, certifierad kommunal revisor

Projektmedarbetare Malou Olsson

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2022-01-01 – 2022-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022.

Med utgångspunkt från ställd revisionsfråga lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

Revisionsfråga	Bedömning
Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?	Delvis Sex av sju finansiella mål prognostiseras att uppfyllas och ett finansiellt mål prognostiseras att inte uppfyllas. Ett verksamhetsmål prognostiseras att helt uppfyllas, fem verksamhetsmål prognostiseras att i hög grad uppfyllas och fyra verksamhetsmål prognostiseras att delvis uppfyllas.



Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning	3
Granskningsresultat	4
God ekonomisk hushållning	4
laktagelser	4
Bedömning	5
Rekommendationer	5

Inledning

Bakgrund

Fullmäktige ska behandla minst en delårsrapport per år. I samband med fullmäktiges behandling av delårsrapporten ska även revisorerna bedöma resultatet i delårsrapporten. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till fullmäktige.

Kommunen skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisionsobjekt är styrelsen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning vilken skall biläggas delårsrapporten i samband med fullmäktiges behandling av densamma.

Granskningen ska besvara följande revisionsfråga:

- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar. Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning

Avgränsning

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Hur kommunen redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (både finansiella och verksamhetsmässiga mål).

Metod

Granskningen genomförs enligt god revisionsledning för kommuner och regioner.

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

Granskningsresultat

God ekonomisk hushållning

lakttagelser

Kommunfullmäktige har fastställt ett budgetdokument för år 2021 med plan för år 2022-2024 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

I budgetdokumentet finns tre övergripande mål fastställda, för att uppnå kommunens vision, vilka är följande:

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

Kommunfullmäktige har fastställt tio verksamhetsmål i budget kopplat till de övergripande målen. Därtill finns fastställda indikatorer med angivna målnivåer till nio av tio fastställda verksamhetsmål.

Finansiella mål

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2022.

Av redovisningen framgår att sex av sju finansiella mål bedöms uppfyllas utifrån lämnad prognos. Målet kring kortfristiga placeringar innebär att medlen ska värdesäkras genom att den realiserade avkastningen ska återinvesteras till ett belopp som minst motsvarar inflationen. Målet anges ej uppfyllas för helåret med anledning av marknadsmässiga värdenedgångar under 2022.

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.

Mål för verksamheten

I delårsrapporten per augusti görs, där det är möjligt, en prognos om måluppfyllnad vid helåret för de av kommunfullmäktige beslutade verksamhetsmålen.

Av redovisningen framgår att ett verksamhetsmål helt kommer att uppfyllas, fem verksamhetsmål i hög grad kommer att uppfyllas och fem verksamhetsmål att delvis uppfyllas utifrån lämnad prognos. De verksamhetsmål som uppges delvis uppfyllas är bland annat: Ökad kvalitet i våra verksamheter, Effektivisering genom behovsstyrd digitalisering och minskad sjukskrivning.

Till respektive mål finns redovisningar avseende vilka aktiviteter som genomförts samt kommentarer kopplat till olika mätetal såsom utbildningsresultat, NKI (Nöjd Kund Index) och sjukfrånvaro.

Bedömning

Utifrån genomförd översiktlig granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2022.

Utifrån genomförd översiktlig granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet är delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2022.

Rekommendationer

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att:

- Säkerställa att det i kommande delårsrapporter lämnas information och underlag till prognostiserat helårsutfall för samtliga fastställda finansiella mål, för att ge ökad förståelse till bedömning av den prognostiserade måluppfyllelsen.

2022-10-14

Rebecka Hansson

Cecilia Axelsson

Uppdragsledare

Granskningsansvarig

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Hudiksvalls kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från 2022-09-05. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.