

## Projektplan: Granskning av budgetprocessen

---

### Hylte kommun

---

#### Bakgrund

Budgetprocessen är central för kommunens styrning och resursfördelning till verksamheterna. En väl fungerande budgetprocess och budgetföljsamhet stärker kommunens förutsättningar för att uppnå god ekonomisk hushållning. Kommunens ekonomiska utfall och de framtida utmaningar ställer höga krav på processerna för planering av verksamheten och dess finansiering. Brister i budgetprocessen riskerar felallokering därmed en dålig ekonomistyrning.

Demografiska förändringar ställer krav på omställning, utveckling och tillgänglighet till kommunala tjänster i en kommun. Den demografiska sammansättningen i Sverige innebär den nästkommande 10-årsperioden att antalet äldre och antalet yngre ökar i en högre utsträckning än andra åldersgrupper. Detta ställer bland annat krav på tillgänglighet inom äldreomsorgen samt barn- och utbildningsverksamheter. Utöver de demografiska utmaningarna förväntas kommande lågkonjunktur samt stigande inflation och räntor skapa påfrestningar på ekonomin inom offentlig sektor. Med anledning av rådande konjunktur, oro i omvärlden och ökade kostnader för bland annat löner, räntor och inköp står kommuner inför ett ansträngt ekonomiskt läge

Såväl samhällsekonomiska som kommunspecifika utmaningar lyfts budget för 2024. Den ansträngda ekonomin innebär att finansiering inom respektive nämnd behöver ske och nämnderna arbeta med effektivitet och genom kostnadsminskningar. Detta kräver kostnadsanpassningar, omprioriteringar, effektiviseringar och digitaliseringar.

Mot bakgrund av ovanstående har revisorerna beslutat att granska budgetprocessen i Hylte kommun.

#### Syfte och revisionsfrågor

Granskningens syfte är att bedöma om kommunstyrelsen har en ändamålsenlig budgetprocess.

I granskningen besvaras följande revisionsfrågor:

- ▶ Finns en tydlig styrning och ansvarsfördelning för budgetprocessen?
- ▶ Har kommunstyrelsen en långsiktig plan för hur effektiviseringar ska genomföras i syfte att möta de ekonomiska förutsättningarna?
- ▶ Finns en struktur som säkerställer att effektiviseringar och budgetföljsamhet uppnås?
  - Kräver kommunstyrelsen åtgärdsplaner för att säkerställa att effektiviseringsvinster är nåbara?
  - Har kommunstyrelsen skapat förutsättningar att kontinuerligt följa upp besparingsåtgärder genom nyckeltal eller annan metodik?
- ▶ Tar budgetprocessen hänsyn till den förväntade långsiktiga ekonomiska utvecklingen i kommunen?

### **Revisionskriterier**

I denna granskning utgörs revisionskriterierna av:

- ▶ Kommunallagen (2017:725)
- ▶ Resultat och ekonomisk plan REP 2024-2027 med budget
- ▶ Kommunfullmäktiges mål och riktlinjer

### **Ansvarig nämnd/styrelse**

Granskningen avser kommunstyrelsen.

### **Metod och genomförande**

Granskningen sker genom dokumentstudier och intervjuer.

Revisorerna skall medges möjlighet att vara med och delta i intervjuer.