

För yttrande:
Kommunstyrelsen

För kännedom:
Kommunfullmäktige

Granskning av budgetprocessen

De förtroendevalda revisorerna i Hylte kommun har givit EY i uppdrag att granska om kommunstyrelsen har en ändamålsenlig budgetprocess.

Vi bedömer att det finns tydliga principer för budgetprocessen, men att det saknas beslutade riktlinjer för volymbaserad budgettilldelning. Kommunstyrelsen bör införa sådana riktlinjer för att öka transparensen och tydliggöra vad som omfattas i uppräkningsav volymbaserad budgetram. Kommunen använder befolkningsprognoser från SCB och Region Halland, men det saknas en samlad analys av kommunens långsiktiga ekonomiska förutsättningar. Fokus ligger främst på kommande budgetår och planperiod. Kommunstyrelsen bör därför stärka arbetet med långsiktig ekonomisk planering, särskilt avseende investeringsplaneringen, som bör sträcka sig längre än planperioden. Kommunstyrelsen har sedan 2022 en ny uppföljningsrutin som möjliggör en god uppsikt. Vi bedömer dock att uppföljningen kan utvecklas genom nyckeltal som indikerar kostnadsdrivande faktorer, särskilt vid effektiviseringskrav.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att:

- Tydliggöra principer för volymtilldelning.
- Stärka det långsiktiga perspektivet i budgetarbetet, särskilt avseende investeringsplaneringen.
- Tillsammans med nämnderna utarbeta nyckeltal för uppföljning av kostnadsutveckling inom verksamheterna.

Revisorerna önskar svar på

- hur kan det långsiktiga perspektivet i budgetarbetet för kommunen förbättras.
- hur uppföljning av effektiviseringskrav kan förbättras.
- vilka åtgärder som i övrigt kommer att vidtas utifrån lämnade rekommendationer.

Svar önskas senast 2025-04-15

På uppdrag av revisorerna i Hylte kommun



Ingemar Steneteg
Revisionens ordförande



Gunnar Johansson
Revisionens vice ordförande