

Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskravet - Årsredovisning 2023

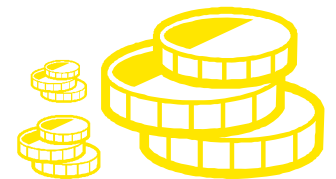
Hylte kommun

Bakgrund

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning



- Budgeten ska enligt kommunallagen innehålla mål och riktlinjer för verksamheten samt finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning (GEH).
- Dessa mål ska utvärderas i delårsrapport och i årsredovisning.
- Lag om kommunal bokföring och redovisning ställer från och med 2019 krav på att mål för god ekonomisk hushållning ska utvärderas även för bolagen med återkoppling till fullmäktige.
 - Kravet gäller årsredovisningar fram till och med 2023 men inte för årsredovisningar 2024 och framåt.



Bakgrund

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning



- EY har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna granskat om:
 - Kommunen efterlever kommunallagens krav på en ekonomi i balans.
 - Resultaten i årsredovisningen är förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning (GEH).
- Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer underlag för sin skriftliga bedömning i revisionsberättelsen.
- Granskningen är avgränsad till kommunstyrelsen och 2023.
- Styrelsen är enligt KL 11 kap. 19 § ansvarig för upprättandet av årsredovisning. Granskningsåtgärderna genomförs i form av en översiktlig granskning och avgränsas till frågeställningarna om balanskrav och god ekonomisk hushållning.

1. Balanskravsresultat

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning



- Kommunens balanskravsresultat är 0 kr efter användande av RUR
- Kommunen har balanskravsresultat från tidigare år att återställa på 3,9 mnr.

	Utfall 2023 i mnr	Kommunstyrelsens bedömning
Årets resultat enligt resultaträkningen	-7,5	Hylte Kommun uppvisar ett negativt resultat på 8,4 mnr före balanskravsjustering, men efter användning av resultatutjämningsreserven blir årets balanskravsresultat 0,0 mnr. Kommunen har balanskravsresultat från tidigare år att återställa på 3,9 mnr.
Pensionsförpliktelser intjänade före 1998	-	
Justeringar för realisationsvinster	-0,8	
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-8,4	
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv (RUR)	0	
+ användande av medel från RUR	8,4	
Årets balanskravsresultat	0	

2. Kommunens definition av GEH

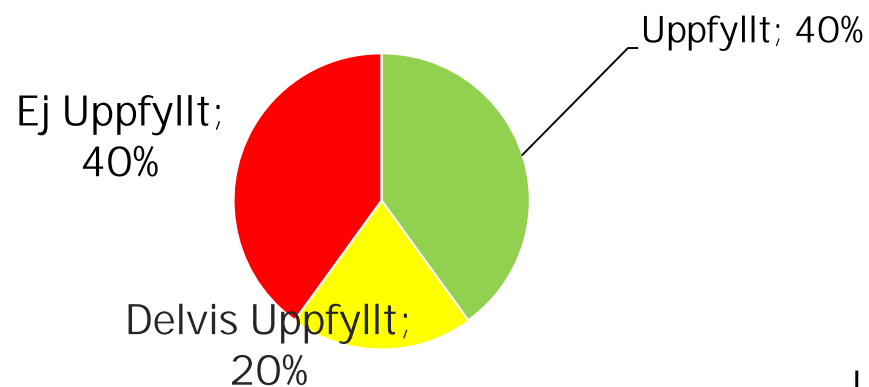
Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning



- Kommunfullmäktige har i resultat- och ekonomisk plan för god ekonomisk hushållning beslutat 5 finansiella nyckeltal och 40 nyckeltal för verksamheterna fördelat på följande områden, *Ekonomi, Näringsliv och Arbete, Bygga Bo och Miljö, Kultur och Fritid, Utbildning och Barnomsorg, Omsorg och hjälp, Kommun och Politik.*
- Definitionen av god ekonomisk hushållning är enligt kommunfullmäktiges budget:
 - Grön Nivå: Samtliga finansiella kvalitetsnivåer är uppfyllda och 80 procent av kommunfullmäktiges beslutade kvalitetsnivåer för verksamheterna uppfylls. Vid uppfyllande av dessa kriterier har kommunen uppnått målet om god ekonomisk hushållning.
 - Gul Nivå: 80 procent av de finansiella ska vara uppfyllda och 80 procent av accepterad och delvis accepterad kvalitetsnivå för verksamheten ska vara uppfyllda. Vid uppfyllande av dessa kriterier har kommunen uppnått en delvis god ekonomisk hushållning.
 - Röd Nivå: Under 80 procent av de finansiella kvalitetsnivåerna och/eller under 80 procent av accepterade och delvis accepterade kvalitetsnivåer för verksamheterna. Vid ett resultat som understiger något av dessa kriterier har kommunen inte nått målet om god ekonomisk hushållning.

2. Kommunens definition av GEH

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning



Finansiella indikatorer

Utfall

Årets resultat i relation till skatteintäkter och generella statsbidrag (%): -1,0%

Delvis uppfyllt

Soliditet exklusive pensionsförpliktelser minst 28 %. Prognos: 30,8%

Uppfylld

Nämndernas budgetavvikelse >0. -2,2%

Ej uppfyllt

Självfinansieringsgrad 95%: 59,4%

Ej uppfyllt

Långfristiga låneskulden i relation till anläggningstillgångarnas värde max 60 %. 47,9%

Uppfylld

Kravet för God ekonomisk hushållning är att de finansiella målen uppnås till 100%. Endast 40% uppnås vilket är en försämring mot föregående år.

2. Kommunens definition av GEH

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning

Område	Övergripande mål	Uppfyllt	Delvis uppfyllt	Ej uppfyllt
Utbildning och barnomsorg	Barn och ungdomar i Hylte kommun ska i en sammanhållen skola lägga grunden för ett livslångt lärande och för att bli aktiva medborgare med många möjligheter i livet.	1	6	5
Omsorg och hjälp	Hylteborna ska känna sig trygga i att de får det stöd som behövs, när det behövs och utifrån behov. Medborgarna ska ha inflytande över sin egen situation.	5	6	4
Näringsliv och arbete	Hylteborna ska ha jobb och det är nolltolerans mot ungdomsarbetslöshet. Utbildning till rätt kompetens och bra grundförutsättningar för näringslivet leder dit. Fler jobb är en förutsättning för att skapa en hållbar tillväxt.	1	2	1
Bygga, bo och miljö	Hylte kommun ska erbjuda goda livs- och verksamhetsmiljöer i hela kommunen med möjlighet till bra boenden och goda kommunikationer i ett tryggt och hållbart samhälle.	2	1	-
Kultur och fritid	Hylteborna ska erbjudas idrotts-, fritids- och kulturutbud i en attraktiv och trygg miljö. Föreningslivet utgör navet i arbetet för en bättre folkhälsa i Hylte kommun med fokus på barn och ungdomar.	1	-	-
Kommun och politik	Likvärdig och jämlik service erbjuds samtidigt som organisationen levererar ändamålsenlig och effektiv verksamhet med utgångspunkt i att kommunen finns till för medborgarna.	4	-	1
		14	15	11
		35%	38%	27%

Kravet för God ekonomisk hushållning är att verksamheternas nyckeltal uppnås till 80%. Endast 35% uppnås vilket är en försämring mot föregående år.

3. Kommunstyrelsens bedömning

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning



- Kommunstyrelsen bedömer utifrån kommunfullmäktiges definition att kommunen inte uppnått god ekonomisk hushållning under 2023.

4. Vår bedömning

Granskning av balanskravet och god ekonomisk hushållning



- Vår bedömning är att kommunen efterlever kraven på redovisning och beräkning av balanskravsresultatet efter ianspråktagande av Resultatutjämningsreserven. Kommunen har ett underskott från 2023 att återställa på 3,9 mnkr. samt inte efterlever kommunallagens krav på en ekonomi i balans.
- Vår bedömning är att utfallet inte är förenlig med de *finansiella* mål som fullmäktige fastställt.
- Vår bedömning är att utfallet inte är förenlig med de *verksamhetsmässiga* mål som fullmäktige fastställt.
- Vår samlade bedömning är att kommunen inte uppnår en god ekonomisk hushållning år 2023.

10 april 2024

Lars Starck, *Auktoriserad revisor, EY*



EY | Assurance | Tax | Transactions | Advisory
ey.com

