

Hylte kommun

Granskning av årsredovisning 2024

Lars Starck
Auktoriserad revisor

Pauline Ekdal
Revisor



The better the question. The better the answer.
The better the world works.



Syfte och omfattning

Granskningens syfte:

- Bedöma om årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och normering från Rådet för kommunal redovisning (RKR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Utformning av revisionen i enlighet med Standard för kommunal räkenskapsrevision (KISA)

- Revisionen är utformad för att vi ska kunna avge en granskningsrapport avseende årsredovisningen för räkenskapsåret 2024. I enlighet med god revisionssed har vi i vår revision bedömt den interna kontrollen kopplat till den finansiella rapporteringen för att kunna planera revisionen och bestämma utformning, tidpunkt och omfattning av specifika granskningsåtgärder. Omfattningen av vår granskning av den interna kontrollen varierar mellan olika enheter och våra noteringar täcker inte in alla eventuella svagheter i rutiner och intern kontroll. Granskningen har omfattat processgranskning i enlighet med KISA.
- Vi har i denna rapport sammanfattat väsentliga iakttagelser från vår revision t.o.m. dagens datum och har inte funnit något som föranleder oss att lämna ett modifierat yttrande över granskningen av årsredovisningen.




Sammanfattning

Genomfört arbete

- Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna genomfört vår granskning i enlighet med vår revisionsplan för räkenskapsår 2024.
- Granskningen har omfattat internkontroll kopplat till processer och ruiner avseende finansiell rapportering.
- Granskning har utförts av delårsrapport vilken rapporterats under året samt granskning av årsbokslut och årsredovisning.

Slutsats

- Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.
- Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

	Tidplan	Dokumentation	Årsredovisning
Hylte Kommun			

Tidsplan har hållits för leverans av material.

01

lakttagelser från granskning av årsbokslut



Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen ska enligt LKBR och RKR R15 Förvaltningsberättelse ha följande underrubriker:

Krav	Bedömning	Kommentar
Aktuellt år ska jämföras med tidigare år och väsentliga förändringar ska kommenteras. Det gäller såväl utvecklingen sedan föregående år som längre trender.		Årsredovisningen uppfyller kraven
Översiktlig beskrivning av de enheter som ingår i den kommunala koncernen. Upplýsningar ska också lämnas om privata utförare om de är av väsentlig betydelse.		Årsredovisningen uppfyller kraven om konsolidering av Bostadsstiftelsen Hyltebostäder
Upplýsningar om sådana förhållanden som inte redovisas i balansräkningen eller i resultaträkningen men som är viktiga för bedömningen av den kommunala koncernens och kommunens resultat eller ekonomiska ställning.		Årsredovisningen uppfyller kraven
Upplýsningar om hur händelser av väsentlig betydelse påverkar de finansiella rapporterna. Upplýsningen kan exempelvis innehålla beskrivningar utifrån nettoinvesteringar, skulder, intäkter, kostnader, och årets resultat.		Årsredovisningen uppfyller kraven
Upplýsningar om väsentliga aspekter avseende styrning, uppföljning och intern kontroll för den kommunala koncernen och kommunen.		Årsredovisningen uppfyller kraven
Utvärdering av om mål och riktlinjer med betydelse för god ekonomisk uppnått och följts.		Årsredovisningen uppfyller kraven

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen ska enligt LKBR och RKR R15 Förvaltningsberättelse ha följande underrubriker:

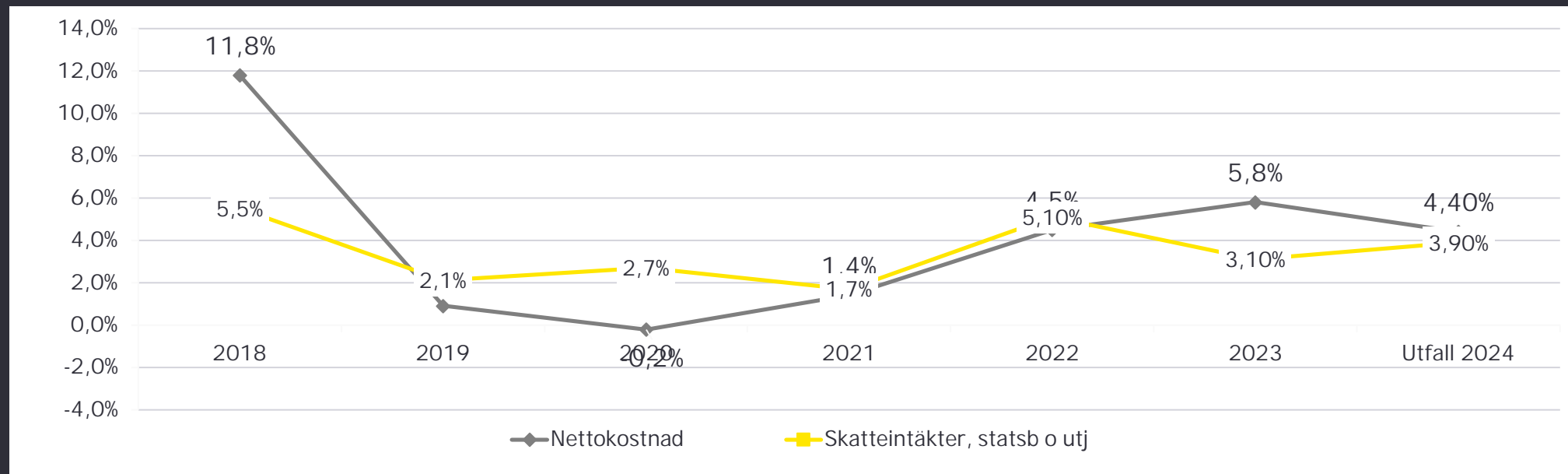
Krav	Bedömning	Kommentar
Beräkningen av balanskravsresultatet, som är kopplat till kommunallagens bestämmelser ska följa ett föreskrivet schema. Standard för kommunal räkenskapsrevision anger att granskningen av balanskravsresultatet utgörs av kontroll av att uppställningen av balanskravsresultatet har skett i enlighet med LKBR 11 kap. 10-11 §§ samt RKR R 15, att uppgifterna i balanskravsresultatet och balanskravsutredningen är korrekt härledda ur kommunens räkenskaper samt att nyckeltal är korrekt beräknade.		Årsredovisningen uppfyller kraven
Upplysningar om väsentliga personalförhållanden i den kommunala koncernen och kommunen, bland annat ska upplysningar om de anställdas frånvaro på grund av sjukdom under räkenskapsåret lämnas.		Årsredovisningen uppfyller kraven
Upplysningar om kommunens och koncernens förväntade utveckling. Upplysningarna ska avse dels vad som faktiskt är känt om framtiden, dels förväntningar som finns och som är baserade på konkreta kända förhållanden som berör koncernen och kommunen direkt eller indirekt. De risker som och osäkerhetsfaktorer som är förknippade med dessa förhållanden ska kommenteras.		Årsredovisningen uppfyller kraven

Resultaträkning - Utfall för 2024

Belopp i mkr

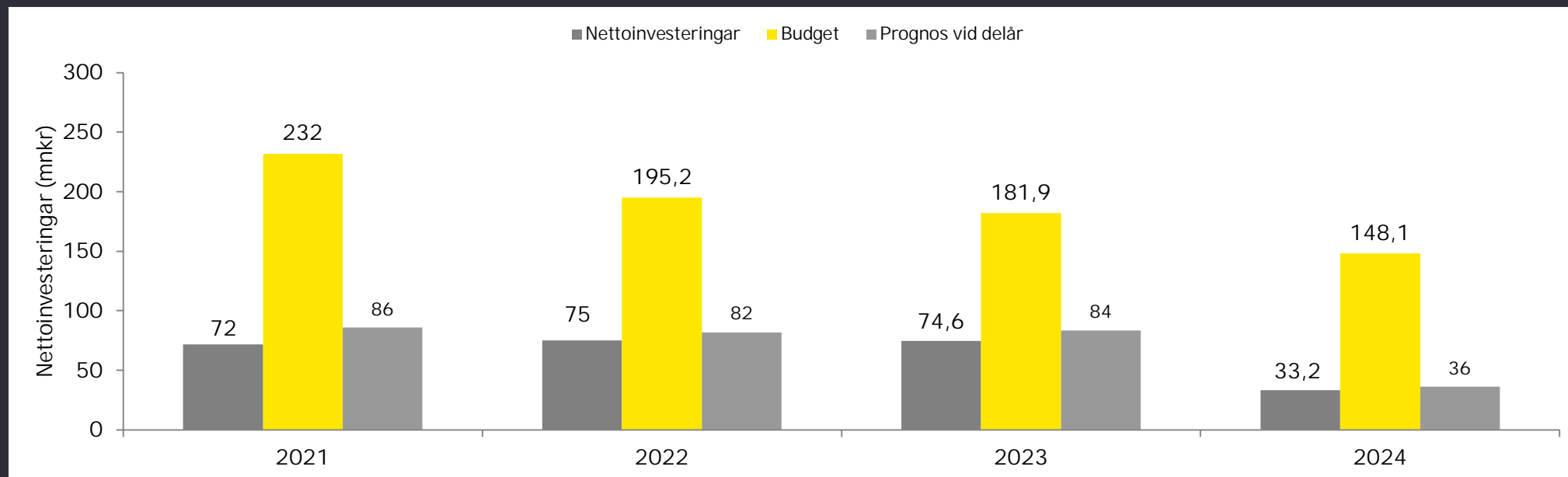
	Delår 2024	Prognos	Utfall	Budget	Utfall Koncern
Verksamhetens nettokostnader	-541,8	-808,3	-812,7	-830,4	-809,1
Skatter och generella statsbidrag	542,6	813	811,3	819,1	811,2
Verksamhetens resultat	0,8	4,8	-1,4	-11,3	3,1
Finansiella poster	-8,2	-11,9	-11,5	-11,8	-16,5
Resultat exkl. jämförelsestörande poster	-7,4	-7,2	-12,9	-23,1	-14,4
Jämförstörande poster	-	-	-	-	-
Nettoresultat	-7,4	-7,2	-12,9	-23,1	-14,4

Nettokostnads- och skatteintäktsutveckling



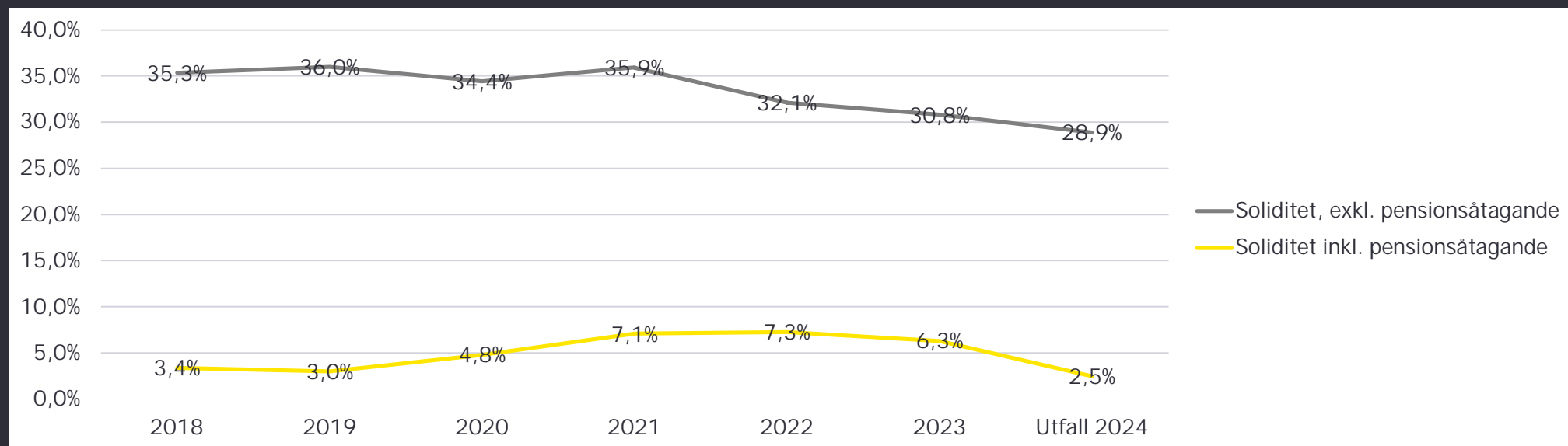
- Enligt prognosen i delårsbokslutet förväntades verksamhetens nettokostnader öka med 3,8% under 2024. Utfallet är en ökning med 4,4%. Under 2019 och 2020 har skatteintäkterna ökat mer än nettokostnaderna till följd av bland annat högre statsbidrag och tillfälligt minskade nettokostnader. Statsbidragen är högre även 2022 vilket visar att nettokostnadsutvecklingen över tid fortsatt är hög i förhållande till skatteutvecklingen. Minskat antal invånare påverkar utvecklingen av skatteintäkterna.
- Kostnadsökningarna beror bland annat på ökade pensionskostnader och skatteintäkterna på högre skatteunderlag för 2024.

Nettoinvesteringar



- ▶ Investeringar under 2024 uppgår till 33,2 mnkr mot 74,6 mnkr. Utfallet är nästan i nivå med prognosen.
- ▶ Utfallet innebär en genomförandegrad om ca 22,4% i förhållande till den av kommunfullmäktige antagna investeringsbudgeten.
- ▶ Den totala avvikelserna är ca 114,9 mnkr och störst avvikelse är det på Landeryds Skola -54 mnkr och överföringsledningen mellan Landeryd och Hyltebruk -28 mnkr.
- ▶ Störst investeringar avser: Lokal och fastighetsinvesteringar, 7,7 mnkr, Gata och Part 10,6 mnkr samt effektiv belysning 7,8 mnkr.

Soliditet



- Soliditeten, det egna kapitalet i förhållande till totalt kapital, är lägre än förra året,
- Minskningen av Soliditeten mot föregående år beror på ökade skulder och ett fortsatt underskott i årets resultat.
- Soliditeten för kommunen påverkas således av investeringar och upplåning samt det årliga resultatet.
- Kommunen har lån som förfallet 2025 på 264,0 mnkr och dessa refinansieras via Kommuninvest. Enligt Redovisningsrådets rekommendationer kan denna amortering och refinansiering redovisas som långfristig skuld.

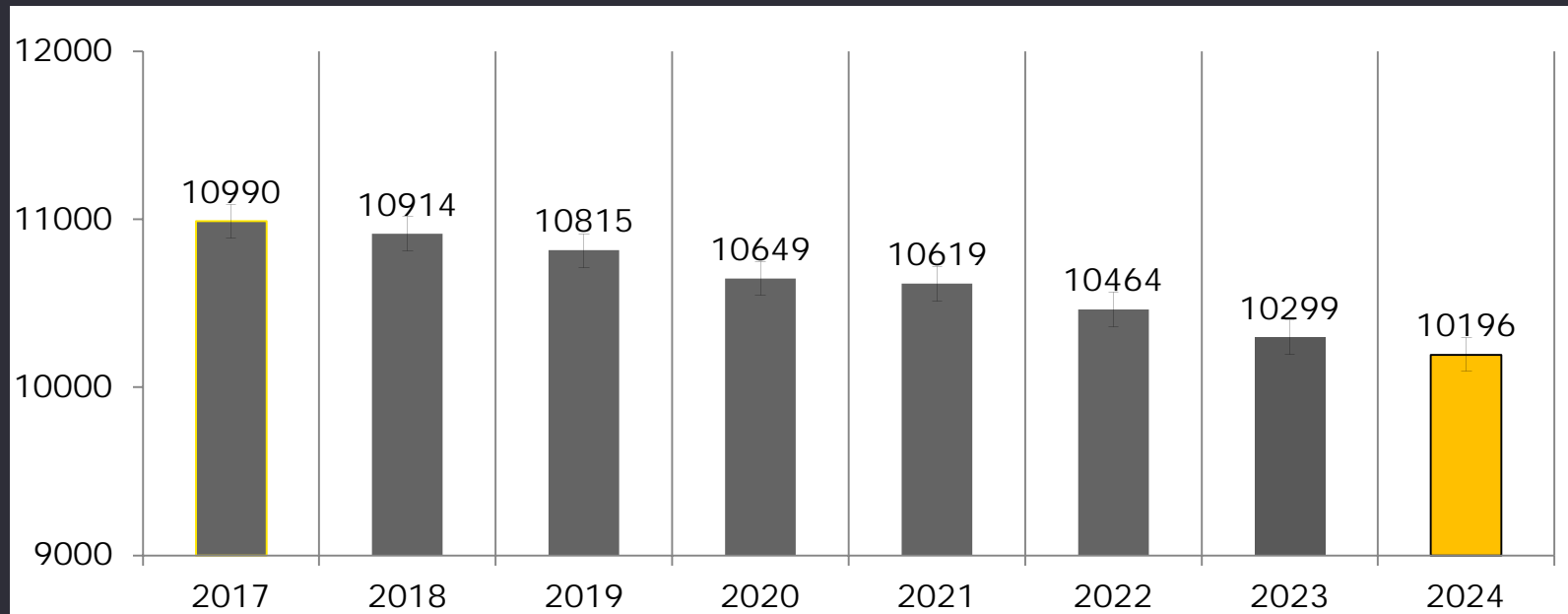
Nämndernas utfall - avstämning mot budget och prognos vid delåret

Belopp i mnkr	Budget	Utfall 2024	Budget- Avvikelse (utfall)
Kommunfullmäktige	-0,8	-0,9	-0,1
Valnämnd	-0,6	-0,4	0,2
Kommunstyrelsen	-68,9	-65,7	3,2
<i>Varav kommunfastigheterna</i>	0,5	-0,3	-0,8
<i>Varav Färdtjänst</i>	-7,5	-6,5	1,0
Räddningsnämnden	-15,6	-15,6	0,0
Samhällsbyggnadsnämnden	-31,8	-32,1	-0,3
Tillsynsnämnden	-0,2	-0,1	0,1
Kultur och folkhälsonämnden	-199,5	-197,3	2,2
Revisionen	-1,1	-0,9	0,2
Överförmyndaren	-1,4	-1,2	0,2
Barn- och ungdomsnämnden	-276,4	-275	1,4
Omsorgsnämnden	-237,2	-235,1	2,1
Kommungemensamma poster	2,9	11,6	8,7
Summa nämnder	-830,4	-812,7	17,8

Analys av nämndernas utfall

- Totala avvikelserna på 17,8 mnkr motsvarar en avvikelse på 2,1%. Årsredovisningen redogör för samtliga nämnders utfall.
- I mars 2024 beslutade kommunfullmäktige att tilldela 25 mnkr i en extra reservbudget varav 20 mnkr tilldelades kommunens nämnder och 5 mnkr i en central reserv. I beslutet delegerades kommunstyrelsen att balansera nämndernas ekonomier inom de totalt 25 mnkr.
- Efter tertiärbokslut 2 beslutades att minska extrabudget efter utfallet av löneavtalen och efter nya statsbidrag. Totalt har nämndernas budget stärkts med 16,8 mnkr. (25 mnkr – 5 mnkr i reserv minus 3,2 mnkr i minskning av extrabudget). Den centrala budgetreserven på 8,2 mnkr har inte nyttjats och ger positiv effekt i kommunstyrelsens utfall.

Befolkningsutveckling



- En viktig fråga för kommunen och verksamheterna är befolkningsutvecklingen som minskar ytterligare i förhållande till tidigare år.
- Störst befolkningsförändring har kommunen i antalet födda som minskar för varje år samt antalet äldre som ökar. Prognosen för barn i förskolan minskar de kommande åren samtidigt som volymerna inom äldreomsorg ökar.

02

Väsentliga händelser



Väsentliga händelser

Väsentliga händelser och iakttagelser avseende den sammanställda redovisningen

- Vikande befolkningsutveckling
- Beslut om investeringsstopp under året. Kommunen har investerat för 33,2 mnkr i jämförelse med budget på 148 mnkr.
- Nytt samverkansavtal för interkommunal ersättning har påverkat kostnaderna som kommunen betalar för elever som styderar utanför Hylte kommun.
- Heltid som norm har påverkat verksamhets- och schemaplanering och Heltid som norm har pausats inom omsorgsförvaltningen.
- Under året har kommunen tagit beslut om inträde i Kommunalförbundet SÅM (Samverkan Återvinning Miljö)
- Beslut om tilläggsbudget om 25 mnkr varav 20 mnkr till nämnderna och 5 mnkr till en central reserv.

03

lakttagelser från processgranskning



lakttagelser processgranskning

Som en del i granskningen av årsredovisningen har åtta processer granskats utifrån Standard för kommunal räkenskapsrevision.

Process	Kommentar
▶ Investeringsprocess	Riktlinjer för investering är daterad 2017-01-04. Nya rutiner från 2023 om Investeringsprojektsuppföljning. Kommunen använder RKR:s riktlinjer för avskrivningar. Vi rekommenderar att se över riktlinjerna och ta in nya etablerade rutiner för avstämning av investeringar och avskrivningar. Det saknas regelbunden genomgång av anläggningsregister
▶ Bokslut	Vi har genomfört delar av processgranskningen i samband med delårsbokslutet och processen är obligatorisk att följa upp i granskning av årsredovisning. Bokslutsprocessen är väl dokumenterad och det finns goda rutiner för rapportering och sammanställning av underlag till årsredovisning och delårsrapport.
▶ Löneprocess	Kommunen har lönehandbok med rutiner. Vi rekommenderar kommunen att komplettera processen med intern närståendegranskning av ledande befattningshavare. Vi rekommenderar också att logglistor över ändringar analyseras och att stickprovskontroller görs av löner.
▶ Inköpsprocess	Vi rekommenderar kommunen att upprätta kompletterande processbeskrivningar till upphandlingsprocessen och identifiera nyckelkontroller och indikatorer för uppföljning löpande och stärka interna kontrollen kring inköp. Intern kontrollprogram omfattar stickprov och tidpunkt för uppföljning är bokslut, rekommenderas vara löpande över året. Avtalsuppföljning bör ske strukturerat av att leverantör är kvalificerad, har ekonomisk stabilitet och att kraven följs (tex. miljökrav)

lakttagelser processgranskning

Som en del i granskningen av årsredovisningen har åtta processer granskats utifrån Standard för kommunal räkenskapsrevision.

Process	Kommentar
► Exploateringsprocess	Dokumenterade rutiner finns för avstämning av exploateringsområden och kontroller finns att resultatavräkning sker korrekt avseende försäljningar och värdering.
► Intäktsredovisningsprocesser	<p>Kommunen har inte dokumenterade processbeskrivningar avseende intäktsredovisningen. Detta är ett område som kan förbättras genom att kommunen går igenom intäktsredovisningen och identifierar och dokumenterar väsentliga delar av faktureringsprocessen, att kommunen tar betalt enligt taxor, att avtal uppdateras, att kontroll finns över avtal som påverkar intäkter.</p> <p>Interna kontrollen kan stärkas genom kontrollmoment som följer upp nyckelkontroller och indikationer i processen löpande över året.</p>

04

Övriga iakttagelser



God Redovisningssed och bokslutskommentarer

Finansiell Leasing

- Som framgår av not om leasing under Tillämpade redovisningsprinciper på sidan 39 i årsredovisningen redovisar Hylte kommun avtal som operationell leasing där leasingavgifterna kostnadsförs linjärt över leasingperioden. Beloppsmässig effekt av att avtalen skulle omklassificeras till finansiell leasing enligt Rådet för Kommunal redovisning Rekommendation Nr5 (RKR R5) har inte beräknats av kommunen men bedöms inte vara väsentlig.
- En omklassificering till finansiell leasing innebär att balansomslutningen påverkas genom att anläggningstillgång respektive långfristig skuld redovisas för berörda leasingobjekt och därigenom påverkas nyckeltal av densamma. Nettoeffekten på resultaträkningen bedöms inte bli väsentlig, men delar av kostnaderna kommer att omklassificeras från Verksamhetens resultat till Resultat efter finansiella poster.

-

God Redovisningssed och bokslutskommentarer Sammanställda räkenskaper

- Bostadsstiftelsen Hyltebostäders årsredovisning, har tillsammans med Kommunens årsbokslut legat till grund för den sammanställda redovisningen.
- Granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper" i Standard för kommunal räkenskapsrevision.
- Inget har framkommit vid granskning av Bostadsstiftelsen Hyltebostäders årsredovisning som står i strid med upplysningar om stiftelsen i Hylte Kommuns årsredovisning.

05

Bedömning



Sammanfattande bedömning

- Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.
- Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.
- En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.
- Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR.
- Helsingborg den 9 april 2025
- Lars Starck Pauline Ekdahl