

Granskning av årsredovisning 2020

Hylte kommun

Projektledare Rebecca Lindström, certifierad kommunal revisor
Projektmedarbetare Malin Ringedal



Innehållsförteckning

Inledning	3
Iakttagelser och bedömningar	5

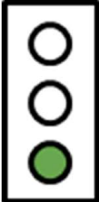
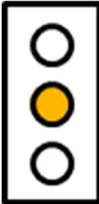
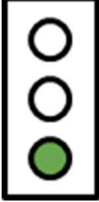


Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens årsredovisning för perioden 2020-01-01 – 2020-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2020.

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande revisionella bedömningar:

Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	Uppfyllt Årsredovisningen redogör i allt väsentligt för utfallet av verksamhet, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	Delvis uppfyllt De finansiella målen bedöms uppfyllda och verksamhetsmålen delvis uppfyllda.	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	Uppfyllt Räkenskaperna är i allt väsentligt rättvisande.	

Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 19 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Enligt 4 kap 3 § LKBR ska årsredovisningens delar upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och kommunens eller landstingets ekonomiska ställning.

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

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga beskrivning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen.

Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

Syfte och Revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning

Avgränsning och metod

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Till grund för bedömningen ligger bland annat resultatet av tidigare års granskning och förändringar i normgivningen avseende den kommunala redovisningen.

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i kommunen, hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.

Granskningen kommer att utföras enligt god revisionssed med utgångspunkt i utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting" från Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen sker genom intervjuer, dokumentgranskning och granskning av räkenskapsmaterial.

Granskning av kommunens måluppfyllelse har genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation "RU Granskning av årsredovisning".

En översiktlig granskning av intern kontroll i system och rutiner vilka bedöms som väsentliga för den finansiella rapporteringen har genomförts.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av kommunstyrelsen 2021-04-13 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2021-05-06.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och interim redovisningsansvarig.

Iakttagelser och bedömningar

Verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomisk ställning

Iakttagelser

Förvaltningsberättelse

Den 1 januari 2019 trädde lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) i kraft. Enligt lagen ska förvaltningsberättelsen innehålla följande information¹:

- En översikt över utveckling av kommunens verksamhet.
- Upplysningar om viktiga förhållande för resultat och ställning.
- Upplysningar om händelser av väsentlig betydelse för kommunen som inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut.
- Upplysning om kommunens förväntade utveckling.
- Upplysningar om väsentliga personalförhållanden samt sjukfrånvaron.
- Upplysningar om andra förhållanden som är av betydelse för styrning och uppföljning av kommunens verksamhet.
- Utvärdering av mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning.
- Utvärdering av kommunens ekonomiska ställning.
- Upplysning om årets resultat efter balanskravsjusteringar

Eftersom kommunen ingår i en kommunal koncern, ska upplysningarna ovan, utom vad gäller sjukfrånvaron, även omfatta koncernen². Rådet för kommunal redovisning har gett ut rekommendation R15 Förvaltningsberättelse som förtydligar lagens intentioner, förvaltningsberättelsen redogör inte fullt ut för kommunkoncernen i enlighet med rekommendationen.

Kommunens balanskravsresultat är 7,2 mnkr för år 2020 efter avsättning till RUR med 6,5 mnkr.

Balanskravsresultatet år 2019 var -6,3 mnkr. Kommunstyrelsen gjorde bedömningen i årsredovisningen att balanskravet uppfylldes med hänvisning till beslut i fullmäktige om disponering från RUR. Vi bedömde 2019 att disponering från RUR inte är i enlighet med lagstiftningen eller Hylte kommuns egna riktlinjer.

Kommunen åberopade synnerliga skäl för 2018 års negativa balanskravsresultat (-15 mnkr). År 2018 gjorde vi bedömningen att kommunen utifrån lagstiftning inte har möjlighet att åberopa synnerliga skäl då angivna skäl var av den karaktär som kommunen bör ha beredskap för.

¹ LKBR (2018:597), kapitel 11

² LKBR (2018:597), kapitel 11, § 12

Driftredovisning

Årsredovisningen innehåller en driftredovisning i eget avsnitt, det framgår hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställs för den löpande verksamheten. Dock framgår inte vilka omdisponeringar eller resultatbalanseringar som genomförts.

Investeringsredovisning

Årsredovisningen innehåller en investeringsredovisning i eget avsnitt. Investeringsredovisningen omfattar en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet. Investeringsredovisningen omfattar inte de kommunala koncernföretagens investeringar som fullmäktige tagit ställning till.

Bedömning

Grundat på vår granskning *har det inte* framkommit *några* omständigheter som ger oss anledning att anse att årsredovisningen inte lämnar upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2020. Kommunen gör bedömningen att inga negativa resultat från tidigare år finns att återställa. Vi bedömer dock att Hylte kommun har negativa balanskravsresultat från tidigare år att återställa inom en treårsperiod på 21,3 mnkr.

God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har inte fastställt ett komplett budgetdokument för år 2020. Kommunfullmäktige har (2019-11-12, §234) endast fattat beslut om resultatbudget, driftbudget och investeringsbudget för åren 2019–2021. De finansiella och verksamhetsmässiga nyckeltalen för att uppnå god ekonomisk hushållning år 2020 framgår av resultat- och ekonomisk plan 2018-2021. I årsredovisningen 2020 görs en uppföljning och bedömning av de fastställda nyckeltalen.

I kommunallagen anges följande:

- Av budgeten ska det framgå hur verksamheten ska finansieras och hur den ekonomiska ställningen beräknas vara vid budgetårets slut. De finansiella mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning ska anges.
- Budgeten ska även innehålla en plan för verksamheten under budgetåret. I planen ska det anges mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning.
- Budgeten ska också innehålla en plan för ekonomin för en period av tre år. Budgetåret ska då alltid vara periodens första år. Planen ska innehålla sådana finansiella mål som anges i första stycket.

Iakttagelser

Finansiella mål

Inom området ekonomi ska Hylte kommun arbeta för en god ekonomisk hushållning, ett effektivt resursutnyttjande och en handlingsberedskap för framtiden. Av årsredovisningen framgår att samtliga finansiella mål är uppfyllda, vilket framgår av tabellen nedan:

Nyckeltal	Resultat	Acceptabel kvalitetsnivå	Uppföljning
Årets resultat i relation till skatteintäkter och generella statsbidrag (%)	1,9	1,9	Uppfyllt
Soliditet (%)	34,4%	28 %	Uppfyllt
Nämndernas budgetavvikelse (%)	-0,8%	+/- 1,0 %	Uppfyllt
Självfinansieringsgrad av kommunens investeringar (%)	100	95	Uppfyllt
Långfristiga låneskulden i relation till anläggningstillgångarnas värde (%)	50,5	60	Uppfyllt

Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs även en avstämning mot kommunens verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning. Av de 37 nyckeltal som fastställts är det tre som inte utvärderats vid bokslutet och är därför inte med i värderingen av god ekonomisk hushållning.

Redovisningen visar att 27 av 34 nyckeltal uppnådde god eller delvis god kvalitet (80 procent) och att 7 inte uppnådde god kvalitet (20 procent). Nedan följer en beskrivning av utfallet för varje enskilt verksamhetsområde.

- Utbildning och barnomsorg: I resultat- och ekonomisk plan 2018-2021 framgår 12 nyckeltal för verksamhetsområdet. I årsredovisningen 2020 bedöms 10 nyckeltal, men återspeglar inte samma nyckeltal som fastställs i planen 2018-2021. Nyckeltalet *Nöjdhet vuxenutbildning och Introduktionsprogrammet (IM)* har delats upp i två nyckeltal till årsredovisningen 2020, och utfallet av nyckeltalet *Andel behöriga IM-elever till ett yrkesförberedande program* redovisas inte. Vidare framgår att kvalitetsnivåerna för fem av nyckeltalen har ändrats i årsredovisningen jämfört med i resultat- och ekonomisk plan 2018-2021. Inget stöd om ändring av mål kan spåras i protokoll för kommunfullmäktige under år 2020. Av redovisningen framkommer att fyra av tolv nyckeltal uppfyller kvalitetsnivån som fullmäktige beslutat om. Någon sammanvägd bedömning av måluppfyllelsen görs inte.
- Omsorg och hjälp: Av redovisningen framkommer att sex av tolv nyckeltal uppfyller kvalitetsnivån. Vidare framgår att kvalitetsnivåerna för tre av

nyckeltalen har ändrats i årsredovisningen jämfört med i resultat- och ekonomisk plan 2018-2021 samt att nyckeltalet *Andel ej återaktualiserade personer med försörjningsstöd ett år efter avslutat försörjningsstöd* har adderats. Någon sammanvägd bedömning av måluppfyllelsen görs inte.

- Näringsliv och arbete: I resultat- och ekonomisk plan 2018-2021 framgår två nyckeltal. I årsredovisningen 2020 följs tre nyckeltal upp, nyckeltalet *Andel deltagare som tre månader efter start i arbetsmarknadsverksamhet upplever att de står närmare arbetsmarknaden* har adderats. Ett nyckeltal bedöms som uppfyllt. Någon sammanvägd bedömning av måluppfyllelsen görs inte.
- Bygga, bo och miljö: Av redovisningen framkommer att tre av tre nyckeltal uppfyller kvalitetsnivån som fullmäktige beslutat. Ett av målens kvalitetsnivå har förändrats från antalet genomsnittliga veckor till andel procent. Någon sammanvägd bedömning av måluppfyllelsen görs inte.
- Kultur och fritid: I resultat- och ekonomisk plan 2018-2021 framgår ett nyckeltal. I årsredovisningen 2020 följs två nyckeltal upp, nyckeltalet *Invánare 16-84 år med bra självskattat hälsotillstånd* har adderats. Redovisningen visar att samtliga nyckeltal uppfyller kvalitetsnivån. Nivån är sänkt i årsredovisningen men oavsett indikator är målet uppfyllt. Någon sammanvägd bedömning av måluppfyllelsen görs inte.
- Kommun och politik: I resultat- och ekonomisk plan 2018-2021 framgår fem nyckeltal. I årsredovisningen 2020 framgår att tre av fem nyckeltal bedöms uppfyllt och ett bedöms inte. Någon sammanvägd bedömning av måluppfyllelsen görs inte.

I årsredovisningen görs den samlade bedömningen att kommunen når en god ekonomisk hushållning för 2020.

Bedömning

Enligt kommunallagen (2017:725) ska kommunfullmäktige årligen fastställa en budget för nästa kalenderår före november månads utgång. Kommunfullmäktige i Hylte kommun har inför år 2020 inte fattat något sådant beslut som rör mål för god ekonomisk hushållning. Vi har därför i vår granskning och bedömning av årsredovisningen utgått från de mål för god ekonomisk hushållning som framgår av resultat- och ekonomisk plan 2018–2021.

Vi bedömer att utfallet vid årets slut är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. Samtliga nyckeltal bedöms som uppfyllda.

Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall delvis är förenlig med de av fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. Åtgärder redovisas inte för de mål som inte uppfyllde tillräcklig god kvalitet. Det har även genomförts revideringar av flera kvalitetsnivåer under år 2020, dock återfinns inget stöd om ändringarna i protokollen för kommunfullmäktige.

Årsredovisningen innehåller en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen för god ekonomisk hushållning för år 2020.

Rättvisande räkenskaper³

lakttagelser

Vid granskningen av kommunens årsredovisning har inga väsentliga⁴ avvikelser noterats.

Balansräkningen redovisar i allt väsentligt kommunens tillgångar, avsättningar och skulder per balansdagen. Övriga balansposter existerar, är fullständigt redovisade, rätt periodiserade samt har värderats enligt principerna i LKBR.

Vid granskningen av balansräkningen har följande avvikelser noterats:

- Vid granskning av kommunens avsättningar noteras att tidigare avsättning för omstrukturering fortsatt finns kvar med en utgående balans på 1,2 mnkr (1,3 mnkr). Likt tidigare år är vår bedömning att avsättningen för framtida utgifter som avser omstrukturering inte är i enlighet med god redovisningssed och att hanteringen avviker från RKR 9 Avsättningar och ansvarsförbindelser.
- Vid granskning av kommunens avsättningar noteras att det kvarstår en avsättning för återställande av deponi som per balansdag uppgår till 1,9 mnkr (4,4 mnkr). Enligt årsredovisningen utgörs beloppet av ackumulerat driftsöverskott från avfallsverksamheten. Vidare har deponin övertagits av extern part och avsättningen bör därför resultatföras då kommunen inte längre har ett åtagande kvar.
- Under 2020 har en reservering om 5 mnkr gjorts med motiveringen att effekter av covid-19 har medfört att vissa insatser/tjänster inte har utförts under året. Reserveringen är tänkt att täcka kommande utgifter inom nämndernas olika verksamheter. Vår bedömning är att reservering för utgifter för den framtida verksamheten står i strid med god redovisningssed och att hanteringen avviker från den grundläggande periodiseringsprincipen.
- Kommunen avviker från RKR 5 Leasing när det gäller redovisning av finansiell leasing. Samtliga leasingavtal redovisas som operationell leasing. Leasingavgifterna

³ Med räkenskaper menas sammanställda räkenskaper, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter.

⁴ Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i kommunen, hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.

kostnadsförs linjärt över leasingperioden. Kommunen upplyser om denna avvikelse i redovisningsprinciperna.

- Kommunen periodiserar gatukostnadsersättning under anläggningens nyttjandeperiod som en förutbetald intäkt i balansräkningen. Förfarandet är ett avsteg från RKR:s rekommendation R2, där det framgår att gatukostnadsersättning samt privata bidrag ska vid inbetalningstillfället samt att historiska bidrag och ersättningar ska rättas via det egna kapitalet.

Bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Avvikelser mot lag och god redovisningssed har påträffats avseende redovisning av avsättningar, leasing samt kortfristiga skulder. Noterade fel bedöms dock sammantaget inte vara materiella varför räkenskaperna i allt väsentligt bedöms vara rättvisande.

2021-04-19

Mats Åkerlund

*Auktoriserad revisor
Huvudansvarig revisor*

Carl-Magnus Stenehav

Uppdragsledare

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