

Hylte kommun

Granskning av årsbokslut och årsredovisning 2021

Lars Starck
Auktoriserad revisor

Thea Pham



8

Inledning

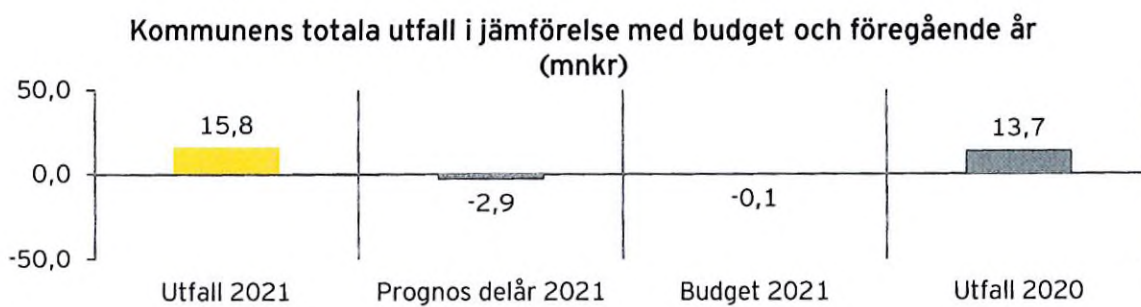
På uppdrag av kommunrevisionen i Hylte kommun har vi gjort en granskning av årsbokslut och årsredovisning för 2021

Revisorerna har till uppgift att

- ▶ Pröva om räkenskaperna är rättvisande.
- ▶ Bedöma om den är upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och i enlighet med god redovisningssed.
- ▶ Bedöma om resultatet i årsbokslutet är förenligt med de mål, kopplade till begreppet god ekonomisk hushållning, som fullmäktige beslutat.

- ▶ Vår granskning av årsredovisningen har omfattat sidorna 10-87.
- ▶ I vår granskningsrapport framgår omfattning och inriktning på granskningen, samt eventuella begränsningar.

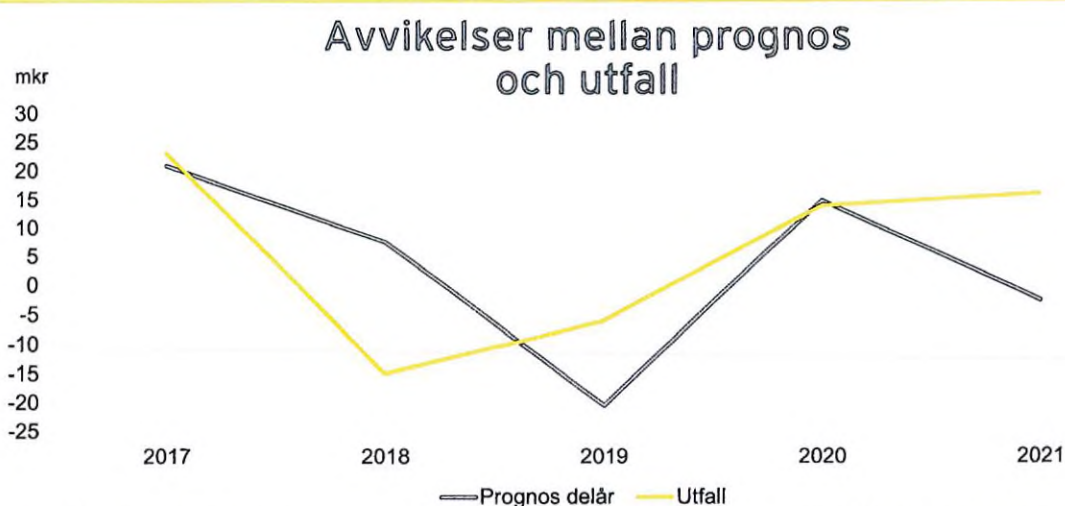
Övergripande analys 2021



Större avvikelser mot budget

Nämndernas avvikelser mot budget	-2,4 mnr
Skatteintäkter och generella statsbidrag	+8,1 mnr
Pensioner	+2,3 mnr
KS-reserv	+3,6 mnr
Kapitalkostnader	+2,5 mnr

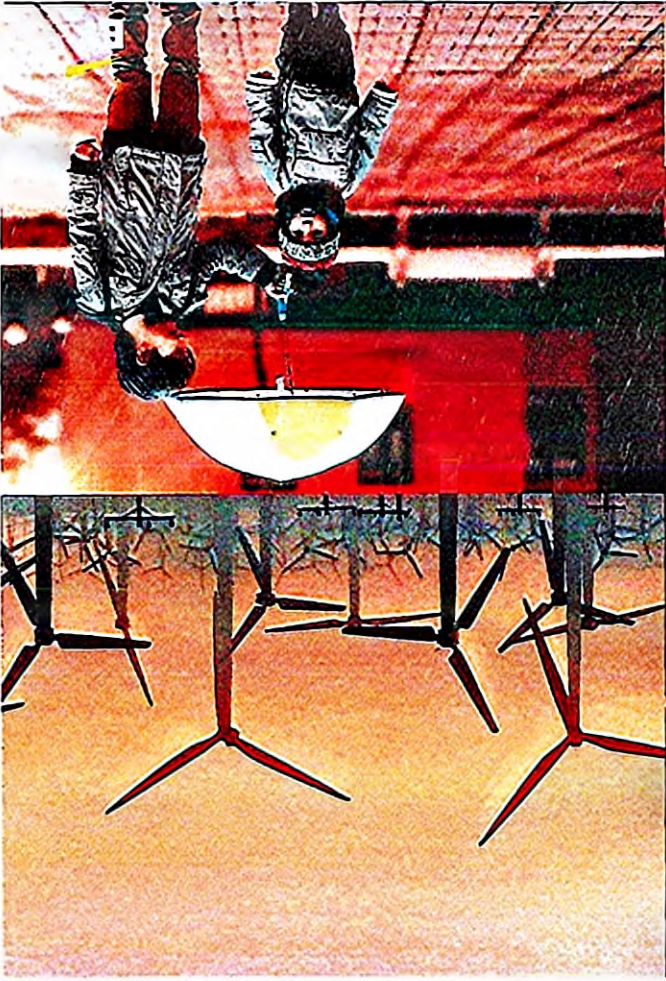
Prognossäkerhet



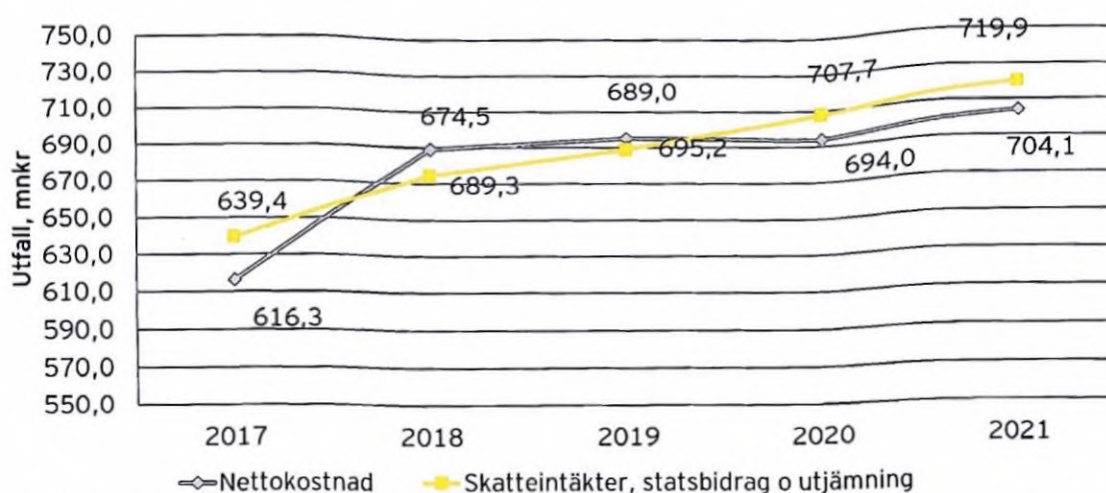
- ▶ Analysen visar kommunens Utfall i förhållande till Prognos vid delår för perioden 2017 - 2021. Prognossäkerheten under denna perioden har inte varit fullt tillförlitlig.
- ▶ För 2021 så överstiger utfallet prognosen, främst med anledning av ökade skatteintäkter vid prognostillfället



Nyckeltalsanalys

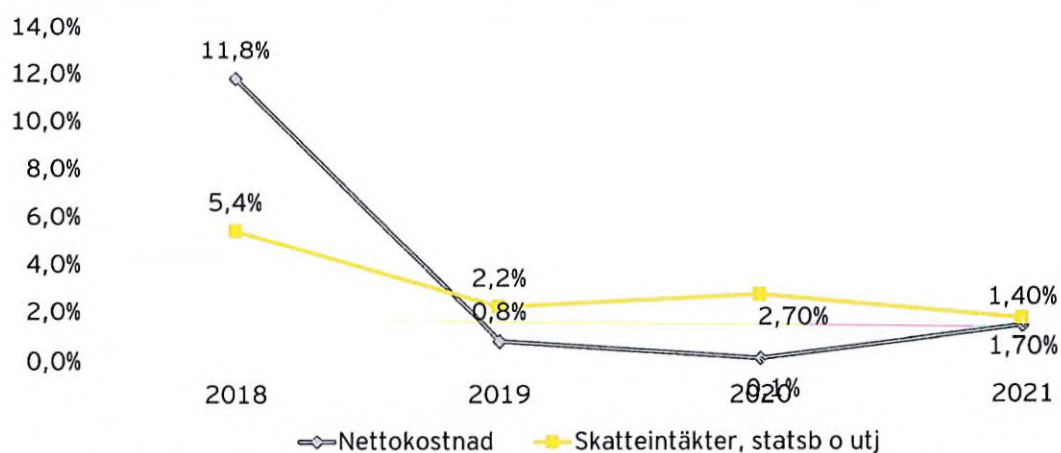


Nettokostnads- och skatteintäktsutveckling



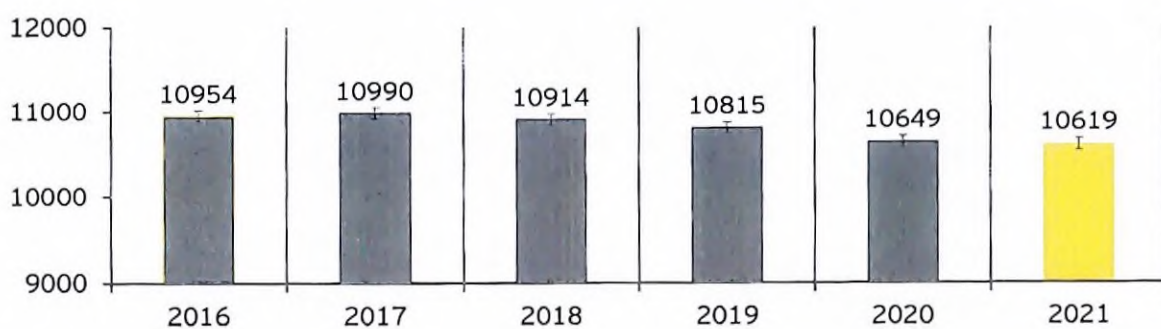
- Skatteintäkter, bidrag och utjämning uppgår till 719,9 mkr för 2021, vilket är en ökning med 12,2 mnkr jämfört med 2020.
- Mellan 2017-2021 har skatteintäkter, utjämning och bidrag ökat med 80,5 mnkr.
- Nettokostnader uppgår till 704,1 mnkr för 2021, vilket är en ökning med 10,1 mnkr jämfört med 2020. Mellan 2017-2021 har nettokostnaderna ökat med 87,8 mnkr. Trenden är inte långsiktigt hållbar. Vi noterar att 2020 har kommunen ökade statsbidrag och 2021 en jämnare utveckling mellan intäkter och kostnader.

Nettokostnads- och skatteintäktsutveckling



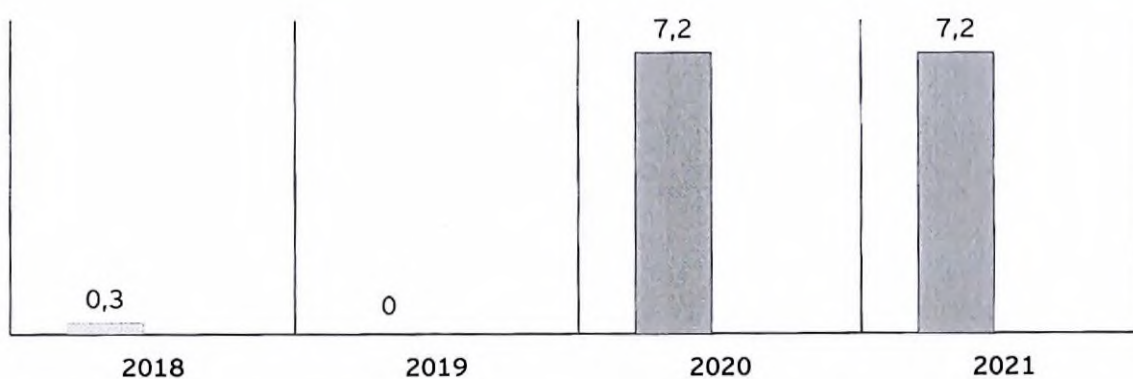
- Ökningstakten avseende skatteintäkter, bidrag och utjämning är mellan 2020 och 2021 1,7% vilket kan jämföras med ökningstakten för verksamhetens nettokostnader om 1,4%.
- Under 2019 och 2020 har skatteintäkterna ökat mer än nettokostnaderna till följd av bland annat högre statsbidrag och tillfälligt minskade nettokostnader, så nettokostnadsutvecklingen över tid visar att kostnadsutvecklingen fortsatt är hög i förhållande till skatteutvecklingen.
- Minskat antal invånare påverkar utvecklingen av skatteintäkterna.
- Vår rekommendation är att kommunen fortsätter att följa kostnadsutvecklingen i verksamheten och vidtar åtgärder om ökningstakten för kostnader börjar att öka i högre takt än ökningstakten för skatteintäkter och bidrag.

Befolkningsutveckling



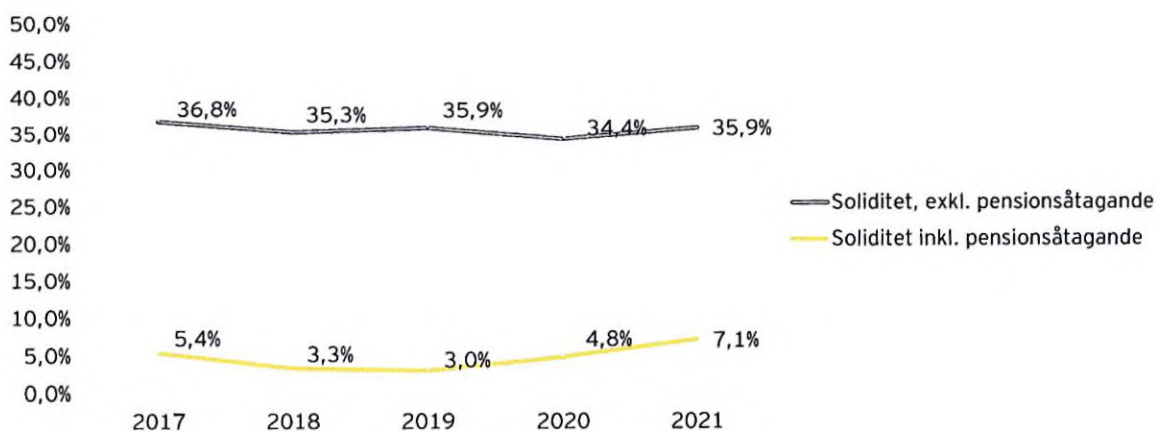
- En viktig fråga för kommunen och verksamheterna är befolkningsutvecklingen som minskar ytterligare i förhållande till tidigare år.
- På fem år har folkmängden minskat med 371 invånare.
- Det minskade befolkningsantalet påverkar skatteintäkter, statsbidrag och den kommunala ekonomiska utjämnningen.

Balanskravsresultat



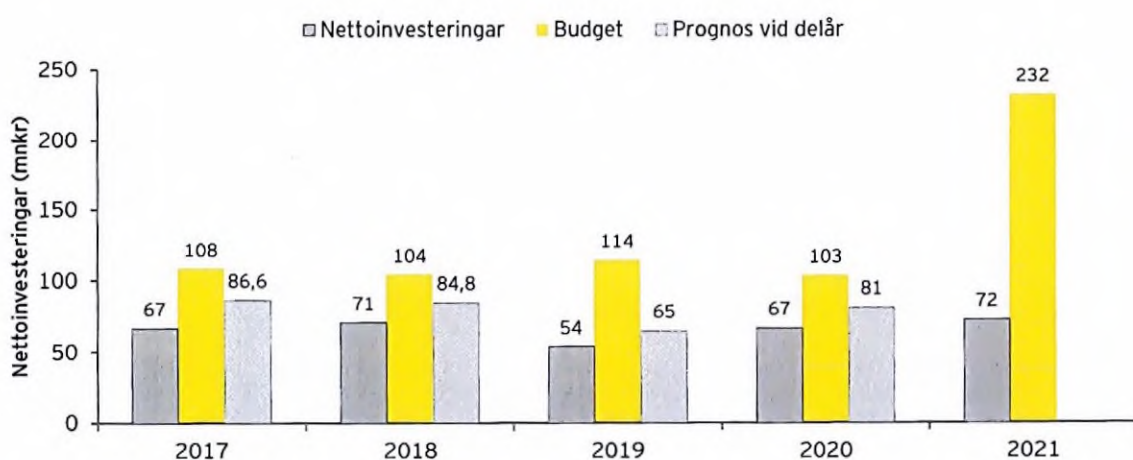
- I årsredovisningens förvaltningsberättelse framgår att balanskravet uppnås för 2021 med ett balanskravsresultat om 7,2 mkr.
- Det finns inga tidigare underskott att återställa, i prognosen för helåret 2021 så bedömdes balanskravet vara negativt, men förbättrat resultat har gett ett positivt balanskravsresultat.
- Kommunen har föreslagit avsättning till resultatutjämningsreserv (RUR) med 8,1 mnkr.
- Kommunens resultat uppfyller därmed balanskravet.

Soliditet



- Soliditeten beskriver kommunens långsiktiga finansiella utrymme. En hög soliditet skapar ett långsiktigt finansiellt handlingsutrymme och har förbättrats något under 2020 och 2021.
- Soliditet exkl. pensionsåtagande har minskat från 36,8,0% (2017) till 35,9% (2021).
- Soliditet inkl. pensionsåtagande har ökat från 5,4% (2017) till 7,1% (2021)
- Soliditeten är enligt Kommunfullmäktige ett resultatmål på 28 procent.
- Investeringsstakten är fortsatt hög och kan leda till ökad upplåning vilket får negativ effekt på soliditeten om inte resultatet förstärks.

Investeringsverksamheten



- ▶ Investeringar under året uppgår till 72 mnr inkl. exploatering. För helåret prognostiserades investeringar om 86 mnr inkl. exploatering vilket inte uppnås. Genomförandegraden är ca 31% mot bedömd 37% i delåret 2021 i förhållande till den av kommunfullmäktige antagna investeringsbudgeten.
- ▶ Största investeringen är Örnaskolans kök 18,5 mnr, Kinnareds skola/förskola 5,7 mnr, 8 mnr Digitalisering och IT-investeringar

Nämndernas utfall



Nämndernas utfall

Belopp i mnkr	Budget- avvikelse (utfall)
Kommunstyrelsen	1,7
Räddningsnämnden	-0,0
Samhällsbyggnadsnämnden	0,2
Kultur- och folkhälsonämnden	-1,9
Barn- och ungdomsnämnden	0,0
Omsorgsnämnden	-2,3
Tillsynsnämnden	0,0
Revisionen	0,0
Överförmyndarnämnden	0,0
Summa nämnder	-2,3
Finansförvaltning inkl. kommungemensamt	18,1
Total budgetavvikelse	15,8

Budgetavvikelse för Finansförvaltning inkl. kommungemensamt beror i huvudsak på ökade skatteintäkter och generella statsbidrag +8,1 mnkr, minskade pensionskostnader +2,3 mnkr samt återförd KS reserv på +3,6 mnkr,

Nämndernas utfall

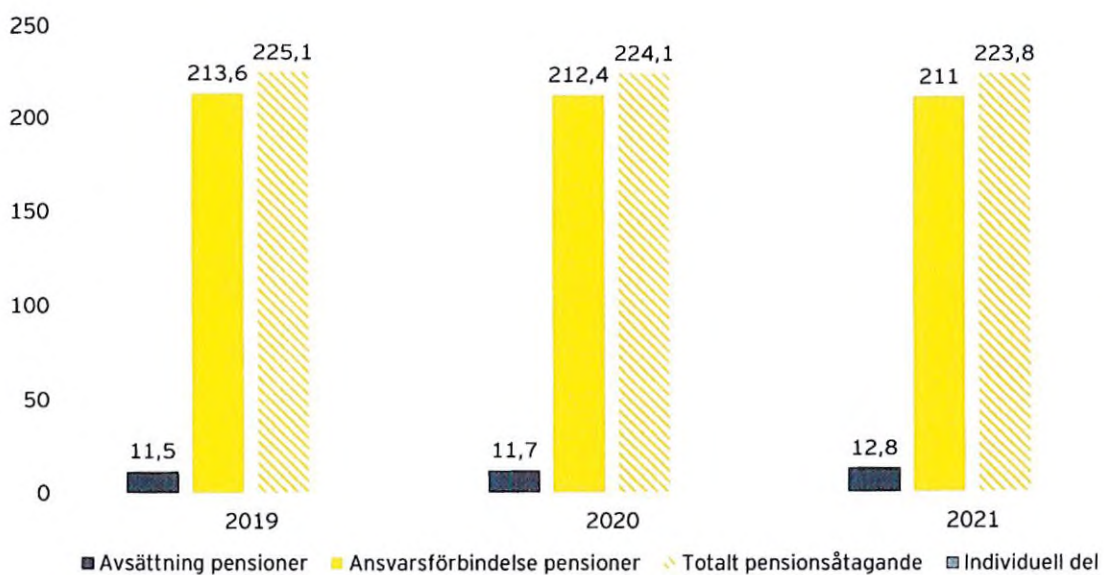
- ▶ Kommunstyrelse
 - ▶ Kommunstyrelsens bokslut för 2021 visar en positiv avvikelse med 1,7 mnkr. Den positiva avvikelsen utgörs främst av avsatta medel på 1,9 mnkr från år 2020, för att medfinansiera Bonadsmuséet i Unnaryd. Bolagsverket beviljade inte bonadsmuséets ansökan och kommunens beslutade medfinansiering uteblev därmed.
- ▶ Kultur- och folkhälsonämnden
 - ▶ Kultur- och folkhälsonämndens bokslut för 2021 visar en negativ avvikelse inklusive ekonomiskt bistånd på 1,9 mnkr.
 - ▶ Nämndens resultat exklusive ekonomiskt bistånd visar en positiv avvikelse på 172 tkr.
 - ▶ Ekonomiskt bistånd visar en negativ budgetavvikelse på 2 mnkr. Som förklaring ges att kostnadsutvecklingen jämfört med tidigare år inte minskat i den omfattning som beräknat. Pandemin har även påverkat arbetsmarknadsåtgärderna och medfört negativa konsekvenser gentemot ekonomiskt bistånd.

Nämndernas utfall

▶ Omsorgsnämnden

- ▶ Omsorgsnämnden visar en total negativ avvikelse på 2,3 mnkr. I prognosen vid delåret redovisades ett underskott på 15,8 mnkr. Nämnden har tillförts Covid medel från föregående års reservation med 4,1 mnkr och extra budget med 6,2 mnkr i förhållande till prognosen.
- ▶ Avvikelsen inom vård och omsorg uppgår till 2,3 mnkr och förklaras med merkostnader till följd av pandemin.
- ▶ Verksamhet inom LSS och SFB redovisar ett resultat som är 1,7 mnkr högre än budgeterat.
- ▶ Externa placeringar och personlig assistans visar på negativ avvikelse på 748 tkr respektive 953 tkr.
- ▶ Under 2021 har nämnden erhållit extra medel om totalt 14,7 mnkr (retroaktiva stadsbidrag avseende covid-19), covidmedel från KS samt extra budget från KF). Merkostnaderna för pandemin 2021 har varit cirka 6,9 mnkr enligt årsredovisningen.

Pensionsåtagande och kapitalförvaltning



- En stor del av kommunens pensionsåtagande ligger utanför balansräkningen i enlighet med bland blandmodellen

Övriga bokslutskommentarer

- ▶ Kommunen har tillämpat samma redovisningsprinciper vid upprättandet av årsredovisningen 2021-12-31 som i årsredovisningen 2020.
 - ▶ Kommunen anger under avsättningar att två avsättningar inte helt följer Rådet för kommunal redovisning (RKR R9) Avsättningar och ansvarsförbindelser. Vi anser att avvikelserna inte utgör väsentliga belopp.

Övriga bokslutskommentarer

- ▶ Kommunen har gått igenom samtliga leasingavtal och klassificerat avtal efter finansiella resp. operationella avtal. Effekterna av genomgången visar inte på väsentliga resultateffekter.
- ▶ Genomgång har skett av exploaterings och exploateringsfastigheter under räkenskapsåret.
- ▶ Beträffande investeringar så uppfattar vi att slutförande av och tidsättande av investeringar sker sent och att beslut bör tas snabbare om avslut av investeringar så att anläggningsredovisningen uppdateras löpande i takt med att projekten avslutas.
- ▶ Kommunen hade en Coronarelaterad reservering från 2020 om 5 msek som återförts i årets utfall i resultaträkningen.

Övriga bokslutskommentarer

- ▶ I arbetet med Intern kontroll har åtgärder vidtagits i enlighet med föregående års Intern kontrollplan.
- ▶ För att stärka kontrollen har ekonomienheten infört månadsstängningar och frekventa avstämningar och då flera kontroller utförs regelbundet och ingår i enhetens rutiner har flera punkter tagits bort och istället har kontrollplanen kompletterats med kontroller från ledningskontorets övriga verksamheter.
- ▶ Kommunen har en avsättning för omstruktureringskostnader från tidigare år som är öronmärkta till utvecklingsfrågor. Posten är oförändrad och avsättningen följer inte RKR9. Beloppet uppgår till 1,2 msek och anges förbrukas de kommande åren.



God ekonomisk hushållning



6

God ekonomisk hushållning

Måluppföljning indikatorer - Utfall finansiella mål

Finansiella indikatorer

Utfall

Årets resultat ska under 2021 uppgå till minst 1,9% av skatter och generella statsbidrag. Utfall: 2,2%

Uppfylld

Soliditet exklusive pensionsförpliktelser minst 28 %. Utfall: 35,9%

Uppfylld

Nämndernas budgetavvikelse +- 1 %. Prognos -0,3%

Uppfylld

Självfinansieringsgrad 95% Prognos: 100%

Uppfylld

Långfristiga låneskulden i relation till anläggningstillgångarnas värde max 60 %. Utfall: 46,7%

Uppfylld

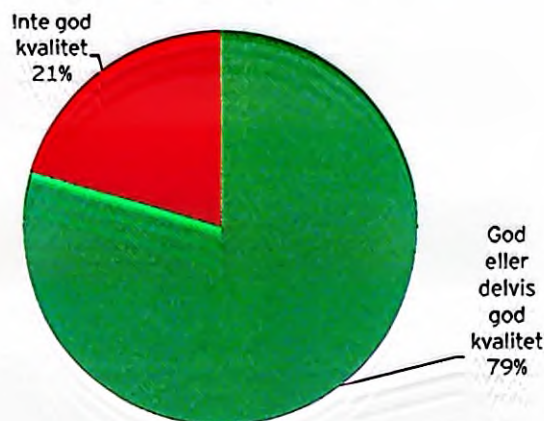
Kommunfullmäktige har antagit fem finansiella nyckeltal och samtliga uppnådde i bokslutet god kvalitet.

Övergripande verksamhetsmål, beskrivning

Område	Övergripande mål
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.
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.
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.
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.
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.
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.

Övergripande verksamhetsmål, utfall

Övergripande mål



- ▶ Fullmäktige har beslutat om 39 nyckeltal för verksamheterna.
- ▶ Av de 39 nyckeltal som utvärderats uppnådde 31 god eller delvis god kvalitet, vilket motsvarar 79 procent, medan 8 nyckeltal inte uppnådde god kvalitet.
- ▶ Utifrån kommunfullmäktiges definition har kommunen enligt årsredovisningen inte uppnått god ekonomisk hushållning under 2021

Sammanfattande bedömning av årsredovisning

- ▶ I vår granskningsrapport framgår omfattning och inriktning på granskningen, samt eventuella begränsningar. Granskningen har inte indikerat på några väsentliga fel i redovisade resultat- och balansräkningar, kassaflöden eller noter för kommunen för räkenskapsåret 2021.
- ▶ Vår granskning har också omfattat en bedömning av följsamhet till Lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR) när det gäller upprättande av förvaltningsberättelse, driftsredovisning och investeringsredovisning.
- ▶ Vi bedömer att årsredovisningen ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning och har i allt väsentligt upprättats i enlighet med kommunala redovisningslagen och God redovisningssed.
- ▶ Ökningstakten avseende skatteintäkter, bidrag och utjämning är mellan 2020 och 2021 1,7% vilket kan jämföras med ökningstakten för verksamhetens nettokostnader om 1,4%. Under 2019 och 2020 har skatteintäkterna ökat mer än nettokostnaderna till följd av bland annat högre statsbidrag och tillfälligt minskade nettokostnader, så nettokostnadsutvecklingen över tid visar att kostnadsutvecklingen fortsatt är hög i förhållande till skatteutvecklingen.

Sammanfattande bedömning av årsredovisning

- ▶ Minskat antal invånare påverkar utvecklingen av skatteintäkterna.
- ▶ Vår rekommendation är att kommunen fortsätter att följa kostnadsutvecklingen i verksamheten och vidtar åtgärder om ökningstakten för kostnader börjar att öka i högre takt än ökningstakten för skatteintäkter och bidrag.
- ▶ Kommunen uppfyller samtliga 5 resultatmål varför de finansiella målen är uppfyllda. Av de övergripande verksamhetsmålen, 39 stycken till antalet uppnådde 31 god eller delvis god kvalitet vilket motsvarar 79% medan 8 uppnådde inte god kvalitet. Utifrån kommunfullmäktiges definition har kommunen inte uppnått god ekonomisk hushållning under 2021.
- ▶ Det lagstadgade balanskravet har uppfyllts.
- ▶ I årsredovisningen anges att vid utvärdering av ställningstagandet om god ekonomisk hushållning att Hylte Kommun inte uppnår God ekonomisk hushållning.
- ▶ Vi bedömer, med grund i ovanstående, att resultatet i årsredovisningen inte är fullt ut förenligt med de mål som fullmäktige beslutat i budget 2021 och att Hylte Kommun inte uppnår god ekonomisk hushållning.



Lars Starck

Auktoriserad revisor

lars.starck@se.ey.com

+46 70 3901742

Thea Pham

Revisor

