

Hylte kommun

Granskning av delårsbokslut 2022

Lars Starck

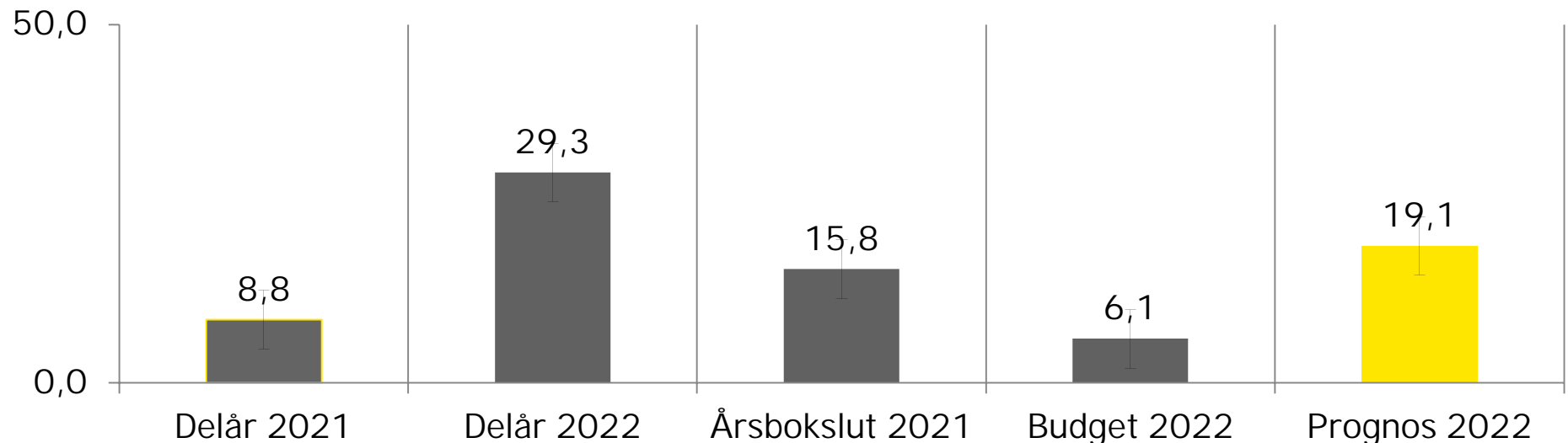
Pauline Ekdahl

Auktoriserad revisor Revisionsmedarbetare

Syfte med granskningen

- EY har på uppdrag av kommunrevisionen i Hylte kommun gjort en översiktlig granskning av delårsrapporten per 2022-08-31.
- Enligt kommunallagen ska revisorerna bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat.
 - Delårsrapporten upprättad enligt god redovisningssed och ger en rättvisande bild av resultat och ställning?
 - Balanserat resultat kan nås vid årets slut?
 - Antagna finansiella målen uppnås?
 - Verksamheten har bedrivits så att fullmäktiges beslutade mål och inriktningar för verksamheten kan nås?
- Granskningen av delårsbokslutet genomfördes 29-30 september.
 - Genomgång av bokslutsdokumentation, avstämning av stödjande underlag, Analytisk granskning, genomgång av delårsrapport mot regelverk
 - Intervjuer med ansvariga.

Övergripande analys 2022



- Resultatet för perioden januari-augusti 2022 uppgår till 29,3 mnkr vilket är högre än motsvarande period föregående år.
- Prognosen för 2022 enligt delårsrapporten uppgår till 19,1 mnkr.
- I september 2022 har Kommunfullmäktige beslutat om medfinansiering för infrastruktur där Hylte kommun står för 25 mnkr. Beslut är taget att ta kostnaden i resultaträkningen för 2022. Detta är en väsentlig händelse efter delåret och ingår inte i det prognosticerade resultatet.
- För detaljerade kommentarer, se efterföljande sidor.

Resultat för delåret och prognosen

Belopp i mnsek

	Delår 2022	Prognos
Verksamhetens nettokostnader	-477,6	-735,8
Skatter och generella statsbidrag	506,6	754,6
Resultat efter skattenetto	29,0	18,9
Finansiella poster	0,4	0,3
Resultat exkl. jämförelsestörande poster	29,3	19,1
Jämförstörande poster	-	-
Nettoresultat	29,3	19,1
Kommunens medfinansiering till infrastruktur enligt beslut i kommunfullmäktige i september 2022.	-	-25,0
Resultat med hänsyn till väsentliga händelser efter balansdagen		-5,9

Resultat för perioden – förklaring till avvikelse mot budget

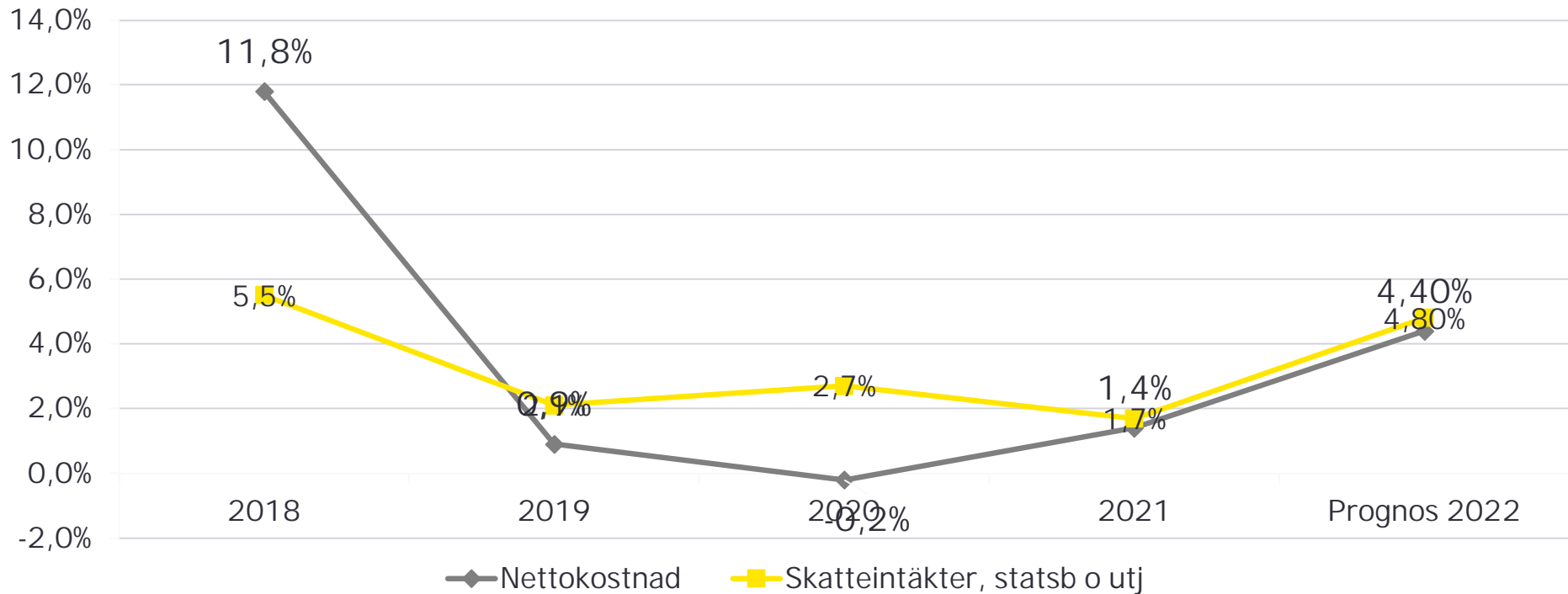
Belopp i tsek

	Prognos
Nämndernas avvikelser	-8 360
Pensioner	-1 200
Arbetsgivaravgifter	2 300
Övrigt	-243
Skatteintäkter och generella statsbidrag	18 302
Finansiella poster	0
Nettoresultat	11 799

Verksamheterna redovisar underskott på 8,3 msek i prognosen. Skatteintäkter och generella statsbidrag redovisar positiv avvikelse mot budget på 18,3 msek på grund av förbättrat prognos för kommunalskatt och statliga bidrag.

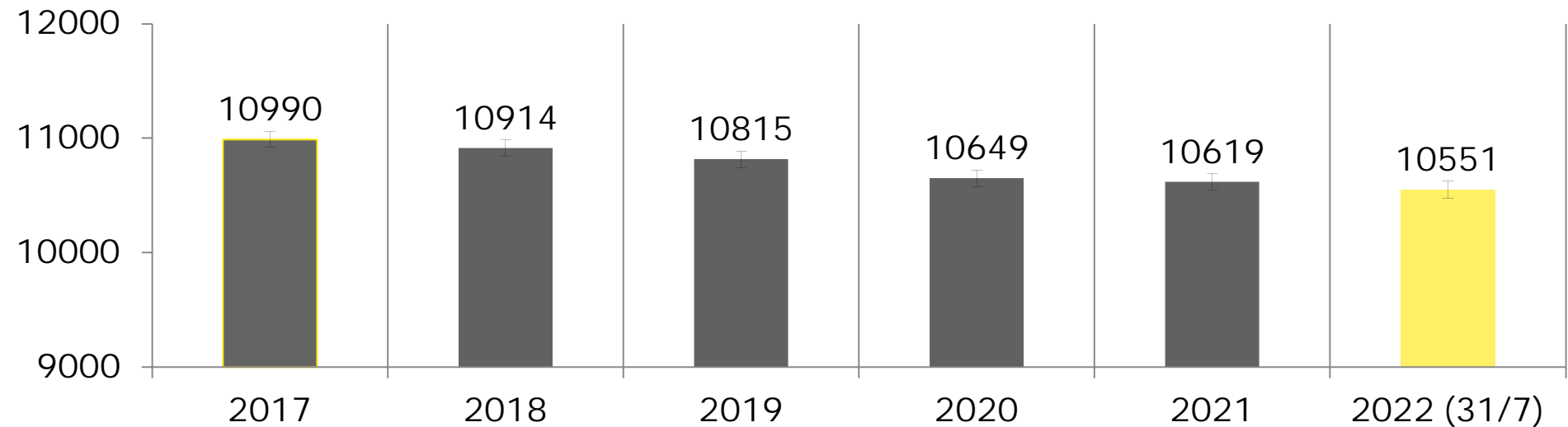
Nämnder som visar underskott på helåret är Kommunstyrelsen -3,1 msek, Kultur- och folkhälsonämnden -3,5 msek och Omsorgsnämnden -2,0 msek. Se mer förklaringar under driftsresultat.

Nettokostnads- och skatteintäktsutveckling



- Enligt med prognosen förväntas verksamhetens nettokostnader öka med 4,4% och skatteintäkter med ca 4,8 %.
- 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.

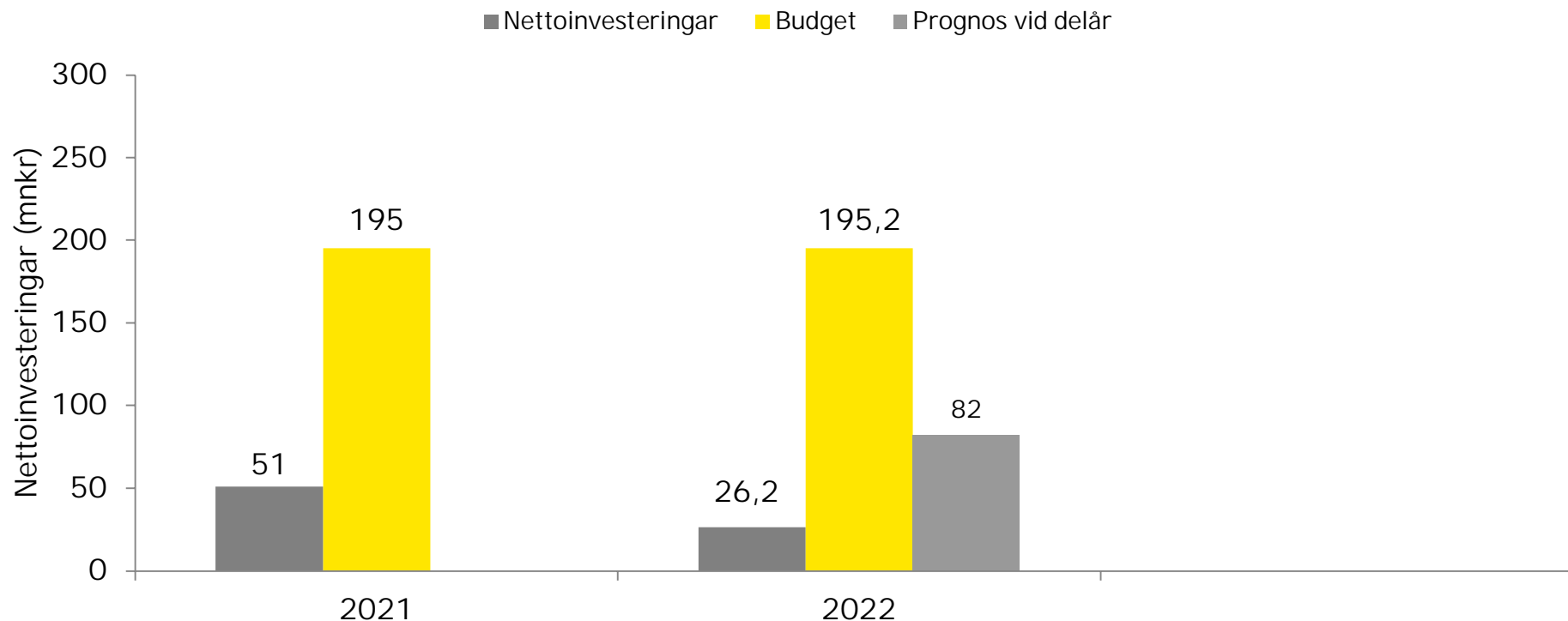
Befolkningsutveckling



En viktig fråga för kommunen och verksamheterna är befolkningsutvecklingen som minskar ytterligare i förhållande till tidigare år.

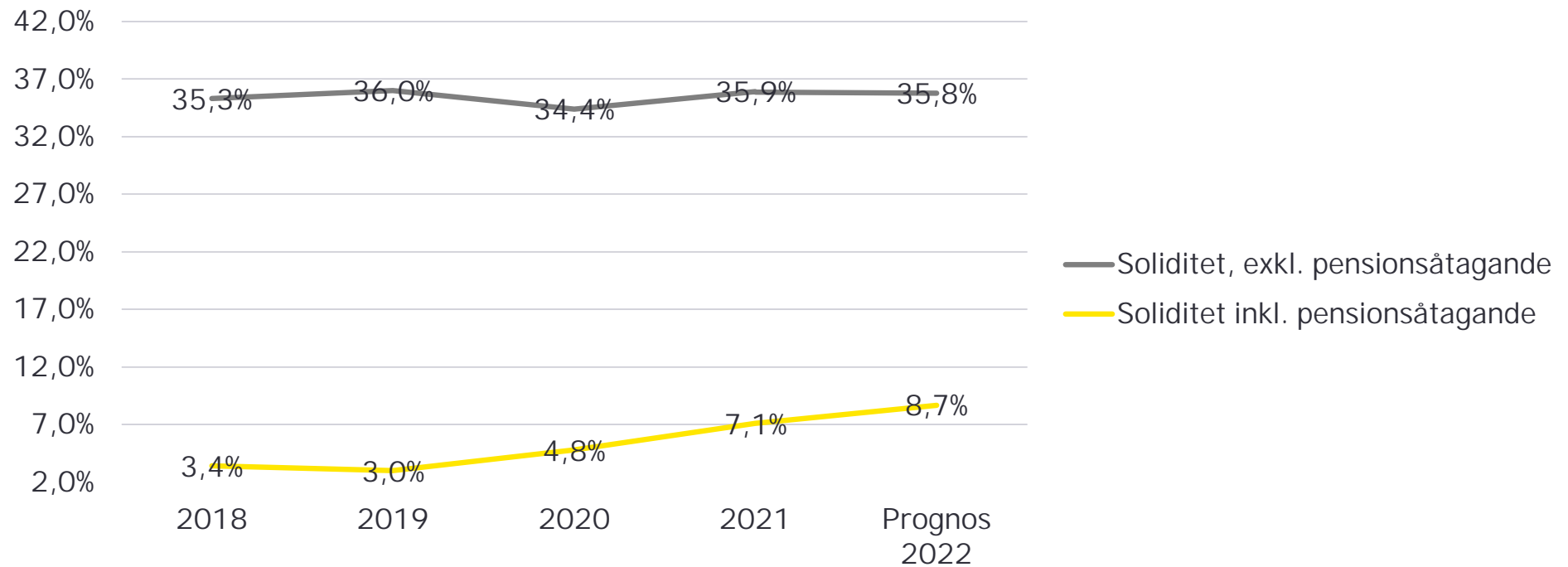
Enligt befolkningsstatistiken så ökar antalet 65 år och uppåt och det kan komma att få effekt på skatteintäkter, statsbidrag och den kommunala ekonomiska utjämningen.

Investeringar



- ▶ Investeringar under delårsperioden uppgår till 26,2 mnkr inkl. exploateringar. För helåret prognostiseras investeringar om 82 mnkr inkl. exploateringar, vilket innebär en genomförandegrad om ca 40% i förhållande till den av kommunfullmäktige antagna investeringsbudgeten.
- ▶ Några av de större investeringar under året är investeringar i Lokaler och fastigheter 12,4, IT-investeringar 7,4 mnkr och förvaltningsfastigheter 10,1 mnkr. VA-verksamhet 8,6 mnkr, Torups skola 25 mnkr

Soliditet



- Soliditeten, det egna kapitalet i förhållande till totalt kapital, beräknas vara i nivå med förra året, 35,8% mot 35,9%.
- Beaktas utvecklingen av pensionsskulden som redovisas som ansvarsförbindelse så är det en förbättring från 7,1% till 8,7%.

Nämndernas utfall prognos 2022

Belopp i mnkr	Budget	Budget- avvikelse (prognos)
Kommunfullmäktige	-0,9	0
Kommunstyrelsen	-59,0	-2,3
Varav kommunfastigheterna		
Räddningsnämnden	-12,8	-0,8
Samhällsbyggnadsnämnden	-21,8	0,2
Tillsynsnämnden	-0,2	0
Kultur och folkhälsonämnden	-176,5	-3,5
Revisionen	-1,0	0
Överförmyndaren	-0,9	0
Barn- och ungdomsnämnden	-242,2	0
Omsorgsnämnden	-201,8	-2,0
Summa nämnder	-717,6	-8,4

Analys av nämnder

- Kommunstyrelse
 - Prognosen per 31 december visar en negativ avvikelse mot budget på 2,3 mnkr. Exklusive kommunfastigheter visar Kommunstyrelsen ett utfall på 40,4 mnkr vilket motsvarar en negativ avvikelse på 0,148 mnkr.
- Kultur- och folkhälsonämnden
 - Prognosen per 31 december visar en negativ avvikelse på 3,4 mnkr.
 - Avvikelsen beror till stor del på ökade kostnader för bistånd.
 - Intäkter har minskat för Örnahallens hälsocenter (Covid-19 relaterat).
- Barn och Ungdomsnämnden
 - Utfallet för perioden januari till augusti redovisar Barn- och ungdomsnämnden en positiv avvikelse med 2,3 mnkr, 1,5 procent mot budget, vilket främst avser grundskolans verksamhet.
 - Barn och ungdomsnämnden beräknar ingen avvikelse vid årets slut

Analys av nämnder med störst avvikelse mot budget

- Omsorgsnämnden
 - Prognosen per 31 december visar på ett underskott på 2 mnkr.
 - Störst avvikelse finns inom vård och omsorg med -5,5 msek till följd av högre sjukskrivning och högre kostnader för vikarier kopplat till Covid-19.
 - Omsorgsnämnden har haft 9,4 mnkr högre intäkter än budgeterat pga. Sökta statsbidrag.
 - Sammantaget redovisar omsorgsnämnden 11,4 mnkr högre kostnader än budget. Detta beroende på merkostnader orsakade av pandemin, högre bemanning på grund av det ökade behovet av vård och omsorg i kommunen samt den ökade kostnadsbilden på grund av situationen både nationellt och internationellt.

Övriga bokslutskommentarer

- Den 1 september 2022 så beslutade Kommunfullmäktige om medfinansiering av infrastrukturinvestering i Kinnared. Beslutet innebär att kommunen bidrar med 25 mnkr till näringslivssatsning från Region Halland.
- En utredning från ekonomikontoret har utrett redovisningsmöjligheterna och beslutet innebär att medfinansieringen skall redovisas i resultaträkningen för 2022. För att en utgift skall beaktas i delåret skall det finnas en förpliktelse och ett beslut per balansdagen och det föreligger inte någon skyldighet att ta med medfinansieringen på balansdagen då beslutet är fattat efter denna datum bokslutsdagen. Enligt RKR R17 skall väsentliga händelser under året och efter bokslutsdagen fram till att rapporten avges omnämnas i delårsrapporten. Kommunstyrelsen har skrivit i delårsrapporten att beslutet måste tas i beaktande vid bedömning av balanskravet.
- Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravsresultatet kommer att klaras. Då utgiften kommer att redovisas i resultaträkningen för 2022 kommer balanskravsresultatet att påverkas. Prognosen för balanskravsresultatet är 18,6 varför resultatet därmed behöver återställas inom tre år.
- Det får också effekt på de finansiella målen för 2022 genom ett annat utfall.

Övriga bokslutskommentarer

- I arbetet med Intern kontroll har åtgärder vidtagits i enlighet med föregående års Intern kontrollplan.
- Ekonomienheten infört månadstängningar 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.
- Enligt dokumentation upprättas delårsbokslutet med samma noggrannhet som vid årsbokslutet.
- Bokslutet är väl dokumenterat och analyserat inför granskningen och avstämningar som sker har bedömts som tillförlitliga i delårsbokslutet.

Övriga bokslutskommentarer

- Kommunen har gått igenom samtliga leasingavtal och klassificerat avtal efter finansiella resp. operationella avtal. Kommunen fortsätter arbetet att hantera de finansiella leasingkontrakten i enlighet med rekommendationen.
- Genomgång har skett av exploaterings och exploateringsfastigheter under räkenskapsåret. Detta arbete fortsätter och rutiner för att följa upp resultatavräkning av exploateringar är under framtagande.
- Beträffande investeringar så uppfattar fortfarande 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.

Säsongsvariationer eller cykliska effekter

- ▶ RKR har i december 2021 gjort en uppdatering i rekommendation R17 Delårsrapport gällande säsongsvariationer och cykliska effekter.
- ▶ En delårsrapport ska innehålla upplysningar i not om stora variationer i när under året intäkter och kostnader uppkommer (säsongsvariationer eller cykliska effekter), vilket gör att utfallet för delårsperioden väsentligt avviker från årsprognosen. Exempel på sådana är: intjänande och uttag av semester, ferielönekostnader, evenemang, uppvärmningskostnader, kostnader för snöröjning.

God redovisningssed

Nyheter, forts

- ▶ Utredningen avseende "En effektiv ekonomistyrning i kommuner och regioner" presenterades under hösten 2021 och sedan har remissinstanserna kommit in med yttranden som bearbetas för tillfället.
- ▶ Utredarens förslag
 - ▶ God ekonomisk hushållning ersätts med god kommunal hushållning i kommunallagen,
 - ▶ Kommuner och regioner ska ta fram ett tioårigt, rullande program för en god kommunal hushållning.
 - ▶ Skärpning föreslås av balanskravet.
 - ▶ En resultatreserv införs för ökad flexibilitet i balanskravet.
 - ▶ Den nuvarande resultatutjämningsreserven avvecklas och ersätts med statligt finansierad inkomstgaranti vid djupa konjunkturfäll.
 - ▶ Kraven på budgeten skärps. En samlad bedömning ska även göras av den kommunala koncernens ekonomi.
 - ▶ Kraven på uppföljning genom delårsrapporten förenklas och tidigareläggs, men kraven på att vidta åtgärder vid avvikelser föreslås skärpas.
 - ▶ Krav inför på rättvisande räkenskaper för att fullmäktige ska kunna godkänna årsredovisningen.
 - ▶ För att stärka tillämpningen och efterlevnaden av reglerna för ekonomisk förvaltning ska bli att revisorernas granskning av regelefterlevnad utökas som ett led i ett förstärkt ansvarsutkrävande.
- ▶ Går förslaget igenom är det tillämpning från och med 2023.

God redovisningssed

Övriga nyheter

- ▶ Ny standard för kommunal räkenskapsrevision
- ▶ Varför behövs en standard
 - ▶ Många sakkunniga har länge sett ett behov av en standard för granskning av de kommunala räkenskaperna. I praktiken har granskningen till stor del baserats på International Standards on Auditing (ISA), men ingen enhetlig tillämpning har funnits. Ett kommunalt granskningsuppdrag kan inte genomföras fullt ut enligt ISA vilket skapat en osäkerhet.
 - ▶ Det långsiktiga målet med samarbetet mellan SKR, Skyrev och FAR har varit att ta fram en standard för granskningen av räkenskaperna som kan bidra till en granskning av hög kvalitet, som är förutsägbar och där likartad rapportering från sakkunniga även kan ligga till grund för jämförelser inom den kommunala sektorn.
- ▶ Vad kommer att bli bättre med standarden och vilka förändringar blir det
 - ▶ Eftersom det har saknats en standard för granskning av räkenskaperna i en kommun är förhoppningen att den ska bidra till att underlätta och skapa en förutsägbarhet, både för den som beställer och för den som utför räkenskaps-revision. Vidare syftar standarden till att skapa en likvärdig granskning med jämn kvalitet i alla kommuner och regioner.

God redovisningssed

Övriga nyheter

- ▶ Det sakkunniga biträdet kommer att arbeta mer självständigt med revisionen, även om samarbetet med de förtroendevalda fortsatt är viktigt. Det kommer även innebära en förskjutning mot mer granskning av intern kontroll. Dessutom kommer de sakkunnigas rapportering och kommunikation till de förtroendevalda att förändras där en del av rapporten blir mer lik en revisionsberättelse enligt ISA.
- ▶ Vad ingår i standarden
- ▶ Standarden omfattar:
 - ▶ Revision av årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys och noter enligt anvisningar för tillämpning av ISA samt av driftredovisning och investeringsredovisning enligt särskild tillämpningsanvisning av ISA 501. (Revisionsbevis – särskilda överväganden för vissa poster).
 - ▶ Granskning av sammanställda räkenskaper (om sådana finns) enligt särskild instruktion.
 - ▶ Granskning av förvaltningsberättelsen enligt särskild instruktion avseende de enligt LKBR obligatoriska delarna.
 - ▶ Översiktlig granskning av delårsrapport i enlighet med anvisning för tillämpning av International Standard on Review Engagements 2410 (ISRE 2410).

God redovisningssed

Övriga nyheter

Eftersom standarden innebär att granskningen blir mer likartad så kommer den påverka olika mycket i olika kommuner. Den nya standarden kommer innebära att mer resurser behöver läggas på denna granskning.

▶ Vad ingår inte i standarden

- ▶ Standarden utgår från revisorernas uppdrag i kommunallagen att bedöma om räkenskaperna är rättvisande.
 - ▶ Standarden omfattar inte granskning av om verksamheten sköts ändamålsenligt och ekonomisk tillfredsställande eller om den interna kontrollen i verksamheten är tillräcklig.
 - ▶ Det finns även ytterligare områden som bör ingå i sakkunnigas granskning av delårsrapport och årsredovisning som inte är reglerade i denna standard. Det gäller:
 1. om kommunen efterlever balanskravet
 2. om resultaten i delårsrapport och årsredovisning rörande god ekonomisk hushållning är förenliga med de mål fullmäktige beslutat.
- ▶ Tillämpning fr om 2023-01-01.

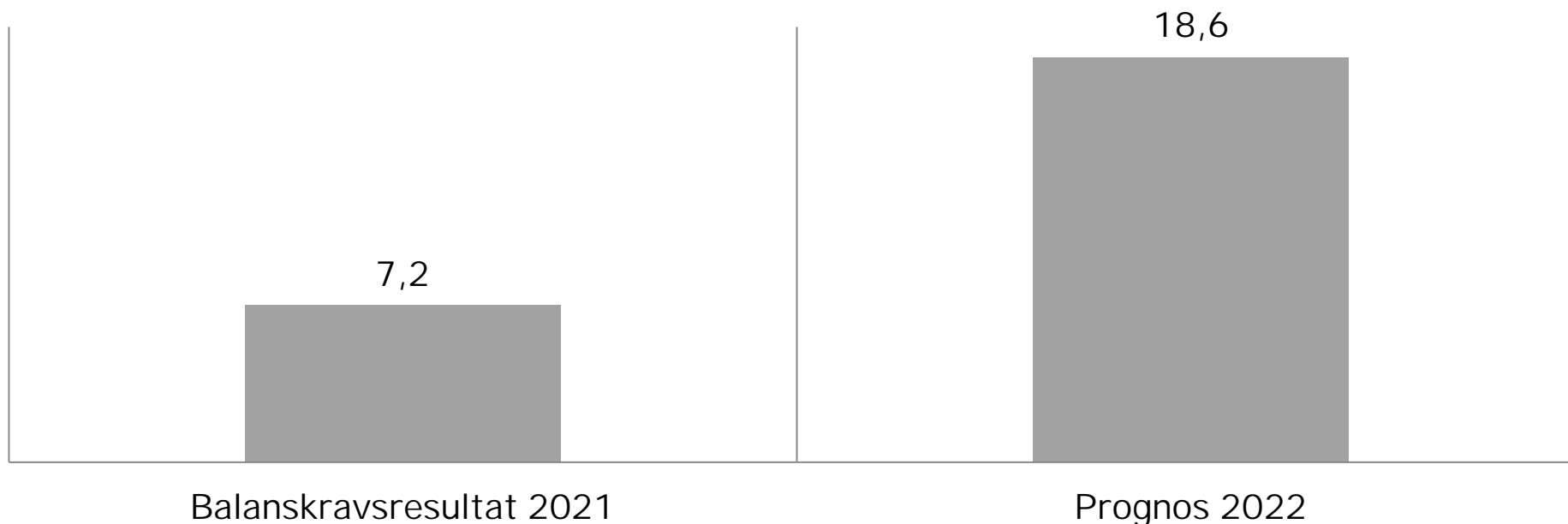


God ekonomisk hushållning
och Balanskravet



Balanskravsresultat

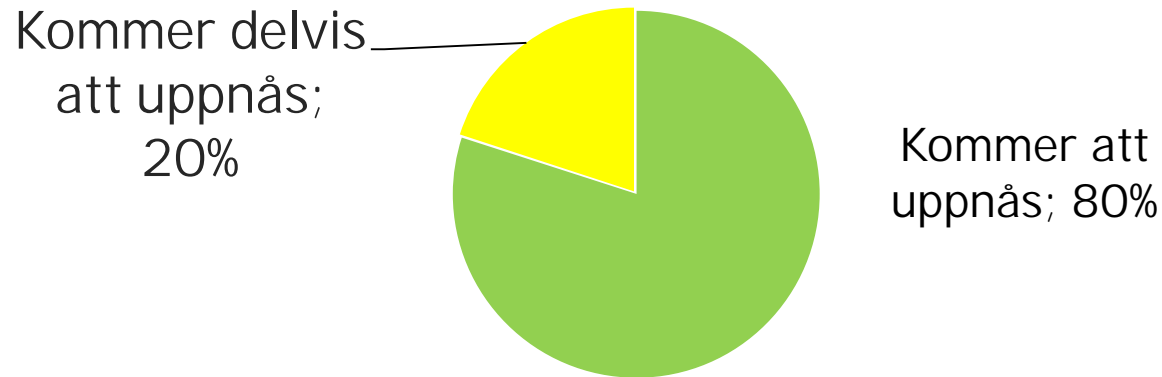
Belopp i mnkr



- I delårsrapportens förvaltningsberättelse finns en redogörelse över det förväntade balanskravsresultatet för räkenskapsåret 2022 på 18,6 mnkr. I grafen ovan anges det belopp som återges i delårsrapporten. Som tidigare redovisas under bokslutskommentarer har beslut fattats avseende medfinansiering till infrastruktur på 25 mnkr och som skall enligt Kommunfullmäktige redovisas i resultaträkningen för 2022. Hänsyn borde ha tagits till medfinansieringen i prognosen och därmed är det vår bedömning att balanskravsresultatet utifrån den prognos som presenterats kommer att bli negativt på helåret 2022.
- Enligt 11 kap. 5§ kommunallagen ska kommuner upprätta budget så att intäkterna överstiger kostnaderna. I 11 kap. 12§ kommunallagen anges att om ett balanskravsresultat är negativt enligt 11 kap. 10§ LKBR, ska det regleras under de närmast följande tre åren.

God ekonomisk hushållning

Måluppföljning indikatorer – prognos finansiella mål



Finansiella indikatorer

Prognos

Årets resultat ska under 2022 uppgå till minst >0 av skatter och generella statsbidrag. Prognos: 2,5%

Uppfylld *)

Soliditet exklusive pensionsförpliktelser minst 28 %. Prognos: 35,8%

Uppfylld

Nämndernas budgetavvikelse >0. Prognos -1,2

Delvis uppfylld

Självfinansieringsgrad 95% Prognos: 100%

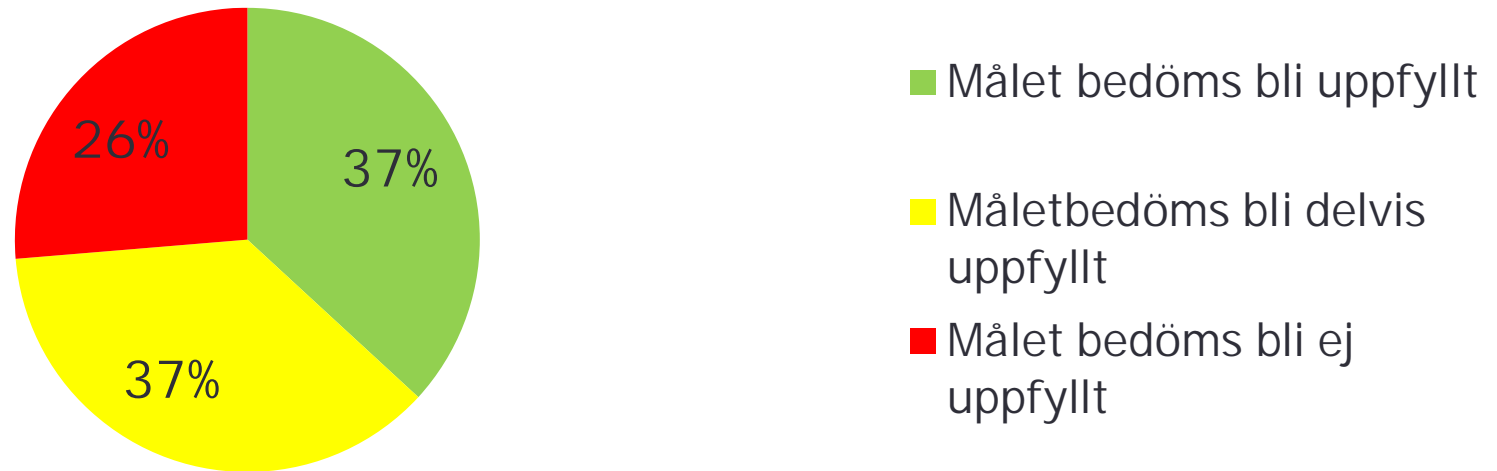
Uppfylld

Långfristiga låneskulden i relation till anläggningstillgångarnas värde max 60 %. Prognos: 45,9%

Uppfylld

- ▶ Vi noterat att de finansiella målen nås per 2022-08-31 baserat på delårsutfallet. De finansiella indikatorerna borde avse det prognosticerade resultatet som vi också anser borde påverkas av beslutad medfinansiering i september 2022.

Övergripande verksamhetsmål per 2021-08-31



- ▶ En genomgång har gjorts av kommunfullmäktigemål för respektive verksamhet vilka framgår i respektive verksamheternas verksamhetsberättelser.
- ▶ Totalt finns 20 verksamhetsmål avseende verksamheten. 7 uppnås, 7 uppnås delvis, 5 uppnås inte och 1 mäts inte per 2022-08-31.

Övergripande verksamhetsmål

Område	Övergripande mål	delår
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.	

Sammanfattande bedömning om god ekonomisk hushållning

- Kommunstyrelsens egen sammanfattande bedömning är att Hylte kommun under årets första 8 månader kommer uppfylla kravet på god ekonomisk hushållning vid årsskiftet. För god ekonomisk hushållning ska 100% av finansiella målen och 80% av verksamhetsmålen uppnå god kvalitet. För helåret prognostiseras 80% av finansiella målen uppnås och 74% av verksamhetsmålen förväntas uppfyllas helt eller delvis.
- I delårsrapporten framgår inte bedömning av god ekonomisk hushållning för kommunen eller kommunkoncernen baserat på prognosen då utfallet per 2022-08-31 ligger till grund för bedömningen i delårsrapporten.

Sammanfattning

Utfall och prognos för 2022

- Det prognostiserade resultatet för 2022 uppgår till 19,1 mnkr vilket är 13 mnkr högre än budget. Resultatet för helåret 2021 uppgick till 15,8 mnkr.
- Skatteintäkterna förväntas öka med ca 4,8% medan verksamhetens kostnader förväntas öka med 4,4% vid jämförelse mellan utfall 2021 och prognos 2022.

Investeringar

- Det kan konstateras att helårsprognosen avseende investeringar ligger långt ifrån den investeringsbudget som fullmäktige antagit. Utfallet bedöms uppgå till ca 40% i helårsprognos.

Nämndernas avvikelser, prognos mot budget

- Nämndernas totala prognostiserade budgetavvikelser uppgår till -8,4 mnkr.

God redovisningssed

- Delårsbokslutet är väl dokumenterat och kommunen har tillförlitliga avstämningar av väsentliga balans- och resultatposter
- Delårsrapporten har upprättats i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt Rekommendation R17 från Rådet för Kommunal redovisning med undantag för
 - att bedömning god ekonomisk hushållning görs för delåret och inte

baserat på prognosen för helåret, och

- att i prognosen har inte beaktats väsentliga händelser som beslutats efter balansdagen 2022-08-31 på 25 mnkr.

Balanskrav och god ekonomisk hushållning

- Prognosen för helåret indikerar i delårsrapporten att balanskravsresultatet kommer att uppnås.
- 4 av 5 finansiella mål för räkenskapsåret bedöms uppnås vid årets slut. 1 uppnås delvis.
- Av de 20 övergripande verksamhetsmålen bedöms 7 mål helt uppfyllas och 7 delvis per 2022-08-31.

Sammanfattande bedömning

- Baserat på delårsrapporten kommer balanskravsresultatet att uppnås men då beslutad medfinansiering inte beaktats i prognosen, så förutsatt att prognosen uppfylls, så kommer inte balanskravet att uppnås.
- Efter vår översiktliga granskning bedömer vi att resultatet i delårsrapporten inte fullt ut är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat i budget 2022 och Hylte Kommun uppnår inte god ekonomisk hushållning.

Hylte kommun

Granskning av delårsbokslut 2022

Lars Starck
Auktoriserad revisor
Ernst & Young AB