

Det sakkunniga biträdets yttrande

Till revisorerna i Hylte kommun (org.nr 212000-1207)

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Hylte Kommun utfört revision och granskning av årsredovisningen enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för år 2023-01-01-2023-12-31.

Våra uttalanden i detta yttrande är förenliga med innehållet i den revisionsrapport som har överlämnats till kommunens förtroendevalda revisorer 2024-04-15.

Yttrande om årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter

Uttalande

Vi har utfört en revision av årsredovisningen enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* för Hylte kommun för år 2023-01-01-2023-12-31. Förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna har granskats enligt särskilda instruktioner.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, med reservation för den omständighet som beskrivs i nedanstående stycke, 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 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

Grund för uttalanden

Vi har utfört uppdraget enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Vårt ansvar enligt denna standard beskrivs närmare i avsnittet *Det sakkunniga biträdets ansvar*. Uppdraget är utfört utifrån opartiskhet och självständighet i förhållande till kommunen.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden med reservation.

Annan information

Årsredovisningen innehåller också annan information än balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter och denna andra information återfinns på sidorna 2-7. Det är styrelsen som har ansvaret för denna andra information.

Vårt uttalande avseende årsredovisningen omfattar inte denna andra information och i vårt uppdrag ingår inte att genomföra en revision av denna information, men det är vårt ansvar att läsa den och överväga om den i väsentlig utsträckning är oförenlig med årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter. Vid denna genomgång beaktar vi även den kunskap vi i övrigt inhämtat under revisionen och bedömer om den andra informationen verkar innehålla väsentliga felaktigheter.

Om vi drar slutsatsen att den andra informationen innehåller en väsentlig felaktighet, är vi skyldig att rapportera detta. Vi har inget att rapportera i det avseendet.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt LKBR. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Det sakkunniga biträdets ansvar

Vårt mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna ett yttrande som en del av en revisionsrapport till de förtroendevalda revisorerna. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i ovan nämnda delar.

Som del av en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag,
- Skaffar vi oss en förståelse av den del av kommunens interna kontroll som har betydelse för vår revision, för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- Utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- Utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.
- Måste vi informera de förtroendevalda revisorerna om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

***Det sakkunniga biträdets granskning av
förvaltningsberättelsen och de sammanställda
räkenskaperna***

Det är styrelsen som har ansvaret för förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna och att dessa upprättas i enlighet med LKBR. Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" och "Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper" i *Standard för kommunal räkenskapsrevision*. Detta innebär att vår granskning av förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna har en annan inriktning och mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt *Standard för kommunal räkenskapsrevision* har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för våra uttalanden.

Uttalande

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR.

Undertecknande

Helsingborg den 15 april 2024

Ernst & Young AB



Lars Starck
Ansvarigt sakkunnigt biträde

Hylte kommun

Granskning av årsredovisning 2023

Lars Starck
Auktoriserad revisor

Pauline Ekdal
Revisor



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

Syfte och omfattning

- ▶ Det finns ytterligare områden som ingår i sakkunnigas granskning av delårsrapport och årsredovisning som inte är reglerade i denna standard. Det gäller:
 - ▶ om kommunen efterlever balanskravet
 - ▶ om resultaten i delårsrapport och årsredovisning rörande god ekonomisk hushållning är förenliga med de mål fullmäktige beslutat.
- ▶ På uppdrag av kommunrevisionen i Hylte kommun har vi gjort en granskning av årsbokslut och årsredovisning för 2023. 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 8-57. I vår granskningsrapport framgår omfattning och inriktning på granskningen, samt eventuella begränsningar.

Syfte

- ▶ Granskningens syfte har varit att bedöma om årsredovisningens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (L-KBR) och normering från Rådet för kommunal redovisning (RKR). Därutöver har granskningen syftat till att bedöma om rapporten ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2023.

Genomförande

Balansräkning

- ▶ Balansräkningen har granskats utifrån vår planerade riskbedömning. Granskningen har skett med utgångspunkt i följsamhet till Lagen om kommunal bokföring och redovisning, rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning samt i enlighet med god redovisningssed för kommunal verksamhet. Vidare har respektive balanspost stickprovvis jämförts mot bokslutsdokumentation och underbilagor. Genom stickprovskontroller och jämförelse med underlag från sidoordnade system har granskning genomförts av att poster värderats och periodiserats i enlighet med god redovisningssed.

Kassaflödesanalys

- ▶ Vi har granskat att kassaflödesanalysens innehåll i allt väsentligt överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen.

Sammanställda räkenskaper

- ▶ Hylte kommun upprättat en sammanställd redovisning (koncernredovisning) för juridiska personer där kommunen har ett bestämmande eller väsentligt inflytande. I koncernredovisningen ingår således Bostadsstiftelsen Hylteboostäder.
- ▶ Vi har stickprovvis granskat gjorda koncernelimineringar, justeringar och konsolidering av den kommunala koncernens enheter samt analyserat förändringen mellan ingående och utgående eget kapital. Vidare har vi via kommunens redovisningsansvarige inhämtat Stiftelsens årsredovisning som är nödvändig för konsolidering av de sammanställda räkenskaperna.



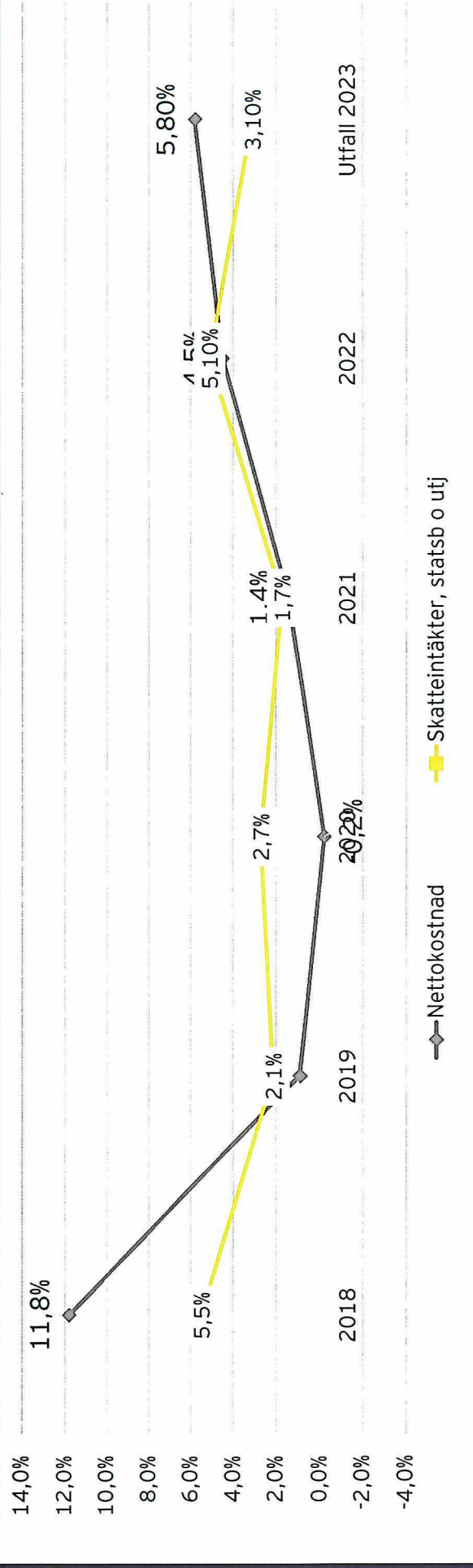
lakttagelser från granskning av årsbokslut

Förvaltningsberättelse

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

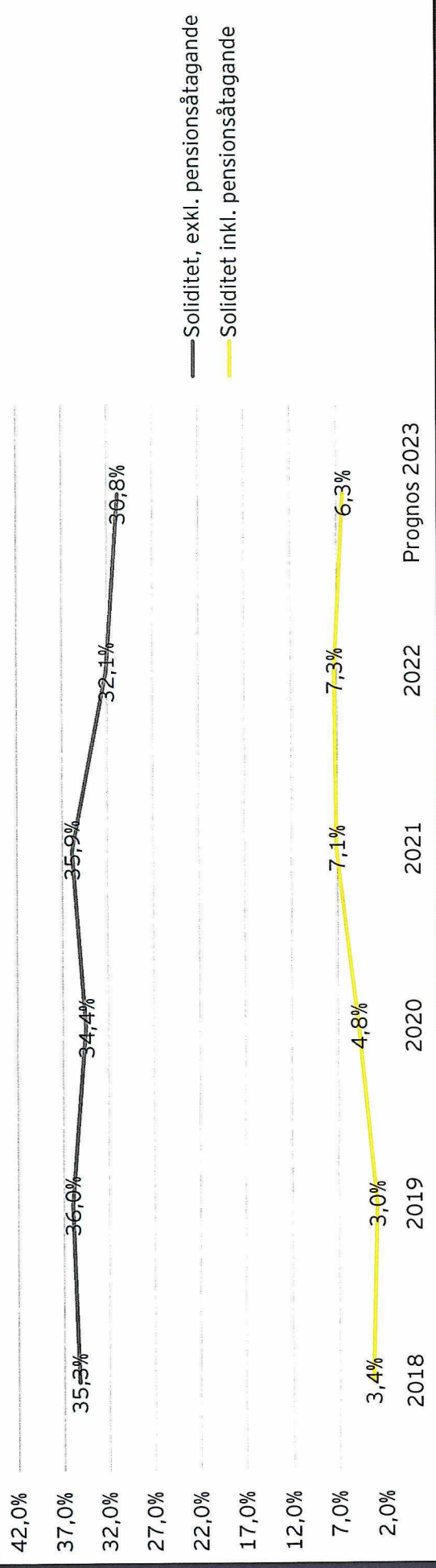
Krav	Bedömning	Kommentar
<p>Beräkningen av balanskravsresultatet, som är kopplat till kommunlagens bestämmelser ska följa ett föreskrivet schema. Standard för kommunal räkenskapsrevision anger att granskningen av balanskravsresultatet utgörs av kontroll av att uppställningen av balanskravsresultatet 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.</p>		
<p>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.</p>		
<p>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.</p>		

Nettokostnads- och skatteintäktsutveckling



- ▶ Enligt prognosen i delårsboks slutet förväntades verksamhetens nettokostnader öka med 6,1%. 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 2023.

Soliditet



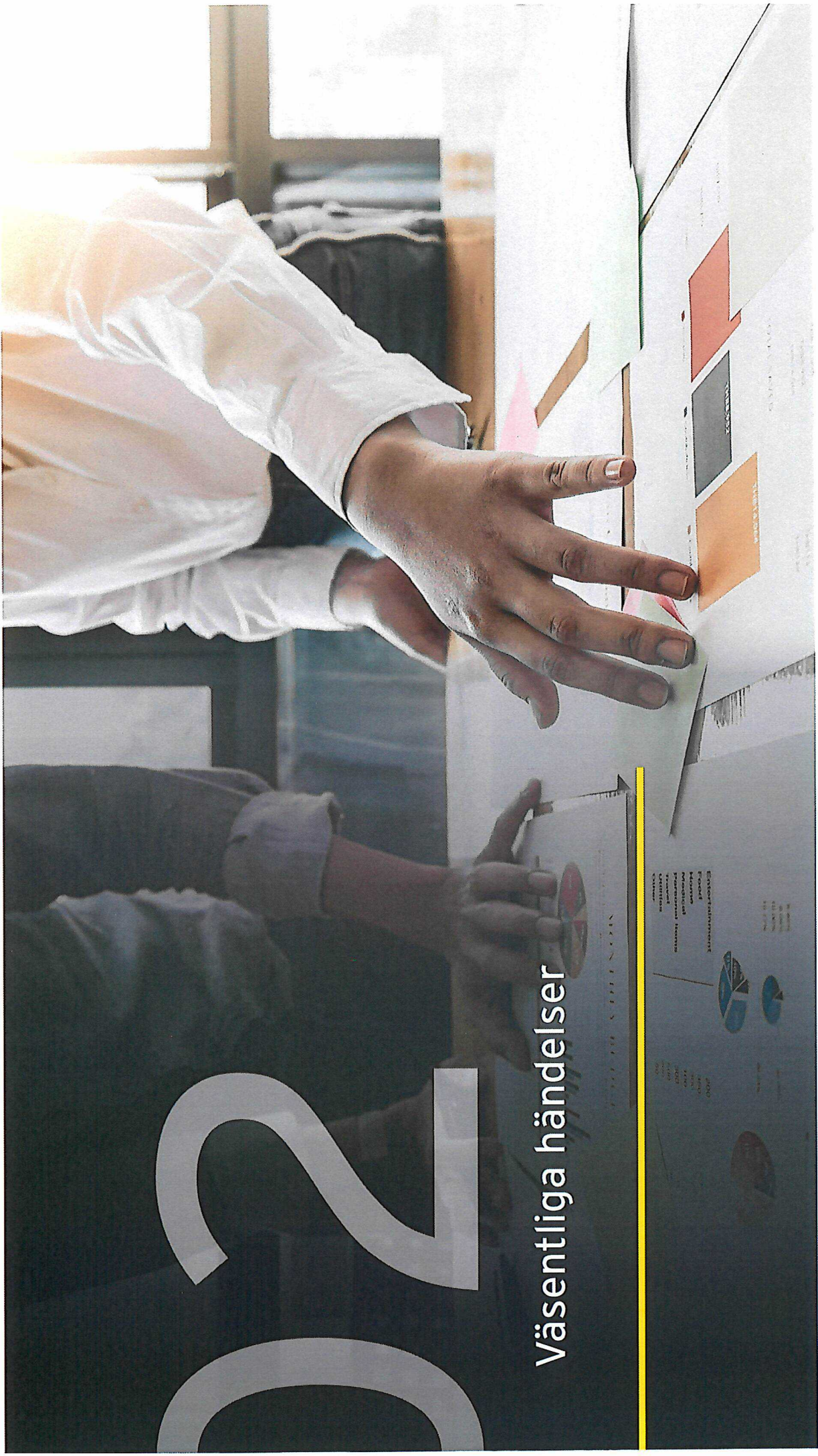
- ▶ Soliditeten, det egna kapitalet i förhållande till totalt kapital, är lägre än förra året,
- ▶ Minskningen av Soliditeten mot föregående år beror på ökade långfristiga skulder och ett underskott i årets resultat.
- ▶ Soliditeten för kommunen påverkas således av investeringar och upplåning samt det årliga resultatet.

Analys av nämndernas utfall

- ▶ Totala avvikelserna på -11,1 mnkr motsvarar en avvikelse på -1,4%
- ▶ Av totala avvikelserna så redovisar Samhällsbyggnadsnämnden ett underskott på -3,8 mnkr och Omsorgsnämnden -10,7 mnkr
- ▶ Samhällsbyggnadsnämnden (-3,8)
 - ▶ Avvikelse i huvudsak högre el- och vinterväghållningskostnader samt lägre bygglovsintäkter än budgeterat. Kostnaderna för elförbrukning och driftsarbete har varit högre för 2023.
- ▶ Omsorgsnämnden (-10,7)
 - ▶ Prognosen per 31 december i delåret var ett underskott på -11 och utfallet blev i nivå med prognosen
 - ▶ Störst avvikelse finns inom vård och omsorg. Hög påverkan av Inflationen samt hög sjukfrånvaro och stora kostnadsökningar. Nämnden redogör för ökade kostnader för drivmedel, reparationer, underhåll, skyddsmaterial, utrustning. Högre kostnader pga Heltid som norm vilket påverkat schemalaggningen.

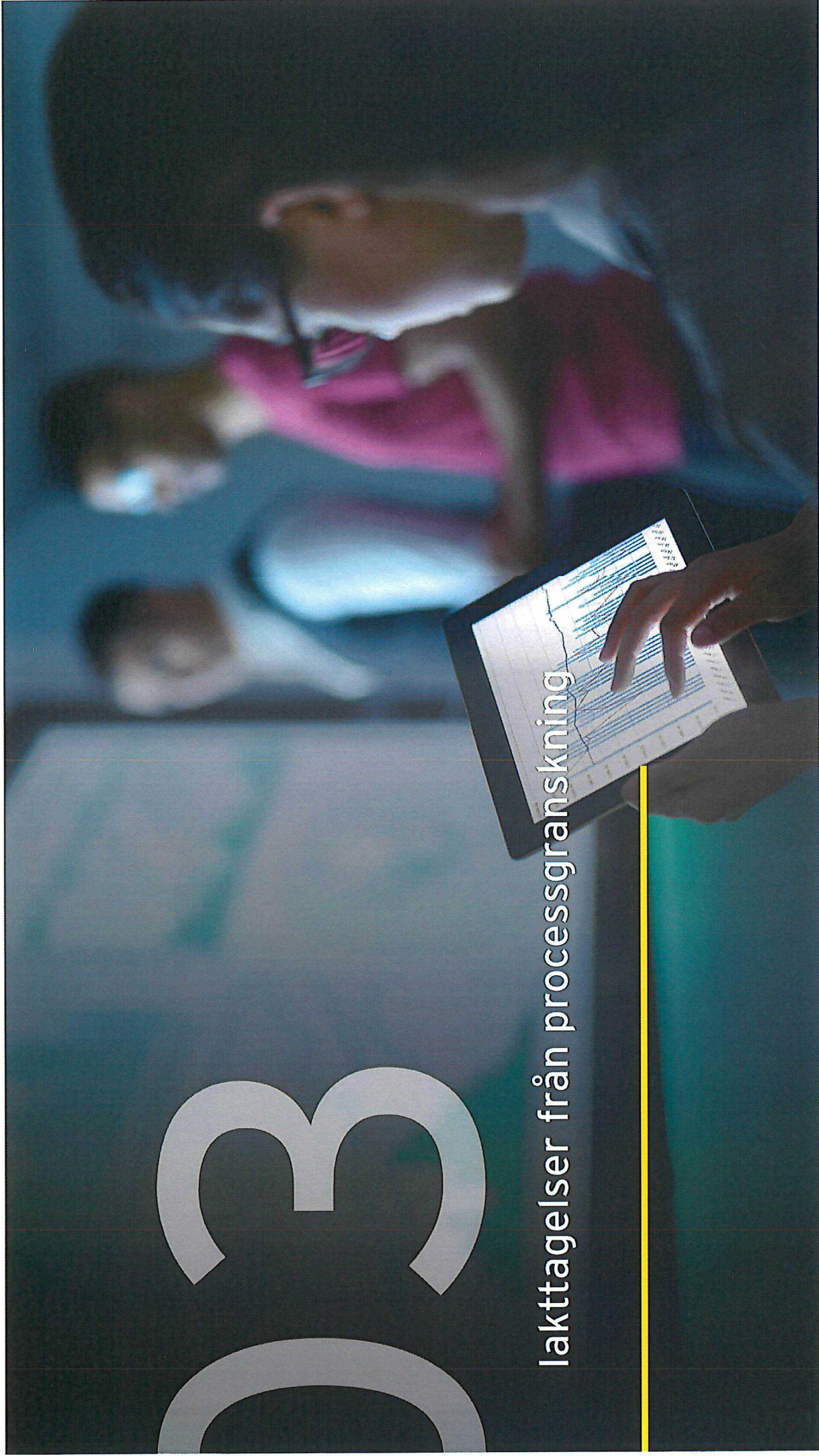
Q2

Väsentliga händelser



30

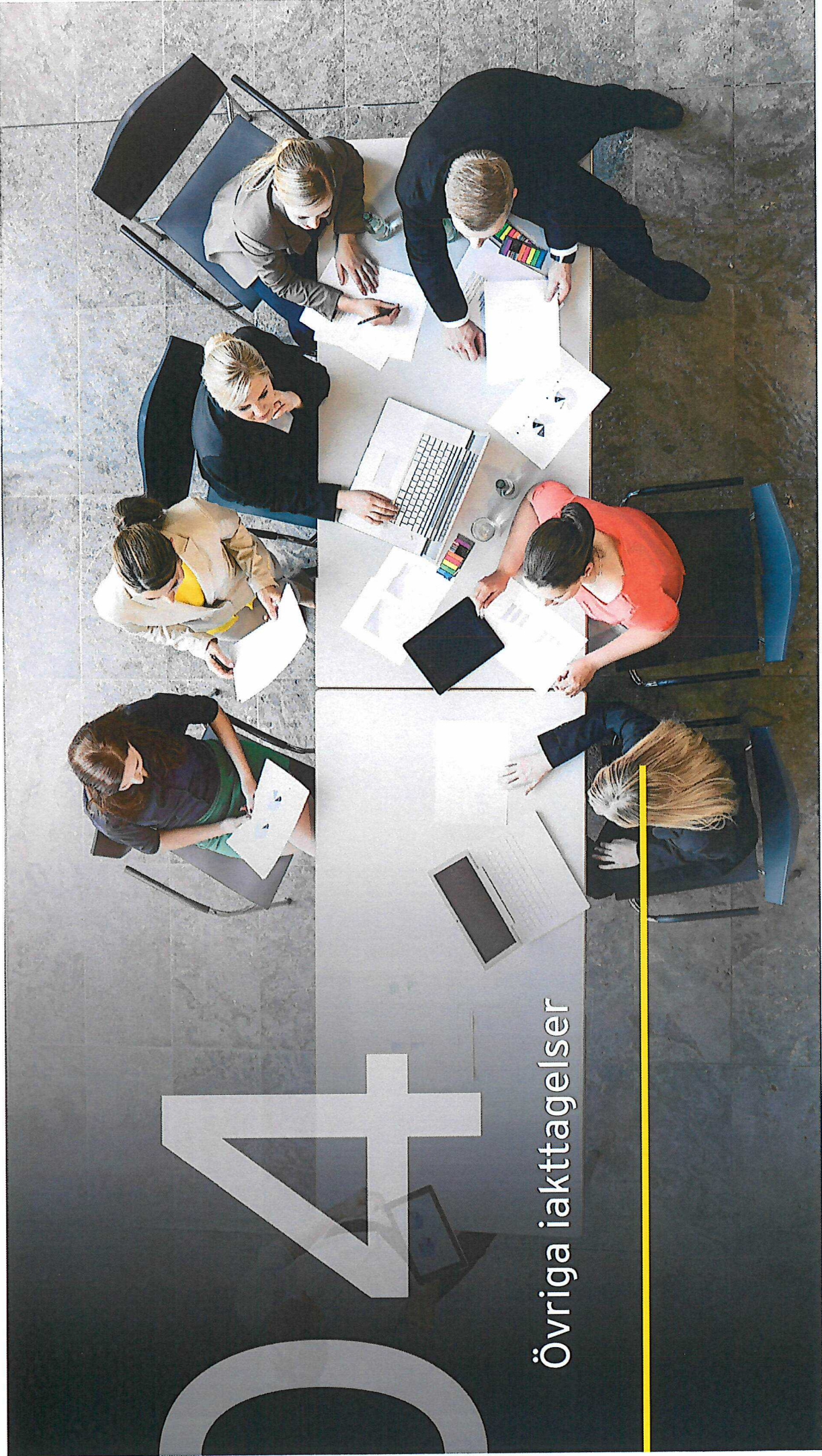
lakttagelser från processgranskning



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	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. Interna kontrollen kan stärkas genom kontrollmoment som följer upp nyckelkontroller och indikationer i processen löpande över året.



Övriga iakttagelser

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.
- ▶ Vi har i vår granskning inhämtat uttalande från Stiftelsens verkställande direktör om väsentliga händelser, transaktioner med närstående och eventuellt ändrade redovisningsprinciper.
- ▶ Inget har därvid framkommit som står i strid med upplysningar om stiftelsen i Hylte kommuns årsredovisning.

Sammanfattande bedömning

- ▶ Den finansiella redovisningen i allt väsentligt har tagits fram i enlighet med Lag om kommunal bokföring och redovisning, god redovisningssed och kommunens centrala riktlinjer
- ▶ Räkenskaperna och kommunens årsredovisning ger en rättvisande bild av 2023 års resultat och ställning per 2023-12-31
- ▶ Helsingborg den 15 april 2024
- ▶ Lars Starck Pauline Ekdahl



Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskravet - Årsredovisning 2023

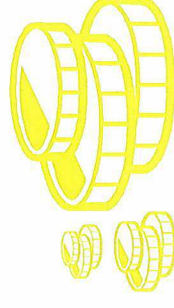
Hylte kommun

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 mnkr.

	Utfall 2023 i mnkr	Kommunstyrelsens bedömning
Årets resultat enligt resultaträkningen	-7,5	Hylte Kommun uppvisar ett negativt resultat på 8,4 mnkr före balanskravsjustering, men efter användning av resultatutjämningsreserven blir årets balanskravsresultat 0,0 mnkr. Kommunen har balanskravsresultat från tidigare år att återställa på 3,9 mnkr.
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	

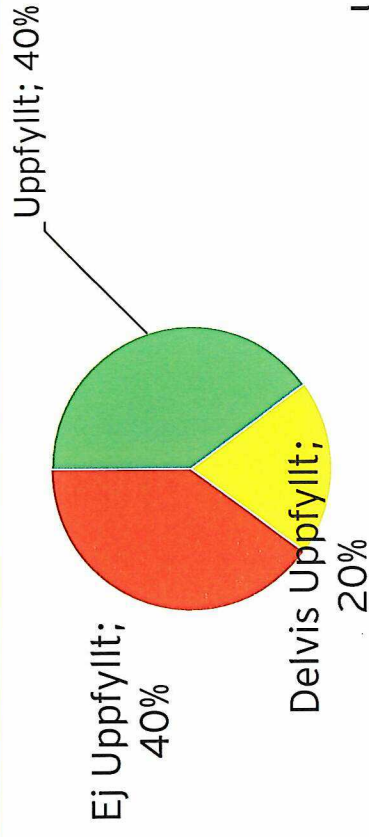
2. Kommunens definition av GEH

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 Mijjö, 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%	Uppfyllt
Nämndernas budgetavvikelse >0. -2,2%	Ej uppfyllt
Självfinansieringsgrad 95%: 59,4%	Ej uppfyllt
Långfristiga låneskulden i relation till anläggningstillgångarnas värde max 60 %. 47,9%	Uppfyllt

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.**

15 april 2024

Lars Starck, Auktoriserad revisor, EY

Building a better
working world





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



Building a better
working world

A member firm of Ernst & Young Global Limited