

Revisorerna

Till:
Kommunfullmäktige
Hylte kommun

Revisorernas redogörelse för år 2024

1. Inledning

Vi har utfört granskning enligt kommunallagen, revisionsreglementet och god revisionsred i kommunal verksamhet.

Revisionsarbetet har avsett både förvaltnings- och redovisningsrevision i enlighet med upprättad revisionsplan och har omfattat all verksamhet som bedrivs i nämnderna. Urvalet av granskningsprojekt har skett efter kriterierna väsentlighet och risk.

Förvaltningsrevision avser granskning av om verksamheten bedrivs ändamålsenligt och på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt. Vi har också granskat om nämndernas styrning och uppföljning varit tillräcklig för att effektivt bedriva verksamheterna.

Redovisningsrevision syftar till att utröna om räkenskaperna är rättvisande och om den kontroll som utövas inom nämnder och styrelse är tillräcklig. Det gäller alltså frågan om tillförlitlighet i räkenskaper och säkerhet i system och rutiner och omfattar dels den löpande redovisningen, dels årsredovisningen.

Bedömning görs också avseende om resultatet i årsbokslutet är förenligt med de mål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om.

Revision av intern kontroll syftar till att utröna om kommunen har analys av och kontroll på riskerna i verksamheterna.

2. Genomförda granskningar

Avsnittet redogör för granskningen av kommunens delårsrapport och årsredovisning samt de viktigaste resultaten av under året genomförda fördjupade granskningar.

2.1 Granskning av delårsrapport och årsredovisning

Granskning av delårsrapport per 2024-08-31

En översiktlig granskning av delårsrapporten per 2024-08-31 har genomförts. Enligt kommunallagen ska fullmäktige ange mål och riktlinjer för verksamheten och finansiella mål kopplade till god ekonomisk hushållning. En uppföljning av dessa skall redovisas i delårsrapporten och årsredovisningen. Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten och årsbokslutet är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Denna bedömning skall ske skriftligen.

Vid granskningen iakttog revisorerna särskilt:

- ④ Det prognostiserade resultatet för 2024 uppgick till -7,2 mnkr, vilket var 15,9 mnkr bättre än budget.

- ④ Skatteintäkterna förväntades öka med ca. 4,1 procent medan verksamhetens nettokostnader förväntades öka med 4,2 procent i jämförelse mellan utfall 2023 och prognos 2024.
- ④ Det konstaterades att helårsprognosen avseende investeringar låg långt ifrån den investeringsbudget som fullmäktige antagit. Utfallet bedömdes uppgå till cirka 24,3 % av helårsprognos.
- ④ Nämndernas totala prognosticerade budgetavvikelse uppgick till -5,6 mnkr.
- ④ Kommunstyrelsen beslutade i samband med beslut om delårsrapporten att minska extrabudget med 2,66 mnkr, som motsvarade del av löneavtal som inte uppnås.
- ④ Delårsbokslutet var väl dokumenterat och kommunen har tillförlitliga avsättningar av väsentliga balans- och resultatposter.
- ④ Delårsrapporten upprättades i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendation R17 från rådet för kommunal redovisning.
- ④ Prognosen för helåret indikerade i delårsrapporten att balanskravsresultatet inte skulle komma att uppnås.
- ④ 4 av 5 finansiella mål prognostiserades att uppnås per 2024-08-31.
- ④ Av de 39 övergripande verksamhetsmålen bedömdes 29 mål helt uppfyllda. Tio mål prognostiserades ej att uppnås per 2024-08-31.

Kommunstyrelsens egen sammanfattade bedömning var att Hylte kommun, baserat på årets första åtta månader, inte skulle uppnå kravet på god ekonomisk hushållning vid årsskiftet. För god ekonomisk hushållning måste 100 % av de finansiella målen och 80 % av verksamhetsmålen uppnå god kvalitet. För helåret prognostiserades att 80 % av de finansiella målen skulle komma att uppnås och att 74 % av verksamhetsmålen helt eller delvis skulle komma att uppnås.

Baserat på delårsrapporten bedömdes att balanskravsresultatet inte skulle komma att uppnås. Sammantaget bedömdes resultatet i delårsrapporten inte fullt ut vara förenligt med de mål som fullmäktige beslutat i budget 2024, och att Hylte kommun inte skulle komma att uppnå god ekonomisk hushållning.

Granskning av 2024 års bokslut och årsredovisning

Resultat av granskning av årsredovisning 2024 framgår i bifogad rapport från sakkunnig revisor samt *Det sakkunniga biträdets yttrande* över årsredovisningen.

2.2 Fördjupade granskningar

Granskning av budgetprocessen

Granskningens syfte var att bedöma om kommunstyrelsen har en ändamålsenlig budgetprocess utifrån styrning och ansvarsfördelning, långsiktig ekonomisk utveckling, strukturer för budgetföljsamhet och uppföljning samt åtgärdsplaner. I nedanstående tabell framgår huruvida revisionsfrågorna bedömdes vara uppfyllda, delvis uppfyllda eller ej uppfyllda.

Helt uppfyllt	
Delvis uppfyllt	
Ej uppfyllt	

Revisionsfrågor	Bedömning	
Finns en tydlig styrning och ansvarsfördelning för budgetprocessen?		Ja
Tar budgetprocessen hänsyn till den förväntade långsiktiga ekonomiska utvecklingen i kommunen?		Delvis
Har kommunstyrelsen en långsiktig plan för hur effektiviseringar ska genomföras i syfte att möta de ekonomiska förutsättningarna?		Delvis
Finns en struktur som säkerställer att effektiviseringar och budgetföljsamhet uppnås?		Ja
Kräver kommunstyrelsen åtgärdsplaner för att säkerställa att effektiviseringsvinster är nåbara?		Ja
Har kommunstyrelsen skapat förutsättningar att kontinuerligt följa upp besparingsåtgärder genom nyckeltal eller annan metodik?		Nej

Vår sammanfattande bedömning var att kommunstyrelsen till viss del har en ändamålsenlig budgetprocess.

Bedömningen grundade sig på att det finns tydliga principer för budgetprocessen, men att det saknas beslutade riktlinjer för volymbaserad budgettilldelning. Kommunstyrelsen bedömdes vara i behov av att införa sådana riktlinjer för att öka transparensen och tydliggöra vad som omfattas i uppräknig av volymbaserad budgettram.

Vidare gjordes bedömningen att kommunen använder befolkningsprognoser från SCB och Region Halland, men att det saknas en samlad analys av kommunens långsiktiga ekonomiska förutsättningar. Fokus ligger främst på kommande budgetår och planperiod. Kommunstyrelsen bedömdes därför behöva stärka arbetet med långsiktig ekonomisk planering, särskilt avseende investeringsplaneringen, som bör sträcka sig längre än planperioden.

Kommunstyrelsen har sedan 2022 en ny uppföljningsrutin som möjliggör en god uppsikt. Vi bedömde dock att uppföljningen kan utvecklas genom nyckeltal som indikerar kostnadsdrivande faktorer, särskilt vid effektiviseringskrav.

Utifrån granskningsresultatet och våra bedömningar lämnade vi följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- ④ Tydliggöra principer för volymtilldelning.
- ④ Stärka det långsiktiga perspektivet i budgetarbetet, särskilt avseende investeringsplaneringen.
- ④ Tillsammans med nämnderna utarbeta nyckeltal för uppföljning av kostnadsutveckling inom verksamheterna.

3. Grundläggande granskning

Under oktober och november 2024 genomfördes presidie möten inom ramen för den grundläggande granskningen, då revisorerna träffade presidierna och förvaltningscheferna

för kommunstyrelsen, barn- och ungdomsnämnden, omsorgsnämnden, tillsynsnämnden, samhällsbyggnadsnämnden, kultur- och folkhälsonämnden och Stiftelsen Hyltebostäder. Syftet med den grundläggande granskningen är att träffa nämnder och styrelse, informera sig om verksamheten och genomföra en övergripande granskning av all verksamhet. I samband med presidieträffarna inhämtas också information om respektive nämnds interna kontroll och måluppfyllnad.

Efter genomförd granskning konstaterades att:

- nämnderna har en god uppfattning om resultat och prognos och är medvetna om risker och utmaningar i sina verksamheter, samt informerar sig från verksamhetsledare och förvaltningschefer och verksamheter i förvaltningarna.
- nämnderna genomför riskanalys och upprättar internkontrollprogram kopplat till identifierade risker. Dessa utvärderas två gånger årligen och rapporteras till kommunstyrelsen som också träffar nämnderna och följer upp verksamheten
- nämnderna jobbar med organisation och personal och ser fortsatta utmaningar i kompetensförsörjning och resurser till verksamheterna.
- cheferna i verksamheterna arbetar med arbetsmiljö, ofta i olika nätverk och kommunicerar mellan nämnd och ansvariga chefer.
- nämnderna arbetar med att beakta barnkonventionen vid beslut i verksamheterna enligt förfrågningar till nämnderna.

Kommunrevisionen har under året även medverkat som samtalspartner och rådgivare till olika förvaltningar och nämnder. Vi har även sammanträffat med olika företrädare för förvaltningarna för information om de olika verksamheterna i kommunen. Vi har haft regelbundna möten med kommunfullmäktiges presidium, varvid det bland annat diskuterats planering, aktuella och kommande granskningar m.m.

Under året har vi även deltagit i externa kurser avseende den revisionella verksamheten.

4. Grundläggande granskning av Gemensam nämnd för Hemsjukvård och Hjälpmedel

Resultat av grundläggande granskningen i bifogad rapport från sakkunnig revisor. Efter granskningen lämnades följande rekommendationer:

- Anta en verksamhetsplan med mål för att tydliggöra och kommunicera nämndens arbetssätt och kommande års prioriteringar
- I kommande internkontrollplan anta tydligare kontrollmoment och kontrollmetod
- Följ upp internkontrollplanen med fokus på tydligt resultat och analys, samt vidta åtgärder om kontrollmoment inte uppfyllts.

5. Granskning av omställning till nära vård

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Hylte kommun genomfört en granskning av omsättning till nära vård. Revisionsobjekt är Omsorgsnämnden. Granskningen ingår i revisionsplanen för 2024 och syftar till att bedöma om omsorgsnämnden har säkerställt planeringen för omställning till nära vård styrs och följs upp på ett ändamålsenligt vis. Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att omsorgsnämnden inte helt har säkerställt att planeringen för omställning till en nära vård styrs och följs upp på ett

ändamålsenligt vis. Resultat av granskningen redovisas i bifogad rapport från sakkunnig revisor.

6. Redogörelse för revisorernas anslag

Vi har haft ett anslag på 1,1 mnk till vårt förfogande. Utfallet för verksamhetsåret har uppgått till 0,9 mnkr.

Bilaga:

1. *Det sakkunniga bitrådets yttrande* över årsredovisningen
2. Revisionsrapport över granskning av årsredovisningen.
3. Rapport Grundläggande granskning av Gemensam nämnd för Hemsjukvård och Hjälpmedel
4. Rapport Granskning av omställning till nära vård