

# Granskning av delårsrapport per augusti 2020

Hylte kommun

*Mats Åkerlund*

*Rebecca Lindström*

*Emelle Johansson*



# Innehållsförteckning

Inledning	2
Iakttagelser och bedömningar	3

# Inledning

## Bakgrund

Fullmäktige ska behandla minst en delårsrapport per år. I samband med fullmäktiges behandling av delårsrapporten ska även revisorerna bedöma resultatet i delårsrapporten. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till fullmäktige.

Delårsrapporten ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret och den ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång.

Revisionsobjekt är styrelsen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande. Vårt ansvar är att granska delårsrapporten utifrån god sed.

## Syfte och revisionsfrågor

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

## Avgränsning och Metod

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Översiktlig granskning av den finansiella delen av delårsrapporten per 2020-08-31,
- Förvaltningsberättelsens innehåll,
- Hur kommunen redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (finansiella och verksamhetsmässiga mål).

Granskningen utgår från Vägledning 4, Granskning av delårsrapport, utgiven av Sveriges kommunala yrkesrevisor (SKYREV). Granskningen sker genom analytisk granskning och intervjuer med nyckelpersoner som är ansvariga för delårsrapportens upprättande.

En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt ISA och god revisionsred i övrigt har. Detta PM är skrivet i avvikelseform och omfattar våra mest väsentliga iakttagelser och bedömningar.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av kommunstyrelsen 2020-10-06 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2020-10-22.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef.

# Iakttagelser och bedömningar

## Lagens krav och god redovisningssed

### *Iakttagelser*

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti 2020. Resultatet för perioden uppgår till 20,5 mnkr (-6,2 mnkr). Styrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen lämnas. Kommunstyrelsen gör bedömningen i delårsrapporten att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2020, 14,5 mnkr. Enligt delårsboks slutet kommer en reservering till RUR att göras på hela balanskravsresultatet. Enligt kommunallagen 11 kap §14 får reservering göras med högst ett belopp som motsvarar det lägsta av antingen den del av årets resultat eller den del av årets resultat efter balanskravsjusteringar, som överstiger en procent av summan av skatteintäkter samt generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning.

Kommunen prognostiserar ett resultat på 14,6 mnkr för år 2020, vilket är 25,7 mnkr bättre än budget. Antagen resultatbudget för Hylte kommun år 2020 är -11,1 mnkr, enligt kommunallagen 11 kap 5 § ska budgeten upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna.

Utifrån vår översiktliga granskning gör vi bedömningen att delårsrapporten innehåller de obligatoriska uppgifterna som en förkortad förvaltningsberättelse ska innehålla enligt RKR R 17 såsom:

- Information om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under eller efter delårsperiodens slut, men innan delårsrapporten upprättats.
- Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån god ekonomisk hushållning.
- En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten görs.
- En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.

Delårsrapporten innehåller resultat- och balansräkning samt de noter som krävs enligt RKR R17. Räkenskaperna omfattar periodens utfall samt jämförelsetal i enlighet med lag och god sed.

En samlad, översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet finns i delårsrapporten. Nämnderna redovisar en samlad budgetavvikelse för delåret på +2,5 mnkr och för år 2020 prognostiseras en budgetavvikelse på -17,8 mnkr. Negativa avvikelser i prognosen redovisas inom kommunstyrelsen -2,5 mnkr, samhällsbyggnadsnämnden -1 mnkr, kultur- och folkhälsonämnden -11,6 mnkr, barn- och ungdomsnämnden -1,5 mnkr och omsorgsnämnden -1,6 mnkr.

Avvikelsen i prognosen för kultur- och folkhälsomyndigheten beror till största delen på kostnader för interkommunala ersättningar inom gymnasieskolan samt ekonomiskt bistånd.

Vid granskningen av periodens resultat- och balansräkning för kommunen har vi noterat följande:

- Hylte kommun gör bedömningen att schablonersättningen (2010:1122) för introduktion och etablering av nyanlända ska gälla under en treårsperiod. Hylte kommun har under ett antal år bokfört ersättningarna som en kortfristig skuld i balansräkningen och intäktsför bidragen då kostnader uppstår i verksamheten. Enligt rekommendation R2 och information om redovisning av statsbidrag från Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) ska schablonersättningen redovisas som intäkt samma år som utbetalning sker. I balansräkningen uppgår denna post till 4,2 mnkr (11,7 mnkr) och kommer enligt intervju att vara fullt ut resultatförd till årsbokslutet 2020.
- Kommunen har bokfört omstruktureringskostnader på 1,3 mnkr som en avsättning. Förfarandet är inte i enlighet med R 9 avsättningar och ansvarsförbindelser, där det anges att reservering för utgifter som krävs för den framtida verksamheten inte får redovisas i balansräkningen.
- Vidare har kommunen en avsättning för återställande av "Borabo" deponi. Avsättningen förändras med redovisat överskott från verksamheten för avfallshantering. Deponin delas med ett lokalt företag som bekostar cirka 98 % av deponin enligt avtal. Hylte kommun nettoredovisar avsättningen för sluttäckningen. Vi anser att detta ska bruttoredovisas genom att kommunen avsätter de totala kostnaderna för sluttäckningen och bokför en fordran motsvarande 98 %. Avsättningen ska även nuvärdesberäknas så att korrekt belopp finns upptaget i balansräkningen.
- Avgångsvederlag om 3,1 mnkr finns inte upptaget i delårsresultatet men i prognosen.

#### **Extra bidrag i samband med Covid 19**

- Kommunen har periodiserat de extra tillskotten som beslutades av riksdagen under den rådande pandemin med 1/12 per månad över räkenskapsåret. Totalt har kommunen erhållit 19,7 mnkr för år 2020.
- Återsökning till Socialstyrelsen avseende kompensation för merkostnader kopplade till pandemin, har gjorts om 5,2 mnkr. Beloppet är resultatfört till sin helhet i delåret.

#### **Bedömning**

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter, andra än de som nämnts ovan, som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet för Hylte kommun inte, i allt väsentligt, är upprättat i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2020.

2019 års balanskravsresultat på -6,3 mnkr disponerades via RUR då kommunstyrelsen hänvisade till beslut i fullmäktige. Vi bedömer att disponeringen från RUR inte är i

enlighet med lagstiftningen eller Hylte kommuns egna riktlinjer. Vidare återopade kommunen synnerliga skäl för 2018 års negativa balanskravsresultat (-15 mnkr). År 2018 gjorde vi bedömningen att kommunen utifrån lagstiftning inte har möjlighet att återopa synnerliga skäl då angivna skäl var av den karaktär som kommunen bör ha beredskap för. Vi bedömer därmed enligt ovan att Hylte kommun har negativa balanskravsresultat att återställa inom en treårsperiod på 21,3 mnkr.

### God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har inte fastställt en budget för år 2020. Kommunfullmäktige har (2019-11-28, §119) endast fattat beslut om resultatbudget, driftbudget och investeringsbudget för åren 2020–2022. De finansiella och verksamhetsmässiga nyckeltalen för att uppnå god ekonomisk hushållning år 2020 framgår av resultat- och ekonomisk plan 2018-2021. I delårsrapporten år 2020 görs en uppföljning och bedömning av de fastställda nyckeltalen.

### *lakttagelser*

#### Mål

Inom området ekonomi ska Hylte kommun arbeta för en god ekonomisk hushållning, ett effektivt resursutnyttjande och en handlingsberedskap för framtiden. Av delårsrapporten framgår att fyra av fem finansiella nyckeltal bedöms kunna uppfyllas, vilket framgår av tabellen nedan.

Tabell 1: finansiella mål

Nyckeltal	Resultat	Acceptabel kvalitetsnivå	Kommunstyrelsens prognostiserade måluppfyllelse
Årets resultat i relation till skatteintäkter och generella statsbidrag (%)	2,0	1,9	Målet bedöms uppfyllas
Soliditet (%)	34,3%	28 %	Målet bedöms uppfyllas
Nämndernas budgetavvikelse (%)	-3,4%	+/- 1,0 %	Målet bedöms inte uppfyllas
Självfinansieringsgrad av kommunens investeringar (%)	100	95	Målet bedöms uppfyllas
Långfristiga låneskulden i relation till anläggningstillgångarnas värde (%)	48,9 %	60 %	Målet bedöms uppfyllas

I delårsrapporten görs även en avstämning mot kommunens verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning.

Resultaten presenteras utifrån kommunfullmäktiges sju övergripande områden.

- Utbildning och barnomsorg - (40 % av nyckeltalen uppfyller kvalitetsnivån som fullmäktige beslutat).
- Kultur och fritid – (mäts inte vid delårsbokslutet).
- Omsorg och hjälp - (åtta nyckeltal mäts inte, av de som mäts uppfyller samtliga av nyckeltalen kvalitetsnivån som fullmäktige beslutat).

- Bygga, bo och miljö – (100 % av nyckeltalen uppfyller kvalitetsnivån som fullmäktige beslutat).
- Näringsliv och arbete - (0 % av nyckeltalen uppfyller kvalitetsnivån som fullmäktige beslutat).
- Kommun och politik – (endast ett av fem nyckeltal mäts i delåret, vilket inte uppfyller kvalitetsnivån som fullmäktige beslutat).

Uppföljningen av de verksamhetsmässiga målen visar på avvikelser mot kommunfullmäktiges budget. Den utvärdering som sker i delårsrapporten sker utifrån resultat per augusti och inte utifrån prognos för helårsutfallet.

För ca 45 % av nyckeltalen som finns kopplade till de övergripande målen sker ingen uppföljning eller bedömning varken för delåret eller för helår 2020. Av de nyckeltal som redovisas i delåret framgår att 56 % av verksamhetsmålen är uppfyllda, 28 % är delvis uppfyllda samt att 17 % av målen inte har uppfyllts. I delårsrapporten sker ingen samlad bedömning på helårsbasis av om respektive område bedöms uppnås eller inte uppnås. Vidare redovisas inte åtgärder för de mål som inte uppfyllts.

En samlad bedömning om god ekonomisk hushållning lämnas inte på helårsbasis. Bedömningen görs utifrån delåret, att Hylte kommun inte uppnår god ekonomisk hushållning.

### *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.

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten är det prognostiserade resultatet delvis förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt, fyra av fem finansiella mål bedöms uppfyllas.

Vi bedömer, utifrån delårsrapportens återrapportering, att verksamhetens prognostiserade utfall inte är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen.

Vi rekommenderar likt tidigare år att kommunstyrelsen säkerställer att samtliga mål bedöms och utvärderas i delårsrapporten, vidare att åtgärder vidtas i verksamheten och realiseras gällande de mål som inte bedöms uppfyllas. Vidare ska en bedömning av måluppfyllelsen göras på helårsbasis, vi rekommenderar kommunstyrelsen att tillse att så görs i delårsbokslutet.

2020-10-07



Uppdragsledare  
Carl-Magnus Stenehav



Granskningsansvarig  
Mats Åkerlund

---

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av de förtroendevalda 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.