

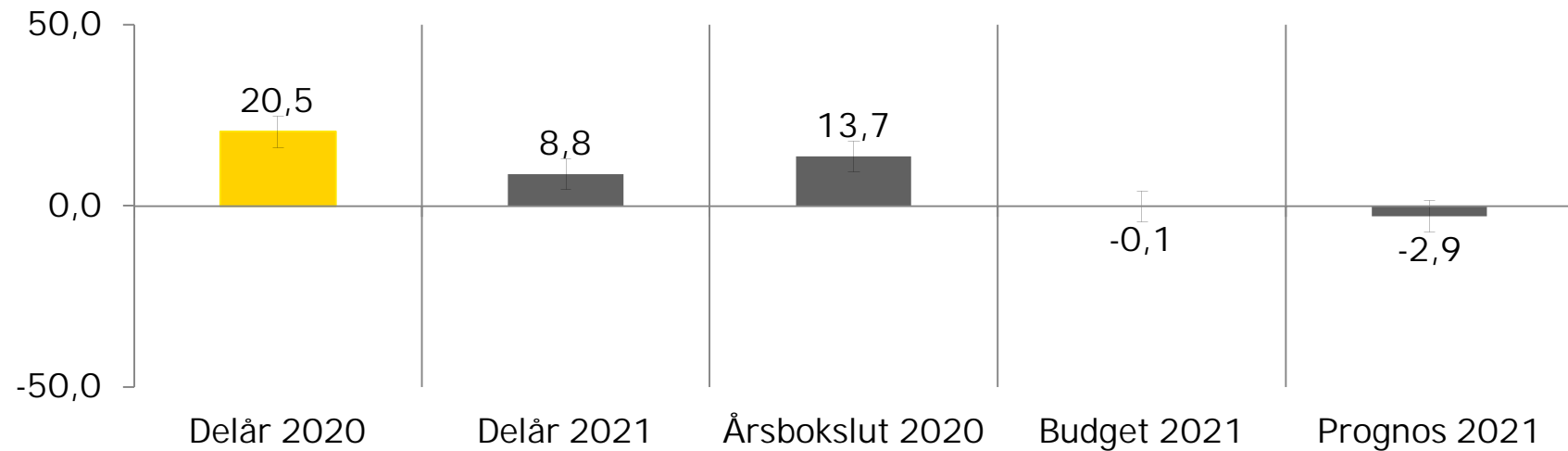
# Hylte kommun

## Granskning av delårsbokslut 2021

Lars Starck      Sara Kristiansson      Thea Pham  
Auktoriserad revisor   Revisionsmedarbetare   Revisionsmedarbetare

# Övergripande analys 2021

---



- Resultatet för perioden januari-augusti 2021 uppgår till 8,8 msek vilket är lägre än motsvarande period föregående år.
- Prognosen för 2021 uppgår till -2,9 msek.
- För detaljerade kommentarer, se efterföljande sidor.

# Resultat för perioden

MSEK

	Delår 2021	Prognos
Verksamhetens nettokostnader	-465,5	-715,5
Skatter och generella statsbidrag	474,0	708,1
Resultat efter skattenetto	8,5	-7,5
Finansiella poster	0,3	0,4
Resultat exkl. jämförelsestörande poster	8,8	-7,1
Jämförstörande poster	-	4,1
Nettoresultat	8,8	-2,9

# Resultat för perioden – förklaring till avvikelse mot budget

TSEK

	Prognos	
Nämndernas avvikelser	-15.790	
Pensioner	-535	
Arbetsgivaravgifter	512	
Övrigt	981	
Skatteintäkter och generella statsbidrag	12.264	
Finansiella poster	-332	
Nettoresultat	-2.900	

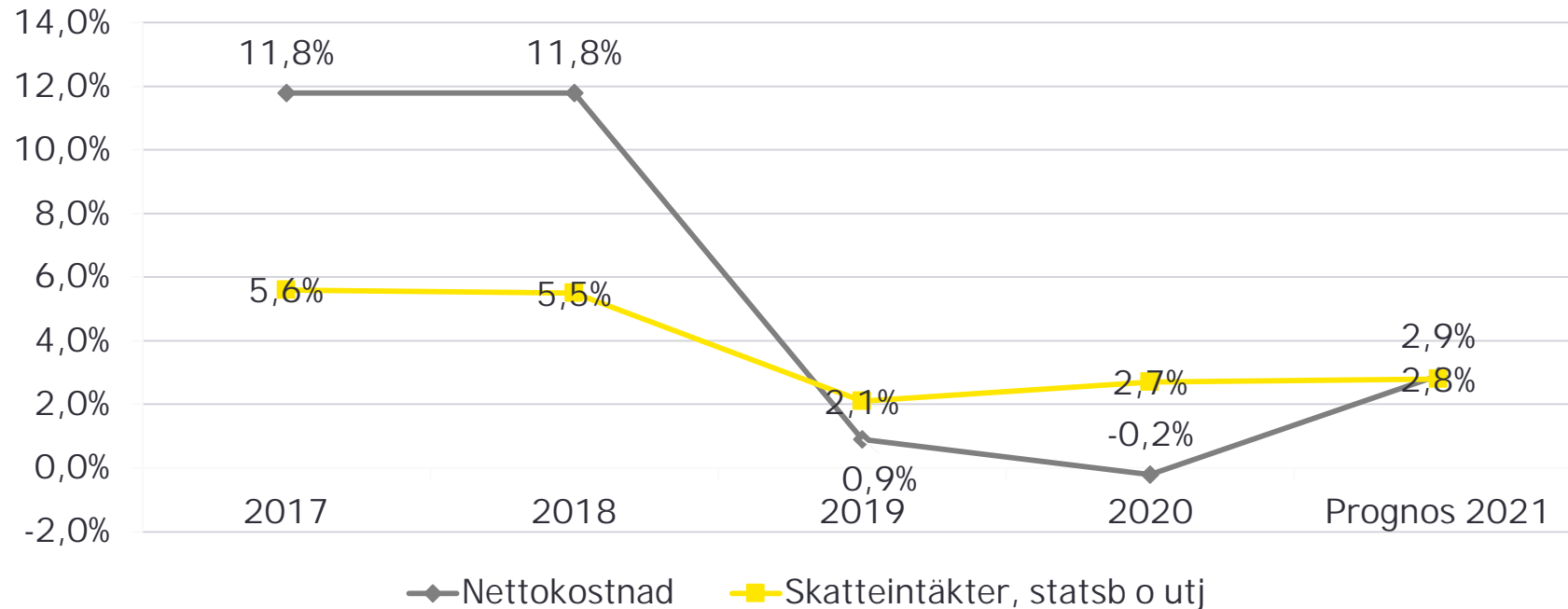
Verksamheterna redovisar underskott med 15,7 msek och skatteintäkter och generella statsbidrag redovisar positiv avvikelse mot budget på grund av förbättrat prognos för kommunalskatt och statliga bidrag.

Nämnder som visar underskott på helåret är Kommunfastigheter (under Kommunstyrelsen)-0,5 msek, Samhällsbyggnadsnämnden -0,6 msek, Kultur- och folkhälsonämnden -3,0 msek och Omsorgsnämnden -13,4 msek. Se mer förklaringar under driftsresultat.

# Nyckeltalsanalys



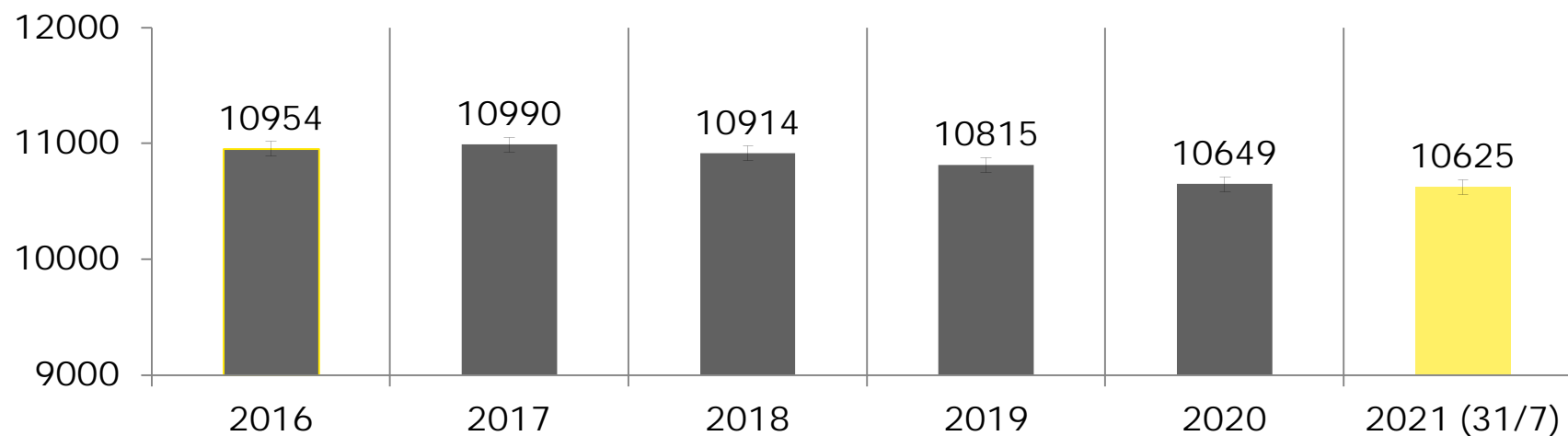
# Nettokostnads- och skatteintäktsutveckling



- Enligt med prognosen förväntas verksamhetens nettokostnader öka med 2,9 % och skatteintäkter med ca 2,8 %. I delåret noteras att nettokostnaderna har minskat mot föregående år med 1,7% men enligt prognosen så förväntas kostnaderna öka sista fyra månaderna. Skatteintäkterna ökar i delåret med 3.3% väntas en ökning av skatteintäkter men minskning av utjämningsbidrag vilket leder till prognosens förändring på 2,8%.
- 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.

# Befolkningsutveckling

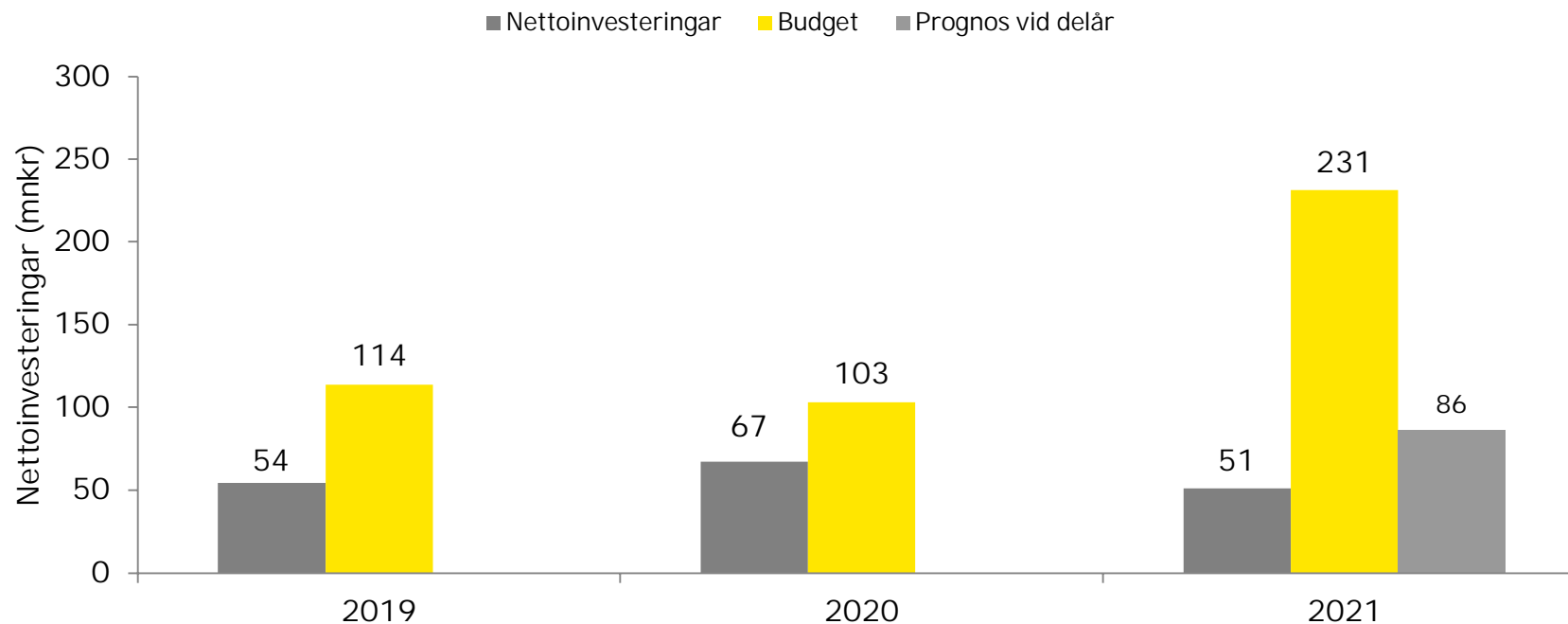
---



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

Det minskade befolkningsantalet påverkar skatteintäkter, statsbidrag och den kommunala ekonomiska utjämningen.

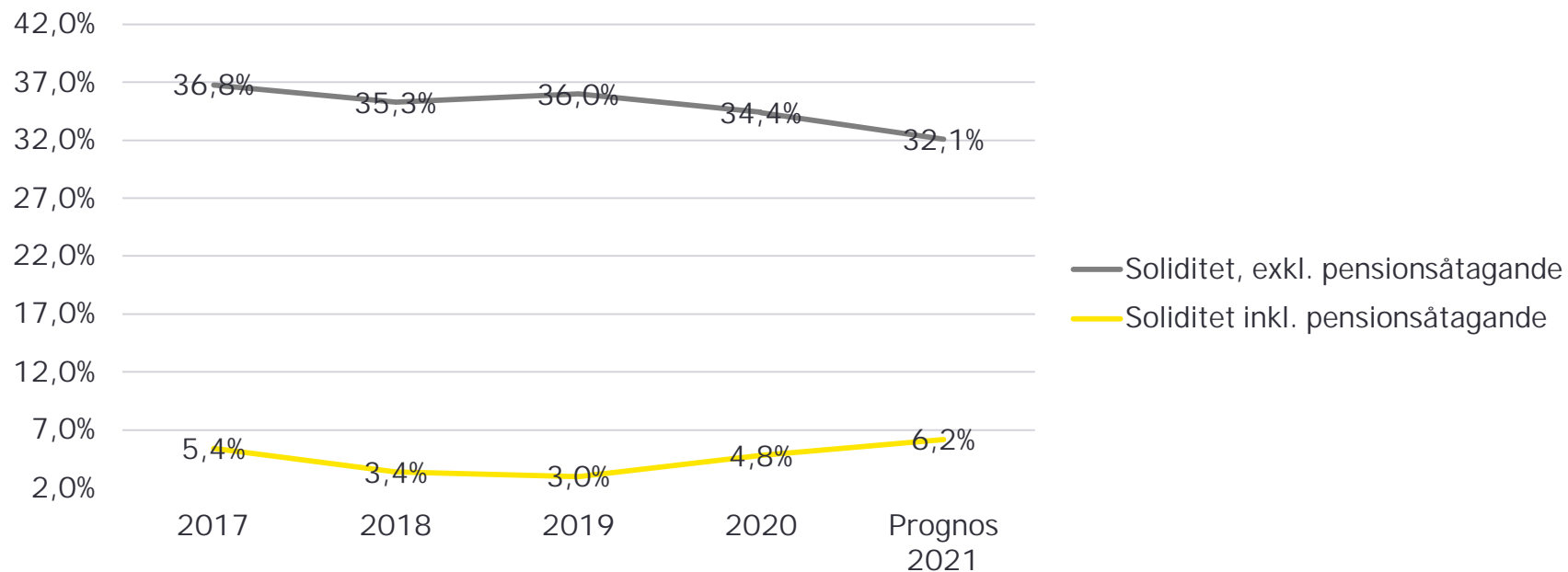
# Investeringar



- ▶ Investeringar under delårsperioden uppgår till 51 mnkr inkl. exploateringar. För helåret prognostiseras investeringar om 86 mnkr inkl. exploateringar, vilket innebär en genomförandegrad om ca 37 % i förhållande till den av kommunfullmäktige antagna investeringsbudgeten.
- ▶ Några av de större investeringar under året är investeringar i Skolfastigheter 8,6 msek, förvaltningsfastigheter (varav Örnaskolan 19 msek), IT-investeringar 8,6 msek, Gata och Park 8,7 msek och Exploateringar 5,9 msek



# Soliditet



- Soli-diteten, det egna kapitalet i förhållande till totalt kapital beräknas, minska till 32,1% i förhållande till föregående års 34,4%. Beaktas utvecklingen av pensionsskulden som redovisas som ansvarsförbindelse så är det en mindre förbättring från 4,8% till 6,2%.
- En förklaring till minskad soli-ditet i balansräkningen i jämförelse med utgången av 2020-12-31 är ökade investeringar.

# Nämndernas utfall

# Nämndernas utfall prognos 2021

Tkr

Belopp i mnkr	Budget	Budget- avvikelse (prognos)
Kommunfullmäktige	871	0
Kommunstyrelsen	56 350	1700
Varav kommunfastigheterna	500	-500
Räddningsnämnden	13183	0
Samhällsbyggnadsnämnden	21071	-590
Tillsynsnämnden	145	0
Kultur och folkhälsonämnden	172686	-3000
Revisionen	1068	0
Överförmyndaren	913	0
Barn- och ungdomsnämnden	235273	0
Omsorgsnämnden	195570	-13400
Summa nämnder	696630	-15790
Finansförvaltning	696575	12890
Total budgetavvikelse	55	-2900

# Analys av nämnder

---

- Kommunstyrelse
  - Prognosen per 31 december visar på ett överskott på 1,7 msek. I huvudsak beror denna på att medfinansiering inte skett av Bonadsmuseet i Unnaryd då Boverket inte beviljade ansökan vilket var en förutsättning för medfinansiering.
- Kultur- och folkhälsonämnden
  - Prognosen per 31 december visar på ett underskott på 3,0 msek.
  - Avvikelsen beror till stor del på ökade kostnader för bistånd .
  - Fler personer finns kvar under tredje året som nyanländ men motsvarande intäkter finns inte från Migrationsverket.
  - Intäkter har minskat för Örnahallens hälsocenter (Covid-19 relaterat).

# Analys av nämnder med störst avvikelse mot budget

---

- Omsorgsnämnden
  - Prognosen per 31 december visar på ett underskott på 13,4 msek.
  - 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, Externa placeringar har ett negativt utfall på 2,5 msek på grund av fler placeringar.
  - Omsorgsnämnden har haft 7,7 msek högre intäkter än budgeterat pga. Sökta statsbidrag för merkostnader för covid-19 under 2020, dessa har utbetalats 2021.
  - Sammantaget redovisar omsorgsnämnden 6,6 msek mer intäkter än budget och 20 msek högre kostnader än budget.
- Barn och Ungdomsnämnden
  - Verksamhet förskola redovisar positiv avvikelse med 1,5 msek och Fritidshem och Grundskola redovisar negativ avvikelse med 0,6 msek resp. -0,9 msek.
  - BUN har tilldelats 13,7 msek av statsbidraget likvärdig skola som fördelats ut på verksamheterna.

# Åtgärder för att nå budget

---

- Åtgärder som sker för att nå budget i nämnderna
  - Kultur och folkhälsonämnden har fått tillskott om 1 msek för att hantera fler längre från arbetsmarknaden, detta har inte kunnat verkställas pga. covid-19.
  - Inom Samhällsbyggnadsnämnden så har inköpsstopp införts i verksamheten som förväntas generera mindre kostnader, akuta åtgärder hanteras dock.
  - Barn och ungdomsnämnden har upprättat handlingsplaner (för 2021 och 2022) för enheter inom grundskola, fritidshem och särskola som beräknar avvikelser. Uppföljning sker av personalkostnader i förhållande till budget. Vidare sker en översyn av resursfördelningsmodellen till förskola och grundskola.

# COVID-19 relaterade frågor

---

- ▶ Riksdagen beslutade under våren 2020 om en permanent resursförstärkning till Sveriges kommuner och regioner från 2021 på 12,5 miljarder kronor, varav 8,75 miljarder kronor till kommunerna. Bidraget ska ses som ett generellt statsbidrag.
- ▶ Riksdagen beslutade under 2020 om en satsning för att öka förutsättningarna för alla barn och elever (förskola, grund- och gymnasieskola och vuxenutbildning) att få den utbildning som de har rätt till, trots pandemin. Riksdagen har i två omgångar beslutat om ett stöd på 1,25 miljarder kronor till insatser i kommunala och fristående skolor. Bidraget ska ses som ett generellt statsbidrag. Bidraget har betalats ut under februari-juli 2021. Hylte kommun har erhållit c:a 1,4 miljoner kronor.
- ▶ Hylte kommun har erhållit statsbidrag för att säkerställa en god vård och omsorg av för äldre personer med 4,7 msek. Återbetalningsplikt föreligger inte för erhållet stöd.

## Övriga bokslutskommentarer

---

- Enligt dokumentation upprättas delårsbokslutet med samma noggrannhet som vid årsbokslutet.
- 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. Detta arbete fortsätter och rutiner för att följa upp resultatavräkning av exploateringar är under framtagande.
- 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 förbättrar nämndernas prognos.



## 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 RKR R9 utgiven av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR). Beloppet uppgår till 1,2 msek och anges förbrukas de kommande åren.

# Nyheter

---

## Information om redovisning av privata medel

- ▶ RKR har under våren 2021 gett ut vägledning för hur kommuner och regioner hur privata medel ska redovisas enligt god redovisningssed.
- ▶ Kommun och regioner kan under vissa omständigheter förvalta privata medel, exempelvis när en individ inte har någon förordnad ställföreträdare men har behov av att få stöd i att hantera sin ekonomi.
- ▶ För att säkerställa god redovisningssed och kontroll när det gäller ovanstående transaktioner så förutsätter det att:
  - ▶ in- och utbetalningar ska kunna styrkas med verifikationer
  - ▶ det är lämpligt att använda separat balanskonton för särredovisning av medel som handhas för annans räkning. Kommun och region kan även gärna använda en reskontra för att underlätta uppföljning och kontroll.
  - ▶ Hanteringen av privata medel beskrivs i systemdokumentationen.
- ▶ I balansräkningen redovisas medel som innehas för annans räkning som en separat post under likvida medel, omsättningstillgångar respektive som kortfristig skuld om beloppet är väsentligt. Om beloppet inte är väsentligt lämnas upplysningar i not till likvida medel.

# Nyheter, forts

---

## Idéskrift för redovisning av leasing och hyresavtal

- ▶ RKR har i december 2020 släppt en idéskrift för redovisning av leasing och hyresavtal.
- ▶ Skriften är en vägledning för kommuner och regioner till lagstiftning och relevant normgivning där sådan finns och ger några exempel på hur beräkningarna kan se ut i samband med finansiella leasingavtal.
- ▶ Syftet är också att lämna vägledning om hur vanliga praktiska utmaningar och fallgropar vid redovisning av finansiell leasing ska hanteras.

# Nyheter, forts

---

- ▶ Finansdepartementet beslutade i september 2020 om ett kommittédirektiv (Dir. 2020:88). En utredning skulle titta på "En effektiv ekonomistyrning i kommuner och regioner". Utredningen har pågått i c:a ett år. Utredningen bedömer att det nuvarande regelverket i huvudsak har fungerat väl, men att det behövs förändringar på ett antal punkter, bland annat för stärka långsiktigheten i den ekonomiska planeringen och att minska möjligheterna att skjuta upp nödvändiga anpassningsåtgärder när ekonomin är i dåligt skick.
- ▶ Utredningens förslag i korthet:
  - ▶ Det nuvarande begreppet god ekonomisk hushållning ersätts med god kommunal hushållning i kommunallagen. En god kommunal hushållning innebär att kommuner och regioner ska förvalta sin ekonomi på ett säkert och långsiktigt hållbart sätt. Ekonomin sätter den yttre gränsen för verksamheten, som ska vara ändamålsenligt utformad och ha en hög effektivitet. God kommunal hushållning ska även gälla för de kommunala företagen.
  - ▶ Kommuner och regioner ska ta fram ett tioårigt, rullande program för en god kommunal hushållning. Programmet ska innehålla mål och riktlinjer för hur god kommunal hushållning ska uppnås. Mål ska anges för ekonomiskt resultat, soliditet inklusive pensionsåtaganden, självfinansieringsgrad av investeringar och för låneskulden. Konsekvenserna för verksamheten av de fastställda målen ska beskrivas. Programmet ska även ange tillåten risk vid lån och placeringar.

# Nyheter, forts

---

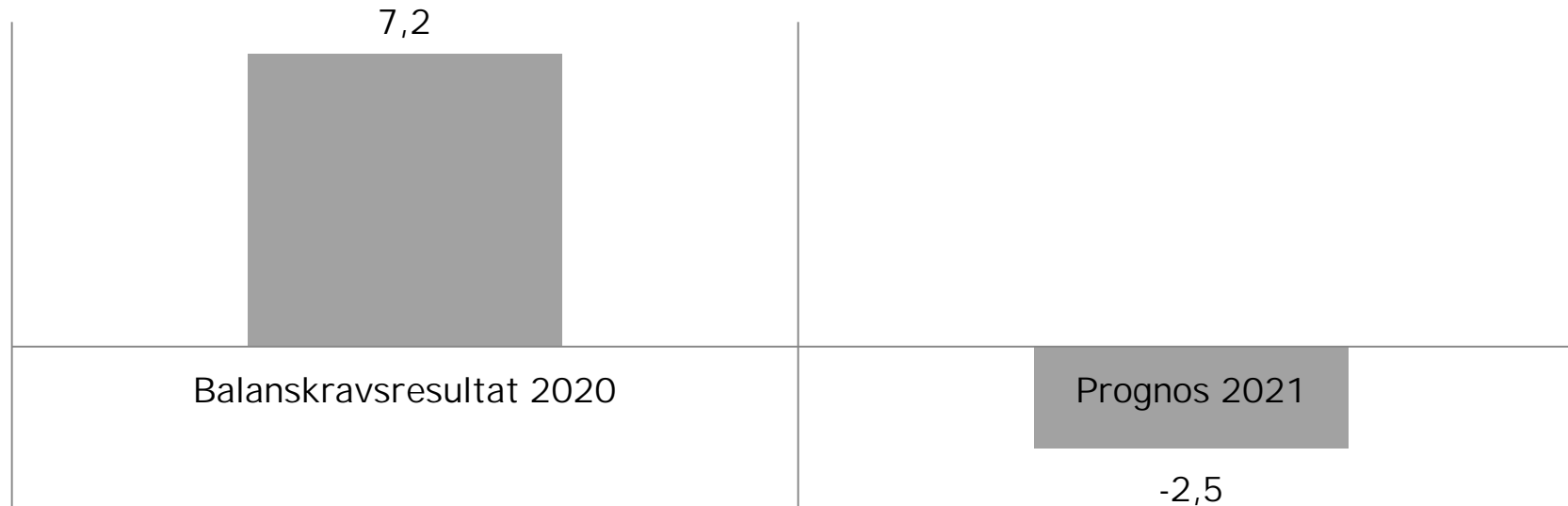
- ▶ En viss skärpning görs av det s.k. balanskravet, som är den kortsiktigt lägsta godtagbara nivån för resultatet ett enskilt år och inte liktydigt med god kommunal hushållning. Det enda undantaget från balanskravet som ska vara möjligt är om kommunen eller regionen har en stark finansiell ställning, som främst innebär krav på en soliditet inklusive pensionsåtaganden på minst 50 procent. Synnerliga skäl tas bort. Tiden för att återställa ett negativt resultat kan förlängas från tre till sex år om det finns särskilda skäl.
- ▶ En resultatreserv införs för ökad flexibilitet i balanskravet, genom att överskott under vissa omständigheter kan sparas och användas senare.
- ▶ Den nuvarande resultatutjämningsreserven avvecklas och ersätts med en statligt finansierad inkomstgaranti vid djupa konjunkturfäll.
- ▶ Kraven på budgeten skärps för att den ska bli ett mer effektivt instrument i styrningen och för att den också tydligt ska kopplas till inriktningen i det tioåriga programmet. En samlad bedömning ska även göras av den kommunala koncernens ekonomi.
- ▶ Kraven på uppföljning genom delårsrapporten förenklas och tidigareläggas, men kraven på att vidta åtgärder vid avvikelser föreslås skärpas.
- ▶ Ett krav införs på rättvisande räkenskaper för att fullmäktige ska kunna godkänna årsredovisningen.
- ▶ För att stärka tillämpningen och efterlevnaden av reglerna för ekonomisk förvaltning ska bl.a. att revisorernas granskning av regelefterlevnad utökas som ett led i ett förstärkt ansvarsutkrävande. En statlig myndighet får i uppdrag att ge vägledning och stöd till kommuner och regioner och att följa den ekonomiska utvecklingen i sektorn.



God ekonomisk hushållning  
och Balanskravet

# Balanskravsresultat

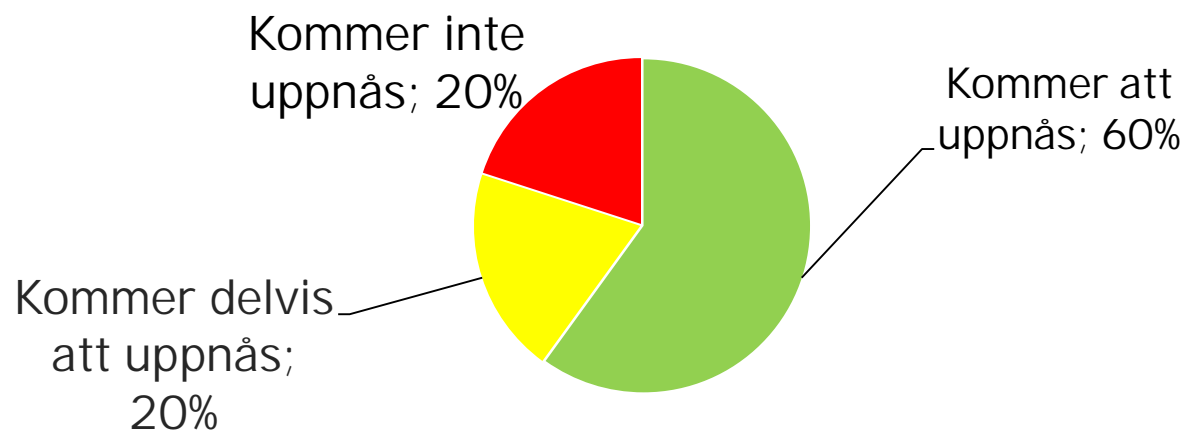
Mnkr



- I delårsrapportens förvaltningsberättelse finns en redogörelse över det förväntade balanskravsresultatet för räkenskapsåret 2021 på -2,5 msek.
- 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 (Lag om kommunal bokföring och redovisning), ska det regleras under de närmast följande tre åren.
- Risker för ytterligare försämring av balanskravsresultatet uppfattar vi kopplas till ökad arbetslöshet med försörjningsstöd, ökade placeringar inom omsorgsnämnden samt inom socialtjänsten. Också elevminskningar inom förskola och grundskola kan komma att påverka.

# God ekonomisk hushållning

## Måluppföljning indikatorer – prognos finansiella mål



### Finansiella indikatorer

Årets resultat ska under 2021 uppgå till minst 1,9% av skatter och generella statsbidrag. Prognos: -0,4

### Prognos

Delvis uppfylld

Soliditet exklusive pensionsförpliktelser minst 28 %. Prognos: 32,1%

Uppfylld

Nämndernas budgetavvikelse +/- 1 %. Prognos -2,3

Ej uppnås

Självfinansieringsgrad 95% Prognos: 100%

Uppfylld

Långfristiga låneskulden i relation till anläggningstillgångarnas värde max 60 %. Prognos: 39,8%

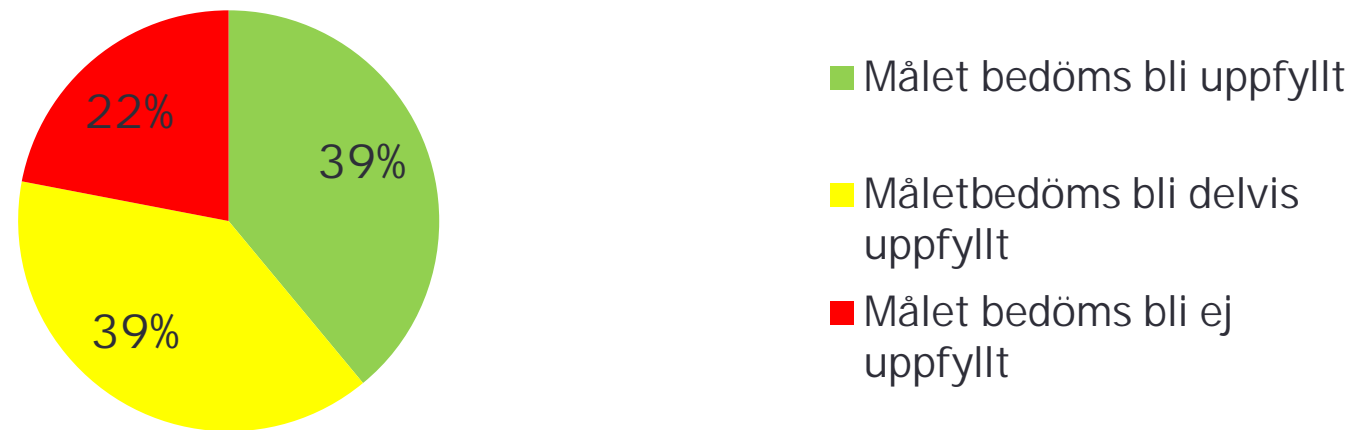
Uppfylld

- ▶ Vi noterat att de finansiella målen nås per 2021-08-31 baserat på delårsutfallet



# 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, 4 uppnås inte och 2 mäts inte per 2021-08-31.

# 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 inte uppfyller kravet på god ekonomisk hushållning. För god ekonomisk hushållning ska 100% av finansiella målen och 80% av verksamhetsmålen uppnå god kvalitet. Per 2021-08-31 uppnås 100% av finansiella målen och 78% av verksamhetsmålen uppfyller eller delvis uppfyller kvalitetsnivån.
- Efter vår översiktliga granskning bedömer vi att resultatet i delårsrapporten inte fullt ut är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat i budget 2021 och Hylte Kommun uppnår inte god ekonomisk hushållning.

# Sammanfattning

---

## Utfall och prognos för 2021

- Det prognostiserade resultatet för 2021 uppgår till -2,9 mnkr vilket är 2,8 mnkr lägre än budget. Resultatet för helåret 2020 uppgick till 13,7 mnkr.
- Skatteintäkterna förväntas öka med ca 2,8 % medan verksamhetens kostnader förväntas öka med 2,9% vid jämförelse mellan utfall 2020 och prognos 2021. Detta innebär att i enlighet med prognosen förväntas skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämning öka i lägre takt än verksamhetens nettokostnader.

## Investeringar

- Det kan konstateras att helårsprognosen avseende investeringar ligger långt ifrån den investeringsbudget som fullmäktige antagit. Utfallet bedöms uppgå till ca 37% i helårsprognos och utfallet per 2021-08-31 uppgår till 22%.

## Nämndernas avvikelser, prognos mot budget

- Nämndernas totala prognostiserade budgetavvikelser uppgår till -15,8 mnkr.
- Största negativa avvikelsen har omsorgsnämnden med 13,4 mnkr vilket bedöms bero på högre personalkostnader för att täcka sjukfrånvaro samt högre kostnader inom LSS.
- Kultur- och folkhälsonämnden prognostiserar ett underskott på 3 mnkr vilket bedöms bero på bl.a. minskade intäkter då idrottsanläggningar varit stängda.

## God redovisningssed

- Delårsrapporten har upprättats i enlighet med Lag (2018:597 om kommunal bokföring och redovisning samt Rekommendation R17 från Rådet för Kommunal redovisning.

## Balanskrav och god ekonomisk hushållning

- Prognosen för helåret indikerar att balanskravsresultatet inte kommer att uppnås.
- 3 av 5 finansiella mål för räkenskapsåret bedöms uppnås vid årets slut. 1 uppnås delvis. 1 uppnås inte.
- Av de 20 övergripande verksamhetsmålen bedöms 7 mål helt uppfyllas och 7 delvis per 2021-08-31.

## Sammanfattande bedömning

- Efter vår översiktliga granskning bedömer vi att resultatet i delårsrapporten inte fullt ut är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat i budget 2021 och Hylte Kommun uppnår inte god ekonomisk hushållning.

# Hylte kommun

Granskning av delårsbokslut 2021

Helsingborg den 4 oktober 2021



Lars Starck  
Auktoriserad revisor

