

För kännedom till:
Kommunfullmäktige

Revisorernas bedömning av delårsrapporten per 31 augusti 2021

Vi, av kommunfullmäktige utsedda revisorer har, uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapporten per 2021-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen.

Vid vår granskning har vi särskilt iakttagit:

- 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.
- 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 totala prognostiserade budgetavvikelser uppgår till -15,8 mnkr.
- Största negativa avvikelserna 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.
- Delårsrapporten har upprättats i enlighet med Lag (2018:597 om kommunal bokföring och redovisning samt Rekommendation R17 från Rådet för Kommunal Redovisning (RKR).
- 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.



HYLTE KOMMUN
Revisorerna

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.

Delårsrapporten har, i allt väsentligt upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal redovisningslag och god redovisningssed, med undantag för att kommunen gör avsteg från God Redovisningssed då RKR R2 Intäkter inte tillämpas fullt ut.

Granskningens resultat presenteras i separat rapport.

Revisorerna bedömer 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 4 oktober 2021



Ove Gustavsson

Vice Ordförande



Ingemar Steneteg

Ordförande

Bilaga: Granskningsrapport EY Delår 2021 Hylte Kommun