

Till
Kommunfullmäktige i Hylte kommun
Organisationsnummer 212000-1207

Revisionsberättelse för år 2019

Vi av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder samt genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i Bostadsstiftelsen Hyltebostäder. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan ”Redogörelse för revisionen år 2019”. Under året har revisionsrapporter avlämnats löpande.

- Vi bedömer att barn- och ungdomsnämnden under år 2019 inte bedrivit en ändamålsenlig verksamhet. Barn- och ungdomsnämnden redovisar för år 2019 ett underskott på -9,4 mnkr trots att nämnden under året fått en utökad budget med totalt 42,7 mkr, varav 26,5 mnkr av dessa tilldelades för omställningsarbete för att nämnden skulle få en budget i balans. Genomförda åtgärder under 2019 bedöms inte ha fått tillräckliga effekter för år 2019.

Vi bedömer att övriga styrelse, nämnder och beredningar i Hylte kommun samt gemensamma nämnder i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

- Årets balanskravsresultat uppgår till -6,3 mnkr. Kommunstyrelsen gör bedömningen i årsredovisningen att balanskravet uppfylls för år 2019 med hänvisning till beslut i fullmäktige om disponering från resultatutjämningsreserv RUR och synnerliga skäl. Vi bedömer att disponering från RUR **inte** är i enlighet med lagstiftningen eller kommunfullmäktiges egna antagna riktlinjer. Vidare bedömer vi att tidigare års negativa balanskravsresultat på 15 mnkr ej återställts. Sammantaget innebär det att Hylte kommun totalt har ett negativt balanskravsresultat på 21,3 mnkr som ska återställas. Kommunfullmäktige ska vid ett negativt balanskravsresultat anta en åtgärdsplan för hur en reglering ska ske. Beslut om reglering ska fattas senast i budgeten det tredje året efter det år då det negativa balanskravsresultatet uppkom.
- Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Avvikelse mot lag och god redovisningssed har påträffats avseende redovisning av schablonersättningar avseende statsbidrag, fodringar från Migrationsverket samt avsättningar. Noterade fel bedöms dock sammantaget inte vara materiella varför räkenskaperna i allt väsentligt bedöms vara rättvisande.
- Vi bedömer att kommunstyrelsens och nämndernas samt gemensamma nämndernas interna kontroll inte helt varit tillräcklig. I fördjupade granskningar under året har det bl.a. framkommit att den interna kontrollen avseende följsamhet till avtal, beställning och attest vid inköp av



snöröjningstjänster inte varit tillräcklig. Vi ser det som ytterst angeläget att kommunstyrelsen och nämnder vidtar åtgärder som ligger i linje med att utveckla den interna kontrollen.

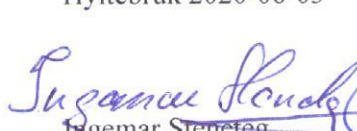
- Enligt kommunallagen (2017:725) ska kommunfullmäktige årligen fastställa en budget för nästa kalenderår före november månads utgång. Kommunfullmäktige i Hylte kommun har inför år 2019 inte fattat något sådant beslut som rör mål för god ekonomisk hushållning. Vi har därför i vår granskning och bedömning utgått från de mål för god ekonomisk hushållning som framgår av resultat- och ekonomisk plan 2018–2021. Vi bedömer att utfallet vid årets slut delvis är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. Fyra av fem nyckeltal bedöms som uppfyllda. Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall **inte** är förenlig med de av fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. Endast 38 % av verksamhetsmålen bedöms som uppfyllda. Åtgärder redovisas inte för de mål som inte uppnås. Vi ser det som ytterst angeläget att ytterligare aktiviteter och åtgärder i verksamheten vidtas. Vi bedömer sammantaget att kommunen för år 2019 **inte** uppfyller kraven på god ekonomisk hushållning.
- Vidare saknas det i årsredovisningens förvaltningsberättelse riskanalys eller information kopplat till Corona epidemins effekter på verksamhet eller ekonomi. Vår bedömning är att epidemin kan komma att få stora effekter på såväl kommunens verksamhet som ekonomi under 2020 och framåt. Det kan bl. a innebära negativa effekter i form av såväl ökade kostnader inom vissa verksamheter som lägre skatteintäkter samt förändringar i statsbidrag.
- Vi har tidigare år framfört brister i förvaltningen och den interna kontrollen av Bostadsstiftelsen Hyltebostäder. Detta avseende att formellt attestreglemente inte tillämpas. Tillräckliga åtgärder bedöms inte ha skett. Likaså saknas det kontroller så att attestering/kontroll utförs av någon annan än den person som upprättat själva transaktionen (t ex en manuell bokföringsorder, en kontoavstämning eller en löneutbetalningslista), dvs fyra-ögons-princip. Genomförd granskning under året avseende snöröjning visar på att den interna kontrollen bl.a. behöver utvecklas när det gäller fastställandet av rutiner som säkerställer att beställningar dokumenteras, etablera ändamålsenliga system för uppföljning av avtal och efterlevnad av avtal.

För att utveckla inköpsrutinen anser vi att det bör införas en särskild kontroll av debiterad/fakturerad tidsåtgång vid entreprenader på löpande räkning. Här anser vi att stickprovskontroller bör genomföras under året, t ex genom kontroll av debiterad tid mot personalliggare eller på annat sätt.

Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för år 2019 godkänns.

Vi tillstyrker trots ovan att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kommunens nämnder och gemensamma nämnder samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

Hyltebruk 2020-06-03


Ingemar Steneteg


Ove Gustavsson


Stigert Winterquist


Jens Bäckman


Kristina Johanson

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:
Redogörelse för revisionen år 2019
Rapport från granskning av årsredovisning 2019
Revisionsberättelse Bostadsstiftelsen Hyltebostäder

Redogörelse för revisionen år 2019

Revisorernas ansvarsområde

Revisorernas granskningsuppdrag formuleras i kommunallagen och innebär att all verksamhet granskas för att på så sätt bedöma om verksamhetens sköts på ett ändamålsenligt sätt och att den är ekonomiskt tillfredställande. Samt att de lagar och förordningar som gäller respektive nämnd och styrelse följs. Vidare ska granskningen ge svar på om räkenskaper är rättvisande och om den interna kontrollen som sker i nämnderna är tillräcklig.

Revisorerna har också regelbundna överläggningar med revisorerna i Region Halland och de övriga kommunerna i länet. Kommunens revisioner har fått information om genomförda granskningar i de gemensamma nämnderna.

Under 2019 har följande granskningar slutförts:

Granskning årsredovisning
Granskning delårsrapport
Granskning av Hylte kommuns köp av snöröjningstjänster
Granskning av intrångsskydd
Granskning av vattenförsörjning
Granskning av samverkan kring utskrivningsklara patienter
Granskning av kommunens arbetsmiljö

Planerade granskningar för år 2020

Granskning av löneprocessen
Granskning av styrning och utveckling av utbildning