

Till kommunfullmäktige

Revisorernas bedömning av delårsrapport

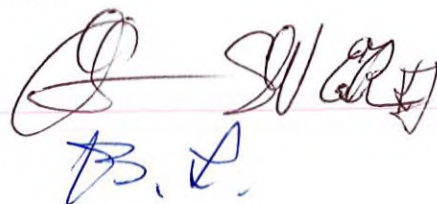
Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2018-07-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma. Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten. Inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionsmetod i kommunal verksamhet. Resultatet för perioden uppgår till -13,6 mnkr och prognosen för helåret pekar på ett positivt resultat om 7,4 mnkr. Balanskravsresultatet beräknas uppfyllas för år 2018.

Revisorerna bedömer att:

- Delårsrapporten är med några undantag upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningsmetod i övrigt. Avvikelse finns avseende kommunens hantering av schablonersättningen (2010:1122) för introduktion och etablering av nyanlända samt avsättning för deponin och omstruktureringskostnader.
- Det prognostiserade resultatet är **inte** förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i resultat- och ekonomiskplan 2018-2020. Avvikelse finns mot kommunens mål avseende årets resultat och nämndernas budgetavvikelse.
- Verksamhetens prognostiserade utfall är **inte** förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmässiga mål i resultat- och ekonomiskplan 2018-2020. Vi bedömer att den redovisning som sker i delårsrapporten är otillräcklig. Det sker ingen uppföljning eller bedömning för hälften av de nyckeltal som är kopplade till de övergripande målen varken för delåret eller för helår 2018. Av redovisningen för delåret framgår att mindre än hälften av verksamhetsmålen endast är uppfyllda och någon redovisning gällande åtgärder för de mål som inte uppfyllts sker inte.

Vi ser det som angeläget att kommunstyrelsen säkerställer att samtliga mål bedöms och utvärderas i delårsrapporten och realiserar gällande de mål som inte bedöms uppfyllas.

Kommunens nettokostnadsutveckling är oroande. Verksamhetens nettokostnader har jämfört med föregående år ökat med 12,4 %. Skatteintäkter och generella statsbidrag har för motsvarande period ökat med 5,6 %. Barn- och ungdomsnämnden och omsorgsnämnden redovisar ett underskott på -19 mnkr respektive -5,6 mnkr. Barn- och ungdomsnämndens prognos per september visar på ytterligare försämring med ca 4 mnkr. Det är av vikt att kommunstyrelsen säkerställer att barn- och



ungdomsnämnden och omsorgsnämnden vidtar åtgärder för att nå en budget i balans och att dessa realiserar och får önskad effekt.

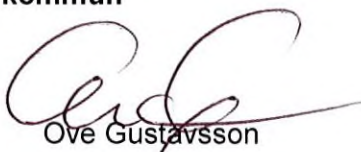
Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Hyltebruk den 16 oktober 2018

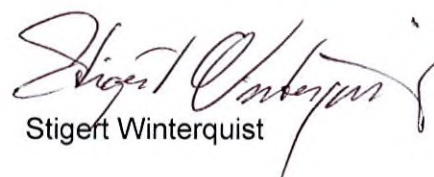
Revisorerna i Hylte kommun



Erik Karlsson



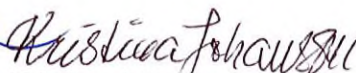
Ove Gustavsson



Stigert Winterquist



Bertil Larsson



Kristina Johansson