

2018 -04- 30

Diarie nr

Till  
Kommunfullmäktige i Hylte kommun  
Organisationsnummer 212000-1207

## Revisionsberättelse för år 2017

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.

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 revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning som redovisas i bilagan ”Redogörelse för revisionen år 2017”. Under året har revisionsrapporter avlämnats löpande.

- Vi bedömer att kommunstyrelsen och övriga nämnder i Hylte kommun i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- Vi har noterat avvikelser mot god redovisningsred avseende periodisering av statsbidrag och avsättning för deponin. Noterade fel bedöms sammantaget inte vara materiella utifrån kommunens omsättning varför räkenskaperna i allt väsentligt bedöms vara rättvisande.
- Vi bedömer att kommunstyrelsens och nämndernas interna kontroll inte helt varit tillräcklig. I fördjupade granskningar under året har det bl.a. framkommit brister i väsentliga processer som lönehantering, leverantörsfakturor och upphandling. Vi ser det som ytterst angeläget att kommunstyrelsen och nämnder vidtar åtgärder i det förebyggande arbetet med att kartlägga risker samt genomföra åtgärder/kontroller och slutligen följa upp dessa.
- Vi bedömer att årets resultat är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. Samtliga av fullmäktiges finansiella mål för år 2017 är uppfyllda. Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återrapportering, att



verksamhetens utfall **inte** är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. Endast 44 % av verksamhetsmålen bedöms som uppfyllda. Vi ser det som ytterst angeläget att ytterligare aktiviteter och åtgärder i verksamheten vidtas.

Vi bedömer sammanfattningsvis att god ekonomisk hushållning för år 2017 **inte** uppfylls.

- Vi revisorer är kritiska mot samhällsbyggnadsnämnden för bristande styrning, ledning, uppföljning och kontroll gällande hantering av entreprenadprojektet Hässlehultsgatan samt överträdelse av tillstånden för Borabo. Vidare vill vi särskilt uppmärksamma om kommunens nettokostnadsutveckling för år 2017. Nettokostnaderna ökade med 11,8 % jämfört med skatteintäkter och generella statsbidrag som endast ökade med 5,6 %. Det är även av vikt att ansvar och roller mellan Hylte kommun och Bostadsstiftelsen Hyltebostäder tydliggörs. Detta framkommer bl.a. i genomförd granskning gällande upphandlingsprocessen.

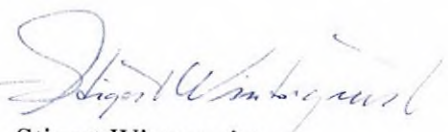
Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för år 2017 godkänns.

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

Hyltebruk den 30 april 2018

  
Erik Karlsson

  
Ove Gustavsson

  
Stigert Winterquist

  
Bertil Larsson

  
Kristina Johanson

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:  
Redogörelse för revisionen år 2017  
Rapport från granskning av årsredovisning 2017  
Revisionsberättelse Bostadsstiftelsen Hyltebostäder



## **Redogörelse för revisionen år 2017**

### **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.

### **Under 2017 har följande granskningar slutförts:**

Granskning årsredovisning

Granskning delårsrapport

Granskning lönehanteringsprocessen

Granskning upphandlingsprocessen

Granskning av utredning, beslut och genomförande av LSS-verksamheten

Granskning av den interna kontrollen avseende system och hantering av leverantörsfakturer

### **Planerade granskningar för år 2018**

Granskning av arbetsmiljöarbetet samt brandskydd

Granskning intern kontroll vid debitering av avgifter

