

Till kommunfullmäktige

Revisorernas bedömning av delårsrapport

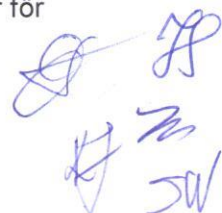
Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2019-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma. Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten. Inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet. Resultatet för perioden uppgår till -14 mnkr och prognosen för helåret pekar på ett negativt resultat om 21 mnkr. Kommunstyrelsen gör bedömningen i delårsrapporten att balanskravet beräknas uppfyllas för år 2019 med hänvisning till beslut i fullmäktige om disponering från RUR.

Revisorerna bedömer att:

- Delårsrapporten är med några undantag upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Avvikelser mot lag och god sed sker avseende kommunens hantering av schablonersättningen (2010:1122) för introduktion och etablering av nyanlända, fordran på Migrationsverket har bokförts felaktigt samt avvikelser gällande avsättning för deponin och omstruktureringskostnader
- Det prognostiserade resultatet är **inte** förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2019. Endast tre av fem finansiella mål prognostiseras att uppfyllas.
- Verksamhetens prognostiserade utfall är **inte** förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmässiga mål i budget 2019. För ca 33 % av nyckeltalen som finns kopplade till de övergripande målen sker ingen uppföljning eller bedömning varken för delåret eller för helår 2019. Av de nyckeltal som mäts/redovisas i delåret framgår att 27 % av verksamhetsmålen är uppfyllda, 27 % är delvis uppfyllda samt att 45 % av målen inte har uppfyllts. I delårsrapporten sker ingen samlad bedömning på helårsbasis av om respektive område bedöms uppnås eller inte uppnås. Vidare redovisas inte åtgärder för de mål som inte uppfyllts.

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.

Vi anser att disponering av RUR för att reglera ett negativt balanskravsresultat varken överensstämmer med lagstiftning eller kommunfullmäktiges egna regler för disponering av RUR.



Nämnderna prognostiseras en budgetavvikelse på -21 mnkr, varav barn- och ungdomsnämnden beräknar ett underskott på 18 mnkr. Det är av vikt att kommunstyrelsen säkerställer att de nämnder med underskott 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 18 oktober 2019

Revisorerna i Hylte kommun



Ingemar Steneteg



Stigert Winterquist



Ove Gustavsson



Jens Bäckman



Kristina Johansson