

Till
Kommunfullmäktige i Hylte kommun
Organisationsnummer 212000-1207

Revisionsberättelse för år 2020

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 revisionsordning 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 2020". Under året har revisionsrapporter avlämnats löpande.

- Vi bedömer att 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.
- Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Avvikelser mot lag och god redovisningssed har påträffats avseende redovisning av avsättningar, leasing samt kortfristiga skulder. Noterade fel bedöms dock sammantaget inte vara materiella varför räkenskaperna i allt väsentligt bedöms vara rättvisande.
- Vi bedömer att kommunstyrelsens, samhällsbyggnadsnämndens samt styrelsen för bostadsstiftelsen Hyltebostäders interna kontroll inte varit tillräcklig. Vi har under året genomfört fördjupade granskningar som har bäring på den interna kontrollen och där åtgärder behöver vidtas. Granskningen av lönehanteringsprocessen visade på att kommunstyrelsens interna kontroll avseende lönehanteringen ej är tillräcklig. Löneprocessen är endast till delar dokumenterad, det saknades ett systematiskt arbetssätt kring att utföra systematiska kontroller samt att dokumentera de kontroller som utförs av bl.a. lönekonsulter, systemförvaltare och chefer. En granskning av entreprenadinköp inom samhällsbyggnadsnämnden samt bostadsstiftelsen Hyltebostäder har under året genomförts. Granskningen visar på att samhällsbyggnadsnämndens och styrelsens interna kontroll avseende entreprenadinköp inte är tillräcklig. Det saknas riktlinjer och rutinbeskrivningar avseende beställning av entreprenadtjänster. Granskningen visar även på att uppföljning, kontroller och utvärdering av entreprenadinköp inte sker med tillräcklig intern kontroll.

Vi bedömer att övriga nämnder och samt gemensamma nämnders interna kontroll har varit tillräcklig.

- Enligt kommunallagen (2017:725) ska kommunfullmäktige årligen fastställa en budget för nästa kalenderår före november månads utgång. Kommunfullmäktige i Hylte kommun har inför år

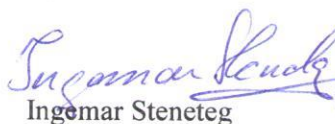


2020 inte fattat något sådant beslut som rör mål för god ekonomisk hushållning. I vår granskning och bedömning av årsredovisningen har vi utgått från de mål för god ekonomisk hushållning som framgår av resultat- och ekonomisk plan 2018–2021. Vi bedömer att utfallet vid årets slut är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. Samtliga nyckeltal bedöms som uppfyllda. Vi bedömer, utifrån årsredovisningens återsrapportering, att verksamhetens utfall delvis är förenligt med de av fullmäktiges övergripande mål för verksamheten.

Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för år 2020 godkänns.

Vi tillstyrker trots ovanstående att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse, och nämnder och gemensamma nämnder samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

Hyltebruk2021.04-30.....



Ingemar Steneteg



Ove Gustavsson



Stigert Winterquist



Jens Bäckman



Kristina Johanson

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:
Redogörelse för revisionen år 2020
Rapport från granskning av årsredovisning 2020
Revisionsberättelse Bostadsstiftelsen Hyltebostäder

Redogörelse för revisionen år 2020

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.

Revisionen anser att Covid-19 har påverkat kommunens verksamheter i stor utsträckning. Pandemins effekter bedöms även påverka den kommunala verksamheten under en lång tid framöver. Inom de flesta verksamheterna har omställning krävts för att hantera restriktioner kring hur människor fått träffas i syfte att minska smittspridning. Detta har lett till nya sätt att bedriva verksamhet på såsom distansundervisning, digitala möten och ökat samarbete över olika gränser. Planerade utvecklingsarbete har i vissa fall fått stå tillbaka och har istället fått skjutas upp. Pandemins påverkan på verksamheten, dess kvalitet och arbetssätt behöver analyseras och eventuella åtgärder behöver vidtas eller vidareutvecklas.

Under 2020 har följande granskningar slutförts:

Granskning årsredovisning

Granskning delårsrapport

Granskning av samverkan utskrivningsbara patienter

Granskning av lönehanteringsprocessen

Granskning av barn- och ungdomsnämndens styrning och utveckling av utbildning

Granskning av nämnden för överförmyndare i samverkan

Granskning av vattenförsörjning

Granskning av arbetsmiljöarbetet

Granskningar av styrning och ledning av nämndernas verksamhet