

## Revisorerna

Till kommunfullmäktige i  
Hylte kommun

### Revisionsberättelse för år 2021

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder och genom utsedda lekmanrevisorers verksamheten i Bostadsstiftelsen Hyltebostäder.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och 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 lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed 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 2021" och i under året avlämnade revisionsrapporter.

Kommunrevisionen konstaterar att covid-19 har påverkat kommunens verksamhet även under 2021. Under 2020 fick kommunen ställa om och anpassa sin verksamhet utifrån pandemin och det allvarliga läge som uppstod. Påverkan under 2021 noteras framförallt avseende hantering av en omfattande sjukfrånvaro inom kommunens olika verksamheter och att upprätthålla kvalitet och en tillfredsställande arbetsmiljö. Vi har på en övergripande nivå granskat hur kommunstyrelsen och nämnderna arbetat med krishantering och de utmaningar pandemin har medfört utifrån deras uppdrag och ansvar enligt reglementen. I våra fördjupade granskningar har pandemins påverkan, i tillämpliga delar, särskilt beaktats. Det finns en upprättad risk- och sårbarhetsanalys som innefattar de delar som framgår av MSB:s riktlinjer. Dock bedömde vi att analysen bör vara föremål för politisk behandling i större utsträckning än den var, då den endast behandlades som ett informationsärende för kommunstyrelsen. För att skapa en heltäckande analys menar vi att samtliga nämnder och kontor ska involveras i processen på ett tydligare sätt. Vi kan konstatera att revisionen fortsatt kommer att följa de konsekvenser som pandemin har haft till följd i den kommunala organisationen.

- Ökningstakten avseende skatteintäkter, bidrag och utjämning är mellan 2020 och 2021 1,7% vilket kan jämföras med ökningstakten för verksamhetens nettokostnader om 1,4%. Under 2019 och 2020 har skatteintäkterna ökat mer än nettokostnaderna till följd av bland annat högre statsbidrag och tillfälligt minskade nettokostnader, så nettokostnadsutvecklingen över tid visar att



kostnadsutvecklingen fortsatt är hög i förhållande till skatteutvecklingen. Kommunen måste fortsätta att följa kostnadsutvecklingen i verksamheterna och vidta åtgärder om ökningstakten för kostnader börjar att öka i högre takt än ökningstakten för skatteintäkter och bidrag.

- Kommunen uppfyller samtliga 5 resultatmål varför de finansiella målen är uppfyllda. Av de övergripande verksamhetsmålen, 39 stycken till antalet uppnådde 31 god eller delvis god kvalitet vilket motsvarar 79% medan 8 uppnådde inte god kvalitet. Utifrån kommunfullmäktiges definition har kommunen inte uppnått god ekonomisk hushållning under 2021.
- Det lagstadgade balanskravet har uppfyllts.
- I årsredovisningen anges att vid utvärdering av ställningstagandet om god ekonomisk hushållning att Hylte Kommun inte uppnår God ekonomisk hushållning.
- Kommunen har gått igenom samtliga leasingavtal och klassificerat avtal efter finansiella resp. operationella avtal. Effekterna av genomgången visar inte på väsentliga resultateffekter.
- Genomgång har skett av exploaterings och exploateringsfastigheter under räkenskapsåret.
- Beträffande investeringar så uppfattar vi att slutförande av och tidsättande av investeringar sker sent och att beslut bör tas snabbare om avslut av investeringar så att anläggningsredovisningen uppdateras löpande i takt med att projekten avslutas.
- Kommunen hade en Coronarelaterad reservering från 2020 om 5 mnkr som återförts i årets utfall i resultaträkningen.
- För att stärka kontrollen har ekonomienheten infört månadsstängningar och frekventa avstämningar och då flera kontroller utförs regelbundet och ingår i enhetens rutiner har flera punkter tagits bort och istället har kontrollplanen kompletterats med kontroller från ledningskontorets övriga verksamheter.
- Kommunen har en avsättning för omstruktureringskostnader från tidigare år som är öronmärkta till utvecklingsfrågor. Posten är oförändrad och avsättningen följer inte RKR9. Beloppet uppgår till 1,2 mnkr och anges förbrukas de kommande åren.

Revisionen riktar stark kritik mot nämnden för överförmyndare i samverkan. Kritiken grundar sig i att nämnden inte har uppnått något av sina verksamhetsmål. Nämndens egen analys är att den bristande måluppfyllelsen beror på resursbrist och en hög grad av sårbarhet. I ljuset av detta är revisionen kritisk till att budgetprocessen innan den behandlas på politisk nivå stäms av på tjänstemannanivå mot övriga prioriteringar i värdkommunen. Detta innebär att när nämndens behov och förutsättningar når övriga kommuners politiska församling har redan prioriteringar mot övrig verksamhet i värdkommunen skett.



### Revisorernas uttalande

**Vi bedömer** sammantaget att styrelse och nämnder i Hylte kommun i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

**Vi bedömer** att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Avvikelse har noterats för efterföljande av redovisningsrekommendation avseende avsättningar (RKR R9) men noterade fel bedöms dock sammantaget inte vara materiella varför räkenskaperna i allt väsentligt bedöms vara rättvisande.

**Vi bedömer** att styrelsens och nämndernas interna kontroll inte har varit helt tillräcklig. Det har framkommit i fördjupade granskningar under året bland annat att

- den interna kontrollen av kommunens hantering av kommunens fordon behöver stärkas med tydligare bestämmelse om hantering och nyttjande
- tillsynsnämnden behöver stärka uppföljningen av kostnadstäckningsgraden samt följa upp eventuella konsekvenser av uteblivna tillsyner till följd av nedprioriteringar
- kommunens uppföljning av investeringsprojekt behöver stärkas avseende omfattning och frekvens, detta omfattar också Bostadsstiftelsen Hyltebostäder samt att i granskningen framkommer också att styrelsen inte fastställt hur återrapportering av investeringsprojekt skall ske
- samhällsbyggnadsnämnden behöver tydliggöra bygg- och miljöenhetens ärendehantering gällande myndighetsutövning gentemot egen verksamhet
- det finns brister i dokumentation av upphandlingar, efterföljande av avtal, att det förekommer ramavtal som löper på längre tid än fyra år samt att det har gjorts inköp utanför det som omfattas av avtalet samt att upphandlingsprocessen inte följs upp i enlighet med vad som framgår av fullmäktiges linje och att det saknas utbildning för alla anställda om offentlig upphandling

**Vi bedömer** att resultatet i årsredovisningen inte är fullt ut förenligt med de mål som fullmäktige beslutat i budget 2021 och att Hylte Kommun inte uppnår god ekonomisk hushållning.


**Vi tillstyrker trots ovan att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt enskilda ledamöterna i dessa organ.**

**Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för 2021 godkänns.**

Vi åberopar bifogade redogörelse och rapporter.

Hyltebruk 2022-04-12

  
Ingemar Steneteg

  
Ove Gustafsson

  
Stigert Winterquist

  
Kristina Johansson

  
Bo Brandt Nielsen

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Redogörelse för revisionen år 2021

Rapport från granskning av Årsredovisningen 2021



Till Kommunfullmäktige i  
Hylte kommun

### Redogörelse för revisionen år 2021.

Revisoremas granskningsuppdrag formuleras i kommunallagen och innebär att all verksamhet granskas för att på så sätt bedöma om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och, ur ekonomisk synvinkel, tillfredsställande sätt. Vidare ska granskningen ge svar på om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som sker i nämnderna är tillräcklig.

Den sakkunniga expertis som, enligt kommunallagen, ska biträda de förtroendevalda revisorerna har i Hylte kommun upphandlats av EY.

Varje år granskas årsredovisningen och årsbokslutet vars resultat har redovisats i särskilda rapporter.

Med utgångspunkt från en revisionsplan som revideras kontinuerligt under året prioriteras olika granskningsprojekt.

Under 2021 har följande granskningar slutförts:

- Granskning av huvudmannens styrning och ledning av elevhälsan.
- Granskning av Entreprenadinköp Hylte bostäder.
- Granskning av Entreprenadinköp Samhällsbyggnadsnämnden.
- Granskning av Interna kontrollplaner.
- Granskning av Delårsbokslut.
- Granskningar av Årsbokslut 2020
- Granskning av Fordonshantering.
- Granskning av Krisledning och hantering av Pandemin.
- Svenska för invandrare (SFI).

#### Påbörjade granskningar.

- Granskning av LSS-boende Stiftelsen Hyltebostäder.
- Granskning av Intern kontroll Lagen om offentlig upphandling.
- Granskning av Tillsynsavgifter.
- Granskning av anläggningstillgångar.



Revisionen har regelbundna överläggningar med revisorerna i Region Halland och de övriga kommunerna i länet. Tillsammans med dessa har man en policy för samordning och information kring revision i gemensamt ägda företag i Halland.

Som ett led i arbetet har revisorerna också träffat företrädare för nämnder och förvaltningar, kommunstyrelsens arbetsutskott samt fullmäktiges presidium.

Revisionen har även gjort egna granskningar utan biträde.

Hyltebruk 2022-03-10

  
Kristina Johansson

  
Stigert Winterquist

  
Ingemar Steneteg

  
Ove Gustavsson

  
Bo Branth Nielsen