

Revisorerna

Till kommunfullmäktige i
Hylte kommun

Revisionsberättelse för år 2022

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer verksamheten i kommunens företag.

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 2022" och i under året avlämnade revisionsrapporter.

Revisionen har under 2022 genomfört en grundläggande granskning av nämnden för överförmyndare i samverkan. Det är vår sammanfattande bedömning att nämnden inte fullt ut vidtagit ändamålsenliga åtgärder med anledning av Länsstyrelsens granskning 2022. Nämnden har inte fått någon samlad genomgång varken av tillsynen eller någon återrapportering av vidtagna åtgärder med anledning av granskningen. Länsstyrelsen lämnade i oktober 2022 kritik till nämnden. Av 15 granskade akter lämnades anmärkning i sju fall. Även den interna kontrollen med stickprov på granskning av årsräkningar visar att 55 procent av de granskade akterna hade brister. Dessa siffror torde ge upphov till en fördjupad analys och åtgärder då över hälften av de granskade akterna ger anledning till kritik/innehåller fel. Några sådana analyser har varken nämnden gett uppdrag kring eller tagit del av. Länsstyrelsen är den myndighet som har tillsynsansvaret för landets överförmyndare och deras tillsyn bör vara av största vikt för ansvarig nämnd att ta del av och säkerställa att förvaltningen arbetar utifrån. Vi anser här att nämnden varit alltför passiv. I övrigt bedömer vi att den interna kontrollen inte är ändamålsenligt genomförd. Mer bakgrund till våra bedömningsgrunder finns att läsa i rapport *Grundläggande granskning av nämnden för överförmyndare i samverkan*.

- Ökningstakten avseende skatteintäkter, bidrag och utjämning är mellan 2021 och 2022 5,1% vilket kan jämföras med ökningstakten för verksamhetens nettokostnader om 4,1%. Nettokostnadsutvecklingen över tid visar att kostnadsutvecklingen fortsatt är hög i förhållande till skatteutvecklingen.
- 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.
- I sammanställda redovisningen ingår nedskrivning av nybyggnation av LSS-boende i Bostadsstiftelsen Hylteboädder på 8,3 mnkr.
- Minskat antal invånare påverkar utvecklingen av skatteintäkterna.
- Vår rekommendation är att kommunen fortsätter att följa kostnadsutvecklingen i verksamheten och vidtar åtgärder om ökningstakten för kostnader börjar att öka i högre takt än ökningstakten för skatteintäkter och bidrag.
- Kommunen uppfyller 3 av 5 resultatmål varför de finansiella målen endast är delvis uppfyllda.
- Av de övergripande verksamhetsmålen, 39 stycken till antalet uppnådde 27 god eller delvis god kvalitet vilket motsvarar 69%. Revisionen noterar de försämrade utfallet av verksamhetsmålen och kommer att följa utvecklingen och åtgärder i nämnderna.
- Utifrån kommunfullmäktiges definition har kommunen inte uppnått god ekonomisk hushållning under 2022.
- Det lagstadgade balanskravet uppfylls ej.
- I årsredovisningen anges att vid utvärdering av ställningstagandet om god ekonomisk hushållning att Hylte Kommun inte uppnår God ekonomisk hushållning.

Revisorernas uttalande

Revisionen riktar stark kritik mot Gemensam nämnd för hemsjukvård och hjälpmedel. Kritiken grundar sig i att nämnden inte har fastställt mål för verksamheten och saknar verksamhetsplan. Nämnden har därmed inte genomfört kontroller i enlighet med internkontrollplanen. Vidare har inte nämnden följt upp intäkter och kostnader mot antagen budget. I ljuset av detta är revisionen kritisk till den samlade interna kontrollen i nämnden.

Vi riktar anmärkning till nämnden för överförmyndare i samverkan på grund av brister i styrning och intern kontroll. Nämnden har inte efterfrågat resultat och analys kring Länsstyrelsens tillsyn och nämndens interna kontroll. Nämndens system och rutiner för intern kontroll är inte tillräckligt strukturerade.

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 styrelsens och nämndernas interna kontroll inte har varit fullt ut tillräcklig. Det har framkommit i granskningar under året bland annat att:

- den interna kontrollen brister avseende ansvarsförhållande rörande hantering av anläggningstillgångar. Rutiner saknas för systematiska kontroller och bedömningar av anläggningstillgångar och bedöma nedskrivningsbehov.
- säkerställande sker inte av tillsynsavgifters kostnadstäckningsgrad och konsekvenser av utebliven tillsyn till följd av nedprioriteringar sker inte inom Samhällsbyggnadsnämnden och Tillsynsnämnden.
- uppdaterade dokumenterade riktlinjer saknas för kommunens kontanthantering.
- kommunens uppföljning av investeringsprojekt behöver stärkas ytterligare avseende omfattning och frekvens och återrapportering, detta omfattar också Bostadsstiftelsen Hyltebostäder.

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.

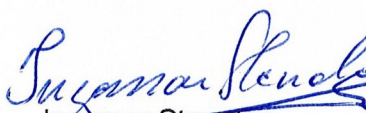
Vi bedömer, med grund i ovanstående, att resultatet i årsredovisningen inte är fullt ut förenligt med de mål som fullmäktige beslutat i budget 2022 och att Hylte Kommun inte uppnår god ekonomisk hushållning.

Vi tillstyrker trots ovan att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt enskilda ledamöterna i dessa organ inklusive de gemensamma nämnderna Patientnämnden och Gemensam nämnd för hemsjukvård och hjälpmedel.

Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för 2022 godkänns.

Vi återoppar bifogade redogörelse och rapporter.

Hyltebruk 2023-04-28


Ingemar Steneteg


Ove Gustafsson


Stigert Winterquist


Kristina Johansson


Bo Brandt Nielsen

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Redogörelse för revisionen år 2022

Grundläggande granskning av nämnden för överförmyndare i samverkan

Granskning-PM Årsredovisning Hylte Kommun

Rapport Grundläggande granskning av Gemensam nämnd för hemsjukvård och hjälpmedel
2022