

**Granskning av
delårsrapport januari - augusti 2019
Höors Kommun**

SAMMANFATTANDE BEDÖMNING	3
1. INLEDNING	4
1.1 BAKGRUND	4
1.2 SYFTE	4
1.3 REVISIONSKRITERIER	4
1.4 AVGRÄNSNING	4
1.5 METOD	4
2. GENOMFÖRD GRANSKNING	5
2.1 DELÅRSRAPPORT	5
2.2 BALANSKRAV	7
2.3 GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING	10
2.4 KOMMUNFULLMÄKTIGES FINANSIELLA MÅL	11
2.5 KOMMUNFULLMÄKTIGES VERKSAMHETSMÅL	12

Sammanfattande bedömning

Sakkunnigt biträde (certifierad kommunal revisor) har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Höörs kommun granskat kommunens delårsrapport för perioden januari – augusti 2019.

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin bedömning av om resultaten i delårsrapport januari – augusti 2019 är förenliga med de mål som kommunfullmäktige beslutat. Syftet med granskningen är vidare att bedöma om kommunens delårsrapport är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Revisorernas uttalande avges i den skriftliga bedömning som revisorerna avlämnar till kommunfullmäktige i samband med att delårsrapport januari – augusti 2019 behandlas.

Utifrån den översiktliga granskningen som genomförts är bedömningen följande.

- Bedömningen är att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt med reservation för följande.

RKR 18.1 *Intäkter från avgifter, bidrag och försäljningar* följs inte fullt ut då exploateringsprojekt intäkts- och kostnadsförts först när hela exploateringsområdet har färdigställts och avslutats.

Avseende redovisning av förlikningsbelopp är bedömningen i samband med delår preliminärt att förlikningsbeloppet inte är aktiverbart i sin helhet utan ska kostnadsföras och belasta skattekollektivet. Kommunstyrelsen bör ha utrett redovisningsfrågan inför årsbokslut 2019.

- Kommunstyrelsens bedömning att kravet på ekonomisk balans kommer att uppnås vid räkenskapsårets slut delas. Det bör dock särskilt noteras att nämnden för kultur, arbete och folkhälsa prognostiserar ett underskott om 1,9 mnkr för 2019. Det är av stor vikt att åtgärder vidtas för att uppnå en ekonomi i balans vid årets slut.
- Kommunstyrelsens bedömning att god ekonomisk hushållning kommer att uppnås vid årets slut delas.
- Kommunstyrelsens bedömning att de finansiella målen kommer att uppnås under 2019 delas.
- Bedömningen är att prognostiserad måluppfyllelse avseende fullmäktiges fyra verksamhetsmål inte kan bedömas i samband med delårsrapporten. I delårsrapporten redovisas en avstämning av de 17 indikatorer som koppats till kommunfullmäktiges fyra verksamhetsmål. Kommunstyrelsen gör inte någon samlad bedömning av prognostiserad uppfyllelse av fullmäktiges respektive verksamhetsmål under 2019. Vidare är huvuddelen av indikatorerna inte är mätbara per augusti 2019. Kommunstyrelsen bör uttala sig om måluppfyllelsen i årsredovisningen.

1. Inledning

1.1 Bakgrund

Sakkunnigt biträde (certifierad kommunal revisor) har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Höörs kommun granskat kommunens delårsrapport för perioden januari – augusti 2019.

1.2 Syfte

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin bedömning av om resultaten i delårsrapport januari – augusti 2019 är förenliga med de mål som kommunfullmäktige beslutat. Syftet med granskningen är vidare att bedöma om kommunens delårsrapport är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Revisorernas uttalande avges i den skriftliga bedömning som revisorerna avlämnar till kommunfullmäktige i samband med att delårsrapport januari – augusti 2019 behandlas.¹

1.3 Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallagen (2017:725), KL
- Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning, LKBR
- Rådet för kommunal redovisning Rekommendation R17, Delårsrapport
- Kommunfullmäktiges budget för 2019

1.4 Avgränsning

Revisionsobjekt är kommunstyrelsen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande.

1.5 Metod

Granskningen utgår från Vägledning 4, Granskning av delårsrapport, utgiven av Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV).

Granskningen av delårsrapport januari – augusti 2019 har genomförts i den omfattning som följer av God revisionsred i kommunal verksamhet. Granskningen är översiktlig och omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen till den information som ingår i delårsrapporten. Granskningen har planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om delårsrapporten ger en rättvisande bild.

Rapportens innehåll har faktakontrollerats av tjänstepersoner på kommunledningskansliet.

¹ 12 kap. 2 § KL och 11 kap. 16 § KL

2. Genomförd granskning

2.1 Delårsrapport

Enligt 13 kap. 1 § LKBR ska minst en gång under räkenskapsåret en särskild redovisning (delårsrapport) upprättas för verksamheten och ekonomin från räkenskapsårets början. Minst en rapport ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret.

Enligt 13 kap. 2 § LKBR ska delårsrapporten innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse.

Enligt 13 kap. 3 § LKBR ska för varje post eller delpost i resultaträkningen belopp för motsvarande period under närmast föregående räkenskapsår, prognos för resultatet för räkenskapsåret och budget för innevarande räkenskapsår redovisas. För varje post eller delpost i balansräkningen ska belopp för motsvarande post för närmast föregående räkenskapsårs utgång redovisas.

Förvaltningsberättelsens innehåll regleras i 11 kap. LKBR. Enligt RKR R17 *Delårsrapport* ska en delårsrapport utöver resultaträkning, balansräkning och förenklad förvaltningsberättelse innehålla en översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet.

Enligt RKR R17 *Delårsrapport* ska den förenklade förvaltningsberättelsen ska minst innehålla följande avsnitt:

- Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättas.
- Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning.
- En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.
- En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.

2.1.1 Iakttagelser

Delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti 2019. Delårsrapporten innehåller en förvaltningsberättelse, en resultaträkning och en balansräkning samt en översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet. Sammanställd redovisning har upprättats i delårsrapporten.

2.1.1.1 Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning, en redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den bud-

get som fastställts för den löpande verksamheten samt en bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen. Förvaltningsberättelsen innehåller vidare en omvärlds- och framtidsanalys.

2.1.1.2 Resultaträkning

I delårsrapporten återfinns en resultaträkning för delårsperioden med jämförelsetal för motsvarande period under närmast föregående räkenskapsår, helårsprognos samt budget för innevarande räkenskapsår.

2.1.1.3 Balansräkning

I delårsrapporten återfinns en balansräkning per delårsperiodens slut och jämförelsetal för närmast föregående räkenskapsårs utgång.

Ansvars- och borgensförbindelser tas upp inom linjen.

2.1.1.4 Driftsredovisning och investeringsredovisning

I delårsrapporten återfinns en driftredovisning per nämnd och investeringsredovisning per nämnd.

2.1.1.5 Övrigt

Redovisningsprinciper, kassaflödesanalys, noter samt exploateringsredovisning återfinns som egna avsnitt i delårsrapporten.

2.1.1.6 Räkenskaper

Resultat- och balansräkning har granskats översiktligt. Utifrån genomförd granskning vill sakkunnig särskilt lyfta fram exploateringsredovisning samt redovisning av förlikningsbelopp.

Exploatering

Av delårsrapporten framgår att Kommunstyrelsen i upprättade av delårsrapporten har följt lagen om kommunal redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR) med undantag för RKR 18.1 genom att exploateringsprojekt intäkts- och kostnadsförts först när hela exploateringsområdet har färdigställts och avslutats. Vidare framgår att en anpassning till rekommendationen pågår under 2019.

Förlikning

VA-verksamheten har sedan 2017 haft en tvist med PEAB angående ersättning för ett entreprenadarbete. Tvisten avser stenblock som kommunen ska ge ersättning för. Av delårsrapporten framgår följande: *PEAB har fakturerat kommunen ett högre belopp om cirka 22 mnkr som varit uppbokat som ett pågående arbete. En förlikning är nu gjord på 17,5 mnkr. Förlikningssumman motsvarar avtalet och redovisas som en anläggningstillgång. Anläggningen avskrivs i takt med nyttjandeperioden.*

2.1.2 Bedömning

Bedömningen är att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt med reservation för följande.

RKR 18.1 *Intäkter från avgifter, bidrag och försäljningar* följs inte fullt ut då exploateringsprojekt intäkts- och kostnadsförts först när hela exploateringsområdet har färdigställts och avslutats.

Avseende redovisning av ett förlikningsbelopp har revisionen gjort en avstämning med redovisningsexpertis. Utifrån denna avstämning är revisionens bedömning i samband med delår preliminärt att förlikningsbeloppet inte är aktiverbart i sin helhet utan ska kostnadsföras och belasta skattekollektivet, inte VA-kollektivet. Kommunstyrelsen bör ha utrett redovisningsfrågan inför årsbokslut 2019. Revisorerna kommer att ta slutlig ställning avseende redovisningen i samband med årsbokslutet 2019.

2.2 Balanskrav

Balanskravet är kommunallagens regelverk för krav på ekonomisk balans. Minimikravet är att intäkterna ska överstiga kostnaderna varje enskilt år, 11 kap. 5 § andra stycket KL. Underskott som uppkommit ett enskilt år ska återställas inom de kommande tre åren. Från årets resultat ska realisationsvinster och förluster borträknas.

Enligt 11 kap. 10 § LKBR ska uppgifter om årets resultat efter balanskravsjusteringar och balanskravsresultatet redovisas i förvaltningsberättelsen. Vidare framgår att vid beräkningen av balanskravsresultatet ska årets resultat rensas för vissa poster.

2.2.1 Iakttagelser

Av delårsrapporten framgår att årets resultat för 2019 prognostiseras uppgå till 33,8 mnkr². Årets resultat efter balanskravsjusteringar prognostiseras uppgå till 31 mnkr. Efter avsättning till resultatutjämningsreserv prognostiseras årets balanskravsresultat uppgå till 28,1 mnkr. Kommunen har inga negativa balanskravsresultat att återställa³.

Resultatet för perioden januari – augusti 2019 uppgår till 83,6 mnkr. För motsvarande period 2018 var resultatet 35,1 mnkr.

² Delårsrapport januari - augusti 2019 s. 27

³ Kommunens negativa balanskravsresultat från 2017 på 19,9 mnkr återställdes i sin helhet vid utgången av 2018.

Tabellen *Resultaträkning* nedan innehåller kommunens prognos, budget och avvikelse för 2019 samt utfall för 2018.

Resultaträkning, mnkr	Utfall 2018	Prognos 2019	Budget 2019	Avvikelse 2019
Verksamhetens intäkter	224,3	514,6	225	289,6
Verksamhetens kostnader	-1 093,9	-1 415,1	-1 142,0	-273,1
Av- och nedskrivningar	28,7	-33,3	-33,3	0
Verksamhetens nettokostnader	-898,3	-933,8	-950,3	16,5
Skatteintäkter	743,5	769,3	771,6	-2,3
Generella statsbidrag och utjämning	172,1	192,5	184,6	7,9
Finansiella intäkter	8,2	12,3	7,3	5,0
Finansiella kostnader	-5	-6,5	-3,5	-3,0
Resultat före extraordinära poster	20,6	33,8	9,6	24,2
Skatt	0	0	0	0
Årets resultat	20,6	33,8	9,6	24,2

Tabellen *Driftsredovisning per nämnd* nedan innehåller prognos, budget och avvikelse för 2019 samt utfall för 2018.

Driftsredovisning per nämnd, mnkr	Utfall 2018	Prognos 2019	Budget 2019	Avvikelse 2019
Kommunstyrelsen	88,9	157,7	159,2	1,5
Socialnämnden	293,7	302,7	302,7	0
Barn- och utbildningsnämnden	410,6	335,7	342,3	6,5
Miljö- och byggnadsnämnden	6,5	6,2	6,4	0,2
Nämnden för kultur, arbete och folkhälsa	39,4	49,8	47,9	-1,9
Tekniska nämnden	38,5	42,1	42,6	0,5
VA/Räddningstjänstnämnden	13,2	14,4	14,4	0
Överförmyndarnämnden	0	3,4	3,4	0
Finans	14,4	15,1	26,7	11,7

Av delårsrapporten framgår följande avseende kommunstyrelsen och nämndernas prognostiserade resultat för 2019.⁴

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen prognostiserar ett överskott om 1,5 mnkr för helåret 2019. Av delårsrapport januari – augusti 2019 framgår följande: *Gymnasieskolan står för överskottet med färre elever och lägre genomsnittskostnader.*

⁴ Delårsrapport januari - augusti 2019 s. 23f

Socialnämnden

Socialnämnden prognostiserar ett nollresultat för helåret 2019. Av delårsrapport januari – augusti 2019 framgår följande: *Äldreomsorgen står för det största överskottet för perioden. Antalet köpta särskilda boendeplatser har varit lägre än budgeterat, men har den senaste tiden ökat. Även flyktingmottagandet redovisade överskott då kostnaderna för ekonomiskt bistånd varit lägre. Underskott redovisade däremot verksamheten för insatser enligt lagen om särskilt stöd (LSS) för perioden och även i prognosen. Antalet är fler och en vattenläcka i ett av gruppboendena har lett till högre personalkostnader då verksamheten har bedrivits på två platser. Kostnaderna för barn- och ungdomsvård har ökat då fler barn och unga har behövt vård utifrån en skyddsaspekt.*

Barn- och utbildningsnämnden

Barn- och utbildningsnämnden prognostiserar ett överskott om 6,5 mnkr för helåret 2019. Av delårsrapport januari – augusti 2019 framgår följande: *För perioden är de största överskotten högre intäkter från Migrationsverket, färre antal barn i fritidshem och elever i grundskolan, vakanta tjänster i måltidsverksamheten samt lägre kostnader för läromedel. Överskottet för läromedel förväntas förbrukas innan året är slut. Övriga överskott förväntas ge överskott även i prognosen, dock något lägre än för perioden. Till exempel kommer måltidsverksamheten att öka bemanningen något samt införa vegetarisk mat på matsedeln varje dag. Under hösten kommer en etablering av moduler att ske i Ringsjöskolans och Enebackeskolans område. En lokalbrist i form av undervisnings-, elevhälso- och personallokaler har uppstått till följd av elevökningen de senaste åren. Detta genererar kostnader under årets sista kvartal. Dessutom planeras insatser för elever med skolsvårigheter inom grundskolan. Dessa har delvis startats upp under höstterminen och kommer att generera högre kostnader under hösten.*

Miljö- och byggnadsnämnden

Miljö- och byggnadsnämnden prognostiserar ett överskott om 0,2 mnkr för helåret 2019. Av delårsrapport januari – augusti 2019 framgår följande: *Nämnden har vakanta tjänster vilket ger lägre personalkostnader än budgeterat. Kostnaderna för bostadsanpassning är högre än budgeterat och minskar nämndens totala överskott.*

Nämnden för kultur, arbete och folkhälsa

Nämnden för kultur, arbete och folkhälsa prognostiserar ett underskott om 1,9 mnkr för helåret 2019. Av delårsrapport januari – augusti 2019 framgår följande: *I prognosen är det ungdomsboendet för ensamkommande flyktingar som står för underskottet. Antalet boende minskar och de som bor kvar uppnår ålder då ersättningen från Migrationsverket minskar. Boendet var tidigare ett HVB-boende som kräver en högre bemanning. I våras omvandlades det till ett stödboende och bemanningen har minskat. Dock kvarstår hyreskostnader för tomma lägenheter till i slutet av nästa år. För att reducera kostnaden försöker kommunen nyttja lägenheterna till andra verksamheter.*

Tekniska nämnden

Tekniska nämnden prognostiserar ett överskott om 0,5 mnkr för helåret 2019. Av delårsrapport januari – augusti 2019 framgår följande: *Överskottet beror på lägre kapitalkostnader eftersom investeringsprojekten har blivit försenade.*

VA/Räddningstjänstnämnden

VA/GIS-nämnden prognostiserar ett nollresultat för helåret 2019. Av delårsrapport januari – augusti 2019 framgår följande: *VA-verksamheten har sedan 2017 haft en tvist med PEAB angående ersättning för entreprenadarbete i Sätöfta Hed. Tvisten gäller ett antal stenblock som kommunen ska ge ersättning för. PEAB har fakturerat kommunen ett högre belopp om cirka 22 mnkr som varit uppbokat som ett pågående arbete. En förlikning är nu gjord på 17,5 mnkr. Förlikningssumman motsvarar avtalet och redovisas som en anläggningstillgång. Anläggningen avskrivs i takt med nyttjandeperioden.*

Finansförvaltningen

Finansförvaltningen prognostiserar ett överskott om 17,4 mnkr för helåret 2019. Av delårsrapport januari – augusti 2019 framgår följande: Skatteintäkter och generella bidrag beräknas ge ett överskott om 5,7 mnkr. Avsättningen för löneökningar beräknas ge ett överskott om 8,4 mnkr. I prognosen redovisas en värdeökning på värdepapper med 2 mnkr och ett överskott för kommunstyrelsens förfogandemedel om 1,2 mnkr.

2.2.2 Bedömning

Sakkunnig delar kommunstyrelsens bedömning att det prognostiserade resultatet är förenligt med balanskravet för 2019.

Nämnden för kultur, arbete och folkhälsa prognostiserar ett underskott om 1,9 mnkr för 2019. Det är av stor vikt att åtgärder vidtas för att uppnå en ekonomi i balans vid årets slut.

2.3 God ekonomisk hushållning

Enligt 11 kap. 1 § KL ska kommuner ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet.

Av kommunfullmäktiges budget 2019 framgår att kommunen fastställt fem mål av särskild vikt för begreppet god ekonomisk hushållning. Tre mål har finansiell karaktär och två mål har verksamhetskaraktär. Vidare framgår av fullmäktiges budget att god ekonomisk hushållning uppnås när målen huvudsakligen är uppfyllda samt att de finansiella målen väger tungt i bedömningen.⁵

2.3.1 Iakttagelser

I delårsrapporten återfinns en bedömning av huruvida målen för god ekonomisk hushållning kommer att uppnås under året.⁶ Av kommunstyrelsens bedömning framgår att fyra av målen beräknas uppfyllas under året. Verksamhetsmålet "Andelen elever behöriga till något gymnasieprogram ska öka" beräknas inte uppfyllas. Av bedömningen framgår vidare att då fyra av fem mål utgör en övervägande del uppfyllda mål bedöms kommunen ha en god ekonomisk hushållning 2019.

⁵ Budget 2019 och verksamhetsplan 2020–2021 s. 16f

⁶ Delårsrapport januari - augusti 2019 s. 28

Mål	Så här följs målet upp	Kommentar	Måluppfyllelse
Årets resultat ska utgöra minst 1 % av skatteintäkter och generella statsbidrag vilket också inrymmer en buffert för oförutsedda händelser samt möjlighet att amortera på lån och säkra pensionsskuld. Detta resultat är också en del av målet långsiktig hållbar ekonomi.	Årsredovisningen Soliditet	Det prognostiserade resultatet uppgår till 3,5 % av skatteintäkter och generella statsbidrag.	Ja
Nyinvesteringar ska i första hand finansieras med skattemedel. Kommunens låneskuld får maximalt uppgå till 20 % av skatteintäkter och generella statsbidrag.	Skuldsättningsgrad	Långfristigt lån om 160 mnkr uppgår till 17 % av prognostiserade skatteintäkter och generella statsbidrag.	Ja
Inkomster från försäljning av anläggningstillgångar ska användas för återbetalning av lån, reinvesteringar alternativt	Bokföringen	Försäljning används till reinvestering.	Ja
Andelen elever behöriga till något gymnasieprogram ska öka.	Betyg	Läs mer under God livsmiljö och boende för alla.	Nej
Genom att underhålla kommunens anläggningar väl, förlänga nyttjandeperioden.	Antalet nedskrivningar	Inga nedskrivningar av anläggningstillgångar beräknas ske under året.	Ja

2.3.2 Bedömning

Sakkunnig delar kommunstyrelsens bedömning att god ekonomisk hushållning kommer att uppnås vid årets slut.

2.4 Kommunfullmäktiges finansiella mål

Av kommunfullmäktiges budget 2019 framgår att kommunen fastställt tre finansiella mål.⁷ Se även avsnitt 2.4 God ekonomisk hushållning ovan.

2.4.1 Iakttagelser

I delårsrapporten återfinns en bedömning av huruvida de finansiella målen kommer att uppnås under året.⁸ Av kommunstyrelsens bedömning framgår att samtliga finansiella mål beräknas uppfyllas under året. Se även avsnitt 2.4 God ekonomisk hushållning ovan.

⁷ Budget 2018 och verksamhetsplan 2019–2020 s. 13

⁸ Delårsrapport januari - augusti 2018 s. 30

2.4.2 Bedömning

Sakkunnig delar kommunstyrelsens bedömning att kommunfullmäktiges finansiella mål kommer att uppnås vid årets slut.

2.5 Kommunfullmäktiges verksamhetsmål

Kommunfullmäktige har i budget för 2019 beslutat om fyra verksamhetsmål.⁹ Målen avser:

- God livsmiljö och boendemiljö för alla
- Tillgängliga och professionella
- Innovativa och ansvarsfulla
- Långsiktig hållbar ekonomi

Kommunstyrelsen och nämnderna har beslutat om verksamhetsspecifika mål utifrån sina uppdrag.

2.5.1 Iakttagelser

I delårsrapporten redovisas en avstämning av de 17 indikatorer som kopplats till kommunfullmäktiges fyra verksamhetsmål.

Måluppfyllelsen bedöms utifrån en tregradig färgskala:¹⁰

- Grönt innebär att målet har nåtts. Resultatet är synligt eller kan mätas. Aktiviteter som planerats för att nå målet har också genomförts.
- Gult innebär att målet bedöms uppnås under perioden eller att mätvärdet som fastställer måluppfyllelsen saknas. Det kan bero på att undersökningen som ligger till grund för mätvärdet ännu inte genomförts eller att statistiken som mätvärdet baseras på inte går att få fram vid uppföljningstillfället. För att ett mål ska gulmarkeras ska däremot de aktiviteter som tagits fram för att nå målet genomförts enligt plan.
- Rött innebär att målet inte har nåtts. Det på grund av att de mätvärden som finns till målet inte har uppnåtts eller de aktiviteter som finns till målet inte genomförts.

Kommunstyrelsen gör bedömningen att 14 av 17 indikatorer¹¹, dvs 82 %, kommer att uppfyllas under 2019.

⁹ Budget 2018 och verksamhetsplan 2019–2020 s. 16

¹⁰ Delårsrapport januari - augusti 2019 s. 49

¹¹ Delårsrapport januari - augusti 2019 s. 28

God livsmiljö och boende för alla (medborgarperspektivet)	Måluppfyllelse
1. Medborgarna ska uppleva Höörs kommun som en bra plats att leva och bo på	Gult
2. Medborgarna ska ha goda möjligheter till delaktighet	Gult
3. Andelen elever behöriga till något gymnasieprogram ska öka	Rött
4. Andelen brukare som är nöjda med sitt särskilda boende ska öka	Gult
5. Andelen brukare som är nöjda med hemtjänsten ska öka	Gult
Tillgängliga och professionella (verksamhetsperspektivet)	Måluppfyllelse
1. Informationen om och från kommunens verksamheter ska öka	Gult
2. Andelen medborgare som får ett gott bemötande av kommunen ska öka	Gult
3. Medborgarnas uppfattning om inflytande i kommunen ska öka	Rött
Innovativa och ansvarsfulla (medarbetarperspektivet)	Måluppfyllelse
1. Medarbetarnas nöjdhet med kompetensutveckling, information och kunskapsutbyte ska bibehållas	Grönt
2. Medarbetarnas nöjdhet med den goda arbetsplatsen ska bibehållas	Gult
3. Medarbetare som rekommenderar Höörs kommun som arbetsgivare ska bibehållas	Gult
Långsiktigt hållbar ekonomi (det ekonomiska perspektivet)	Måluppfyllelse
1. Det årliga ekonomiska resultatet ska normalt utgöra 1 % av skatteintäkter och generella statsbidrag. För 2018 gäller 0,75 % överskott i enlighet med kommunfullmäktiges beslut 2017-11-29 § 165.	Gult
2. Andelen inköpta ekologiska livsmedel	Gult
3. Andelen fossilfritt fordonsbränsle	Gult
4. Andelen fossilfri uppvärmning	Grönt
5. Andelen fossilfri el	Grönt
6. Hållbara upphandlingar (när policyn är på plats)	Rött

Av delårsrapporten framgår följande avseende de tre indikatorer som inte bedöms bli uppfyllda:¹²

- Andelen elever behöriga till något gymnasieprogram ska öka. Andelen bedöms sjunka marginellt jämfört med fjolåret och ytterligare insatser görs för att öka behörigheten, till exempel utveckling av digitala hjälpmedel och närvarofrämjande insatser.

¹² Delårsrapport januari - augusti 2019 s. 28

- Medborgarnas uppfattning om inflytande i kommunen ska öka. Målet mäts inte under året, men utifrån internationella trender bedöms målet inte nås. Åtgärder för att stärka inflytandet är att tydliggöra det kommunala uppdraget och öka medborgardialogen.
- Hållbara upphandlingar. Upphandlingspolicyn är under revidering.

Av delårsrapporten¹³ framgår vidare kommunstyrelsen och nämndernas prognostiserade måluppfyllelse i enlighet med följande.

Nämnd	Prognos måluppfyllelse, %
Kommunstyrelsen	91
Socialnämnden	87
Barn- och utbildningsnämnden	70
Miljö- och byggnadsnämnden	78
Nämnden för kultur, arbete och folkhälsa	100
Tekniska nämnden	83
VA/Räddningstjänstnämnden	89

2.5.2 Bedömning

Sakkunnigs bedömning är att prognostiserad måluppfyllelse avseende fullmäktiges fyra verksamhetsmål inte kan bedömas i samband med delårsrapporten. I delårsrapporten redovisas en avstämning av de 17 indikatorer som kopplats till kommunfullmäktiges fyra verksamhetsmål. Kommunstyrelsen gör inte någon samlad bedömning av prognostiserad uppfyllelse av fullmäktiges respektive verksamhetsmål under 2019. Vidare är huvuddelen av indikatorerna inte är mätbara per augusti 2019. Kommunstyrelsen bör uttala sig om måluppfyllelsen i årsredovisningen.

¹³ Delårsrapport januari - augusti 2018 s. 28