

Kommunrevisorerna**Revisorernas bedömning av delårsrapport januari-augusti 2017**

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2017-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma. Bedömningen är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten. Det innebär att granskningen har varit begränsad i omfattning, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i räkenskaperna.

Granskningens resultat presenteras i bifogad revisionsrapport som utarbetats av sakkunnigt biträde, se bilaga. Revisorerna bedömer följande utifrån upprättad delårsrapport och lämnad prognos.

- I vår översiktliga granskning har det inte framkommit några omständigheter som tyder på att kommunens delårsrapport inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.
- Den av Höors kommun redovisade resultatavstämningen mot balanskravet och mot de av kommunfullmäktige beslutade finansiella målen visar att kommunen med stor sannolikhet riskerar att inte uppfylla kravet på ekonomisk balans respektive uppnå de finansiella målen vid räkenskapsårets slut. Höors kommuns ekonomiska resultat per 170831 bedöms som inte tillfredställande och inte i enlighet med kommunfullmäktiges beslut. Den ekonomiska utvecklingen i kommunen är negativ, oroväckande och medför behov av en tydlig och effektiv ekonomistyrning. Revisorerna i Höors kommun har under hösten 2017 påbörjat en granskning av kommunens ekonomistyrningsmodell, för att bedöma kommunstyrelsens ansvar och styrning av kommunens ekonomi 2017.
- Kommunens delårsrapport innehåller en samlad bedömning om huruvida målen för god ekonomisk hushållning kommer att uppnås i enlighet med RKR:s rekommendation 22. Kommunstyrelsens resultat bedöms inte vara i enlighet med kommunfullmäktiges beslut. Höors kommun bedöms inte ha en god ekonomisk hushållning, då två mål inte är uppfyllda.

- Kommunstyrelsen har i delårsrapport januari-augusti 2017 följt upp och bedömt prognostiserad måluppfyllelse för samtliga kopplade indikatorer till kommunfullmäktiges fyra mål. Prognostiserad måluppfyllelse för respektive fullmäktigemål som helhet saknas i delårsrapporten. Huvuddelen av indikatorernas prognostiserade uppfyllelsegrad baseras på genomförda åtgärder under året, vilket är en förbättring mot delårsrapporten 2016. Målstyrningen bedöms som delvis otydlig då det är svårt att utläsa varför en indikator får grönt, gult eller rött. Flertalet av indikatorerna är inte mätbara i delårsrapporten då bakomliggande undersökningarna inte sker årligen. Utifrån ovan kan inte övergripande prognostiserad måluppfyllelse bedömas avseende fullmäktiges fyra verksamhetsmål i delårsrapporten 2017.
- Vi bedömer att uppföljningen och måluppfyllelsen avseende verksamheten inte är förenlig med de av fullmäktige fastställda mål och beslut i budget 2017. Vår granskning visar på att hälften av nämndsmålen inte är utvärderade och mätbara per augusti 2017. Utifrån nämndernas uppföljning i delårsrapporten 2017, bedöms kommunens samlade målstyrning och måluppfyllelse som låg. Nämndsmålen struktur, uppföljning och mätbarhet varierar i kvalitet, där kultur- och fritidsnämnden, socialnämnden, tekniska nämnden och VA-GIS nämndens målstyrning bedöms som bristfällig. Kommunstyrelsen bör utifrån sitt styrnings- och ledningsansvar tillse en förbättrad och jämnare uppföljning av nämndernas mål.

Höörs kommun 2017-10-18

Christer Ekelund

Arno Werner

Jörgen Lindquist

Fredrik Brobeck

Marie Ferrari