

# GRANSKNINGSRAPPORT

## Höors Kommun Delårsrapport januari - augusti 2017

Fredrik Jerntorp, kommunal yrkesrevisor

Rapportdatum: 2017-10-18

---

BAKGRUND .....	3
SAMMANFATTANDE BEDÖMNING .....	4
GENOMFÖRD GRANSKNING .....	6
DELÅRSRAPPORTENS INNEHÅLL .....	7
EKONOMI OCH RÄKENSKAPER.....	9
BALANSKRAV.....	10
KOMMUNFULLMÄKTIGES FINANSIELLA MÅL.....	11
GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING .....	12
KOMMUNFULLMÄKTIGES MÅL.....	13
MÅL FÖR VERKSAMHETEN.....	17

## Bakgrund

Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs i nämnder och bolagsstyrelser. Kommunrevisionen i Höör granskar nämnders och styrelserns ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt fullmäktiges uppdrag. I Kommunallag (1991:900) 6 kap 7 § anges att nämndernas ansvar för verksamheten är att nämnderna skall var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. De skall också se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Enligt KL 9 kap 9 a § skall revisorerna bedöma om resultatet i delårsrapporten som enligt 8 kap. 20 a § skall behandlas av fullmäktige och årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning skall biläggas delårsrapporten och årsbokslutet. Kommuner, landsting och kommunalförbund är fr.o.m. 1998 skyldiga att minst en gång under räkenskapsåret upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten från räkenskapsårets början (Lagen om kommunal redovisning, KRL 9 kap. § 1-3).

Enligt förarbetena till lagen bör delårsrapporten ges samma struktur som årsredovisningen. Det innebär att den minst bör innehålla förvaltningsberättelse, resultaträkning och balansräkning. I Rådet för kommunal redovisning (RKR) rekommendation 22 Delårsrapport anges vidare minimikraven för innehållet i en delårsrapport och principerna för bedömning.

I den kommunala redovisningslagen KRL 4 kap. § 5 framgår att förvaltningsberättelsen ska innehålla en utvärdering av om målen för en god ekonomisk hushållning har uppnåtts. I propositionen till lagen framgår emellertid att för att målen för ekonomisk hushållning ska få någon betydelse för beslutsprocessen krävs att de följs upp, stäms av och utvärderas kontinuerligt.

Enligt SKYREV:s normsamling ska yrkesrevisorn upprätta en skriftlig revisionsrapport till de förtroendevalda revisorerna. Den sakkunniges revisionsrapport bör innehålla ett sammanfattande uttalande som underlag för de förtroendevalda revisorernas bedömning av om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen. Utöver detta ska väsentliga iakttagelser som gjorts i granskningen anges. Revisorerna ska enligt god revisionssed bedöma om det ekonomiska resultatet i delårsrapporten är förenligt med fullmäktiges beslut om finansiella mål. Revisorerna ska också bedöma om verksamheten bedrivs enligt uppsatta mål från fullmäktige. Granskningen av delårsrapporten syftar till en översiktlig bedömning.

## Sammanfattande bedömning

Kommunal yrkesrevisor har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens delårsrapport för perioden 2017-01-01 – 2017-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2017. Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin bedömning av om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål som kommunfullmäktige fastställt. Revisorernas uttalande avges i den bedömning som de avlämnar till kommunfullmäktige i samband med att delårsrapporten behandlas.

Kommunens delårsrapport innehåller i allt väsentligt de delar som krävs och är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

Utifrån granskning av ekonomin och det prognostiserade resultatet bedöms Höörs kommun inte uppnå en ekonomi i balans 2017. Kommunstyrelsen bedöms inte följa den av fullmäktige beslutade budgeten för 2017. Höörs kommuns ekonomi per 170831 bedöms som inte tillfredställande. Balanskravsavstämning bedöms som rättvisande. Årets prognostiserade resultat visar att kommunen inte kommer att uppfylla kommunallagens krav på ekonomisk balans.

Kommunstyrelsen har följt upp och bedömt uppfyllelsen av kommunfullmäktiges finansiella mål. Utifrån uppföljningen och uppfyllelsen av mål 1 kan den ekonomiska utvecklingen beskrivas som ohållbar då den visar att Höörs kommuns prognostiserade resultat är 46 gånger lägre än målet och att underskottet motsvarar 2,2 % av skatteintäkter, utjämning och statsbidrag. Därmed kommer inte kommunen att uppnå kommunfullmäktiges finansiella mål vid årets slut.

Kommunens delårsrapport har en samlad bedömning om huruvida målen för god ekonomisk hushållning kommer att uppnås i enlighet med RKR:s rekommendation 22. Utifrån kommunstyrelsens uppföljning, bedöms kommunen inte ha en god ekonomisk hushållning, då två mål inte är uppfyllda, ett mål är uppfyllt och två mål saknar aktivitet.

Kommunstyrelsen har i delårsrapport januari-augusti 2017 följt upp och bedömt prognostiserad målnuppfyllelse för samtliga kopplade indikatorer till kommunfullmäktiges fyra mål. Prognostiserad målnuppfyllelse 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. Kommunstyrelsen rekommenderas att i delårsrapporteringen basera uppföljningen av insatserna

på ursprungliga beslut om vad som ska genomföras under året och därmed kan mätas gentemot. Flertalet av indikatorerna är inte mätbara i såväl delårsrapporten som årsredovisningen 2017 då bakomliggande undersökningarna inte sker varje år. Kommunstyrelsen bör följa upp och mäta samtliga mål och indikatorer årligen.

Kommunens samlade måluppfyllelse avseende nämndsmål bedöms som låg och inte förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2017. Kommunens målstyrning avseende nämndsmål bedöms som bristfällig då hälften av målen inte är mätbara eller uppföljda i delårsrapporten. Kommunstyrelsen har utifrån ett styrnings och ledningsansvar inte tillsett tillräckliga åtgärder för att bidra till en fungerande målstyrning. Nämndernas och kommunstyrelsens målstyrning är av varierande kvalitet och där kommunstyrelsen och Miljö- och byggnämnden bedöms ha kommit längst i sin uppföljningsstruktur. Uppföljningen av målen i delårsrapporten för kultur- och fritidsnämnden, socialnämnden, tekniska nämnden och VA-GIS nämnden bedöms som bristfällig. Nämnderna bör tillsammans med kommunstyrelsen tillse mätbara mål som är uppföljningsbara löpande under året och har en träffbild som kan kopplas till fullmäktiges mål och ge en indikator för nämndernas verksamhet utifrån åtta månader av året.

Kommunstyrelsen rekommenderas att presentera HFAB:s måluppfyllelse i delårsrapport 2017 och tillse att HFAB följer upp målen i enlighet med ägardirektiven och utifrån de mål som beslutats av fullmäktige.

## Genomförd granskning

Genomförd granskning av Höörs kommun som helhet har genomförts utifrån lagkraven och rekommendationerna för delårsrapportering. Granskningen har medfört en bedömning av om delårsrapporten innehåller samtliga delar enligt lagen om kommunal redovisning och rådet för kommunal redovisning, och i vilken utsträckning fullmäktiges verksamhetsmål och finansiella mål har uppnåtts eller förväntas kunna uppnås vid räkenskapsårets slut.

Översiktlig analys av verksamheten, ekonomin och räkenskaper har genomförts i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen. Uppföljningen av ekonomin har bedömts.

Varje enskild nämnds uppföljning av mål har granskats och bedömts utifrån bidraget till fullmäktiges mål.

Granskning av redovisningen för bokslutet per 2017-08-31 samt av resultatprognosen för året har genomförts. Granskningen har varit översiktlig och inte lika omfattande som granskningen av årsredovisningen. Granskningen har dessutom varit mer inriktad på analytisk granskning än på substansgranskning.

Sakkunnig revisor har varit Fredrik Jerntorp. Sakkunnig revisor har prövat sitt oberoende med mera i enlighet med SKYREV:s rekommendation R2 och inte funnit något hinder mot att utföra granskningen.

Rapporten har skickats ut för faktakontroll.

## Delårsrapportens innehåll

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti och innehåller huvudrubrikerna: inledning, förvaltningsberättelse, verksamheterna och räkenskaper.

Förvaltningsberättelsen innehåller:

- Uppdrag och verksamhetsstyrning
- Omvärld och framtid, innehållandes faktorer av väsentlig betydelse som inträffat under året och utmaningar
- Analys av respektive fullmäktigemål med kopplade indikatorer
- Resultatanalys med en samlad bedömning om huruvida kommunfullmäktiges fyra mål och samtliga nämndsmål kommer att kunna uppnås.
- Nyckeltal
- Finansiell analys med en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet och redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.
- En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.
- Uppföljning av målen för god ekonomisk hushållning
- Upplysningar om hur den kommunala koncernen definieras/avgränsas
- Information lämnas om sjukfrånvaro i enlighet med KRL 4:1a

De finansiella rapporter som ingår i en delårsrapport har upprättas enligt följande:

- En balansräkning per den aktuella delårsperiodens slut och jämförelsetal för närmast föregående räkenskapsårs utgång.
- En resultaträkning för delårsperioden med jämförelsetal för motsvarande period närmast föregående räkenskapsår, helårsprognos samt årsbudget.

Delårsrapporten innehåller även nämndsammanfattningar, redogörelse kring kommunens företag, driftredovisning, investeringsredovisning, exploateringsredovisning, redovisningsprinciper och notförteckning. Delårs-

rapporten innehåller även uppföljning nämndernas verksamhet och dess mål.

### **Bedömning**

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti vilket är i överensstämmelse med KRL där det anges att delårsrapporten ska omfatta minst sex och högst åtta månader. Delårsrapporten innehåller i allt väsentligt de delar som är lagreglerade. Delårsrapportens analysdelar av verksamheten och ekonomin har klart förbättrats mot föregående år.



## Ekonomi och räkenskaper

Höörs kommuns prognostiserade helårsresultat anges i delårsrapport januari-augusti 2017 och uppgår till -16,8 mkr för kommunen (-11,4 för koncernen). Prognostiserat resultat för aktuell period har stämts av mot kommunens redovisning och innehåller inte några väsentliga avstämningsdifferenser. Granskning av den kommunens resultat- och balansräkning har skett översiktligt.

Kommunens delårsrapport består av översiktlig redogörelse för ekonomin, prognoser, resultaträkning, balansräkning, noter samt en beskrivning av redovisningsprinciper. Sammanställd redovisning finns upprättad. I delårsrapporten finns årsprognoser för hel- och delägda bolag.

Jämfört med budgeterat resultat om + 0,4 mkr uppgår prognostiserad budgetavvikelse för helåret till - 17,2 mkr. Av delårsrapporten framgår att nämnder och styrelsen totalt prognostiserar ett underskott om 18,6 mkr mot budget. Störst prognostiserat underskott finns på socialnämnden. Orsakerna till budgetavvikelsen på socialnämnden framgår av delårsrapporten och avser ökade kostnader inom särskilt boende, hemtjänst, funktionsnedsättning och barn- och ungdomsvård. Prognostiserat underskott finns även på kommunstyrelsen, miljö- och byggnämnden samt kultur- och fritidsnämnden. Dessa tre nämnder prognostiserade även underskott i delårsboks slutet 2016. Underskotten för dessa nämnder hänförs främst ökade kostnader/ minskade intäkter för Höörs bad och sportcentrum, bostadsanpassning, IT- kostnader och ej uthyrda lokaler. Samma orsaker till underskotten angavs i delårsrapporten 2016. Nämndernas och styrelsens underskott uppvägs till 1,4 mkr av prognosen inom finansförvaltningen. Förklaring till vad det förbättrade utfallet/ prognosen inom finansförvaltningen består av redovisas i delårsrapporten vilket är en förbättring mot 2016. Översiktlig granskning av användningen och redovisningen av generella stadsbidrag i form av flyktingpengar har genomförts utan anmärkning.

### Bedömning

Utifrån granskning av ekonomin och det prognostiserade resultatet bedöms Höörs kommun inte uppnå en ekonomi i balans 2017. Kommunstyrelsen bedöms inte följa fullmäktiges budget. Höörs kommuns ekonomi per 170831 bedöms som inte tillfredställande. Den ekonomiska uppföljningen i delårsrapporten har förbättrats mot 2016. Avsnittet analys, tydliggör och förklarar resultatet på ett tillfredställande sätt. Förvaltning av pensionsmedel och sammanställd redovisning har granskats utan synpunkter. I den översiktliga granskningen i övrigt 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. Upplupna intäkter, stadsbidragsfodringar och kundfodringar har granskats utifrån underlag utan anmärkning.

## Balanskrav

I Höörs kommuns delårsrapport januari-augusti 2016 ingår en avstämning mot balanskravet. Enligt 4 kap. 3 a § lagen om kommunal redovisning ska uppgifter om årets resultat efter balanskravsjusteringar och balanskravsresultatet redovisas i förvaltningsberättelsen. Vidare framgår att vid beräkningen av balanskravsresultatet, som är kopplat till kommunallagens balanskrav, ska årets resultat rensas för vissa poster som inte härrör från den egentliga verksamheten.

Beräkningen och redovisning av balanskravsresultat bör enligt Rådet för kommunal redovisning ske enligt nedan och för Höörs kommuns del ser avstämningen ut enligt följande:

= *Årets resultat enligt resultaträkningen -16,8 mkr*  
– reducering av samtliga realisationsvinster  
+ justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet  
+ justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet  
+ orealiserade förluster i värdepapper  
– justering för återföring av orealiserade förluster i värdepapper  
= *Årets resultat efter balanskravsjusteringar -16,8 mkr*  
– reservering av medel till resultatutjämningsreserv  
+ användning av medel från resultatutjämningsreserv  
= *Balanskravsresultat -16,8 mkr*

## Bedömning

Balanskravsavstämning bedöms som rättvisande. Årets prognostiserade resultat visar att kommunen inte kommer att uppfylla kommunallagens krav på ekonomisk balans.

## Kommunfullmäktiges finansiella mål

Kommunfullmäktige har fastställt tre finansiella mål för perioden 2016 – 2018. Målen följs upp genom årsredovisningen, skuldsättningsgraden och bokföringen. I delårsrapporten finns de finansiella målen angivna som specifika mål för god ekonomisk hushållning. Målen anges nedan.

1. Årets resultat ska utgöra minst 1 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag vilket också inrymmer en buffert för oförutsedda händelser samt möjlighet att amortera på låneskuld.

För 2017 har fullmäktige beslutat om undantag då resultatet ska utgöra + 400 tkr.

2. Nyinvesteringar ska i första hand finansieras med skattemedel. Kommunens låneskuld får maximalt uppgå till 20 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag.
3. Inkomster från försäljning av anläggningstillgångar ska användas till återbetalning av lån, reinvesteringar alternativt avsättningar till pensionsåtagandet.

### Bedömning

Kommunstyrelsen har följt upp och bedömt uppfyllelsen av kommunfullmäktiges finansiella mål. Utifrån uppföljningen och uppfyllelsen av mål 1 kan den ekonomiska utvecklingen beskrivas som ohållbar då den visar att Höörs kommuns prognostiserade resultat är 46 gånger lägre än målet och att underskottet motsvarar 2,2 % av skatteintäkter, utjämnings- och statsbidrag. Därmed kommer inte kommunen att uppnå kommunfullmäktiges finansiella mål vid årets slut. Sakkunnig revisor delar uppfyllelsegraden för samtliga tre mål.

Det andra finansiella målet har följts upp och bedömd måluppfyllelse anges. De långfristiga lånen uppgår till 100 mkr och motsvarar 11,8 % av 851 mkr som är de prognostiserade skattintäkterna och generella statsbidrag 2016. Resultatet understiger således 20 % för 2017 och målet bedöms att uppfyllas för 2017.

Det tredje finansiella målet kan inte bedömas då ingen försäljning har genomförts.

## God ekonomisk hushållning

Av Rådet för kommunal redovisning – "Rekommendation 22 Delårsrapport" anges att en samlad bedömning om huruvida målen för god ekonomisk hushållning kommer att kunna uppnås ska inkluderas i delårsrapportens förvaltningsberättelse. I Höörs kommuns budget anges att nedanstående mål är av särskild vikt för god ekonomisk hushållning. I budgeten anges att de tre första målen är av finansiell karaktär och de två sista av verksamhetskaraktär. Det anges att god ekonomisk hushållning finns när både de finansiella målen och verksamhetsmässiga målen huvudsakligen är uppfyllda. Målen följs upp genom årsredovisningen, skuldsättningsgraden, bokföringen, betyg och antalet nedskrivningar.

1. Årets resultat ska utgöra minst 1 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag vilket också inrymmer en buffert för oförutsedda händelser samt möjlighet att amortera på låneskuld. För 2017 har fullmäktige beslutat om undantag då resultatet ska utgöra 400 tkr.
2. Nyinvesteringar ska i första hand finansieras med skattemedel. Kommunens låneskuld får maximalt uppgå till 20 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag.
3. Inkomster från försäljning av anläggningstillgångar ska användas till återbetalning av lån, reinvesteringar alternativt avsättningar till pensionsåtagandet.
4. En ökad andel elever ska få kunskaper så att de kommer in på ett nationellt program på gymnasiet och fullföljer det.
5. Genom att underhålla kommunens anläggningar väl förlänga nyttjandeperioden.

### Bedömning

Kommunens delårsrapport har en samlad bedömning om huruvida målen för god ekonomisk hushållning kommer att uppnås i enlighet med RKR:s rekommendation 22. Utifrån kommunstyrelsens uppföljning görs bedömningen att kommunen inte har en god ekonomisk hushållning, då två mål inte är uppfyllda, ett mål är uppfyllt och två mål saknar aktivitet. Bedömd måluppfyllelse och iakttagelser för de tre första målen bedöms under kommunfullmäktiges finansiella mål ovan.

I uppföljningen för mål fyra hänvisas verksamheten till BUN:s verksamhetsberättelse. Det bör i uppföljningen av målen för god ekonomisk hushållning framgå tydligt varför utbildningsmålet inte är uppnått.

I uppföljningen för mål fem anges att det ska mätas genom antalet nedskrivningar, målet anges som uppfyllt då inga nedskrivningar gjorts per delårstillfället. Uppföljnings- och mätmetoden nedskrivningar bör kompletteras för att tydliggöra och bedöma underhållet av kommunens anläggningar. Uppföljningen av mål fyra och fem kan förbättras i delårsrapporten.

## Kommunfullmäktiges mål

Kommunfullmäktige har beslutat om 4 verksamhetsmål för mandatperioden 2014-2018. Den nya målstrukturen har aktualiserats och följts upp från och med verksamhetsåret 2016. Målen avser:

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

Fullmäktige har beslutat om hur de fyra målen ska följas upp. Målen ska följas upp och bedömas utifrån tre undersökningar (medborgarundersökning, medarbetarundersökning och SKL:s kvalitetsundersökning). För varje mål har fullmäktige beslutat om 3-4 indikatorer som baseras på de angivna undersökningarna. Utifrån fullmäktigemålen ska nämnderna ta fram egna mål som bidrar till uppfyllelsen och att resultatet i de tre angivna undersökningarna ökar.

Av lagen om kommunal redovisning 4 kap. 5 § framgår att förvaltningsberättelsen ska innehålla en utvärdering av om målen och riktlinjerna för verksamheten som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning har uppnåtts och följts. Nedan redovisas kommunfullmäktiges mål i delårsrapport januari-augusti 2017 samt kommunstyrelsens kommentarer till uppföljningen av målen. Väsentliga delar i kommunstyrelsens uppföljning har återgetts nedan i kursiv stil.

### God livsmiljö och boendemiljö för alla

- Medborgarnas upplevelse av Höörs kommun som en plats att bo & leva på ska öka  
– 8 insatser för att förbättra resultatet beskrivs – utifrån insatserna prognostiseras att medborgarnas nöjdhet ökar och målet anges som uppfyllt 2017. Målet mäts andra halvan 2018 och resultat presenteras inte för 2017.
- Medborgarnas möjlighet till delaktighet ska öka  
– 3 insatser för att förbättra resultatet beskrivs samt behovet av 4 ytterligare insatser. Utifrån insatserna prognostiseras att medborgarnas nöjdhet ökar något och målet anges som uppfyllt 2017. Målet mäts första halvan 2018 och resultat presenteras i årsredovisning 2017.
- Andelen elever behöriga till nationellt gymnasieprogram ska öka  
– Egen analys genomförd som visar på negativt resultat. Målet anges som inte uppfyllt 2017. Målet mäts första halvan 2018 och resultat presenteras i årsredovisning 2017.

- Andel brukare som är nöjda med sitt särskilda boende ska öka  
– 6 insatser för att förbättra resultatet beskrivs – utifrån insatserna prognostiseras att medborgarnas nöjdhet ökar och målet anges som delvis uppfyllt 2017. Målet mäts första halvan 2018 och resultat presenteras i årsredovisning2017.
- Andel brukare som är nöjda med hemtjänst ska öka  
– 4 insatser för att förbättra resultatet beskrivs – utifrån insatserna prognostiseras att medborgarnas nöjdhet ökar och målet anges som delvis uppfyllt 2017. Målet mäts första halvan 2018 och resultat presenteras i årsredovisning2017.

### **Tillgängliga och professionella**

- Information om/ från kommunens verksamheter ska öka  
– 3 insatser för att förbättra resultatet beskrivs – utifrån insatserna prognostiseras att medborgarnas nöjdhet ökar och målet anges som uppfyllt 2017. Målet mäts första halvan 2018 och resultat presenteras i årsredovisning2017.
- Medborgare som får ett gott bemötande av kommunen ska öka  
– 3 insatser för att förbättra resultatet beskrivs – utifrån insatserna prognostiseras att medborgarnas nöjdhet ökar och målet anges som delvis uppfyllt 2017. Målet mäts första halvan 2018 och resultat presenteras i årsredovisning2017.
- Medborgarnas uppfattning om inflytandet i kommunen ska öka  
– 5 insatser för att förbättra resultatet beskrivs – utifrån insatserna prognostiseras att medborgarnas nöjdhet ökar och målet anges som uppfyllt 2017. Målet mäts andra halvan 2018 och resultat presenteras inte för 2017.

### **Innovativa och ansvarsfulla**

- Medborgarnas uppfattning om kompetensutveckling, information och kunskapsutveckling ska öka  
– 5 insatser för att förbättra resultatet beskrivs – utifrån insatserna prognostiseras att medarbetarnas nöjdhet ökar och målet anges som uppfyllt 2017. Målet mäts andra halvan 2018 och resultat presenteras inte för 2017.
- Medarbetarnas uppfattning om den goda arbetsplatsen ska öka  
– 5 insatser för att förbättra resultatet beskrivs – utifrån insatserna prognostiseras att medarbetarnas nöjdhet ökar och målet anges som uppfyllt 2017. Målet mäts andra halvan 2018 och resultat presenteras inte för 2017.

- Fler medarbetare kan rekommendera Höörs kommun som arbetsgivare.
- 4 insatser för att förbättra resultatet beskrivs – utifrån insatserna prognostiseras att medarbetarnas nöjdhet ökar och målet anges som uppfyllt 2017. Målet mäts andra halvan 2018 och resultat presenteras inte för 2017.

### Långsiktig hållbar ekonomi

- Ekonomiskt resultat minst X % av skatteintäkter och generella statsbidrag  
– Resultatkrav på minst 400 tkr i överskott. Målet anges som inte uppfyllt 2017 då underskott prognostiseras.
- Andelen ekologiska livsmedel ska öka  
– undersökning visar att måttet ökar. Anges som uppfyllt 2017
- Andelen för fosilfritt fordonsbränsle ska öka  
– 2 insatser för att förbättra resultatet beskrivs – utifrån insatserna prognostiseras att indikatorn ökar och målet anges som delvis uppfyllt 2017. Målet mäts första halvan 2018 och resultat presenteras i årsredovisning 2017.
- Andelen för fosilfri uppvärmning ska öka  
– 1 insats för att förbättra resultatet beskrivs – utifrån insatserna prognostiseras att indikatorn ökar och målet anges som delvis uppfyllt 2017. Målet mäts första halvan 2018 och resultat presenteras i årsredovisning 2017.
- Andelen för fosilfri el ska öka  
99% fosilfritt sedan flera år tillbaka. Anges som uppfyllt 2017
- Hållbar upphandling  
– ingen uppföljning gjord. Ingen inköps- och upphandlingspolicy framtagen. Anges som ej uppfyllt 2017.

### Bedömning

Fullmäktige har i "vision och inriktningsmål för mandatperioden 2014-2018" beslutat att måluppfyllelsen följs upp två gånger per år i samband med delår- och helårsrapporteringen. 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. Kommunstyrelsen rekommenderas att i delårsrapporteringen basera uppföljningen av insatserna på ursprungliga beslut om vad som ska genomföras under året och därmed kan mätas jämt mot. Flertalet av indikatorerna är inte mätbara i såväl delårsrapporten som årsredovisningen 2017 då bakomliggande undersökningarna inte sker varje år. Kommunstyrelsen bör följa upp och mäta samtliga mål och indikatorer årligen.

Sambandet mellan fullmäktiges mål, indikatorer och nämndernas mål bör tydliggöras i delårsrapporten.



## **Mål för verksamheten**

Kommunfullmäktige har beslutat om 4 inriktningsmål för mandatperioden 2014 – 2018. Kommunfullmäktige har beslutat om att nämnderna ska ta fram egna mål för hur deras verksamhet ska bidra till att KF- målen följs upp och uppnås. Fullmäktige har vidare beslutat att måluppfyllelsen ska följas upp två gånger per år, vid delårs- och helårsbokslut. Nedan beskrivs kortfattat verksamheternas uppföljning och uppfyllelse av nämndsmålen som rapporteras i delårsrapporten 2017. Varje nämnd bedöms separat nedan.

### **Kommunstyrelsen**

Kommunstyrelsen redovisar nio mål fördelade på de olika inriktningsmålen. Uppföljningen per 31 augusti visar att ett mål är uppnått, att tre mål är delvis uppnådda, att ett mål saknar bedömning av måluppfyllelse och att fyra mål inte är uppnådda. Det uppfyllda målet baseras på 2016 års resultat.

Kommunstyrelsen uppföljningsstruktur har tydligt förbättrats jämfört med 2016 då huvuddelen av målen i delårsrapporten 2017 mäts, följs upp och tydliggör måluppfyllelsegrad. Kommunstyrelsens måluppfyllelse bedöms som mycket låg och det enda uppfyllda målet baseras på 2016 års resultat. Kommunstyrelsen bör förbättra träffbilden utifrån fullmäktiges mål. Kommunstyrelsen bör tydliggöra och analysera hur måluppfyllelsen bidrar till fullmäktiges mål.

### **Tekniska nämnden**

Tekniska nämnden redovisar 11 mål fördelade på de olika inriktningsmålen. Uppföljningen per 31 augusti visar att åtta mål är uppnådda och att tre mål inte är uppnådda. För huvuddelen av målen saknar tekniska nämnden mätbar uppföljning som anger hur stor andel, hur många, antal och vad det ska jämföras mot. Nämndens rapportering anger att sex mål bedöms som uppnådda trots att ingen mätning och tydlig uppföljning har redovisats i delårsrapporten.

Tekniska nämnden bedöms inte ha en tillräcklig struktur för att följa upp nämndsmålen och dess uppfyllelsegrad. Tekniska nämndens målstyrning bedöms som mycket bristfällig och bedöms inte ha förbättrats jämfört med 2016 års delårsrapport. Precis det som angavs i revisionsrapporten 2016 så bör tekniska nämnden anta en mätbar uppföljningsstruktur för samtliga mål. Uppföljningen bedöms som bristfällig och ger inte fullmäktige tillräcklig information för att ta ställning till tekniska nämndens bidrag för att uppnå fullmäktiges mål.

### **VA-GIS nämnden**

Nämnden redovisar 19 mål fördelade på de olika inriktningsmålen. Uppföljningen per 31 augusti visar att fyra mål är uppnådda, att nio mål är del-

vis uppnådda och att sex mål inte är uppnådda. För huvuddelen av målen finns målvärde i form av antal, andel och aktiviteter som ska genomföras.

VA-GIS nämnden bedöms inte ha en tillräcklig struktur för att följa upp nämndsmålen och dess uppfyllelsegrad. Nämnden har i delårsrapporten följt upp 3 av 19 utifrån beslutad mätmetod. Uppföljningen av resterande 16 mål saknar en uppföljning som tydliggör varför målet redovisas som grönt, gult eller rött. Uppföljningen bedöms som bristfällig och ger inte fullmäktige tillräcklig information för att ta ställning till nämndens bidrag för att uppnå fullmäktiges mål.

#### **Kultur- och fritidsnämnden**

Kultur- och fritidsnämnden redovisar nio mål fördelade på de fyra inriktningsmålen. Uppföljningen per 31 augusti visar att tre mål är uppnådda, att sex mål är delvis uppnådda. För sju av målen saknar nämnden mätbar uppföljning som anger hur stor andel, hur många, antal och vad det ska jämföras mot.

Kultur- och fritidsnämnden bedöms inte ha en tillräcklig struktur för att följa upp nämndsmålen och dess uppfyllelsegrad. Nämnden bör anta en mätbar uppföljningsstruktur för samtliga mål. Uppföljningen bedöms som bristfällig, missvisande och ger inte fullmäktige tillräcklig information för att ta ställning till nämndens bidrag för att uppnå fullmäktiges mål. Nämnden bör tydliggöra för vad som är mål, mätmetod, uppföljning och kommentarer för att kunna mäta bidraget till fullmäktiges mål över tid.

#### **Barn- och utbildningsnämnden**

Barn- och utbildningsnämnden redovisar tolv mål fördelade på de olika inriktningsmålen. Uppföljningen per 31 augusti visar att fyra mål är uppnådda och att åtta mål inte är uppnådda. För huvuddelen av målen finns målvärde i form av antal eller andel som ska uppnås. För samtlig uppföljning anges statistik från Skolverket som källa. Kommentarer består i huvudsak av statistik från 2017-2014.

Barn- och utbildningsnämndens måluppfyllelse bedöms som mycket låg då åtta av tolv mål inte är uppfyllda. Barn- och utbildningsnämnden bedöms ha en tillräcklig struktur för att följa upp nämndsmålen och dess uppfyllelsegrad. Målen är mätbara men nämnden bör följa upp och kommentera samtliga måls uppfyllelse och riktning genom beskrivande text.

#### **Socialnämnden**

Socialnämnden redovisar åtta mål fördelade på de olika inriktningsmålen. Uppföljningen per 31 augusti visar att två mål är uppnådda och att sex mål är delvis uppnådda per augusti 2017. För hälften av målen saknas mätbart målvärde i form av antal eller andel som ska uppnås eller jämföras emot.

Flera mål bedöms som helt eller delvis uppnådda utan att uppföljning och kommentarer har gjorts. Två mål redovisas utan kommentarer.

Socialnämnden bedöms inte ha en tillräcklig struktur för att följa upp nämndsmålen och dess uppfyllelsegrad. Bedömningen baseras på att flera mål inte är mätbara och att det inte framgår varför måluppfyllelsen är gul eller grön. Måluppföljningen av nämndsmålen kopplade till långsiktig hållbar ekonomi bedöms som missvisande. Uppföljningen bedöms som bristfällig och ger inte fullmäktige tillräcklig information för att ta ställning till socialnämndens bidrag för att uppnå fullmäktiges mål

### **Miljö- och byggnadsnämnden**

Miljö- och byggnadsnämnden redovisar sju mål fördelade på två av fyra inriktningsmål. Måluppfyllelsen som avser 31 augusti visar att två mål är uppnådda och att fem mål är delvis uppnådda. För samtliga mål finns målvärde i form av antal eller andel som ska uppnås eller jämföras emot.

Miljö- och byggnadsnämnden bedöms ha en tillräcklig struktur för att följa upp målen. Samtliga mål är mätbara och kommenterade per 31 augusti 2017. Bedömd målluppfyllelse visar på att huvuddelen av nämndsmålen kommer att uppnås 2017. Nämnden bör bryta ner samtliga KF-mål till mätbara nämndsmål. Nämnden har inte antagit nämndsmål för fullmäktigemålen innovativa och ansvarsfulla och långsiktig hållbar ekonomi. Uppföljningen bör tydliggöra hur och varför målen och uppfyllelsen bidrar till fullmäktiges mål.

### **Sammanfattande bedömning**

I kommunens delårsrapport för 2017 anges att nämndernas prognostiserade måluppfyllelse är att 55 mål uppnås vid årets slut, det vill säga 70 % av samtliga mål uppnås under året.

Kvaliten i prognosen ovan bedöms som låg då cirka 50 % av målen inte bedöms vara mätbara eller uppföljda i delårsrapporten 2017 (39 av 78 mål). Helt uppfyllda mål per sista augusti 2017 som är uppföljda och mätbara bedöms enligt granskande revisor uppgå till 8 av 78 mål, vilket motsvarar cirka 10 % måluppfyllelse per 170831. Uppfyllda och delvis uppfyllda mål för helåret som är uppföljda och mätbara bedöms enligt granskande revisor uppgå till 23 av 78 mål, vilket motsvarar cirka 30 % måluppfyllelse för 2017.

Kommunens samlade måluppfyllelse avseende nämndsmål bedöms som låg och inte förenligt med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2017. Kommunens målstyrning avseende nämndsmål bedöms som mycket bristfällig. Kommunstyrelsen har utifrån ett styrnings och ledningsansvar inte tillsett tillräckliga åtgärder för att bidra till en fungerande målstyrning. Nämndernas och kommunstyrelsens målstyrning är av vari-

erande kvalité och där kommunstyrelsen och Miljö- och byggnämnden bedöms ha kommit längst i sin uppföljningsstruktur. Uppföljningen av målen i delårsrapporten för kultur- och fritidsnämnden, socialnämnden, tekniska nämnden och VA-GIS nämnden bedöms som bristfällig. Nämnderna bör tillse mätbara mål som är uppföljningsbara löpande under året och har en träffbild som kan kopplas till fullmäktiges mål och ge en indikator för nämndernas verksamhet utifrån åtta månader av året.

Kommunstyrelsen rekommenderas att presentera HFAB:s måluppfyllelse i delårsrapport 2017 och tillse att HFAB följer upp målen i enlighet med ägardirektiven och utifrån de mål som beslutats av fullmäktige.