

GRANSKNINGSRAPPORT

Höors Kommun Delårsrapport januari - augusti 2016

Fredrik Jerntorp, kommunal yrkesrevisor

Rapportdatum: 2016-10-26

BAKGRUND	3
SAMMANFATTANDE BEDÖMNING	4
GENOMFÖRD GRANSKNING	6
DELÅRSRAPPORTENS INNEHÅLL	7
EKONOMI OCH RÄKENSKAPER	8
BALANSKRAV	10
KOMMUNFULLMÄKTIGES FINANSIELLA MÅL	11
GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING	13
KOMMUNFULLMÄKTIGES MÅL	14
MÅL FÖR VERKSAMHETEN	16
MÅL FÖR HELÄGDA BOLAG	20

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 2016-01-01 – 2016-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2016. 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.

Kommunstyrelsens bedömning att de finansiella målen kommer att uppnås delas i huvudsak. Det tredje finansiella målet som avser anläggningstillgångar har inte helt uppnåtts då inkomst från markförsäljning inte har återinvesterats, amorterats eller avsatts till pension. Det bör tydliggöras vilka de finansiella målen är i delårsrapporten.

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 har en god ekonomisk hushållning då samtliga mål är helt eller delvis uppfyllda. Sakkunnig revisor delar uppfyllelsegraden i huvudsak.

Utifrån översiktlig granskning av prognos, redovisningen och balanskravet bedöms det ekonomiska resultatet vara förenligt med fullmäktiges beslut och balanskravet. Den ekonomiska uppföljningen av ekonomin bedöms som inte helt tillräcklig då kommunstyrelsen inte utvärderat och beskrivit varför kommunen prognostiserar en ekonomi i balans trots ett prognostiserat underskott i den löpande verksamheten på cirka 10 mkr. Finansförvaltningens överskott och det statliga bidraget för flyktingsituationen förklaras inte i delårsrapportens uppföljning. Kommunstyrelsen bör ha fördelat det statliga stödet tidigare under året för en effektivare ekonomistyrning. Det bedöms finnas en osäkerhet i prognosen för hur mycket kostnader som avser flyktingsituationen 2016. Förvaltning av pensionsmedel och sammanställd redovisning har granskats utan synpunkter.

Prognostiserad måluppfyllelse avseende fullmäktiges fyra verksamhetsmål inte kan bedömas i delårsrapporten då huvuddelen av måtten inte är mätbara och därmed inte uppföljda per augusti 2016.

Sammantaget bedöms måluppfyllelsen avseende nämnderna och styrelsen inte vara förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2016. Bedömningen grundas på att totalt 12 av 75 nämndsmål är uppfyllda och tydliggör kommentar som förklarar varför per augusti 2016. Huvuddelen av målen kan inte mätas i delårsrapporten på grund av ej mätbara mål alternativt för att undersökningen som ligger till grund för måluppfyllelsen inte är utförd per delårsrapportens uppförande. Nämnderna bör anta mål som kan mätas och följas upp löpande under året för att effektivare kunna styra utifrån målen och ge fullmäktige en tydligare indikator för nämndens verksamhet utifrån åtta månader av året.

Kommunstyrelsen bör utifrån sin uppsiktsplikt, styrnings- och ledningsansvar tillse en förbättrad och jämnare uppföljning av nämndernas mål.

HFAB:s måluppföljning i delårsrapporten avser bolagets strategiska mål utifrån olika perspektiv. Kommunstyrelsen bör tillse att bolaget 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 verksamhet och ekonomi 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 nämnd har granskats översiktligt och bedömts utifrån bidraget till fullmäktiges mål.

Granskning av redovisningen för bokslutet per 2016-08-31 samt av resultatprognosen för året har genomförts. Granskningen är inte lika omfattande som granskningen av årsredovisningen utan mer översiktlig. Granskningen är dessutom 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 är utskickad för faktakontroll.

Delårsrapportens innehåll

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti och innehåller de översiktliga rubrikerna inledning, förvaltningsberättelse, verksamheterna och räkenskaper

Förvaltningsberättelsen innehåller:

- Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under året
- Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet.
- En samlad, men övergripande, redovisning av kommunens investeringsverksamhet.
- En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.
- En samlad bedömning om huruvida målen för god ekonomisk hushållning kommer att kunna uppnås.
- En samlad bedömning om huruvida kommunfullmäktiges fyra mål kommer att kunna uppnås.
- En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.
- Upplysningar om hur den kommunala koncernen definierats/avgränsats
- 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. Delårsrapporten innehåller även uppföljning av kommunfullmäktiges och nämndernas 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.

Ekonomi och räkenskaper

Höörs kommuns prognostiserade helårsresultat redovisas i delårsrapport januari-augusti 2016 till 5,5 mkr. 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. Utifrån intervjuer har framkommit att kommunens ekonomisystem Agresso inte har fungerat som förväntat under 2016. Framförallt har den interna och externa faktureringen inte fungerat vilket medfört uppbokningar i redovisningen per 160831. Upplupna intäkter per augusti var 26,8 mkr att jämföras mot 10,2 mkr 2015. Underlag och specifikationer för kortfristiga fodringar har granskats.

Kommunens delårsrapport består förutom översiktlig redogörelse för ekonomin och prognoser av 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 + 4,2 mkr uppgår prognostiserad budgetavvikelse för helåret till + 1,3 mkr. Av delårsrapporten framgår att nämnder och styrelsen totalt prognostiserar ett underskott om 9,6 mkr mot budget. Störst prognostiserat underskott finns på kommunstyrelsen, miljö- och byggnämnden samt kultur- och fritidsnämnden. Underskotten för dessa nämnder och styrelsen hänförs främst ökade kostnader/ minskade intäkter för Höörs bad och sportcentrum, bostadsanpassning och ej uthyrda lokaler. I delårsrapporten anges att nämndernas och styrelsens underskott finansieras av bättre utfall inom finansförvaltningen och realisationsvinst för markförsäljning på 1,3 mkr. Förklaring till vad det förbättrade utfallet inom finansförvaltningen avser anges ej i uppföljningen.

Utifrån granskning av resultaträkning, prognos, noter och bilagor kan konstateras att det prognosticerade överskottet på finansförvaltningen huvudsakligen avser generella stadsbidrag som prognostiseras till + 11,4 mkr för 2016. Huvuddelen av överskottet inom generella stadsbidrag avser de 10,4 mkr som Höörs kommun erhöll i december 2015 med anledning av flyktingsituationen. Tolv trettondelar (9,6 mkr) av 10,4 mkr är resultatfört 2016 i enlighet med RKR:s rekommendationer. Stadsbidraget är inte budgeterat 2016 vilket genererar överskott. Kommunstyrelsens tilldelning av dessa medel till verksamheten har per delårsrapportens beslutande ännu inte genomförts.

Per augusti 2016 har cirka 3,5 mkr av nämndernas redovisade kostnader en direkt koppling till flyktingsituationen och kommer att finansieras av det generella stadsbidraget. I verksamhetens prognoser för året inräknas

ytterligare kostnader för årets sista fyra månader. Dessa underskott ska finansieras av det prognostiserade överskottet på finansförvaltningen. Enligt uppgift finns ingen sammanställning för hur mycket kostnader verksamheten prognostiserar för årets sista fyra månader kopplat till flyktingsituationen. Skatteintäkter förväntas bli 2,4 mkr lägre än budgeterat.

Bedömning

Utifrån granskning av ekonomin och det prognostiserade resultatet uppnås bedöms Höörs kommun uppnå ekonomisk balans 2016 i enlighet med fullmäktiges budget.

Den ekonomiska uppföljningen bör tydliggöras. Det bör tydligt beskrivas varför kommunen prognostiserar ett överskott trots nämndernas och kommunstyrelsens beräknade underskott. Finansförvaltningens överskott och det statliga bidraget för flyktingsituationen förklaras inte i delårsrapportens uppföljning. Kommunstyrelsen bör ha fördelat det statliga stödet tidigare under året för en effektivare ekonomistyrning. Det bedöms finnas en osäkerhet i prognosen för hur mycket kostnader som avser flyktingsituationen 2016. 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.

Om faktureringsrutinen inte fungerar under hösten 2016 bör manuella fakturor skickas ut för att få en rättvisande redovisning i årsbokslutet.

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* **5,5 mkr**
– reducering av samtliga realisationsvinster **-1,3 mkr**
+ 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* **4,2 mkr**
– reservering av medel till resultatutjämningsreserv
+ användning av medel från resultatutjämningsreserv
= *Balanskravsresultat* **4,2 mkr**

Höörs kommun har i sin balanskravsutredning reducerat årets prognostiserade resultat med realisationsvinster om 1,3 mkr vilket lett till i ett balanskravsresultat om 4,2 mkr. Realisationsvinsten består av markförsäljning som genomförts under året.

Bedömning

Årets prognostiserade resultat, justerat för realisationsvinster, visar att kommunen 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 effektmål under rubriken 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 2016 har fullmäktige beslutat om undantag då resultatet ska utgöra 0,5 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag

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 målen kan den ekonomiska utvecklingen beskrivas som hållbar då den visar att Höörs kommun kommer att uppnå kommunfullmäktiges finansiella mål vid årets slut. Sakkunnig revisor delar uppfyllelsegraden i huvudsak. Det tredje finansiella målet avseende anläggningstillgångar bedöms som inte uppfyllt då försäljning av anläggningstillgång inte har återinvesterats i enlighet med fullmäktiges mål. De finansiella målen bör redovisas separat i delårsrapporten under egen rubrik för att tydliggöra vilka de finansiella målen är.

Det första finansiella målet har följts upp och bedömd måluppfyllelse anges. Prognostiserat resultat 5,5 Mkr motsvarar 0,7 % av 819 Mkr som är de prognostiserade skattintäkterna och generella statsbidrag 2016. Resultatet uppgår således till över 0,5 % för 2016 och målet bedöms uppfyllas.

Det andra finansiella målet har följts upp och bedömd måluppfyllelse anges. De långfristiga lånen uppgår till 80 Mkr och motsvarar 9,9 % av 819 Mkr som är de prognostiserade skattintäkterna och generella statsbidrag 2016. Resultatet understiger således 20 % för 2016 och målet bedöms uppfyllas.

Det tredje finansiella målet har följts upp och bedömd måluppfyllelse anges.

I uppföljningen anges att försäljning av materiella anläggningstillgångar har genomförts. Utifrån ekonomiavsnittet kan utläsas att markförsäljning gjorts för 1,3 Mkr, vilket är en materiell anläggningstillgång. I uppföljningen anges inte om de 1,3 Mkr har reinvesterats, låneamorterats och/ eller avsätts för pension. Utifrån uppgift från Ek-chefen har de 1,3 Mkr inte återinvesterats då lånen är bundna och avsättning till pension redan är tillräcklig.

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 effektmål är av särskild vikt för god ekonomisk hushållning i Höörs kommun. 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 2016 har fullmäktige beslutat om undantag då resultatet ska utgöra 0,5 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag
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 har en god ekonomisk hushållning då samtliga mål är helt eller delvis uppfyllda. Sakkunnig revisor delar uppfyllelsegraden i huvudsak. Bedömd måluppfyllelse och iakttagelser för de tre första målen bedöms under kommunfullmäktiges finansiella mål ovan.

I uppföljningen för mål fyra anges att det ska mätas genom betyg, målet anges som delvis uppfyllt då inga uppgifter är tillgängliga per delårstillfallet. Det bör i uppföljningen anges varför det anges som delvis uppfyllt när det inte har kunnat mätas. I uppföljningen för mål fem anges att det ska mätas genom antalet nedskrivningar, målet anges som uppfyllt då inga nedskrivningar gjorts per delårstillfallet. Uppföljningsmetoden nedskrivningar bör kompletteras för att tydliggöra och bedöma underhållet av kommunens anläggningar. Uppföljningen av mål tre, 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 mått 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 2016 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 – *undersökning inte genomförd än – beskriver 2014*
- Medborgarnas möjlighet till delaktighet ska öka – *undersökning inte genomförd än, genomfört medborgardialoger och publicerat mer på hemsidan*
- Andelen elever behöriga till nationellt gymnasieprogram ska öka – *Undersökningen inte genomförd än – beskriver 2015 och 2014.*
- Andel brukare som är nöjda med sitt särskilda boende och hemtjänst ska öka - *Undersökningen inte genomförd än – beskriver 2015.*

Tillgängliga och professionella

- Information om/ från kommunens verksamheter ska öka – *undersökning inte genomförd än, ny hemsida ska lanseras - beskriver 2015.*

- Medborgare som får ett gott bemötande av kommunen ska öka – *undersökning inte genomförd än, utarbetat vision för medarbetarkontakt – beskriver 2015.*
- Medborgarnas uppfattning om inflytandet i kommunen ska öka – *undersökning inte genomförd än, inrättat medborgarcenter och företagslots – beskriver 2015.*

Innovativa och ansvarsfulla

- Medborgarnas uppfattning om kompetensutveckling, information och kunskapsutveckling ska öka – *undersökning genomförd, resultatet förbättrats mot 2013. Nästa undersökning 2018.*
- Medarbetarnas uppfattning om den goda arbetsplatsen ska öka – *undersökning genomförd, resultatet förbättrats mot 2013. Nästa undersökning 2018*
- Fler medarbetare kan rekommendera Höörs kommun som arbetsgivare. – *undersökning genomförd, resultatet förbättrats mot 2013. Nästa undersökning 2018.*

Långsiktig hållbar ekonomi

- Ekonomiskt resultat minst 1 % av skatteintäkter och generella statsbidrag – *Under 1 % vilket godkänts av KF för 2014-2015.*
- Andelen ekologiska livsmedel ska öka – *samlar in resultatet - indikation på 37 % vilket är högre än 2015*
- Energieffektivisering – *Elanvändningsmål för fossilfritt 2020 uppnått men inte för fordon och uppvärmning, aktiviteter för förbättring följs upp i slutet av året.*
- Hållbar upphandling – *ingen uppföljning gjord. Ska följas upp mot inköps- och upphandlingspolicy som är under framtagande.*

Bedömning

Fullmäktige har i "vision och inriktningsmål för mandatperioden 2014-2018" beslutat att måluppfyllelsen följs upp två gånger per år i samband med delårs- och helårsrapporteringen. Kommunstyrelsen har i delårsrapport januari-augusti 2016 kommenterat samtliga av kommunfullmäktiges fyra mål. Uppföljning för huvuddelen av de 14 kopplade måtten har inte genomförts då 2 av 3 undersökningar inte utförts per augusti 2016. Utifrån kommentarerna kan det konstateras att kommunstyrelsens inte utvärderat och tagit ställning till om målen kommer att uppnås eller inte. Kommunstyrelsen har inte analyserat och utvärderat nämndernas gemensamma måluppfyllelse och bidrag till fullmäktiges mål.

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 2016. Varje nämnd bedöms separat nedan.

Sammanfattande bedömning

Nämndernas och kommunstyrelsens målstyrning är av varierande kvalitet och struktur där VA-GIS nämnden och Miljö- och byggnämnden bedöms ha kommit längst i sin uppföljningsstruktur. Sammantaget bedöms måluppfyllelsen avseende verksamheten inte vara förenlig med de av fullmäktige fastställda målen i budget 2016 då totalt 12 av 75 nämndsmål är uppfyllda per augusti 2016 och tydliggör kommentar som förklarar varför. Huvuddelen av målen kan inte mätas i delårsrapporten då undersökningen som ligger till grund för måluppfyllelsen inte är utförd per delårsrapportens uppförande. Nämnderna bör anta mål som kan följas upp löpande under året för att effektivare kunna styra utifrån målen och ge fullmäktige en tydligare indikator för nämndens verksamhet utifrån åtta månader av året.

Medarbetarenkätens resultat är en av fullmäktiges metoder för att följa upp måtten för inriktningsmålen. De nämndsmål som bedöms utifrån att resultatet i medarbetarenkäten ska öka, bidrar inte till uppfyllelsen av fullmäktiges mål då det redan följs upp och bedöms övergripande i måtten. Nämnderna rekommenderas att anta mål som mäter hur resultatet i medarbetarenkäten ska öka.

Kommunstyrelsen bör utifrån sin uppsiktsplikt, styrnings- och ledningsansvar tillse en förbättrad och jämnare uppföljning av nämndernas mål.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen redovisar nio mål fördelade på de olika inriktningsmålen. Redovisningen som avser 31 augusti visar att två mål är uppnådda, att fem mål är delvis uppnådda, att ett mål saknar bedömning av måluppfyllelse och att ett mål inte är uppnått. Kommunstyrelsens nämndsmål saknar huvudsakligen mätbar uppföljning som anger hur stor andel, hur många, antal och vad det ska jämföras mot. Kommunstyrelsens kommentarer anger att fyra mål bedöms som delvis uppnådda trots att ingen mätning och uppföljning har utförts per delårsrapportens beslutande. För målet som inte bedömts saknas kommentarer om varför.

Bedömning - KS

Kommunstyrelsen bedöms inte ha en tillräcklig struktur för att följa upp nämndsmålen och dess uppfyllelsegrad. Kommunstyrelsen bör anta en mätbar uppföljningsstruktur för samtliga mål. Utifrån uppföljningen går det inte att ta ställning till bidraget för att uppnå fullmäktiges mål.

Tekniska nämnden

Tekniska nämnden redovisar 12 mål fördelade på de olika inriktningsmålen. Redovisningen som avser 31 augusti visar att fem mål är uppnådda, att tre mål är delvis uppnådda och att fyra mål inte är uppnådda. För cirka hälften 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 fyra mål bedöms som uppnådda trots att ingen mätning, uppföljning och kommentar har gjorts i delårsrapporten. Nämndens kommenterar två mål med orden "arbete pågår" och "pågående".

Bedömning - TN

Tekniska nämnden bedöms inte ha en tillräcklig struktur för att följa upp nämndsmålen och dess uppfyllelsegrad. Tekniska nämnden bör 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 13 mål fördelade på de olika inriktningsmålen. Redovisningen som avser 31 augusti visar att två mål är uppnådda, att nio mål är delvis uppnådda och att två mål inte är uppnådda. Nämnden redovisar totalt 18 mål uppdelat på avgift och skattefinansierad verksamhet. Då fem av målen är exakt samma för både den avgiftsfinansierade och skattefinansierade verksamheten så redogörs bedömningen i denna rapport för 13 mål. För huvuddelen av målen finns målvärde i form av antal, andel och aktiviteter som ska genomföras. Mätbara målvärden anges för vissa mål i målens rubrik och för vissa mål i uppföljningen. Huvuddelen av målen följs upp genom kommentarer.

Bedömning – VA

VA-GIS nämnden bedöms nästan ha en tillräcklig struktur för att följa upp nämndsmålen och dess uppfyllelsegrad. VA-GIS nämnden är en nämnd och bör inte redovisa dubbla mål utifrån hur finansiering sker. Nämnden bedöms ha en delvis mätbar uppföljningsstruktur för målen. Måluppfyllelsen för tre mål kan inte bedömas 2016 då mätresultat utgör basår att jämföras emot 2017. Nämnden bör tydliggöra för vad som är mål, mätmetod, uppföljning och kommentarer för att kunna mäta bidraget till fullmäktiges mål över tid. Då nämnden svarar mot två kommuner bör det tydliggöras hur målen bidrar till två kommuners fullmäktigemål.

Kultur- och fritidsnämnden

Kultur- och fritidsnämnden redovisar sju mål fördelade på tre av de fyra inriktningsmålen. Bedömningen som avser 31 augusti visar att noll mål är uppnådda, att sju mål är delvis uppnådda och att noll mål inte är uppnådda. För cirka hälften av målen saknar nämnden mätbar uppföljning som anger hur stor andel, hur många, antal och vad det ska jämföras mot. Nämndens rapportering anger att samtliga mål bedöms som delvis uppnådda utan att kommentera varför. Målen avseende sjukfrånvaro och dialog kommenteras inte.

Bedömning KoF

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 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. Nämnden bör anta mål för att bidra till samtliga av fullmäktiges mål.

Barn- och utbildningsnämnden

Barn- och utbildningsnämnden redovisar tolv mål fördelade på de olika inriktningsmålen. Bedömningen som avser 31 augusti visar att tre mål är uppnådda, att tre mål är delvis uppnådda, att tre mål saknar bedömning av måluppfyllelse och att tre 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 enbart av statistik från 2016-2013.

Bedömning BoU

Barn- och utbildningsnämnden bedöms inte ha en helt tillräcklig struktur för att följa upp nämndsmålen och dess uppfyllelsegrad. Målen är mätbara men nämnden bör följa upp och kommentera nämndsmålen uppfyllelse och riktning genom beskrivande text. Nämnden bör bedöma uppfyllelsegraden för samtliga mål. Målen beskriver inte hur fullmäktiges mål har brutits ner på nämnden utan anger vad som ska mätas.

Socialnämnden

Socialnämnden redovisar tretton mål fördelade på de olika inriktningsmålen. Måluppfyllelsen som avser 31 augusti visar att sju mål är uppnådda, att fem mål är delvis uppnådda och att ett mål inte är uppnått. För huvuddelen av målen finns 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. Sex mål kan inte mätas per 31 augusti. Tre mål redovisas utan kommentarer. Nämndsmålen avseende

KF- målet "Innovativa och ansvarsfulla" mäts utifrån medarbetarenkäten. Medarbetarenkäten mäts även genom fullmäktiges mått.

Bedömning - SOC

Socialnämnden bedöms ha en inte helt tillräcklig struktur för att följa upp nämndsmålen och dess uppfyllelsegrad. Målen är mätbara men nämnden bör följa upp och kommentera nämndsmålen uppfyllelse och riktning genom beskrivande text. Fyra av tretton mål har följts upp och kommenterats i delårsrapporten. Uppföljningen bedöms inte ge en tydlig bild av bidraget till fullmäktiges mål per augusti 2016. De tre nämndsmålen avseende KF- målet "Innovativa och ansvarsfulla" mäts och bedöms utifrån medarbetarenkäten. Dessa mål mäter samma sak som fullmäktiges mått och bidrar inte till att uppfylla målen.

Miljö- och byggnadsnämnden

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

Bedömning MoB

Miljö- och byggnadsnämnden bedöms ha en tillräcklig struktur för att följa upp målen. Samtliga mål är mätbara och kommenterade per 31 augusti 2016. Bedömd målluppfyllelse visar på att huvuddelen av nämndsmålen kommer att uppnås 2016. Nämnden bör bryta ner samtliga KF-mål till mätbara nämndsmål. Nämnden har inte antagit nämndsmål för långsiktig hållbar ekonomi. Målen beskriver inte hur fullmäktiges mål har brutits ner på nämnden utan anger vad som ska mätas

Mål för helägda bolag

Fullmäktige har beslutat om ägardirektiv som beskriver kommunens mål och ambitioner för bolaget under perioden 2016-2020. Följande mål anges i ägardirektivet:

God livsmiljö och boende

- **Bolaget är en resurs för att skapa tillväxt och goda livsförutsättningar i kommunen.**
I syfte att öka tillgången på bostäder ska bolaget stå för ny- och ombyggnation med modet att gå före där hållbara och arkitektoniska lösningar och värden prioriteras. I syfte att bidra till integration och goda levnadsvillkor ska bolaget arbeta utifrån bostadsförsörjningsprogrammet.
- **Hyresgästerna upplever en god livsmiljö.** Målet omfattar så väl bostadsgäster som lokalvärdar. För lokalvärdar innebär målet att såväl hyresgäst som medarbetare och nyttjare ska uppfatta miljön som god. *Målen tillhör medborgar- och kundperspektivet.*

Tillgängliga och professionella

- **Stort kunnande inom fastighetsförvaltning med hög tillgänglighet till service och tjänster.**
Bolaget har att förvalta fastigheterna väl och agera för förtätning och effektivare lokalutnyttjande där möjlighet finns. Bolaget är en kompetensresurs till kommunen för lokalförsörjning och då lokaler erbjuds som bostäder. *Målet tillhör verksamhetsperspektivet.*

Innovativa och ansvarfulla

- **Bolaget ska arbeta nydanande och vara en attraktiv arbetsgivare.**
Verksamheten och medarbetarna arbetar för funktionella och hållbara lösningar. *Målet tillhör medarbetarperspektivet.*

Långsiktig hållbar ekonomi

- **Minska den negativa miljöpåverkan:**
Bolaget ska vid utförandet av tjänster, service och byggnationer minska den negativa påverkan på miljön. Målet innebär också att bolaget utifrån sitt uppdrag ska agera för att hyresgästernas negativa påverkan på miljön minskar och stödja hyresgäster till en hållbar livsmiljö.
- **Ekonomiskt resultat**
Förväntningar på att det totala resultatet ska skapa förutsättningar för konsolidering, återinvestering och avkastning.
- **Avkastningskrav**

Höors kommun skall årligen erhålla marknadsmässig avkastning på insatt kapital. Denna avkastning ska beräknas som den för verksamhetsåret genomsnittliga statslåneräntan med ett påslag om en procentenhet av det aktiekapital som ägaren tillskjutit. *Målen tillhör det ekonomiska och ägarperspektivet*

Bedömning

HFAB:s måluppföljning i delårsrapporten avser bolagets strategiska mål utifrån olika perspektiv. Kommunstyrelsen bör tillse att bolaget följer upp målen i enlighet med ägardirektiven och utifrån de mål som beslutats av fullmäktige.