



REVISIONSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2017

Avseende Hörs kommuns styrelse, nämnder och företag samt sammanställd redovisning.
Hörs kommun org nr 212000-1116

Vi av kommunfullmäktige utsedda revisorer har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer/revisorer i kommunens företag.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de regelverk som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll samt återredovisning till kommunfullmäktige.

Vi prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig. Vi ska också bedöma om årsbokslutet är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som kommunfullmäktige beslutat.

Revision av styrelse och nämnder

Vi har granskat räkenskaper, verksamhet och intern kontroll för år 2017. Omfattningen och inriktningen av årets granskning sammanfattas i vår årsredogörelse (bilaga 1) som överlämnas till kommunfullmäktige.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, kommunens revisionsreglemente och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Vi bedömer sammantaget att styrelse och nämnder i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Vi bedömer att miljö- och byggnadsnämnden, kultur- och fritidsnämnden, tekniska nämnden och VA-GIS- nämnden har bedrivit verksamheten på ett ekonomisk tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att kommunstyrelsen, socialnämnden och barn- och utbildningsnämnden inte har bedrivit verksamheten på ett ekonomiskt tillfredsställande sätt då redovisade underskott inte är i enighet med kommunfullmäktiges beslutade budget för 2017.

Vi bedömer att den interna kontrollen i styrelse och nämnder inte har varit helt tillräcklig. Flera nämnder har förbättrat sin interna kontroll under 2017 men nämnderna och styrelsen följer fortsatt inte reglementet för intern kontroll fullt ut. Kommunstyrelsens övergripande styrning/ arbete för att stärka den interna kontrollen i kommunen har påbörjats men bedöms inte som helt tillräckliga avseende verksamhetsår 2017. Kommunstyrelsen har tillsatt kommunövergripande åtgärder under hösten 2017 med fokus på den interna kontrollen 2018.

Revision av kommunala aktiebolag

Vi har granskat att bolagens verksamhet har varit förenliga med de syften som angetts i bolagsordningarna och i ägardirektiven samt med de kommunala befogenheter som utgör ramarna för verksamheterna.

FR
CBI
EKL
ANL



Lekmannarevisorernas granskningsrapporter avges i bilaga.

Årsredovisning

Vi har granskat årsredovisningen för Höörs kommun år 2017. Årsredovisningen bedöms i huvudsak vara upprättad i enlighet med lagen om kommunal redovisning och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning.

Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande. Granskningen av bokslutet 2017 har dock påvisat flertalet avvikelser som identifierades redan 2016 och som inte har åtgärdats 2017, vilket vi är kritiska till.

Enligt bestämmelser i kommunallagen ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med god ekonomisk hushållning och de finansiella målen som kommunfullmäktige beslutat, då 2017 års balanskravsresultat uppgår till -19,9 mkr. Detta visar att Höörs kommun inte har uppnått det lagstadgade balanskravet. Enligt kommunallagen ska en kommun återställa ett negativt balanskravsresultat inom tre år. Underskottet år 2017 ska vara återställt senast vid utgången av år 2020.

De fyra verksamhetsmål som kommunfullmäktige beslutat om är långsiktiga utifrån mandatperioden. Av årsredovisningen går det inte att bedöma om fullmäktiges mål har uppnåtts eller inte för år 2017, vilket revisorerna är kritiska till. Uppföljningen av kommunfullmäktiges mål baseras på en blandning av resultat och prognoser då samtliga kopplade indikatorer inte är mätbara 2017. Kommunens målstyrning avseende fullmäktiges och nämndernas mål bör utvecklas.

Ansvarsprövning

Kommunstyrelsen är kommunens ledande politiska förvaltningsorgan och har ansvar för hela kommunens utveckling och ekonomiska ställning. Vi riktar *anmärkning* mot kommunstyrelsen för bristande styrning, ledning, uppföljning och kontroll av kommunens ekonomi. Kommunstyrelsen bedöms inte ha vidtagit tillräckliga åtgärder i rätt tid för att komma tillrätta med kommunens negativa balanskravsresultat som prognostiserades tidigt under året.

Vi riktar *anmärkning* mot socialnämnden för ohörsamhet mot riktlinjer och beslut fastställda av kommunfullmäktige. Socialnämnden bedöms inte ha vidtagit tillräckliga och effektiva åtgärder i rätt tid för att uppnå den av kommunfullmäktige beslutade budgetram och ekonomistyrningsmodell.

Vi riktar *kritik* mot barn- och utbildningsnämnden för bristande ekonomistyrning och måluppfyllelse. Nämnden har rapporterat positiva prognoser sent in på 2017 men redovisat ett relativt stort underskott i årsredovisningen. Barn- och utbildningsnämndens verksamhetsresultat 2017 visar på en bristande måluppfyllelse som behöver åtgärdas.

Vi tillstyrker att årsredovisningen för år 2017 godkänns.

Vi tillstyrker att kommunfullmäktige beviljar ledamöterna i styrelse och nämnder ansvarsfrihet.



HÖÖRS KOMMUN
Revisorerne

Vi återoppar bifogad årsredogörelse.

Höör 2018-03-21

Christer Ekelund

Arno Werner

Jörgen Lindquist

Fredrik Brobeck

Mona Schill Ingvarsson

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

- | | |
|----------|--|
| Bilaga 1 | Revisorernas årsredogörelse 2017 |
| Bilaga 2 | Revisorernas synpunkter och iakttagelser 2017 |
| Bilaga 3 | Sakkunnigas rapport – Höörs kommun – Årsredovisning 2017 |
| Bilaga 4 | Granskningsrapport – Höörs Fastighetsaktiebolag |
| Bilaga 5 | Granskningsrapport – Mellanskånes Renhållnings AB |
| Bilaga 6 | Granskningsrapport – IT bolaget i Skåne AB |

