

## Kommunrevisorerna

Till kommunfullmäktige i Höors kommun

# Revisionsberättelse 2018

Vi, av kommunfullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder samt genom utsedda lekmannarevisorer/revisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträtt revisorerna.

## Styrelser och nämnders ansvar

Styrelser och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har beslutat samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten. Styrelser och nämnder ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

## Revisorernas uppdrag

Revisorernas uppdrag är att pröva 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. Revisorerna ska också bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenliga med de mål kommunfullmäktige beslutat, såväl finansiella mål som verksamhetsmål. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till kommunfullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen.

## Granskning av kommunstyrelse och nämnder

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och revisionens reglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. Omfattningen och inriktningen av årets granskning sammanfattas i "Revisorernas årsredogörelse 2018" som redovisas i bilaga 1.

Resultatet av de fördjupade granskningar som genomförts har redovisats i revisionsrapporter som överlämnats till styrelse och respektive nämnd samt till kommunfullmäktige för kännedom.

Utifrån den granskning som genomförts gör vi följande bedömningar:

- Att styrelse och nämnder i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Vi vill dock särskilt uppmärksamma att kommunstyrelsen, barn- och utbildningsnämnden och kultur- och fritidsnämnden har en låg måluppfyllelse.
- Att styrelse och nämnder i allt väsentligt bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, med undantag för barn- och utbildningsnämnden som redovisar ett underskott på 0,9 mkr. Vi vill när det gäller barn- och utbildningsnämnden betona vikten av att nämnden vidtar tillräckliga åtgärder för att uppnå en ekonomi i balans vid årets slut.

Kommunstyrelsen och nämnderna prognostiserade i delårsredovisningen ett sammanlagt underskott om 10,5 mnkr. Utfallet för kommunstyrelsen och nämnderna 2018 är sammantaget ett överskott om 10,3 mnkr. Vi vill betona vikten

*Handwritten signature: Anle*

## Kommunrevisorerna

Till kommunfullmäktige i Höors kommun

av att framöver förbättra prognossäkerheten för att kunna fatta korrekta ekonomiska beslut.

- Att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Granskningen av bokslutet har dock visat på avvikelser som identifierats tidigare år och som inte har åtgärdats 2018, vilket vi är kritiska till.
- Att den interna kontrollen i styrelse och nämnder i allt väsentligt har varit tillräcklig.

## Granskning av bolagsstyrelser

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån av årsstämman fastställda ägardirektiv. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för prövning och bedömning. Omfattningen och inriktningen av årets granskning sammanfattas i "Revisorernas årsredogörelse 2018" som redovisas i bilaga 1. Lekmannarevisorernas granskningsrapporter för de kommunala aktiebolagen redovisas i bilaga 4-6.

Resultatet av den fördjupade granskning som genomförts har redovisats i en revisionsrapport som överlämnats till bolagsstyrelse samt till kommunfullmäktige för kännedom.

## Granskning av årsredovisning

Vi har granskat Höors kommuns årsredovisning för 2018. Granskningens resultat presenteras i bifogad revisionsrapport som utarbetats av sakkunniga biträden, se bilaga 2 och 3.

Årets resultat för 2018 uppgår till 20,6 mnkr, vilket överstiger budgeterat resultat med 13,8 mnkr. Det lagstadgade kravet på att inom tre år (2018-2020) återställa det negativa balanskravsresultatet om 19,9 mnkr från 2017 är i och med årets resultat återställt redan 2018.

Revisorerna gör följande bedömning utifrån upprättad årsredovisning för år 2018. Vi bedömer att:

- Årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt med reservation för att RKR 18.1 *Intäkter från avgifter, bidrag och försäljningar* inte följs fullt ut då exploateringsprojekt intäkts- och kostnadsförts först när hela exploateringsområdet har färdigställts och avslutats.
- Årsredovisningen ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.
- Årets resultat överstiger av kommunfullmäktiges budgeterade resultat.
- Det lagstadgade balanskravsresultatet har uppfyllts.
- God ekonomisk hushållning har uppnåtts .
- Kommunfullmäktiges finansiella mål har uppnåtts.
- Vi är kritiska till att kommunstyrelsen inte redovisar någon samlad bedömning av om respektive verksamhetsmål har uppfyllts under 2018. Vi kan därmed inte

*J. K. L. S. Å. A. M. E.*

## Kommunrevisorerna

Till kommunfullmäktige i Höors kommun

bedöma måluppfyllelsen av fullmäktiges fyra verksamhetsmål i samband med årsredovisningen.

## Ansvarsprövning

Vi tillstyrker att årsredovisningen för år 2018 godkänns.

Vi tillstyrker att kommunfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder samt enskilda ledamöterna i dessa organ.

Ingemar Kristensson har inte deltagit i revisionen av tekniska nämnden på grund av jäv.

### Till Revisionsberättelse 2018 hör bilagorna:

Bilaga 1 Revisorernas årsredogörelse 2018

Bilaga 2 Granskning av årsredovisning 2018


Bilaga 3 Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

Bilaga 4 Granskningsrapport Höors Fastighets AB 2018

Bilaga 5 Granskningsrapport Mellanskånes Renhållnings AB 2018

Bilaga 6 Granskningsrapport IT bolaget i Skåne AB 2018

Höors kommun 2019-03-15

  
Christer Ekelund  
Arno Werner  
Jörgen Lindquist  
Mona Schill-Ingvarsson  
Ingemar Kristensson

