



Synpunkter och iakttagelser avseende 2017 års revision

Allmänt

Under granskningen av 2017 års verksamhet inom kommunstyrelsen, nämnderna, de kommunägda aktiebolagen och stiftelserna har revisorerna fortlöpande erhållit rapportering från sakkunniga. Iakttagelser har, då så ansetts erforderligt, rapporterats till nämnderna och/eller kommunfullmäktige.

Inom några områden har revisorerna i samband med löpande granskning, bokslutsgranskning och genomförande av granskningsprojekt, gjort iakttagelser som inte angivits/ utvecklats i revisionsberättelsen, men som revisorerna ändå vill fästa kommunfullmäktiges uppmärksamhet på:

- Uppföljningen av kommunfullmäktiges mål bör utvecklas för att tydliggöra årlig uppfyllelsegrad. Uppfyllelsegraden för flertalet indikatorer som är kopplade till fullmäktiges mål baseras på prognoser då mätning inte sker årligen. Uppföljningen av kommunfullmäktiges mål 2017 baseras på en blandning av resultat och prognoser för 2017 och 2018.
- Nämndernas mål, mätbarhet och uppföljning bör utvecklas för att tydliggöra bidragen till kommunfullmäktiges mål.
- Vår bedömning är att budgetprocessen bör stärkas för att vara ett effektivt styrinstrument.
- Nettokostnadsutvecklingen är fortsatt oroväckande. Verksamhetens nettokostnad har ökat med 6,9% jämfört med föregående år medan skatteintäkter och statsbidrag endast ökat med 3,9%. Denna obalans måste analyseras och åtgärder vidtas för att kommunen över tiden skall kunna bedriva en verksamhet med en ekonomi i balans.
- Kommunen redovisar ett negativt kassaflöde och en låg likviditet 2017.
- Barn- och utbildningsnämnden redovisar en negativ budgetavvikelse på 9,9 mkr eller 2,5% av nettobudgeten men prognosticerade en positiv budgetavvikelse så sent som i oktober 2017. Det är anmärkningsvärt att det någon månad senare är ett så kraftigt försämrat utfall, vilket föranleder brister i nämndens ekonomistyrning.
- Barn- och utbildningsnämndens måluppfyllelse är låg och flera skolresultat går i en negativ och oroväckande riktning, vilket revisorerna är kritiska till.
- Kommunstyrelsen redogör i huvudsak för samma orsaker till budgetavvikelser 2017 som 2016. Identifierade avvikelser bör leda till åtgärder, nästkommande år.
- Precis som föregående år finns det tillgångar i anläggningsregistret som inte är särdeles specificerade utan benämns t ex stationsområdet eller simhalls-

anläggningen. Kommunen bör göra en genomgång och inventering av tillgångarna i anläggningsregistret för att säkerställa ett rättvisande anläggningsregister. Likt föregående år noteras att det finns mark som redovisas som markreserv men som är avsett till försäljning och därmed borde rubriceras som exploateringsmark. Omkring 13 mkr avseende Bygglandområdet borde rubriceras som exploateringsmark och detta bör åtgärdas.

- Det kan konstateras att kommunen vid försäljning av exploateringsmark bokar bort försäljningspriset från det bokförda anskaffningsvärdet på marknaden. Det korrekta borde vara att boka bort anskaffningsvärdet för det markområde som säljs och inte försäljningsvärdet. Hanteringen medför en viss osäkerhet i de bokförda värdena och innebär att det inte redovisas någon resultat effekt vid en försäljning.
- Höörs kommun har drygt 23 mkr i fordran på staten avseende statsbidrag för flyktningmottagandet. Fordringarna avser ersättning för utförd verksamhet under både 2016 och 2017. Det kan noteras att Höörs kommun för merparten av integrationsarbetet intäktsfört och redovisat som fordran 100% av de belopp man sökt ersättning för hos Migrationsverket. Bedömningen är att det dels på grund av fördröjningen men även annars finns en viss risk att kommunen inte får ut hela beloppen då Migrationsverket prövar och granskar om de ansökta medlen verkligen avser bidragsberättigad verksamhet. En del av fordringarna bör av försiktighet reserveras som osäkra.
- Kultur- och fritidsnämnden bör systematisera och utveckla sin styrning och uppföljning i syfte att säkerställa en ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande verksamhet. Nämndens målstyrningskedja är inte ändamålsenligt utformad och nämndens delegationsrätt behöver ses över och harmoniseras med faktiskt beslutsfattande. Kultur- och fritidsnämnden bör systematisera och utveckla sin styrning, uppföljning och interna kontroll i syfte att säkerställa en ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande verksamhet.
- Kommunstyrelsen och berörda nämnder behöver stärka styrning, uppföljning och kontroll av de inköp och upphandlingar som genomförs. Gällande lagstiftning och kommunens riktlinjer för direktupphandling följs inte till fullo. För vissa inköp saknas skriftliga avtal.
- Kommunstyrelsen bör stärka uppsikten av kommunens delägda IT-bolag. Revisorerna har inte erhållit dokumentation/ protokoll från genomförda ägarsamtal
- IT-bolaget saknar intern kontrollplan för 2017.

Höör 2018-03-21



Christer Ekelund
ordförande



Fredrik Jerntorp
sakkunnig