

Revisorernas bedömning av delårsrapport januari - augusti 2018

Uppdrag

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultaten i delårsrapport januari – augusti 2018 är förenliga med de mål kommunfullmäktige beslutat, såväl finansiella mål som verksamhetsmål. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

Bedömningen är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten. Det innebär att granskningen har varit begränsad i omfattning, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen.

Granskning

Revisorerna har översiktligt granskat förvaltningsberättelse samt resultat- och balansräkning i delårsrapport januari - augusti 2018.

Resultatet för perioden uppgår till 35,1 mnkr. För motsvarande period 2017 var resultatet 7,5 mnkr. Prognosen för helåret 2018 är ett resultat om 6,8 mnkr, vilket motsvarar budgeterat resultat för 2018. Detta för att återställa det negativa balanskravsresultatet från 2017 på 19,9 mnkr inom tre år (2018-2020).

Kommunfullmäktige har i budgeten för 2018 beslutat om fem mål av särskild vikt för god ekonomisk hushållning. Tre har finansiell karaktär och två har verksamhetskaraktär. I delårsrapport januari - augusti 2018 redovisas en avstämning av de fem målen. Kommunstyrelsen gör bedömningen att fyra av målen kommer att uppfyllas under året. Vidare gör kommunstyrelsen bedömningen att kommunen har en god ekonomisk hushållning 2018.

Kommunfullmäktige har i budgeten för 2018 fastställt tre finansiella mål samt fyra verksamhetsmål. I delårsrapport januari - augusti 2018 redovisas en avstämning av de finansiella målen. Kommunstyrelsen gör bedömningen att de finansiella målen kommer att uppnås under 2018.

Vidare redovisas i delårsrapport januari - augusti 2018 en avstämning av samtliga 17 indikatorer som kopplats till kommunfullmäktiges fyra verksamhetsmål. Kommunstyrelsen gör bedömningen att 13 av kommunfullmäktiges 17 indikatorer, dvs 76 %, kommer att uppfyllas. Kommunstyrelsen gör dock inte någon bedömning av om verksamhetsmålen kommer att uppfyllas under 2018.

Granskningens resultat presenteras i bifogad revisionsrapport som utarbetats av sakkunnigt biträde, se bilaga.

Bedömning

Revisorerna gör följande bedömning utifrån upprättad delårsrapport och lämnad prognos.

Vi bedömer att delårsrapporten 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. En anpassning till rekommendationen pågår under 2018.

Avseende balanskravsresultat, god ekonomisk hushållning samt kommunfullmäktiges finansiella mål och verksamhetsmål gör vi följande bedömningar:

- Vi delar kommunstyrelsens bedömning att kravet på ekonomisk balans kommer att uppnås vid räkenskapsårets slut.
- Vi har särskilt noterat att Barn- och utbildningsnämnden, Socialnämnden, Miljö- och byggnadsnämnden samt Kultur- och fritidsnämnden prognostiserar ett sammanlagt underskott om 10,5 mnkr för 2018. Vi ser allvarligt på nämndernas ekonomiska situation och kommer särskilt att följa vilka åtgärder som kommer att vidtas för att uppnå en ekonomi i balans. Förvaltningsberättelsen hade med fördel kunnat omfatta en redogörelse för nämndernas planerade och genomförda åtgärder för att uppnå en ekonomi i balans vid årets slut. Den ekonomiska utvecklingen innebär ett behov av en tydlig och effektiv ekonomistyrning.
- Vi delar kommunstyrelsens bedömning att god ekonomisk hushållning kommer att uppnås vid årets slut.
- Vi delar kommunstyrelsens bedömning att de finansiella målen kommer att uppnås under 2018.
- Vår bedömning är att prognostiserad måluppfyllelse avseende fullmäktiges fyra verksamhetsmål inte kan bedömas i samband med delårsrapporten. I delårsrapporten redovisas en avstämning av samtliga 17 indikatorer som kopplats till kommunfullmäktiges fyra verksamhetsmål. Kommunstyrelsen gör bedömningen att 13 av kommunfullmäktiges 17 indikatorer, dvs 76 %, kommer att uppfyllas. Kommunstyrelsen gör dock inte någon samlad bedömning av om respektive verksamhetsmål kommer att uppfyllas under 2018. Vidare är huvuddelen av indikatorerna inte mätbara per augusti 2018.

Höors kommun 2018-10-24


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