



Kommunrevisorerna

Till kommunfullmäktige i Höors kommun

Revisorernas årsredogörelse för år 2018

2019-03-15

Kommunrevisorerna

Till kommunfullmäktige i Höors kommun

Innehållsförteckning

Revisorernas årsredogörelse för år 2018	3
Revisorernas uppdrag	3
Granskningens inriktning och omfattning	3
Årlig granskning	3
Årsredovisning 2018	4
Delårsrapport per augusti 2018	6
Granskning av kommunstyrelse och nämnder	6
Fördjupade granskningar styrelse och nämner	7
Fördjupade granskningar bolag	14
Stiftelser	15

Kommunrevisorerna

Till kommunfullmäktige i Höors kommun

Revisorernas årsredogörelse för år 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.

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 delårsredovisningen och årsredovisningen är förenliga med de mål kommunfullmäktige beslutat, såväl finansiella mål som verksamhetsmål.

Granskningens inriktning och omfattning

Granskningen av kommunstyrelse och nämnder har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed 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.

Granskningen av bolagsstyrelser har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, god revisionssed 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.

En viktig och grundläggande del i revisionsprocessen är planering av revisionsinsatserna. Utifrån en riskanalys har en revisionsplan upprättats.

Årlig granskning

Den årliga granskningen består av:

- Granskning av delårsbokslut och årsbokslut/årsredovisning
- Löpande granskning
- Fördjupade granskningar

Revisorerna har inom ramen för den löpande granskningen under året genomfört följande:

- Löpande följt respektive nämnds och styrelses verksamhet via protokoll.
- Möten med kommunstyrelsens och kommunfullmäktiges presidium.
- Möten med nämndernas presidium och tjänstemän för att få ytterligare information om verksamheterna.
- Möten med representanter för kommunens helt- och delägda företag.
- Möten med revisorerna i Hörby och Östra Göinge för att diskutera gemensamma revisionsobjekt.

Kommunrevisorerna

Till kommunfullmäktige i Höors kommun

- Deltagit i utbildningar inom olika områden som berör den kommunal revision.

Den årliga granskningen utmynnar i revisionsberättelsen.

Följande granskningar har genomförts under året.

Årsredovisning 2018

Revisorerna har granskat kommunens årsredovisning för 2018 utifrån uppdraget att bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenliga med de mål kommunfullmäktige beslutat, såväl finansiella mål som verksamhetsmål.

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 intäkt- 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.

Barn- och utbildningsnämnden redovisar ett underskott om 0,9 mnkr. Sakkunnig betonar vikten av att nämnden vidtar tillräckliga åtgärder för att uppnå en ekonomi i balans vid årets slut.

Årets resultat för 2018 var 20,6 mnkr, vilket avviker positivt med 13,8 mnkr jämfört med prognosen i delårsredovisningen. Nämnderna prognostiserade i delårsredovisningen ett sammantaget underskott om 10,5 mnkr. Utfallet för nämnderna 2018 är sammantaget ett överskott om 10,3 mnkr. Sakkunnig betonar vikten av att framöver förbättra prognossäkerheten för att kunna fatta korrekta ekonomiska beslut.

- Det lagstadgade balanskravsresultatet har uppfyllts.
Kravet på att inom tre år (2018-2020) återställa det negativa balanskravsresultatet från 2017 är i och med årets resultat återställt redan 2018.
- 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 bedöma måluppfyllelsen av fullmäktiges fyra verksamhetsmål i samband med årsredovisningen.

Kommunrevisorerna

Till kommunfullmäktige i Höors kommun

- Räkenskaperna bedöms i allt väsentligt vara rättvisande, dock vill vi särskilt notera följande.

Materiella anläggningstillgångar

I anläggningsregistret finns det tillgångar som inte är specificerade utan benämns exempelvis *stationsområdet* eller *simhallsanläggningen*. En genomgång och inventering av tillgångarna i anläggningsregistret bör genomföras för att säkerställa ett rättvisande anläggningsregister.

Vidare finns det mark som redovisas som markreserv men som är avsedd för försäljning och därmed borde rubriceras som exploateringsmark. Ca 13 mkr avseende bygglandområdet borde rubriceras som exploateringsmark vilket bör åtgärdas framöver.

Exploateringsmark

Exploateringsmark klassificeras som en omsättningstillgång som ska värderas i enlighet med lägsta värdets princip (LVP). Denna princip innebär att en tillgång ska värderas till det lägsta av anskaffningsvärdet och verkligt värde vilket är nettoförsäljningsvärdet.

Under 2018 har avskrivningar gjorts av exploateringsmark om totalt 10,6 mkr vilket belastat resultatet. Trots dessa nedskrivningar finns det indikationer på ytterligare nedskrivningsbehov. Rutinerna för värdering och LVP-bedömning av exploateringsmarken bör förbättras. Vissa jämförelser mellan bokförda värden och uppskattade marknadsvärden är gjorda med felaktiga utgångspunkter.

Vidare bokas vid försäljning av exploateringsmark försäljningspriset bort från det bokförda anskaffningsvärdet på marken. Det korrekta hade varit att boka bort anskaffningsvärdet för det markområde som säljs. Hanteringen medför en viss osäkerhet i de bokförda värdena och innebär att det inte redovisas någon resultat effekt vid försäljning.

Under året har det pågått ett arbete med att se över och förbättra rutinerna för hanteringen och redovisningen av exploateringsmarken. Detta arbete har dock inte slutförts. Kommunen uppmanas att slutföra detta arbete så att en mer korrekt hantering och redovisning kan uppnås framöver.

Tvist

Ärendet från 2017 avseende en tvist med Peab om 22 mkr i ett VA-projekt kvarstår. Förhandlingar i tingsrätten är planerade till hösten 2019.

Kravet från Peab om 22 mkr redovisas i boklutet som en leverantörsskuld med motposten pågående projekt. Någon reservering för advokatkostnader och eventuell förlust har inte skett. Vid förlust planerar kommunen att aktivera anläggnings-tillgången. Om kommunen förlorar tvisten kan en nedskrivning bli aktuell.

Kommunrevisorerna

Till kommunfullmäktige i Höors kommun

Delårsrapport per augusti 2018

Revisorerna har granskat kommunens delårsrapport per 31 augusti 2018 utifrån uppdraget att bedöma om resultaten i delårsrapporten är förenliga med de mål kommunfullmäktige beslutat, såväl finansiella mål som verksamhetsmål.

Revisorerna gjorde 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 intäcks- och kostnadsförts först när hela exploateringsområdet har färdigställts och avslutats. En anpassning till rekommendationen pågår under 2018.

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.

- God ekonomisk hushållning kommer att uppnås vid årets slut.
- Kommunfullmäktiges finansiella mål kommer att uppnås under 2018.
- Prognostiserad måloppfyllelse 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.

Granskning av kommunstyrelse och nämnder

Revisorerna gör följande bedömning utifrån granskning av kommunstyrelse och nämnder. Vi bedömer att:

- Kommunstyrelsen och nämnderna har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Vi är dock kritiska till kommunstyrelsens, barn- och utbildningsnämndens och kultur- och fritidsnämndens låga måloppfyllelse.
- Kommunstyrelsen, valnämnden, socialnämnden, miljö- och byggnadsnämnden, kultur- och fritidsnämnden, tekniska nämnden och VA/GIS-nämnden har bedrivit verksamheten på ett ekonomisk tillfredsställande sätt.

Kommunrevisorerna

Till kommunfullmäktige i Höors kommun

- Barn- och utbildningsnämnden har inte fullt ut bedrivit verksamheten på ett ekonomiskt tillfredställande sätt då redovisat underskott inte är i enlighet med kommunfullmäktiges fastställda budget för 2018 och nämnden inte vidtagit tillräckliga åtgärder för att uppnå en ekonomi i balans vid årets slut.
- Den interna kontrollen i kommunstyrelsen och nämnderna har varit tillräcklig. Flera nämnder har förbättrat sin interna kontroll under 2018 men arbetet kan förstärkas ytterligare. Vidare kan kommunstyrelsens övergripande arbete med att förstärka den interna kontrollen i kommunen förstärkas ytterligare.

Fördjupade granskningar styrelse och nämner

Revisorerna har för år 2018 genomfört följande fördjupade granskningar.

Granskning av offentlighetsprincipen

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Höors kommun har sakkunnigt biträde genomfört en granskning av offentlighetsprincipen i miljö- och byggnadsnämnden samt socialnämnden. Syftet med granskningen har varit att bedöma om beredning av ärenden till miljö- och byggnadsnämnden samt socialnämnden som omfattas av personuppgiftsskyddade uppgifter och sekretessbelagda uppgifter hanteras i enlighet med gällande lagstiftning. Syftet har vidare varit att bedöma om den interna kontrollen härav är tillräcklig.

Bedömningen är utifrån genomförd granskning att miljö- och byggnadsnämndens samt socialnämndens beredning av ärenden till nämnd som omfattas av personuppgiftsskyddade uppgifter och sekretessbelagda uppgifter hanteras i enlighet med gällande lagstiftning. Det bör dock noteras att hänvisningar i rutiner och nämndshandlingar sker till personuppgiftslagen som den 25 maj 2018 ersatts av dataskyddsförordningen. Bedömningen är vidare att den interna kontrollen härav i huvudsak är tillräcklig. Bedömningen grundar sig på nedanstående redogörelse:

- Det finns skriftliga rutiner och rutinbeskrivningar för ärendeberedning som tagits fram av kommunledningskansliet. Dessa är dock inte fastställda på någon politisk nivå. Rutinerna omfattar hanteringen av personuppgiftsskyddade uppgifter och sekretess. Några brister i följsamheten av rutiner och rutinbeskrivningar har inte framkommit vid intervjuerna eller i de stickprovskontroller som genomförts inom ramen för granskningen.
- Ärenden/beslut i miljö- och byggnadsnämnden samt socialnämnden som innehåller personuppgiftsskyddade uppgifter och sekretessbelagda uppgifter hanteras i enlighet med riktlinjerna.
- Miljö- och byggnadsnämnden samt socialnämnden säkerställer allmänhetens tillgång till nämndshandlingar som är offentliga allmänna handlingar bland annat genom att kallelser med handlingar och protokoll publiceras digitalt på kommunens hemsida. Handlingar som är sekretessbelagda eller innehåller personuppgiftsskyddade uppgifter är inte tillgängliga digitalt. Personuppgiftsskyddade handlingar lämnas ut på begäran.

Kommunrevisorerna

Till kommunfullmäktige i Höors kommun

- Det finns i huvudsak tillförlitliga uppföljningsrutiner som säkerställer tillämpningen av gällande lagstiftning och riktlinjer. Inför upprättande och publicering av kallelser och protokoll läser respektive nämndsekreterare igenom samtliga handlingar för att säkerställa att personuppgifter och sekretess inte publiceras. Några andra uppföljande kontroller genomförs dock inte.

Utifrån de iakttagelser som gjorts i granskningen lämnas rekommendationer i enlighet med följande:

- Att miljö- och byggnadsnämnden samt socialnämnden beslutar om riktlinjer för ärendeberedning.
- Att miljö- och byggnadsnämnden samt socialnämnden säkerställer att hänvisningar i rutiner och nämndshandlingar sker till dataskyddsförordningen som den 25 maj 2018 ersatte personuppgiftslagen.
- Att miljö- och byggnadsnämnden samt socialnämnden säkerställer att tillräckliga uppföljande kontroller genomförs inom ramen för den interna kontrollen för att säkerställa att personuppgiftsskyddade och sekretessbelagda uppgifter hanteras i enlighet med gällande lagstiftning.
- Att miljö- och byggnadsnämnden samt socialnämnden säkerställer att revisionen, för att kunna fullgöra sitt granskningsuppdrag, får tillgång till protokoll, företrädesvis elektroniskt, innehållande åtminstone personuppgiftsskyddade uppgifter.

Revisorerna behandlade bifogad rapport vid sammanträdet 2018-12-12 och beslutade följande översända rapporten till miljö- och byggnadsnämnden samt socialnämnden för yttrande.

Av miljö- och byggnadsnämndens yttrande framgår vilka åtgärder nämnden avser att vidta med anledning av de synpunkter och rekommendationer som redovisas i rapporten.

Socialnämnden har begärt anstånd med sitt yttrande vilket revisorerna beviljat.

Granskning av delegerade beslut

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Höors kommun har sakkunnigt biträde genomfört en granskning av delegerade beslut i miljö- och byggnadsnämnden i Höors kommun. Syftet med granskningen har varit att bedöma om miljö- och byggnadsnämndens delegationsordning avseende delegerad beslutsrätt och brådskande ärenden följs och återrapporteras till nämnd. Syftet har vidare varit att bedöma om den interna kontrollen härav är tillräcklig.

Bedömningen är utifrån genomförd granskning att miljö- och byggnadsnämndens delegationsordning avseende delegerad beslutsrätt och brådskande ärenden följs och återrapporteras till nämnd. Dock överensstämmer delegationsordningarna för byggfunktionen samt miljöfunktionen inte fullt ut med kommunallagen avseende delegerade beslut, brådskande ärenden och återrapportering till nämnd. Vidare är bedömningen att den interna kontrollen härav i huvudsak är tillräcklig. Bedömningen grundar sig på nedanstående redogörelse.

Kommunrevisorerna

Till kommunfullmäktige i Höors kommun

Granskningen visar att miljö- och byggnadsnämndens delegationsordningar för byggfunktionen samt miljöfunktionen inte fullt ut överensstämmer med kommunallagen avseende delegerade beslut, brådskande ärenden och återrapportering till nämnd. Bedömningen grundar sig på följande.

- De paragrafhänvisningar till kommunallagen som görs i delegationsordningen för byggfunktionen samt miljöfunktionen överensstämmer inte med kommunallagen (2017:725).
- Av delegationsordningen för byggfunktionen framgår inte att ärenden som rör myndighetsutövning mot enskilda, om de är av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt, inte får delegeras enligt 6 kap. 38 § KL.
- Delegationsordningen för miljöfunktionen innehåller två delegationer med olika innebörd avseende brådskande ärenden enligt 6 kap. 39 § KL.
- Delegationsordningen för miljöfunktionen omfattar inte återrapportering till nämnd enligt 6 kap. 40 § KL.

Granskningen visar vidare att formuleringen i delegationsordningen i huvudsak är tydlig. Dock hanteras brådskande ärenden på två ställen med olika innebörd i delegationsordningen för miljöfunktionen.

Granskningen visar att miljö- och byggnadsnämnden inte fastställt några riktlinjer och rutinbeskrivningar för återrapportering till nämnd avseende utövad delegering.

Granskningen visar vidare att delegerade beslut behandlas vid varje nämndssammanträde samt att det finns aktuell förteckning delegerade beslut och brådskande ärenden.

Granskningen visar att miljö- och byggnadsnämnden inte fastställt några uppföljningsrutiner som säkerställer tillämpningen av gällande lagstiftning och riktlinjer. Dock visar granskningen att det finns inbyggda kontroller i verksamhetssystemet Miljö- och byggreda.

Utifrån de iakttagelser som gjorts i granskningen lämnas följande rekommendationer till miljö- och byggnadsnämnden:

- Att säkerställa att de paragrafhänvisningar till kommunallagen som görs i delegationsordningen för byggfunktionen samt miljöfunktionen överensstämmer med kommunallagen (2017:725).
- Att säkerställa att det av delegationsordningen för byggfunktionen framgår att ärenden som rör myndighetsutövning mot enskilda, om de är av principiell beskaffenhet eller annars av större vikt, inte får delegeras enligt 6 kap. 38 § KL.
- Att säkerställa att delegationsordningen för miljöfunktionen inte innehåller två delegeringar med olika innebörd för brådskande ärenden enligt 6 kap. 39 § KL.
- Att säkerställa att delegationsordningen för miljöfunktionen omfattar återrapportering till nämnd enligt 6 kap. 40 § KL.

Kommunrevisorerna

Till kommunfullmäktige i Höors kommun

- Att nämnden fastställer riktlinjer/rutiner för återrapportering till nämnd avseende utövad delegering.
- Att uppföljande kontroller av att delegerade beslut och brådskande ärenden återrapporteras till nämnden genomförs.

Revisorerna behandlade rapporten vid sammanträdet 2018-12-12 och beslutade att översända rapporten till miljö- och byggnadsnämnden för yttrande.

Av miljö- och byggnadsnämndens yttrande framgår vilka åtgärder nämnden avser att vidta med anledning av de synpunkter och rekommendationer som redovisas i rapporten.

Granskning av fordonshanteringen

På uppdrag av revisorerna i Höors kommun har KPMG genomfört en granskning av fordonshanteringen i Höors kommun. Syftet med granskningen har varit att bedöma om Höors kommuns organisation kring hantering av fordon inklusive elcyklar är ändamålsenlig samt om den interna kontrollen härav är tillräcklig.

Bedömningen utifrån genomförd granskning är att Höors kommuns organisation kring hantering av fordon inklusive elcyklar i huvudsak är ändamålsenlig men att den interna kontrollen avseende dess hantering inte är tillräcklig. Slutsatserna nedan berör kommunstyrelsen, socialnämnden, VA-GIS-nämnden och tekniska nämnden.

Bedömningen i granskningen grundar sig på ett antal iakttagelser vilka redovisas nedan.

- Det saknas dokumenterade riktlinjer och rutiner för hantering och användning av kommunens fordon.
- Det saknas systematiserade kontroller för uppföljning och kontroll av hur kommunens fordons används med avseende på exempelvis körjournaler, hantering av drivmedelskort, vilket drivmedel som används etc. I nuläget sker sådana kontroller enbart vid misstanke om missbruk.
- Det finns en för kommunen samlad funktion som ansvarar för inköp och leasing och kommunens samlade behov av fordon. Enligt framtagna rutiner finns det även en lokalt fordonsansvarig inom varje verksamhet som handhar kommunens fordon. Av granskningen framgår dock att det inte är tydligt vilken roll och ansvar som de lokalt fordonsansvariga innehar. Vidare kan vi konstatera att fordonshanteringen skiljer sig åt mellan granskade verksamheter.
- Genom installation av GPS:er i merparten av kommunens bilar möjliggörs upprättandet digitala körjournaler, vilket skapar förutsättningar för mer nogsam uppföljning och kontroll. Av stickprovgranskningen framgår att det för vissa fordon saknas körjournaler med anledning av implementering till det nya systemet. Vidare noterar vi att de digitala körjournalerna saknar några av de beståndsdelar som rekommenderas av Skatteverket gällande upprättande av körjournal. Det samma gäller flertalet manuellt upprättade körjournaler. Vi poängterar vikten av upprättande av tydliga och kompletta körjournaler, enligt Skatteverkets gällande regelverk, i syfte att undvika förtroendeskada och beskattning.

Kommunrevisorerna

Till kommunfullmäktige i Höors kommun

- I tre av 15 fakturor går det att utläsa att samma bil vid separata tillfällen har tankats med olika typer av drivmedel, antingen diesel eller bensin.

Utifrån de iakttagelser som gjorts i granskningen lämnas förbättringsförslag i enlighet med följande:

- Kommunstyrelsen bör tillse att det upprättas riktlinjer, rutiner och regler för hanteringen av kommunens fordon inklusive drivmedelskort och körjournaler. Av styrdokumentet bör ansvarsfördelningen mellan transportstrategen och lokalt utsedda fordonsansvariga framgå. I riktlinjerna bör även framgå vilken typ av kontroller som ska genomföras samt i vilken omfattning och hur ofta kontroll ska ske.
- Kommunstyrelsen bör säkerställa att den centrala fordonsförteckningen kontinuerligt uppdateras utifrån faktiskt antal fordon ute i verksamheten.
- Kommunstyrelsen bör säkerställa att det genomförs en samlad uppföljning och kontroll av kommunens fordonshantering för att säkerställa enhetlighet i rutiner och kontroller samt följsamhet till kommunens mötes- och resepolicy.
- Kommunstyrelsen bör tillse att det upprättas en sammanhållen hantering av kommunens elcyklar i syfte skapa bättre förutsättningar för kontroll och enhetlig hantering.
- Kommunstyrelsen, socialnämnden, VA/GIS-nämnden och tekniska nämnden bör inom ramen för sin fordonshantering genomföra kontinuerliga kontroller avseende körjournaler och drivmedelskort.

Revisorerna behandlade bifogad rapport vid sammanträdet 2018-11-21 och beslutade att översända rapporten till kommunstyrelsen, socialnämnden, VA/GIS-nämnden och tekniska nämnden för yttrande.

Av kommunstyrelsens yttrande framgår vilka åtgärder kommunstyrelsen avser att vidta med anledning av de synpunkter och rekommendationer som redovisas i rapporten. Vidare framgår av yttrandet i vilka delar kommunstyrelsen inte avser att vidta några åtgärder. Revisorerna bedömer inte planerade åtgärder som tillräckliga och avser med anledning härav att följa upp granskningen vidare under 2019.

Av socialnämndens yttrande framgår vilka åtgärder nämnden avser att vidta med anledning av de synpunkter och rekommendationer som redovisas i rapporten.

Tekniska nämnden och VA/GIS-nämnden har per den 15 mars 2019 inte inkommit med yttranden. Av besked från sektorn framgår att yttrandet kommer att hanteras vid nästa sammanträde. Revisorerna är kritiska till att yttrandena inte inkommit inom begärd svarstid.

Granskning av hanteringen av löner och pensioner

På uppdrag av revisorerna i Höors kommun har KPMG genomfört en granskning av hantering av löner och pensioner i Höors kommun. Syftet med granskningen har varit att bedöma om Höors kommuns interna kontroll är tillräcklig vad gäller löner och pensioner.

Kommunrevisorerna

Till kommunfullmäktige i Höors kommun

Bedömningen är att kommunstyrelsens hantering av löner bedrivs under en i allt väsentligt tillfredsställande intern kontroll och att kommunstyrelsen har en väl fungerande organisation, rutiner och system för verksamheten. Vidare är bedömningen att hanteringen av löner ger förutsättningar för att dessa i allt väsentligt är korrekt beräknade, utbetalda och bokförda.

När det gäller hanteringen av pensioner har Höors kommun, liksom de flesta andra kommuner i Sverige, lagt en stor del av ansvaret på KPA. Detta gör kommunen fundamentalt beroende av att KPA behandlar information korrekt och räknar rätt, för uppgifterna går knappast att kontrollera på egen hand.

Utifrån de iakttagelser som gjorts i granskningen lämnas följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Lönemanualen är nyligen framtagen och bör kompletteras med vissa delmoment såsom hantering av nyanställning och pensionskostnader.
- Lönevisionslistor för anställda som ej tillhör något fackförbund bör attesteras för att det ska finnas dokumentation av kontrollen.
- Kommunstyrelsen bör se över möjligheten att ta ut en logglista för att gå igenom förändring av lönedata som sedan attesteras av överordnad efter genomgång. Då det kan förekomma förändringar löpande under året är vår rekommendation att denna kontroll genomförs månatligen för att fånga upp eventuella felaktiga förändringar.
- Det finns en förebyggande kontroll där systemadministratörerna och löneadministratörerna tar ut en signallista från systemet med fel och varningar som behöver åtgärdas innan definitiv lönekörning kan genomföras. För att visa att kontrollen faktiskt genomförs rekommenderas att listan signeras av den som utfört kontrollen och att den sedan attesteras av lönechefen.

Revisorerna behandlade bifogad rapport vid sammanträdet 2018-12-12 och beslutade att översända rapporten till kommunstyrelsen för yttrande.

Av kommunstyrelsens yttrande framgår vilka åtgärder kommunstyrelsen avser att vidta med anledning av de synpunkter och rekommendationer som redovisas i rapporten.

Granskning av hälso- och sjukvårdsavtalet

På uppdrag av revisorerna i Höors kommun har Capire Consulting genomfört en granskning av kommunens roll i implementeringen av hälso- och sjukvårdsavtalet som träffades mellan Region Skåne och de skånska kommunerna 2016. Motsvarande granskning har genomförts parallellt i elva andra kommuner och i Region Skåne. Syftet med granskningen har varit att bedöma om Höors kommun bedriver ett effektivt och ändamålsenligt arbete med implementeringen av hälso- och sjukvårdsavtalet som skapar förutsättningar för att uppnå de mål och syften som anges i avtalets avsiktsförklaring.

Bedömningen utifrån genomförd granskning är att socialnämnden har god kontroll över den verksamhet som bedrivs för att nå uppsatta mål i avseende hälso- och sjukvårdsavtalet. Det

Kommunrevisorerna

Till kommunfullmäktige i Höör kommun

arbete som bedrivs i kommunen är aktivt och ändamålsenligt. Arbetet skulle kunna stärkas ytterligare med stöd av en samlad plan tillsammans med regionen för det fortsatta implementeringsarbetet.

Utifrån de iakttagelser som gjorts i granskningen lämnas förbättringsförslag i enlighet med följande:

- Kommunen bör sammanställa sina insatser i anslutning till hälso- och sjukvårdsavtalet och till samverkan vid utskrivning från slutenvården i en implementeringsplan som utgår från befolkningens behov och beskriver kommunens insatser för att implementera avtalet.
- Kommunen bör säkerställa relevanta data från kommunens verksamhet inför uppföljning av effekter för patienterna samt de ekonomiska konsekvenserna av avtalet och de nya utskrivningsreglerna.
- Kommunen bör inom ramen för samverkansorganisationen verka för att stöd- och utbildningsinsatser genomförs av regionen till anställda i hälso- och sjukvårdens och omsorgens första linje.
- Kommunen bör inom ramen för samverkansorganisationen tillhandahålla lättillgänglig information till medborgarna där syftet och den praktiska tillämpningen med avtalet presenteras.

Revisorerna behandlade bifogad rapport vid sammanträdet 2018-11-14 och beslutade att översända rapporten till socialnämnden för yttrande.

Socialnämnden har per den 15 mars 2019 inte inkommit med yttranden. Av besked från sektorn framgår att yttrandet kommer att hanteras vid nästa sammanträde. Revisorerna är kritiska till att yttrandena inte inkommit inom begärd svarstid.

Granskning av VA/GIS

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Höör och Hörby kommun har PwC genomfört en granskning av den gemensamma nämnden för VA/GIS-verksamheten. Syftet med granskningen har varit att bedöma om Höör och Hörbys gemensamma nämnd inom VA/GIS bedriver en ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande verksamhet samt om den interna kontrollen avseende verksamhet och ekonomi är tillräcklig.

Utifrån genomförd granskning är bedömningen att VA/GIS-nämnden delvis bedriver en ändamålsenlig verksamhet, en ekonomiskt tillfredsställande verksamhet och att den interna kontrollen avseende verksamhet och ekonomi inte är tillräcklig. Bedömningen i granskningen grundar sig på ett antal iakttagelser i samband med genomgång av kontrollmålen vilka redovisas nedan.

- Det finns en formellt uppdelad organisation för verksamheten utifrån samverkansavtal och reglemente. Dock kan nuvarande ansvarsfördelning med en samhällsbyggnadschef som svarar för flera nämnder, en verksamhetschef med budget- och personalansvar samt en samordnare med enbart ett samordningsansvar direkt

Kommunrevisorerna

Till kommunfullmäktige i Höors kommun

under samhällsbyggnadschefen medföra otydligheter gällande ansvarsfördelningen inom organisationen.

- Hörby kommuns roll och tjänstepersonerna i Hörby kommuns roll i den gemensamma nämnden bedöms som otydlig. Med anledning av detta bedömer vi att det är viktigt att förtydliga och formalisera Hörby kommuns roll ytterligare i den gemensamma nämnden. Inte minst med anledning av förslaget till gemensam nämnd för VA och räddningstjänst.
- I nuläget sker det inga dokumenterade kontroller av att fördelningen av kostnader sker i enlighet med gällande riktlinjer vilket vi ser som en brist. Idag hanteras VA-redovisningen av en ekonom i Höors kommun vilket vi upplever som sårbart.
- Nämnden bedöms inte ha ett fungerande internkontrollarbete. Den interna kontrollplanen bygger inte på en riskanalys och kontrollmomenten är inte anpassade till nämndens verksamhet. Verksamhetsansvariga är inte involverade i framtagandet av den interna kontrollplanen vilket bedöms vara en brist.

I granskningen lämnas följande rekommendationer utifrån gjorda iakttagelser:

- förtydliga och formalisera Hörby kommuns roll i nämnden ytterligare. Detta är enligt vår mening speciellt viktigt då det föreligger ett förslag om gemensam nämnd för VA och räddningstjänst.
- upprätta riktlinjer för intern kontroll utifrån värdkommunens reglemente för intern kontroll.
- utveckla arbetet med den interna kontrollen genom att upprätta en riskanalys utifrån de risker som föreligger i verksamheten. Tjänstepersoner med kännedom om verksamheten bör involveras i arbetet med riskanalysen.
- införa ett moment i den interna kontrollplanen för att säkerställa att fördelningen av kostnaderna sker enligt gällande riktlinjer.
- göra hanteringen av VA-redovisningen mindre sårbar genom att dokumentera rutiner för redovisning och rapportering.

Revisorerna behandlade bifogad rapport vid sammanträdet 2018-11-14 och beslutade att översända rapporten till VA/GIS-nämnden för yttrande.

Av VA/GIS-nämndens yttrande framgår vilka åtgärder nämnden avser att vidta med anledning av de synpunkter och rekommendationer som redovisas i rapporten.

Fördjupade granskningar bolag

Lekmannarevisorn i IT-kommuner i Skåne AB har för år 2018 genomfört följande fördjupade granskning.

Granskning av styrning och ledning i IT-kommuner i Skåne AB

På uppdrag av lekmannarevisorn i IT-kommuner i Skåne AB har EY genomfört en granskning av styrning och kontroll i bolaget. Syftet med granskningen har varit att bedöma om

Kommunrevisorerna

Till kommunfullmäktige i Höors kommun

styrelsens styrning och kontroll av verksamheten sker i enlighet med bolagsordning, ägardirektiv samt andra styrande dokument som ägarna och bolaget har beslutat om.

Bedömningen utifrån genomförd granskning är att styrelsens styrning och kontroll av bolagets verksamhet bör stärkas i flera avseenden.

Granskningen visar att det saknas en tydlig struktur för styrning och uppföljning. Vidare har styrelsen inte fastställt några mål för bolagets verksamhet vilket i förlängningen innebär att det inte sker någon systematisk uppföljning av väsentliga delar av bolagets verksamhet. Som framgår av granskningen förklaras detta till viss del av att ägarna inte på ett tydligt sätt har formulerat sina långsiktiga behov inom IT-verksamheten. Det har även nyligen beslutats om en instruktion för hur behoven från ägarna ska förmedlas till bolaget. Dock bör styrelsens ansvar för bolagets verksamhet understrykas, som därav bör säkerställa en ändamålsenlig styrning och uppföljning.

Utifrån de iakttagelser som gjorts i granskningen lämnas följande rekommendationer till bolagsstyrelsen:

- att upprätta mål för bolagets verksamhet
- anta Hörby kommuns reglemente för internkontroll eller utforma ett eget styrande dokument avseende intern kontroll
- genomföra en risk- och väsentlighetsanalys som ligger till grund för bolagets internkontrollplan
- säkerställa att de får en tillräcklig verksamhetsuppföljning

Lekmannarevisorn behandlade bifogad rapport 2018-12-12 och beslutade att översända rapporten till styrelsen i IT-kommuner i Skåne AB för yttrande.

Av bolagsstyrelsens yttrande framgår vilka åtgärder styrelsen avser att vidta med anledning av de synpunkter och rekommendationer som redovisas i rapporten.

Stiftelser

Höors revisorer har ännu inte haft möjlighet att granska kommunens stiftelser då kommunen per den 15 mars 2019 inte har inkommit med stiftelsernas årsredovisningar.