

Revisorerna

Till  
Fullmäktige i Hörby kommun

## Revisionsberättelse för år 2014

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer verksamheten i HörbyBostäder AB, Hörby kommuns Industrifastighets AB, Mellanskånes Renhållnings AB, Krafringen AB och Lunds Energikoncernen AB (publ). Vi har även genom protokoll följt den verksamhet som bedrivs i fullmäktigeberedningar.

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

Vårt ansvar är att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag. Granskningen har såvitt avser kommunen utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Granskningsinsatserna har prioriterats utifrån en bedömning av risk och väsentlighet och omsatts i en revisionsplan som i huvudsak inriktats på styrelsens och nämndernas ansvarstagande. Vi har löpande följt och granskat såväl protokoll som skriftlig redovisning och haft kontakt med berörda. Revisionsrapporter har fortlöpande överlämnats till kommunfullmäktige.

Styrelsens och övriga nämnders interna kontroll bedöms ha varit tillräcklig, med undantag av vad som följer av nedanstående.

### Socialnämnden

Föregående år riktade vi en anmärkning mot socialnämnden som vi bedömer inte haft avsedd effekt. Vi bedömer fortfarande att socialnämnden brister i sin styrning och uppföljning av verksamhet och ekonomi.

I socialnämndens ansvar ingår att genomföra det uppdrag som fullmäktige definierat i budgeten för år 2014 både avseende verksamhetsmål och att bedriva verksamheten inom den ekonomiska budgetram som beslutats. Årets ekonomiska resultat är en avvikelse jämfört med budget på -25,9 mnkr. Vi konstaterar att socialnämnden äskat om tilläggsanslag vid två tillfällen under år 2014 (juni och november) av fullmäktige, men inte beviljats detta. Fullmäktige har också i sina beslut uppmanat socialnämnden att sänka kostnaderna i syfte att komma i varaktig ekonomisk balans. Vi kan inte se att socialnämnden i några beslut tagit tillräckliga initiativ till att sänka kostnaderna i syfte att komma i varaktig ekonomisk balans under år 2014.

Vi bedömer vidare att socialnämnden haft en bristande måluppfyllelse då endast 9 av 20 uppställda mål uppnås, vilket motsvarar en måluppfyllelse på 45 %. Vi bedömer således att socialnämnden både haft en bristande budgetföljsamhet samt en bristande måluppfyllelse för år 2014.

**Av denna anledning avstyrker vi ansvarsfrihet för socialnämnden för verksamhetsåret 2014.**



### **Kommunstyrelsen**

Vi bedömer att kommunstyrelsen under år 2014 arbetat aktivt med sin uppsiktsplikt vilket framgår av styrelsens protokoll. Vi gör bedömningen att kommunens ekonomiska läge är oroande och kräver åtgärder. Vi anser att kommunstyrelsen här har ett särskilt ansvar dels enligt kommunallagens 6 kap § 2, dels enligt styrelsens reglemente, som berör kommunens ekonomiska utveckling. Vi konstaterar att kommunen under de senaste åren klarat balanskravet men däremot inte delar av de uppställda finansiella målen. Vi anser att kommunfullmäktige ska ge kommunstyrelsen i uppdrag att upprätta en handlingsplan för hur de ej uppnådda finansiella målen ska uppnås på både kort och lång sikt.

Beträffande kommunens måluppfyllelse gällande verksamheten så noterar vi att den försämrats något jämfört med år 2013. Mot bakgrund av detta bedömer vi att måluppfyllelsen avseende de prioriterade områdena *medborgare* och *utveckling* som relativt svag.


Vi bedömer sammantaget att styrelse och nämnder och beredningar i Hörby kommun i allt väsentligt, med undantag av socialnämnden, har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Årsredovisningen är i allt väsentligt upprättad i enlighet med den kommunala redovisningslagen. Den ger därmed en i allt väsentligt rättvisande bild av Hörby kommuns resultat och ställning.


**Vi avstyrker att ansvarsfrihet beviljas för socialnämnden samt de enskilda förtroendevalda i dessa organ för verksamhetsåret 2014.**

**Vi tillstyrker att övriga nämnder och styrelsen samt de enskilda förtroendevalda i dessa organ beviljas ansvarsfrihet.**

**Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för 2014 godkänns.**

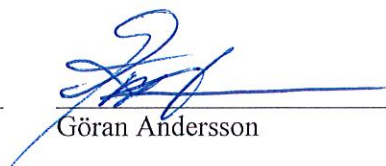
Hörby kommun den 13 april 2015

  
Sven-Ingvar Sigvardsson

  
Björn Strömqvist  
Vald av kommunfullmäktige  
2014-10-27 § 155 varför min  
granskning varit begränsad

  
Tommy Persson

  
Anna Svensson Crona

  
Göran Andersson

*Till revisionsberättelsen hör bilagorna:*

*Revisorernas redogörelse innehållande en förteckning av genomförda granskningar inkl granskning av årsredovisning Hörby kommun, Granskningsrapporter från lekmanarevisorerna och revisionsberättelser från auktoriserade revisorer i Hörbybostäder AB, Hörby kommuns Industrifastighets AB, Mellanskånes Renhållnings AB, Krafringen AB och Krafringen Energi AB (publ), Granskning av IT-nämnd Skåne Nordost –översänds separat*