

Revisorerna

Till  
Fullmäktige i Hörby kommun

### Revisionsberättelse för år 2018

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, fullmäktigeberedningar, nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer verksamheten i HörbyBostäder AB, Hörby kommuns Industrifastighets AB, Mellanskånes Renhållnings AB, Krafringen AB och Krafringen Energi AB (publ). Vi har även genom utsedd lekmannarevisor granskat den verksamhet som bedrivits genom FINSAM Samordningsförbundet Mitt-Skåne

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. Granskningsrapporter har fortlöpande överlämnats till kommunfullmäktige.

Vi gör mot bakgrund av kommunkompassen och genomförd granskning angående byggprojekten Trollbäcken, Gullregnsgården och Vallgatan bedömningen att den interna kontrollen varit bristfällig och att roller och ansvar behöver förtydligas när det gäller såväl kommunstyrelsen som nämnderna. Kommunstyrelsen har därutöver ett särskilt ansvar, inom ramen för sin uppsiktsplikt, att säkerställa att den interna kontrollen vidareutvecklas ytterligare.

Barn- och utbildningsnämnden är den nämnd som redovisar ett större underskott med 16,2 mnkr. Orsak till budgetavvikelsen beror bl.a. enligt nämnden på lägre ersättningar från Migrationsverket och ökade kostnader för köpta utbildningsplatser. I verksamhetens redogörelse redovisas uppföljning av åtgärdsplan. Även tekniska nämnden redovisar ett större underskott om 10,2 mnkr där kommunservice måltider står för 7,4 mnkr. För båda dessa nämnder konstateras att det i låg utsträckning redovisas framtida åtgärder som ska genomföras för att nå en budget i balans.

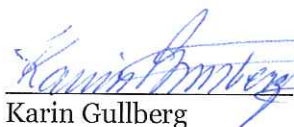
*Vi bedömer att årets resultat inte är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. Ett av de av kommunfullmäktiges finansiella styrtalet för år 2018 är ej uppfyllt och ett är delvis uppfyllt. Vi bedömer utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall delvis är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. Tre av tre perspektiv bedöms som delvis uppfyllda. Vi förutsätter att kommunstyrelsen vidtar åtgärder för att nå god ekonomisk hushållning över tiden.*

**Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Årsredovisningen är med några undantag upprättad enligt god redovisningssed. Vi instämmer i kommunens bedömning av att balanskravet har uppfyllts 2018.**

**Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ledamöterna i styrelse, nämnder och beredningar samt enskilda förtroendevalda i dessa organ ansvarsfrihet.**

**Vi tillstyrker att kommunens årsredovisning för 2018 godkänns.**

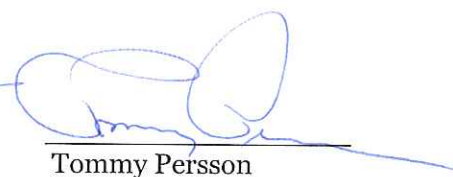
Hörby kommun den 9 april 2019



Karin Gullberg



Björn Strömqvist



Tommy Persson



Göran Andersson



Jan-Erik Jörgensen

*Vald av kommunfullmäktige 2019-03-06 § 57  
Varför min granskning varit begränsad*

*Till revisionsberättelsen hör bilagorna:*

- Revisorernas redogörelse, bilaga 1
- Granskning av årsredovisning 2018, bilaga 2
- Granskningsrapport Hörbybostäder AB, bilaga 3
- Granskningsrapport Hörby Industrifastigheter, se bilaga 4
- Granskningsrapport Mellanskånes Renhållnings AB, se bilaga 5
- Granskningsrapport Krafringen AB och Krafringen Energi AB, se bilaga 6
- Revisionsberättelse, Hörbybostäder AB, se bilaga 7
- Revisionsberättelse, Hörby Industrifastigheter AB, se bilaga 8
- Revisionsberättelse Mellanskånes Renhållnings AB, se bilaga 9
- Revisionsberättelse Krafringen AB och Krafringen Energi AB, se bilaga 10
- Granskningsrapport och revisionsberättelse FINSAM Samordningsförbund Mitt Skåne (översänds separat