



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2016-12-31

Revisionsrapport

Höörs Kommun

KPMG AB

2017-03-13

Antal sidor 13



Höors Kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2016-12-31

KPMG AB

2017-03-13

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
1.1	Räkenskaperna och årsredovisningen	2
1.2	Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål	2
2	Bakgrund	2
2.1	Syfte och revisionsfråga	3
2.2	Avgränsning	3
2.3	Revisionskriterier	3
2.4	Ansvarig nämnd	3
2.5	Projektorganisation	4
2.6	Metod	4
3	Resultat av granskningen	4
3.1	Årsredovisningen	4
3.2	Redovisningsprinciper	4
3.3	Balanskrav	5
3.4	Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	5
3.4.1	Bakgrund	5
3.4.2	Finansiella mål och mål för god ekonomisk hushållning	5
3.4.3	Verksamhetsmål	6
3.5	Bokslutsprocessen	6
3.6	Resultaträkning	7
3.7	Balansräkning	9
3.8	Kassaflöde	10
3.9	Investeringsredovisning	10
3.10	Sammanställd redovisning	10
3.11	Iakttagelser vid granskning av årsredovisningen	11
3.11.1	Materiella anläggningstillgångar	11
3.11.2	Exploateringsmark	11
3.11.3	Kortfristiga fordringar	12

1 Sammanfattning

Vi har av Höörs kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2016. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2016.

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL¹ bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (9 a §). Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande (9 §). Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

1.1 Räkenskaperna och årsredovisningen

Vi bedömer med undantag för vad som redovisas i det efterföljande att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen (KL) ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

Finansiella mål

Vår bedömning är att resultatet av de finansiella målen i allt väsentligt är förenliga med vad fullmäktige fastställt.

Verksamhetsmål

Vi anser att det baserat på uppföljningen i årsredovisningen är svårt att ge en sammanfattande och samlad bedömning om huruvida de fyra verksamhetsmålen är uppfyllda. Det kan konstateras att samtliga nämndernas verksamhetsspecifika mål inte är uppfyllda och att samtliga kommunfullmäktiges indikatorer eller mått inte ökar.

2 Bakgrund

Vi har av Höörs kommuns revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2016. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2016.

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (9 a §). Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande (9 §). Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

¹ Kommunallag (1991:900)

2.1 Syfte och revisionsfråga

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting. Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av revisionsberättelsen.

2.2 Avgränsning

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL² och Skyrev³. Det innebär att vi planerat och genomfört revisionen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra oss att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för år 2016. Vi har granskat sådan information som är av finansiell natur och som har direkt koppling till den finansiella redovisningen i årsredovisningen i syfte att inhämta tillräckliga revisionsbevis för granskning av de finansiella delarna i årsredovisningen. Det innebär att vi har granskat sidorna 7-58 samt sidorna 90-112 vad gäller nyckeltal samt stämt av balanskravsredovisning, investerings- och driftsredovisning mot underlag.

Vad gäller avsättning och ansvarsförbindelse avseende pensionsåtagandet har vi förlitat oss på de uppgifter kommunen har erhållit från pensionsadministratören KPA. Vi har i vår granskning inte gjort någon aktuariell granskning.

2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om årsredovisningen i allt väsentligt följer

- Kommunallag och kommunal redovisningslag
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Landsting, SKL
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

Vi har bedömt om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av kommunfullmäktige beslutade målen för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsens årsredovisning.

Rapporten är saklighetsgranskad av economichef Linda Andersson och finanschef Lars-Johan Rosvall.

² Sveriges Kommuner och Landsting

³ Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

2.5 Projektorganisation

Granskningen har genomförts av Jesper Sturesson och Martin Johansson, båda auktoriserade revisorer.

2.6 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive årsredovisningen
- Intervjuer med berörda tjänstemän och politiker
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen samt revisorernas uttalande i revisionsberättelsen.
- Avstämning av väsentliga poster i resultat- och balansräkning mot erforderliga underlag. Översiktlig analys av övriga poster.

3 Resultat av granskningen

3.1 Årsredovisningen

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Vi bedömer i stort att den information som lämnas i förvaltningsberättelsen ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.

Nämndernas förvaltningsberättelser regleras inte av KRL, utan betraktas som underlag till kommunens förvaltningsberättelse. Såsom framgår under avgränsning har vi endast översiktligt bedömt om informationen är förenligt med de finansiella delarna.

3.2 Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med KRL och RKR:s rekommendationer med ett par undantag.

I vår granskning har vi stickprovsvis granskat om detta påstående stämmer via intervjuer med redovisningschefen samt översiktlig avstämning av kommunens årsredovisning mot RKR:s gällande rekommendationer.

Bedömning

Vår bedömning utifrån väsentlighetsprincipen är att kommunen i huvudsak efterlever de redovisningsprinciper som anges vilket inkluderar ett par undantag från RKR:s rekommendationer.

3.3 Balanskrav

En kommun ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och redovisas i förvaltningsberättelsen. Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. RKR har lämnat information⁴ om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i KRL och KL.

I KL stadgas även att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning, vilket får ses som ett överordnat krav och innebär i de allra flesta fall att det inte räcker med att intäkterna enbart täcker kostnaderna, eftersom det på längre sikt urholkar kommunernas ekonomi.

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet enligt KL i förvaltningsberättelsen. Kommunens överskott/underskott för året uppgår till 4,4 mkr. Vid avstämning av balanskravet avgår årets realisationsvinster, 1,3 mkr från årets resultat, i enlighet med gällande principer. Justerat resultat enligt balanskravet uppgår därmed till 3,1 mkr.

3.4 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

3.4.1 Bakgrund

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

3.4.2 Finansiella mål och mål för god ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt tre finansiella mål för perioden 2016-2018. Alla tre målen redovisas i årsredovisningen tillsammans med en uppföljning och bedömning av måluppfyllelsen.

Det första målet anger att årets resultat skall utgöra minst 1 % av skatteintäkter och generella statsbidrag. För 2016 har fullmäktige dock beslutat om ett undantag då resultatet enbart behöver uppgå till 0,5% av skatteintäkter och generella statsbidrag och detta mål är uppfyllt för 2016.

Det andra målet innebär att nyinvesteringar i första hand skall finansieras med skattemedel samt att kommunens låneskuld maximalt får uppgå till 20% av skatteintäkter och statsbidrag. Detta mål bedöms också uppfyllt då kvoten är 9,7%.

Det tredje finansiella målet anger att inkomster från försäljning av anläggningstillgångar skall användas till amortering av lån, reinvesteringar alternativt avsättningar för

⁴ Oktober 2015

pensionsåtagandet. Detta mål bedöms uppfyllt då försäljningsinkomsterna på 1,3 mkr får anses återinvesterade då nettoinvesteringarna överstiger nyupplåningen.

Sammantaget bedöms alltså samtliga tre av kommunfullmäktige fastställda finansiella mål vara uppfyllda.

Till dessa tre kommer ytterligare två mål som ingår i bedömningen av god ekonomisk hushållning. Det första av dessa två är att en ökad andel elever skall få kunskaper så att de kommer in på ett nationellt program på gymnasiet och fullföljer det. Detta bedöms vara uppfyllt och redovisas i BUNs verksamhetsberättelse.

Det sista målet för god ekonomisk hushållning anger att kommunen genom att underhålla anläggningarna väl skall förlänga nyttjandeperioden för dessa. Kommunen anser att genom att inga nedskrivningar gjorts så torde detta mål vara uppfyllt.

Vår uppfattning är att uppföljningen av de två sista målen kan förbättras då det inte klart och entydigt redovisas huruvida de är uppfyllda eller inte.

3.4.3 Verksamhetsmål

Kommunfullmäktige har beslutat om 4 verksamhetsmål för mandatperioden 2014-2018.

- God livsmiljö och boendemiljö för alla
- Tillgängliga och professionella
- Innovativa och ansvarsfulla
- Långsiktig hållbar ekonomi

Målen skall följas upp genom olika undersökningar och det finns för vart och ett av målen 3-4 mått som baseras på dessa undersökningar.

I förvaltningsberättelsen redovisas målen och vilka indikatorer som finns för att följa upp målen. Det redovisas även huruvida dessa indikatorer eller mått ökade.

Vi anser är att det är svårt att få en samlad övergripande bild om huruvida kommunen kan anses ha uppfyllt kommunfullmäktiges verksamhetsmål 2016. Det kan konstateras att alla mått eller indikatorer inte ökat och att nämndernas verksamhetsspecifika mål inte uppfyllts inom alla verksamheter.

3.5 Bokslutsprocessen

När vi kom för att inleda granskningen av årsbokslutet fick vi information om att det kvällen innan hade framkommit att vissa bokslutsposter avseende Barn- och utbildning inte hade blivit bokförda. Bokslutsdokumentationen kring dessa poster var inte heller framtagen. Efter att ha analyserat den totala effekten av detta beslutades att inte ändra bokslutet utan utelämna dessa bokningar. Nettoeffekten på resultaträkningen var endast 10 tkr av större poster på båda håll.

Någon dag innan granskningstillfället hade det även framkommit två ytterligare poster på totalt drygt 1 mkr (positiv resultat effekt). Dessa bokades in under tiden vi granskade.

Inför granskningen hade vi skickat över en checklista med den dokumentation vi förväntar oss vid revisionen. Vi noterar vid vår granskning att allt det material vi efterfrågat inte var framtaget till vår revision.

Sammantaget kan vi konstatera att det finns en tydlig förbättringspotential när det gäller Höors kommuns bokslutsprocess. Vi noterar att det förefaller finnas brister när det gäller efterlevnad av fastställd tidplan och dokumentationskrav. Vi uppmanar kommunen att vidta åtgärder så att detta förbättras för att säkerställa en effektiv boksluts- och revisionsprocess.

3.6 Resultaträkning

Kommunen

Belopp i mnkr	Utfall 2016-12-31	Budget 2016	Prognos 2016 per 2016-08-31	Utfall 2015-12-31
Verksamhetens nettokostnader	-818,9	-821,4	-815,3	-772,0
Förändring i %, jmf med föregående år	6,1		-0,4	3,4
Skatteintäkter och statsbidrag	821,6	819,5	819,0	766,7
Förändring i %, jmf med föregående år	7,2		-0,3	3,1
Finansnetto	1,7	6,0	1,8	11,0
Årets resultat	4,4	4,1	5,5	5,7
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag %	99,5	99,5	99,3	99,3

Höors kommun redovisar ett resultat på 4,4 mkr för 2016. Resultatet är i nivå med både föregående år, budget och prognosen i delårsbokslutet. Verksamhetens nettokostnad har ökat med drygt 6% jämfört med föregående år men detta uppvägs av att skatteintäkter och statsbidrag har ökat med drygt 7%. Det är dock viktigt att poängtera att en ökande nettokostnad måste följas och bevakas noggrant så att åtgärder vid behov kan vidtas i tid.

Kommunen når målet om en nettokostnadsandel på 99,5%. Målsättningen får bedömas som relativt försiktig och över tid torde en högre målsättning behövas för att bibehålla en god ekonomisk hushållning.

Resultat per nämnd

Driftsredovisning per nämnd (tkr)	Utfall 2016	Budget 2016	Avvikelse	2015	Avvikelse
Kommunstyrelsen	-82 438,0	-80 394,0	-2 044,0	-74 880,0	-2 600,0
Revision	-759,0	-939,0	180,0	-721,0	129,0
Teknisk nämnd	-29 250,0	-29 918,0	668,0	-29 079,0	147,0
VA/GIS, skattefinansierad	-1 626,0	-2 195,0	569,0	-1 798,0	113,0
VA/Gis, avgiftsfinansierad	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Kultur- och fritidsnämnd	-43 954,0	-42 495,0	-1 459,0	-40 695,0	-2 593,0
Barn- och utbildningsnämnd	-378 065,0	-383 915,0	5 850,0	-368 105,0	367,0
Socialnämnd	-272 204,0	-274 548,0	2 344,0	-256 992,0	29,0
Miljö- och byggnadsnämnd	-11 079,0	-7 395,0	-3 684,0	-7 965,0	-1 726,0
			0,0		
Summa	-819 375,0	-821 799,0	2 424,0	-780 235,0	-6 134,0

Totalt redovisar verksamheterna en positiv budgetavvikelse på 2,4 mkr. Detta är dock ett netto av både positiva och negativa budgetavvikelser. Kommunstyrelsens avvikelse är hänförlig till tomma lokaler och ökad aktivitet för överförmyndaren samt inom den politiska verksamheten.

Kultur och fritidsnämndens negativa avvikelse återfinns inom badet och Miljö- och byggnadsnämndens redovisar en negativ avvikelse p g a ökad volym beträffande bostadsanpassningar.

De två stora verksamheterna Barn och utbildning samt Socialnämnden har positiva budgetavvikelser vilket till stor del är kopplat till statsbidrag och ersättningar från Migrationsverket. Det finns dock inom både Barn och utbildning samt Socialnämnden verksamheter som inte klarat att bedriva sin verksamhet inom budgeterade ramar.

Trots en sammanlagd positiv budgetavvikelse finns det fortfarande förbättringspotential när det gäller verksamheternas budgetefterlevnad vilket är en förutsättning för att på lång sikt bedriva en verksamhet i ekonomisk balans.

Höörs Kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2016-12-31

KPMG AB

2017-03-13

Kommunkoncernen

Principiellt kan sägas att nyckeltalen för kommunkoncernen är väl så viktiga som kommunens då de återspeglar alla kommunens aktiviteter, oavsett om de organiserats inom kommunen eller via kommunens bolag.

<i>Belopp i mnkr</i>	<i>2016-12-31</i>	<i>2015-12-12</i>	<i>2014-12-31</i>
Verksamhetens nettokostnader	-785,1	-740,8	-706,2
Skatteintäkter och statsbidrag	821,6	766,7	743,9
Finansnetto (inkl. pensionsförvaltning)	-20,0	-9,8	-19,4
Skatt	-2,6	0,2	-1,9
Årets resultat	13,9	16,3	16,4
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag	98,0	97,9	97,5

Höörs kommuns dotterbolag bidrar positivt till kommunkoncernen i Höör och förbättrar utfallet jämfört med enbart kommunens utfall. Det är naturligtvis framförallt Höörs Fastighets AB som lyfter resultatet då de redovisar ett positivt resultat efter finansnetto på 10,0 mkr.

3.7 Balansräkning

<i>Belopp i mnkr</i>	Kommunen		Koncernen	
	<i>2016-12-31</i>	<i>2015-12-31</i>	<i>2016-12-31</i>	<i>2015-12-31</i>
Balansomslutning	760,2	647,4	1 472,9	1 372,2
Redovisat eget kapital	438,2	433,8	380,6	366,7
Eget kapital inkl. ansvarsförpliktelse	379,4	371,1	321,8	304,0
Redovisad soliditet	58%	67%	26%	27%
Soliditet med hänsyn till ansvarsförpliktelse	50%	57%	22%	22%
Omsättningstillgångar	245,3	192,2	259,3	247,3
Avsättningar	11,9	12,5	24,0	24,1
Långfristiga skulder	120,3	70,6	871,0	822,4
Kortfristiga skulder	189,8	130,5	197,3	158,9
Balanslikviditet	129%	147%	131%	156%

Kommunens balansomslutning ökar vilket beror både på stora investeringar och ökande omsättningstillgångar. De ökande omsättningstillgångarna är huvudsakligen hänförliga till ökade statsbidragsfordringar som en följd av ökningen av nyanlända. Investeringarna har medfört ett ökat upplåningsbehov och kommunen har lånat upp

ytterligare 40 mkr under 2016. Även om både soliditeten och balanslikviditeten sjunker så bedöms de ändå vara på en tillfredsställande nivå.

För kommentarer om enskilda balansposter, se avsnitt 3.10.

3.8 Kassaflöde

Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning. Den tillämpade modellen synes överensstämma med RKR:s rekommendation 16.2.

Av betalningsflödesrapporten framgår att kommunens verksamhet genererat ett kassaflöde på 24,1 mkr vilket är knappt 6 mkr lägre än 2015.

Kommunens nettoinvesteringar i materiella anläggningstillgångar uppgår till ca 64 mkr och tillsammans med lämnade ägartillskott och andra finansiella investeringar har investeringsverksamheten använt 74,7 mkr i likvida medel.

Finansieringsverksamheten har genom upplåning totalt tillfört ca 50 mkr vilket resulterar i ett negativt kassaflöde för kommunen på drygt 5 mkr.

3.9 Investeringsredovisning

Kommunen har under 2016 haft nettoinvesteringar på totalt 70,2 mkr vilket skall jämföras med en investeringsbudget på 97,1 mkr. Detta innebär att ca 72% av budgeten har verkställts. Avvikelsen beror till stor del på fördröjningar av investeringar inom den avgiftsfinansierade verksamheten.

Vi rekommenderar kommunen att se över investeringsprocessen då stora avvikelser mot en investeringsbudget kan indikera brister i planering, styrning, genomförande och uppföljning av investeringar samt försvårar arbetet med kapitalanskaffningen.

3.10 Sammanställd redovisning

Den sammanställda redovisningen har såvitt vi kunnat finna upprättats i enlighet med RKR:s rekommendation 8.2. Syftet med den sammanställda redovisningen är att ge en sammanfattande bild av kommunens ekonomiska resultat, ställning och åtaganden.

Enligt KRL 8 kap 2 § ska den sammanställda redovisningen omfatta de juridiska personerna i vilka kommunen har ett betydande inflytande. Enligt RKR 8:2 framgår att betydande inflytande förutsätts föreligga när kommunen innehar minst 20 % av rösterna i en annan juridisk person, men även andra faktorer ska beaktas. Det finns dock möjlighet att göra avsteg från principen om företaget har en ringa omsättning eller balansomslutning.

I den sammanställda redovisningen ingår förutom kommunen det helägda dotterbolaget Höors Fastighets AB, Mellanskånes Renhållnings AB som ägs till 22,5% samt numera även IT kommuner i Skåne AB som ägs till en tredjedel.

Vi noterar att det mellan kommunen och HFAB finns olika uppgifter om vissa koncerninterna mellanhavanden vilket framförallt gäller att periodiseringsposter hanteras olika. I den sammanställda redovisningen utgår man från HFAB:s siffror. Vi

har inte i detalj utrett skillnaderna men bedömer inte att det borde påverka den rättvisande bilden. Vi vill dock uppmana till att skapa en rutin och rapportering som resulterar i fullt ut avstämnda mellanhavanden.

3.11 Lakttagelser vid granskning av årsredovisningen

3.11.1 Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar inkluderar även tillgångar, t ex PA-system och ekonomisystem, som borde redovisats som immateriella anläggningstillgångar i årsredovisningen.

De investeringar som har gjorts under 2016 har inte varit föremål för några avskrivningar. Alla årets investeringar har aktiverats 2016-12-31 oavsett när under året de anskaffats.

Vi har noterat vissa oklarheter huruvida korrekt komponentindelningen har skett av materiella anläggningstillgångar. Under året har t ex en GC-väg aktiverats där kommunen inte särredovisat mellanlager och slitlager utan aktiverat detta sammanslaget med gemensam nyttjandeperiod. Vi anser även att det finns en förbättringspotential när det gäller tydligheten i kommunens anläggningsregister när det gäller vilka komponenter som tillsammans utgör en specifik tillgång.

Vi har även noterat att det finns tillgångar i anläggningsregistret som inte är särdeles specificerade utan benämns t ex stationsområdet eller simhallsanläggningen. Vi anser även att kommunen borde göra en genomgång och inventering av tillgångarna i anläggningsregistret för att säkerställa ett rättvisande anläggningsregister.

Vi noterar 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 framöver.

3.11.2 Exploateringsmark

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

I vår granskning efterfrågade vi en LVP-bedömning och fick uppgifter om att en sådan upprättats och att marknadsvärdena på marken översteg de bokförda värdena som totalt uppgår till 52,7 mkr. Vår granskning visade dock omgående att de angivna marknadsvärdena inkluderade värden på mark som redan sålts varför analysen var felaktig. Vi har indikationer på att det finns ett nedskrivningsbehov av exploateringsmarken då vårt stickprov avseende Verksamhetsområde Syd förefaller ha ett bokfört värde som överstiger försäljningsvärdet med ca 2,4 mkr och detta område motsvarar ca 10% av den totala exploateringsmarken.

Kommunen bör vid varje bokslutstillfälle göra en LVP-bedömning av exploateringsmarken för att utreda och fastställa en korrekt värdering av marken.

3.11.3 Kortfristiga fordringar

Höörs kommun har drygt 40 mkr i fordran på staten avseende statsbidrag för flyktingmottagandet. Fordringarna avser ersättning för utförd verksamhet under både 2015 och 2016 och det är en anmärkningsvärd fördröjning när det gäller utbetalningarna från Migrationsverket. Fördröjningen leder till en likviditetsbelastning för kommunerna som får anses orimlig.

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. Vår bedömning 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.

Vi skulle rekommendera kommunen att av försiktighet reservera en del av fordringarna som osäkra för att inte överskatta intäkterna utan ta höjd för ett icke 100%-igt utfall. Vi arbetar med andra kommuner som av försiktighet t ex endast bokar upp 80% av de ansökta bidragen.

KPMG, dag som ovan



Jesper Sturesson
Auktoriserad revisor