

Granskning av årsredovisning 2015

Höörs kommun

Bengt-Åke Hägg,
Godkänd revisor

Fredrik Ottosson,
Certifierad kommunal
revisor

Anna Hilmarsson,
Certifierad kommunal
revisor

Lotten Lasson,
Revisionskonsult

Mimmi Praks
Revisionskonsult

April 2016

Innehållsförteckning

2.1.	Bakgrund	3
2.2.	Revisionsfråga och metod	3
3.1.	Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning	5
3.1.1.	Förvaltningsberättelse	5
3.1.1.1.	Översikt över utvecklingen av verksamheten	5
3.1.1.2.	Investeringsredovisning.....	6
3.1.1.3.	Driftredovisning	6
3.1.2.	Balanskrav	7
3.1.3.	God ekonomisk hushållning	7
3.1.3.1.	Finansiella mål	
3.1.3.2.	Mål för verksamheten	8
3.1.4.	Nämndernas redovisning av sitt uppdrag.....	9
3.2.	Rättvisande räkenskaper	9
3.2.1.	Resultaträkning	9
3.2.2.	Balansräkning.....	10
3.2.3.	Kassaflödesanalys.....	11
3.2.4.	Sammanställd redovisning	11
3.2.5.	Tilläggsupplysningar	11

1. *Sammanfattning*

Vi bedömer att årsredovisningen huvudsakligen redogör för **utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen**.

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans (KL 8:5 a-b).

Vi bedömer att förvaltningsberättelsens översikt och upplysningar i all väsentlighet överensstämmer med kraven i KRL.

Vi bedömer den finansiella måluppfyllelsen som god. Vi grundar vår bedömning på att samtliga finansiella mål har uppnåtts.

Vi bedömer utifrån årsredovisningens återrapportering verksamhetsmålen uppfyllelse som god. Vi grundar vår bedömning på att 72 procent av målen har helt uppfyllts under året.

Vi bedömer att tillgångarna, avsättningarna och skulderna i all väsentlighet existerar, är rätt periodiserade och har värderats enligt principerna i KRL. Dock har vi nedanstående synpunkt:

- Granskningen av balansräkningen med tillhörande underlag har inte kunnat färdigställas på ett adekvat sätt då vissa underlag, bl a gällande fordringar på Migrationsverket, inte varit tillfyllest eller saknats. Bristerna i underlagen är sådana att den interna kontrollen i rutinerna kan ha påverkats.

Vi bedömer att kassaflödesanalysen redovisar kommunens finansiering och investeringar.

Vi bedömer att den sammanställda redovisningen ger en helhetsbild av kommunens ekonomiska ställning och åtaganden. Konsolideringen av underliggande enheter har beskrivits på ett korrekt sätt.

Viktiga uppgifter och poster i förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning samt kassaflödesrapport specificeras och preciseras i notupplysningar som krävs i KRL. Vi har noterat vissa avvikelser från uppställningen enligt RKR:s rekommendationer samt god redovisningssed i övrigt vilka specificeras nedan:

- Det finns differenser i mellan noter till kassaflödesanalysen och huvudboken avseende årets investeringar i materiella anläggningstillgångar. Enligt ekonomikontoret beror differenserna på att det i anläggningsregistret inte går att särskilja vilka projekt som är pågående och det leder till svårigheter med att härleda investeringarna till rätt anläggningstyp. Differenserna är av immateriella värden men vi noterar att huvudboken inte går att stämma av korrekt mot

årsredovisningen i detta hänseende, vilket bör utredas ytterligare framöver.

Vi bedömer vidare att årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven på **rättvisande räkenskaper** och är upprättad enligt god redovisningssed med undantag för nedanstående.

Kommunen avviker från god redovisningssed vad beträffar tilläggsupplysningar enligt följande:

- RKR 13:2 Redovisning av hyres-/leasingavtal
- RKR 18 Redovisning av avgifter, intäkter och försäljningar,

2. Inledning

2.1. Bakgrund

I den kommunala redovisningslagen (KRL) regleras externredovisningen för kommuner och landsting. I lagen finns bestämmelser om årsredovisningen. Vidare regleras den kommunala redovisningen av uttalanden från Rådet för kommunal redovisning (RKR) och i tillämpliga delar av Redovisningsrådet och Bokföringsnämndens normering.

Revisionsobjekt är Kommunstyrelsen som enligt kommunallagen är ansvarig för årsredovisningens upprättande.

När det gäller nämndernas redovisning, skall den enligt kommunallagen utformas på det sätt som fullmäktige bestämmer.

2.2. Revisionsfråga och metod

Revisorerna har bl. a. till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning (kap 3 – 8). Vidare ska revisorerna enligt kommunallagen (9:9a) avge en skriftlig bedömning av om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen ska biläggas årsbokslutet. Detta sker inom ramen för upprättandet av revisionsberättelsen.

Granskningen, som sker utifrån ett väsentlighets- och riskperspektiv, ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen? Med verksamhetens utfall avses utfallet i förhållande till fastställda mål och ekonomiska ramar.
- Har balanskravet uppfyllts och hanteras eventuella underskott i enlighet med balanskravets regler?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande? Med rättvisande avses följsamhet mot lag, rekommendationer och god redovisningssed.

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- förvaltningsberättelse (inkl. drift- och investeringsredovisning)
- resultaträkning
- kassaflödesanalys
- balansräkning
- sammanställd redovisning

Bilagor och specifikationer till årsredovisningens olika delar har granskats.

Vi har även bedömt kommunens ekonomiska ställning och utveckling, efterlevnaden av balanskravet och om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om.

Vidare har vi också inom ramen för granskningen av årsredovisningen bedömt nämndernas redovisningar av hur de fullgjort sitt uppdrag från fullmäktige. Granskningen baseras på nämndernas rapportering till fullmäktige såsom den presenteras i årsredovisningen

Granskningen har utförts enligt god revisionsledning för kommuner och landsting. Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Med rättvisande bild menas att årsredovisningen inte innehåller fel som påverkar resultat och ställning eller tilläggsupplysningar på ett sätt som kan leda till ett felaktigt beslutsfattande. Granskningen omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i årsredovisningen. Då vår granskning av den anledningen inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda brister kan förekomma.

Granskningen har introducerats genom kontakter och samplanering med kommunens ekonomikontor. Granskningen har utförts enligt god revisionsledning med utgångspunkt i SKYREV:s utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting". Vägledningen baseras på ISA (International Standards on Auditing). Som framgår av vägledningen kan implementeringen ske successivt varför tillämpliga ISA helt eller delvis har följts. Granskningen har skett genom intervjuer, dokumentgranskning, granskning av räkenskapsmaterial och i förekommande fall registeranalys.

Vår granskning och våra synpunkter baseras på det utkast till årsredovisning som presenterades 2015-04-04. Kommunstyrelsen fastställer årsredovisningen 2016-04-11/12 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2016-04-27.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och redovisningschef.

3. Granskningsresultat

3.1. Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

3.1.1. Förvaltningsberättelse

3.1.1.1. Översikt över utvecklingen av verksamheten

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att förvaltningsberättelsens översikt och upplysningar i all väsentlighet överensstämmer med kraven i KRL.

Analys och rättvisande bedömning av ekonomi och ställning

Analysen av årets resultat och den ekonomiska ställningen ger en rättvisande bild. Förvaltningsberättelsen beskriver också kort hur ekonomin utvecklas de närmaste åren.

Händelser av väsentlig betydelse

I förvaltningsberättelsen redovisas på ett tydligt sätt väsentliga händelser som inträffat under och delvis efter räkenskapsåret.

Förväntad utveckling

Av årsredovisningen framgår i viss omfattning den förväntade utvecklingen inom olika verksamheter. Föregående år noterades att: *nettokostnadsutvecklingen varit cirka 7 procent medan utvecklingen av skatteintäkter och generella statsbidrag varit 5 procent. Detta förhållande är av största vikt att följa.* För år 2015 noterar vi att ökningen inte varit lika stor men att nettokostnaderna fortfarande ökat mer än skatteintäkter och generella statsbidrag då nettokostnaderna ökat med 3,4 % och skatteintäkter och generella statsbidrag ökat med 3,1 %. Vår synpunkt från föregående år, att det är av största vikt att följa detta förhållande, kvarstår.

Väsentliga personalförhållanden

Den obligatoriska redovisningen av sjukfrånvaro redovisas enligt KRL 4:1 a, det vill säga frånvaron specificeras på lång- och korttidsfrånvaro, män och kvinnor samt åldersindelad.

Av redovisningen framgår bl.a. att den totala sjukfrånvarotiden som andel av den sammanlagda arbetstiden har ökat från 6,33 % år 2014 till 6,43 % år 2015. Kvinnor har, i likhet med föregående år, fortfarande högre andel sjukfrånvaro än män. Den totala sjukfrånvaron för kvinnor har minskat marginellt från 7,04 % år 2014 till 6,90 % år 2015. Däremot har den totala sjukfrånvaron för män ökat från 3,57 % år 2014 till 4,76 % år 2015. Även långtidsfrånvaron för män har ökat från 33,07 % år 2014 till 39,47 % år 2015 och det är ökningen inom åldersgrupperna 29 år eller yngre samt 50 år eller äldre som bidrar till detta.

Gemensam förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen omfattar en beskrivning av den samlade kommunala verksamhetens organisation och särskilda upplysningar om ekonomi och verksamhet i koncernföretagen i enlighet med RKR 8.2.

Pensionsredovisning

Vi bedömer att förvaltningsberättelsen innehåller upplysningar om pensionsmedel och pensionsförpliktelser i enlighet med RKR 7.1.

Andra förhållanden som har betydelse för styrning och uppföljning av verksamheten

I förvaltningsberättelsen finns ett avsnitt kring intern kontroll, vilket vi ser positivt på. Vi anser dock att kommunstyrelsens samlade bedömning av intern kontroll för år bör framgå i detta avsnitt. Avsnittet kan även med fördel utvecklas avseende utfallet för nämndernas interna kontroll kring hur den interna kontrollen har utförts under året, kontroller och resultat.

I avsnittet *Resultatutjämningsreserven* (RUR) framgår att reservering till resultatutjämningsreserven har gjorts med sammanlagt 18,1 mnkr. Fullmäktiges riktlinjer för hantering av resultatutjämningsreserv (2013-11-27 § 92) säger att en reservering till en resultatutjämningsreserv får göras med högst ett belopp som motsvarar den lägsta av antingen den del av årets resultat eller balanskravsresultatet som överstiger 1 % av skatteintäkter, generella statsbidrag, kommunalekonomisk utjämning och fastighetsavgift. Av avsnittet framgår att då balanskravsresultatet ej överstiger 1 % av skatter och generella statsbidrag medges ingen avsättning av årets resultat. Vi noterar att inte heller årets resultat överstiger 1 % av skatter och generella statsbidrag.

3.1.1.2. Investeringsredovisning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att investeringsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av årets investeringar.

Årets nettoinvesteringar uppgår enligt investeringsredovisningen till 38,9 mnkr (budget 81,3 mnkr). De största investeringarna avser utbyggnad av VA-nätet med 5,9 mnkr följt av GC Järnvägsgatan med 4,4 mnkr.

3.1.1.3. Driftredovisning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att driftredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av hur utfallet förhåller sig till fullmäktiges budget.

Nämndernas budgetavvikelse samt förändringen från avvikelsen i prognosen per sista augusti redovisas i tabellen nedan:

Driftredovisning per nämnd, mnkr	2014	2015	2015 Budget	Avvikelse Budget	Prognos aug-15	Avvikelse prognos
Kommunstyrelse	-70,2	-74,9	-72,3	-2,6	-72,9	-2,0
Revision	-0,8	-0,7	-0,9	0,1	-0,9	0,1
Teknisk nämnd skattefinansierad	-26,7	-29,1	-29,2	0,1	-29,3	0,3
VA/GIS-nämnd skattefinansierad	-1,4	-1,8	-1,9	0,1	-2,1	0,3
VA/GIS-nämnd avgiftsfinansierad	0	0	-0,2	0,2	0	0,0
Kultur- och fritidsnämnd	-34,7	-40,7	-38,1	-2,6	-40,5	-0,2
Barn- och utbildningsnämnd	-354,2	-368,1	-368,5	0,4	-370	1,9
Socialnämnd	-245	-257	-257	0,0	-256,4	-0,6
Miljö- och byggnadsnämnd	-6,8	-8,0	-6,2	-1,7	-8,2	0,2
	-739,9	-780,2	-774,3	-5,9	-780	0,0

Avvikelsen mot budget, totalt sett, uppgår till - 6,1 mnkr där kommunstyrelsen visar ett underskott på -2,6 mnkr (-0,7 mnkr) och kultur- och fritidsnämnden -2,6 mnkr (0,3 mnkr). Kultur- och fritidsnämnden anger i sin verksamhetsberättelse att Höörs Bad och Sportcentrum samt politikens egen verksamhet har varit underbudgeterade. Vidare anges att för politikens del är första mandatåret dyrare på grund av utbildningar och studiebesök, och att dagsammanträden är dyrare men mer effektiva än kvällssammanträden.

Kommunstyrelsens avvikelse beror bl.a. på att gemensamma lokaler visar ett underskott på -1,8 mnkr. Kommunen betalar för fler lokaler än budgeterat. Verksamheterna har sagt upp lokaler som nu står tomma. I kommunstyrelsens verksamhetsberättelse anges även att största delen av underskottet på 1,4 mnkr för övrig politisk verksamhet härrör från överförmyndarverksamhet. Anledningen är att fler människor är i behov av god man, bland annat på grund av en åldrande befolkning och fler ensamkommande flyktingbarn.

Det bör även noteras att socialnämnden under hösten 2015 fått ett budgettillskott med 7,1 mnkr enligt KSF 2015/298 § för att täcka kostnader för externa placeringar. Utan tilläggsanslaget hade nämnden visat ett underskott med -7,1 mnkr, vilket kan jämföras med föregående år då nämnden visade en avvikelse på -5,7 mnkr.

3.1.2. Balanskrav

Bedömning och iakttagelser

Vi instämmer i kommunens bedömning av att balanskravet har uppfyllts.

Årets balanskravsresultat är i enlighet med årets resultat och uppgår till 5,7 mnkr. Någon avsättning till RUR medges ej då balanskravsresultatet ej överstiger 1 % av skatter och generella statsbidrag. Inga tidigare negativa resultat finns att täcka in.

3.1.3. God ekonomisk hushållning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer den finansiella måluppfyllelsen som god. Vi grundar vår bedömning på att samtliga finansiella mål har uppnåtts.

Vi bedömer utifrån årsredovisningens återrapportering verksamhetsmålen uppfyllelse som god. Vi grundar vår bedömning på att 72 procent av målen har helt uppfyllts under året.

3.1.3.1. Finansiella mål

I årsredovisningen görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2015.

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2015	Utfall 2015	Måluppfyllelse, KS bedömning
Årets resultat ska utgöra minst 0,5 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag vilket också inrymmer en buffert för oförutsedda händelser samt möjlighet att amortera på låneskuld och säkra pensions-skuld. Nyinvesteringar ska i första hand finansieras med skattemedel. Kommunens låneskuld får maximalt uppgå till 20 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag.	De prognostiserade resultatet utgör 1,1 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Långfristigt lån om 40 mnkr uppgår till 5 procent av prognostiserade skatteintäkter och generella statsbidrag.	<i>Resultatet visar att målet har uppnåtts</i> <i>Resultatet visar att målet uppnåtts</i>
Inkomster från försäljning av anläggningstillgångar ska användas till återbetalning av lån, reinvesteringar alternativt avsättningar till pensionsåtagandet.	Realisationsvinsterna från pensionsförvaltningen är återinvesterade i pensionsåtagandet som likvida medel.	<i>Resultatet visar att målet uppnåtts</i>
Genom att underhålla kommunens anläggningar väl förlänga nyttjande perioden.	Inga nedskrivningar har skett för perioden	<i>Resultatet visar att målet uppnåtts</i>
En ökad andel elever ska få kunskaper så att de kommer in på ett nationellt program på gymnasiet och fullgör det.	Behörigheten till ett nationellt program är 86,8 procent för 2015 och är högre än 2014 men lägre än 2013.	<i>Resultatet visar att målet har uppnåtts</i>

3.1.3.2. Mål för verksamheten

Fullmäktige har arbetat fram en ny vision för Höörs kommun som ska gälla från och med budget 2013 och sträcka sig fram till och med 2025.

Utifrån visionen tog kommunfullmäktige fram sex områden som ansågs centrala att arbeta med för att nå visionen:

- Kommunikationer som förenklar livet
- Attraktiv boendeort mitt i regionen
- Agera för hållbar utveckling

- Höör ska vara en del av kunskapsregionen
- Kreativt möteslandskap
- Stärka vår position i regionen genom kommunikation

Utifrån dessa områden formulerade kommunfullmäktige 13 mål, även kallade inriktningsmål. Dessa mål har överlämnats till nämnderna för att bryta ned i egna mål (effektmål) och aktiviteter, dessa redovisas i ett styrkort.

Nedan framgår en sammanställning av utvärderingen av måluppfyllelsen över de kommunövergripande effektmålen och nämndernas effektmål.

	Målet är uppfyllt	Målet är inte uppfyllt
Kommunövergripande mål	10	1
Kommunstyrelse	3	2
Teknisk nämnd	5	0
VA-GIS nämnd, avgiftsfri ansierat	2	2
VA-GIS-nämnd, skattefri ansierat	0	2
Kultur- och fritidsnämnd	8	0
Barn- och utbildningsnämnd	1	7
Socialnämnd	6	1
Miljö- och byggnämnd	6	1
Totalt	41	16

Av redogörelsen framgår att utav 57 effektmål har 41 eller 72 procent helt uppfyllts under året. 16 effektmål eller 28 procent är inte uppfyllda.

3.1.4. Nämndernas redovisning av sitt uppdrag

Av KL 3:15 framgår att nämnderna ska redovisa till fullmäktige hur de fullgjort sina uppdrag och fullmäktige beslutar om omfattningen av redovisningen och formerna för den.

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att nämndernas redovisningar innehåller redovisning av utfallet av årets verksamhet i förhållande till fastställda mål och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten.

3.2. Rättvisande räkenskaper

3.2.1. Resultaträkning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att resultaträkningen uppfyller KRL:s krav och i övrigt är upprättad i enlighet med god redovisningssed.

Resultaträkning och jämförelse	Utfall 2014-12-31	Utfall 2015-12-31	Budget 2015	Avvikelse
Verksamhetens intäkter	154,6	198,7	125,2	73,5
Jämförelsestörande poster, varav	0	0	0	0
Verksamhetens kostnader	-882,6	-949,4	-869,9	-79,5
Jämförelsestörande poster, varav	-6	0	0	0
Avskrivningar	-18,4	-21,3	-23,3	2
Verksamhetens nettokostnader	-746,4	-772	-768	-4
Skatteintäkter	594,3	617,4	622,5	-5,1
Generella statsbidrag och utjämning	149,6	149,2	147,1	2,1
Summa skatter och statsbidrag	743,9	766,6	769,6	-3
Finansiella intäkter	5,5	14,7	3,9	10,8
Finansiella kostnader	-2,6	-3,6	-1,7	-1,9
Årets resultat	0,4	5,7	3,8	1,9

Vi bedömer att resultaträkningen ger en i allt väsentligt rättvisande bild av årets resultat.

Årets resultat uppgår till 5,7 mnkr (0,4 mnkr). En analys av händelser, förändrade redovisningsprinciper och ”opåverkbara” poster som haft väsentlig påverkan på skillnaden mellan åren redovisas nedan.

- Skatteintäkterna ökar med 23,1 mnkr inklusive prognos på slutlig kommunal skatt.
- Finansnettot är positivt med 11,1 mnkr, vilket är 8,2 mnkr bättre än budgeterat och kan främst hänföras till återinvesterad avkastning om 10,5 mnkr från pensionsförvaltningen.
- Kommunen har erhållit 5 mnkr i engångsintäkt från AFA- försäkring. Denna post har i not inte klassificerats som jämförelsestörande vilket vi bedömer som felaktigt enligt RKR 3.1. Ekonomikontoret hänvisar till att de har som rutin att aldrig redovisa poster under 10 mnkr som jämförelsestörande.

3.2.2. Balansräkning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att balansräkningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av tillgångar, avsättning, skulder och eget kapital.

Balansräkningen är uppställd enligt KRL och omfattar tillräckliga noter.

Det bokförda värdet på materiella anläggningstillgångar uppgår till 303,8 mnkr, jämfört med 281,1 mnkr per den 31 december 2014. Förändringen visar på en fortsättningsvis ökad investeringstakt i kommunen vilket gör att avskrivningskostnader ökar på sikt.

Bokfört värde på förråd mm har ökat med 4,5 mnkr jämfört med föregående år. Största delen av förändringen avser inköp av exploateringsmarken ”Hällebo 14” om 3,3 mnkr.

Vår bedömning är att tillgångarna, avsättningarna och skulderna i all väsentlighet existerar, är rätt periodiserade och har värderats enligt principerna i KRL. Dock har vi nedanstående synpunkt:

- Granskningen av balansräkningen med tillhörande underlag har inte kunnat färdigställas på ett adekvat sätt då vissa underlag, bl a gällande fordringar på Migrationsverket, inte varit tillfyllest eller saknats. Bristerna i underlagen är sådana att den interna kontrollen i rutinerna kan ha påverkats.

3.2.3. Kassaflödesanalys

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att kassaflödesanalysen redovisar kommunens finansiering och investeringar.

Kassaflödet från den löpande verksamheten uppgår till -29,8 mnkr, investeringarna uppgår till 38,9 mnkr, vilket innebär att investeringarna finansieras med egna medel till 76 %.

Inga nyupptagna lån finns.

Noter finns i tillräcklig omfattning. Överensstämmelse finns i stora delar med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen, se dock noteringar i avsnitt 3.2.5.

3.2.4. Sammanställd redovisning

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att den sammanställda redovisningen ger en helhetsbild av kommunens ekonomiska ställning och åtaganden. Konsolideringen av underliggande enheter har beskrivits på ett korrekt sätt.

Enligt RKR rekommendation 8:2 om sammanställda redovisning skall en sammanfattning av kostnader, intäkter, räntor, fordringar och skulder i de ingående enheterna redovisas. Denna saknas och bör upprättas till kommande årsredovisningar.

3.2.5. Tilläggsupplysningar

Bedömning och iakttagelser.

Vi bedömer att årsredovisningens tilläggsupplysningar uppfyller KRL:s krav och i vissa delar lämnas i enlighet med god redovisningssed, innebärande att:

- Tillämpade redovisningsprinciper beskriver varje särskild redovisningsprincip och eventuella förändringar av dessa som årsredovisningens intressenter måste känna till för att rätt förstå årsredovisningens innehåll.
- Viktiga uppgifter och poster i förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning samt kassaflödesrapport specificeras och preciseras i notupplysningar

som krävs i KRL. Vi har noterat vissa avvikelser från uppställningen enligt RKR:s rekommendationer samt god redovisningssed i övrigt vilka specificeras nedan:

- Det finns differenser i mellan noter till kassaflödesanalysen och huvudboken avseende årets investeringar i materiella anläggningstillgångar. Enligt ekonomikontoret beror differenserna på att det i anläggningsregistret inte går att särskilja vilka projekt som är pågående och det leder till svårigheter med att härleda investeringarna till rätt anläggningstyp. Differenserna är av immateriella värden men vi noterar att huvudboken inte går att stämma av korrekt mot årsredovisningen i detta hänseende, vilket bör utredas ytterligare framöver.

Följande rekommendationer har kommunen inte följt:

RKR 13:2 Redovisning av hyres-/leasingavtal	Nej	Kommunen redovisar samtliga hyres-/leasingavtal som operationella trots att det förekommer avtal som borde varit klassificerade som finansiella. Under 2016 kommer en analys att genomföras för att klassificera hyresavtal mellan Höörs kommun och dotterbolaget Höörs fastighet AB, något kommunen hade för avsikt att göra redan under 2015.
RKR 18 Redovisning av avgifter, intäkter och försäljningar	Nej	Rekommendationen följs inte då investeringsbidrag redovisas som utgift minus investeringsbidrag. Dessutom intäkts- och kostnadsförs exploateringsprojekt först när hela exploateringsområdet har färdigställts och avslutats. Ovanstående är inte i enlighet med RKR 18. Under 2015 skulle kommunen börja tillämpa rekommendationen fullt ut vad avser redovisning av investeringsbidrag, detta kommer nu ske från och med år 2016 Gällande exploateringar skulle en genomlysning göras under 2015, det kommer istället att påbörjas under 2016.

2016-04-18

Bengt-Åke Hägg
Projektledare

Fredrik Ottosson
Uppdragsledare