



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

Revisionsrapport

Höörs Kommun

KPMG AB

2018-02-28

Antal sidor 14



Höors Kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

KPMG AB

2018-02-28

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	10
3.8	Kassaflöde	10
3.9	Investeringsredovisning	11
3.10	Sammanställd redovisning	11
3.11	lakttagelser vid granskning av årsredovisningen	11
3.11.1	Materiella anläggningstillgångar	11
3.11.2	Exploateringsmark	12
3.11.3	Kortfristiga fordringar	12
3.11.4	Tvister	13

1 Sammanfattning

Vi har av Höors kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2017. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2017.

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 inte är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen för god ekonomisk hushållning då man redovisar ett negativt resultat på 18,0 mkr avseende 2017.

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 Höors kommuns revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2017. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2017.

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 2017. 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 93-110 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 ekonomichef Linda Andersson och redovisningsansvarige Charlotta Lindhe.

² Sveriges Kommuner och Landsting

³ Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

2.5 Projektorganisation

Granskningen har huvudsakligen 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 förenlig 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 redovisningsansvariga 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 underskott för året uppgår till -18,0 mkr. Vid avstämning av balanskravet avgår årets realisationsvinster, 1,9 mkr från årets resultat, i enlighet med gällande principer. Justerat resultat enligt balanskravet uppgår därmed till -19,9 mkr. Kommunen uppfyller därmed inte kommunallagens balanskrav för 2017. Underskottet skall enligt lagen återställas inom tre år och de budgeterade resultaten för 2018-2020 uppgår till 25,7 mkr. Det är alltså nödvändigt att budgeten hålls framöver.

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. Både 2016 och 2017 har dock fullmäktige beslutat om undantag och för 2017 gäller att resultat skall uppgå till 0,4 mkr. Med ett resultat på -18,0 mkr kan det konstateras att målet inte uppfylls för 2017.

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. Under 2017 har kommunen upptagit ytterligare lån om

⁴ Oktober 2015

Höors Kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

KPMG AB

2018-02-28

41 mkr. Kommunens låneskuld uppgår därefter till 14,2% av skatteintäkter och statsbidrag. Detta mål bedöms därmed som uppfyllt.

Det tredje finansiella målet anger att inkomster från försäljning av anläggningstillgångar skall användas till amortering av lån, reinvesteringar alternativt avsättningar för pensionsåtagandet. Detta mål bedöms uppfyllt då försäljningsinkomsterna får anses återinvesterade i ny finansiell placering.

Sammantaget bedöms alltså två av tre av kommunfullmäktige fastställda finansiella mål vara uppfyllda. Det tyngsta finansiella målet om ett positivt resultat är dock alltså inte uppfyllt.

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 inte 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 åtminstone det sista målet kan förbättras då det inte klart och entydigt redovisas huruvida det är uppfyllt 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 2017. Det kan konstateras att alla mått eller indikatorer inte ökat och att nämndernas verksamhetsspecifika mål inte uppfyllts inom alla verksamheter.

3.5 Bokslutsprocessen

Föregående år rapporterade vi om relativt omfattande brister i bokslutsprocessen, respekten för tidplanen samt när det gällde dokumentationen av årsbokslutet.

Höors Kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

KPMG AB

2018-02-28

I år kan vi konstatera att det skett avsevärda förbättringar. När vi kom för att inleda granskningen fanns en komplett dokumentation med god struktur förberedd precis i enlighet med vår checklista avseende önskat material.

Vår bedömning är att bokslutsprocessen fungerat bra och i enlighet med upprättad tidplan samt att bokslutet var mycket väldokumenterat och genomarbetat.

3.6 Resultaträkning

Kommunen

Belopp i mnkr	Utfall 2017	Budget 2017	Prognos 2017 per 2017-08-31	Utfall 2016
Verksamhetens nettokostnader	-875,3	-848,2	-869,9	-818,9
Förändring i %, jmf med föregående år	6,9		-0,6	6,1
Skatteintäkter och statsbidrag	853,4	846,3	850,8	821,6
Förändring i %, jmf med föregående år	3,9		-0,3	7,2
Finansnetto	3,9	2,3	2,3	1,7
Årets resultat	-18,0	0,4	-16,8	4,4
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag %	102,1	100,0	102,0	99,5

Höors kommun redovisar en förlust på 18,0 mkr för 2017. Detta är en avsevärd försämring jämfört med både föregående år och budget. Det kan konstateras att verksamhetens nettokostnad har ökat med 6,9% jämfört med föregående år medan skatteintäkter och statsbidrag endast ökat med 3,9%. Denna obalans måste analyseras och åtgärder vidtas för att kommunen över tiden skall kunna bedriva en verksamhet med en ekonomi i balans.

Nettokostnaderna utgör 102,1% av skatteintäkter och statsbidrag vilket naturligtvis inte är en hållbar situation utan det krävs åtgärder för att anpassa verksamheten till fullmäktiges målsättning om 99%-ig nettokostnadsandel. Denna målsättning får bedömas som relativt försiktig och över tid torde en högre målsättning behövas för att bibehålla en god ekonomisk hushållning.

Jämfört med prognosen som lämnades i delårsbokslutet är utfallet drygt 1 mkr sämre. Verksamheternas utfall är ca 9 mkr sämre än i prognosen medan finansieringen förbättrat utfallet jämfört med prognosen vilket nästan uppväger verksamheternas försämring.

Höors Kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

KPMG AB

2018-02-28

Resultat per nämnd

Driftsredovisning per nämnd (tkr)	Utfall 2017	Budget 2017	Avvikelse 2017	Prognosticerad helårsavvikelse 2017-08-31	Avvikelse 2016
Kommunstyrelsen	-91 225,0	-88 444,0	-2 781,0	-2 400,0	-2 044,0
Revision	-896,0	-896,0	0,0	0,0	180,0
Teknisk nämnd	-30 871,0	-31 383,0	512,0	401,0	668,0
VA/GIS, skattefinansierad	-1 558,0	-2 218,0	660,0	400,0	569,0
Kultur- och fritidsnämnd	-45 382,0	-45 517,0	135,0	-1 027,0	-1 459,0
Barn- och utbildningsnämnd	-403 239,0	-393 313,0	-9 926,0	1 139,0	5 850,0
Socialnämnd	-295 680,0	-278 246,0	-17 434,0	-15 280,0	2 344,0
Miljö- och byggnadsnämnd	-7 574,0	-6 881,0	-693,0	-1 971,0	-3 684,0
Summa	-876 425,0	-846 898,0	-29 527,0	-18 738,0	2 424,0

Sammanlagt redovisar verksamheterna en negativ budgetavvikelse på 29,5 mkr. Detta är en anmärkningsvärd avvikelse då man 2016 sammantaget hade en positiv budgetavvikelse på 2,4 mkr.

Kommunstyrelsen redovisar en negativ budgetavvikelse på knappt 2,8 mkr eller 3,1% av verksamhetens budget. Avvikelsen förklaras huvudsakligen av ökade kostnader för arvoden till förtroendevalda, kostnader för tomma gemensamma lokaler samt ökade IT-kostnader.

Barn- och utbildningsnämnden (BUN) redovisar en negativ budgetavvikelse på 9,9 mkr eller 2,5% av nettobudgeten. Denna avvikelse beror enligt BUNs verksamhetsberättelse huvudsakligen på ökat elevantal i grundskola, fritidshem och gymnasium. Det torde finnas en förbättringspotential när det gäller budgetering och bedömning av elevantalet inom de olika kategorierna. Det kan noteras att BUN endast har ett nämndsmål i ekonomiperspektivet nämligen att "Andelen ekologiska livsmedel ska öka till 40% till år 2020". Då man uppnått detta anser man att man har uppfyllt sina fullmäktigemål inom ekonomiperspektivet trots en negativ budgetavvikelse på 9,9 mkr. Det kan även noteras att BUN i delårsrapporten prognosticerade en positiv budgetavvikelse på 1,1 mkr. Det är anmärkningsvärt att det någon månad senare är 11 mkr sämre utfall.

Socialnämndens utfall avviker negativt från budget med 17,4 mkr eller 6,3%. Avvikelsen återfinns enligt verksamhetsberättelsen inom verksamheten äldreomsorg och beror på nödvändiga personalutökningar som en följd av volymökningar. Negativa budgetavvikelser redovisas även inom placeringar samt barn- och ungdomsvård med flyktingverksamheten redovisar en positiv budgetavvikelse.

Höors Kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

KPMG AB

2018-02-28

Att verksamheterna klarar att bedriva sina respektive verksamheter inom tilldelade ramar är avgörande för att kommunen skall kunna uppnå en god ekonomisk hushållning och det förefaller krävas kraftfulla åtgärder för att komma till rätta med budgetavvikelserna.

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.

Belopp i mnkr	2017-12-31	2016-12-31	2015-12-12
Verksamhetens nettokostnader	-838,5	-785,1	-740,8
Skatteintäkter och statsbidrag	853,5	821,6	766,7
Finansnetto (inkl. pensionsförvaltning)	-18,3	-20,0	-9,8
Skatt	-2,9	-2,6	0,2
Årets resultat	-6,2	13,9	16,3
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag	100,4	98,0	97,9

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

3.7 Balansräkning

<i>Belopp i mnkr</i>	Kommunen		Koncernen	
	2017-12-31	2016-12-31	2017-12-31	2016-12-31
Balansomslutning	783,2	760,2	1 534,6	1 472,9
Redovisat eget kapital	420,2	438,2	373,4	380,6
Eget kapital inkl. ansvarsförpliktelse	365,2	379,4	318,4	321,8
<i>Redovisad soliditet</i>	54%	58%	24%	26%
<i>Soliditet med hänsyn till ansvarsförpliktelse</i>	47%	50%	21%	22%
Omsättningstillgångar	177,7	245,3	270,6	259,3
Avsättningar	11,3	11,9	25,4	24,0
Långfristiga skulder	174,9	120,3	929,8	871,0
Kortfristiga skulder	176,6	189,8	206,0	197,3
<i>Balanslikviditet</i>	101%	129%	131%	131%

Kommunens balansomslutning ökar vilket huvudsakligen beror på stora investeringar. Investeringarna har medfört ett ökat upplåningsbehov och kommunen har lånat upp ytterligare 41 mkr under 2017. Även om soliditeten sjunker så bedöms den ändå vara på en tillfredsställande nivå. Kommunen har en svag likviditet.

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 kassaflödesanalysen framgår att kommunens verksamhet endast genererat ett kassaflöde på 1,9 mkr vilket skall jämföras med 24,1 mkr 2016 och ca 30 mkr 2015. Det är framförallt det negativa resultatet som ligger bakom det försämrade kassaflödet från verksamheten.

Kommunens nettoinvesteringar i materiella anläggningstillgångar uppgår till ca 61 mkr och samtidigt har investeringsverksamheten genomförsäljningar givit ca 15 mkr. Investeringsverksamheten har alltså totalt förbrukat ca 45 mkr i likvida medel.

För att klara av ovanstående investeringar har finansieringsverksamheten genom upplåning totalt tillfört ca 54 mkr. De kortfristiga placeringarna har reinvestierats och omrubricerats till finansiella anläggningstillgångar då placeringarna avser pensionsförvaltning på lång sikt. I kassaflödesanalysen innebär detta att de hanteras som investeringar. Totalt innebär detta att kommunens kassaflöde är -56,8 mkr och vid årets slut finns endast 0,6 mkr i likvida medel.

3.9 Investeringsredovisning

Kommunen har under 2017 haft nettoinvesteringar på totalt 60,6 mkr vilket skall jämföras med en investeringsbudget på 89,4 mkr. Detta innebär att ca 68% av budgeten har verkställts. Avvikelsen beror även detta år till stor del på fördröjningar av investeringar inom den avgiftsfinansierade verksamheten.

Vi rekommenderar precis som föregående år 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.

3.11 Iakttagelser 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.

Under 2017 har kommunen investerat ca 7,9 mkr i filterbyte i badet som kommunen inte äger men driver. Detta är en omfattande investering i en anläggning utanför kommunens ägande där vi vill påpeka vikten av väl genomarbetade och korrekta avtal för att minimera ekonomiska risker.

Precis som föregående år finns det 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.

Likt föregående år noterar vi 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.

När det gäller materiella anläggningstillgångar så se även avsnitt 3.11.4.

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.

Föregående år hade vi omfattande synpunkter på kommunens LVP-bedömning. Vissa förbättringar har skett till detta bokslut men det finns fortfarande en förbättringspotential när det gäller denna utvärdering. Vissa jämförelser mellan bokförda värden och uppskattade marknadsvärden är gjord med felaktiga utgångspunkter.

Föregående år konstaterade vi att det fanns viss risk för nedskrivningsbehov och denna risk torde kvarstå varför kommunen bör göra en förnyad LVP-bedömning baserade på den bästa bedömningen av marknadsvärdena för respektive exploateringsområde.

Vi kan konstatera att vid försäljning av exploateringsmark så bokas försäljningspriset bort från det bokförda anskaffningsvärdet på marken. Det korrekta borde naturligtvis vara att boka bort anskaffningsvärdet för det markområde som säljs och inte försäljningsvärdet. Hanteringen medför en viss osäkerhet i de bokförda värdena och innebär att det inte redovisas någon resultat effekt vid en försäljning.

Vi har fått information om att hanteringen av exploateringsmarken kommer att ses över under 2018 och ser fram emot en mer korrekt hantering framöver.

3.11.3 Kortfristiga fordringar

Höors kommun har drygt 23 mkr i fordran på staten avseende statsbidrag för flyktmottagandet. Fordringarna avser ersättning för utförd verksamhet under både 2016 och 2017 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 Höors 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 precis som föregående år 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.

Höors kommun har valt att periodisera den erhållna Byggbonusen som är ett bidrag för ökat byggande från Boverket. 2,5 mkr erhöles i december 2017 och kommunen har fört över dessa intäkter till 2018 då man kommer att vidta åtgärder för ett ökat byggande. Sveriges Kommuner och Landsting (SKL) har i sina redovisningsanvisningar dock

Höörs Kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

KPMG AB

2018-02-28

angett att detta bidrag skall intäktsföras 2017. Detta skulle ha inneburit en resultatförbättring avseende 2017 på 2,5 mkr.

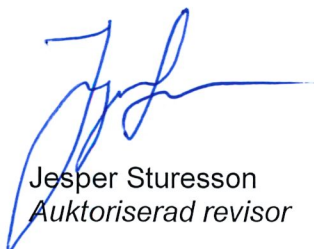
3.11.4 Tvister

Kommunen genomför genom nämnden Mittskåne Vatten (gemensamt med Hörby kommun) på senare tid omfattande VA projekt. Ett av dessa projekt har varit utbyggnad av VA nätet i Sätöfta Hed där ett 60-tal hushåll anslutits till VA nätet. Peab och kommunen träffade i september 2016 avtal om en utförandeentreprenad. Avtalet var ett så kallat mängdkontrakt (utförandeentreprenad) och kontraktssumman var beräknad till drygt 7 mkr. Kommunen har aktiverat ca 8 mkr i anläggningsregistret.

Uppdraget föregicks av en upphandling enligt LOU där det uppgavs att en viss mängd yt- och jordblock uppgick till 60 st. Peab anser att de lämnade ett å-pris på 2 950 kr/st för sådana block. Peab har låtit Sweco räkna och mäta upp blocken och Sweco har då funnit 7 479 st block varför Peab har fakturerat ca 22 mkr extra. Höörs kommun bestrider detta eftersom de menar att avtalsvillkoret är oskäligt och ogiltigt. Priset per block understigande en kubikmeter är enligt avtalet satt till 2 950 kr/st, att jämföra med priset för block mellan en och två kubikmeter uppgående till 536 kr/st. Kommunen menar vidare att de har en motfordran på grund av att entreprenaden färdigställts för sent. Denna motfordran är dock endast på några hundratusen kronor.

I redovisningen redovisar kommunen det ytterligare kravet på 22 mkr som leverantörsskuld. Motposten är pågående projekt med motsvarande belopp. Någon reservering för advokatkostnader eller eventuell förlust har ej skett. Vid förlust planerar kommunen att aktivera anläggningstillgången varför utfallet i tvisten främst kommer att påverka de framtida avskrivningarna. Anslutningen till Sätöfta Hed, en sträcka på 3,5 km, kommer då att uppgå till ca 30 mkr vilket ger en anslutningskostnad per fastighet på ca 500 000 kr, ett pris som kommunen rimligen inte kan ta ut av fastighetsägaren. Om kommunen förlorar tvisten kan således en nedskrivning bli aktuell.

KPMG, dag som ovan



Jesper Sturesson
Auktoriserad revisor