



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

Revisionsrapport

Höörs Kommun

KPMG AB

2019-02-25

Antal sidor 13



Höörs Kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

KPMG AB

2019-02-25

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 | lakttagelser vid granskning av årsredovisningen | 11 |
| 3.11.1 | Materiella anläggningstillgångar | 11 |
| 3.11.2 | Exploateringsmark | 11 |
| 3.11.3 | Tvister | 12 |

1 Sammanfattning

Vi har av Höörs kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2018. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2018.

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 utfallet är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen för god ekonomisk hushållning.

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 dock 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 2018. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2018.

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 revisions sed 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 2018. 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 primärt har granskat sidorna 8-37 samt sidorna 62-78 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 Stureson, auktoriserad revisor.

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 RKRs rekommendationer med ett undantag.

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

Bedömning

Vår bedömning utifrån väsentlighetsprincipen är att kommunen i huvudsak efterlever de redovisningsprinciper som anges vilket inkluderar ett undantag från RKRs 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. Kommunen redovisar ett positivt resultat på 20,6 mkr och efter justering för orrealiserade förluster på värdepapper uppgår balanskravsresultatet till 22,6 mkr. Från 2017 finns ett balanskravsunderskott på 19,9 mkr vilket alltså då nu är återställt.

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. Utfallet för 2018 ger ett resultat som utgör 2% så detta mål är uppfyllt.

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 2018 har kommunens investeringar till stor del finansierats med egna medel och kommunen har upptagit ytterligare lån om 39 mkr. Kommunens låneskuld uppgår därefter till 17,5% av skatteintäkter och statsbidrag. Detta mål är därmed 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 är uppfyllt då några försäljningar ej förekommit.

⁴ Oktober 2015

Sammantaget bedöms alltså samtliga de av kommunfullmäktige fastställda finansiella målen 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 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 årsredovisningen 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 2018. Det kan konstateras att alla mått eller indikatorer inte ökat och att nämndernas verksamhetsspecifika mål inte uppfyllts inom alla verksamheter.

3.5 Bokslutsprocessen

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 2018-12-31 | Budget 2018 | Prognos 2018 per 2018-08-31 | Utfall 2017-12-31 |
|--|-------------------|-------------|-----------------------------|-------------------|
| Verksamhetens nettokostnader | -898,3 | -907,8 | -915,0 | -875,3 |
| Förändring i %, jmf med föregående år | 2,6 | | | 6,9 |
| Skatteintäkter och statsbidrag | 915,7 | 910,0 | 917,2 | 853,4 |
| Förändring i %, jmf med föregående år | 7,3 | | | 3,9 |
| Finansnetto | 3,2 | 4,6 | 4,6 | 3,9 |
| Årets resultat | 20,6 | 6,8 | 6,8 | -18,0 |
| Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag % | 97,8 | 99,3 | 99,3 | 102,1 |

Höors kommun redovisar en vinst på 20,6 mkr för 2018. Detta är en avsevärd förbättring jämfört med både föregående år och budget. Det kan konstateras att verksamhetens nettokostnad har ökat med 2,6% jämfört med föregående år medan skatteintäkter och statsbidrag endast ökat med 7,3%. Det bör påpekas att inför 2018 gjordes en skattehöjning som har givit ca 30 mkr högre skatteintäkter jämfört med en oförändrad skattesats. Kommunen har lyckats bra med sparbetingen och kostnadsutvecklingen får anses relativt låg.

Jämfört med prognosen som lämnades i delårsbokslutet är utfallet nästan 14 mkr bättre och verksamheterna redovisar totalt ca 20 mkr bättre utfall jämfört med prognosen. Verksamheterna har varit väldigt försiktiga i sina prognoser i delårsbokslutet och detta beror nog på den kostnadsutveckling som var hösten 2017. Det bör dock kunna krävas en något bättre prognosprecision framöver. Detta för att baserat på delårsbokslutet kunna planera eventuella åtgärdsprogram etc.

Resultat per nämnd

| Driftsredovisning per nämnd (tkr) | Utfall 2018 | Budget 2018 | Avvikelse | Prognosticerad helårsavvikelse 2018-08-31 | Utfall 2017 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|---|-------------------|
| Kommunstyrelsen, inkl valmyndighet | -89 000,0 | -92 767,0 | 3 767,0 | 0,0 | -91 225,0 |
| Revision | -913,0 | -896,0 | -17,0 | 0,0 | -896,0 |
| Teknisk nämnd | -38 452,0 | -39 063,0 | 611,0 | 400,0 | -30 871,0 |
| VA/GIS, skattefinansierad | -2 182,0 | -2 306,0 | 124,0 | 0,0 | -1 558,0 |
| Kultur- och fritidsnämnd | -39 418,0 | -39 640,0 | 222,0 | -100,0 | -45 382,0 |
| Barn- och utbildningsnämnd | -410 575,0 | -409 672,0 | -903,0 | -8 142,0 | -403 239,0 |
| Socialnämnd | -293 677,0 | -299 979,0 | 6 302,0 | -1 404,0 | -295 680,0 |
| Miljö- och byggnadsnämnd | -6 465,0 | -6 544,0 | 79,0 | -1 300,0 | -7 574,0 |
| Summa | -880 682,0 | -890 867,0 | 10 185,0 | -10 546,0 | -876 425,0 |

Sammanlagt redovisar verksamheterna en positiv budgetavvikelse på 10,2 mkr.

Kommunstyrelsen redovisar en positiv budgetavvikelse på ca 3,8 mkr. Avvikelsen förklaras huvudsakligen av bidrag för ökad byggnation, etableringsbidrag från Migrationsverket, vakanta tjänster och lägre kostnader för kommungemensamma personalåtgärder.

Socialnämndens utfall avviker positivt från budget med 6,3 mkr. Avvikelsen beror enligt verksamhetsberättelsen på lägre kostnader för ekonomiskt bistånd och färre placeringar.

Att verksamheterna klarar att bedriva sina respektive verksamheter inom tilldelade ramar är en förutsättning för att kommunen skall kunna uppnå en god ekonomisk hushållning.

Verksamheternas utfall avviker från vad man trodde i prognosen 2018-08-31 med ca 20,7 mkr. Verksamheterna var uppenbarligen överdrivet försiktiga i sina prognoser i delårsbokslutet och för att förbättra möjligheterna till styrning, ledning och bra beslutsfattande behöver åtgärder vidtas för att förbättra precisionen i verksamheternas prognoser.

Höors Kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

KPMG AB

2019-02-25

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 | 2018-12-31 | 2017-12-31 | 2016-12-31 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Verksamhetens nettokostnader | -864,0 | -838,5 | -785,1 |
| Skatteintäkter och statsbidrag | 915,6 | 910,1 | 821,6 |
| Finansnetto (inkl. pensionsförvaltning) | -21,8 | -18,3 | -20,0 |
| Skatt | -1,5 | -2,9 | -2,6 |
| Årets resultat | 28,3 | 50,4 | 13,9 |
| Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag | 96,7 | 94,1 | 98,0 |

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

| Belopp i mnkr | Kommunen | | Koncernen | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2018-12-31 | 2017-12-31 | 2018-12-31 | 2017-12-31 |
| Balansomslutning | 861,3 | 783,2 | 1 610,1 | 1 536,3 |
| Redovisat eget kapital | 440,8 | 420,2 | 402,1 | 375,1 |
| Eget kapital inkl. ansvarsförpliktelse | 389,8 | 365,2 | 351,1 | 320,1 |
| <i>Redovisad soliditet</i> | <i>51%</i> | <i>54%</i> | <i>25%</i> | <i>24%</i> |
| <i>Soliditet med hänsyn till ansvarsförpliktelse</i> | <i>45%</i> | <i>47%</i> | <i>22%</i> | <i>21%</i> |
| Omsättningstillgångar | 305,8 | 177,7 | 329,5 | 270,6 |
| Avsättningar | 12,3 | 11,3 | 26,3 | 25,4 |
| Långfristiga skulder | 213,8 | 174,9 | 966,4 | 929,8 |
| Kortfristiga skulder | 194,5 | 176,6 | 215,3 | 206,0 |
| <i>Balanslikviditet</i> | <i>157%</i> | <i>101%</i> | <i>153%</i> | <i>131%</i> |

Kommunens balansomslutning ökar vilket huvudsakligen beror på stora investeringar. Investeringarna har medfört ett ökat upplåningsbehov och kommunen har lånat upp ytterligare 39 mkr under 2018. Även om soliditeten sjunker så bedöms den ändå vara på en tillfredsställande nivå. Skattehöjningen har inneburit en avsevärd likviditetsförstärkning.



Höørs Kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

KPMG AB

2019-02-25

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 genererat ett kassaflöde på 70 mkr jämfört med endast 1,9 mkr fg år. Förbättringen beror dels på de högre skatteintäkterna men även på att Migrationsverket betalat ut mer av de kommunens fordringar.

Kommunens nettoinvesteringar i materiella anläggningstillgångar uppgår till ca 44 mkr vilket minskar likviditeten.

Då likviditeten var mycket svag i början av 2018 tog kommunen upp ett lån på 39 mkr vilket förstärkt likviditeten. Totalt innebär detta att kommunens kassaflöde är 76 mkr.

3.9 Investeringsredovisning

Kommunen har under 2018 haft nettoinvesteringar på totalt 39,4 mkr vilket skall jämföras med en investeringsbudget på 99,9 mkr. Detta innebär att ca 39% 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 så 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 Höørs 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 lakttagelser vid granskning av årsredovisningen

3.11.1 Materiella anläggningstillgångar

Föregående år påtalade vi att materiella anläggningstillgångar inkluderade även immateriella anläggningstillgångar. Detta har nu rättats till bokslutet 2018.

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

Likt tidigare 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.

Under 2018 har kommunen gjort nedskrivningar av exploateringsmark på totalt 10,6 mkr vilket då alltså belastat resultatet. Trots dessa nedskrivningar finns det indikationer på ett ytterligare nedskrivningsbehov. Vi kan inte kvantifiera detta men uppmanar kommunen att förbättra rutinerna för värdering och LVP-bedömning av exploateringsmarken. Vissa jämförelser mellan bokförda värden och uppskattade marknadsvärden är gjord med felaktiga utgångspunkter.

Det torde även föreligga ett behov av omrubricering mellan vad som är bokfört som exploateringsmark och vad som egentligen borde vara anläggningstillgång i form av infrastruktur.

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.

Under året har det pågått ett arbete med att se över och förbättra rutinerna för hanteringen och redovisningen av exploateringsmarken. Detta arbete har dock inte färdigställts och vi uppmanar kommunen att slutföra detta så att en mer korrekt hantering kan uppnås framöver.

3.11.3 Tvister

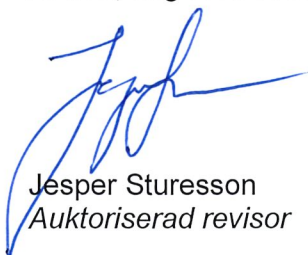
Ärendet gällande tvisten med PEAB kvarstår från 2017. Under 2018 har det inte hänt något utan det är planerat förhandlingar i tingsrätten hösten 2019.

Kommunen genomför genom nämnden Mittskåne Vatten (gemensamt med Hörby kommun) 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 Stureson
Auktoriserad revisor