

Revisionen

Till kommunfullmäktige i Höors kommun

Revisionsberättelse 2020

Vi, av kommunfullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder samt genom utsedda lekmannarevisorer/revisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträtt revisorerna.

Styrelser och nämnders ansvar

Styrelser och nämnder ansvarar var och en inom sitt område för att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har beslutat samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten. Styrelser och nämnder ansvarar också för att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Revisorernas uppdrag

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse för år 2020"

Vi bedömer sammantaget att styrelse och nämnder har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Vi bedömer sammantaget att styrelse och nämnder har bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt med undantag för barn- och utbildningsnämnden och nämnden för kultur, arbete och folkhälsa som visar negativa budgetavvikelser.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Vi noterar dock att avvikelse mot god redovisningsred har skett då nedskrivning av bidrag till statlig infrastruktur gjorts.

Vi bedömer att styrelsens och nämndernas interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse och nämnder de enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2020.

Revisionen

Till kommunfullmäktige i Höors kommun

Till *Revisionsberättelse 2020* hör följande bilagor:

Bilaga 1 Revisorernas årsredogörelse 2020

Bilaga 2 Granskning av årsredovisning 2020

Bilaga 3 Granskningsrapport Höors Fastighets AB 2020

Bilaga 4 Granskningsrapport Mellanskånes Renhållnings AB 2020

Bilaga 5 Granskningsrapport IT bolaget i Skåne AB 2020

Granskningsrapporterna för Tryggahem Riksbyggen, Finsam och Ringsjöns vattenråd är vid avlämnandet av revisionsberättelsen inte färdigställda.

Ellinor Dahlgren har inte deltagit i revisionen av tillstånds- och tillsynsnämnden på grund av jäv.

Höors kommun 2021-04-06

Christer Ekelund

Arne Gustavsson

Ellinor Dahlgren

Roger Orwén

Niklas Sköld

Deltagare

HÖÖRS KOMMUN 212000-1116 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2021-04-06 09:51:02 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: NIKLAS SKÖLD

Datum

Niklas Sköld

Leveranskanal: E-post

HÖÖRS KOMMUN 212000-1116 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2021-04-06 10:34:17 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: ROGER ORWÉN

Datum

Roger Orwén

Leveranskanal: E-post

HÖÖRS KOMMUN 212000-1116 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2021-04-06 09:58:53 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: ELLINOR DAHLGREN

Datum

Ellinor Dahlgren

Revisor

4602093546

Leveranskanal: E-post

HÖÖRS KOMMUN 212000-1116 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2021-04-06 08:52:39 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: ARNE GUSTAVSSON

Datum

Arne Gustavsson

Kommunal revisor

195007223596

Leveranskanal: E-post

HÖÖRS KOMMUN 212000-1116 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2021-04-06 08:39:07 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: Christer Carl Bertil Ekelund

Datum

Christer Ekelund

Leveranskanal: E-post



Revisionen

Till kommunfullmäktige i Höors kommun

Revisorernas årsredogörelse för år 2020

2021-04-06

Revisionen

Till kommunfullmäktige i Höors kommun

Innehållsförteckning

Revisorernas årsredogörelse för år 2020	3
Revisorernas uppdrag.....	3
Granskningens inriktning och omfattning	3
Årlig granskning	3
Årsredovisning 2020.....	4
Delårsrapport per augusti 2020	5
Fördjupade granskningar	6
Bolag.....	8
Stiftelser	8

Revisionen

Till kommunfullmäktige i Höors kommun

Revisorernas årsredogörelse för år 2020

Vi, av kommunfullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder samt genom utsedda lekmannarevisorer/revisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträtt revisorerna.

Revisorernas uppdrag

Revisorernas uppdrag är att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig. Revisorerna ska också bedöma om resultaten i delårsredovisningen och årsredovisningen är förenliga med de mål kommunfullmäktige beslutat, såväl finansiella mål som verksamhetsmål.

Granskningens inriktning och omfattning

Granskningen av kommunstyrelse och nämnder har utförts enligt kommunallagen, god revisionsordning i kommunal verksamhet och revisionens reglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Granskningen av bolagsstyrelser har utförts enligt aktiebolagslagen, kommunallagen, god revisionsordning i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån av årsstämman fastställda ägardirektiv. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för prövning och bedömning. Lekmannarevisorernas granskningsrapporter för de kommunala aktiebolagen redovisas i bilaga.

Årlig granskning

En viktig och grundläggande del i revisionsprocessen är planering av revisionsinsatserna. Utifrån en riskanalys har en revisionsplan upprättats.

Den årliga granskningen består av:

- Grundläggande granskning
- Fördjupade granskningar
- Granskning av delårsrapport och årsredovisning

Revisorerna har inom ramen för den löpande granskningen under året genomfört följande:

- Löpande följt respektive nämnds och styrelses verksamhet via protokoll.
- Möten med kommunstyrelsens och kommunfullmäktiges presidium.
- Möten med nämndernas presidium och tjänstemän för att få ytterligare information om verksamheterna.
- Möten med representanter för kommunens hel- och delägda företag.
- Möten med revisorerna i Hörby för att diskutera gemensamma revisionsobjekt.
- Deltagit i utbildningar inom olika områden som berör den kommunal revision.

Den årliga granskningen utmynnar i revisionsberättelsen.

Revisionen

Till kommunfullmäktige i Höörskommun

Årsredovisning 2020

Revisorerna har granskat kommunens årsredovisning för 2020 utifrån uppdraget att bedöma om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Utifrån genomförd granskning görs följande bedömningar:

- Grundat på vår granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att årsredovisningen inte lämnar upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.
- Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2020.
- Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020.
- Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2020.
- Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2020.
- Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Avvikelser mot lag och god redovisningssed har påträffats avseende nedskrivning av medfinansiering av statlig infrastruktur samt rekommenderar vi kommunen att skyndsamt se över klassificeringen av leasing år 2021.

Revisionen

Till kommunfullmäktige i Höors kommun

Delårsrapport per augusti 2020

Revisorerna har granskat kommunens delårsrapport per 31 augusti 2020 utifrån uppdraget att bedöma om resultaten i delårsrapporten är förenliga med de mål kommunfullmäktige beslutat, såväl finansiella mål som verksamhetsmål.

Revisorerna gjorde följande bedömning utifrån upprättad delårsrapport och lämnad helårsprognos:

- Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet för Höors kommun inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2020.
- Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020.
- Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2020.
- Vi delar kommunstyrelsens bedömning att god ekonomisk hushållning kommer att uppnås vid årets slut.
- Vi noterar att barn- och utbildningsnämnden prognostiserar en negativ budgetavvikelse om 4,6 mnkr samt nämnden för kultur, arbete och folkhälsa en negativ avvikelse om 2,7 mnkr och ser det som viktigt att åtgärder vidtas för att nå en budget i balans.

Revisionen

Till kommunfullmäktige i Höors kommun

Fördjupade granskningar

Revisorerna har under 2020 genomfört följande fördjupade granskningar.

Uppföljande granskning av VA verksamheten

Revisorerna i Höors kommun och Hörby kommun genomförde år 2018 en granskning av dåvarande VA/GIS nämnden där Höors kommun är värdkommun. Granskningen visade på brister främst i ansvarsfördelningen mellan kommunerna och den interna kontrollen. På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Hörby kommun och Höors kommun har PwC genomfört en uppföljande granskning med fokus på vilka åtgärder som vidtagits utifrån lämnade rekommendationer i tidigare granskning.

Utifrån genomförd uppföljning konstateras det att Hörby kommuns roll i nämnden fortfarande behöver förtydligas och konkretiseras. I denna fråga lyfts vikten att representanterna från Hörby kommun i nämnden är engagerade och i syfte att sprida informationen om nämndens verksamhet vidare till kommunstyrelsen i Hörby kommun. Vi konstaterar vidare att det pågår en utredning kring vilken organisationsform som är den mest fördelaktiga för Mittskåne Vatten och ser det som viktigt att utredningen inkluderar både verksamhets och ekonomiska perspektiv i syfte att utgöra ett fullgott beslutsunderlag. Avseende den interna kontrollen konstaterar vi att den utvecklats och att det fortsatt pågår ett utvecklingsarbete för att ytterligare komma vidare. Vi ser dock ett behov av att ytterligare utveckla arbetet med riskanalyser som grund för den interna kontrollplanen.

Slutsatsen är att nämnden har vidtagit några åtgärder med hänsyn till revisorernas synpunkter och rekommendationer utifrån tidigare genomförd granskning men att det kvarstår ett arbete utifrån de lämnade rekommendationerna. Vi konstaterar även att de vidtagna åtgärderna till stor del beror på aktiva och engagerade tjänstepersoner och vill lyfta vikten av att även nämnden är engagerad i dessa frågor.

Granskning av digitalisering

Deloitte har på uppdrag av revisorerna i Höors kommun genomfört en granskning av IT/digitalisering. Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen säkerställer att arbetet med IT/digitalisering sker på ett ändamålsenligt sätt.

Utifrån genomförd granskning är bedömningen att kommunstyrelsen till viss del säkerställer att arbetet med IT/digitalisering sker på ett ändamålsenligt sätt. Utifrån de brister som identifierats i granskningen lämnas några rekommendationer till kommunstyrelsen i rapporten:

Revisionen

Till kommunfullmäktige i Höors kommun

- upprätta en strategisk plan för digitaliseringsarbetet i kommunen och tillse att denna implementeras i verksamheterna.
- tydliggöra roller gällande IT/digitaliseringsarbetet inom Höors kommun.
- tillse att IT-bolagets roll blir känd i verksamheten.
- tillse att IT-bolaget kan verka mer stödjande direkt ut i verksamheten.
- förbättra uppföljningen av bolaget och dess affärsplan.
- utveckla uppföljning av den egna verksamheten (exempelvis via uppföljning av egen intern kontrollplan och sektorers eget digitaliseringsarbete).

Då digitalisering till stor del handlar om verksamhetsutveckling och är en strategisk fråga ser vi det som viktigt att denna fråga lyfts upp och behandlas på ledningsnivå. Detta är något som även SKR lyfter fram som viktigt i sina skrifter om digitalisering. Vi vill lyfta vikten av att en strategi för digitalisering tas fram i syfte att säkerställa att organisationen arbetar mot samma mål. Det arbetssätt som finns idag utan uppföljning på central nivå bedöms inte utgöra ett fungerande sätt att nå en effektiv resursanvändning. Vidare vill vi lyfta vikten av digitalisering utifrån de utmaningar som finns inom kommunala verksamheter framgent.

Revisorerna vill lyfta vikten av att styrelse och nämnder inkommer med svar på missivbrev inom utsatt tid. Revisorerna följer noga vilka som inkommer med svar på missivbrev.

Revisionen

Till kommunfullmäktige i Höors kommun

Bolag

Lekmannarevisorerna har prövat om bolagens verksamheter skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagens interna kontroll varit tillräcklig. Vidare har lekmannarevisorerna prövat om verksamheterna bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag och mål samt de föreskrifter som gäller för verksamheterna. Se granskningsrapporter i bilaga 3-5.

Stiftelser

Höors revisorer har ännu inte haft möjlighet att granska kommunens stiftelser då kommunen per den 6 april 2021 inte har inkommit med stiftelsernas årsredovisningar.

Granskning av årsredovisning 2020

Höörs kommun

Projektledare

Mattias Johansson, auktoriserad revisor & certifierad kommunal revisor

Projektmedarbetare

Malin Odby, certifierad kommunal revisor

Eric Andersson

Sandra Eriksson



Innehållsförteckning


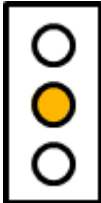

Inledning	3
lakttagelser och bedömningar	5
Bedömningar utifrån revisionsfrågor	9

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens årsredovisning för perioden 2020-01-01 – 2020-12-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2020.

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande revisionella bedömningar:

Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	Uppfyllt	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	Delvis Uppfyllt	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	Uppfyllt	

Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 19 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Enligt 4 kap 3 § LKBR ska årsredovisningens delar upprättas som en helhet och ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och kommunens eller landstingets ekonomiska ställning.

Kommunen skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga beskrivning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till fullmäktige.

Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

Syfte och Revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning

Avgränsning och metod

Avgränsning och inriktning har skett efter en bedömning av väsentlighet och risk. Till grund för bedömningen ligger bland annat resultatet av tidigare års granskning och förändringar i normgivningen avseende den kommunala redovisningen.

Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i kommunen, hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.

Granskningen kommer att utföras enligt god revisionsmed utgångspunkt i utkast "Vägledning för redovisningsrevision i kommuner och landsting" från Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen sker genom intervjuer, dokumentgranskning och granskning av räkenskapsmaterial.

Granskning av kommunens måluppfyllelse har genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation "RU Granskning av årsredovisning".

En översiktlig granskning av intern kontroll i system och rutiner vilka bedöms som väsentliga för den finansiella rapporteringen har genomförts.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av kommunstyrelsen 2021-03-23 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2021-04-14.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och redovisningschef.

Iakttagelser och bedömningar

Verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomisk ställning

Iakttagelser

Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen innehåller kraven enligt LKBR och RKR:s rekommendationer.

Driftredovisning

Årsredovisningen innehåller en driftredovisning i eget avsnitt. Det framgår hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställs för den löpande verksamheten.

Investeringsredovisning

Årsredovisningen innehåller en investeringsredovisning i eget avsnitt. Investeringsredovisningen omfattar en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet.

Bedömning

Grundat på vår granskning *har det inte* framkommit *några* omständigheter som ger oss anledning att anse att årsredovisningen inte lämnar upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Kommunen lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans för år 2020.

God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för perioden 2020 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål.

lakttagelser

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget för 2020. Av den framgår att två av två finansiella mål är uppfyllda.

Finansiella mål	Utfall 2020	Måloppfyllelse
Det årliga ekonomiska resultatet utgör minst 1,5 % av skatteintäkter och generella statsbidrag och ska uppgå till 2 % vid periodens slut. Detta resultat är också en del av målet långsiktig hållbar ekonomi.	Resultatet för 2020 var 6,6 % av skatter och generella statsbidrag.	Uppfyllt
Investeringsvolymen på skattefinansierad verksamhet ska inte överstiga nivån på avskrivningar, exploateringsintäkter och resultat.	Investeringsvolymen har inte överstigit nivån på avskrivningar, exploateringsintäkter och resultat och kommunen har kunnat finansiera investeringar med eget kapital utan att låna.	Uppfyllt

Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2020. Av den framgår att ett av två verksamhetsmål är uppfyllda samt att ett av två mål inte är uppfyllda.

Verksamhetsmål	Utfall 2020	Måloppfyllelse
Befolkningstillväxt om minst 250 invånare i genomsnitt per år	Befolkningen ökade med 117 personer 2020. Prognosen för hela målperioden är dock att målet uppfylls.	Ej uppfyllt
Andelen behöriga i kommunala skolor till gymnasieskolans yrkesprogram ska öka jämfört med 2018.	Ökning till 86,2 %	Uppfyllt

Bedömning

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

Styrelsen lämnar en sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2020.

Rättvisande räkenskaper¹

laktagelser

Vid granskningen av kommunens årsredovisning har inga väsentliga² avvikelser noterats.

Vi vill dock lyfta fram följande:

- Enligt lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) får bidrag som avses i 2 kap. 1–2 §§ lagen (2009:47) om vissa kommunala befogenheter redovisas i balansräkningen under benämningen Bidrag till infrastruktur eller redovisas som en kostnad i resultaträkningen (LKBR 5:7). Det innebär att kommunen/regionen, *i samband med att beslut om avtal fattas och avtalet tecknas*, kan välja mellan att redovisa hela medfinansieringskostnaden under beslutsåret eller att fördela (dvs. upplösa) kostnaden med enhetliga belopp under högst 25 år (LKBR 6:9). Kommunen har tidigare valt att upplösa kostnaden för medfinansiering av pågatågsstationen på 25 år. Under år 2020 har kommunen valt att skriva ner detta till värde 0 kr och således bytt princip. Detta är inte förenligt med god redovisningssed vilket tydligt framgår av RKR:s information gällande redovisning av medfinansiering av infrastruktur. Detta innebär att årets resultat är för lågt med 13,1 mnkr.
- Ett leasingavtal kan klassificeras som operationellt eller finansiellt. Ett leasingavtal klassificeras som ett finansiellt leasingavtal, om det innebär att de ekonomiska fördelar och risker som förknippas med ägandet av objektet i allt väsentligt överförs från leasegivaren till leasetagaren. Huruvida ett leasingavtal ska betraktas som finansiellt eller operationellt beror på avtalets ekonomiska innebörd och inte på avtalets civilrättsliga form. Enligt RKR R5 ska klassificeringen av avtalet göras vid leasingavtalets början. Vid ändrade villkor ska

¹ Med räkenskaper menas sammanställda räkenskaper, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter.

² Fel i räkenskaperna betraktas som väsentliga om de är av sådan omfattning eller typ att de, om de varit kända för en välinformerad läsare av årsredovisningen med intressen i kommunen, hade påverkat dennes bedömning av kommunen. Detta kan inkludera såväl kvalitativa som kvantitativa fel och varierar mellan kommuner och verksamheter.

klassificeringen omprövas. Vidare har även RKR:s rekommendation kring leasing uppdaterats de senaste åren vilket föranleder anledning att se över befintliga avtal. I samband med granskningen har vi noterat att kommunen har väsentliga hyresavtal vilka vi rekommenderar kommunen att skyndsamt se över huruvida de uppfyller kraven för att klassificeras som finansiell leasing och således ska redovisas i balansräkningen.


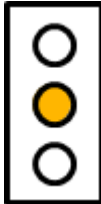
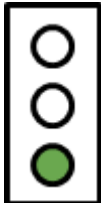
- Kommunen redovisar i dagsläget endast kommunens likvida medel i balansräkningen. Då kommunen har en cash pool där även det kommunala fastighetsbolaget ingår ska detta redovisas som likvida medel samt skuld i syfte att synliggöra de externa engagemangen i balansräkningen.

Bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Avvikelser mot lag och god redovisningssed har påträffats avseende nedskrivning av medfinansiering av statlig infrastruktur samt rekommenderar vi kommunen att skyndsamt se över klassificeringen av leasing år 2021.

Bedömningar utifrån revisionsfrågor

Revisionsfråga	Kommentar	
Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?	Uppfyllt	
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	Delvis Uppfyllt	
Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?	Uppfyllt	

Rekommendationer

Utan att det påverkar vår bedömning ovan rekommenderar vi kommunstyrelsen att

- Skyndsamt se över klassificeringen av leasing under år 2021.

2021-04-06

Mattias Johansson

*Auktoriserad revisor
Huvudansvarig revisor*

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av revisorerna i Höörs kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av avtal 2020. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.