



**Höörs kommun**

**Årsbokslutet 2009  
Granskningsrapport**

Audit  
KPMG AB  
2010-04-15  
*Antal sidor: 10*

Granskningsrapport Höör 2009 slutlig.docx

## Innehåll

1.	Inledning	1
2.	Årsredovisningens och verksamhetsberättelsernas utformning	1
3.	Förvaltningsberättelse	1
3.1	Driftredovisning	1
3.2	Investeringsredovisning	2
4.	Resultaträkning	3
4.1	Jämförelse av utfall mot budget och föregående år	3
5.	Kassaflödesanalys	3
6.	Balansräkning	4
6.1	Materiella anläggningstillgångar	4
6.2	Finansiella anläggningstillgångar	5
6.3	Exploateringsfastigheter	5
6.4	Kundfordringar	5
6.5	Avsättningar	6
6.5.1	Pensionsskuld	6
6.5.2	Avsättning för osäkra kundfordringar	6
6.6	Interimsskulder	6
7.	Ställda säkerheter och ansvarsförbindelser	6
8.	Noter	7
9.	Redovisningsprinciper	7
10.	Kommunfullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning	7
10.1	Finansiella mål	7
10.2	Balanskravet	7
10.3	Verksamhetsmål	7
11.	Sammanställd redovisning	8

## 1. Inledning

På uppdrag av revisorerna i Höör kommun har KPMG granskat bokslut och årsredovisning för 2009.

Granskningen omfattar årsredovisningens alla delar. Även den sammanställda redovisningen är granskad. Verksamhetsberättelserna ingår, enligt kommunala redovisningslagen, inte i årsredovisningen och är därför endast översiktligt granskade. Granskningen har utförts i den omfattning som följer av god revisionssed.

Rapporten är skriven i avvikelseform, vilket innebär att vi endast kommenterar områden där vi funnit avvikelser eller som vi av annan anledning vill belysa.

## 2. Årsredovisningens och verksamhetsberättelsernas utformning

Vi anser efter vår granskning att årsredovisningen är utformad med en enhetlig layout och struktur vilket gör att läsaren snabbt känner igen sig i tabeller, diagram och rubriksättning. Språkbruket och terminologin är enkel och konsekvent vilket gör årsredovisningen relativt lättläst.

## 3. Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen är granskad och vi anser att den är upprättad i enlighet med Lagen om kommunal redovisning. Vi anser dock att förvaltningsberättelsen i större utsträckning även bör innehålla motsvarande information om koncernen. Enligt Lagen om kommunal redovisning skall förvaltningsberättelsen innehålla likvärdiga upplysningar om koncernen som de som lämnas om den kommunala verksamheten. Detta känns mer angeläget i takt med att delar av verksamheten flyttats från den kommunala förvaltningen till de kommunala bolagen.

Förvaltningsberättelsen innehåller två avsnitt kallade Ekonomistyrning och kontroll samt Ekonomisk översikt och analys som ger läsaren en bra bild av den ekonomiska situationen ur flera perspektiv.

### 3.1 Driftredovisning

Kommunstyrelsens och nämndernas resultat avviker från budget enligt nedan. Som jämförelse visas budgetavvikelsen 2008 och 2007 samt avvikelserna enligt helårsprognosen inlämnad i samband med delårsbokslutet 2009-08-31.

<i>mkr</i>	<i>Utfall dec-09</i>	<i>Prognos aug -09</i>	<i>Utfall dec-08</i>	<i>Utfall dec-07</i>
Kommunstyrelsen	0,1	-0,5	0,3	-0,3
Teknisk nämnd-skattefinans	0,7	-1,1	2,4	1,1
Teknisk nämnd-avgiftsfinans	-2,3	-0,5	-0,1	0,2
Fritidsnämnd	0,1	-0,1	-0,1	-0,4
Kulturnämnd	0,1	-0,1	-0,1	-0,1
Barn- och utbildningsnämnd	-8,8	-6,2	-9,4	-9,5
Socialnämnden	-0,3	0,0	-1,1	0,7
Miljönämnden	0,5	0,1	-0,1	0,0
<b>Summa nämnder</b>	<b>-9,9</b>	<b>-8,4</b>	<b>-8,2</b>	<b>-8,3</b>

Totalt redovisar kommunens nämnder en negativ budgetavvikelse på 9,9 mkr. I tabellen ovan framgår det tydligt att den huvudsakliga förklaringen återfinns inom Barn- och utbildningsnämnden. Enligt årsredovisningen är 5,2 mkr av avvikelsen hänförlig till gymnasieskolan och en underfinansierad budget samt ökande platskostnader. Kostnaderna för interkommunala ersättningar avseende förskola och grundskola avviker negativt från budgeten med 2,3 mkr. Dessutom avviker hyreskostnaderna inom verksamheten negativt mot budget med 2,2 mkr. Verksamheten hyr numera lokaler från det kommunala bolaget och dessa hyror beslutades inte förrän i slutet av året.

Barn- och utbildningsnämndens negativa budgetavvikelse utgör 2,8 % (fg år 3,2 %) av nämndens nettobudget. Även om avvikelsen i förhållande till nettobudgeten är relativt liten är det allvarligt att Barn- och utbildningsnämnden under flera år redovisat negativa budgetavvikelser. Vi anser att det måste vidtas åtgärder för att även denna verksamhet skall bedriva sin verksamhet inom tilldelade ramar. Den avgiftsfinansierade delen av Tekniska nämnden redovisar en negativ budgetavvikelse på 2,3 mkr. Avvikelsen är hänförlig till energirörelsen och beror huvudsakligen ökade elpriser och ökade kostnader för elnätsförluster.

Som framgår av tabellen ovan är nämndernas totala budgetavvikelse något större än de två tidigare åren. Detta beror huvudsakligen på energirörelsens negativa budgetavvikelse.

Jämfört med prognosen i samband med delårsbokslutet i augusti 2009 har den samlade avvikelsen ökat något. De flesta verksamheter har vänt prognostiserade negativa budgetavvikelser till mindre positiva avvikelser. Barn- och utbildningsnämndens negativa budgetavvikelse har dock ökat med 2,6 mkr jämfört med prognosen vilket man förklarar med oväntat höga lokalhyror när de slutligen fastställdes av det kommunala bolaget. Den avgiftsfinansierade verksamheten inom tekniska nämndens ökade negativa budgetavvikelse jämfört med prognosen beror huvudsakligen på att kommunen sent under året fått fakturor på elnätsförluster.

## 3.2 Investeringsredovisning

Kommunen hade för 2009 en investeringsbudget på 112,6 mkr. Under 2009 verkställdes investeringar på 107,0 mkr eller 95 %.

Tidigare år har kommunen redovisat relativt stora avvikelser när det gäller genomförda investeringar jämfört med budgeterade. Vi har påpekat att detta kan indikera bristande planering, kontroll, styrning och uppföljning av investeringsprojekten och att avvikelserna försvårar styrningen och planeringen av verksamheten. Detta år redovisar dock kommunen ett tillfredsställande utnyttjande av investeringsbudgeten och det investeringsutrymme som finns i kommunen.

## 4. Resultaträkning

### 4.1 Jämförelse av utfall mot budget och föregående år

	<i>Utfall</i>	<i>Utfall</i>	<i>Budget</i>	<i>Prognos</i>	<i>Utfall-</i>	<i>Utfall-</i>	<i>Utveckl</i>
<i>mkr</i>	<i>2009</i>	<i>2008</i>	<i>2009</i>	<i>fr aug -09</i>	<i>Budget</i>	<i>Prognos</i>	<i>2008-2009</i>
	<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>d</i>	<i>a-c</i>	<i>a-d</i>	<i>a-b</i>
Verksamhetens intäkter	273,6	132,4	301,3	354,6	-27,7	-81,0	141,2
Verksamhetens kostnader	-745,1	-714,6	-730,2	-821,2	-14,9	76,1	-30,5
Avskrivningar	-24,5	-23,3	-13,8	-16,8	-10,7	-7,7	-1,2
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-496,0</b>	<b>-605,5</b>	<b>-442,7</b>	<b>-483,4</b>	<b>-53,3</b>	<b>-12,6</b>	<b>109,5</b>
Skatteintäkter	483,4	469,1	488,2	481,2	-4,8	2,2	14,3
Generella statsbidrag	127,3	128,4	128,5	127,1	-1,2	0,2	-1,1
Finansiella intäkter	3,6	1,5	7,2	3,2	-3,6	0,4	2,1
Finansiella kostnader	-0,8	-3,7	0,0	-0,2	-0,8	-0,6	2,9
<b>Resultat efter skatteintäkter och finansnetto</b>	<b>117,5</b>	<b>-10,2</b>	<b>181,2</b>	<b>127,9</b>	<b>-63,7</b>	<b>-10,4</b>	<b>127,7</b>
Extraordinära poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Periodens resultat</b>	<b>117,5</b>	<b>-10,2</b>	<b>181,2</b>	<b>127,9</b>	<b>-63,7</b>	<b>-10,4</b>	<b>127,7</b>

Höörs kommun redovisar ett positivt resultat på 117,5 mkr för 2009. Detta resultat inkluderar reavinster från försäljning av bland annat dotterbolag och fastigheter uppgående till 146,5 mkr. Kommunen har även gjort engångsnedskrivningar av tillgångar uppgående till 8,9 mkr samt reaförluster på 0,6 mkr vilka belastat resultatet. Justerar man resultatet för dessa poster redovisar kommunen ett resultat på -19,5 mkr. Det negativa resultatet beror på att nämnderna sammantaget överskridit tilldelade ramar samt att både skatteintäkter och generella statsbidrag inte utvecklats som förväntat.

Som framgår ovan har verksamheternas nettokostnader ökat mer än skatteintäkter och det generella statsbidraget. Detta har medfört att nettokostnadsandelen inklusive finansnettot slutar på 105 % av skatteintäkter och statsbidrag. Nettokostnaden har ökat med 6 % medan skatteintäkter och statsbidrag endast ökat med 3 %. Detta trots att kommunen under 2009 minskat kostnadsramarna för verksamheterna. Vi vill understryka vikten av att kommunen vidtar åtgärder för att anpassa verksamhetens nettokostnader till rådande finansieringssituation.

På grund av ett ingående underskott på 7,4 mkr har Höörs kommun ett utgående justerat resultat enligt balanskravsutredningen på -26,9 mkr. Vi vill poängtera vikten av att kommunen arbetar med att anpassa sina verksamhetskostnader till de skatteintäkter och de statsbidrag man erhåller. Det är nödvändigt att åtgärder vidtas för att uppnå en god ekonomisk hushållning.

## 5. Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen är översiktligt granskad och vi har inga väsentliga synpunkter på denna.

## 6. Balansräkning

### 6.1 Materiella anläggningstillgångar

Höör kommun har tidigare år inte haft något fungerande anläggningsregister. Under 2009 har arbetet med att registrera tillgångarna i anläggningsregistret utförts och det avslutades precis till årsbokslutet. I samband med detta arbete har kommunen identifierat tillgångar med ett bokfört restvärde på 8,9 mkr som sålts eller utrangerats tidigare år men som inte bokats bort då. Detta har resulterat i en kostnad på 8,9 mkr som har belastat 2009 års resultat.

Införandet av ett anläggningsregister har inneburit att avskrivningarna nu kan beräknas med tillfredsställande precision. Kommunen har även infört rutiner som innebär att de som är ansvariga för ett investeringsprojekt skall rapportera in och avsluta detta så fort projektet avslutas och tillgången tas i bruk. Avskrivningar beräknas från och med månaden efter registreringen i anläggningsregistret.

Under året har, som rapporterades i samband med granskningen av delårsbokslutet, kommunen sålt verksamhetsfastigheter till det helägda bolaget Höör Fastighets AB. Försäljningen innebar en reavinst på 119,7 mkr. Fastigheterna såldes till marknadsvärden vilka hade fastställts av en extern värderingsman.

Försäljningen av fastigheterna har följts av att kommunen som en direkt följd tecknat hyreskontrakt med det helägda bolaget. Kommunen har inte utrett huruvida detta borde redovisas som finansiell leasing och sale and leaseback i enlighet med Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 13.1 "Redovisning av hyres- och leasingavtal". Vi har i vår granskning inte utrett frågan men det finns indikationer på att ett detta hyresavtal borde betraktas som finansiell leasing.

Vi har stickprovsvis granskat några investeringar mot underlag. Vår granskning indikerar att det precis som tidigare finns vissa brister när det gäller gränsdragningen mellan vad som bör aktiveras som investeringar och vad som skall kostnadsföras som reparation och underhåll. Vid vår granskning har vi även noterat att kommunen har fortsatt att aktivera kostnader för miljöförbättrande åtgärder i Ringsjön. Vår bedömning är att dessa utgifter inte är aktiverbara då de inte motsvarar definitionen av en tillgång och då det avser ett återställande av Ringsjön. Aktivering får endast ske av nyinvesteringar och tillkommande utgifter som är värdehöjande jämfört med ursprunget. Vi vill återigen betona vikten av att kommunen gör noggranna genomgångar av de aktiverade utgifterna vid avslutandet av investeringsprojekt. Detta för att undvika att kostnader för reparationer och underhåll aktiveras vilka enligt god redovisningssed istället skall kostnadsföras och belasta resultatet.

Vi har tidigare noterat att kommunen aktiverar eget arbete. Vi har då noterat att kommunens beräkning av timkostnaden för eget arbete inkluderar personal-, kapital-, lokalkostnader samt övriga kostnader. Enligt god redovisningssed får inte administrationskostnader och andra allmänna omkostnader som inte är direkt hänförliga till anskaffningen aktiveras. Vi rekommenderar därför återigen kommunen att se över beräkningen av timkostnaden för att säkerställa att endast aktiverbara kostnader ingår.

Kommunen redovisar pågående investeringar på 23,4 mkr. Detta saldo utgörs av poster som bokats på investeringsprojekt men där investeringsprojektet ej avslutats.

## 6.2 Finansiella anläggningstillgångar

Under 2009 har Höors Byggnads AB (HBAB) och Höors Industribyggnads AB (HIBAB) som tidigare rapporterats överlåtits till Höors Fastighets AB (HFAB). Överlåtelsen av aktierna medförde en reavinst om 23,2 mkr.

Kommunen har även avyttrat pensionsförvaltningen hos Carlsson Invest och Den Danske Bank med en reavinst uppgående till 3,6 mkr. Tillsammans med kapital från fastighetsaffären har sedan ytterligare medel avsatts till pensionsförvaltningen som nu har ett anskaffningsvärde på 57,1 mkr.

Kommunen redovisar, med hänvisning till försiktighetsprincipen, sina pensionsplaceringar till det ursprungliga anskaffningsvärdet. Erhållen utdelning som av förvaltarna direkt återinvesteras bokförs inte. Denna borde redovisats som en intäkt och som en ökning av anskaffningsvärdet då det innebär att man får fler fondandelar. Den nuvarande hanteringen som inte är korrekt innebär att den återinvesterade utdelningen resultatförs först vid en realisering av innehaven. Vi rekommenderar att kommunen ändrar sin hantering så att återinvesterade utdelning bokförs löpande.

## 6.3 Exploateringsfastigheter

Kommunen har fortfarande inte gjort någon utvärdering enligt lägsta värdets princip avseende exploateringsfastigheterna. En omsättningstillgång skall enligt god redovisningssed värderas till det lägsta av anskaffningsvärdet och verkligt värde i form av nettoförsäljningsvärde. Kommunen har sedan mars 2009 en exploateringschef anställd vars arbetsuppgifter inkluderar att bedöma värdet på exploateringsmarken. Vi har inte funnit någon indikation på att kommunens exploateringsfastigheter borde ha värderats lägre men vi fortsätter att uppmana kommunen att vid varje bokslutstillfälle framöver göra denna prövning.

## 6.4 Kundfordringar

Sedan 2003 har Höors kommun outsourcat hela faktureringsverksamheten samt eventuell indrivningsverksamhet till Öresundskraft AB. Överenskommelsen innebär att Öresundskraft månatligen betalar Höors kommun för föregående månads fakturerade belopp. Öresundskraft är ålagda att hantera krav- och indrivningsverksamheten. Reglering ska sedan ske efter det att Öresundskraft uttömt möjligheterna att kräva in betalningar. Enligt uppgift har Öresundskraft än så länge inte återkrävt några väsentliga belopp från kommunen.

De kundfordringar som redovisas i årsbokslutet avser alltså i allt väsentligt den senaste månads uppdebitering som kommunen har att fordra på Öresundskraft. De eventuella kundfordringar som Öresundskraft inte har fått betalning för redovisas alltså inte som fordran i kommunen då betalning redan erhållits från Öresundskraft.

Vi har tidigare haft synpunkter på att kommunen inte gör någon reservering för de eventuella återkrav som kan komma från Öresundskraft när de konstaterar att indrivningen av gamla fordringar blir resultatlös. Kommunen har numera gjort en reservering som baseras på en åldersanalys avseende de till Öresundskraft ej betalda fordringarna. Reserveringen rubriceras korrekt som en avsättning och uppgår till 0,9 mkr.

## 6.5 Avsättningar

### 6.5.1 Pensionsskuld

Kommunens totala pensionsåtagande per 2009-12-31 uppgår till:

Belopp i mkr	2009-12-31	2008-12-31	2007-12-31	2006-12-31
Kortfristig pensionsskuld inkl löneskatt	14,5	15,8	13,4	11,9
Bokförd avsättning inkl löneskatt	3,3	2,7	3,2	3,8
Ej bokförd pensionsskuld inkl löneskatt	266,1	267,1	262,0	217,0
<b>Summa pensionsåtaganden</b>	<b>283,9</b>	<b>285,6</b>	<b>278,6</b>	<b>232,7</b>

Den del av pensionsskulden som inte redovisas i balansräkningen (266,1 mkr) finns som ansvarsförbindelse. Detta är dock i princip en verklig skuld och kommer att belasta kommunens resultat när den betalas. Pensioner som intjänats före 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse, helt enligt gällande regler, inte som en skuld.

I förvaltningsberättelsen redogörs för att om hänsyn tas till den del av pensionsåtagandet som redovisas ansvarsförbindelse vid beräkning av soliditeten skulle denna falla till 34 %.

### 6.5.2 Avsättning för osäkra kundfordringar

Enligt den uttagna åldersanalysen av kommunens fakturering sedan outsourcingen till Öresundskraft finns det obetalda fordringar avseende 2003-2008 uppgående till 0,9 mkr. Hörs kommun har erhållit betalning för dessa men Öresundskraft har ännu inte fått betalt av slutkunden. Detta innebär att Öresundskraft när de uttömt kravmöjligheterna enligt avtal har rätt att kräva återbetalning av Hörs kommun. Kommunen har därför, efter våra påpekanden i tidigare rapporteringar, numera korrekt bokfört en avsättning motsvarande detta belopp.

## 6.6 Interimsskulder

Balansposten består beloppsmässigt till största delen av upplupna personalrelaterade kostnader såsom semesterlöneskuld, timlöneskuld, upplupna pensionskostnader, upplupna arbetsgivaravgifter etc. Balansposten har dock jämfört med tidigare år ökat ganska kraftigt vilket förklaras negativa skatteavräkningar på 21,8 mkr och att kommunen i slutet av 2009 erhölet ett tillfälligt konjunkturstöd på 14,8 mkr som avser 2010 och som därför korrekt har periodiserats.

Vår bedömning är att bokslutet är välperiodiserat och periodiseringsposterna föredömligt dokumenterade.

## 7. Ställda säkerheter och ansvarsförbindelser

Kommunens borgensförbindelser har ökat med 495,1 mkr vilket till största delen beror på att kommunen ingått borgensförbindelser i samband med de kommunala bolagens förvärv och byggnationer av fastigheter.

## 8. Noter

Vi har noterat att notredovisningen har förbättras ytterligare och att noterna till anläggningstillgångarna utvecklats i enlighet med vad vi tidigare påpekat i vår rapportering.

## 9. Redovisningsprinciper

Kommunen anger i årsredovisningen att redovisningen följer Lagen om kommunal redovisning. Därutöver beskrivs vilka redovisningsprinciper som tillämpats för respektive område. Vår bedömning är att kommunen tillämpar de angivna redovisningsprinciperna.

## 10. Kommunfullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning

Förvaltningsberättelsen innehåller ett avsnitt om måluppfyllelsen. Vi anser att redovisningen av måluppfyllelsen är bra då den är kortfattad, tydlig och lättöverskådlig. Måluppfyllelsen graderas som: Målet är uppfyllt, Målet bedöms uppfyllt, Målet bedöms delvis uppfyllt och Målet är inte uppfyllt.

### 10.1 Finansiella mål

Enligt budgeten för 2009 har fullmäktige fastställt tre finansiella mål. Årets resultat skall minst uppgå till 1 % av skatteintäkter och generella statsbidrag. Detta mål är inte uppfyllt då kommunen efter justering för reavinster redovisar ett negativt resultat på 19,5 mkr.

Det andra målet innebär att nyinvesteringar i första hand skall finansieras av skattemedel och att låneskulden maximalt får uppgå till 20 % av skatteintäkter och generella statsbidrag. Detta mål är uppfyllt.

Det tredje målet anger att inkomster från försäljning av anläggningstillgångar skall användas till återbetalning av lån, reinvesteringar eller avsättningar till pensionsåtagandet. Detta mål anses uppfyllt då försäljningen av verksamhetsfastigheterna har använts till lösen av kortfristigt lån och till placeringar för att möta pensionsåtagandet.

### 10.2 Balanskravet

Kommunen har ett ingående underskott på 7,4 mkr och när årets resultat är justerat för reavinster, nedskrivningar av engångskaraktär samt reaförluster redovisar kommunen ett balanskravsresultat på -26,9 mkr. Balanskravet är därmed inte uppfyllt.

Vi anser att kommunen i anslutning till balanskravsutredningen kortfattat borde redogjort för vilka åtgärder som planeras för att återställa underskottet inom de närmast följande tre åren.

### 10.3 Verksamhetsmål

Utöver de finansiella målen har kommunfullmäktige fastställt fyra verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning. Även dessa mål utvärderas i förvaltningsberättelsen där det framgår att två av målen är uppfyllda, ett mål bedöms vara uppfyllt och ett mål bedöms delvis vara uppfyllt.

Förvaltningsberättelsen innehåller även en sammanställning av nämndernas måluppfyllelse där en översiktlig redovisning av måluppfyllelsen i tabellform ges. Redovisningen anger att av de totalt 37 målen är 15 eller 41 % helt uppfyllda, 32 % bedöms vara uppfyllda, 22 % bedöms delvis vara uppfyllda och 5 % är inte uppfyllda.

## 11. Sammanställd redovisning

Höors kommunkoncern utgörs av kommunen, HFAB-koncernen och 22,5 % av Mellanskånes Renhållnings AB (MERAB). HFAB-koncernen utgörs av moderbolaget Höors Fastighets AB (HFAB) med dotterbolagen Höors Byggnads AB (HBAB) och Höors Industribyggnads AB (HIBAB).

Efter bildandet av HFAB och dess köp av HBAB och HIBAB har koncernen från kommunens synvinkel förenklats då det utöver kommunen endast är två enheter som skall konsolideras. Det har dock varit stora problem med att upprätta den sammanställda redovisningen vilket beror på brister i bokslutsprocessen i HFAB-koncernen. Kommunen har haft svårigheter att få fram trovärdiga och korrekta uppgifter för att kunna konsolidera denna underkoncern. När kommunen enligt sin tidplan skulle göra den sammanställda redovisningen var HFAB-koncernens bokslut inte reviderat. Den sammanställda redovisningen baserades därför på ej reviderade bokslut i HFAB-koncernen. En dag innan kommunstyrelsen skulle hantera årsredovisningen (2010-04-12) fick kommunen efter att HFAB-koncernen reviderats besked om att ändringar skulle göras i HFAB-koncernens bokslut. Dessa ändringar påverkade även den sammanställda redovisningen i kommunen varför denna fick ändras.

Vid eliminering av interna mellanhavanden har differenser upptäckts och försöken att utreda dessa har ej lyckats då HFAB-koncernen inte bidragit med efterfrågad information. Ur ett koncernperspektiv är differensernas storlek inte väsentliga men dotterbolagen måste framöver bidra till att en fullt avstämd och korrekt sammanställd redovisning kan upprättas.

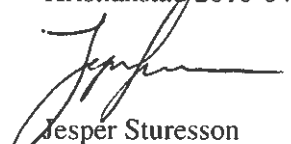
I den sammanställda redovisningen har reavinsterna från koncerninterna försäljningar av bolag och fastigheter korrekt eliminerats. Avskrivningarna av fastigheterna har även justerats så att de beräknas på de koncernmässiga anskaffningsvärdena på fastigheterna.

I den sammanställda redovisningen har försäljningen av HBAB och HIBAB och bildandet av HFAB-koncernen hanterats som om det skedde den 1 januari 2009. Formellt skedde dock försäljningen inte förrän 26 maj 2009 då köpebrevet undertecknades och försäljningen likvidreglerades. Ur ett Höors kommunkoncerns perspektiv har detta ingen väsentlig betydelse då de interna transaktionerna elimineras och utfallet, oavsett tidpunkt för koncernbildningen, skall visa hela verksamheten.

Vi rekommenderar även kommunen att utveckla och standardisera det sätt på vilket bolagen skall rapportera till kommunen. Detta bör ske genom att kommunen utarbetar och distribuerar ett rapportpaket till bolagen som de skall fylla i och skicka till kommunen vid bokslutstillfällena. Till årsbokslutet bör detta rapportpaket vara signerat av bolagens revisorer.

Som tidigare nämnts i rapporten anser vi att den sammanställda redovisningen och beskrivningen av den i kommunkoncernen samlade verksamheten bör få ett ökat fokus. Detta blir allt viktigare i takt med att verksamheter flyttas från kommunal förvaltning till kommunala bolag.

Kristianstad 2010-04-15



Jesper Stureson  
Auktoriserad revisor