

Bengt-Åke Hägg  
Fredrik Ottosson  
Lotten Lasson

april 2015

# *Granskning av årsredovisning 2014*

## Höörs kommun

---

# ***Innehållsförteckning***

2.1.	Bakgrund .....	2
2.2.	Revisionsfråga och metod .....	2
3.1.	Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning .....	4
3.1.1.	Förvaltningsberättelse .....	4
3.1.1.1.	Översikt över utvecklingen av verksamheten .....	4
3.1.1.2.	Investeringsredovisning.....	4
3.1.1.3.	Driftredovisning .....	5
3.1.2.	Balanskrav .....	5
3.1.3.	God ekonomisk hushållning .....	5
3.1.3.1.	Finansiella mål .....	6
3.1.3.2.	Mål för verksamheten .....	6
3.1.4.	Nämndernas redovisning av sitt uppdrag.....	7
3.2.	Rättvisande räkenskaper .....	7
3.2.1.	Resultaträkning .....	7
3.2.2.	Balansräkning.....	8
3.2.3.	Kassaflödesanalys.....	9
3.2.4.	Sammanställd redovisning .....	9
3.2.5.	Tilläggsupplysningar .....	9

---

# 1. *Sammanfattning*

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

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

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

Vi bedömer den finansiella måluppfyllelsen som delvis uppfylld. Vi grundar vår bedömning på att tre av de fem finansiella målen har uppnåtts.

Vi bedömer utifrån årsredovisningens återrapportering verksamhetsmålen uppfyllelse som god. Vi grundar vår bedömning på att 71 procent av målen har helt uppfyllts under året.

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

Kommunen avviker från god redovisningssed vad beträffar tilläggsupplysningar enligt följande:

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

I båda fallen pågår anpassningar inför 2015.

---

## **2. Inledning**

### **2.1. Bakgrund**

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

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

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

### **2.2. Revisionsfråga och metod**

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

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

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

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

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

---

Bilagor och specifikationer till årsredovisningens olika delar har granskats.

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

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

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

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

Vår granskning och våra synpunkter baseras på det utkast till årsredovisning som presenterades 2015-03-10 med senare kompletteringar. Kommunstyrelsen fastställer årsredovisningen 2015-04-13.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och redovisningschef.

---

## **3. Granskningsresultat**

### **3.1. Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning**

#### **3.1.1. Förvaltningsberättelse**

##### **3.1.1.1. Översikt över utvecklingen av verksamheten**

###### **Bedömning och iakttagelser**

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

###### **Analys och rättvisande bedömning av ekonomi och ställning**

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

###### **Händelser av väsentlig betydelse**

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

###### **Förväntad utveckling**

Av årsredovisningen framgår i viss omfattning den förväntade utvecklingen inom olika verksamheter. Särskilt noteras att de resursramar som nämnderna erhållit har överskridits i flera fall. Vidare noteras att nettokostnadsutvecklingen varit cirka 7 procent medan utvecklingen av skatteintäkter och generella statsbidrag varit 5 procent. Detta förhållande är av största vikt att följa.

###### **Väsentliga personalförhållanden**

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

###### **Gemensam förvaltningsberättelse**

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

###### **Obligatorisk information enligt KRL och RKR:s rekommendationer**

I förvaltningsberättelsen redovisas upplysningar om pensionsmedel och pensionsförpliktelser i enlighet med RKR 7.1.

##### **3.1.1.2. Investeringsredovisning**

###### **Bedömning och iakttagelser**

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

Årets nettoinvesteringar uppgår enligt investeringsredovisningen till 54,8 mnkr (budget 85,5 mnkr). De största investeringarna avser tågstoppet i Tjörnarps med 12,2 mnkr, följt av årets utbyggnad av VA-nätet med 8,7 mnkr.

### 3.1.1.3. Driftredovisning

#### Bedömning och iakttagelser

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

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

Driftredovisning per nämnd, mnkr	2013	2014	2014 Budget	Avvikelse Budget	Prognos aug-14	Avvikelse prognos
Kommunstyrelse	-66,4	-70,2	-69,5	-0,7	-70,3	0,1
Revision	-0,8	-0,8	-0,8	0,0	-0,8	0,0
Teknisk nämnd skattefinansierad	-28,0	-26,7	-29,1	2,4	-28,9	2,2
VA/GIS-nämnd skattefinansierad	0,0	-1,4	-1,6	0,2	-2,1	
VA/GIS-nämnd avgiftsfinansierad	2,5	0,0	-0,2	0,2	0,0	0,0
Kultur- och fritidsnämnd	-33,8	-34,7	-35,1	0,3	-34,8	0,1
Barn- och utbildningsnämnd	-348,2	-354,2	-352,3	-1,9	-354,2	0,0
Socialnämnd	-230,4	-245,0	-233,2	-11,8	-243,8	-1,2
Miljö- och byggnadsnämnd	-5,6	-6,8	-5,7	-1,1	-6,8	0,0
	<b>- 710,7</b>	<b>- 739,9</b>	<b>- 727,4</b>	<b>-12,5</b>	<b>- 741,7</b>	<b>1,8</b>

Avvikelsen mot budget, totalt sett, uppgår till 12,5 mnkr där socialnämnden står för merparten. Nämnden hänvisar i sin redogörelse att stora volymförändringar skett, som nämnden inte erhållit kompensation för. Vidare anger nämnden att stora placeringar påverkat resultatet som inte var beslutade när budgeten antogs. Nämnden anger också att några placeringar varit betydligt mer kostsamma än beräknat.

### 3.1.2. Balanskrav

#### Bedömning och iakttagelser

Vi instämmer i kommunens bedömning av att balanskravet har uppfyllts.

Resultat från verksamheten uppgår till 0,4 mnkr, vartill skall läggas uppkommen realisationsförlust vid vidareförsäljning av badhuset till HFAB på 6,0 mnkr. Totalt uppgår alltså balanskravsresultatet till 6,4 mnkr. Inga tidigare negativa resultat finns att täcka in.

### 3.1.3. God ekonomisk hushållning

#### Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer den finansiella måluppfyllelsen som delvis uppfyllt. Vi grundar vår bedömning på att tre av de fem finansiella målen har uppnåtts.

Vi bedömer utifrån årsredovisningens återrapportering verksamhetsmålen uppfyllelse som god. Vi grundar vår bedömning på att 71 procent av målen har helt uppfyllts under året.

Under perspektivet "Ekonomistyrning och kontroll" redovisas de finansiella målen och uppföljningen av dessa.

### 3.1.3.1. Finansiella mål

I årsredovisningen görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål som fastställts i budget 2014:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2014	Utfall 2014	Måluppfyllelse, KS bedömning
Resultat ska årligen uppgå till 1 % av skatteintäkter och generella statsbidrag.	Resultat uppgår till 0,4 mnkr eller 0,1 % av skatter och statsbidrag	<i>Resultatet visar att målet inte har uppnåtts</i>
Kommunens låneskuld får maximalt uppgå till 20 % av skatteintäkter och generella statsbidrag	Ett lån har under året upphandlats med 40 mnkr, motsvarande 5,0 %	<i>Resultatet visar att målet uppnåtts</i>
Inkomster från försäljning av anläggningstillgångar skall användas till att återbetala lån, reinvesteringar alternativt avsättningar till pensionsåtagandet.	Realisationsvinsterna från pensionsförvaltningen är återinvesterade i pensionsåtagandet och som likvida medel.	<i>Resultatet visar att målet uppnåtts</i>
En ökad andel elever ska få kunskaper så att de kommer in på ett nationellt program på gymnasiet och fullföljer det.	Behörigheten till ett nationellt program är 85 %. Behörigheten har minskat med 3 procentenheter sedan 2013. Andelen elever som fullföljer sina gymnasiestudier inom fyra år var 2013 85 % och andelen har ökat med 3 procentenheter från 2012.	<i>Resultatet visar att målet inte har uppnåtts</i>
Genom att underhålla kommunens anläggningar väl förlänga nyttjande-perioden.	Inga nedskrivningar har skett för perioden	<i>Resultatet visar att målet uppnåtts</i>

### 3.1.3.2. Mål för verksamheten

Fullmäktige har arbetat fram en ny vision för Höörs kommun som ska gälla från och med budget 2013 och sträcka sig fram till och med 2025. Från och med 2013 finns det dels styrkort för nämnderna och dels kommungemensamma styrkort där visionen för Höörs kommun är nedbruten i strategi och sedan inriktningsmål och slutligen effektmål samt hur de ska följas upp. Av effektmålen har fullmäktige dessutom angivit fem mål som har särskild vikt för begreppet god ekonomisk hushållning i Höör.

Utav 56 effektmål har 40 effektmål eller 71 procent helt uppfyllts under året. 16 effektmål eller 29 procent är inte uppfyllda.

## Verksamheternas effektmål och måluppfyllelse

	Målet är uppfyllt	Målet är inte uppfyllt
Kommunövergripande mål	7	3
Kommunstyrelsen	3	2
Teknisk nämnd	3	1
VA/GIS-nämnd, avgiftsfinansierad	1	1
Kultur- fritidsnämnden	7	1
Barn- och utbildningsnämnden	4	2
Socialnämnden	9	5
Miljö- och byggnadsnämnden	6	1
Totalt	40	16

### 3.1.4. *Nämndernas redovisning av sitt uppdrag*

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

#### **Bedömning och iakttagelser**

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

## 3.2. *Rättvisande räkenskaper*

### 3.2.1. *Resultaträkning*

#### **Bedömning och iakttagelser**

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

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

Nedan redovisas resultaträkningens utfall jämfört med föregående år och prognos.

<b>Resultaträkning och jämförelse 2014-12-31, mnkr</b>	<b>Utfall 2013- 12-31</b>	<b>Utfall 2014- 12-31</b>	<b>Budget 2014</b>	<b>Avvikelse</b>
Verksamhetens intäkter	132,8	154,6	125,7	28,9
Jämförelsestörande poster, varav	0,0	0,0	0,0	0,0
Verksamhetens kostnader	-816,8	-882,6	-839,1	-43,5
Jämförelsestörande poster, varav	0,0	-6,0	0,0	-6,0
Avskrivningar	-15,7	-18,4	-20,2	1,8
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-699,7</b>	<b>-746,4</b>	<b>-733,6</b>	<b>-12,8</b>
Skatteintäkter	575,9	594,3	594,0	0,3
Generella statsbidrag och utjämning	133,7	149,6	144,8	4,8
<i>Summa skatter och statsbidrag</i>	<i>709,6</i>	<i>743,9</i>	<i>738,8</i>	<i>5,1</i>
Finansiella intäkter	12,7	5,5	3,9	1,6
Finansiella kostnader	-1,8	-2,6	-1,7	-0,9
<b>Årets resultat</b>	<b>20,8</b>	<b>0,4</b>	<b>7,4</b>	<b>-7,0</b>

En analys av händelser, förändrade redovisningsprinciper och ”opåverkbara” poster som haft väsentlig påverkan på skillnaden mellan åren redovisas nedan.

- Som jämförelsestörande post avses realisationsförlust vid köp och vidareförsäljning av badhuset till HFAB. Köpeskillingen uppgick till 58 mnkr och såldes vidare till HFAB för 52 mnkr. Kommunens borgensåtagande för förutvarande ägare uppgick till 60 mnkr.
- Generella statsbidrag och utjämning överstiger 2013 års belopp med 15,9 mnkr, där det är främst kostnadsutjämningsavgiften som minskat med 19,5 mnkr.
- Skatteintäkterna ökar jämfört med 2013 med 18,4 mnkr inkl prognos på slutlig kommunal skatt.

### **3.2.2. Balansräkning**

#### **Bedömning och iakttagelser**

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

Balansräkningen är uppställd enligt KRL och omfattar tillräckliga noter.

Bilagor och specifikationer finns i tillräcklig omfattning.

Som bidrag till infrastrukturell investering har bokats upp 16,7 mnkr avseende medfinansiering till pågatägsplattform i Tjörnarps samt GC-väg till Skånes Djurpark. Bidragen skrivs av planmässigt på 25 år.

Vår bedömning är att tillgångarna, avsättningarna och skulderna existerar, är fullständigt redovisade, rätt periodiserade och har värderats enligt principerna i KRL.

### *3.2.3. Kassaflödesanalys*

#### **Bedömning och iakttagelser**

Vi bedömer att kassaflödesanalysen redovisar kommunens finansiering och investeringar.

Kassaflödet från den löpande verksamheten uppgår till 33,7 mnkr, investeringarna till lika mycket, vilket innebär att all investering kunnat finansieras med egna medel.

Noter finns i tillräcklig omfattning.

Överensstämmelse finns med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen.

### *3.2.4. Sammanställd redovisning*

#### **Bedömning och iakttagelser**

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

### *3.2.5. Tilläggsupplysningar*

#### **Bedömning och iakttagelser.**

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

- Tillämpade redovisningsprinciper beskriver varje särskild redovisningsprincip och eventuella förändringar av dessa som årsredovisningens intressenter måste känna till för att rätt förstå årsredovisningens innehåll.
- Viktiga uppgifter och poster i förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning samt kassaflödesrapport specificeras och preciseras i notupplysningar som krävs i KRL respektive RKR:s rekommendationer samt god redovisningssed i övrigt.

Följande rekommendationer har dock kommunen inte följt fullt ut:

RKR 13:2 Redovisning av hyres-/leasingavtal	Delvis	Under 2015 kommer en analys att genomföras för att klassificera avtalen
RKR 18 Redovisning av avgifter, intäkter och försäljningar	Delvis	Under 2015 kommer kommunen att tillämpa rekommendationen fullt ut vad avser redovisning av investeringsbidrag.  Gällande exploateringar kommer en genomlysning att göras under 2015.

---

2015-04-16

---

*Bengt-Åke Hägg*  
*Projektledare*

---

*Fredrik Ottosson*  
*Uppdragsledare*