



Eslövs Kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning

Audit

KPMG AB

2016-03-14

Antal sidor: 21

Antal bilagor: 0

Bokslutsrapport Eslövs kommun 20160314.docx

Innehåll

1.	Sammanfattning	1
1.1	Räkenskaperna och årsredovisningen	1
1.2	Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål	1
2.	Bakgrund	1
3.	Syfte	2
4.	Avgränsning	2
5.	Revisionskriterier	2
6.	Ansvarig nämnd/styrelse	3
7.	Metod	3
8.	Projektorganisation	3
9.	Årsredovisningen	3
9.1	Allmän bedömning	3
9.2	Om efterlevnaden av gällande redovisningsrekommendationer	3
9.3	Kommunens förvaltningsberättelse	4
9.3.1	Balanskravet	4
9.4	Nämndsuppföljning	4
10.	Bedömning utifrån fullmäktiges mål	5
10.1	Bakgrund	5
10.2	Finansiella mål	5
10.3	Verksamhetsmål	5
11.	Resultaträkning	7
11.1	Nyckeltal	7
12.	Balansräkning	8
12.1	Nyckeltal	8
12.1.1	Anläggningstillgångar	8
12.1.2	Finansiella anläggningstillgångar	9
12.1.3	Exploateringsverksamhet	9
12.1.4	Kortfristiga fordringar	11

12.1.5	Pensionsmedelsförvaltning	12
12.1.6	Kassa och bank	12
12.1.7	Avsättning för pensioner	12
12.1.8	Långfristiga skulder	12
12.1.9	Kortfristiga skulder	12
12.1.10	Ansvarsförbindelser	13
12.1.11	Advokatbrev	13
12.1.12	Engagemangsförfrågan	13
12.1.13	Manuella bokföringsordrar	13
12.1.14	Periodiseringskontroll	14
13.	Kassaflödesanalys	14
14.	Sammanställd redovisning	14
14.1	Konsolideringsmetod	14

1. Sammanfattning

Vi har av Eslövs kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2015-01-01 - 2015-12-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2015.

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.

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

Vi bedömer att årsredovisningen är till stora delar upprättad i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed

1.1 Räkenskaperna och årsredovisningen

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Årsredovisningen är upprättad enligt Kommunal redovisningslag och gällande praxis.
- Redovisningen och presentationen av exploateringsverksamheten kan utvecklas

1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Vi har översiktligt, enligt kommunallagen 9 a § granskat om resultatet är förenligt med fullmäktiges beslut om mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning.

Finansiella mål

Vi bedömer, utifrån avrapporteringen i årsredovisningen, att resultatet är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt.

Vår bedömning är att god ekonomisk hushållning därför har uppnåtts.

Verksamhetsmål

Vi bedömer, utifrån avrapporteringen i årsredovisningen, att resultatet i allt väsentligt är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt.

2. Bakgrund

Vi har av Eslövs kommuns revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2015. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2015.

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.

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för att kunna avge revisionsberättelsen.

3. Syfte

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.

4. Avgränsning

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för år 2015.

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionsmed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL¹ och Skyrev². Det innebär att vi planerat och genomfört revisionen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra oss att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

I vår granskning av årsredovisningen ingår inte primärt att granska den interna kontrollen över kommunens kostnader och intäkter.

Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingringar.

5. 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.

¹ Sveriges Kommuner och Landsting

² Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

6. Ansvarig nämnd/styrelse

Granskningen avser kommunstyrelsens årsredovisning.

Rapporten är saklighetsgranskad av Tomas Nilsson, ekonomichef och Lena Persson, redovisningsekonom, Wanja Kirkwood-Lund, ekonom och Annika Frisell, biträdande ekonomichef.

7. Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive årsredovisningen
- Intervjuer med berörda tjänstemän
- 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.
- Översiktlig analys av resultaträkningen

8. Projektorganisation

Granskningen har genomförts av Anna Lönnberg och Martin Johansson, auktoriserade revisorer, samt Tobias Lindberg, revisor.

9. Årsredovisningen

9.1 Allmän bedömning

Kommunen har i år gjort ett omtag om presentationen i Årsredovisningen för att få en enhetlig, tydlig, överskådlig och tillgänglig presentationen av verksamheten 2015. Eftersom en årsredovisning är en stor och komplex produkt ställer den krav på presentationen.

Vi har läst Förvaltningsberättelsen med tillhörande finansiella rapporter, noter och redovisningsprinciper. Det är vår bedömning att texten flyter lätt och att redogörelsen för de ekonomiska sambanden är pedagogiska och tillgängliga. Vi har framfört endast några mindre redaktionella kompletteringar alternativt förtydliganden.

9.2 Om efterlevnaden av gällande redovisningsrekommendationer

I årsredovisningen anges under avsnittet ”Redovisningsprinciper” att redovisningen är upprättad i enlighet med Lagen om kommunal redovisning och god redovisningssed med gällande

rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning, RKR. Tillämpade redovisningsprinciper anges och avvikelser förtydligas och redovisas under respektive punkt.

I vår granskning har vi stickprovsvis granskat om påståendena stämmer via intervjuer med redovisningschefen samt översiktlig avstämning av kommunens årsredovisning mot RKR:s gällande rekommendationer. Baserat på detta och väsentlighetsprincipen är vår bedömning att kommunen i huvudsak efterlever rekommendationerna med undantag för vad som noteras vidare i denna rapport.

9.3 Kommunens förvaltningsberättelse

Vi bedömer i stort att den information som lämnas i förvaltningsberättelsen ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.

9.3.1 Balanskravet

9.3.1.1 Gällande regler

I KL finns de fr o m år 2000 gällande reglerna om balanskravet, vilket innebär att kommunens intäkter ska överstiga kostnaderna. Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. 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.

Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. Exempel på där synnerliga skäl kan anses föreligga är när kommuner medvetet och tydligt gjort avsättningar och byggt upp ett avsevärt eget kapital för att möta framtida kostnadsökningar eller intäktsminskningar.

Sedan ett antal år tillbaka har kommunerna även möjlighet att sätta av eller ta i anspråk medel från en resultatutjämningsreserv, RUR, som redovisas i eget kapital. Tanken är att kommunerna ska kunna sätta av medel under goda år och använda medel under mindre goda år, så att en konjunkturcykel utjämnas.

9.3.1.2 Balanskravet och resultatutjämningsreserv

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet enligt KL. Kommunens överskott för året uppgår till 51,9 Mkr. Vid avstämning av balanskravet avgår årets realisationsvinster från årets resultat i enlighet med gällande principer. Justerat resultat enligt balanskravet uppgår till 29,5 Mkr. Därmed kan vi konstatera att balanskravet är uppfyllt.

Ingående avsättning till resultatutjämningsreserv uppgår till 29 Mkr. Kommunen använder 13 Mkr av årets resultat till att fylla på reserven varmed utgående balans uppgår 42 Mkr.

9.4 Nämndsuppföljning

Nämndernas förvaltningsberättelser regleras inte av KRL, utan betraktas som underlag till kommunens förvaltningsberättelse.

10. Bedömning utifrån fullmäktiges mål

10.1 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.

10.2 Finansiella mål

Av kommunens tre finansiella mål (presenteras och utvärderas på sid 9 i årsredovisningen) avser två kommunens ”Resultat och kapacitet” och det tredje målet avser ”Risk och kontroll”.

- **Kommunens resultat ska vara minst 1 % av skatteintäkter och generella statsbidrag inklusive fastighetsavgift.**

Årets resultat översteg 1 % även rensat från engångseffekter. Därmed är det finansiella målet uppnått.

- **Målet är att verksamhetens kostnader ska finansieras inom ramen för erhållna skatter och bidrag.**

Beaktas erhållna AFA medel på 12,7 Mkr som redovisningstekniskt minskar verksamhetens kostnader uppgår verksamhetens kostnader till 98,6% av skatter och bidrag. Rensat för återbetalningen av AFA medel uppgår nettokostnadsdelen till 99,4%.

Det framgår också på sid 11 i årsredovisningen att det är brukligt med ett överskottsmål på 98 % men att i Eslövs kommun kan överskottsmålet begränsas till minst 1 % eftersom avsättningar har skett sedan år 2000 för att dämpa kommande pensionskostnader. Budgeten låg på 99,6%.

Vi kan därmed konstatera att utfallet är bättre än budget och inom ramen för erhållna skatter och bidrag.

- **Investeringsvolymen ska inte överstiga nivån på avskrivningar och resultat under en femårsperiod – som utgörs av den treåriga planperioden och två tidigare år.**

Årets verkställda investeringar om 164,4 Mkr rymms inom ramen. Därmed är målet? uppnått.

10.3 Verksamhetsmål

Utvärderingen av måluppfyllelsen påverkas av att Kommunen befinner sig i ett initialt skede av Vision 2025 och ett politiskt handlingsprogram för perioden 2015-2018.

De perspektiv som kommunen arbetar med för att nå målet och visionen ” Skånes bästa kommun att bo och verka i” är;

”Medborgare och andra intressenter”

”Tillväxt och hållbar utveckling”

”Verksamhet och medarbetare”

Målsättningen har sedan förtydligats i inriktningsmål, effektmål och leveransmål nedbrutet per perspektiv och nämnd. De nya målen har varit styrande för verksamheten under andra halvåret.

Respektive nämnd sammanfattar sin måluppfyllelse i sin Nämndredovisning. På sid 7 i Förvaltningsberättelsen finns en sammanfattning på ett övergripande plan.

Givet det initiala skedet är det inte möjligt att dra långtgående slutsatser om måluppfyllelse. Vi kan konstatera att ett ambitiöst och strukturerat målstyrningsarbete har initierats.

Det finns dock tre iakttagelser att göra beträffande måluppfyllelsen:

- Överförmyndarnämnden når inte målet ”Kommunens service är hög och motsvarar väl medborgarens behov och förväntan”. Nämnden kommenterar (på sid 89) att de hålltider som de avser att hålla inte har kunnat uppnås på grund av hög arbetsbelastning men att nya effektiviserande rutiner är framtagna.
- Servicenämnden når inte målet ” Alla är stolta ambassadörer för Eslövs kommun” vilket baseras på en medarbetarenkät (sid 79). En satsning på ledarskapsutbildning har gjorts för samtliga enhetschefer som har inkluderat ett mentorskapsprogram.
- Vård och omsorg når inte ”ekonomi i balans”. Vård och omsorgsnämnden redovisar ett underskott på 9,9 Mkr. Under 2015 har besparingsplaner lett till en allmän kostnadsinbromsning men samtidigt har volymerna ökat (sid 85).

Vi konstaterar att målen avrapporteras i årsredovisningen på ett tydligt sätt, både sammanfattningsvis och sedan nedbrutet på respektive nämnd men att det är svårt att dra några långtgående slutsatser.

11. Resultaträkning

11.1 Nyckeltal

Kommunen

Mkr	Utfall 2015	Utfall 2014	Budget
Verksamhetens nettokostnader	-1 613,4	-1 578,8	1 637,1
Utfall i % jmf med fg år	102,2%	106,4%	
Skatteintäkter, statsbidrag och utjämning	1 636,4	1 575,9	1 644,0
Utfal i % jmf med fg år	103,8%	102,3%	
Finansnetto	28,9	24,3	8,1
Resultat	51,9	21,4	15,0
Verksamhetens nettokostnad inkl finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag	-96,8%	-98,6%	

Kommunkoncernen

Mkr	Utfall 2015	Utfall 2014
Verksamhetens nettokostnader	-1 561,7	-1 522,6
Utfall i % jmf med fg år	102,6%	113,9%
Skatteintäkter, statsbidrag och utjämning	1 636,4	1 575,9
Utfall i % jmf med fg år	103,8%	102,3%
Finansnetto	- 8,2	-35,9
Resultat	66,5	17,4
Verksamhetens nettokostnad inkl finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag	-95,9%	-98,9%

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.

Koncernföretagen genererar ett överskott på 54 Mkr vilket ingår i kommunkoncernens nettokostnader vilket förklarar varför nettokostnaden blir lägre på koncernnivå.

Nettokostnaden för kommunkoncernen har ökat jämfört med 2014 med 2,6 %. På sid 11 och 12 gör kommunen intressanta analyser för framtiden.

Vi har inte kunnat utföra någon mer detaljerad analys av resultatet som kan komplettera den beskrivning som kommunen lämnar i Förvaltningsberättelsen på grund av systemtekniska omständigheter under den tidsperiod som revisionen pågick.

12. Balansräkning

12.1 Nyckeltal

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse för år 2015 – 2014.

Mkr	Kommunen		Koncernen	
	2015	2014	2015	2014
Balansomslutning	1 859,2	1 673,8	3 347,1	3 060,1
Redovisat eget kapital	1 307,4	1 255,5	1 501,5	1 430,2
Soliditet redovisad	70,3%	75,0%	44,9%	46,7%
Omsättningstillgångar	318,5	323,5	422,8	394,3
Kortfristiga skulder	340,0	286,2	447,2	466,6
Balanslikviditet	93,7%	113,0%	94,5%	84,5%

Med soliditet avses eget kapital/balansomslutning och visar hur stor del av tillgångarna som finansierats med egna medel.

Med balanslikviditet avses omsättningstillgångar/kortfristiga skulder. Ett tal >100 visar att betalningsförmågan är större än utbetalningarna.

På sid 14 görs en sammanställning över kommunens soliditet och skuldsättning över tid på ett överskådligt sätt.

Sammantaget bedöms kommunens finansiella styrka och betalningsförmåga som god.

12.1.1 Anläggningstillgångar

Årets aktivering av tillgångar uppgår till 164,5 Mkr vilket kommunen redogör för på sid 17. På sid 81 redogör Servicenämnden för de investeringarna som utförts i deras regi. De mer betydande är;

Hallar Berga/Ekevalla 33,2 Mkr

Östra skolans flytt 36,6 Mkr

Vi har stickprovsmässigt granskat årets aktivering samt utrangeringar och försäljningar. Vi har rimlighetsbedömt årets avskrivningar och stickprovsgranskat tillämplig avskrivningstid i anläggningsregistret samt stämt av anläggningsregistret mot huvudboken.

Enligt Eslövs kommuns redovisningsprinciper ”tillämpas komponentavskrivning sedan några år tillbaka och kommer att förfinas ytterligare.”

Det är främst byggnader och vägar som generellt sätt har identifierats som tillgångar med komponenter. Vid vår genomgång av anläggningsregistret kunde vi notera att äldre fastigheter är bokförda till sin grundinvestering som ofta på grund av att avskrivningstiden har varit 33 år utgör en mindre post. Därefter utförda värdehöjande arbeten har aktiverats separat t.ex. elektriska installationer och passersystem, vilka skrivs av på sin bedömda ekonomiska livslängd. På så sätt har de identifierats som ”komponenter”.

Enligt RKR:s information ”Övergång till komponentavskrivning” är det ett explicit krav att nya investeringar delas upp på sina komponenter. Samtidigt har RKR lämnat en möjlighet för kommunen att väga den arbetsinsats som åtgår för att kunna dela upp äldre investeringar på sina komponenter mot ”väsentlighet och nytta”. RKR framför också att det är viktigt att kommunen bland redovisningsprinciper upplyser om vilka avvägningar och prioriteringar man gjort och hur långt man har kommit i processen att gå över till komponentsavskrivning.

Som framgår av texten i redovisningsprinciperna arbetar Eslöv framåttriktat samtidigt som det finns en detaljeringsgrad på så sätt att senare investeringar aktiverats separat.

12.1.2 Finansiella anläggningstillgångar

Aktier och andelar har ökat med 16 Mkr genom att kommunen har ökat sitt andelskapital i Kommuninvest. Under 2015 har Kommuninvest begärt kapitaltillskott för att stärka upp sin bruttosoliditet för att på sikt kunna motsvara krav framställda av EU.

Eslövs Kommun har ett betydande innehav i Kraftringen AB med 241 Mkr från vilken de erhöll en utdelning om 11,3 Mkr under 2015.

Under 2015 utökade kommunen sin utlåning till VA Syd med ett lån på 80 Mkr. Vi har stämt av lånet mot ett undertecknat skuldebrev. Lånet löper med rak amortering på 33 år med ränta enligt Kommuninvests femåriga ränta.

Innehaven och utlåningen bedöms som långsiktiga och stabila. Kommunen har inte identifierat något nedskrivningsbehov.

12.1.3 Exploateringsverksamhet

Den angivna redovisningsprincipen för exploateringsverksamheten på sid 38 är knapphändig.

RKR har uppdaterat sin idéskrift för redovisning av kommunal markexploatering – en praktisk vägledning under 2014. Den är i sig inte normerande men den illustrerar väl den komplexitet som markexploatering erbjuder ur ett redovisningsperspektiv.

Det är syftet med innehavet som är styrande vid frågan om klassificering av en tillgång som anläggningstillgång eller omsättningstillgång. Tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav, dvs tillgångar i ett exploateringsområde som kommunen har för avsikt att fortsätta äga är anläggningstillgångar. Övriga tillgångar, t ex tomtmark för försäljning är omsättningstillgångar.

En beskrivning av exploateringsverksamheten lämnas i Kommunledningskontorets redovisning på sid 47.

Av not 14 framgår att årets exploateringsnetto uppgår till -8,0 Mkr. Det har även skett avslut/nedskrivning som genererat en vinst på 0,4 Mkr, varefter utgående balans/tillgång uppgår till 22,5 Mkr. I själva verket uppgår tillgångarna till 30,4Mkr då posten består av både tillgångar och skulder.

Eftersom exploateringsfastigheterna redovisas som omsättningstillgång skall de redovisas enligt lägsta värdets princip (LVP). I de fall de går att befara att kostnaderna överstiger intäkterna från ett område uppstår ett nedskrivningsbehov enligt lägsta värdets princip. Denna värdering skall ske till varje bokslut.

Vi har intervjuat redovisningschefen och exploateringschefen för att kartlägga den tillämpning som utövas av Eslövs kommun. I samband med det gick vi igenom 8 projekt och resultatet av det presenteras nedan.

12.1.3.1 Ölyckegården

Redovisad tillgång uppgår till 5,8 Mkr. Intäkter från försäljning av åtta tomter kvarstår. De förväntade intäkterna från försäljningarna uppgår till 2,4 Mkr. Dessutom finns kvarvarande förväntade kostnader i projektet med 1,2 Mkr, vilket ger en förväntad förlust på 4,6 Mkr. Enligt kommunens exploateringsbudget ska 4,5 Mkr tillskjutas till projektet under 2016, vilket talar för att det är ett förlustprojekt. Enligt värdering till LVP, beskriven ovan, skulle denna förlust tagits i resultatet redan 2015.

Dock uppger redovisningschefen att ekonomiavdelningen ännu inte har gått igenom projektet, vilket uppges vara ett omfattande arbete. Enligt redovisningschefen kan kostnaderna för projektet innehålla inköp av betydligt mer mark än vad som har exploaterats, vilket i så fall utgör en tillgång som ska bokföras i markreserven och därmed minska projektets förlust. Då genomgången ännu inte har skett är det framtida resultatet oklart.

12.1.3.2 Solkullen

Det redovisas en skuld på 2,2 Mkr. Enligt kommunens företrädare är projektet helt färdigt, och borde därmed varit avslutat. Att så ännu inte har skett beror enligt kommunens företrädare på att ekonomiavdelningen ännu inte har hunnit gå igenom projektet och omföra eventuell extra mark till markreserven i anläggningsregistret. Då projektet redovisar en skuld vid slutavräkningen innebär det att en intäkt uppstår när det slutavräknas, en intäkt som alltså kan överstiga 2,2 Mkr.

12.1.3.3 Förtätning Eslöv

Bokförd tillgång uppgår till 7,5 Mkr. Enligt kommunens företrädare avser tillgången mark som har köpts in förebyggande och det kommer att dröja innan denna kommer ut till försäljning, varför bedömningen av framtida intäkter är svår. Då posten redovisas som omsättningstillgång, tillgångar som förväntas säljas inom ett år, kan presentationen vara felaktig. Istället utgör marken i så fall en tillgång i markreserven bland anläggningstillgångarna.

12.1.3.4 Marieholm Väster

Redovisad tillgång uppgår till 1,9 Mkr. Framtida förväntade intäkter uppgår till 1,8 Mkr men det finns även kvarvarande förväntade kostnader på 0,55 Mkr varför projektet bedöms gå med 650 kkr i förlust. Projektet kommer även att erhålla ett kommunbidrag 2016. Någon nedskrivning av projektet i bokslutet 2015 har inte skett trots att så borde skett enligt LVP.

12.1.3.5 Bäckdala 1

Redovisad skuld uppgår till 0,8 Mkr varför en vinst skulle uppstå om projektet avslutats. Enligt kommunens företrädare är projektet helt klart. Anledningen till att det inte har avslutats är att projektet innehåller inköp av mark som eventuellt borde omföras till markreserven och därmed kan det vara så att vinsten från projektet ökar.

12.1.3.6 Gustavslund

Redovisad tillgång uppgår till 10,2 Mkr. Projektet består av färdig industrimark som finns till försäljning. När all kvarvarande mark är såld förväntas kommunen erhålla ytterligare 18,4 Mkr. Förväntade framtida kostnader uppgår endast till 1,8 Mkr varför något nedskrivningsbehov ej föreligger.

12.1.3.7 Färgaren/Södergatan 22

Redovisad skuld uppgår till 1,6 Mkr. Kalkylen för projektet visar en latent vinst på 2,3 Mkr varför något nedskrivningsbehov 2015-12-31 ej föreligger.

12.1.3.8 Örtofta kraftvärmeverk

Redovisad skuld uppgår till 3,1 Mkr, vilket innebär motsvarande intäkt om projektet skulle avslutats. Enligt uppgift är projektet så gott som färdigt, med undantag av en häck som dog ut under förra året och därför behöver planteras om under 2016.

Sammanfattningsvis är det vår bedömning att det finns anledning att se över såväl processer som redovisningsprinciper och presentation i årsredovisningen. Något som också ligger inom ramen för kommunens egen ambition.

12.1.4 Kortfristiga fordringar

Posten har ökat från 104,9 Mkr till 149,4 Mkr. Ökningen av posten beror i huvudsak på ökade fordringar på Migrationsverket till följd av flyktingkrisen. Posten har stämts av mot underlag och beräkningar i kommunens bokslutspärm.

12.1.4.1 Kundfordringar

Kundfordringarna uppgår till 12,4 Mkr. Vi har stämt av kundreskontran mot bokföringen. Vi har även tagit ett 10-tal stickprov som alla visade att fordringar äldre än 12 månader var reserverade i reserven för osäkra kundfordringar. Årets bokförda kundförluster i resultaträkningen uppgår till 638 kkr.

12.1.5 Pensionsmedelsförvaltning

Kommunen har under året sålt aktier, vilket har genererat en reavinst på 9,7 Mkr. Kommunen har återköpt räntefonder för ett högre belopp än bokfört värde på sålda aktier, varför posten har ökat med 4,0 Mkr. Vi har stämt av kommunens innehav mot depåbesked. Marknadsvärdena 2015-12-31 översteg bokfört värde.

12.1.6 Kassa och bank

Kommunen redovisar en likviditet om 87,2 Mkr. Merparten av beloppet är avstämt mot en kopia på ett engagemangsbesked från Nordea.

12.1.7 Avsättning för pensioner

Posten avser de pensioner som har intjänats efter 1998. Intjänat före detta år redovisas istället som en ansvarsförbindelse. Vi har kontrollerat kommunens beräkningar och stämt av mot besked från KPA.

Kommunen lämnar en utförlig beskrivning på sid 15 och 16.

12.1.8 Långfristiga skulder

Långfristiga skulder uppgår till 189 Mkr, vilket är en ökning på 80 Mkr jämfört med föregående år. Ökningen är i sin helhet relaterad till utlåningen till VA Syd.

Merparten av finansieringen, 180 Mkr sker via Kommuninvest. Skulden har stämts av mot engagemangsbesked i original skickat direkt till KPMG.

Vi har stämt av övriga banklån mot en kopia på engagemangsbesked från Swedbank. Trots den ökade upplåningen, som skedde 30/9, har kommunens räntekostnader minskat med 1,3 Mkr till 2,4 Mkr vilket förklaras av lägre räntenivåer under året.

Kommunens bokförda räntekostnader uppgår till 1,9 % av långfristiga skulder då vi beaktat när i tiden upplåningen skedde. Årets räntekostnader bedöms som rimliga då Kommuninvest anger genomsnittsräntan till 1,8 % för 2015, motsvarande siffra var för 2014 2,4 %.

Av kommunens lån som redovisas som långfristiga i årsredovisningen förfaller 50 Mkr inom ett år. Enligt RKR 20 ska en långfristig skuld som förfaller till betalning inom 12 månader räknat från balansdagen även fortsättningsvis vara klassificerad som långfristig under förutsättning att kommunen har för avsikt att refinansiera skulden långfristigt (och ytterligare några kriterier) och därmed är klassificeringen riktig.

12.1.9 Kortfristiga skulder

Posten har ökat till 340 Mkr från 286 Mkr. Skulden har ökat främst på grund av högre leverantörsskulder och högre förutbetalda intäkter.

Leverantörsskulderna innehåller några större fakturor för byggnadsarbeten vilket ligger i linje med de pågående investeringarna. Vi har stämt av leverantörsreskontran mot bokföringen.

Kommunen erhöll bidrag i slutet av året till följd av ökade kostnader hänförliga till flyktingkrisen. Av det totala bidraget om 13,8 Mkr har 1/13 tagits till intäkt i 2015 och resterande redovisas som en förutbetalad intäkt. Detta är helt i linje med den normering som getts ut.

Övriga kortfristiga skulder har stämts av mot underlag och beräkningar.

12.1.10 Ansvarsförbindelser

12.1.10.1 Pensionsförpliktelser som inte upptagits i balansräkningen

Ansvarsförbindelsen minskade under 2015 med 20,3 Mkr, huvudsakligen på grund av utbetalningar. Vi har stämt av mot beräkningar och underlag från KPA.

Om ansvarsförbindelsen istället hade redovisats som skuld, mot gällande redovisningsregler, skulle årets resultat därmed blivit 20,3 Mkr högre vilket bör beaktas vid en resultatanalys.

12.1.10.2 Ansvars- och borgensförbindelser

Ansvars- och borgensförbindelserna har ökat med 132,8 Mkr till 1 320,7 Mkr. Ökningen är främst hänförlig till koncernföretagen.

Det har även skett en ökning på 7,1 Mkr till Sydsvatten AB där den utgående förbindelsen är uppe i 50,1 Mkr.

12.1.11 Advokatbrev

Då kommunen har haft bokförda advokatkostnader har vi inhämtat ett uttalande. På så sätt har vi fått information om en pågående tvist där extern part ställer krav på kommunen. Någon reservering för tvisten har inte skett i kommunens bokföring. Kommunens anser att kravet saknar grund. Vi har ingen anledning att förespråka någon annan redovisningsmässig hantering.

12.1.12 Engagemangsförfrågan

Vi har erhållit svar från Kommuninvest och Swedbank som vi på ett tillfredställande sätt har kunnat stämna av mot redovisningen.

12.1.13 Manuella bokföringsordrar

KPMG har en avdelning som sysslar med dataanalyser av bokföringstransaktioner. Datamässiga analyser är ett effektivt sätt att fånga upp udda eller avvikande transaktioner för uppföljning.

Trots ansträngningar har denna granskningsansats inte låtit sig göras i år på grund av systemtekniska skäl.

12.1.14 Periodiseringskontroll

Vi har utfört periodiseringskontroll genom att följa upp bokförda väsentliga leverantörsfakturer i januari 2016. Vi identifierade inte några materiella avvikelser.

13. Kassaflödesanalys

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 investeringar på 180,7 Mkr har finansierats dels med likviditet genererad inom verksamhet 124,4 Mkr och dels genom upptagande av lån 10,1 Mkr och slutligen genom ianspråktagande av den befintliga kassan 46,2 Mkr.

Utgående likviditet är 87,2 Mkr vilket överstiger kommunens riktmärke om 50 Mkr.

14. Sammanställd redovisning

14.1 Konsolideringsmetod

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.

Då kommunen är moderbolag i en koncern har vi tagit in granskningsrapporter från dotterbolagens revisorer. Denna granskningsåtgärd utgör underlag för revisorernas uttalande om den sammanställda redovisningen, se punkt 14 nedan.

KPMG, dag som ovan

Granskningen utförd av:
Anna Lönnberg
Auktoriserad revisor

Martin Johansson
Auktoriserad revisor



Lars Jönsson
Kundansvarig och certifierad kommunal revisor