



Granskning av kommunens finansförvaltning

Revisionsrapport

Eslövs kommun

KPMG AB

2018-03-12

Antal sidor 12

Antal bilagor 0



Eslövs kommun
Granskning av kommunens finansförvaltning

2018-03-12

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
2	Bakgrund	2
2.1	Syfte och revisionsfråga	3
2.2	Avgränsningar	3
2.3	Revisionskriterier	3
2.4	Ansvarig nämnd	4
2.5	Metod	4
3	Iakttagelser	4
3.1	Riktlinjer	4
3.2	Organisation	6
3.3	Prognostisering	6
3.4	Rapportering	7
4	Svar på revisionsfrågor	8
5	Slutsats och rekommendationer	11

1 Sammanfattning

Eslövs kommun har idag en låg skuldsättningskvot och har under en lång period haft stabilt resultat. Kommunen står dock inför en period med intensiva investeringar vilket kommer att kraftigt påverka skuldsättningsgraden i kommunen och därmed ställer ökade krav på finansförvaltningen samt rapporteringen av densamma. Kommunens historik av låg skuldsättning och bra resultat har även påverkat finansförvaltningen då det inte har funnits några stora behov av rapportering eller t ex likviditetsprognostisering. Detta gör att bristerna som noterats i kommunens finansförvaltning inte bedöms ha inneburit några högre risker för kommunen. Dock bedömer vi att riskerna kan bli höga om de inte åtgärdas nu när kommunens investeringar och skuldsättningsgrad kommer att öka kraftigt.

Kommunen har en finanspolicy från 2003 vilket föranleder att det finns behov av uppdateringar i densamma då det skett större förändringar både i omvärlden och i kommunens finansförvaltning. Rapporteringsrutinerna i enlighet med samma policy har inte efterlevts de senaste åren till följd av kommunens situation.

Kommunen har idag en process för prognostisering av det långsiktiga finansieringsbehovet som har fungerat väl sett till kommunens historiska situation men vi bedömer att det finns förbättringsmöjligheter för att möta kommunens kommande behov. Sett till kommunens framtida utmaningar bör prognosperioden förlängas något samt kompletteras med känslighetsanalyser, kassaflödesanalyser och prognoser över borgensåtaganden.

De kommunala bolagen bedrivs idag till stor del självständigt och den samlade rapporteringen och prognostiseringen för koncernen är begränsad. Vi rekommenderar kommunen att stärka dialogen och samordningen inför kommande investeringar. Vidare rekommenderas kommunen att inrätta en kontrollrutin för att följa upp de prognoser som erhålls från nämnderna och bolagen som sen ligger till grund för flerårsplanen.

2 Bakgrund

Eslövs kommun står inför en period av omfattande investeringar i infrastruktur och kommunal service. I kommunens budget 2018 med flerårsplan 2019-2020 konstateras att kommunens befolkning fortsätter att växa med upp mot 350 personer per år. Målet är att det byggs 210 nya bostäder per år. För att möta den ökande befolkningens behov ska den kommunala servicen byggas ut med nya förskolor, grundskolor, former av äldreboende, LSS-boende samt ny gymnasieskola och Kulturskola. Utbyggnaden kommer öka belastningen på kommunens ekonomi. Under 2018 planerar nämnderna att investera för 225,5 miljoner kronor samt 141 miljoner kronor som inte blir färdigställt under 2017. Den totala upplåningsramen inklusive checkkredit fastställs till 500 miljoner kronor under 2018.

Hur kommunens planerar sin långsiktiga finansiering är viktig ur flera olika perspektiv och det är av stor betydelse att den centrala politiska ledningen tagit tydlig ställning till hur och med vilka finansieringsformer kommande investeringar ska finansieras. Det kan gälla vikten av rimlig planeringshorisont, acceptabla risker, vilka typer av lån som får tas osv. Samtidigt sker utvecklingen på de finansiella marknaderna snabbt vilket

ställer stora krav både på uppdateringar av policydokument och på kompetensen inom kommunens finansförvaltning.

Revisorerna har i sin risk- och väsentlighetsanalys identifierat kommunens finansförvaltning som ett riskområde.

2.1 Syfte och revisionsfråga

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunstyrelsen genom styrning, uppföljning och intern kontroll säkerställt en ändamålsenlig finansförvaltning. I granskningen besvaras följande revisionsfrågor:

- Finns ändamålsenliga och aktuella styrdokument beslutade?
- Är organisationen för finansförvaltningen ändamålsenlig och finns praktiskt tillämpade och dokumenterade rutiner för finansförvaltningen?
- Finns en etablerad och fungerande metodik för att prognostisera det långsiktiga finansieringsbehovet?
 - Är prognosperioden tillräckligt lång för att förstå långsiktiga effekter på kommunens ekonomi?
 - Beaktas samtliga typer av framtida kostnader och åtaganden?
 - Beaktar den långsiktiga finansieringen olika övervärden som kommunen kan ha?
- Har samtliga former av finansiering utvärderats?
 - Vilka långgivare används för extern finansiering av investeringar m m och hur har dessa upphandlats?
- Finns en tillräcklig uppföljning och återrapportering?
- Är rapporteringen tillräcklig och tillgänglig som beslutsunderlag?

2.2 Avgränsningar

Granskningen avser kommunstyrelsen och de ansvarsområden som hanteras av kommunstyrelsens förvaltningar. Granskningen omfattar den dokumentation och information som tillhandahålls till KPMG, som ej kommer verifieras eller kontrolleras på annat sätt. Granskningen berör ett antal administrativa system men omfattar inte systemtekniska analyser eller systemsäkerhetsanalyser.

Granskningen innebär en utvärdering kommunstyrelsens finansförvaltning, ingen granskning av det kommunala bolagens egna lokal hantering av finansförvaltning har skett.

2.3 Revisionskriterier

Revisionskriterierna som ligger till grund för denna granskning är följande:

- *Kommunallagen (2017:725)*

Enligt kommunallagens 6 kap. 6 § skall nämnderna var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som

2018-03-12

fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten. Nämnderna ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

- Övriga interna beslut, policys och riktlinjer beslutade av kommunfullmäktige avseende finansförvaltningen

2.4 Ansvarig nämnd

Kommunstyrelsen

2.5 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier, se nedan för mer detaljerad redogörelse.
- Intervju med kommunens ekonomichef samt medarbetare på ekonomiavdelningen.

Rapporten är sakgranskad av samtliga intervjuade.

2.5.1 Informationsinsamling och granskning av dokument

Informationsinsamlingens mål är att skapa en kunskap och förståelse för finansförvaltningen och dess verksamhet. Initialt sker en genomgång av tillgänglig dokumentation i form av befintliga:

- Styrdokument
- Prognoser
- Relevanta delar av översiktsplanen
- Investeringsplaner
- Processbeskrivningar
- Rutin- och arbetsbeskrivningar
- Intern rapportering

3 Iakttagelser

3.1 Riktlinjer

Finanspolicyns syfte är att ge allmänna riktlinjer för den finansiella verksamheten i kommunkoncernen och närmare riktlinjer för den finansiella verksamheten i Eslövs kommun. Policyn kompletteras med en riskinstruktion. Syftet med riskinstruktionen är att ge närmare instruktioner och riktlinjer med utgångspunkt från policyn samt att kvantifiera dessa instruktioner och riktlinjer.

Kommunfullmäktige har fastställt en finanspolicy för Eslövs kommun den 2 september 2003 vilken gäller från och med den 1 november samma år. Finanspolicyn består av

Eslövs kommun

Granskning av kommunens finansförvaltning

2018-03-12

två delar en Finanspolicy som fastställts av kommunfullmäktige och Riskinstruktion som fastställts av kommunstyrelsen.

Kommunledningskontoret ansvarar för att initiera och utarbeta förslag till uppdateringar av finanspolicyen och riskinstruktionen.

3.1.1 **Finanspolicy**

Finanspolicyen omfattar följande delar:

- Beslutanderätt, organisation
- Koncernsamordning av finansverksamheten
- Likviditetsplanering
- Placering
- Utlåning
- Upplåning och leasing
- Försäkringsinstrument
- Borgen och garantier
- Styrning och rapportering

Avseende upplåning anges att låg risk alltid ska beaktas och lägsta möjliga finansieringskostnader ska eftersträvas. Vidare anges förfrågan bör ställas till minst tre kreditinstitut vid upphandling inför finansiering. Undantag får dock göras vid befarade stora ränterörelser. Beslut om långfristig nyupplåning tas i samband med beslut om årsbudget som fattas av kommunfullmäktige.

Kommunal borgen anges enligt finanspolicyen normalt endast lämnas till företag ingående i kommunkoncernen. Avgifter för borgensåtagande anges vidare i finanspolicyen.

3.1.2 **Riskinstruktion**

Riskinstruktionen fastställdes den 2 september 2003 av kommunstyrelsen och gäller från och med 1 november samma år. I riskinstruktionen finns fastställda begränsningar för risknivåer avseende bland annat:

- Likviditetsreserven
- Utlåning/placering av likvida medel
- Upplåning och leasing

Riskinstruktionen anger att hel-/delägda bolag är tillåtna motparter för kortfristig utlåning inklusive avtalade koncernkontolimiter. Vidare anges limiter avseende löptid och belopp för Eslövs kommun, Mellanskånes Renhållnings AB och Eslövs Bostads AB. Policyen anger inga limiter för Eslövs Industrifastigheter AB eller VA SYD.

3.1.2.1 **Pensionsmedel**

Kommunen har en placeringspolicy för pensionsmedel (placeringspolicy särskilda föreskrifter för förvaltningen av medel avsatta för pensionsförpliktelser benämns nedan som "placeringspolicy").

3.2 Organisation

Ansvar och befogenheter för kommunens och de kommunala bolagens finansförvaltning regleras i finanspolicy. De kommunala bolagen ansvarar för att upprätta en egen finanspolicy inom ramen för kommunens finanspolicy.

Respektive nämnd ansvarar för att ta fram investeringsplaner för de kommande åren vilka sedan aggregeras av kommunledningskontoret. Kommunstyrelsen ansvarar för att ta fram likviditetsplanering och likviditetsuppföljning baserat på information från nämnder och de kommunala bolagen.

De kommunala bolagen ansvarar själva för att ta fram investeringsplaner och budget.

3.3 Prognostisering

Enligt kommunallagen ska budget upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna. Kommunen har fastställt ett mål om att ha minst en procents överskott av skatteintäkter och generella statsbidrag. Målet kommer att kunna nås enligt budgeten för 2018 men inte för 2019-2020. Vidare har ett långsiktigt finansiellt mål fastställts; investeringsutrymmet ska vara cirka 85 miljoner kronor per år. Enligt kommunens budget för 2018 bedöms dock inte längre detta mål som en del i bedömningen avseende god ekonomisk hushållning.

I budget 2018 samt flerårsplan 2019-2020 anges att borgensåtaganden förväntas öka under planperioden.

3.3.1 Investeringsplaner

Respektive nämnd och bolag ansvarar för att ta fram investeringsplaner för de kommande 5 åren och driftsprognoser på 3 år. Nämnderna ansvarar själva för att ta fram dessa planer och prognoser, de nämnder med större investeringar såsom Servicenämnden samt Miljö- och samhällsbyggnad har egna processer för hur detta ska göras. För mindre nämnder med mindre investeringar finns inga gemensamma riktlinjer eller processer att följa. Kommunledningskontoret aggregerar sedan investeringsplanerna för nämnderna i en flerårsplan som presenteras tillsammans med budgeten och fastställs i kommunfullmäktige.

Kommunen har i sin plan för 2018-2022 en investeringsnivå på ca 1 500Mkr, vidare anges det att en del av investeringsbehoven inte är färdigplanerade ännu. Vidare ansvarar kommunen för finansiering av investeringar av vatten och avlopp genom utlåning till VA SYD.

3.3.2 Finansieringsplaner

Plan fram till 2022 där man tagit hjälp av Sveriges Kommuner och Landsting (SKL) för att räkna fram befolkningsutvecklingen medan man själv har räknat på bland annat löneutvecklingen. Prognoserna visar på ökade kostnader och intäkter men de ökande intäkterna täcker inte kostnaderna. Åtgärderna som beaktas är effektiviseringar på ca 3 % alternativt kommer skattesatsen att behöva höjas. Enligt en genomlysning som gjorts av SKL har kommunen högre nettokostnader totalt sett än övriga kommuner i riket och jämförbara kommuner.

2018-03-12

Det tas i dagsläget inte fram några likviditetsprognoser eller motsvarande då behovet inte har funnits. Det finns dock planer på att införa detta under 2018 till följd av de stora investeringar som kommunen står inför.

Enligt kommunens flerårsplan kommer investeringarna innebära en nyupplåning på 1 110Mkr vilket leder till aggregerade räntekostnader på ca 63 Mkr. Kommunen hade vid årets slut en låneskuld på ca 212 Mkr varav ca 160 Mkr avser medel som lånats ut till VA SYD.

3.4 Rapportering

Enligt finanspolicyn ska månadsrapporter upprättas över skuldportföljens status. Rapporten ska bland annat innehålla:

- Skuldportföljens sammansättning avseende volym och räntebas
- Skuldportföljens genomsnittliga räntesats
- Volymen av kommunens samtliga borgensåtagande fördelade på respektive bolag
- Aktuell likviditetssituation

Någon månatlig rapport i enlighet med riskinstruktionen har inte upprättats under 2017. Sammanställning av borgensåtaganden ingår i delårs- och årsredovisningen samt vid beslut om borgensåtaganden i kommunfullmäktige vilket rapporteras till kommunstyrelsen nästkommande månad. Vidare anger riskinstruktionen att delårsbokslut och bokslut ska innehålla rapporter över utfall mot normportfölj avseende; kreditförfall, ränteförfall och duration.

Rapportering sker i form av delårs- och årsredovisning samt vårprognos. Varje nämnd ansvarar för sina egna månadsvisa uppföljningar detta rapporteras inte vidare eller aggregeras inom kommunen.

I delårsrapporten ingår en uppföljning mot de ekonomiska målen där man för delårsrapporten 2017 estimerar att man kommer nå målen för en procent av skatteintäkter och generella statsbidrag inklusive fastighetsavgift. Enligt delårsrapporten anges att kommunens inriktningsmål om en ekonomi i balans, kommer att nås för 3 av 9 nämnder.

En sammanställning av borgensåtaganden och utvecklingen av dem framgår av delårsrapporten 2017.

3.4.1 Rapportering pensionsmedel

Enligt placeringspolicyn ska förvaltningsrapporter över pensionsmedelsförvaltningen lämnas löpande till kommunstyrelsen samt en årsrapport. Under 2017 har kommunstyrelsen fått rapporter per mars, juni samt en helårsrapport för 2017. Rapporten produceras av ekonomichefen och innehåller en kort beskrivning av värdet på pensionsmedlen samt per juni 2017 en kort beskrivning av den försäljning som skett. Vidare sammanfattas anskaffningsvärden, marknadsvärden samt värdeförändring sedan årsskiftet.

4 Svar på revisionsfrågor

4.1 Finns ändamålsenliga och aktuella styrdokument beslutade?

Kommunen har en finanspolicy och en riskinstruktion vilka båda är fastställda 2003, vår bedömning är det sedan policyn antogs skett förändringar både i omvärlden och internt i kommunen varför det föreligger ett uppdateringsbehov. Nedan beskrivs några områden där det föreligger behov av uppdatering.

Riskinstruktionen innehåller limiter för utlåning till ett antal bolag dock saknas limiter för utlåning till bland annat Eifab och VA SYD. Vidare saknas det i policyn riktlinjer för räntesättning vid utlåning eller avgifter för borgen. Vidare har FöreningsSparbanken, som anges vara en godkänd motpart för derivatinstrument, bytt namn till Swedbank.

Finanspolicyn eller riskinstruktionen anger inget kring Kommuninvest och användningen av dem vid upplåning vilka är kommunens mest väsentliga långgivare idag. Kommunen lånar idag upp pengar via Kommuninvest vilka sedan vidareutlånas till VA SYD, detta är inget som framgår i kommunens finanspolicy i dagsläget.

I placeringspolicyn framgår etiska riktlinjer detta finns dock inte med i finanspolicyn, vår bedömning är att om dessa gäller placering av pensionsmedel bör det även gälla övriga placeringar.

Finanspolicyn behandlar idag inte kraven i Kommunallagen 11 kap 12§ som reglerar balanskravet samt rutiner för om detta inte uppfylls.

4.2 Är organisationen för finansförvaltningen ändamålsenlig och finns praktiskt tillämpade och dokumenterade rutiner för finansförvaltningen?

Nämnderna ansvarar själva för investeringsprognoser samt uppföljningen av desamma, där ansvariga personer sitter ute i respektive nämnd. Samma ansvarsfördelning gäller för bolagen där ansvaret ligger ute i respektive bolag. Kommunledningskontoret ansvarar sedan för aggregering av informationen som erhålls från bolagen och nämnderna. Någon uppföljning eller kvalitetssäkringsprocess finns idag inte för att granska till exempel investeringsprognoserna som tas fram i nämnderna.

Enligt finanspolicy ska samrådsmöten hållas mellan de kommunala bolagen och kommunledningskontoret, detta har dock inte skett under 2017. Avsaknaden av möten beror bland annat på personalförändringar i bolagen. Sett till de investerings och finansieringsbehov som kommunen identifierat bedömer vi att en tätare dialog kan behövas framgent.

4.3 Finns en etablerad och fungerande metodik för att prognostisera det långsiktiga finansieringsbehovet?

Finansieringsbehovet prognosticeras som en del i framtagandet av budget och flerårsplan (3 år) där kommunledningskontoret tar fram en plan baserat på nämndernas investeringsplaner och driftsbudgetar.

2018-03-12

Kommunen kommer de närmsta åren att överstiga det långsiktiga finansiella mål som fastställts; investeringsutrymmet ska vara cirka 85 miljoner kronor per år. Enligt flerårsprognosen kommer investeringarna de närmsta fem åren uppgå till drygt 290Mkr i snitt per år. Eftersom kommunen står inför en stor förändring i sin skuldsättningsnivå och kommer att överstiga uppsatta mål för investeringsvolymen bedömer vi att kommunen bör stresstesta prognoserna. Stresstesterna bör utgå ifrån effekterna av t ex ränteökningar, befolkningsminskning/ökning och visa på hur detta skulle påverka kommunens ekonomi.

4.3.1 Är prognosperioden tillräckligt lång för att förstå långsiktiga effekter på kommunens ekonomi?

Nämnderna tar fram 5 åriga investeringsprognoser och 3 åriga driftsprognoser vilka sedan aggregeras i kommunens budget och flerårsplan. Flerårsplanen sträcker sig över 3 år. Sett till kommunens verksamhet samt framtida behov av investeringar bedömer vi att prognoserna bör sträcka sig längre fram i tiden.

Enligt flerårsplanen kommer kommunen ha ett negativt resultat år 2020. Enligt kommunallagen ska detta återställas inom tre år, med grund i detta bör också prognosperioden utökas för att visa på hur detta ska kunna uppnås. Flerårsplanen resonerar kring effektiviseringar på 3 % eller skattehöjningar vi bedömer dock att en mer konkret plan på längre sikt bör tas fram som visar på hur återställningen av resultatet ska kunna uppnås.

4.3.2 Beaktas samtliga typer av framtida kostnader och åtaganden?

Budgeten och flerårsplanen inkluderar inga finansieringsbehovsanalyser kopplat till de kommunala bolagen. Under borgensåtaganden anges att behovet av dessa förväntas öka under planperioden några estimat kopplat till detta finns dock inte med.

Sett till att kommunen förväntas öka sin belåning kraftigt under de kommande åren bedömer vi att det vore väsentligt att även inkludera estimat kring framtida förväntade behov av borgensåtaganden.

Vidare saknas aggregerade planer och finansieringsbehovsanalys för hela kommunkoncernen. Då en stor del av lånen ligger ute i de kommunala bolagen bedömer vi det som en viktig del i kommunens prognostisering av finansieringsbehovet att även inkludera de kommunala bolagen och hur det kan komma att påverka kommunen.

I flerårsplanen presenteras inga kassaflödesanalyser, detta bedöms som en väsentlig del i prognostiseringen av finansieringsbehovet. Med grund i detta bedömer vi att kassaflödes analys även bör presenteras i flerårsplanen.

4.3.3 Beaktar den långsiktiga finansieringen olika övervärden som kommunen kan ha?

Vid granskningen framkom att kommunen inte beaktat potentiella övervärden i t ex mark för att kunna finansiera kommande investeringar. Detta anges grunda sig i att kommunen inte bedömer att det finns några stora övervärden där tillgångarna skulle kunna avyttras för att användas till finansiering.

4.4 Har samtliga former av finansiering utvärderats?

4.4.1 Vilka långgivare används för extern finansiering av investeringar m m och hur har dessa upphandlats?

Kommunen har inte varit så aktiv senaste åren gällande ny extern finansiering. När upphandling genomfördes tidigare, begärdes offerter in från olika finansiella institut inklusive Kommuninvest. I takt med att upplåningsmarknaden har förändrats samt det låga ränteläget har det varit svårt för kommunen att få anbud från banker, och de som har lämnats har varit ofördelaktiga för kommunen i jämförelse med Kommuninvest.

Kommunen bedöms ha beaktat olika former av finansiering, sett till sin storlek och verksamhet.

4.5 Finns en tillräcklig uppföljning och återrapportering?

Uppföljning sker idag månadsvis ute på respektive nämnd och kommunalt bolag, någon rapportering till eller uppföljning av detta sker inte från kommunstyrelsen i dagsläget. Uppföljning och återrapportering avseende kommunen som helhet samt kommunkoncernen sker därmed enbart i samband med delårs-, årsbokslutet samt vårprognos.

Enligt riskinstruktionen ska månadsrapporter över skuldportföljens status upprättas samt rapporter om utfall mot normportfölj upprättas vid delårs- och årsbokslut.

Till följd av att kommunen haft begränsade lån de senaste åren har någon sådan rapportering inte upprättats. Det finns dock planer på att inrätta det i samband med de investeringar som man står inför de kommande åren. Kommunen följer därmed inte rapporteringskraven som finns återgivna i riskinstruktionen. Att kommunen haft begränsade lån och att dessa vidareutlånats till VA SYD bedöms ej fullt ut ta bort behovet av rapportering utan rapportering bör med grund i detta upplägg möjligen justeras för att anpassas utifrån detta upplägg.

Vid delårsbokslut och bokslut ska utfall mot normportfölj upprättas, detta har inte gjorts. Vi har gjort en analys av kreditförfall i jämförelse med normportföljen, här kan noteras att kommunen och koncernen avviker från limiterna som angivits i riskinstruktionen, se tabell nedan.

Kreditförfall inom:	Limit enligt riskinstruktion	Årsbokslut 2016		Årsbokslut 2017
	Kommunen	Kommunen	Koncernen	Kommunen
1 år	0-40 %	0 %	46 %	1 %
1-2 år	0-20 %	2 %	30 %	61 %
2-3 år	0-20 %			
3-4 år	0-20 %	98 %	24 %	38 %
4-5 år	0-20 %			
5-10 år	0-10 %	0 %	0 %	0 %

4.5.1 Pensionsmedel

Under 2017 har kommunstyrelsen fått rapporter per mars, juni och december 2017. Rapporteringsfrekvensen har därmed varierat under året, då riktlinjerna enbart anger att rapportering ska ske regelbundet rekommenderar vi kommunen att tydliggöra hur ofta detta ska ske.

I rapporten finns en jämförelse mot index, det framgår dock inte mot vilket index som jämförelsen sker detta finns dock angivet i placeringspolicyn. Detta bör tydliggöras i rapporten för att underlätta för läsaren.

Rapporteringen bedöms i övrigt vara kortfattad särskilt årsrapporten per december 2017 där det inte tydligt beskrivs vilka avyttringar som gjorts. Vidare bedömer vi att presentationen av värdeförändring under året inte följer praxis för presentation av värdeförändring. Eventuella avyttringar bör rensas från värdeförändringen och istället redovisas på en separat rad.

Rapporteringen innehåller inte heller en tydlig redovisning av värdeutveckling i jämförelse mot föregående rapport i enlighet med placeringspolicyn.

4.6 Är rapporteringen tillräcklig och tillgänglig som beslutsunderlag?

Sett till kommunens historiska skuldsättning har behoven av rapportering varit begränsade dock borde en tydligare rapportering av bland annat borgensåtaganden och lån till VA SYD skett. Riskerna med att rapporteringen varit bristfällig bedöms dock som begränsade sett till kommunens historiska situation.

Behoven av rapportering bedöms dock öka väsentligt redan under 2018 varför detta bör ses över inom kort.

5 Slutsats och rekommendationer

Vår övergripande bedömning är att det finns förbättringsmöjligheter avseende kommunstyrelsens styrning, uppföljning och interna kontroll för att säkerställa en ändamålsenlig finansförvaltning. Kommunen har historiskt haft en låg skuldsättning vilket gjort att behoven av en tät uppföljning och rapportering inte varit lika stora som de kommer att vara framöver. Kommande investeringar ställer krav på tätare uppföljning, frekventare rapportering samt en utvecklad prognostisering och känslighetsanalyser.

5.1 Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning gör vi följande rekommendationer:

- Uppdatera finanspolicy och riskinstruktion för att anpassa dessa utifrån kommunens nuvarande situation. Vidare rekommenderas kommunen se över rutinerna för översyn och uppdatering av finanspolicyn då översyn bör göras mer frekvent än vad som tidigare har varit fallet.
- Förstärka samarbetet avseende finansförvaltning med de kommunala bolagen och återinföra samrådsmöten.



Eslövs kommun

Granskning av kommunens finansförvaltning

2018-03-12

- Upprätta en rutin för rimlighetsbedömning och kontroll av de prognoser som erhålls från nämnder och kommunala bolag och som ligger till grund för kommunens flerårsplan.
- Utveckling och förbättring av processen för prognostisering av finansieringsbehov:
 - Inkludera stresstester av de ekonomiska kalkylerna
 - Utveckla rutiner för prognostisering av finansieringsbehovet inom hela kommunkoncernen och hur det påverkar kommunen
 - Förlängd prognostiseringshorisont
 - Inkludera borgensåtaganden
 - Inkludera kassaflödesanalyser
- Översyn av rapporteringsrutiner för att säkerställa att dessa är ändamålsenliga sett utifrån de upplägg som idag förekommer inom kommunen.
 - Rapporteringen bör innehålla en uppföljning av efterlevnaden av uppsatta limiter samt i tillämpliga fall föreslå åtgärder för att återgå till nivåer i enlighet med fastställda limiter.
- Utveckling av kapitalförvaltningsrapporten avseende pensionsmedel för att tydliggöra innehållet för läsaren samt säkerställa att placeringspolicyn efterlevs.

2018-03-12

KPMG AB

Markus Johansson

Manager, granskningsledare

Lars Jönsson

Certifierad kommunal revisor

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument.

Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.