

Revisionsrapport

Granskning av årsredovisning 2016

Hörby kommun

Carl-Magnus Steneham
Cert kommunal revisor
Martina Larsson
Lena Salomon
Cert kommunal revisor

April 2017

pwc

Innehåll

1.	Sammanfattning.....	2
2.	Inledning.....	3
2.1.	Syfte och revisionsfrågor	3
2.2.	Revisionskriterier	4
3.	Granskningsresultat.....	5
3.1.	Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning	5
3.1.1.	Iakttagelser.....	5
3.1.2.	Revisionell bedömning	6
3.2.	God ekonomisk hushållning	7
3.2.1.	Iakttagelser.....	7
3.2.2.	Revisionell bedömning	9
3.3.	Rättvisande räkenskaper	9
3.3.1.	Iakttagelser.....	9
3.3.2.	Revisionell bedömning	11

1. *Sammanfattning*

PwC har på uppdrag av Hörby kommuns förtroendevalda revisorer granskat Hörby kommuns årsredovisning för år 2016. Uppdraget är en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2016.

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin bedömning av om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och ekonomiska ställning?

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen. Hörby kommun lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans. Vi bedömer att förvaltningsberättelsen innehåller den information som ska ingå enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed.

- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Vi bedömer att årets resultat i huvudsak är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. Fyra av kommunfullmäktiges fem finansiella mål för år 2016 är uppfyllda. När det gäller målet om energieffektivisering saknas mätdata. Vi rekommenderar kommunstyrelsen att vidta åtgärder för att kunna mäta styrtalet.

Vi bedömer utifrån årsredovisningens återrapportering, att verksamhetens utfall delvis är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. Två av de fyra prioriterade områdena uppfylls medan två bedöms som delvis uppfyllda. Av totalt 20 styrtalet bedöms måluppfyllelsen till 50 %.

Sammantaget bedömer vi att Hörbys kommun för år 2016 delvis har en god ekonomisk hushållning. Vi ser det som angeläget att åtgärder vidtas, realiseras och får önskad effekt på de styrtalet som inte bedöms uppfyllas.

- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Årsredovisningen är med något undantag upprättad enligt god redovisningssed.

2. Inledning

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

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

2.1. Syfte och revisionsfrågor

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 (9:9 a) avge en skriftlig bedömning av om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen ska biläggas årsboks slutet. 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 ekonomiska ställning?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

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. Granskning av resultatsammanställning för VA-verksamheten och renhållningsverksamheten omfattas inte av denna granskning.

Nämndernas rapportering till fullmäktige har granskats såsom den presenteras i årsredovisningen.

Granskningen har utförts enligt god revisionsssed 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. Vårt uppdrag omfattar inte en granskning och prövning om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Granskningen har introducerats genom kontakter och samplanering med kommunens/landstingets ekonomikontor. Granskningen har utförts enligt god revisionsssed 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 beroende på om vägledningen har beaktats i årets revisionsplan. 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 2017-03-29. Kommunstyrelsen fastställer årsredovisningen 2017-04-10 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2017-04-25.

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och budgetchef.

2.2. Revisionskriterier

Granskningen av årsredovisningen innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen (KL)
- Lag om kommunal redovisning (KRL)
- Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR)
- Fullmäktiges beslutade mål om god ekonomisk hushållning

3. Granskningsresultat

3.1. Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning

3.1.1. Iakttagelser

Utveckling av kommunens verksamhet

Årets resultat uppgår till 17,4 mnkr (2015: 6,7 mnkr) för år 2016. Verksamhetens nettokostnader i relation till skatteintäkter och statsbidrag uppgår till 97,7 %, (2015: 98,8 %). Verksamhetens nettokostnader ökat med 4,6 % medan skatteintäkter och generella statsbidrag har ökat med 5,6 %.

Soliditeten uppgår till 55 % (2015: 54 %). Om ansvarsförbindelsen för pensionsförpliktelser lyfts in i balansräkningen minskar soliditeten till 23 % (2015: 21 %).

Av årsredovisningen framgår i tillräcklig omfattning den förväntade utvecklingen inom olika verksamheter. Kopplingen kan göras tydligare till hur detta kommer att påverka kommunens ekonomi och prioriteringar inom olika områden.

Den obligatoriska redovisningen av sjukfrånvaro redovisas, det vill säga frånvaron specificeras på lång- och korttidsfrånvaro, män och kvinnor samt åldersindelat. Sjukfrånvaron uppgår till 5,8 % (5,9 %). I övrigt lämnar den personalekonomiska redovisningen ett flertal uppgifter om personalen i form av verbal information bl.a. om pensionsavgångar, hälsoundersökning, ledarutveckling, lönekartläggning.

Förvaltningsberättelsen innehåller även information om andra förhållanden som har betydelse för styrning och uppföljning av verksamheten. Följande delar kan redovisas Kommunstyrelsens uppsiktsplikt över den kommunala verksamheten, intern kontroll och en känslighetsanalys. Ekonomiska nyckeltal samt ett antal nyckeltal för verksamheten redovisas.

Gemensam förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen omfattar en beskrivning av den samlade kommunala verksamhetens organisation och verksamhet i form av ett organisationsschema. Därutöver sker redovisning för respektive bolag samt interna mellanhavanden i avsnittet berättelser från verksamheterna samt i noterna.

Investeringsredovisning

Årets investeringar redovisas i förvaltningsberättelsen och uppgår för året till 44,5 mnkr jämfört med budget på 154 mnkr. Upplýsningar om budgetavvikelser för större investeringar lämnas. Återstående anslag för pågående investeringsprojekt 60 mnkr begärs överföras till år 2017. Överensstämmelse med övriga delar i årsredovisningen finns.

Driftredovisning

Utfallet av kommunens driftverksamhet redovisas i förvaltningsberättelsen, utförligare redovisning sker i avsnittet nämndernas redovisning av året. Upplýsningar om orsaker till nämndernas budgetavvikelser lämnas även i denna redovisning. Socialnämnden är den

nämnd som redovisar ett större underskott 10,4 mnkr. Nämndens finansiella situation har under året utvecklats sig positivt. I samband med delårsrapport per augusti bedömdes årets resultat till -13 mnkr. Orsak till underskott beror i huvudsak på att verksamheter för ensamkommande barn redovisar ett underskott på 8,9 mnkr. Under år 2017 beräknas ersättningen från Migrationsverket för ensamkommande barn och ungdomar att minska med ca 15 mnkr jämfört med år 2016. I Socialnämndens redovisning redovisas att det under året genomfört genomlysning och effektivisering inom samtliga verksamheter för att åtgärda bakomliggande orsaker till redovisade historiska och aktuella budgetunderskott. Genomförda åtgärder avseende försörjningsstöd har givit avsedd effekt. Kostnaden för utbetalt försörjningsstöd, som under ett antal år varit på en hög nivå, har under 2016 legat under genomsnittet för riket. För att minska kostnaderna för institutionsplaceringar har den interna organisationen stärkts för att ge ökad kapacitet för behandling på hemma-plan.

Balanskravsresultat

Förvaltningsberättelsen innehåller en balanskravsutredning i enlighet med KRL. Årets resultat efter balanskravsjusteringar uppgår till 17,2 mnkr.

Utvärdering av ekonomisk ställning

Förvaltningsberättelsen innehåller ett avsnitt utvärdering av kommunens ekonomiska resultat och ställning. Under avsnittet "Ekonomisk översikt och analys" beskrivs och redovisas finansiella nyckeltal som ger uttryck för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. I förvaltningsberättelsen redovisas och analyseras bl.a. kommunens soliditet, värdepappersportfölj, borgensåtagande, självfinansieringsgrad. I redovisningen nämns att Hörby kommuns resultatnivå har förbättrats jämfört med år 2015 och överstiger det finansiella målet med 1,2 % av skatteintäkter och generella statsbidrag. I analysen anges att kommunens finansiella ställning avseende soliditet inklusive hela pensionsskulden är svag. Kommunen behöver förbättra resultatnivån för att öka soliditeten och därmed handlingsförmågan för att möta lågkonjunkturer i framtiden.

Kommunens låneskuld uppgår till 185 mnkr och det finns ett investeringsbehov samt befolkningsförändringar som på sikt medför ökade kostnader. Planerade investeringsnivåer kommer dessutom att medför att kommunens skuldsättning ökar.

3.1.2. Revisionell bedömning

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen.

Hörby kommun lever upp till kommunallagens krav på en ekonomi i balans. Vi bedömer att förvaltningsberättelsen innehåller den information som ska ingå enligt lag om kommunal redovisning och god redovisningssed.

Vi rekommenderar att förvaltningsberättelsen utvecklas gällande jämförelse med andra kommuner avseende nyckeltal för verksamhet.

Vi bedömer att årets resultat om 17,2 mnkr har påverkat kommunens ekonomiska ställning positivt men samtidigt ser vi en utmaning med att ersättning från Migrationsverket under 2017 kommer att minska samt ökat behov av att åtgärda eftersatt fastighetsunderhåll.

Vi anser att socialnämnden vidtagit åtgärder gällande ekonomi. Vi framhåller vikten av att socialnämnden och kommunstyrelsen säkerställer att planerade åtgärder realiserar och får önskad effekt.

3.2. God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt mål för god ekonomisk hushållning och övergripande mål för verksamheterna som ligger till grund för uppföljning och utvärdering av god ekonomisk hushållning. Målen delas upp i fem prioriterade områden;

- Medborgare
- Utveckling
- Medarbetare
- Ekonomi
- Hållbar utveckling och klimathänsyn.

Nämnderna har beslutat om kortsiktiga mål för år 2016 utifrån de övergripande målen och mål för god ekonomisk hushållning.

Enligt 4 kap 5 § KRL ska förvaltningsberättelsen innehålla en utvärdering av om målen och riktlinjerna uppnåtts och följts i enlighet med 8 kap 5 § andra stycket KL. Detta ansvar åvilar kommunstyrelsen. Revisorerna ska i sin tur bedöma om årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat, 9 kap 9 a § KL.

I förvaltningsberättelsen och i avsnitt Hushållning och kvalitet anges att med utgångspunkt av de av kommunfullmäktige fastställda övergripande målen och mål för god ekonomisk hushållning och därtill kopplade styrtalet för år 2016 bedöms det att kommunen bedrivit den kommunövergripande verksamheten till övervägande del på ett ändamålsenligt sätt. I den uppföljning av kommunfullmäktiges mål och styrtalet som gjorts framkommer det att måluppfyllelsen i olika grad uppfylls.

3.2.1. Iakttagelser

Finansiella mål

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens finansiella mål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2016:

Finansiellt mål, fastställt av fullmäktige i budget 2016	Utfall 2016	Måluppfyllelse
Kommunens skatteintäkter och generella statsbidrag i förhållande till verksamheternas nettokostnad ska ge minst 1 % i överskott.	Resultatet uppgår till 2,2 % %	Målet uppfyllt
Budget ska hållas (nollresultat eller överskott)	Utfall 17,4 mnkr Budget 7,7 mnkr.	Målet uppfyllt
Finansiella tillgångar (avsättningar) ska ge en avkastning på 4 % eller mer, nominellt.	Avkastning 4,1 %	Målet uppfyllt
Avkastningen på kommunens pensionsplaceringar (aktier och företagsobligationer) ska avsättas för att matcha kommande högre pensionskostnader.	Avsättning har skett med 0,8 mnkr	Målet uppfyllt
Energiförbrukningen i kommunens fastigheter ska minska. Kommentar: Vid nybyggnation ska energisnåla byggnader eftersträvas.	Nuvarande förbrukning, enligt uppgift, på 180 kWh/m ² ska minska till 120 kWh/m ² .	Komplett mätdata saknas

Av redovisningen framgår att fyra av fem finansiella mål uppfylls för år 2016.

Mål för verksamheten

Kommunens prioriterade områden och styrtal kan enligt årsredovisningen bedömas som uppfyllt, delvis uppfyllt eller ej uppfyllt. Kommunfullmäktiges prioriterade områden har ett antal styrtal kopplade till sig med målvärden. Uppföljning av målen görs med hänsyn till de av kommunfullmäktige beslutade styrtal. Nedan redovisas övergripande måluppfyllelsen per prioriterat område samt utifrån resultat av styrtalen. Kommunstyrelsen gör en sammanfattande bedömning per prioriterat område.

Prioriterade områden	Kommunstyrelsen bedömning av måluppfyllelse	Antal styrtal	Ej uppfyllt	Delvis uppfyllt	Uppfyllt	Ej följts upp
Medborgare	Delvis uppfyllt	5	2		1	2
Utveckling	Delvis uppfyllt	8	4	1	3	-
Medarbetare	Uppfyllt	6	1	-	5	-
Hållbar utveckling och klimathänsyn	Uppfyllt	1	-	-	1	-

Kommunstyrelsen gör den bedömningen att två av fyra prioriterade områden uppfylls medan resterande två bedöms som delvis uppfyllda. Av totalt 20 styrtal bedöms målupp-

fyllelsen till 50 % (10 av 20 uppnås). Två av fullmäktiges styrtal utvärderas inte (*Trygghetsmätning* och *fiberanslutning*) mätningarna sker/redovisas först under år 2017. Beslutade eller planerade åtgärder/aktiviteter för att nå en högre måluppfyllelse redovisas till viss del i förvaltningsberättelsen.

3.2.2. *Revisionell bedömning*

Vi bedömer att årets resultat i huvudsak är förenligt med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning i det finansiella perspektivet. Fyra av kommunfullmäktiges fem finansiella mål för år 2016 är uppfyllda. När det gäller målet om energieffektivisering saknas mätdata. Vi rekommenderar kommunstyrelsen att vidta åtgärder för att kunna mäta styrtalet.

Vi bedömer utifrån årsredovisningens återrapporering, att verksamhetens utfall delvis är förenligt med fullmäktiges övergripande mål för verksamheten. Två av de fyra prioriterade områdena uppfylls medan två bedöms som delvis uppfyllda. Av totalt 20 styrtal bedöms måluppfyllelsen till 50 %. Vi bedömer i något fall att informationen i årsredovisningen för att kunna bedöma resultat av styrtalen kan utvecklas.

Sammantaget bedömer vi att Hörbys kommun för år 2016 delvis har en god ekonomisk hushållning.

Vi bedömer att redovisning gällande åtgärder kopplat till verksamhetsmålen kan utvecklas än mer för de mål/styrtal som inte nås. Vi ser det som angeläget att åtgärder vidtas, realiserar och får önskad effekt på de styrtal som inte bedöms uppfyllas. Vi rekommenderar även att uppgifter om historiska värden för respektive styrtal i möjligaste mån redovisas i anslutning till analysen för att få en förståelse över trender.

3.3. *Rättvisande räkenskaper*

3.3.1. *Iakttagelser*

Resultaträkning

Resultaträkningen är uppställd enligt KRL 5.1 och omfattar tillräckliga noter.

Resultaträkningen redovisar i allt väsentligt kommunens intäkter och kostnader för året samt hur det egna kapitalet har förändrats under räkenskapsåret. Jämförelse med föregående år lämnas för varje delpost.

Årets resultat är positivt och uppgår till 17,4 mnkr (6,7 mnkr). Resultatet medför därför en positiv avvikelse mot budget med 9,7 mnkr.

I jämförelse med föregående år har verksamhetens intäkter ökat med 61 mnkr och beror i huvudsak på att intäkterna från Migrationsverket ökat och avser ersättning för nyanlända. Skatteintäkter och generella statsbidrag har ökat med 42 mnkr. Hörby kommun har inför år 2016 genomfört en skattechöjning motsvarande 60 öre som påverkat kommunens skatteintäkter positivt.

Verksamhetens kostnader har ökat med 90 mnkr och beror på att personalrelaterade kostnader ökat med 44 mnkr och förklaras av generella löneökningar samt fler anställda. Kostnaderna för entreprenad bl.a. externa utförare har kostnaderna ökat med 46 mnkr. Av lämnade upplysningar framgår delvis om orsakerna till ökningen.

Resultaträkning mnkr	Utfall 2015	Utfall 2016	Ökn/min %	Prognos augusti	Budget
Verksamhetens intäkter	195,3	251,4	29%	237,0	225,0
Verksamhetens kostnader	-875,6	-964,8	10%	-960,0	-945,4
Avskrivningar	-45,3	-45,9	1%	-46,0	-46,0
Verksamhetens nettokostnader	-725,6	-759,1	5%	-769,0	-766,4
<i>varav jämförelsestörande poster</i>	4,4				
Skatteintäkter	552,7	596,4	8%	594,0	599,0
Generella statsbidrag	181,8	179,9	-1%	180,0	177,1
Summa skatteintäkter och statsbidrag	734,5	776,3		774,0	776,1
Finansiella intäkter	6,0	5,5	-8%	5,6	4,1
Finansiella kostnader	-5,4	-5,4	0%	-5,3	-6,1
Extraordinära poster	-2,7			-0,7	
Årets resultat	6,7	17,4	160%	4,4	7,7

Regeringen tillförde kommunerna extra medel för flyktingverksamheten i december 2015. För Hörby kommuns del uppgick beloppet till 4,4 mnkr. Beloppet har i sin helhet resulterats under år 2016.

Räntekostnader om 5,4 mnkr redovisas år 2016. Kommunen arbetar med säkring mot ränteförändringar (derivat). För kommun gäller i detta fall RKR 21 "Redovisning av derivat och säkringsredovisning" där det bl.a. stadgas att det skall finnas en beskrivning av vilken påverkan säkringsinstrumenten har haft på kommunens resultaträkning under den gångna perioden. En kommun som använder ränteswappar för att säkra sin exponering för ränterisk ska exempelvis upplysa om hur kommunens räntekostnader har påverkats av förekomsten av ränteswapparna. Komplettering i denna del bör ske framöver.

Balansräkning

Balansräkningen är uppställd enligt KRL och omfattar tillräckliga noter.

Balansräkningen redovisar i allt väsentligt kommunens tillgångar, avsättningar och skulder per balansdagen. Balansposterna existerar, är fullständigt redovisade, rätt periodiserade samt har värderats enligt principerna i KRL. Vid granskningen av balansräkningen har följande avvikelser noterats:

- Från och med 2014 finns ett specifikt krav på komponentavskrivning av kommunens materiella anläggningstillgångar (RKR 11.4). Bedömning av resultateffekten av övergång till komponentavskrivningar bedöms av kommunen som ej väsentlig. Viss övergång till komponentavskrivning har skett sedan 2009 och kommunen redovisar att en utveckling av modellen pågår i enlighet med rekommendationen. Enligt uppgift i årsredovisningen kommer rekommendationen att tillämpas fullt ut fr.o.m. 2017.
- Utrangering av anläggningstillgångar har under året skett med ett värde av 13,5 mnkr. Huvuddelen beror på att IT-verksamheten övergått till IT kommuner i Skåne AB, gemensamt ägt av Hörby, Höör och Östra Göinge kommuner. Hörby kommuns IT-inventarier har överlåtits till bokfört värde motsvarande 11,8 mnkr. Upparbetat eget kapital har, enligt avtal, delats lika mellan kommunerna Höör och Hörby.
- I kommunens balansräkning finns en post benämnd avsättning framtida pensionskostnader, 1,5 mnkr. Posten avser utdelning avseende kommunens placeringar

som avsätts för att matcha kommande högre pensionskostnader. Vi delar inte kommunens tolkning vad som gäller för att betraktas som en avsättning.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen är uppställd enligt gällande rekommendation. Den omfattar tillräckliga noter. Överensstämmelse med övriga delar av årsredovisningen finns.

Sammanställda räkenskaper

De sammanställda räkenskaperna är uppställda jämte kommunens räkenskaper och omfattar motsvarande noter. När det gäller noter ska dessa redovisas jämte kommunen, vilket inte sker.

Konsolideringen innefattar samtliga de företag som enligt kraven i RKR:s rekommendation 8.2 Sammanställd redovisning ska ingå. Eliminering av koncerninterna poster har i allt väsentligt utförts.

Tilläggsupplysningar och redovisningsprinciper

Årsredovisningen lämnar tillräckliga tilläggsupplysningar och redogör för tillämpade redovisningsprinciper i tillräcklig omfattning.

Följande väsentliga avvikelser från god redovisningssed har noterats:

- Enligt RKR:s rekommendation 8:2 ska den sammanställda redovisningen upprättas med enhetliga redovisningsprinciper. Härvid ska kommunens redovisningsprinciper vara vägledande. Enligt uppgifter tillämpar Hörby Industrifastigheter AB K2 och Hörby bostads AB K3. Någon redovisning avseende vilka resultat effekter detta ger, redovisas inte.
- RKR 13:2, Redovisning av hyres-/leasingavtal. Hörby kommun redovisar leasing av bilar med avtal längre än tre år som operationell leasing trots att de ska redovisas som finansiell leasing. Hyra av verksamhetsfastigheter anges att hyresavtalen betraktas som operationella eftersom äganderätten inte övergår till kommunen vid avtalstidens slut och att det i nuläget inte finns något som tyder på att hyreskontraktet inte kommer att förlängas över fastighetens ekonomiska livslängd. Det saknas dock upplysningar om hyreskontraktens förfall och sammanlagda beloppet.

3.3.2. Revisionell bedömning

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Årsredovisningen är med något undantag upprättad enligt god redovisningssed.

2017-04-11



Lena Salomon
Uppdragsledare



Carl-Magnus Stenehav
Projektledare