

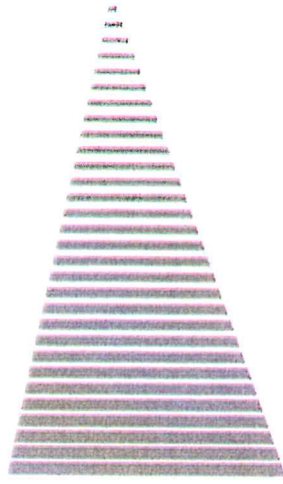
Östra Göinge kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per
2014-08-31

Oktober 2014

Alexander Carlsson
Auktoriserad revisor /
Certifierad kommunal yrkesrevisor

Anette Hansson

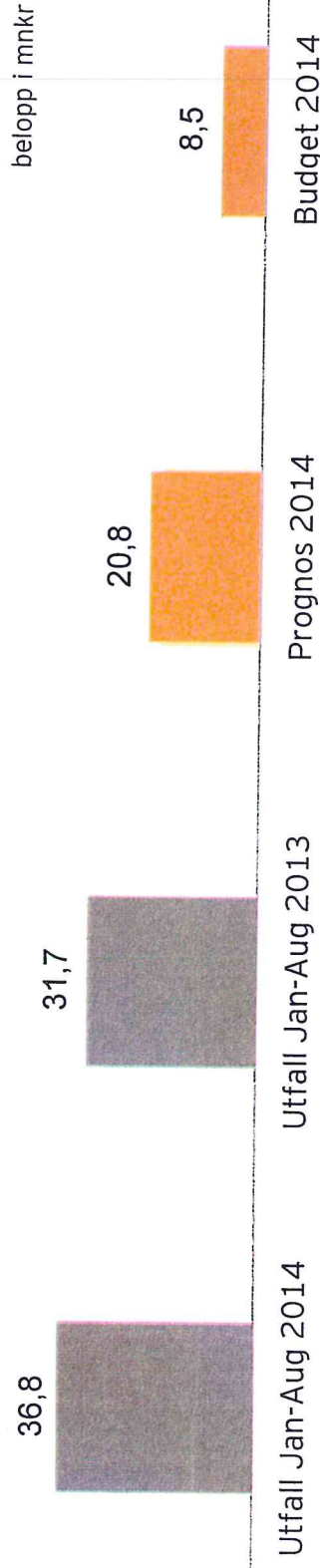


Building a better
working world

Syfte med granskningen

- ▶ Ernst & Young har på uppdrag av kommunrevisionen i Östra Göinge kommun gjort en översiktlig granskning av delårsrapporten per 2014-08-31.
- ▶ Enligt kommunallagen ska revisorerna bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat.

Periodens resultat med jämförelsetal samt prognos och budget för helåret (kommunen)



Utfallet per augusti 2014 uppgår till 36,8 mnkr vilket är ca 5,1 mnkr högre än utfallet för samma period 2013. Det prognostiserade resultatet uppgår till 20,8 mnkr. En av anledningen till att utfallet för augusti är högre än prognosen för helåret är hänförlig till semesterkulden som påverkar resultatet positivt med drygt 10 mnkr.

Jämfört med 2013 års utfall för helår, 19,4 mnkr, är det prognostiserade resultatet ca 1,4 mnkr bättre. Det bör dock tilläggas att under 2013 erhöles återbetalning av försäkringspremier om 11,4 mnkr vilket inte har erhållits under 2014. Vid justering för denna post är det prognostiserade resultatet ca 12,8 mnkr högre än utfallet för 2013.

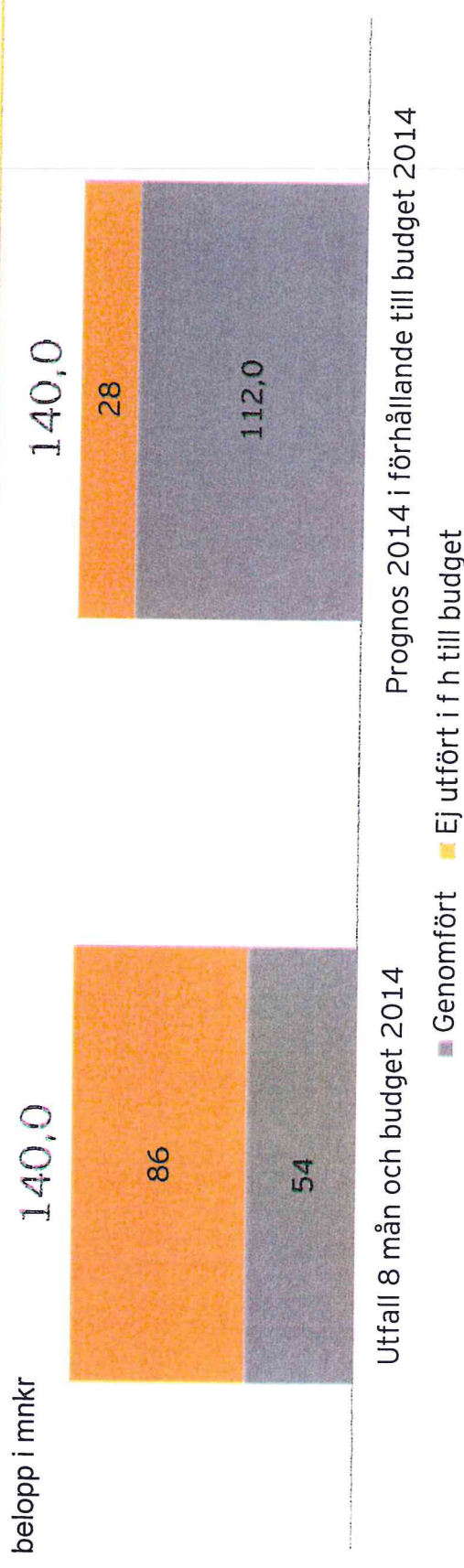
Det prognostiserade utfallet för 2014 innebär en positiv budgetavvikelse om 12,3 mnkr. Förklaringen till den positiva avvikelserna är i huvudsak följande:

Verksamheternas budgetavvikelser	+1,0 mnkr
Högre skatter o statsbidrag	+7,3 mnkr
Förbättrat finansnetto	+3,2 mnkr
Lägre kostnader sociala avgifter	+1,0 mnkr

Verksamheternas prognos för helår i jämförelse med budget

Belopp i mnkr	Budget- Avvikelse	
Kommunfullmäktige	0,2	▶ Verksamheternas totala budgetavvikelse i enlighet med prognosen vid delårsboks slutet uppgår till 1,0 mnkr.
Revisionen	0,0	▶ Finansieringsverksamheten redovisar ett överskott om 1,3 mnkr innebärande att kommunens totala budgetavvikelse är positiv om 12,3 mnkr.
Valnämnd	0,1	
Överförmyndare	-0,3	▶ Kommunchef (+6,4 mnkr)
Kommunstyrelse	0,0	▶ Den positiva avvikelsen är hänförlig till lägre löneökningar än budgeterat, lägre kapitalkostnader till följd av lägre investeringsnivåer än budgeterat samt att köp av kollektivtrafik understiger budget.
- Kommunchef	+6,4	
- Produktion	-7,8	▶ Produktion (-7,8 mnkr)
Varav Produktionsstöd	+5,3	▶ Produktionsstöd (+5,3 mnkr)
Varav Bildning	+1,5	▶ Störst överskott hänförligt till fastighetsförvaltningen.
<i>Varav Stöd & omsorg</i>	<i>-14,6</i>	▶ Budgeten för tilldelning av volymförändringar är förbrukad till följd av ökade antal inom förskola och skola.
Varav Avgiftsfinansierat	0,0	▶ Stöd och omsorg (-14,6 mnkr)
- Ledningsstöd & Service	+1,8	▶ Största underskott avser hemtjänst. Underskott om ca 0,7 mnkr per månad trots att kommunen har gjort en jämförelse att ersättning som verksamheten får är bland de högre i riket. Omorganisation är genomförd med syfte att minska kostnaderna framgent. Det är av yttersta vikt att uppföljning av verksamheten sker för att säkerställa att genomförda åtgärder genererar den önskade effekten.
- Samhällsbyggnad	0,7	▶ Kostnader för placeringar av barn och unga överstiger budget (5 mnkr). Antalet placeringar och kostnad per placering har ökat.
Tillsyns- och tillståndsnämnd	0,0	
- Samhällsbyggnad	-0,2	
Summa verksamheter	1,0	
Finansiering	11,3	
Total förväntad avvikelse	12,3	

Nyckeltalsanalys, nettoinvesteringar



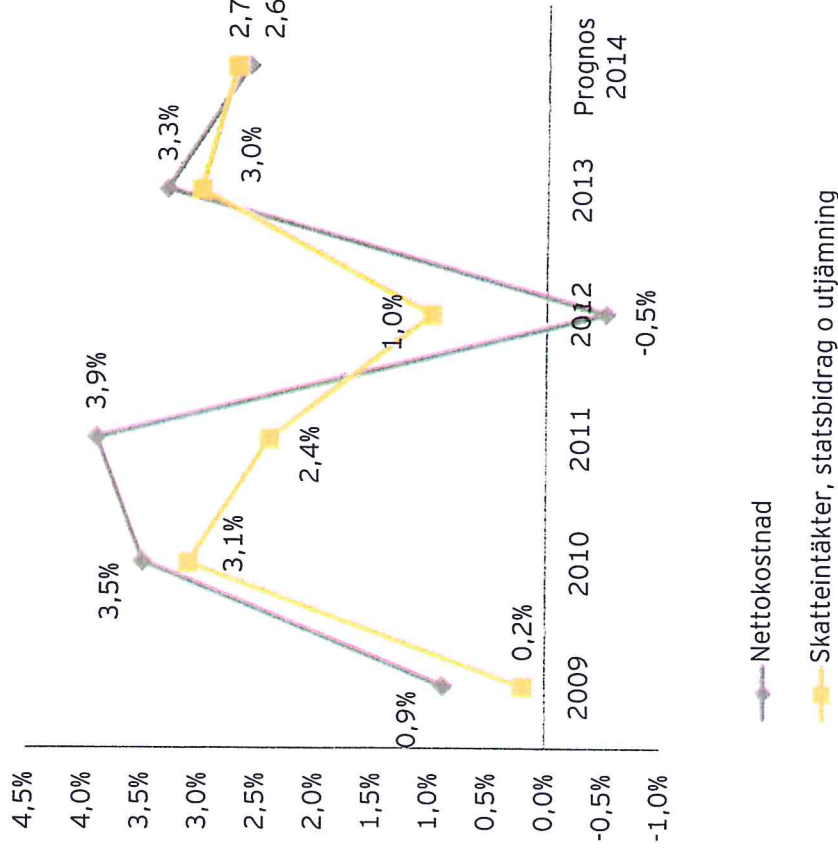
- ▶ Investeringar under räkenskapsårets åtta första månader uppgår till 54 mnkr (Delår aug 2013: 34,3 mnkr). För året prognostiserar investeringar om 112 mnkr vilket är en genomförandegrad om cirka 80 % i förhållande till den av kommunfullmäktige antagna investeringsbudgeten.
- ▶ Största enskilda projektet avser sporthallen i Knislinge där investeringsutgiften beräknas uppgå till 32,5 mnkr (enbart utgift för 2014 medräknad).
- ▶ Det konstateras att den budget som fullmäktige antagits ej förväntas att uppnås.

Strategiska frågor, nettokostnads- och skatteutveckling

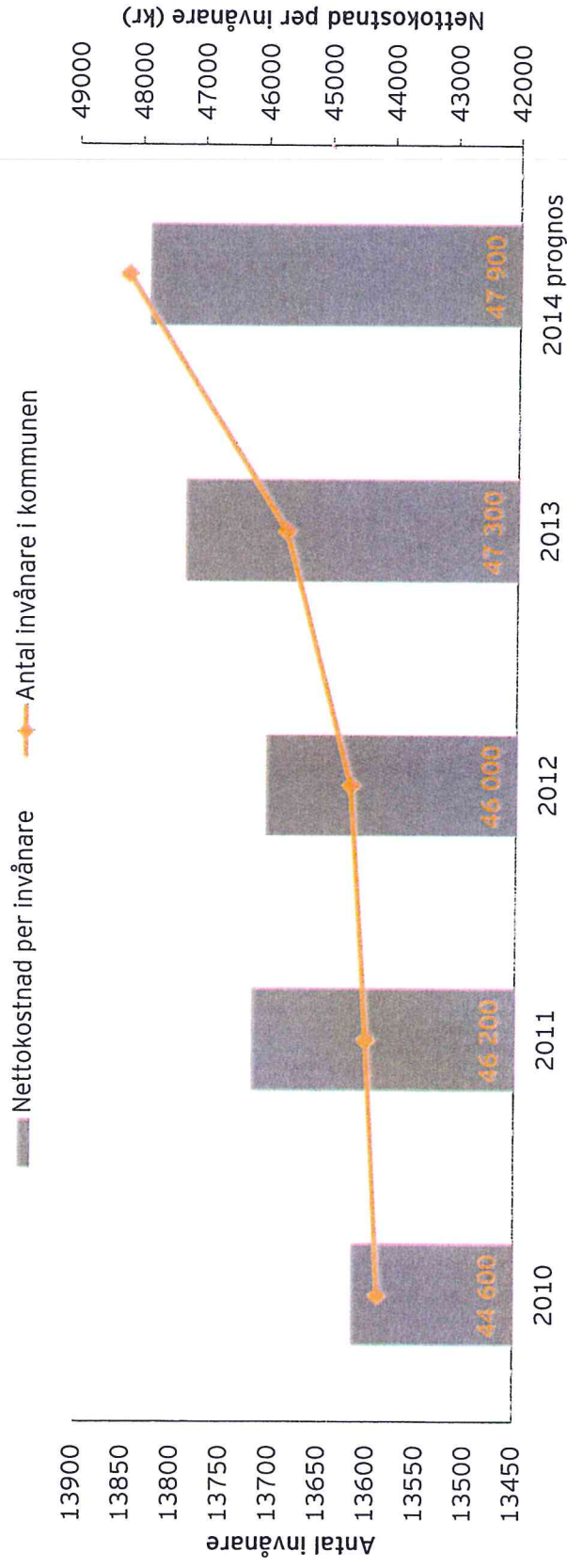


Strategiska frågor, nettokostnads- och skatteutveckling

- ▶ Mellan åren 2009-2013 ökade, med undantag för 2012, nettokostnaderna årligen mer än skatteintäkterna.
För 2014 förväntas skatteintäkterna öka med 2,7 % och nettokostnaderna med 2,6 %. Detta innebär således att intäkterna ökar marginellt mer än kostnaderna.



Strategiska frågor, befolkningsutveckling



- ▶ Befolkningsutvecklingen har under de senaste åren varit positiv.
- ▶ Vid årsskiftet 2014 förväntas befolkningen uppgå till 13 850. Detta innebär att befolkningen har ökat med 260 (1,9%) de senaste fem åren.
- ▶ Under samma period har nettokostnaderna per invånare ökat från 44 600 kr till 47 900 enligt prognosen för 2014. Ökningen motsvarar 7,4 %.

Kommentarer till delårsrapporten

- ▶ Inför upprättandet av delårsboks slutet har ekonomikontoret, i likhet med tidigare år, upprättat en kortare bokslutsinstruktion. I denna instruktion poängteras vikten av korrekt periodisering för att erhålla ett rättvisande resultat. Arbetsprocessen är oförändrad i jämförelse med tidigare perioder.
- ▶ Enligt uppgift tillämpar kommunen fullt ut oförändrade redovisningsprinciper jämfört med föregående årsboks slut. Några avstämningsproblem för balansposterna har enligt uppgift ej förelegat vid upprättandet av delårsboks slutet.
- ▶ Vi har översiktligt granskat kommunens avstämnings per 2014-08-31. Det är vår uppfattning att dokumentationen i delårsboks slutet är av god kvalitet och att upprättat boks lut underbygger prognosen.
- ▶ I december 2013 uppdaterade Rådet för kommunal redovisning rekommendation 1.1.3 (nya benämnd 1.1.4) beträffande materiella anläggningstillgångar. I rekommendationen förtydligas kravet på s.k. komponentavskrivning innebärande att om skillnaden i förbrukningen av en materiell anläggningstillgångs betydande komponenter förväntas vara väsentlig, ska tillgången delas upp på dessa. Respektive komponent ska därefter skrivas av separat. Kommunen har för anläggningstillgångar som är aktiverade sedan 2011 bedömt avskrivningstider utifrån komponenternas livslängd.

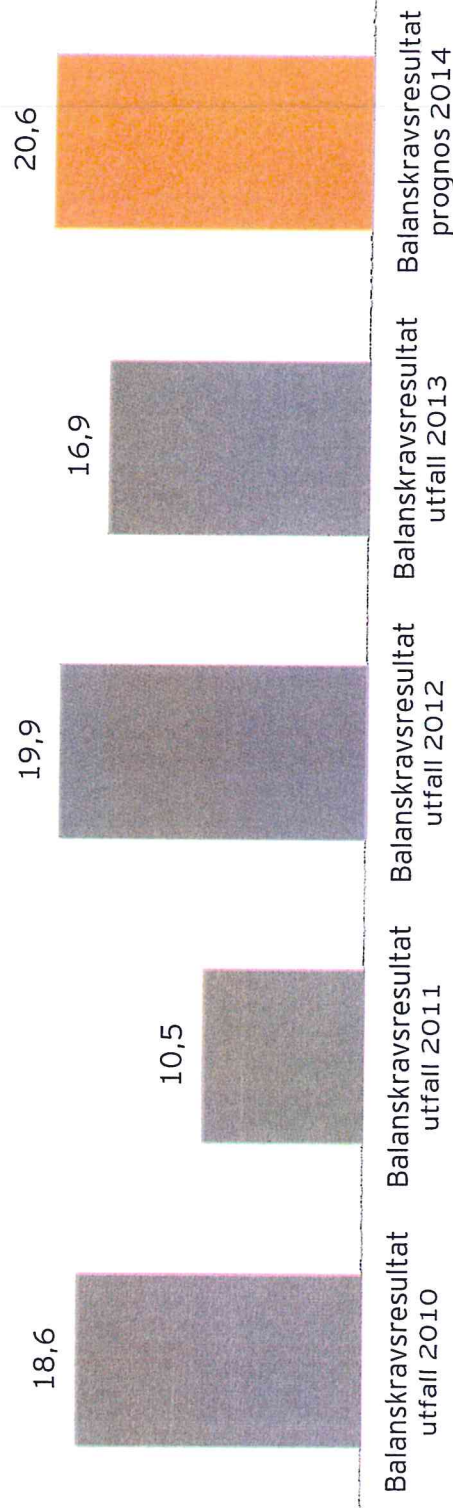
Kommentarer till delårsrapport

- ▶ Från och med 2014 gäller Rådet för kommunal redovisnings rekommendation nummer 22 som behandlar kommuners delårsrapportering.
- ▶ Syftet med rekommendationen är att ange minimikraven för innehållet i delårsrapporten, principer för vilka poster som ska tas med samt hur dessa ska värderas.
- ▶ Minimikravet i en kommunal delårsrapport är såsom följer:
 - ▶ Förkortad förvaltningsberättelse
 - ▶ Balansräkning
 - ▶ Resultaträkning
 - ▶ Vissa andra upplysningar
- ▶ Rekommendationen ställer även krav på att en sammanställd redovisning ska finnas med i delårsrapporten om antingen de kommunala koncernföretagens andel av koncernkoncernens intäkter uppgår till minst 30 % alternativt om de kommunala koncernföretagens balansomslutning uppgår till minst 30 % av koncernkoncernens balansomslutning. Det räcker att ett av kriterierna är uppfyllt.
- ▶ Delårsrapporten innehåller ingen sammanställd redovisning, trots det faktum att de kommunala koncernföretagens balansomslutning överstiger 30 % av koncernens balansomslutning. En sammanställning över ekonomiskt utfall för respektive bolag framgår emellertid av delårsrapporten. Vi bedömer, med undantag för avsaknaden av en sammanställd redovisning, att kommunens delårsrapport innehåller de krav som framgår i RKR:s rek nr 22.

Måluppföljning, balanskravet

belopp i mnkr

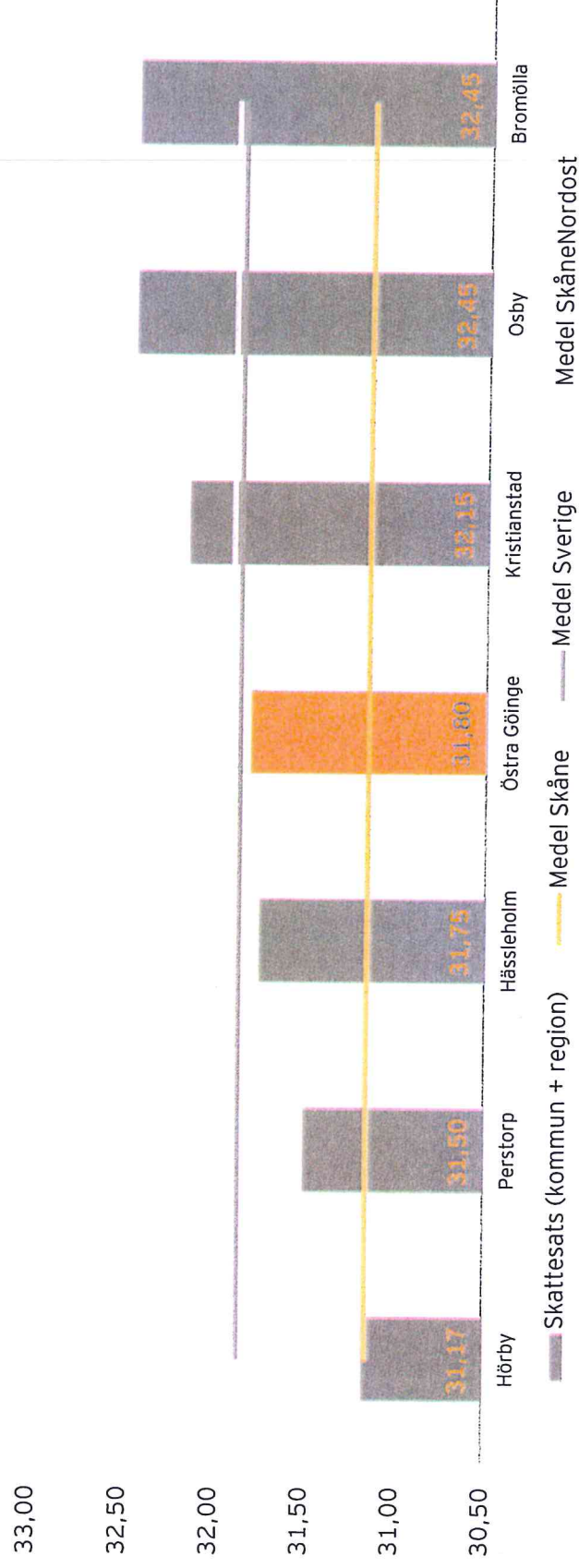
- ▶ I den prognos som har upprättats uppgår det förväntade balanskravsresultatet till 20,6 mnkr. Det finns inga tidigare underskott att återställa. Kommunallagens krav på en ekonomi i balans förväntas således bli uppfyllt vid räkenskapsårets utgång.



Måluppföljning, finansiella mål

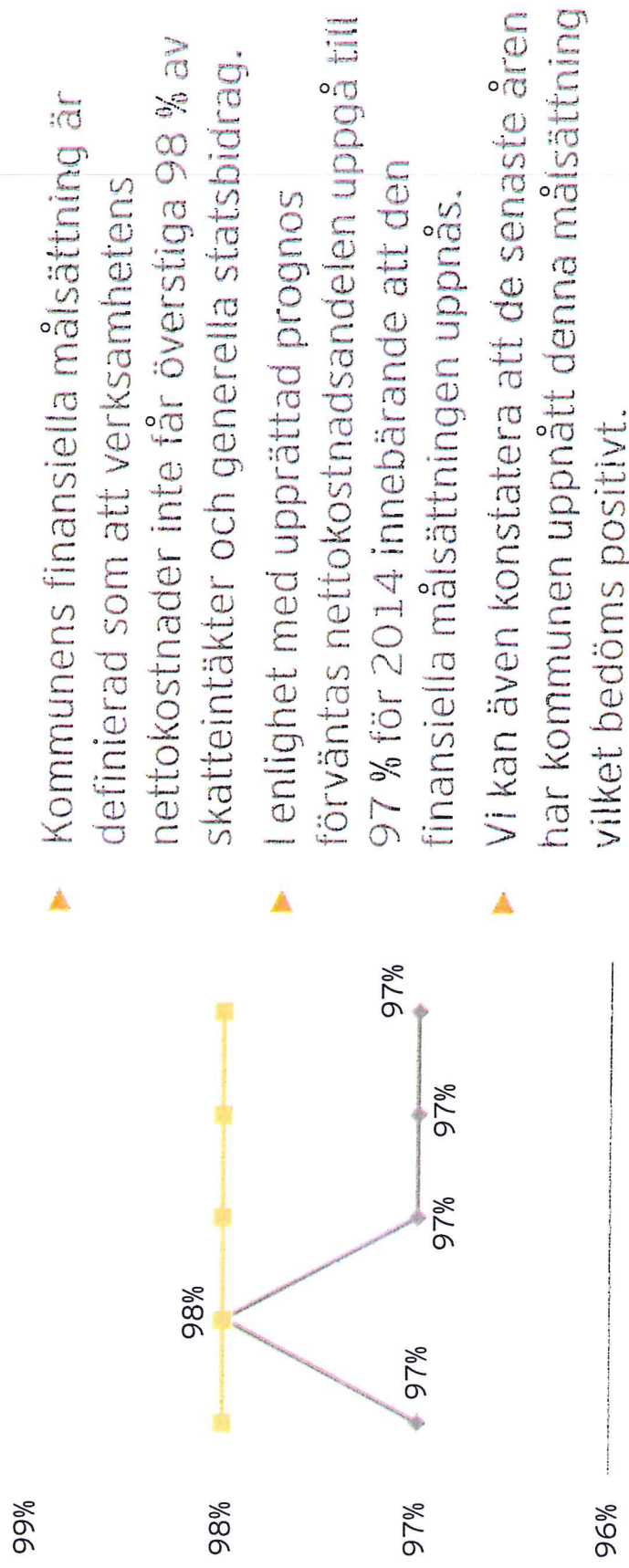
- ▶ Av Östra Göinge kommuns budget avseende 2014 framgår följande finansiella målsättning för räkenskapsåret:
 - ▶ *Oförändrad skattesats*
 - ▶ *Nettokostnadens andel av skatteintäkterna får uppgå till högst 98 %.*
- ▶ Skattesatsen är oförändrad för 2014, målet bedöms därav kunna uppnås.
- ▶ Kommunen har under de senaste åren presenterat ett utfall som inneburit att målsättningen om nettokostnadernas andel av skatteintäkter har uppnåtts. Vid den upprättade prognosen för 2014 förväntas nettokostnadernas andel av skatteintäkter uppgå till 97 % innebärande, om prognosen faller in, att fullmäktiges resultatmål för 2014 kommer att uppnås.

Finansiell målsättning, oförändrad skatt



- ▶ En av fullmäktiges finansiella målsättningar avser att verksamheten ska finansieras med oförändrad skattesats. Den totala skattesatsen, uttryckt som kommun och region, uppgår till 31,80 för Östra Göinge kommun. Skattesatsen är marginellt lägre (10 öre) än samarbetskommunerna i Skåne Nordost och i princip i nivå med genomsnittet i samtliga kommuner i Sverige (6 öre lägre). Vid jämförelse med medelvärdet för samtliga kommuner i Skåne är skattesatsen 65 öre högre.

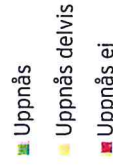
Finansiell målsättning, resultatkrav



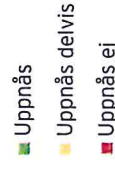
Måluppföljning, verksamhetsmål

- ▶ Kommunfullmäktige har fastställt inriktningar mot 2020 och resultatmål som ska uppnås för 2015. Dessa mål är fördelade på perspektiven boende, kommunikationer, arbetande och företagande samt kunskap och kompetens.

Boende



Kommunikationer



Arbete och företagande



Kunskap och kompetens



- ▶ Uppföljningen av målen indikerar att samtliga 14 mål som representeras i graferna ovan förväntas helt eller delvis uppfyllas vid planperiodens slut (2015). Utöver ovanstående resultatmål finns även fastställda resultatmål för programområden inom kommunen. Totalt finns sex mål fördelade på stöd och omsorg, fritid och kultur och bibliotek. Den förväntade måluppfyllelsen för dessa sex mål är att samtliga förväntas helt (4 st) eller delvis (2 st) uppnås.
- ▶ I delårsrapporten görs en sammanfattande bedömning utifrån måluppfyllelsen att god ekonomisk hushållning förväntas att uppnås.

Sammanfattning

Utfall och kostnadsutveckling

- ▶ Det prognostiserade resultatet för 2014 uppgår till 20,8 mnkr vilket är 12,3 mnkr högre än budget för 2014.
- ▶ Mellan åren 2009-2013 ökade, med undantag för 2012, nettokostnaderna årligen mer än skatteintäkterna. För 2014 förväntas skatteintäkterna öka med 2,7 % och nettokostnaderna med 2,6 %. Detta innebär således att intäkterna ökar marginellt mer än kostnaderna.

God redovisningssed

- ▶ Från och med 2014 gäller Rådet för kommunal redovisnings rekommendation nummer 22 som behandlar kommuners delårsrapportering. Vi bedömer, med undantag för avsaknaden av en sammanställd redovisning, att kommunens delårsrapport innehåller de krav som framgår i RKR:s rek nr 22.

Investeringsverksamheten

- ▶ I likhet med 2010-2013 förväntas den av fullmäktige antagna investeringsbudgeten ej uppnås.

Verksamheternas budgetavvikelse

- ▶ Verksamheternas totala budgetavvikelse i enlighet med prognosen vid delårsboks slutet uppgår till 1,0 mnkr. Det är positivt att verksamheterna totalt håller sig inom tilldelad ram.
- ▶ Verksamheten *Stöd och omsorg* prognostiserar emellertid en negativ budgetavvikelse om -14,6 mnkr. Största underskottet avser hemtjänst där verksamheten haft en negativ budgetavvikelse om ca 0,7 mnkr per månad. Kommunen har samtidigt gjort en jämförelse avseende den ersättning som

verksamheten får och konstaterat att den är bland de högre i riket. Omorganisation är genomförd med syfte att minska kostnaderna framgent. Det är av yttersta vikt att uppföljning av verksamheten sker för att säkerställa att genomförda åtgärder genererar den önskade effekten. Det är av yttersta vikt att uppföljning av verksamheten sker för att säkerställa att genomförda åtgärder genererar planerad effekt. Därutöver överstiger kostnaderna för placering av barn och unga budget med ca 5 mnkr. Antalet placeringar och kostnad per placering har ökat.

Balanskravet och mål för god ekonomisk hushållning

- ▶ Prognosen för helåret indikerar att det så kallade balanskravsresultatet kommer att uppnås.
- ▶ I enlighet med prognosen för 2014 kommer kommunens två finansiella målsättningar att uppnås för 2014. Uppföljningen av verksamhetsmålen som görs i delårsrapporten indikerar på en god förväntad måluppfyllelse. Samtliga uppföljda mål förväntas helt eller delvis att uppnås vid planperiodens slut.
- ▶ I förvaltningsberättelsen gör kommunstyrelsen bedömningen att kommunen förväntas uppnå målsättningen med god ekonomisk hushållning om prognosen uppfylls.

Slutsats och bedömning

- ▶ Vi bedömer att resultatet i delårsrapporten i allt väsentligt är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om.
- ▶ Vi vill emellertid betona behovet av att följa upp verksamheten *Stöd och omsorg* för att säkerställa att genomförda åtgärder ger planerad effekt.