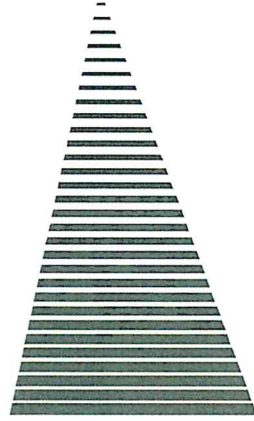


Östra Göinge kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per
2015-08-31
Oktober 2015

Lisa Stensson
Auktoriserad revisor

Anette Hansson
Revisor



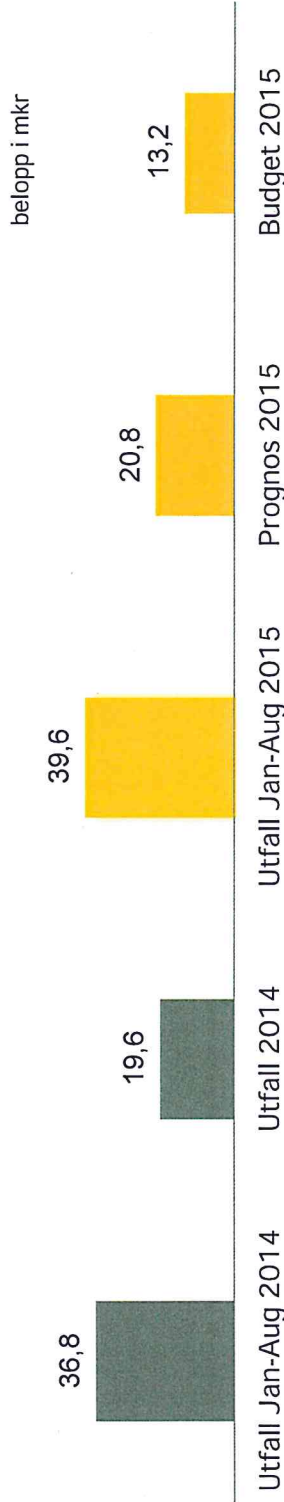
EY

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 2015-08-31.
- ▶ 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 2015 uppgår till 39,6 mkr vilket är ca 2,8 mkr högre än utfallet för samma period 2014. Det prognostiserade resultatet uppgår till 20,8 mkr. En av anledningarna till att utfallet för augusti är högre än prognosen för helåret är hänförlig till semesterkulden som alltid är lägre per augusti än per december.

Jämfört med 2014 års utfall för helår, 19,6 mkr, är det prognostiserade resultatet ca 1,2 mkr bättre. Det bör dock tilläggas att under i prognosen för 2015 ingår återbetalning av försäkringspremier om 5,7 mkr. 2014 erhöles ingen AFA-återbetalning. Vid justering för denna post är det prognostiserade resultatet ca 4,5 mkr lägre än utfallet för 2014.

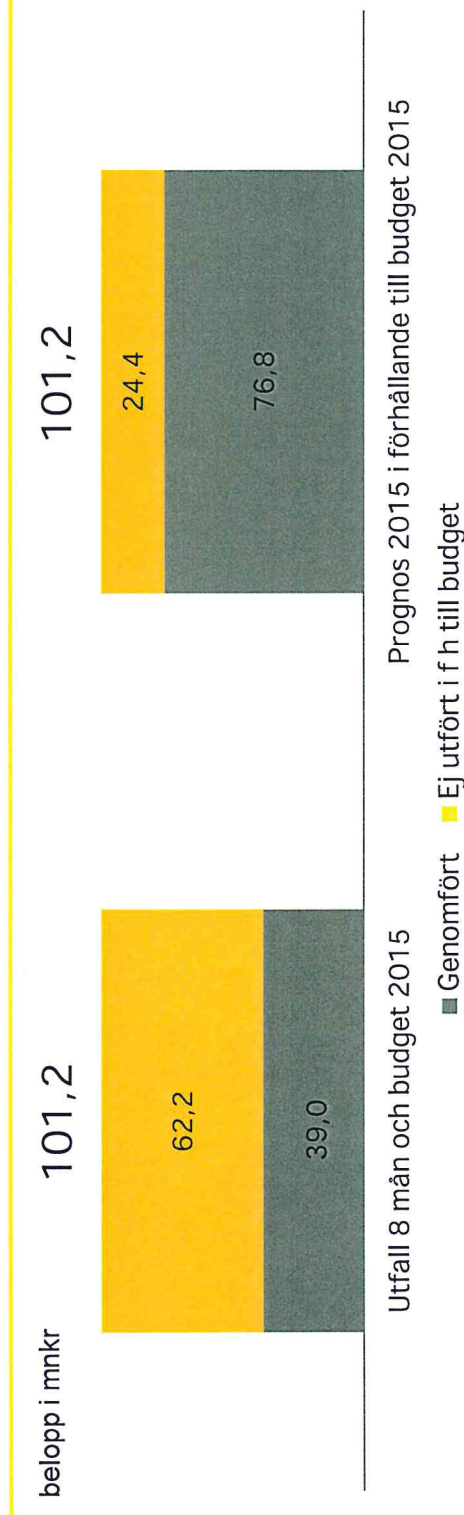
Det prognostiserade utfallet för 2015 innebär en positiv budgetavvikelse om 7,6 mkr. Förklaringen till den positiva avvikelsen är i huvudsak följande:

Verksamheternas budgetavvikelser, nettokostnad	-2,0 mkr
Återbetalning AFA	+5,7 mkr
Högre skatter o statsbidrag	+1,1 mkr
Förbättrat finansnetto	+2,8 mkr

Verksamheternas prognos för helår i jämförelse med budget

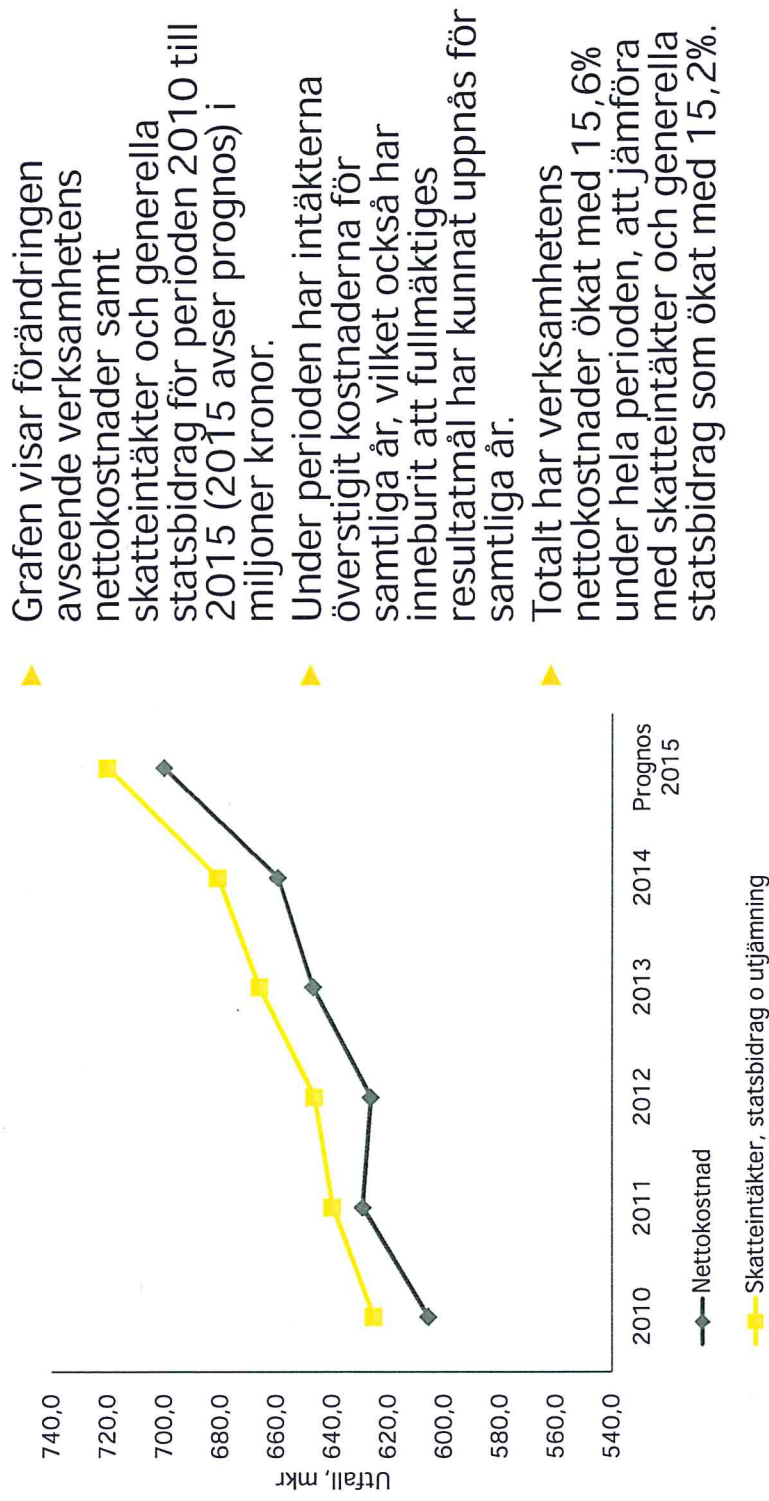
Belopp i mkr	Budget- Avvikelse	
		Verksamheternas budgetavvikelse
Kommunfullmäktige	0,0	Verksamheternas totala budgetavvikelse i enlighet med prognosen vid delårsboks slutet uppgår till -2,0 mkr.
Revisionen	-0,1	Finansieringsverksamheten redovisar ett överskott om 9,6 mkr innebärande att kommunens totala budgetavvikelse är positiv om 7,6 mkr.
Valnämnd	0,0	Kommunchef (+19,6 mkr)
Överförmyndare	-0,6	Den positiva avvikelsen är hänförlig till avsatta medel för demografiska förändringar samt lägre löneutveckling än budgeterat. Dessutom är kapitalkostnaderna lägre då alla budgeterade investeringar ej genomförts.
Kommunstyrelse	0,1	Produktion (-20,7 mkr)
- Kommunchef	+19,6	Stöd och omsorg (-21,9 mkr)
- Produktion	-20,7	Största underskott avser hemtjänst som prognostiserar ett underskott på 8,1 mkr, trots att kommunen har gjort en jämförelse att ersättning som verksamheten får är bland de högre i riket. Arbetet pågår med att identifiera och komma till rätta med underskottet.
Varav Produktionsstöd	0,0	Kostnader för placeringar av barn och unga beräknas överstiga budget med 3 mkr. Såväl antalet placeringar samt kostnad per placering har ökat.
Varav Bildning	+1,2	Även LSS visar ökade kostnader, och den prognostiserade avvikelsen uppgår till 8,7 mkr. Detta förklaras av dels mer vardkrävande brukare, men även att fler personer fått LSS-insatser.
Varav Stöd & omsorg	-21,9	Någon beslutad åtgärdsplan finns ej, men organisationen är väl medveten om det fokus som politikerna har satt på förbättringar inom området.
Varav Avgiftsfinansierat	0,0	Finansiering (+9,6 mkr)
- Ledningsstöd & Service	0,0	Av den förväntade budgetavvikelsen består 5,7 mkr av återbetalning av försäkringspremier från AFA
- Samhällsbyggnad	0,7	
Tillsyns- och tillståndsnämnd	0,0	
- Samhällsbyggnad	-0,3	
Summa verksamheter	-2,0	
Finansiering	9,6	
Total förväntad avvikelse	7,6	

Nyckeltalsanalys, nettoinvesteringar



- ▶ Investeringar under räkenskapsårets åtta första månader uppgår till 39 mkr (Delår aug 2014: 54 mkr). För helåret prognostiseras investeringar om 76,8 mkr vilket är en genomförandegrad om cirka 76% (2014: 70,8 %) i förhållande till den av kommunfullmäktige antagna investeringsbudgeten.
- ▶ Största projektet avser energibesparingsåtgärder (EPC) där det hittills för 2015 har investerats för 17,8 mkr, och totalt beräknas investeringsutgiften för 2015 uppgå till 29,1 mkr.
- ▶ Det konstateras att den budget som fullmäktige antagits ej förväntas att uppnås.

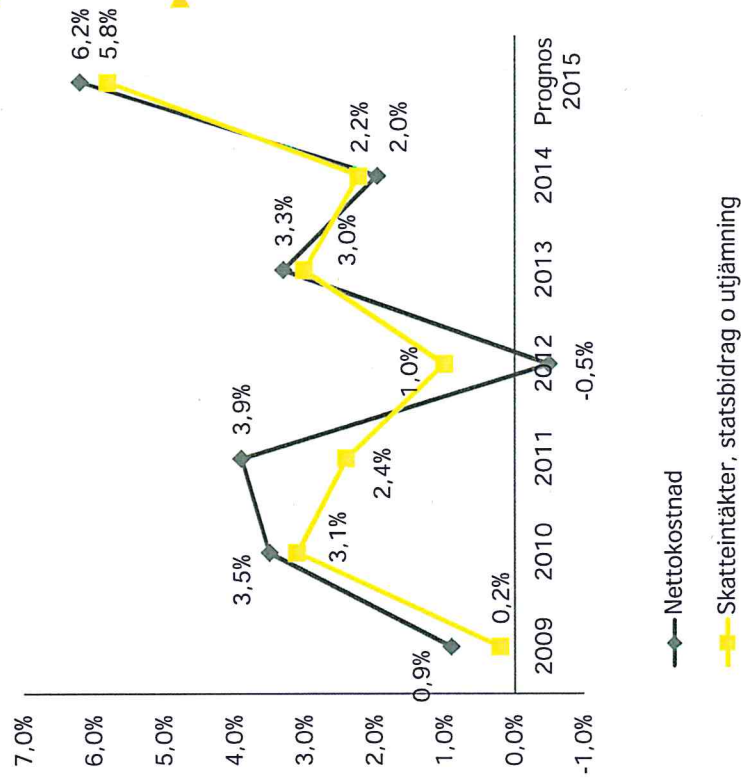
Strategiska frågor, nettokostnads- och skatteutveckling



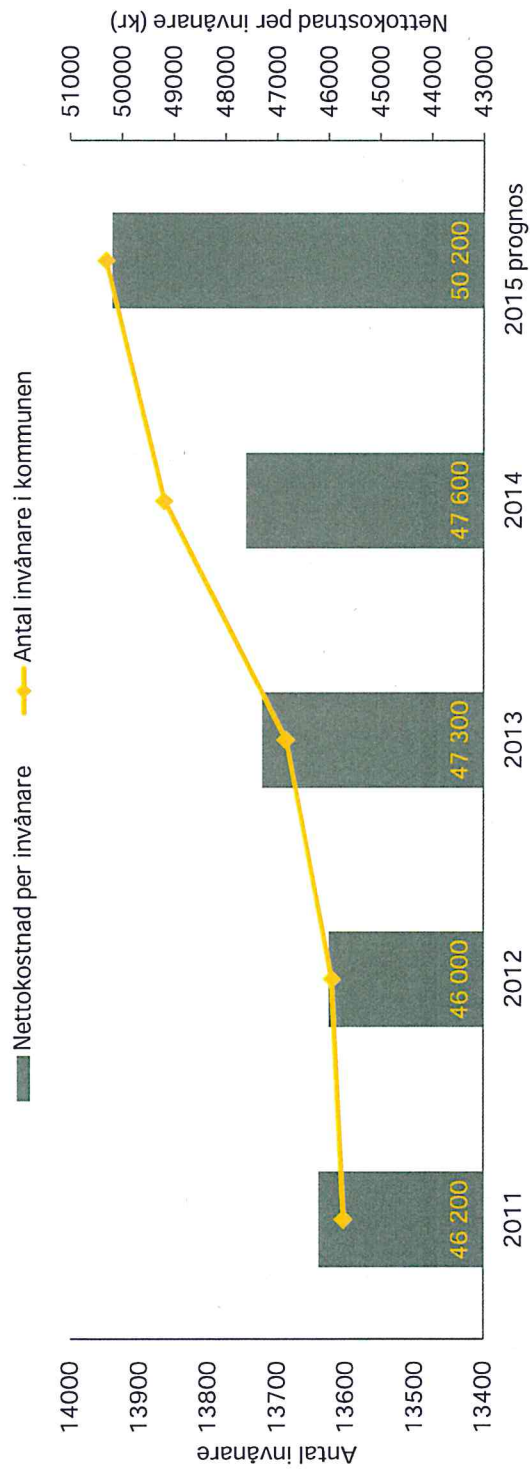
Handwritten signature or mark.

Strategiska frågor, nettokostnads- och skatteutveckling

- ▶ Mellan åren 2009-2014 ökade, med undantag för 2012 och 2014, nettokostnaderna årligen mer än skatteintäkterna.
- ▶ För 2015 förväntas skatteintäkterna öka med 5,8 % och nettokostnaderna öka med 6,2 %. Detta innebär således att kostnaderna ökar marginellt mer än intäkterna.



Strategiska frågor, befolkningsutveckling



- ▶ Befolkningsutvecklingen har under de senaste åren varit positiv.
- ▶ Vid årsskiftet 2015 förväntas befolkningen uppgå till 13 949. Detta innebär att befolkningen har ökat med 346 (2,5%) de senaste fem åren.
- ▶ Under samma period har nettokostnaderna per invånare ökat från 46 200 kr till 50 200 kr enligt prognosen för 2015. Ökningen motsvarar 8,7 %.

Kommentarer till delårsrapporten

- ▶ Inför upprättandet av delårsbokslutet 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 årsbokslut. Några avstämningsproblem för balansposterna har enligt uppgift ej förelegat vid upprättandet av delårsbokslutet.
- ▶ Vi har översiktligt granskat kommunens avstämningsrapporter per 2015-08-31. Det är vår uppfattning att dokumentationen i delårsbokslutet är av god kvalitet och att upprättat bokslut underbygger prognosen.
- ▶ I samband med övertagande av vatten och avlopp från en privat aktör i kommunen har detta VA-nät aktiverats i balansräkningen. Värdet är satt till ca 1 mkr, och har hanterats via VA-fonden. Det föreligger osäkerhet i denna hantering och ytterligare utredning, främst avseende värdet vore önskvärt.

Kommentarer till delårsrapport, forts

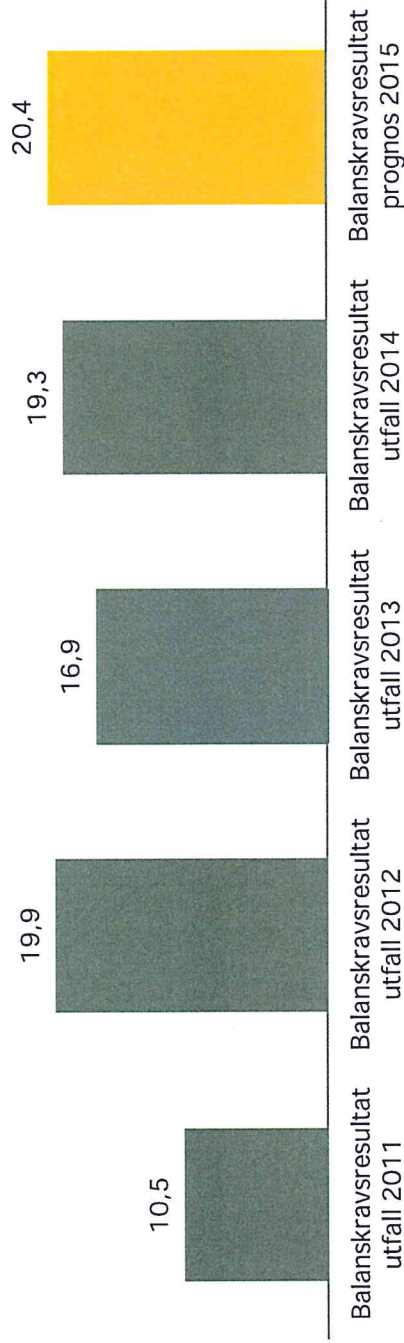
- ▶ I december 2013 uppdaterade Rådet för kommunal redovisning rekommendation 11.3 (nya benämnd 11.4) beträffande materiella anläggningstillgångar. I rekommendationen förtydligas kravet på s.k. komponentavskrivning innebärande att om skillnaden i förbrukningen av en materiell anläggningstillgångs betydande komponenter förväntas vara väsentlig, ska tillgången delas upp på dessa. Respektive komponent ska därefter skrivas av separat. Kommunen har för anläggningstillgångar (fastigheter) som är aktiverade sedan 2011 bedömt avskrivningstider utifrån komponenternas livslängd. Enligt rekommendationen ska dock alla anläggningstillgångar inkluderas, och detta kommer kommunen att arbeta med framöver.
- ▶ 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. Fr.o.m. 2015-08-31 har en sammanställd redovisning inkluderats i delårsrapporten, vilket är ett krav enligt RKR:s rekommendation.
- ▶ Vi bedömer att kommunens delårsrapport innehåller de krav som framgår i RKR:s rek nr 22.



Måluppföljning, balanskravet

belopp i mkr

- ▶ I den prognos som har upprättats uppgår det förväntade balanskravsresultatet till 20,4 mkr. Det finns inga tidigare underskott att återställa. Kommunallagens krav på en ekonomi i balans förväntas således bli uppfyllt vid räkenskapsårets utgång.

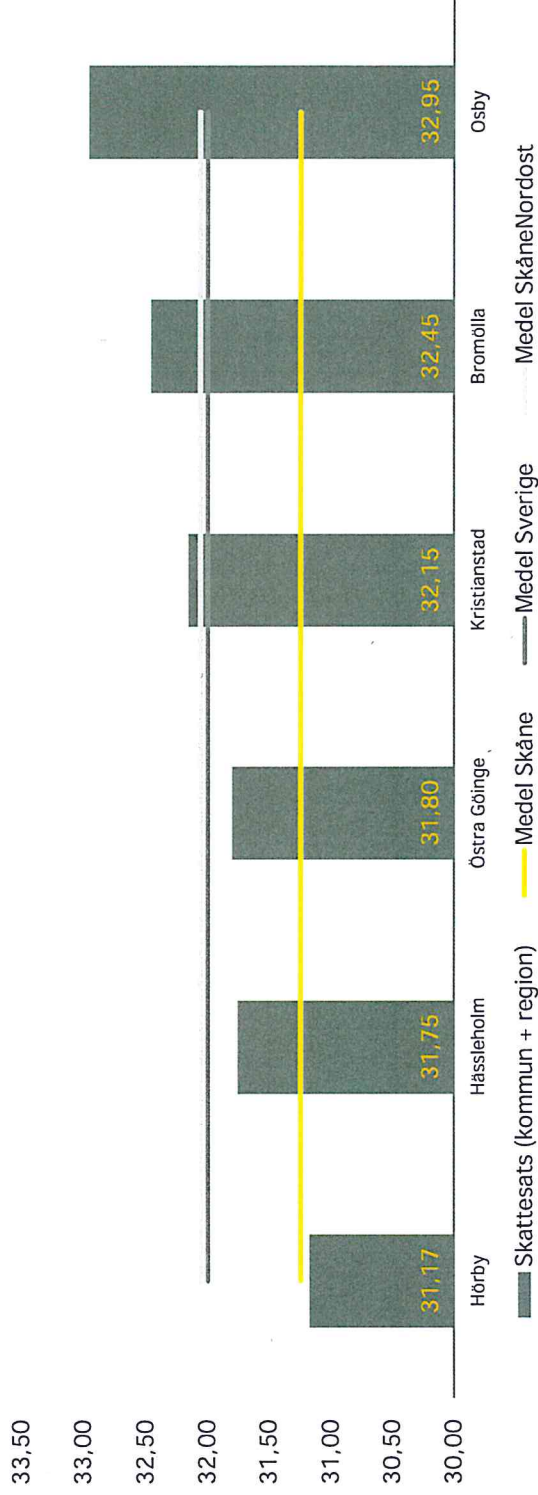


Måluppföljning, finansiella mål

- ▶ Östra Göinge kommun har satt följande finansiella målsättning för räkenskapsåret 2015:
 - ▶ *Oförändrad skattesats*
 - ▶ *Nettokostnadens andel av skatteintäkterna får uppgå till högst 98 %.*

- ▶ Skattesatsen är oförändrad för 2015, 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 2015 förväntas nettokostnadernas andel av skatteintäkter uppgå till 97 % innebärande, om prognosen faller in, att fullmäktiges resultatmål för 2015 kommer att uppnås.

Finansiell målsättning, oförändrad skatt

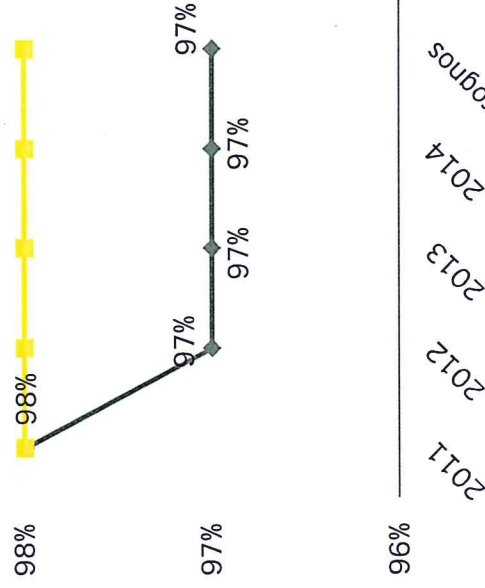


- ▶ En av fullmäktiges finansiella målsättningar avser att verksamheten ska finansieras med oförändrad skattesats. Den totala skattesatsen, uttryckt som kommun och region, uppgår till 31,80 för Östra Göinge kommun. Skattesatsen är något lägre (25 öre) än samarbetskommunerna i Skåne Nordost och i princip i nivå med genomsnittet i samtliga kommuner i Sverige (19 öre lägre). Vid jämförelse med medelvärdet för samtliga kommuner i Skåne är skattesatsen 56 öre högre.

Finansiell målsättning, resultatkrav

99%

- ▶ Kommunens finansiella målsättning är definierad som att verksamhetens nettokostnader inte får överstiga 98 % av skatteintäkter och generella statsbidrag.
- ▶ I enlighet med upprättad prognos förväntas nettokostnadsandelen uppgå till 97 % för 2015 innebärande att den finansiella målsättningen uppnås.



96%

- ▶ Vi kan även konstatera att de senaste åren har kommunen uppnått denna målsättning vilket bedöms positivt.

◆ Nettokostnaders andel av skatteintäkter
■ Måltal

br

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. Det noteras att målen i delårsrapporten i vissa fall är ganska svåra att mäta. Vi har dock fått information att nya, tydligare mål med indikatorer som går att mäta är satta för planperioden 2016-2019.

Boende



Kommunikationer



Arbete och företagande



Kunskap och kompetens



- ▶ Uppföljningen av målen indikerar att 11 av de 12 mål som representeras i graferna ovan förväntas helt eller delvis uppfyllas vid planperiodens slut (2015). Endast ett mål förväntas ej bli uppnått. Utöver ovanstående resultatmål för fokusområden finns även fastställda resultatmål för programområden inom kommunen. Totalt finns åtta mål fördelade på stöd och omsorg, fritid samt kultur och bibliotek. Den förväntade måluppfyllelsen för dessa åtta mål är att sju förväntas uppnås helt eller delvis medan ett mål ej förväntas att uppnås.
- ▶ I delårsrapporten görs en sammanfattande bedömning utifrån måluppfyllelsen att god ekonomisk hushållning förväntas att uppnås.

Sammanfattning

Utfall och kostnadsutveckling

- ▶ Det prognostiserade resultatet för 2015 uppgår till 20,8 mkr vilket är 7,6 mkr högre än budget för 2015.
- ▶ Mellan åren 2009-2014 ökade, med undantag för 2012 och 2014, nettokostnaderna årligen mer än skatteintäkterna. För 2015 förväntas detta återigen vara fallet då skatteintäkterna förväntas öka med 5,8 % och nettokostnaderna med 6,2 %.
- ▶ Detta innebär således att kostnaderna ökar marginellt mer än intäkterna.

God redovisningssed

- ▶ Övertaget VA-nät har aktiverats till ett belopp om 1 mkr. Ytterligare utredning av den bokföringsmässiga hanteringen vore önskvärt.
- ▶ Från och med 2014 gäller Rådet för kommunal redovisningsrekommendation nummer 22 som behandlar kommuners delårsrapportering. Vi bedömer att kommunens delårsrapport innehåller de krav som framgår i RKR:s rek nr 22.

Investeringsverksamheten

- ▶ I likhet med 2010-2014 förväntas den av fullmäktige antagna investeringsbudgeten ej uppnås.

Verksamheternas budgetavvikelse

- ▶ Verksamheternas totala budgetavvikelse i enlighet med prognosen vid delårsboks slutet uppgår till -2,0 mkr.
- ▶ Verksamheten *Stöd och omsorg* prognostiserar en negativ budgetavvikelse om -21,9 mkr. Största underskottet avser LSS-

verksamheten som prognostiserar en budgetavvikelse på 8,7 mkr. Underskottet är främst hänförligt till mer tidskrävande brukare samt fler LSS-insatser. Därutöver överstiger kostnaderna avseende hemtjänst budget, och verksamheten beräknas få en negativ budgetavvikelse om ca 8,1 mkr. Kommunen har tidigare gjort en jämförelse avseende den ersättning som verksamheten får och konstaterat att den är bland de högre i riket. Det är av yttersta vikt att uppföljning av verksamheten sker för att säkerställa att genomförda åtgärder genererar den önskade effekten.

Balanskravet och mål för god ekonomisk hushållning

- ▶ Prognosen för helåret indikerar att det så kallade balanskravsresultatet kommer att uppnås.
- ▶ I enlighet med prognosen för 2015 kommer kommunens två finansiella målsättningar att uppnås för 2015. Uppföljningen av verksamhetsmålen som görs i delårsrapporten indikerar på en god förväntad måluppfyllelse. I princip alla 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.