

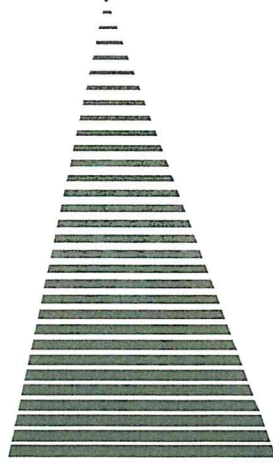
# Östra Göinge kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per  
2017-08-31

Oktober 2017

Kristina Lindstedt  
Auktoriserad revisor/certifierad revisor

Besa Muji  
Revisor



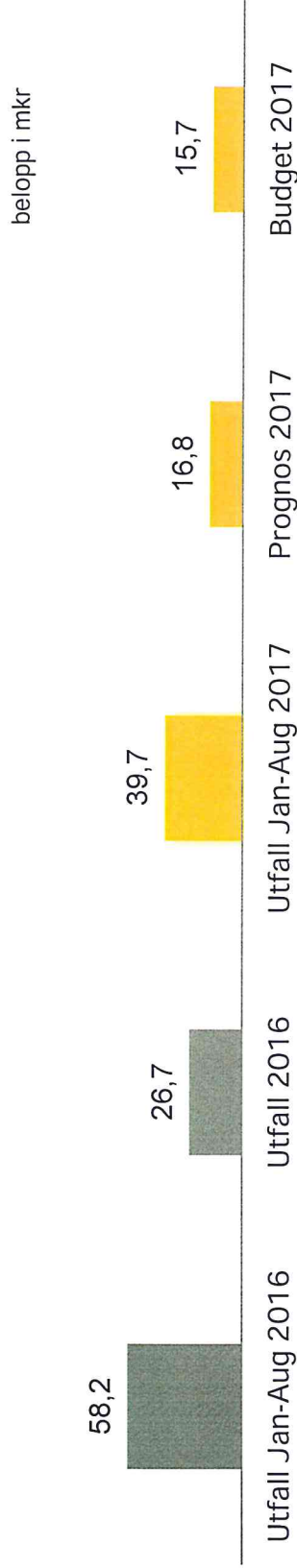
Building a better  
working world

# Syfte med granskningen

---

- ▶ Ernst & Young har på uppdrag av kommunrevisionen i Östra Göinge kommun gjort en översiktlig granskning av delårsrapporten per 2017-08-31.
- ▶ 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 2017 uppgår till 39,7 mkr, en försämring jämfört med föregående period med 18,5 mkr.

Under 2017 visar nettokostnaderna en ökning på 3,5 % emedan skatteintäkterna ökar i lägre takt med 2,6 %. Vi noterar följande poster med en väsentlig ökning:

- Kostnader för försörjningsstöd ökar till följd av högre arbetslöshet och fler nyanlända som kommer ur etableringsfasen.
- Fortsatt höga kostnader för externa placeringar.
- Kostnader för löner och sociala avgifter ökar med 30,8 mkr eller 10% och hänförs till generella löneökningar på ca 3% samt ett ökat antal anställda med 32 personer.
- Kostnader för IT-tjänster ökar med 7,5 mkr pga outsourcing av verksamhet. Kostnadsökningen reduceras av lägre licenskostnader och lägre kostnader för avskrivningar.

Det prognosticerade resultatet för 2017 uppgår till 16,8 mkr. Den huvudsakliga orsaken till det lägre resultatet jämfört med delårsbokslutet är en planerad partiell inlösen av pensionsskulden till en kostnad på 24 mkr.

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

belopp i mkr

Det prognostiserade utfallet för 2017 innebär en positiv budgetavvikelse om 1,1 mkr. Förklaringen till den positiva avvikelser redovisas i delårsrapporten och är i huvudsak följande:	
Verksamheternas budgetavvikelser, nettokostnad	+3,0 mkr
Lägre skatteintäkter	-10,5 mkr
Högre generella statsbidrag	+2,1 mkr
Lägre pensionskostnader	+2,7 mkr
Ej budgeterat statligt bidrag, "Välfärdsmiljäder"	+27,6 mkr
Ej budgeterad partiell inlösen pensionsskuld	-24,0 mkr

# Verksamheternas prognos för helår i jämförelse med budget

## Verksamheternas budgetavvikelser

Verksamhet	Redov.		Period- avvikelse aug -17	Prognos 2017	Budget- avvikelse 2017
	aug -17	aug -17			
Kommunfullmäktige	-1 608	48	-2 486	0	
Revisorer	-519	68	-881	0	
Valnämnd	-8	9	-25	0	
Överförmyndare	-2 200	-269	-2 657	0	
Kommunstyrelse	-3 068	131	-4 802	0	
- Kommunchef	9 756	11 152	9 573	12 000	
- Ekonomi och intern service	-8 425	3 119	-15 440	1 000	
- HR och digital utveckling	-14 836	1 467	-23 028	1 500	
- Strategi och tillväxt	-6 394	650	-10 096	500	
- Stab	-3 206	691	-5 863	0	
- Familj och utbildning	-238 963	-1 843	-354 310	-4 000	
- Inflyttning och arbete	-66 142	759	-100 436	0	
- Hälsa och omsorg	-144 385	-3 980	-218 504	-7 915	
- Samhällsbyggnad	-21 392	974	-33 309	0	
Tillsyns- och tillståndsnämnd	-153	201	-532	0	
- Samhällsbyggnad	-973	-235	-1 107	0	
<b>Delsumma verksamhet</b>	<b>-502 517</b>	<b>12 941</b>	<b>-763 903</b>	<b>3 085</b>	
Finansiering	542 235	22 523	780 699	-2 000	
<b>Summa</b>	<b>39 718</b>	<b>35 463</b>	<b>16 796</b>	<b>1 085</b>	

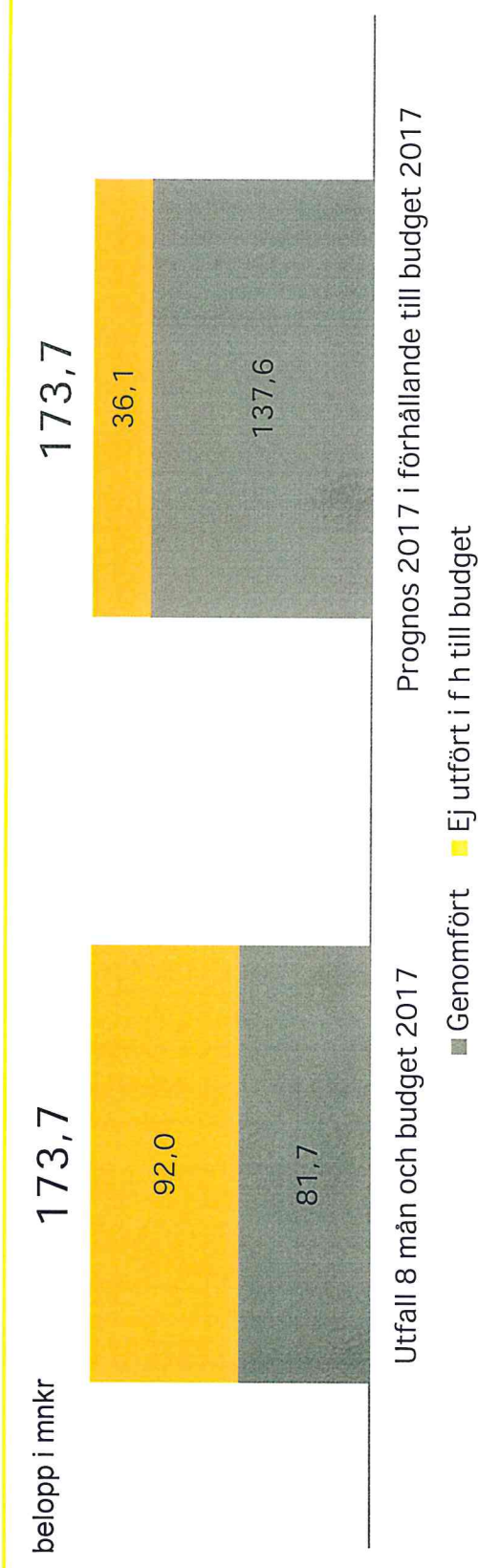
# Verksamheternas prognos för helår i jämförelse med budget

- ▶ Verksamheternas budgetavvikelse
- ▶ Verksamheternas totala budgetavvikelse i enlighet med prognosen vid delårsboks slutet uppgår till 12,9 mkr.
- ▶ Finansieringsverksamheten redovisar ett överskott om 22,5 mkr och ger en total budgetavvikelse per 17-08-31 på 35,5 mkr.

Som framgår av sammanställningen ovan uppvisar de flesta verksamheterna en god budgetföljsamhet. Prognosticerad utveckling för årets sista fyra månader följer faktiskt utfall i augusti väl. Nedan kommenteras de verksamheter med störst prognosticerad avvikelse jämfört med budget.

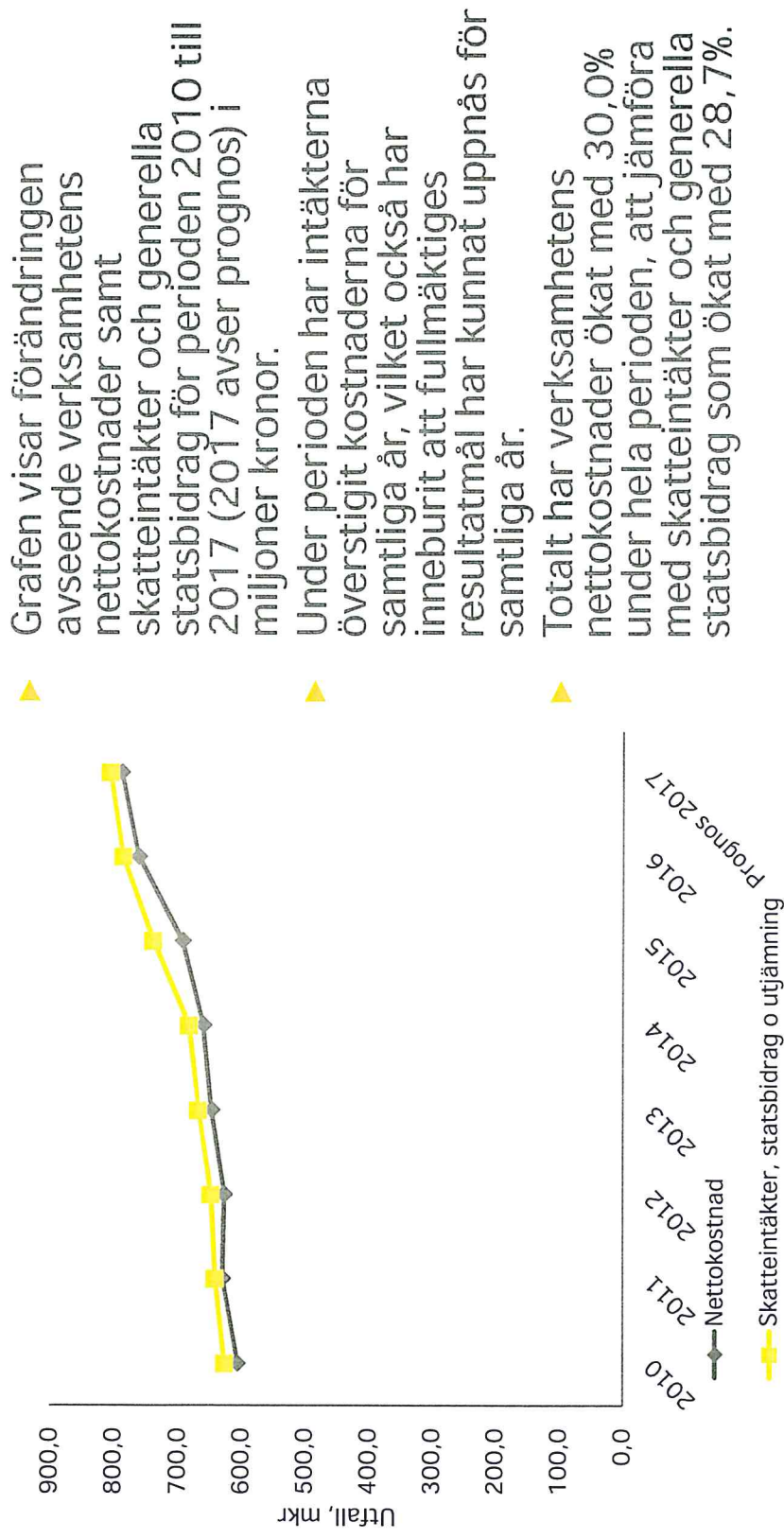
- ▶ Kommunchef (+12,0 mkr)
  - ▶ Den positiva avvikelsen är hänförlig till avsatta medel för demografiska förändringar samt lägre löneutveckling än budgeterat.
- ▶ Familj och utbildning (-4,0 mkr)
  - ▶ Individ och familjeomsorgen beräknas ge ett underskott på 4,0 mkr, främst beroende på höga kostnader för externa placeringar och för försörjningsstöd
- ▶ Hälsa och omsorg (-7,9 mkr)
  - ▶ Underskottet för verksamhetsområdet beräknas uppgå till 7,9 mkr och är främst hänförligt till hemtjänsten som prognosticerar ett underskott om 5,0 mkr. Det noteras i delårsrapporten att hemtjänsten utför fler timmar än beräknat utan att öka kostnaderna i motsvarande mån, en trend som beräknas bestå resten av året.
- ▶ Finansiering (-2,0 mkr)
  - ▶ Avvikelsen är en nettoeffekt av ett överskott avseende flyktingverksamheten (+22,5 mkr), lägre skatteintäkter (-10,5) samt inlösen av delar av pensionsskulden (-24,0 mkr)

# Nyckeltalsanalys, nettoinvesteringar



- ▶ Investeringar under räkenskapsårets åtta första månader uppgår till 81,7 mkr. För helåret prognostiseras investeringar om 137,6 mkr vilket är en genomförandegrad om 79,2% (2016: 69,5 %) i förhållande till den av kommunfullmäktige antagna investeringsbudgeten.
- ▶ Största projektet återfinns inom utbildningsverksamheten och avser förskola i Hanaskog, kök på Kviingeskolan och skola i Knislinge.
- ▶ Det konstateras att den budget som fullmäktige antagits ej förväntas att uppnås, men att genomförandegraden i jämförelse med tidigare år är högre.

# Strategiska frågor, nettokostnads- och skatteutveckling



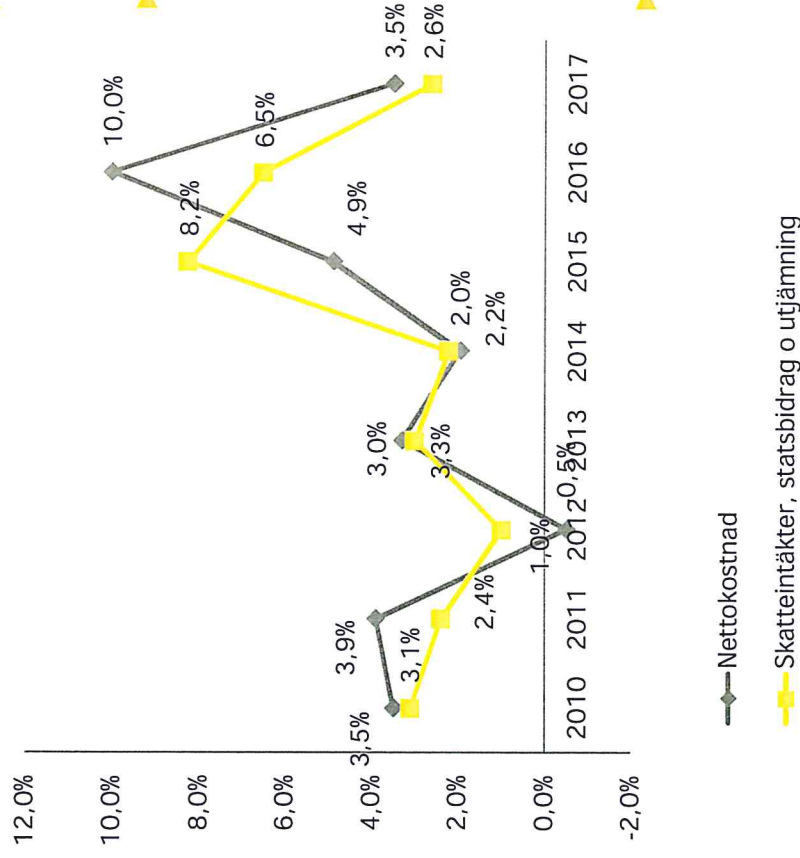


# Strategiska frågor, nettokostnads- och skatteutveckling

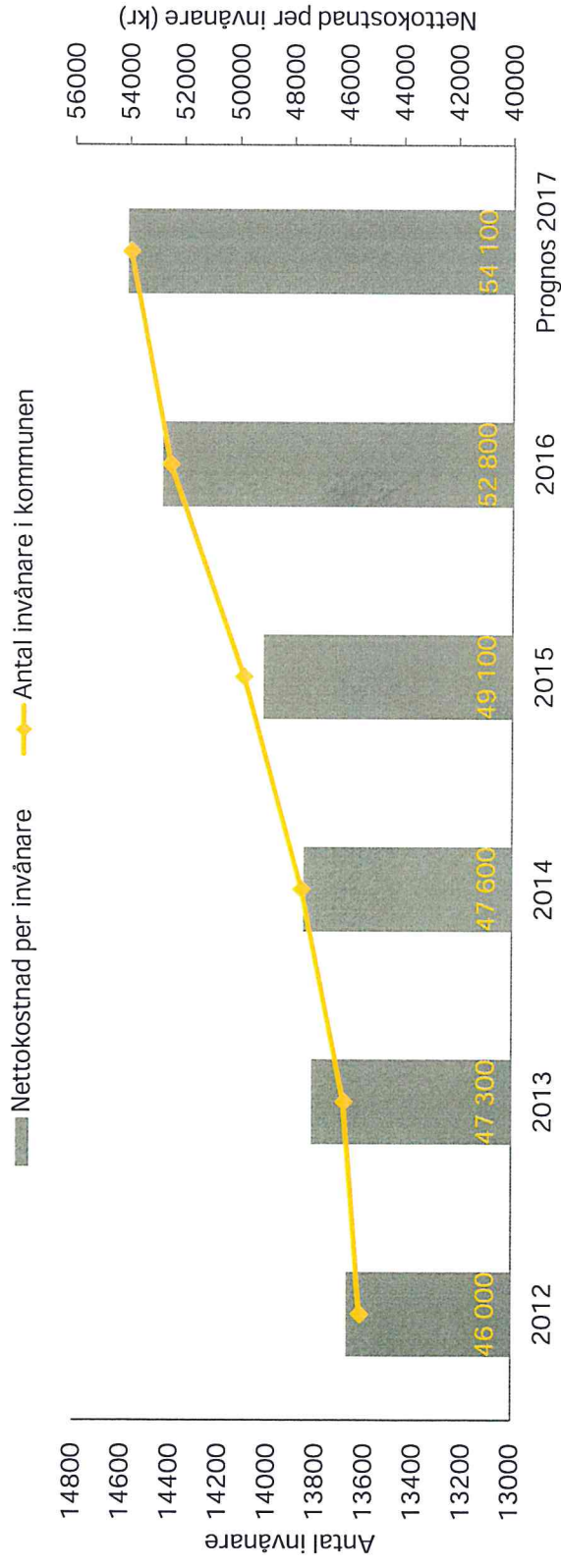
▶ Utveckling av nettokostnader och skatteintäkter har varierat de senaste åren.

▶ För 2016 ökade nettokostnaderna mer än skatteintäkterna. I jämförelsen måste hänsyn tas till engångseffekter av extra statsbidrag för flyktningmottagande (40 mnkr) och för inlösen av pensionskund (44 mnkr). Procentuellt ökar då nettokostnaderna med 3,6%, med oförändrade skatteintäkter.

▶ För 2017 förväntas en fortsatt högre utveckling av nettokostnadsökning (+3,5 %) jämfört med skatteintäkterna (+2,6 %)



# Strategiska frågor, befolkningsutveckling



- ▶ Befolkningsutvecklingen har under de senaste åren varit positiv.
- ▶ Vid årsskiftet 2017 förväntas befolkningen uppgå till 14 573 st. Detta innebär att befolkningen har ökat med 654 (7,0 %) sedan 2012.
- ▶ Under samma period har nettokostnaderna per invånare ökat från 46 000 kr till 54 100 kr enligt prognosen för 2017. Ökningen motsvarar (fg år 10,4 %).
- ▶ Ökningstakten för nettokostnaderna mellan åren ligger ca en procentenhet högre än skatteintäkterna. Jämförelsen mellan 2015 och 2016, som också påverkar den totala ökningen, måste hänsyn tas till engångseffekter (se föregående sida)

# 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 väsentliga avstämningsproblem för balansposterna har enligt uppgift ej förelegat vid upprättandet av delårsbokslutet.
- ▶ Vi har översiktligt granskat kommunens avstämningsrapporter per 2017-08-31. Det är vår uppfattning att dokumentationen i delårsbokslutet är av god kvalitet och att upprättat bokslut underbygger prognosen.

# Kommentarer till delårsrapport, forts

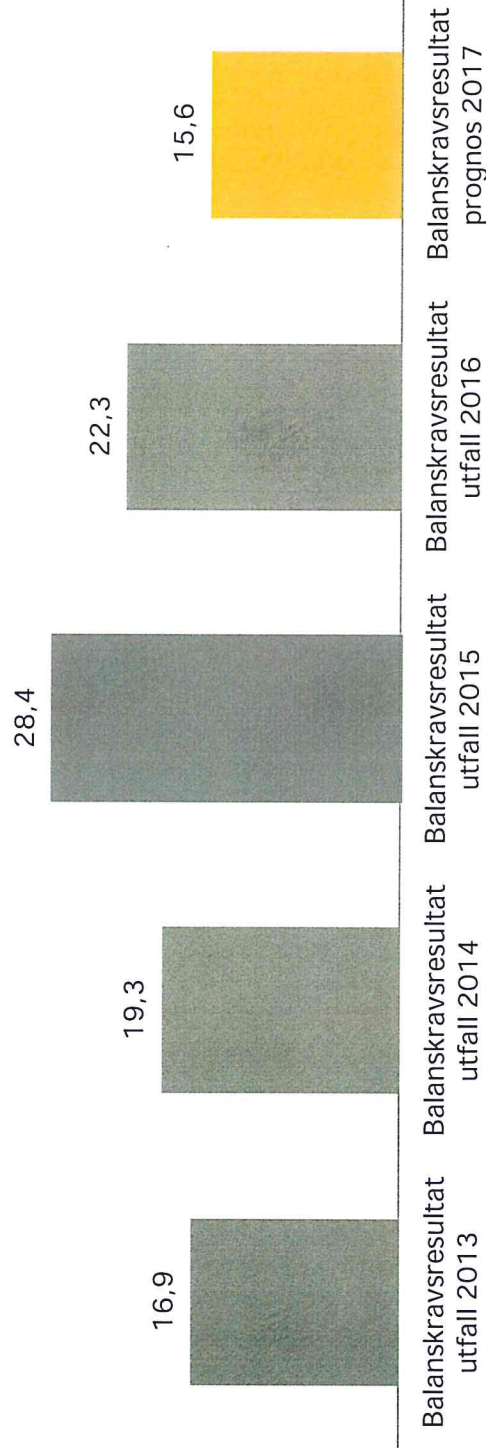
---

- ▶ 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.

# Måluppföljning, balanskravet

belopp i mkr

- ▶ I den prognos som har upprättats uppgår det förväntade balanskravsresultatet till 15,6 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 2017:
  - ▶ *Resultatet som andel av skatter och generella statsbidrag ska uppgå till 2 procent*
- ▶ Vid den upprättade prognosen för 2017 förväntas nettokostnadernas andel av skatteintäkter uppgå till 97,9 % och därmed ett resultat utgörande 2,1% av skatter och generella statsbidrag,. Detta innebär, om prognosen faller in, att fullmäktiges resultatmål för 2017 kommer att uppnås.

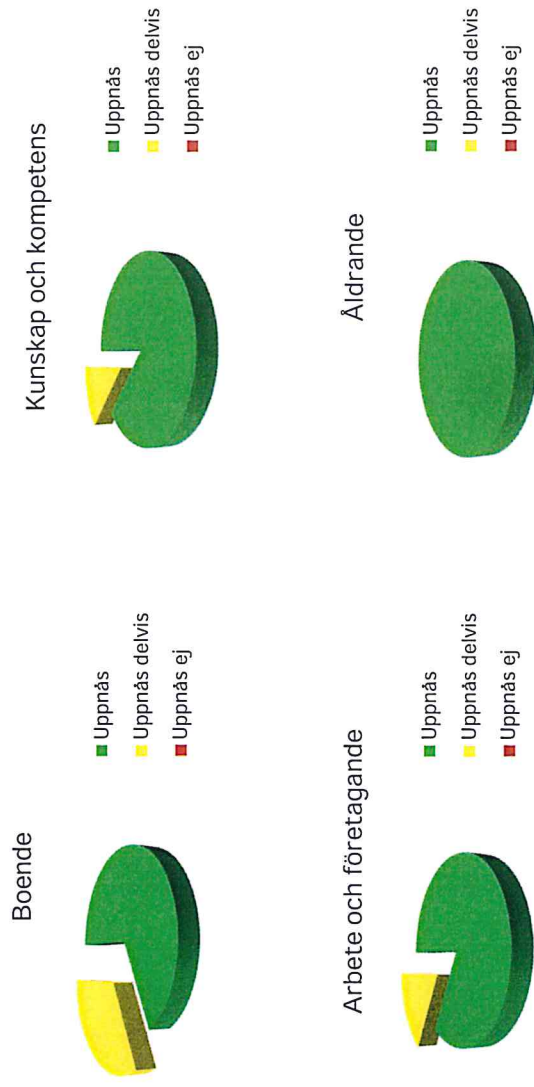
# Måluppföljning, verksamhetsmål

---

- ▶ Östra Göinge kommun arbetar efter en målkedja som bygger på följande:
  - ▶ Kommunfullmäktige fastställer inom fyra utmaningsområden långsiktiga inriktningsmål. Utmaningsområdena är:
    - ▶ Boende
    - ▶ Arbete och företagande
    - ▶ Kunskap och kompetens
    - ▶ Aldrande
  - ▶ Kommunstyrelsen fastställer resultatmål för kommande fyraårsperiod
  - ▶ Förvaltningar fastställer utifrån resultatmålen ett antal verksamhetsmål som ska mätas och följas upp under enskilt verksamhetsår. Denna uppföljning ligger till grund för bedömningen om resultatmålen är uppfyllda vid fyraårsperiodens slut.
- ▶ I budget för 2017 har såväl resultatmål som indikatorer fastställts.
- ▶ I delårsbokslutet redovisas prognosticerat utfall av de aktiviteter som utförs/kommer att utföras under 2017. Resultatmål och de indikatorer som uppföljningen vilar på redovisas i årsbokslutet. Mot bakgrund av att redovisningen i delårsbokslutet avser aktiviteter och inte måluppfyllelse är det svårt att tydligt se och uttala sig om måluppfyllelsen för 2017.
- ▶ Redogörelsen i delårsrapporten pekar på en hög nivå av genomförda aktiviteter 2017 som i sin tur indikerar på en hög måluppfyllelse för helåret.

# Måluppföljning, verksamhetsmål

---



- ▶ I delårsrapporten görs en sammanfattande bedömning utifrån måluppfyllelsen att god ekonomisk hushållning förväntas att uppnås.



# Sammanfattning

## *Utfall och kostnadsutveckling*

- ▶ Det prognostiserade resultatet för 2017 uppgår till 16,8 mkr vilket är 1,1 mkr högre än budget för 2017.
- ▶ För 2016 ökade nettokostnaderna mer än skatteintäkterna. Procentuellt ökar nettokostnaderna, rensat från engångseffekter med 3,6%, med oförändrade skatteintäkter. För 2017 förväntas en fortsatt högre utveckling av nettokostnadsökning (+3,5 %) jämfört med skatteintäkterna (+2,6 %)

## *God redovisningssed*

- ▶ Vi bedömer att den finansiella redovisningen i allt väsentligt har tagits fram i enlighet med Lag om kommunal redovisning, god redovisningssed och kommunens riktlinjer.

## *Investeringsverksamheten*

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

## *Verksamheternas budgetavvikelse*

- ▶ Verksamheternas totala budgetavvikelse i enlighet med prognosen vid delårsboks slutet uppgår till 12,9 mkr.
- ▶ De flest av kommunens verksamheter uppvisar en god budgetföljsamhet. Prognosticerad utveckling för årets sista fyra månader följer faktiskt utfall i augusti väl. De mest väsentliga avvikelserna återfinns i verksamheterna kommunchef, familj och utbildning samt hälsa och omsorg.

## *Balanskravet och mål för god ekonomisk hushållning*

- ▶ Prognosen för helåret indikerar att balanskravsresultatet kommer att uppnås.
- ▶ I enlighet med prognosen för 2017 kommer kommunens finansiella målsättning att uppnås för 2017. 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. Det är dock svårt att utifrån beskrivning i delårsrapporten bedöma måluppfyllnaden. Resultatindikatorer som nämns i mål- och resultatplan för 2016-2019 finns inte behandlade i delårsrapporten.
- ▶ 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.
- ▶ Nettokostnadsökningen för 2017 överstiger ökning av skatteintäkter och generella statsbidrag. Kommunstyrelsen notera i delårsrapporten behovet av en fortsatt god kontroll över nettokostnadsökning för en långsiktig hållbar ekonomi. Vi delar denna bedömning.