



Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

Granskningsrapport
Eslövs Kommun

KPMG AB

2017-10-17

Antal sidor 9



Eslövs Kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

KPMG AB

2017-10-17

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
1.1	Finansiella mål	1
1.2	Mål för verksamheten	1
1.3	Delårsrapporten i övrigt	1
2	Inledning	2
2.1	Syfte och revisionsfråga	2
2.2	Avgränsning	2
2.3	Revisionskriterier	3
2.4	Ansvarig nämnd	3
2.5	Projektorganisation/granskningsansvariga	3
2.6	Metod	3
3	Resultat av granskningen	4
3.1	Anvisningar och styrdokument	4
3.2	Bedömning utifrån fullmäktiges mål	4
3.2.1	Bakgrund	4
3.2.2	Finansiella mål	4
3.2.3	Verksamhetsmål	5
4	Delårsrapporten i övrigt	6
4.1	Innehåll	6
4.2	Balanskravet	7
4.3	Resultaträkning	7
4.3.1	Budgetföljsamhet	8
4.4	Balansräkning	9
5	Sammanställd redovisning	9



Eslövs Kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

KPMG AB

2017-10-17

1 Sammanfattning

Vi har av Eslövs kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2017-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2017.

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL¹ bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (9 a §). Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

1.1 Finansiella mål

- Resursförbrukningsmålet kommer inte att nås varken baserat på budgeterade siffror eller prognostiserade siffror. Utfall beräknat på prognos uppgår till 99,47% att jämföra med målet om 99%.
- Överskottsmålet kommer att nås.
- Hade det finansiella måttet investeringsvolym ingått i utvärderingen av finansiella mål hade målet inte nåtts. Maximal investeringsnivå är ca 100 mnkr att jämföra med utfall på ca 130 mnkr.
- Balanskravsresultatet kommer att vara positivt.

1.2 Mål för verksamheten

- Utvecklingen totalt sätt och per nämnd är positiv. Inget av inriktningsmålen har en negativ utveckling eller en osäkerhet med undantag för inriktningsmålet "en ekonomi i balans". Det är främst Nämnden för arbetet och försörjning och Vård och omsorgsnämnden som visar på negativa avvikelser om än lägre jämfört med föregående år. Orsakerna uppges vara såväl volymrelaterade men också hänförliga till felaktiga antaganden i budgetarbetet.

1.3 Delårsrapporten i övrigt

- Delårsrapporten motsvarar minimikraven enligt RKR 22 men det är önskvärt att balanskravsutredningen presenteras på ett tydligare sätt.

¹ Kommunallag (1991:900)



Eslövs Kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

KPMG AB

2017-10-17

- Avvikelserna från budget är lägre detta år men beloppen är fortfarande betydande. För att nå budgetar i balans krävs fortsatt arbete.

2 Inledning

Vi har av Eslövs kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2017-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2017.

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (9 a §). Revisorerna uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

2.1 Syfte och revisionsfråga

Syftet med granskningen är att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Syftet med granskningen är även att bedöma om kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting.

2.2 Avgränsning

Granskningen omfattar delårsrapporten 2017-08-31

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL² och Skyrev³.

Granskningen av räkenskaperna är översiktlig och avser endast underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål. Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i delårsrapporten. I vår granskning ingår inte primärt att granska den interna kontrollen över kommunens kostnader och intäkter. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

² Sveriges Kommuner och Landsting

³ Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- Kommunallag och kommunal redovisningslag, KRL
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Landsting, SKL
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

Vi har även bedömt om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål kommunfullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsen.

2.5 Projektorganisation/granskningsansvariga

Granskningen har genomförts under ledning av Anna Lönnberg.

Rapporten är saklighetsgranskad av ekonomichef Tomas Nilsson, redovisningschef Lena Persson samt budgetchef Vanja Kirkwood-Lund.

2.6 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive delårsrapporten.

Intervjuer har genomförts med:

- Lena Persson, redovisningschef
- Thomas Nilsson, ekonomichef
- Anna Nordin, HR chef
- Vanja Kirkwood-Lund, budgetchef
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.



Eslövs Kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

KPMG AB

2017-10-17

- Översiktlig analys av resultaträkningen.
- Läsning av KS protokoll

3 Resultat av granskningen

3.1 Anvisningar och styrdokument

I KRL framgår att kommunerna ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, d v s högst åtta månader. Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av fullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Eslövs Kommun upprättar en delårsrapport som omfattar 8 månader.

Kommentarer

Därmed uppfyller Eslövs kommun kravet i KRL.

3.2 Bedömning utifrån fullmäktiges mål

3.2.1 Bakgrund

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

3.2.2 Finansiella mål

Av budgeten framgår att god ekonomisk hushållning har uppnåtts när de finansiella målen om resursförbrukning och överskott har uppnåtts i kombination med verksamhetsmålen. Det finansiella målet kring kommunens investeringsvolym har utgått ur utvärderingen för god ekonomisk hushållning, men är likväl en indikator.

Resursförbrukning

Målformuleringen fokuserar på den budgeterade resursförbrukningen och inte på faktiskt utfall. Budgeterade skatteintäkter och generella bidrag är 1 816,5 mnkr och budgeterade nettokostnader är 1 813,8 mnkr vilket utgör 99,8% av de budgeterade skatteintäkterna. Därmed överskred budgeterade nettokostnader den totalram som stod till förfogande.

Av utvärderingen högst upp på sid 8 "sammanställning av finansiella mål" framgår inte hur beräkningen har gjorts som har lett till en slutsats om att måluppfyllelse uppnås. Eftersom beräkningen inte framgår uppstår här en oklarhet över huruvida målet är uppnått eller inte. Vår förståelse är den att målet inte är uppnått.

Görs samma beräkning baserat på det prognostiserade utfallet, dvs 1 822,5 mnkr i nettokostnader i relation till 1 812,9 i prognosticerade skatteintäkter och generella bidrag uppgår förbrukningen till 99,47%. Därmed kommer troligen också i utfallet en för stor andel av tillgängliga resurser förbrukats i verksamheten i förhållande till den fastställda målsättningen.

Överskott

Det prognosticerade helårsresultatet beräknas uppgå till 27,1 mnkr vilket är 1,49% av erhållna skatter och avgifter. Därmed kommer målet att resultatet ska uppgå till 1% att nås.

Investeringsvolym

Av budgeten framgår att "investeringar finansieras med avskrivningar, överskott samt upptagande av lån och försäljning av tillgångar". Det finansiella målet investeringsvolym har därefter definierats som att den "ska inte överstiga nivån på avskrivningar och resultat under en femårsperiod. En beräknad volym bifogas som anges till 75-85 mnkr per år i genomsnitt.

Eftersom kommunen är i en intensiv investeringsfas finns det anledning att följa upp målet även om det har exkluderats ur bedömningen av måluppfyllelsen.

Det faktiska investeringsutrymmet definierat som avskrivningar plus årets resultat beräknat på prognos 2017 + 4 år bakåt i tiden uppgår till ca 100 mnkr i genomsnitt.

Genomförda och prognosticerade investeringar under samma period uppgår till 130 mnkr.

Görs samma beräkning på planerade investeringar 2019 och 2018 plus prognos 2017 samt utfall 2016 t o m 2013 blir den genomsnittliga investeringen 147 mnkr.

Baserat på utfallet ovan i kombination med investeringsambitionerna rekommenderar vi att uppföljningen av ambition kontra mål blir redogjord för i delårsrapporten. Hade målet ingått i utvärderingen av måluppfyllelse hade målet inte nåtts.

3.2.3 Verksamhetsmål

Det politiska handlingsprogrammet för perioden 2015-2018 fastställt av Kommunfullmäktige 15 juni 2015 fokuserar på tre perspektiv vilka var och en har ett antal inriktningsmål.

Uppföljning av inriktningsmålen görs dels i en sammanfattande tabell på sid 7 och dels mer utförligt inom ramen för varje nämnds redogörelse.

Medborgare och andra intressenter

Perspektivet har 8 inriktningsmål. Jämfört med utvärderingen per 2016-08-31 har 6 av nämnderna en positiv utveckling för flera av inriktningsmålen. Ett inriktningsmål har en oförändrad utveckling, nämligen "tillgång till varierande och välkomnande boendemiljöer i hela kommunen".

Den röda markeringen för MoS och inriktningsmålet Alla är stolta ambassadörer är missvisande. Ingen mätning har skett.

Tillväxt och hållbar utveckling

Perspektivet har sex inriktningsmål. Även här är trenden positiv för flertalet inriktningsmål och ingen indikation på att något mål inte kommer att uppnås.

Verksamhet och medborgare

För detta perspektiv har det inte skett någon mätning annat än för inriktningsmålet ekonomi i balans. Nämnderna Barn- och familj, Gymnasie- och vuxenutbildningen samt Kultur- och fritidsnämnden har en positiv utveckling medan Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden och Nämnden för arbete och försörjning har en negativ utveckling. Detta kommenteras vidare under avsnitt 4.3.1 Budgetföljsamhet.

4 Delårsrapporten i övrigt

4.1 Innehåll

Enligt KRL 9:2 ska delårsrapporten innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående års utgång. Uppgift ska lämnas om:

- sådana förhållanden som är viktiga för bedömningen av kommunens resultat och ställning
- sådana händelser av väsentlig betydelse för kommunen som har inträffat under rapportperioden eller efter dennes slut.

RKR:s rekommendation 22 gäller från räkenskapsåret 2014. Syftet med rekommendationen är att ange minimikraven för innehållet i en delårsrapport och principerna för bedömning av vilka poster som ska tas med i delårsrapporten, och hur dessa ska värderas.

Kommentar

Årets utformning är snarlik föregående års disposition av delårsrapporten. Den motsvarar därmed minimikraven med det tillägget att balanskravsutredningen borde vara tydligare.

4.2 Balanskravet

Enligt RKR 22 Delårsrapport ska kommunen lämna en bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.

Det framkommer inte särskilt tydligt av delårsrapporten och bör utvecklas till kommande år. Däremot börjar meningen under rubriken "Kommunens ekonomiska utveckling och situation" med ordet balanskravet och den följande texten gör att det går att förstå att balanskravet kommer att uppnås.

4.3 Resultaträkning

Som framgår av delårsrapporten ligger periodens resultat på samma nivå som för motsvarande period föregående år för såväl kommunen som kommunkoncernen. Helårsprognosen pekar dock på ett utfall som är 20 mnkr lägre jämfört med föregående år men 8,9 mnkr över budget.

Av tabellen på sid 11 går det att utläsa verksamhetens nettokostnader för respektive nämnd och hur den kommer att utvecklas från och med 2017-08-31 till prognostiserat helår.

Resultatförändringen för kommunen de två senaste delårsboksluten kan beskrivas på följande sätt;

Belopp i mnkr	Kommunen	
	2017-08-31	2016-08-31
<i>Resultat föregående period</i>	97,4	31,3
Förändring verksamhetsintäkter	-12,5	85,9
Högre verksamhetskostnader	-59,8	-59,4
Högre avskrivningar	-1,4	-3,8
Högre skattenetto	60,8	38,7
Förändring generella statsbidrag	12,8	13,9
Förändring finansiella intäkter	-1,5	-8,8
Förändring finansiella kostnader	0	-0,4
<i>Resultat per 31/8 2017/2016</i>	95,7	97,4



Eslövs Kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

KPMG AB

2017-10-17

Verksamhetsintäkterna ligger kvar på den högre nivå som etablerades 2016 i samband med flyktingtillströmningen med tillhörande bidrag som kostnadskompensation. En viss minskning förekommer dock vilket huvudsakligen förklaras av lägre ersättningar från Migrationsverket.

Enbart personalkostnadsökningen utgör 50 mnkr av ökningen ovan. Antalet årsarbetare har ökat med 33,7 individer och den genomsnittliga personalkostnaden per årsarbetare har ökat med 4,1 % varav 3% utgör löneöversynen. Efterfrågan på personal för vissa yrkesgrupper är mycket hög vilket driver en löneglidning.

Utöver det förekommer det enskilda kostnadsökningar > 1 mnkr så som:

Lokalhyror	3,5
Livsmedel	2,2
Larm	1,3
Ekonomisk bistånd	1,8

Kostnadsökningarna kompenseras per delår av högre skatteintäkter och generella bidrag men per helår kommer kostnadsutvecklingen att slå mot resultatet varför det prognostiserade resultatet är - 20 mnkr lägre jämfört med föregående år.

4.3.1 Budgetföljsamhet

Enligt prognosen för helåret 2017 kommer resultatet att avvika positivt med 8,9 mnkr jämfört med budget. Den positiva förändringen uppstår huvudsakligen på finansieringen och inte i verksamheten.

Vård- och omsorgsnämnden har liksom föregående år prognostiserat för ett underskott, -5,7 mnkr (-13,7 mnkr) efter beaktande av övergripande medel och reserver, d v s netto. Den mer betydande avvikelserna uppkommer inom Äldreomsorgen med - 9,8 mnkr. Nämndens redogörelse på sid 54-56 är saklig och redogör för en serie utmaningar men merparten av avvikelserna förklaras med volymökningar.

Nämnden för arbete- och försörjning prognostiserar en avvikelse om -4,2 mnkr (-9,1 mnkr) vilken dem härleder till ökat antal ärenden inom försörjningsstöd samt att snittkostnaden per familj är högre än den budgeterade nivån.

Barn- och familjenämnden prognosticerar ett underskott om -2,5 mnkr (-8 mnkr) som de härleder till placeringar inom vården.

Miljö- och samhällsbyggnadsnämnden prognostiserar ett underskott på - 1,9 mnkr vilken huvudsakligen förklaras av att kalkylen för timdebitering på projekten justerats i förhållande till budgeterad kalkyl.



Eslövs Kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

KPMG AB

2017-10-17

Siffror inom parentes ovan anger den prognosticerade avvikelsen per nämnd i samband med delårsrapporten för 2016-08-31. Avvikelserna är lägre detta år men beloppen är fortfarande betydande.

För att nå budgetar i balans krävs fortsatt arbete.

4.4 Balansräkning

Totala tillgångar netto har sedan årsskiftet ökat med 34 mnkr vilket huvudsakligen förklaras av en hög investeringstakt, 88,1 mnkr samt infrastrukturellt bidrag för Marieforsbanan, 8 mnkr.

De korta fordringarna minskar bl annat fordran på Migrationsverket, -22 mnkr vilket förbättrat likviditeten.

Utlåningen till VA Syd har ökat med 40 mnkr med motsvarande upplåning.

5 Sammanställd redovisning

De kommunala koncernföretagens balansomslutning uppgår till >30% av kommunalgruppens balansomslutning varför också sammanställd redovisning skall lämnas i Delårsrapporten.

Dotterbolagens bidrag till resultatet uppgår till 29,6 mnkr.

På sid 61 och 62 lämnas en redogörelse för aktiviteten inom kommungruppen på ett tillfredställande sätt.

Eslövs Bostads AB med dotterbolag prognostiserar ett resultat 5,1 mnkr över budget vilket huvudsakligen förklaras av lägre mediakostnader, lägre kostnader för snöröjning och lägre kostnader för underhåll samt reavinster vid avyttring av dotterbolaget Fastigheten Eslöv Kanalgratan 10 AB samt ytterligare en fastighet.

Eslövs industrifastigheter AB med dotterbolag rapporterar inga större avvikelser från budget.

Mellanskånes Renhållnings AB prognostiserar ett något högre resultat än budgeterat, 1,4 mnkr.

KPMG, dag som ovan

Anna Lönnberg

Auktoriserad revisor