

Hylte kommun

Granskning av delårsrapport per 2016-07-31

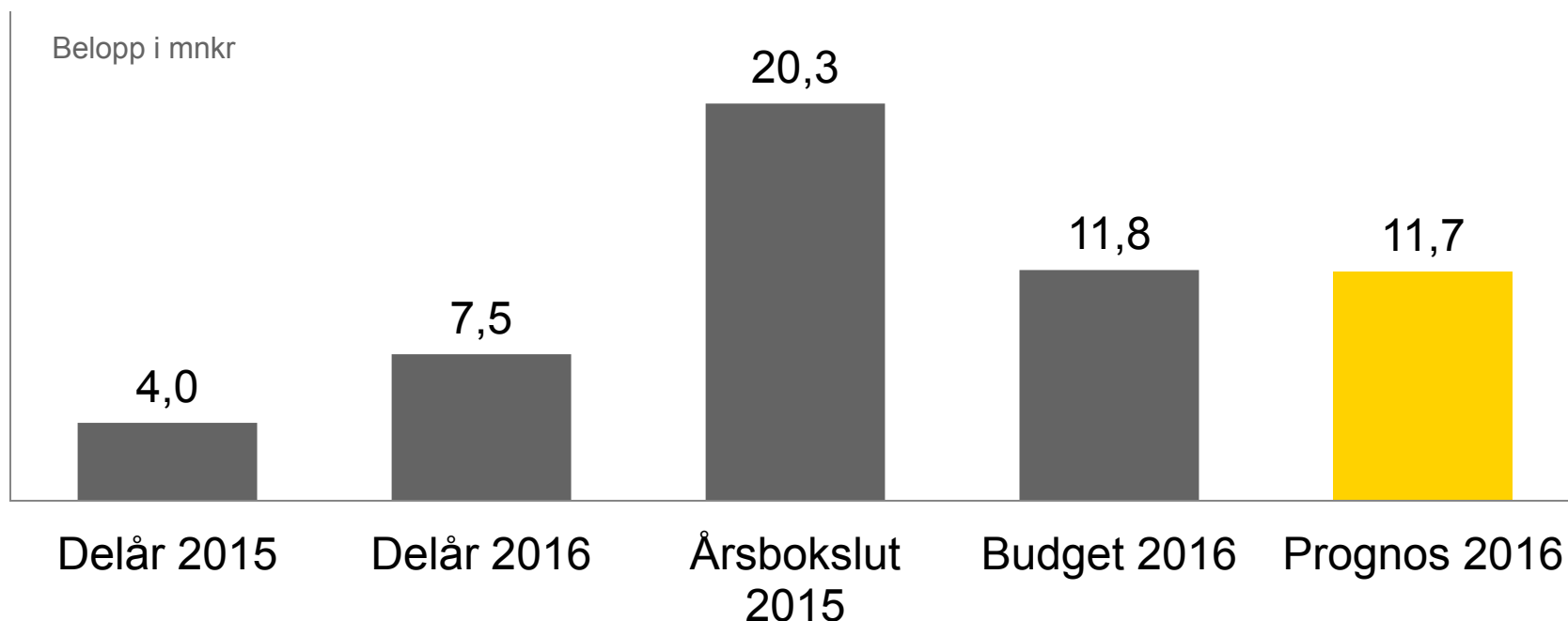
2016-10-04

Magnus Helmfrid och Sofie Gydell

Syfte med granskningen

- ▶ EY har på uppdrag av kommunrevisionen i Hylte kommun gjort en översiktlig granskning av delårsrapporten per 2016-07-31.
- ▶ 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 (mnkr)



- ▶ Resultatet för perioden juli 2016 uppgår till 7,5 mnkr (4,0 mnkr)
- ▶ Prognosen för 2016 uppgår till 11,8 mnkr.
- ▶ För detaljerade kommentarer, se efterföljande sidor.

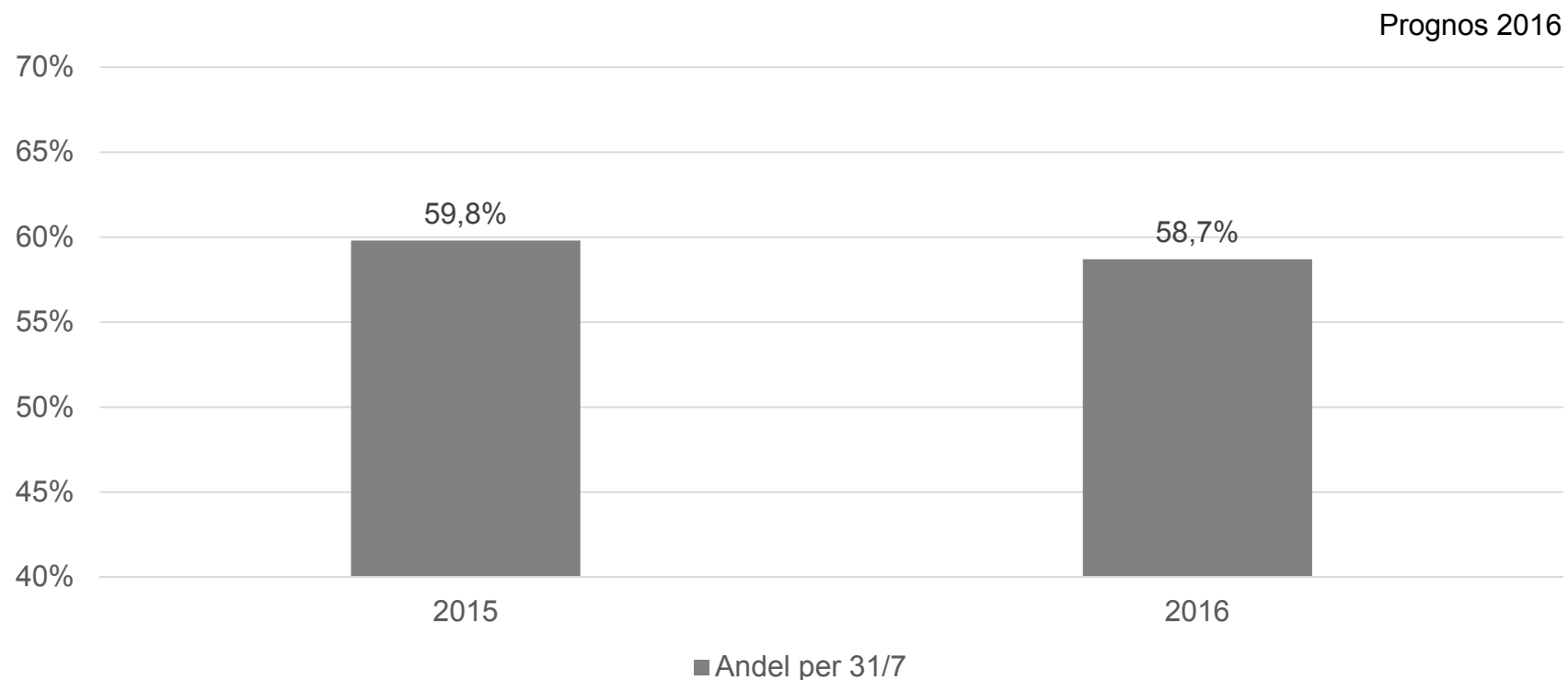
Prognos helår jämfört med budget

Belopp i mnkr	Prognos	Budget	Avvikelse	Bokslut f år
Verksamhetens just nettokostn	-592,0	-550,8	-41,2	-510,8
<u>Skatter netto</u>	<u>603,9</u>	<u>563,2</u>	<u>40,7</u>	<u>534,0</u>
Resultat efter skattenetto	11,9	12,4	-0,5	23,2
<u>Finansiella poster</u>	<u>-0,2</u>	<u>-0,7</u>	<u>0,5</u>	<u>-3,0</u>
Resultat exkl jämf st poster	11,8	11,8	0,0	20,1
<u>Jämförelsestörande poster</u>	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>
Nettoresultat	11,8	11,8	0,0	20,1

- ▶ Avvikelsen mellan prognos och budget uppgår till totalt +0,0 mnkr
 - ▶ Verksamheternas just avvikelser -41,2
 - ▶ Skattenetto 40,7
 - ▶ Förbättrat finansnetto +0,5
- ▶ I analysen ovan har inga jämförelsestörande post brutits ut från nettokostnaderna.
- ▶ Jämförelsestörande post 2015 avsåg återbetalning AFA-premier 4,5 mnkr.
- ▶ Avvikelserna på nettokostnader och skatteintäkter är främst hänförligt till generellt statsbidrag för flyktingar 47 mnkr. Hela bidraget intäktsfört 2016. Kostnader motsvarande 32,5 mnkr har bokats upp (= budget). Nedlagda kostnader t o m juli uppgår till 1,6 mnkr. Hela kostnaden bedöms ej uppkomma under 2016.

Räkenskaper och ekonomi

Verksamhetens nettokostnader vid delår i förhållande till utfall.

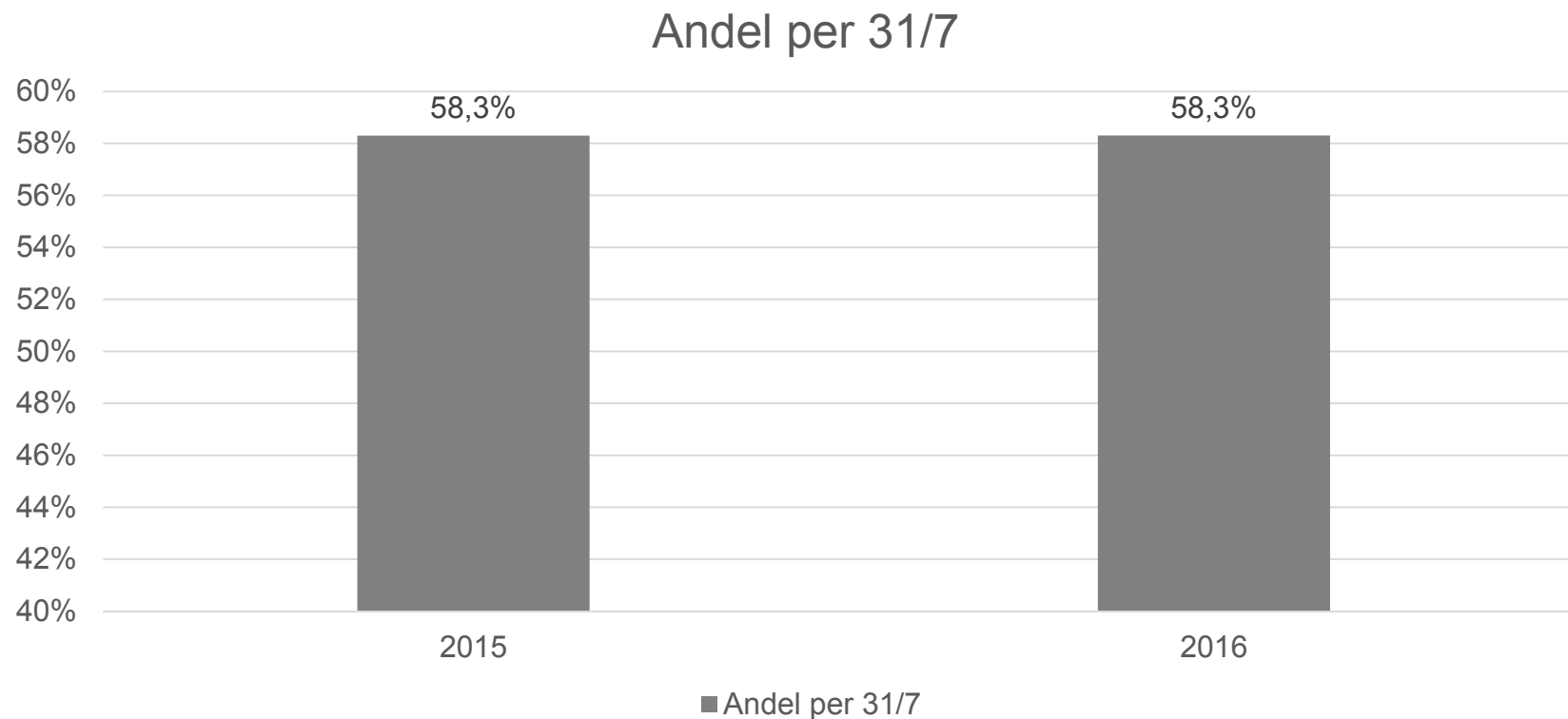


- Högre nettokostnader vid delår 2016 jämfört med 2015, innebär att nettokostnadsutvecklingen enligt prognos ska vara högre än jämförelseperioden.
- Flera osäkerhetsfaktorer finns.
- 1% avvikelse medför en förändring om ca +/- 6 mnkr
- Inga jämförelsestörande poster 2016.
- Kan indikera att resultatet kan bli bättre än prognosen.

Räkenskaper och ekonomi

Skatteintäkter och generella statsbidrag i förhållande till utfall.

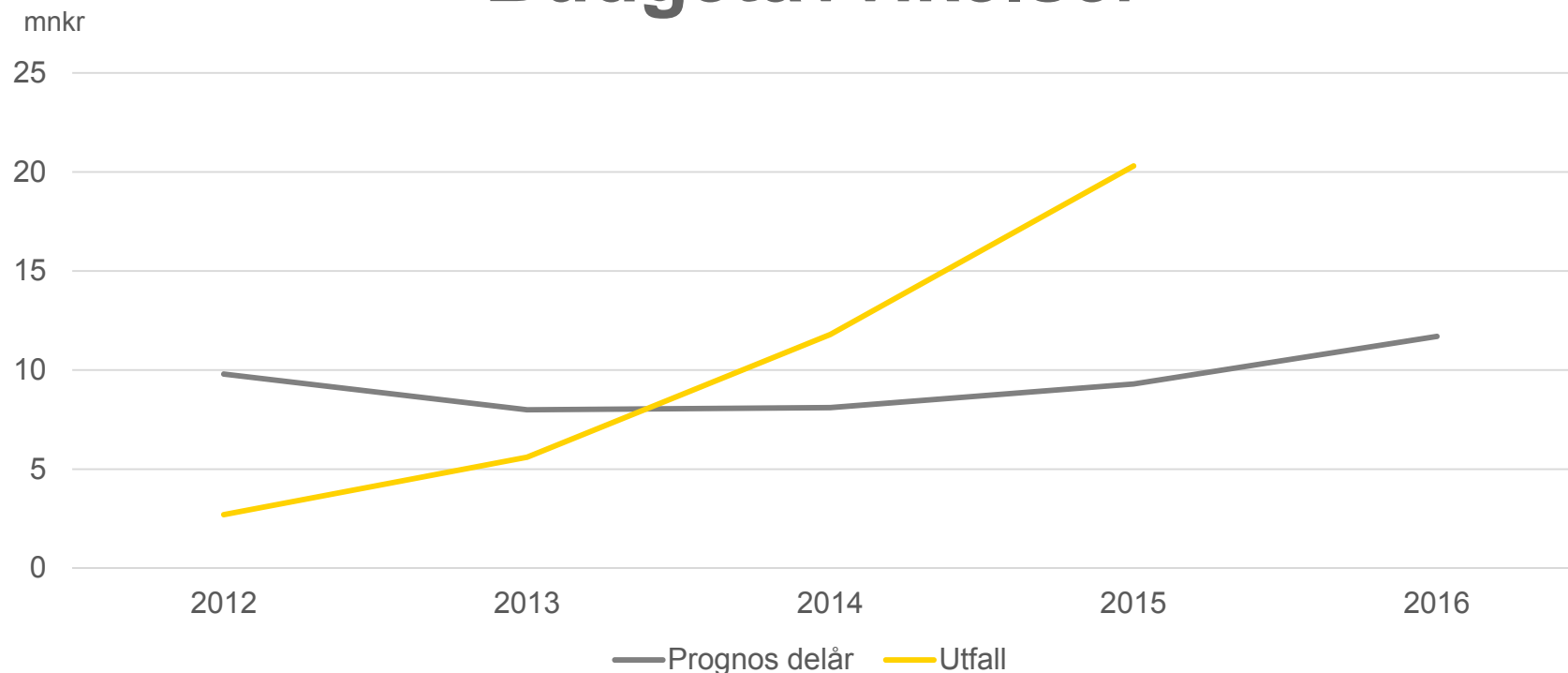
Prognos 2016



- Utfall av skatteintäkter och generella statsbidrag uppgår till ca 58% vilket indikerar att prognosen för 2016 är rimlig.

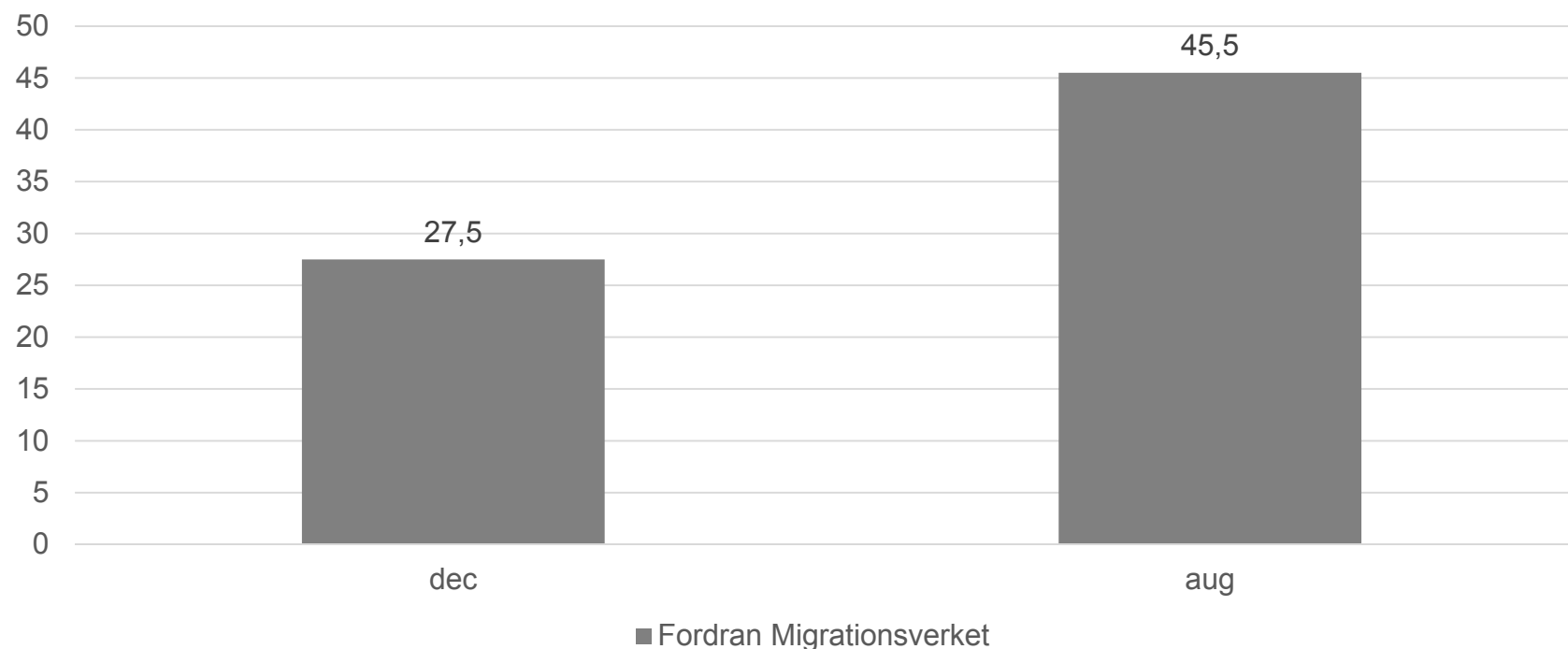
Prognossäkerhet

Budgetavvikelser



- ▶ Större osäkerhetsfaktorer bedöms vara prognos för skatteintäkter, kostnader för flyktingar, genomförandegraden på investeringar.
- ▶ De två senaste årens avvikelser av utfall jämfört med prognos tyder på en försiktighet i prognoserna. Detta indikerar att resultatet kan bli bättre även 2016.

Mellanhavande Migrationsverket 1601-1606



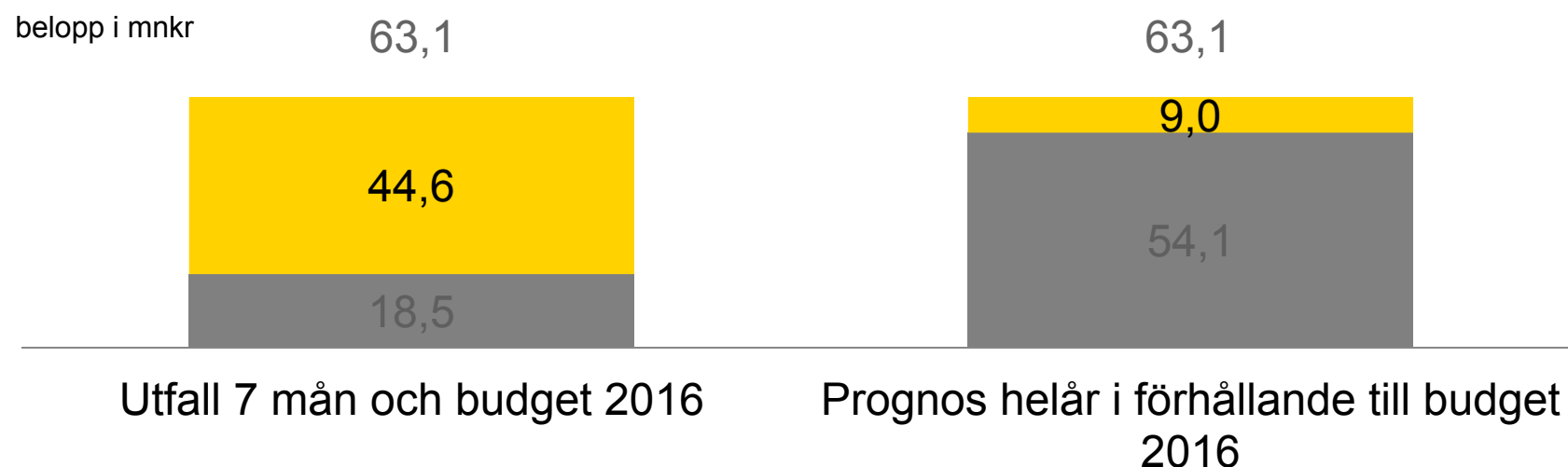
- ▶ Hylte kommun har under perioden januari-juli 2016 bokfört 61,0 mkr i fordran på Migrationsverket.
- ▶ 15,5 mkr av fordran har reserverats som osäker vilket ger en osäkerhetsgrad på 25% (20% fg år).
- ▶ Ca 4 mkr av reserven bedöms kunna intäktsföras.

Verksamheternas prognos för helår i jämförelse med budget

Nämnd	Avvikelse prognos/budget
Belopp i mnkr	
Kommunfullmäktige	0
Kommunstyrelsen	0,3
Räddningsnämnd	0
Samhällsbyggnadsnämnd	0,2
Tillsynsnämnd	0
Arbets- och näringslivsnämnd	-2,3
Revision	0
Överförmyndare	0
Barn- och ungdomsnämnd	-8,7
Omsorgsnämnd	-3,9
Åtgärds paket	-32,7
Totalt:	-47,1

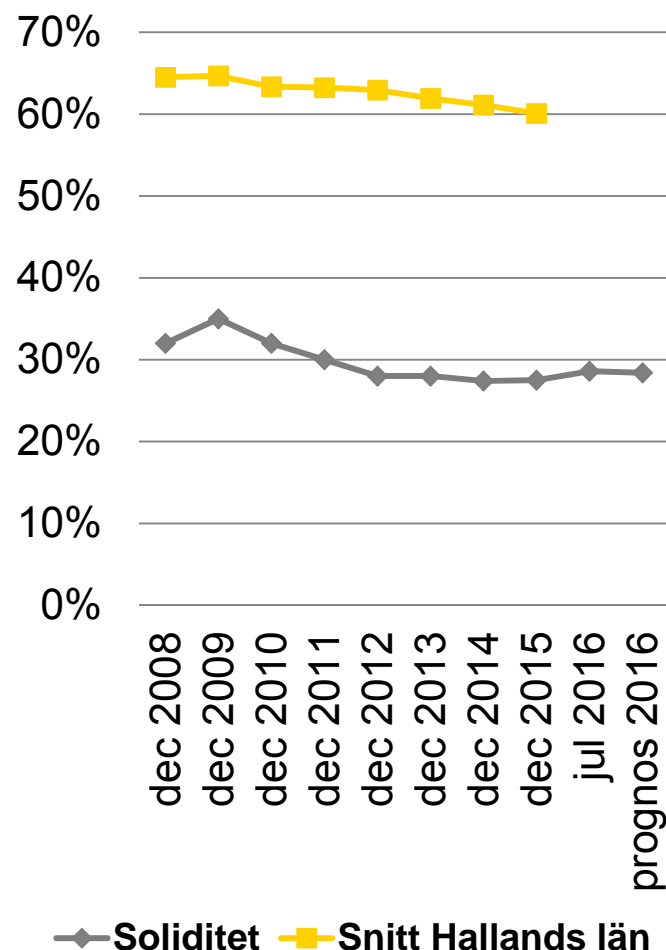
- ▶ **Arbets- och näringslivsnämnd (-2,3 mnkr)**
- ▶ Största avvikelserna avser:
 - ▶ Institutionsvård för vuxna avviker -1,8 mnkr. Placeringsärenden och ökade personalkostnader då en konsult anställts för att minska arbetsbelastningen.
 - ▶ Vård för vuxna missbrukare prognostiserar underskott -0,7 mnkr pga fler placeringar.
- ▶ **Barn- och ungdomsnämnd (-8,7 mnkr)**
 - ▶ Grundskolan prognostiserar underskott på -3,3 mnkr, förskolan -5,1 mnkr och gymnasieskolan -1,9 mnkr. Budgetavvikelsen orsakas av flyktingsituationen med fler barn och ökat personalbehov.
 - ▶ Flyktingmottagande har ett prognostiserat överskott på 2,5 mnkr.
- ▶ **Omsorgsnämnd (-3,9 mnkr)**
 - ▶ Avvikelsen utgörs huvudsakligen av insatser för funktionshindrade med ett underskott på -4,6 mnkr. Tillkommande extraplaceringar samt ökade personalkostnader som en konsekvens av ökat behov inom gruppboende/korttidsvistelse/tillsyn/daglig verksamhet etc.
 - ▶ Verksamheten för vård och omsorg visar positiv avvikelse +0,7 mnkr till följd av samordning av verksamheterna.
- ▶ **Åtgärds paket (-32,7 mnkr)**
 - ▶ Avser åtgärder för flyktingar kopplat till det tillfälliga statsbidraget som erhöles 2015 på 47 mnkr. Nedlagt t o m juli uppgår till 1,6 mnkr. Det bedöms inte som troligt att hela åtgärds paketet 32,7 mnkr kommer att genomföras 2016 varför resultatet borde avvika med mellanskillnaden.

Nyckeltalsanalys, nettoinvesteringar



- ▶ Investeringar under delårsperioden uppgår till 18,5 mnkr. För helåret prognostiseras investeringar om 54,1 mnkr vilket är en genomförandegrad om cirka 86 % i förhållande till den av kommunfullmäktige antagna investeringsbudgeten. Det konstateras att investeringstakten under andra halvåret kommer att uppgå till 36 mnkr. Om ovanstående investeringsprognos håller är det sannolikt att kommunens finansiella målsättning om egenfinansiering av investeringar inte kommer att uppnås.

Nyckeltalsanalys, soliditet exkl pension

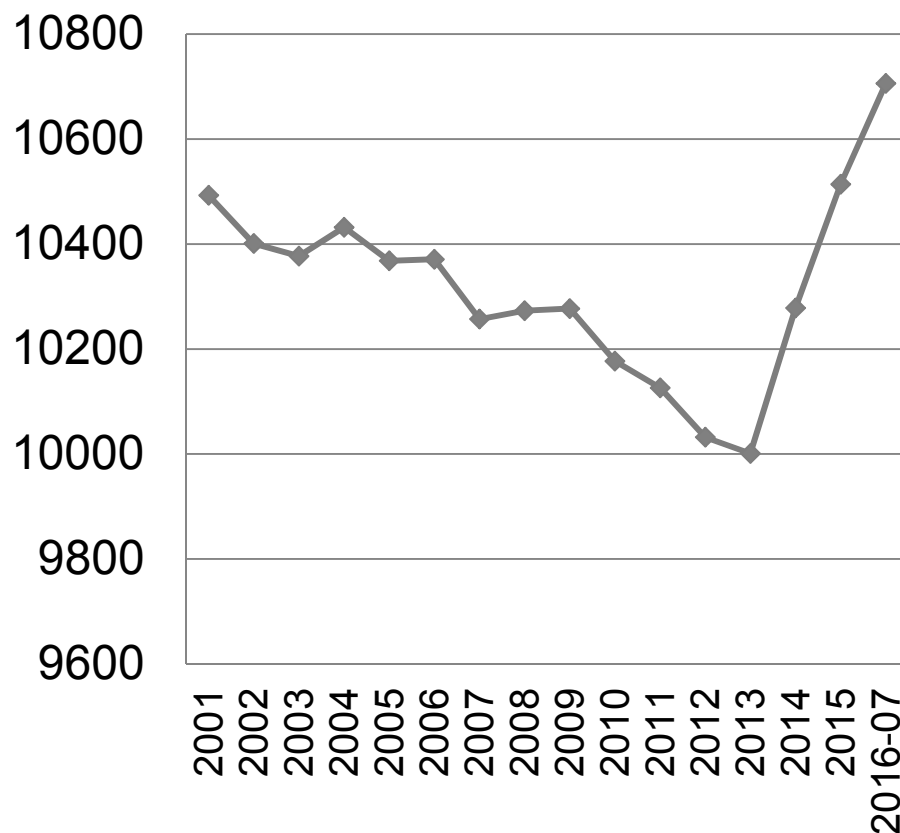


- ▶ Soliditeten, det egna kapitalet i förhållande till totalt kapital, har vid jämförelse med senaste årsbokslutet förbättrats från 27,5% till 28,6%. Prognosen på helår är 28,4%.
- ▶ Kommunens finansiella mål om en soliditet på 28% beräknas därför uppnås.
- ▶ Det konstateras att kommunens soliditet är väsentligt lägre än snittet i Hallands län.
- ▶ Då kommunen använder sig av den s.k. blandmodellen för redovisningen av pensionsförpliktelser redovisas den största delen utanför balansräkningen som en ansvarsförbindelse. Om den delen som redovisas som en ansvarsförbindelse beaktas i soliditetsberäkningen skulle soliditeten vara negativ.

Strategiska frågor, befolkningsutveckling

8

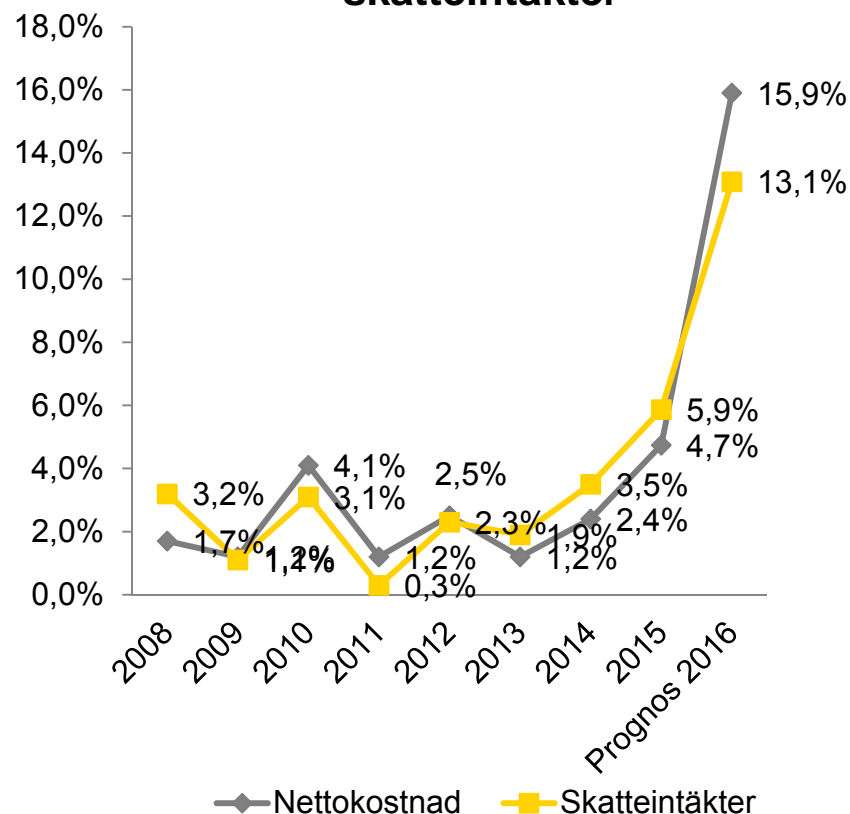
Befolkningsutveckling



- ▶ Den positiva befolkningsutveckling som inleddes 2014 fortsätter 2016.
- ▶ Jämfört med 2015 (10 514) har befolkningen ökat med 192 personer (31/7 2016). Ökningen motsvarar ca 1,8 %.
- ▶ Ökningen de senaste tre åren innebär att för hela perioden 2001-2016 överstiger antalet invånare 2001.
- ▶ Den snabba och kraftiga ökningen medför behov av utökad verksamhet.

Strategiska frågor, nettokostnads- och skatteutveckling

Förändring nettokostnad respektive skatteintäkter



- ▶ Ökningstakten för skatteintäkter bör över tid vara högre än nettokostnads-ökningen.
- ▶ Ökningstakten 2015/2016 visar att kostnaderna ökar mer än intäkterna.
- ▶ Under hela perioden 2008-2016 kan konstateras att verksamhetens netto-kostnader har ökat i samma takt som skatteintäkterna.
- ▶ Ökningen är till stor del beroende på ökade intäkter och kostnader för flyktingmottagningen. Även utan detta ligger kostnadsutvecklingen på en hög nivå.

God redovisningssed

- ▶ Inga förändringar i redovisningsprinciper har skett under året.
- ▶ Reservering för flextid sker ej. Detta upptäcktes redan i samband med årsbokslutet 2015 men då det inte budgeterats varken 2015 eller 2016 har det inte beaktats. Vi vill betona att god redovisningssed gäller oavsett om det ingår i budget eller ej!

Utredning om ändamålsenlig kommunal redovisning.

- ▶ Regeringen har tillsatt en utredning om en ändamålsenlig kommunal redovisning (KomRed). Syftet med utredningen var att komma med förslag på en mer rättvisande redovisning, ökad insyn och ökad jämförbarhet.
- ▶ I mars 2016 lämnade utredningen sitt betänkande.
 - ▶ Utredningen föreslår att kommunerna går från redovisning av pensionsförpliktelser enligt blandmodellen till att redovisas enligt fullfondering, vilket innebär att hela pensionsförpliktelserna redovisas i balansräkningen.
 - ▶ Detta kommer att få till följd att kommunens synliga soliditet minskar kraftigt vid övergången. Samtidigt kommer kommunens årliga kostnader för pensioner att minska. Utbetalningarna av pensionerna kommer inte att påverkas av ändringen.

Utredning om ändamålsenlig kommunal redovisning, forts.

- ▶ Nya begrepp föreslås införas: *Kommunalgrupp*, *Kommunalgruppsföretag* och *Uppdragsföretag*.
- ▶ Förändringar i förvaltningsberättelsen föreslås (drift- och investeringsredovisning, sjukfrånvaro, God ekonomisk hushållning skall även omfatta kommunalgruppsföretag).
- ▶ Balanskravsutredningen utökas. Orealiserade vinster i värdepapper ska inte beaktas vid beräkning av årets resultat. Vilket medför att vissa värdepapper ska värderas till *verkligt värde* på balansdagen.
- ▶ Balanskravsutredningen ska även beakta ev. ökning/minskning av pensionsförpliktelse som skett till följd av ändrade livlängdsantaganden och diskonteringsränta.
- ▶ Möjlighet till uppskrivning av finansiella anläggningstillgångar tas bort.

God ekonomisk hushållning

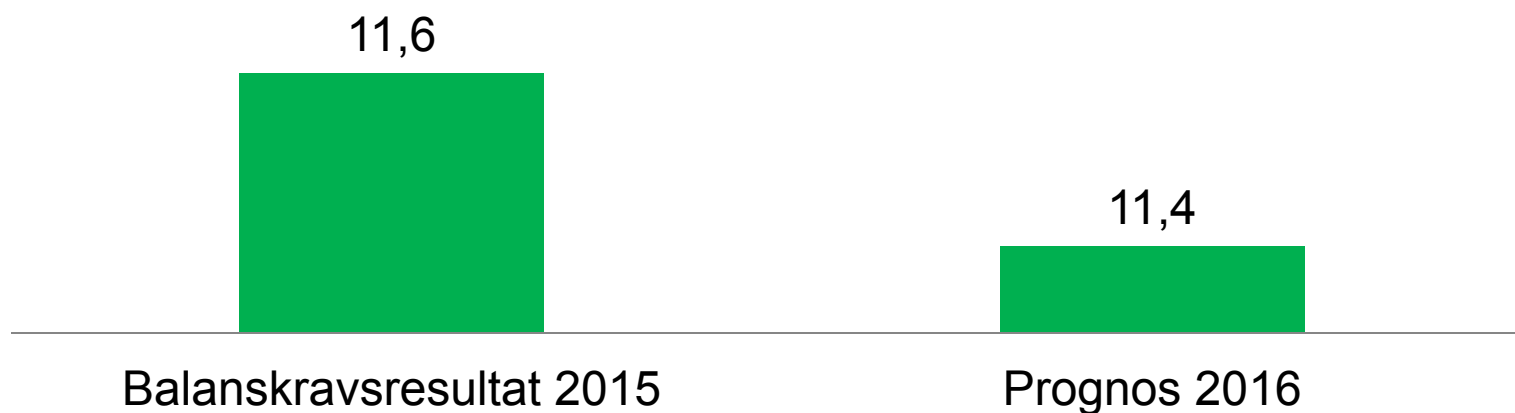
- ▶ En ny styrmodell beslutades av kommunfullmäktige i juni 2015 och gäller från och med 2016.
- ▶ Styrmodellen bygger på resultatstyrning vilket innebär att kommunens verksamheter styrs med fokus på resultat för att kunna uppnå god ekonomisk hushållning.
- ▶ Resultatstyrning står inte enbart för det finansiella resultatet i kommunen utan även om hur verksamheten bedrivs.
- ▶ Resultatstyrning innebär att kommunen styrs utifrån de mål som KF sätter upp och de kvalitetsnivåer som kommunens verksamheter ska uppnå.
- ▶ De flesta av KFs nyckeltal mäts första gången under hösten 2016. Därför finns det inget utfall att bedöma i samband med delårsbokslut. Det innebär således att det inte går att genomföra någon bedömning om kommunen uppfyller god ekonomisk hushållning eller inte.

God ekonomisk hushållning, forts.

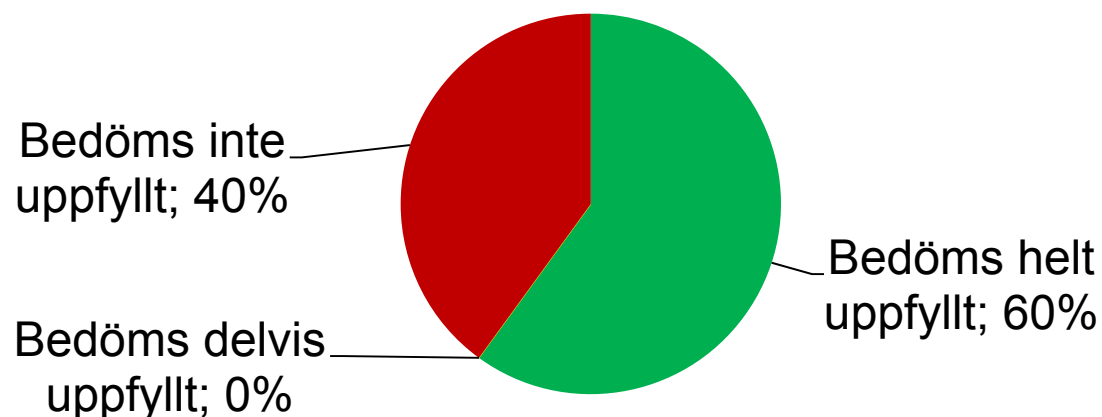
- ▶ Däremot kommer alla finansiella nyckeltal att följas upp och utvärderas.
- ▶ Det finns fem finansiella kvalitetsnivåmål:
 - ▶ Årets resultat i relation till skatteintäkter och bidrag
 - ▶ Soliditet
 - ▶ Nämndernas budgetavvikelse
 - ▶ Självfinansieringsgrad av investeringar
 - ▶ Långfristiga låneskulden i relation till anläggningstillgångarnas värde
- ▶ Mätning av de finansiella målen görs i delårsrapporten både för perioden och helårsprognos.

Måluppföljning, balanskravet

- ▶ I delårsrapportens förvaltningsberättelse finns en redogörelse över det förväntade balanskravsresultatet för räkenskapsåret 2016 på 11,4 mnkr efter justeringar (reavinster).
- ▶ Kommunallagens krav på en ekonomi i balans förväntas bli uppfyllt vid räkenskapsårets utgång. Det finns inget underskott från tidigare år att återställa.

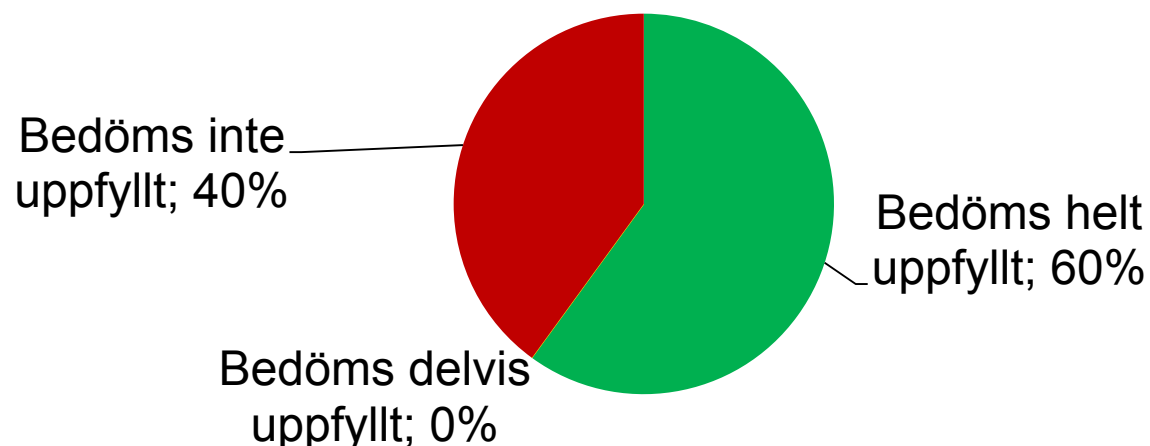


Måluppföljning, finansiella mål, delår



- ▶ Kommunfullmäktige har i 2016 års budget fastställt fem övergripande finansiella mål.
- ▶ Som framgår av kommunens delårsrapport har två mål av fem ej uppfyllts per 160731 (nämndernas budgetavvikelse och långfristiga låneskulden i relation till anläggningstillgångarnas värde).

Måluppföljning, finansiella mål, prognos helår



- ▶ Kommunfullmäktige har i 2016 års budget fastställt fem övergripande finansiella mål.
- ▶ Som framgår av kommunens delårsrapport har två av målen ej uppfyllts enligt prognosen (nämndernas budgetavvikelse och självfinansieringsgrad av investeringar).
- ▶ Den sammanfattande bedömningen är att målen bedöms delvis uppnås efter helåret.

Kommunstyrelsens sammanfattande bedömning om God ekonomisk hushållning

- ▶ Det är första året med den nya styrmodellen och de flesta nyckeltal mäts första gången under hösten 2016. Därför finns inget utfall att bedöma i samband med delårsbokslut.
- ▶ Detta innebär således att det inte går att genomföra någon bedömning om kommunen uppfyller god ekonomisk hushållning eller inte.
- ▶ Däremot kan konstateras att de finansiella nyckeltalen bedöms bli uppfyllda till 60% vilket enligt kommunens egen definition pekar på Röd nivå när det gäller God ekonomisk hushållning.
- ▶ Mot bakgrund av ovanstående kan inte heller vi göra en bedömning av om kommunen uppfyller god ekonomisk hushållning eller inte.

Intern kontroll

- ▶ Reglemente har antagits 2011
- ▶ IK-ansvarig har utsetts
- ▶ IK-plan saknas fortfarande för räddningsnämnden.
- ▶ Rapportering ska ske senast i samband med årsbokslut 2016
- ▶ Arbete med rutiner för riskbedömning och uppföljning behöver förbättras ytterligare. Synpunkten kvarstår från tidigare.

Slutsatser

Rapport från delårsgranskningen 2016

▶ Ändamålsenlig verksamhet

- ▶ Ny styrmodell har implementerats 2016.
- ▶ Prognos visar på att tre av fem finansiella mål beräknas uppfyllas.
- ▶ De flesta av KFs nyckeltal för verksamheterna mäts första gången under hösten 2016. Därför finns det inget utfall att bedöma i samband med delårsbokslut. Det innebär således att det inte går att genomföra någon bedömning om kommunen uppfyller god ekonomisk hushållning eller inte.

▶ Ekonomiskt tillfredsställande verksamhet

- ▶ Hylte kommun prognostiserar ett resultat om 11,7 mnkr vid årets slut. Tre nämnder uppvisar underskott (ANN, BUN, ON). Avvikelserna för nämnderna uppgår till 2,6% vilket ligger över målet på 1%.
- ▶ Balanskravsresultatet är innevarande år positivt med ett utfall på 11,4 mnkr enligt prognos.
- ▶ Andelen nettokostnader i f h t skatteintäkter och statsbidrag uppgår till 98%.

Slutsatser

Rapport från delårsgranskningen 2016

- ▶ Rättvisande räkenskaper
 - ▶ Flexitidsskuld beaktas ej.
 - ▶ En upplupen kostnad 32,7 mnkr avs åtgärdspaket har tagits med i prognosen. Kommer troligen ej att genomföras under 2016 och ska då ej bokföras som skuld i bokslutet 2016-12-31.

- ▶ Intern styrning och kontroll
 - ▶ Merparten av de interna kontrollmomenten är ej testade vid delårsbokslutet utan följs upp först vid helårsbokslut.
 - ▶ Arbete med rutiner för riskbedömning och uppföljning behöver förbättras ytterligare.

- ▶ Prognosens tillförlitlighet
 - ▶ Erfarenhet från tidigare år medför möjlighet till bättre resultat än prognos.
 - ▶ Dock finns flera osäkerhetsfaktorer.
 - ▶ Upplupen kostnad för åtgärdspaket bedöms ej uppnås vilket påverkar resultatet för 2016 positivt.



Magnus Helmfrid

Auktoriserad revisor/certifierad revisor
070-517 78 15

magnus.helmfrid@se.ey.com

Sofie Gydell

Auktoriserad revisor
072-724 43 55

sofie.gydell@se.ey.com



The better the question. The better the answer.
The better the world works.

