

# Ystads kommun

*Rapport från granskning av delårsrapport  
per 2021-08-31*

*Daniel Lantz, Karin Svensson, Adam Nordkvist,  
Maria Rydén*

# Syfte med granskningen

---

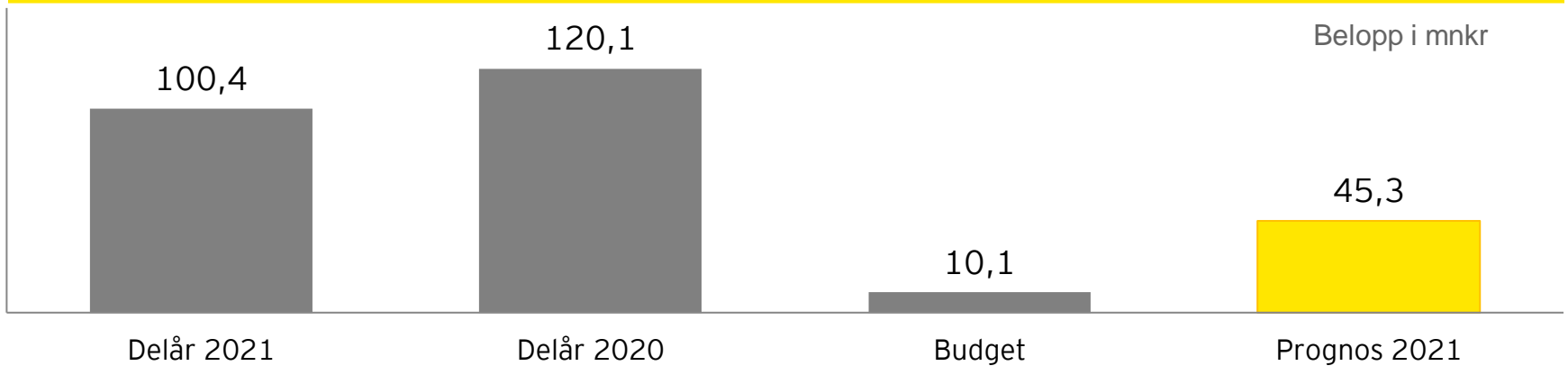
- ▶ EY har på uppdrag av kommunrevisionen i Ystads kommun gjort en översiktlig granskning av delårsrapporten per 2021-08-31.
- ▶ Enligt kommunallagen ska revisorerna bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat.
  - ▶ Delårsrapporten upprättad enligt god redovisningssed och ger en rättvisande bild av resultat och ställning?
  - ▶ Balanserat resultat kan nås vid årets slut?
  - ▶ Antagna finansiella målen uppnås?
  - ▶ Verksamheten har bedrivits så att fullmäktiges beslutade mål och inriktningar för verksamheten kan nås?

# Bokslutsprocessen

---

- ▶ Granskningen av delårsbokslutet genomfördes 23-24 september.
  - ▶ Genomgång av bokslutsdokumentation,
  - ▶ Avstämning av stödjande underlag,
  - ▶ Analytisk granskning,
  - ▶ Intervjuer med ansvariga.
  
- ▶ Vår bedömning är att dokumentationen av delårsbokslutet är god.

# Periodens resultat med jämförelsetal samt prognos och budget för helåret



- ▶ I förhållande till budgeten för 2021 har prognosen för årets resultat förbättrats till stor del av positiv budgetavvikelse inom Finansiering och kommungemensamt.
- ▶ Avvikelsen mellan prognos och budget beräknas till 35,2 mnkr.

Nettokostnader	-20,7
Skatteintäkter	36,3
Generella statsbidrag och utjämning	9,1
Finansnetto	10,5
Summa	35,2

# Resultat för perioden (jan-aug 2021) jämfört med perioden föregående år

Belopp i mnkr	Period i år	Period f år	Förändring	Förändring %
Verksamhetens nettokostnader	-1110,2	-1053,7	-56,5	5,4%
Skatter netto	<u>1211,6</u>	<u>1168,3</u>	<u>43,3</u>	<u>3,7%</u>
Resultat efter skattenetto	101,4	114,6	-13,2	-11,5%
Finansiella poster	<u>-1,0</u>	<u>5,5</u>	<u>-6,5</u>	<u>-118,2%</u>
Resultat före extraord kostn.	100,4	120,1	-19,7	-16,4%
Nettoresultat	100,4	120,1	-19,7	-16,4%
Nettokostnad i % av skatter	91,6%	90,2%		

- ▶ Periodens resultat i förhållande till föregående år 19,7 mnkr lägre till följd av bl.a verksamhetens nettokostnader ökat både procentuellt och i absoluta tal mer än skatteintäkterna, utjämning och bidrag.
- ▶ Nettokostnaderna har ökat med 56,5 mnkr. Skatteintäkter och generella bidrag har ökat med 43,3 mnkr.
- ▶ Finansiella poster har jämfört med samma period föreg. år minskat med 6,5 mnkr.

# Prognos helår jämfört med budget

Belopp i mnkr	Prognos	Budget	Avvikelse	Avvikelse %	Bokslut f år
Verksamhetens nettokostnader	-1 794,3	-1 773,6	-20,7	-1,2	-1 682,8
Skatter netto	<u>1 812,0</u>	<u>1 766,6</u>	<u>45,4</u>	<u>2,6</u>	<u>1 718,5</u>
Resultat efter skattenetto	17,7	-7,0	24,7	352,9	35,7
Finansiella poster	<u>27,6</u>	<u>17,1</u>	<u>10,5</u>	<u>61,4</u>	<u>29,1</u>
Resultat före extraord. kostn	45,3	10,1	35,2	348,5	64,7
Extraordinära kostnader	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>
Nettoresultat	<b>45,3</b>	<b>10,1</b>	<b>35,2</b>	<b>348,5</b>	<b>64,7</b>
Nettokostnad i % av skatter	99,0%	100,4%			97,9%
Nettoresultat i % av skatter	2,5%	0,6%			3,8%

- ▶ Avvikelsen mellan prognos och budgeterat resultat uppgår till 35,2 mnkr
  - ▶ Verksamhetens nettokostnader bedöms öka i förhållande till budget med 20,7 mnkr.
  - ▶ Skatteintäkter och generella bidrag bedöms öka i förhållande till budget med +45,4 mnkr.
  - ▶ Förändrat finansnetto +10,5 mnkr.

# Driftbudgetavräkning, prognos för helår i jämförelse med budget (drift nettokostnad)

Belopp i mnkr	Avvikelse prognos / budget
Kommunstyrelsen - Ledning och utv.	0,0
Revisionen	0,0
Kommunstyrelsen - Kommunalförbund	0,9
Hamnförvaltningen	1,7
<b>Samhällsbyggnadsnämnden</b>	<b>6,8</b>
Barn- och utbildningsnämnden	4,0
<b>Socialnämnden</b>	<b>-15,8</b>
Kulturnämnden	0,0
Gymnasienämnden	3,0
Valnämnd	0,0
Myndighetsnämnden	-1,4
<b>Summa förvaltningar</b>	<b>-0,8</b>
<b>Finansiering och kommungemensamt</b>	<b>36,0</b>
<b>Summa centralt</b>	<b>36,0</b>
Totalt verksamhetens nettokostnader	35,2

## Socialnämnden (-15,8 mnkr)

- ▶ Nämnden prognostiserar ett underskott för helår på -15,8 mnkr. Enligt nämnden beror detta på kostnaderna för placeringar av barn och unga, samt att verkställighet av insatser enligt LSS och socialpsykiatri överskrider budgetramen. Individ och familjeomsorgen prognostiserar ett underskott med 20,5 mnkr.

## Samhällsbyggnadsnämnden (6,8 mnkr)

- ▶ Nämnden prognosticerar ett överskott för helår på 6,8 mnkr. 2,7 mnkr avser realisationsvinster vid försäljning av anläggningstillgångar. Statsbyggnads prognosticerar ett överskott på 5,3 mnkr, vilket främst beror på ökade planintäkter.

## Finansiering och kommungemensamt (36,0 mnkr)

- ▶ Prognosen för Finansiering och kommungemensamt uppvisar på ett budgetöverskott på 36,0 mnkr. Större orsaker bedöms vara förbättrade skatteprognoser i förhållande till budget (+45,4 mnkr), förbättrat finansnetto i förhållande till budget (+10,5 mnkr).
- ▶ Kommunfullmäktige har under 2016 godkänt avtal mellan Kommunen och Lantmännen för ett flertal fastigheter i hamnen. Kommunen har under 2021 förvärvat fastigheterna för 62,3 mnkr. Kommunen bedömer att fastigheternas värde uppgår till 20-25 mnkr. Resterande belopp bedöms av Kommunen vara ersättning för att Kommunen får nyttjanderätten till fastigheterna. Således finns det ett prognosticerat behov att genomföra en nedskrivning på c:a 40 mnkr i bokslutet för 2021. Upplysning lämnas i delårsrapporten.

# Sammanställd redovisning

Belopp i mnkr	Resultat	Resultat	Prognos	Resultat
	21-08-31	20-08-31	21-12-31	20-12-31
Verksamhetens nettokostnader	-1062,3	-991,8	-1735,3	-1 547,9
Skatter netto	<u>1211,6</u>	<u>1168,3</u>	<u>1812</u>	<u>1 718,5</u>
Resultat efter skattenetto	149,3	176,5	76,7	170,6
Finansiella poster	<u>-8,7</u>	<u>-3,6</u>	<u>-18,1</u>	<u>-3,8</u>
<b>Resultat före skatt</b>	140,6	172,9	58,6	166,8
Extraordinära kostnader	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Årets resultat</b>	<b>140,6</b>	<b>172,9</b>	<b>58,6</b>	<b>166,8</b>

- ▶ Avvikelsen mellan periodens resultat och samma period föreg. år är -32,3 mnkr. Huvudsaklig orsak till förändringen är delvis samma orsaker som på sidan 4 samt att resultatet i Ystad Hamn Logistik AB är lägre jämfört med föreg. år.
- ▶ Prognosens minskning avseende årets resultat vid jämförelse med föreg. års slutliga resultat uppgår till 108,2 mnkr. Förändring avser 187,4 mnkr högre nettokostnader, 93,5 mnkr högre skatteintäkter (inkl. generella bidrag), netto 14,3 mnkr i lägre finansnetto.
- ▶ 2020 redovisade koncernen en reavinst på 82 mnkr som ingick i verksamhetens nettokostnader.



# Sammanställd redovisning forts

Bolag/kommunal - förbund, (Resultat före. disp. och skatt)	Utfall 210831 (mnkr)	Budget 2021 (mnkr)	Prognos (mnkr)	Kommentar
Ystad Energi AB	25,6	31,1	37,4	Fler anslutningar på öppet stadsnät samt högre volymer och anslutningsavgifter för elnät.
Ystad Hamn & Logistik AB	-5,8	-16,4	-13,6	Högre intäkter pga. ökade volymer för godstrafik till Polen. Lägre intäkter från passagerartrafik.
Ystads Industrifastigheter AB	6,7	58,2	10,2	Utfallet och prognos ligger lägre jämfört med budget, vilket beror på ej genomförd budgeterad fastighetsförsäljning.

# Sammanställd redovisning forts

---

Bolag/kommunal - förbund, (Resultat före. disp. och skatt)	Utfall 210831 (mnkr)	Budget 2021 (mnkr)	Prognos (mnkr)	Kommentar
AB Ystadbostäder	14,6	9,8	14,2	Utfallet och prognos ligger över budget.
Ystad Teater AB	-0,2	0,0	-0,3	Utfall och prognos ligger under budget.
AB Ystad Saltsjöbad	4,6	3,8	3,8	Lägre underhållskostnader än budget.

# Sammanställd redovisning forts

---

Bolag/kommunal - förbund	Utfall 210831 (mnkr)	Budget 2021 (mnkr)	Prognos (mnkr)	Kommentar
Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund	-2,5	0,1	-2,2	Underskott är främst kopplat till högre pensionskostnader.
Ystad-Österlenregionens Miljöförbund	2,6	0,2	2,6	Högre intäkter från miljö och hälsoskyddsavgifter, lägre personalkostnader.

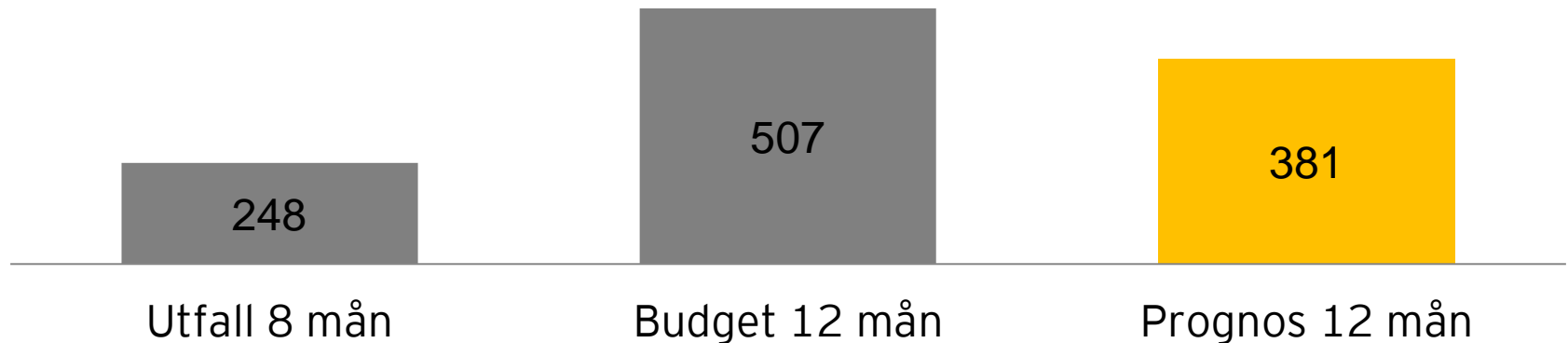
# Tvister och krav

---

- ▶ Kommunens har erhållit ett krav på ersättning från PMJ Fastigheter för kompensation pga. skador i den gamla simhallen som har byggts om till hotell.
- ▶ Kravet uppgår till 1,0 mnkr.
- ▶ Kommunen bedömer att kommunen inte kommer att behöva betala ersättning till motpart.
- ▶ Upplysning om ärendet lämnas ej i delårsrapporten.
  
- ▶ Kommunen har erhållit investeringsstöd på 131,5 mnkr för utbyggnad av hamnen (Färjeläge 7/8).
- ▶ Det pågår diskussioner mellan EU och projektets partners och det råder osäkerhet kring storleken på det slutliga stödet då alla partners inte har genomfört de åtgärder som utlovats i samband med beviljandet av investeringsstödet.
- ▶ Det finns således en risk att investeringsstödet reduceras.
- ▶ Situationen är oförändrad i förhållande till årsbokslutet 2020.

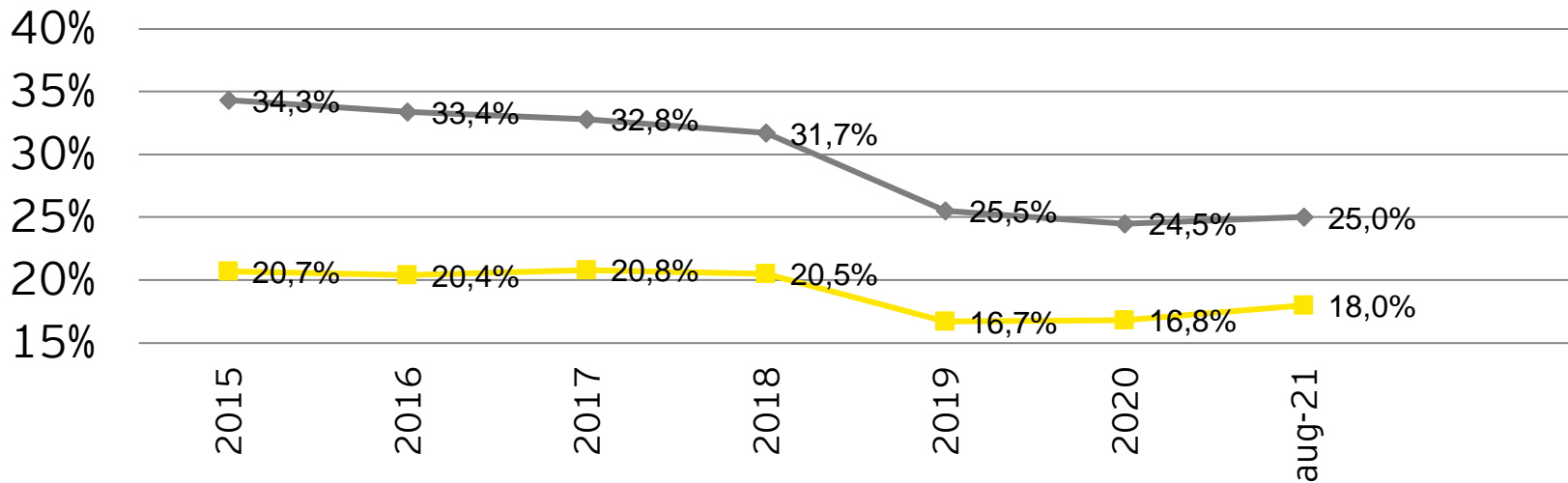
# Nyckeltalsanalys, nettoinvesteringar

Belopp i mnkr



- ▶ Investeringsutfallet för jan-aug uppgår till 248 mnkr, vilket motsvarar 49% av 2021 års investeringsbudget.
- ▶ Investeringsbudgeten som fullmäktige antagit bedöms ej uppnås, utfallet beräknas uppgå till 381 mnkr (75%).
  - ▶ Bland större investeringar i prognosen gällande 2021 års investeringar inom skattefinansierad verksamhet kan nämnas inlösen av Lantmännens fastigheter i hamnen med 62 mkr, Österportskolan tak m.m. 24 mkr samt ombyggnad av Surbrunnsvägen 15 mkr.

# Nyckeltalsanalys, Soliditet (%)

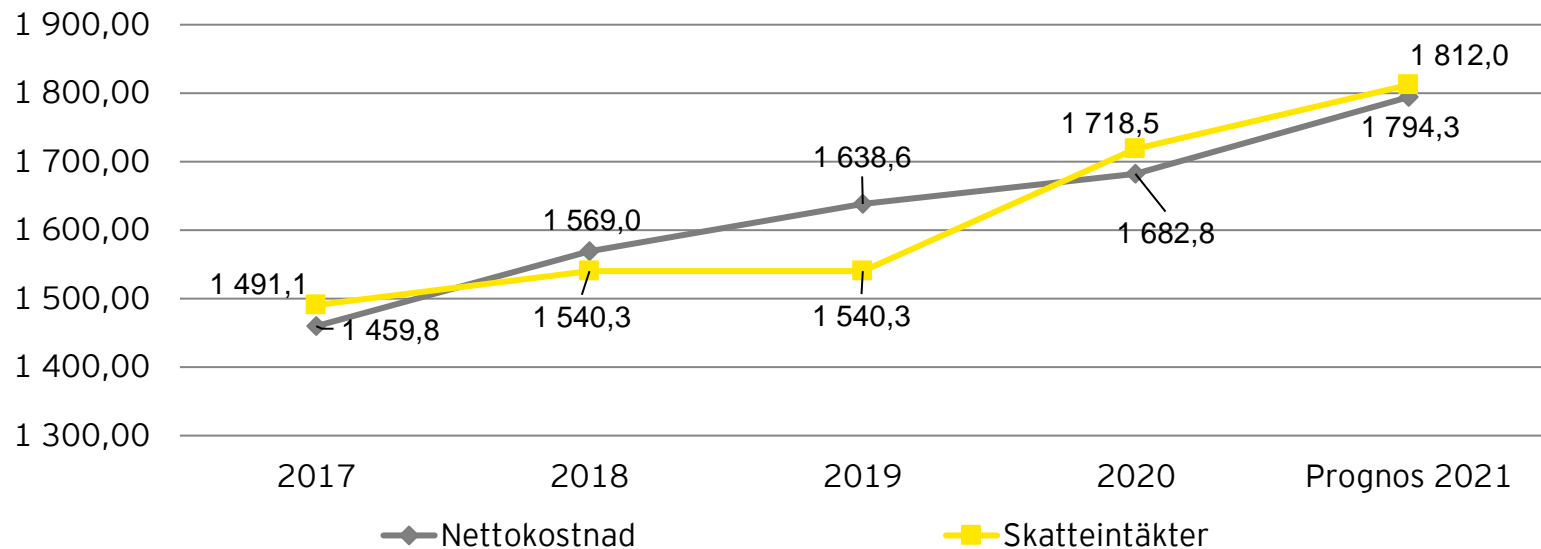


◆ Soliditet exkl pensionsåtagande

■ Soliditet inkl pensionsåtagande

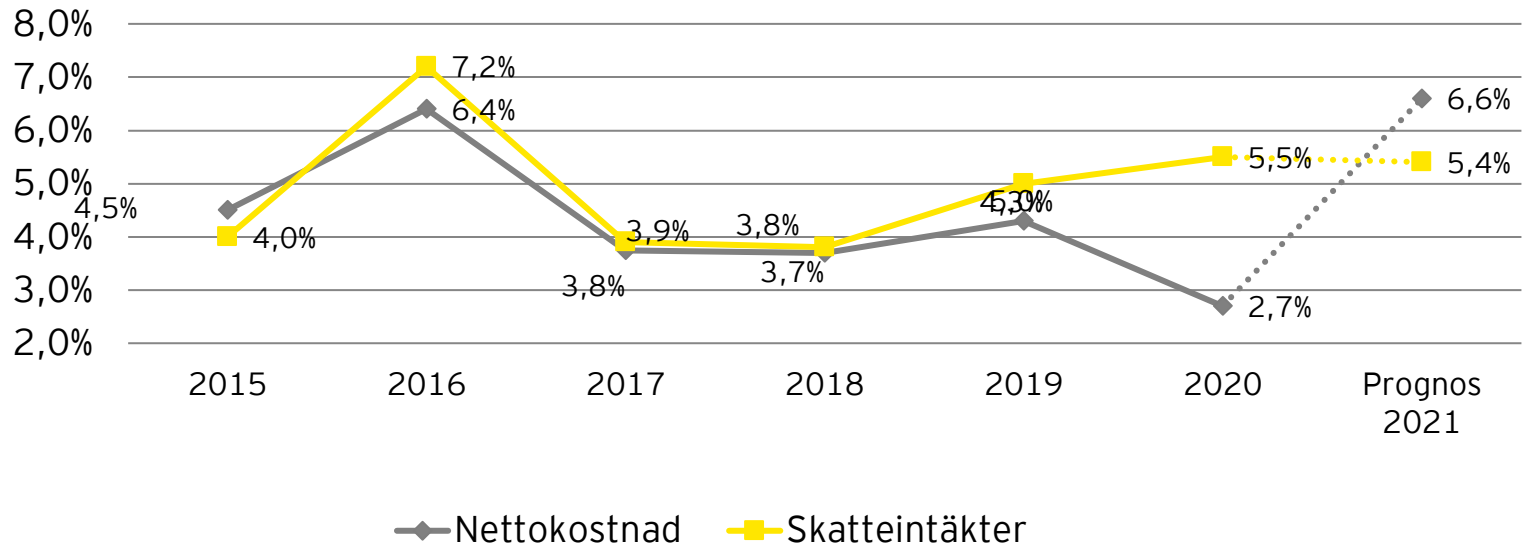
- ▶ Soliditeten, det egna kapitalet i förhållande till totalt kapital är har ökat med 0,5 procentenheter sedan årsskiftet. Den högre soliditeten kan förklaras av det positiva resultatet.
- ▶ Soliditeten uppgår per 2021-08-31 till 25%.
- ▶ Kommunen redovisar pensionsskulden i enlighet med den s k "blandmodellen", där den största delen av pensions-förpliktelsen redovisas som ansvarsförbindelse.
- ▶ Om pensionsskulden som är intjänad före 1998 skulle läggas in i balansräkningen så skulle soliditeten minskat till 18%, vilket är en minskning med 7 procentenheter. Pensionsförpliktelsen har ökat från 518,8 mnkr per 2020-12-31 till 523,2 mnkr per 2021-08-31.

# Strategiska frågor, nettokostnads- och skatteutveckling (mnkr)



- ▶ Nettokostnaderna beräknas öka under 2021 till 1 794,3 mnkr.
- ▶ Skatteintäkterna beräknas att öka under 2021 till 1 812,0 mnkr.
- ▶ För 2021 beräknas skillnaden mellan skatteintäkter och nettokostnader uppgå till 17,7 mnkr (fg år 35,7 mnkr).
- ▶ Trenden är bekymrande och inte långsiktigt hållbar.

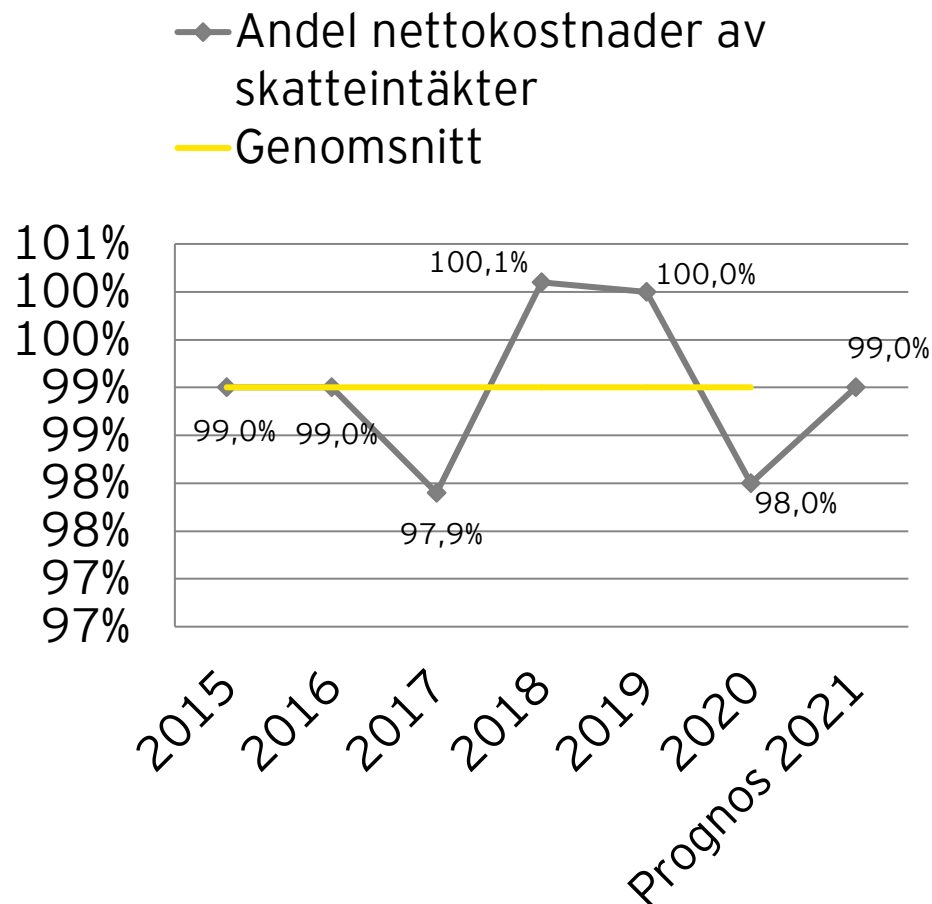
# Strategiska frågor, nettokostnads- och skatteutveckling (%)



- ▶ 2015 ökade nettokostnaderna i högre takt än skatteintäkterna. 2016-2020 var ett trendbrott där skatteintäkterna hade högre ökningstakt än nettokostnaderna kopplat till en rad tillfälliga riktade och generella stadsbidrag.
- ▶ I 2021 års prognos ser vi återigen att nettokostnader ökat i högre takt än skatteintäkter och generella bidrag.
- ▶ I enlighet med prognosen förväntas verksamhetens nettokostnader öka med c:a 6,6 % och skatteintäkter med c:a 5,4 %.



# Strategiska frågor, Andelen nettokostnader av skatteintäkter över en femårsperiod\*)

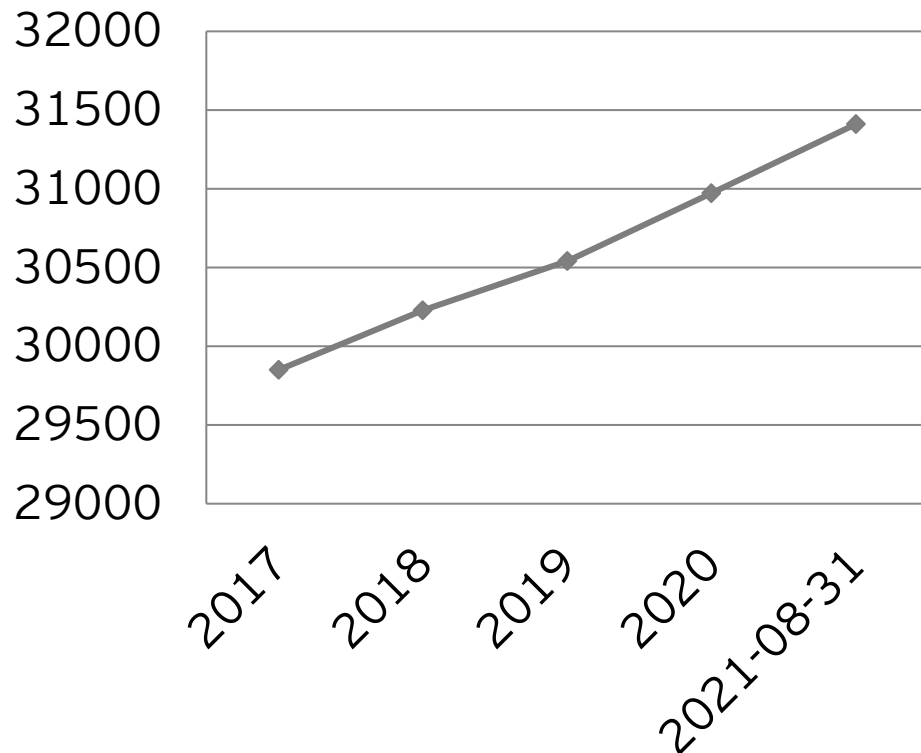


- ▶ Ett strategiskt mål är andelen nettokostnader inte ska öka mer procentuellt än skatteintäkter och bidrag. Genomsnittet för perioden 2015-2020 är 99,0%.
- ▶ Andelen nettokostnader i förhållande till skatteintäkter för 2021 beräknas bedöms öka jämfört med föregående år.

\*) Kommunen inkluderar finansiella intäkter och kostnader i beräkning av andelen nettokostnader av skatteintäkter, vilket inte ingår i ovanstående diagram.

# Strategiska frågor, befolkningsutveckling

## Antal invånare

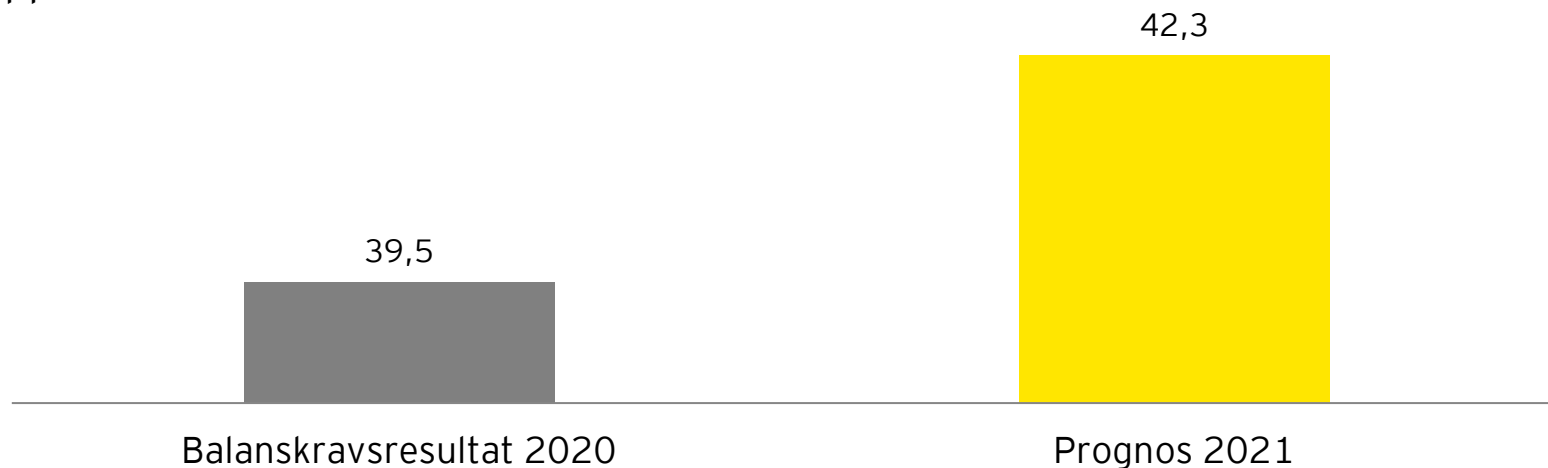


- ▶ Kommunen hade 30 970 invånare per 31 december 2020. Sedan dess har det skett en ökning med 441 st. (1,4%) till 2021-08-31.

# Måluppföljning, balanskravet

- ▶ I delårsrapportens förvaltningsberättelse finns en redogörelse över det förväntade balanskravsresultatet för räkenskapsåret 2021.
- ▶ Ystads Kommun prognostiserar ett balanskravsöverskott 2021 på 42,3 mnkr.

Belopp i mnkr



# COVID-19

---

## Resursförstärkning

- ▶ Riksdagen beslutade under våren 2020 om en permanent resursförstärkning till Sveriges kommuner och regioner från 2021 på 12,5 miljarder kronor, varav 8,75 miljarder kronor till kommunerna.
- ▶ Bidraget ska ses som ett generellt statsbidrag.

## Skolmiljarden

- ▶ Riksdagen beslutade under 2020 om en satsning för att öka förutsättningarna för alla barn och elever (förskola, grund- och gymnasieskola och vuxenutbildning) att få den utbildning som de har rätt till, trots pandemin. Riksdagen har i två omgångar beslutat om ett stöd på 1,25 miljarder kronor till insatser i kommunala och fristående skolor.
- ▶ Vår bedömning är att bidraget ska ses som ett generellt statsbidrag med hänvisning till Rådet för Kommunal Redovisnings rekommendation 2 intäkter (nov 2019) samt att bidragets restriktioner är 1 januari 2021 - 31 december 2021 och villkor saknas då rekvirerade medel inte kommer att återkrävas.
- ▶ Bidraget har betalats ut under februari-juli 2021. 8/12-delar borde enligt vår uppfattning intäktsredovisas per 31 augusti 2021.
- ▶ Ystads kommun har erhållit c:a 3,4 miljoner kronor och har intäktsfört bidraget i sin helhet per 31/8-2021.

## Äldreomsorgslyftet

- ▶ Riksdagen beslutade i december 2020 om en satsning på 4 miljarder kronor för att säkerställa en god vård och omsorg av äldre personer.
- ▶ Socialstyrelsen ansvarar för utbetalning och medlen ska användas till och med 31 december 2021. Det är tillåtet att använda medlen retroaktivt från och med 1 januari 2021.
- ▶ Vår bedömning är att bidraget ska ses som ett generellt statsbidrag med hänvisning till Rådet för Kommunal Redovisnings rekommendation 2 intäkter (nov 2019) samt att bidragets restriktioner är 1 januari 2021 - 31 december 2021 och villkor saknas då rekvirerade medel inte kommer att återkrävas. 8/12-delar borde enligt vår uppfattning intäktsredovisas per 31 augusti 2021.
- ▶ Ystads kommun har erhållit c:a 16,3 miljoner kronor och har intäktsfört c:a 8,5 mnkr för perioden januari-augusti 2021.
  
- ▶ Vår bedömning är att flera av de statliga bidragen uppfyller kriterierna för generellt statsbidrag då villkoren inte är specifika, krav på återbetalning saknas.
- ▶ Vår rekommendation är att Kommunen ser över vilket stöd som finns i bedömningen huruvida bidragen ska redovisas som generella statsbidrag och periodiseras linjärt över bidragsperioden, om bidragen ska redovisas som riktade statsbidrag eller kostnadsstöd.

# Resultatutjämningsreserv (RUR)

---

- ▶ Det finns möjlighet enligt Kommunallagen att under vissa förutsättningar reservera delar av kommunens resultat i en s.k. *resultatutjämningsreserv* (RUR). Syftet med reserven är att utjämna intäkter över en konjunkturcykel.
- ▶ Avsättning till RUR är frivilligt.
- ▶ Per 2021-08-31 har Ystads kommun en sammanlagd avsättning till RUR på 146,1 mnkr.
- ▶ RUR får disponeras om balanskravsutredningen visar på ett negativt resultat som beror på en konstaterad lågkonjunktur i allmänhet.
- ▶ Om skattprognosutvecklingen understiger genomsnittet den senaste 10 års-perioden får RUR disponeras med högst ett belopp som motsvarar mellanskillnaden.

# Resultatutjämningsreserv (RUR)

- ▶ Enligt kommunallagen får medel från en resultatutjämningsreserv (RUR) användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. När detta får göras måste framgå av de egna riktlinjerna för god ekonomisk hushållning.
- ▶ Ett sätt att avgöra om RUR får disponeras är att jämföra utvecklingen av det årliga underliggande skatteunderlaget för riket med den genomsnittliga utvecklingen de senaste tio åren. Med en sådan tillämpning får reserven användas om det årliga värdet väntas understiga det tioåriga genomsnittet.
- ▶ Med vår nuvarande prognos skulle det vara möjligt åren 2020–2022. En annan förutsättning är att medlen från RUR ska täcka ett negativt balanskravsresultat.

**Tabell 3. Rikets underliggande skatteunderlagsutveckling; tioårigt genomsnitt samt årlig utveckling**

*Förändring i procent per år*

	2018	2019	2020	2021	2022
Snitt 10 år	3,9	3,8	4,1	4,1	3,9
Årlig ökning	4,3	3,8	3,1	3,0	3,7
Differens	0,4	0,0	-1,0	-1,1	-0,2

Källa: Skatteverket och SKL.

# God ekonomisk hushållning

## Måluppföljning - finansiella mål

---

### Tre finansiella mål

- ▶ 1. Årets resultat ska uppgå till minst en procent av skatteintäkterna.  
Årets resultat bedöms uppgå till 45,3 mnkr vilket motsvarar 2,5%.  
Målet bedöms uppfyllas per 2021-12-31.
- ▶ 2. Kostnaderna ska inte öka mer procentuellt än skatteintäkter och bidrag.  
Nettokostnaderna bedöms öka med 6,8 % i förhållande till 2020.  
Skatteintäkter och statsbidrag bedöms öka med 5,4 %.  
Målet bedöms ej uppfyllas per 2021-12-31.
- ▶ 3. Nämndernas totala nettokostnad jämfört med budget måste vara positiv.  
Enligt prognosen kommer nämnderna att totalt sett överskrida budgeten med 0,8 mkr.  
Målet bedöms ej uppfyllas per 2021-12-31.

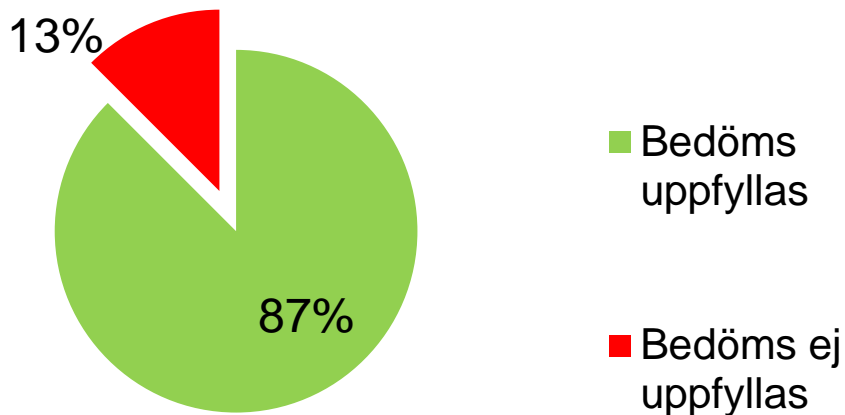


# God ekonomisk hushållning

Måluppföljning - verksamhetsmål per delår och prognos för bokslut

---

Prognos 2021-12-31



- ▶ Målet som inte bedöms uppnås utgörs av " Stöd, vård och omsorg ges utifrån den enskildes behov och förutsättningar". Den prognostiserade måluppfyllelsen förklaras genom brist på särskilda boende- och korttidsplatser. IVO har i ett antal ärenden begärt vitesföreläggande.

# Sammanfattning

---

## Utfall och prognos för 2021

- ▶ Det prognostiserade resultatet för 2021 uppgår till 45,3 mnkr vilket är 35,2 mnkr högre än budget. Resultatet för helåret 2020 uppgick till 64,8 mnkr.
- ▶ Skatteintäkterna förväntas öka med ca 5,4 % (93,5 mnkr) vid jämförelse mellan utfall 2020 och prognos 2021.
- ▶ Nettokostnaderna inkl. finansnetto förväntas för samma jämförelseperiod öka med 6,6 % ( 111,5 mnkr). Detta innebär således att i enlighet med prognosen förväntas verksamhetens nettokostnader öka högre takt än skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämning.

## Investeringar

- ▶ Kommunen har under perioden januari-augusti 2021 nettoinvesterat för 248 mnkr, vilket utgör 49 % av den totala investeringsbudgeten. Av kommunens prognos framgår att 75% förväntas förbrukas för helåret.

## Nämndernas och förvaltningens avvikelser, prognos mot budget

- ▶ Nämndernas totala prognostiserade budgetavvikelser -0,8 mnkr.
- ▶ Största negativa avvikelser har Socialnämnden med -15,8 mnkr. Finansiering och kommungemensamt prognostiserar ett överskott på 36 mnkr.

## Balanskrav och god ekonomisk hushållning

- ▶ Prognosen för helåret indikerar att det så kallade balanskravsresultatet kommer att uppnås.
- ▶ Ett av tre finansiella mål för räkenskapsåret förväntas uppnås vid årets slut.
- ▶ Av sju övergripande mål för god ekonomisk hushållning bedöms sex av målen uppnås för helåret.
- ▶ En samlad bedömning görs med slutsatsen att:  
*"Bedömningen är således att det bör finnas förutsättningar för att en god ekonomisk hushållning ska kunna uppvisas på årsbasis."*

Vi gör ingen annan bedömning efter utförd granskning.

## Sammanfattande bedömning

- ▶ Sammantaget bedömer vi att resultatet i delårsrapporten i allt väsentligt är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om bortsett från de finansiella målen.
- ▶ Vi har under vår granskning fått tagit del av handlingsplaner för Socialnämnden men vill betona vikten av en helhetsöverblick då åtgärderna inte är tillräckliga för att uppnå budget i balans.

## Information om redovisning av privata medel

- ▶ RKR har under våren 2021 gett ut vägledning för hur kommuner och regioner hur privata medel ska redovisas enligt god redovisningssed.
- ▶ Kommun och regioner kan under vissa omständigheter förvalta privata medel, exempelvis när en individ inte har någon förordnad ställföreträdare men har behov av att få stöd i att hantera sin ekonomi.
- ▶ För att säkerställa god redovisningssed och kontroll när det gäller ovanstående transaktioner så förutsätter det att:
  - ▶ in- och utbetalningar ska kunna styrkas med verifikationer
  - ▶ det är lämpligt att använda separat balanskonton för särredovisning av medel som handhas för annans räkning. Kommun och region kan även gärna använda en reskontra för att underlätta uppföljning och kontroll.
  - ▶ Hanteringen av privata medel beskrivs i systemdokumentationen.
- ▶ I balansräkningen redovisas medel som innehas för annans räkning som en separat post under likvida medel, omsättningstillgångar respektive som kortfristig skuld om beloppet är väsentligt. Om beloppet inte är väsentligt lämnas upplysningar i not till likvida medel.

## Idéskrift för redovisning av leasing och hyresavtal

- ▶ RKR har i december 2020 släppt en idéskrift för redovisning av leasing och hyresavtal.
- ▶ Skriften är en vägledning för kommuner och regioner till lagstiftning och relevant normgivning där sådan finns och ger några exempel på hur beräkningarna kan se ut i samband med finansiella leasingavtal.
- ▶ Syftet är också att lämna vägledning om hur vanliga praktiska utmaningar och fallgropar vid redovisning av finansiell leasing ska hanteras.

Finansdepartementet har i september 2021 erhållit utredningen "En effektiv ekonomistyrning i kommuner och regioner".

- ▶ Utredningen bedömer att det nuvarande regelverket i huvudsak har fungerat väl, men att det behövs förändringar på ett antal punkter, bland annat för stärka långsiktigheten i den ekonomiska planeringen och att minska möjligheterna att skjuta upp nödvändiga anpassningsåtgärder när ekonomin är i dåligt skick.

## Utredningens förslag i korthet:

- ▶ Det nuvarande begreppet god ekonomisk hushållning ersätts med **god kommunal hushållning** i kommunallagen. En god kommunal hushållning innebär att kommuner och regioner ska förvalta sin ekonomi på ett säkert och långsiktigt hållbart sätt. Ekonomin sätter den yttre gränsen för verksamheten, som ska vara ändamålsenligt utformad och ha en hög effektivitet. God kommunal hushållning ska även gälla för de kommunala företagen.
- ▶ Kommuner och regioner ska **ta fram ett tioårigt, rullande program för en god kommunal hushållning**. Programmet ska innehålla mål och riktlinjer för hur god kommunal hushållning ska uppnås. Mål ska anges för ekonomiskt resultat, soliditet inklusive pensionsåtaganden, självfinansieringsgrad av investeringar och för låneskulden. Konsekvenserna för verksamheten av de fastställda målen ska beskrivas. Programmet ska även ange tillåten risk vid lån och placeringar.

# Nyheter, forts

---

- ▶ En viss skärpning görs av det s.k. balanskravet, som är den kortsiktigt lägsta godtagbara nivån för resultatet ett enskilt år och inte liktydigt med god kommunal hushållning. Det enda undantaget från balanskravet som ska vara möjligt är om kommunen eller regionen har en stark finansiell ställning, som främst innebär krav på en soliditet inklusive pensionsåtaganden på minst 50 procent. Synnerliga skäl tas bort. Tiden för att återställa ett negativt resultat kan förlängas från tre till sex år om det finns särskilda skäl.
- ▶ En **resultatreserv** införs för ökad flexibilitet i balanskravet, genom att överskott under vissa omständigheter kan sparas och användas senare.
- ▶ Den nuvarande **resultatutjämningsreserven avvecklas** och ersätts med en statligt finansierad inkomstgaranti vid djupa konjunkturfäll.
- ▶ **Kraven på budgeten skärps** för att den ska bli ett mer effektivt instrument i styrningen och för att den också tydligt ska kopplas till inriktningen i det tioåriga programmet. **En samlad bedömning ska även göras av den kommunala koncernens ekonomi.**
- ▶ **Kraven på uppföljning genom delårsrapporten förenklas och tidigareläggas**, men kraven på att vidta åtgärder vid avvikelser föreslås skärpas.
- ▶ Ett krav införs på **rättvisande räkenskaper** för att fullmäktige ska kunna godkänna årsredovisningen.
- ▶ För att stärka tillämpningen och efterlevnaden av reglerna för ekonomisk förvaltning ska bl.a. att **revisorernas granskning av regelefterlevnad utökas** som ett led i ett förstärkt ansvarsutkrävande. En statlig myndighet får i uppdrag att ge vägledning och stöd till kommuner och regioner och att följa den ekonomiska utvecklingen i sektorn.

## Daniel Lantz

Auktoriserad revisor | Certifierad kommunal yrkesrevisor

0703-24 96 51

[daniel.lantz@se.ey.com](mailto:daniel.lantz@se.ey.com)