

Ystad kommun

Granskning av årsbokslut och
årsredovisning 2021

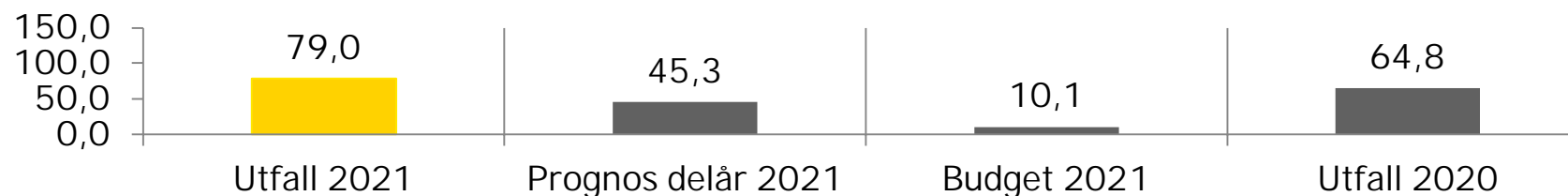
Daniel Lantz

Auktoriserad revisor | Certifierad kommunal yrkesrevisor



Övergripande analys 2021

Kommunens totala utfall i jämförelse med budget och föregående år
(mnkr)

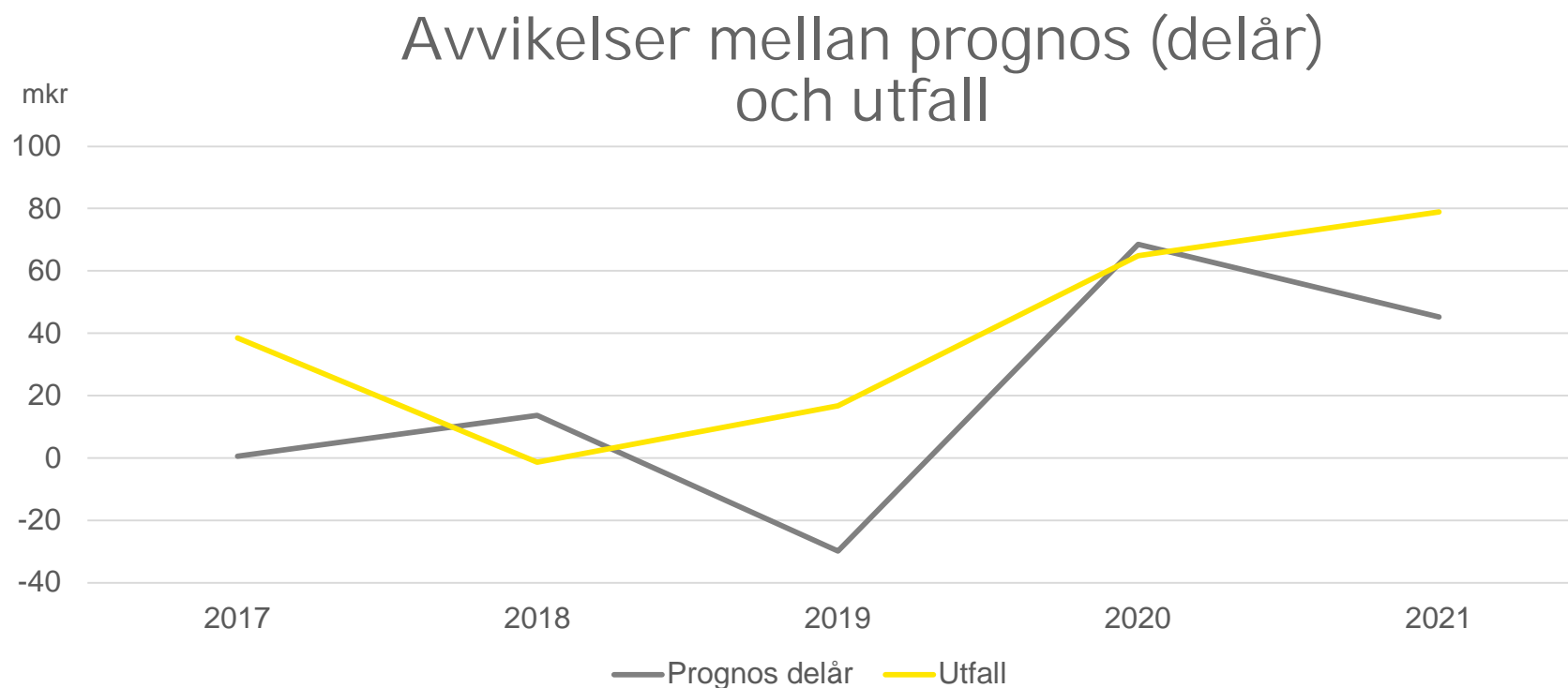


Finans och kommundemensamt	44,6 mnkr
- varav skatter och generella bidrag	48,3 mnkr
- varav finansnetto	10,9 mnkr
- varav avskrivningar/internräntor	-5,2 mnkr
- varav högre pensionskostnader	-2,6 mnkr
- varav personalförsäkring	5,6 mnkr
- varav särskilda exploateringsfrågor	-14,8 mnkr
- varav övrigt	2,4 mnkr
Nämnderna	24,3 mnkr
Budgetavvikelse	68,9 mnkr

Resultatanalys

(mnkr)	Utfall 2021	Utfall 2020
Årets resultat	79,0	64,8
Statsbidrag COVID-19	-	-57,3
Reavinster	-3,0	-2,7
Ersättning från Kommuninvest	-1,1	-2,2
Utdelning Ytornet AB	-30,0	-20,0
Nedskrivningar/Utrangeringar (+)/Återföring av nedskrivningar (-) exkl. hamnen	+35,0	-
Justerat resultat	79,9	-17,4

Prognossäkerhet



- ▶ Utfallet har varit högre än prognosen 2017, 2019 och 2021.
- ▶ Utfall jämfört med prognos 2021 avviker med 33,7 mkr.

Koncernens räkenskaper

- ▶ Koncernen uppvisar ett positivt resultat efter finansiella poster för 2021 på 82 mnkr, vilket är en minskning med 84,8 mnkr jämfört med föregående år. Främsta orsaken till minskningen är Ystad Industriefastigheter redovisade realisationsvinst från försäljning av fastigheter på 81,9 mnkr 2020. Motsvarande post finns ej 2021.
- ▶ Ystad Energi-koncernen redovisar ett resultat efter finansiella poster på 36,7 mnkr.
- ▶ AB Ystadbostäder redovisar ett resultat efter finansiella poster på 19,2 mnkr.
- ▶ Ystad Industriefastigheter AB redovisar ett resultat

Resultaträkning	2021	2020	Förändring
Verksamhetens nettokostnader	-1 723,9	-1 547,9	-176,0
Skatteintäkter	1 420,1	1 331,6	88,5
Generella bidrag och utjämnings	403,6	386,9	16,7
Verksamhetens resultat	99,8	170,6	-70,8
Finansiella intäkter	2,0	4,5	-2,5
Finansiella kostnader	-19,8	-8,3	-11,5
Resultat efter finansiella poster	82,0	166,8	-84,8

efter finansiella poster på 9,8 mnkr. Årets fastighetsrelaterade kostnader samt årets avskrivningar har varit lägre än budgeterat.

- ▶ Ystad Hamn Logistik redovisar ett resultat på -14,2 mnkr, vilket är 2,2 mnkr bättre än budget.

Koncernens räkenskaper

- ▶ Koncernens soliditet uppgår till 28%, vilket är en minskning med 0,4 procentenheter i förhållande till föregående år.
- ▶ Kommunen har en låneskuld till Kommuninvest som per 2021-12-31 uppgår till 3 962,7 mnkr samt en låneskuld till Nordiska Investeringsbanken på 80,0 mnkr.
- ▶ Ränteläget är för närvarande lågt, men efterhand som räntan ökar kommer kapitalkostnaderna successivt att öka belastningen på driften.

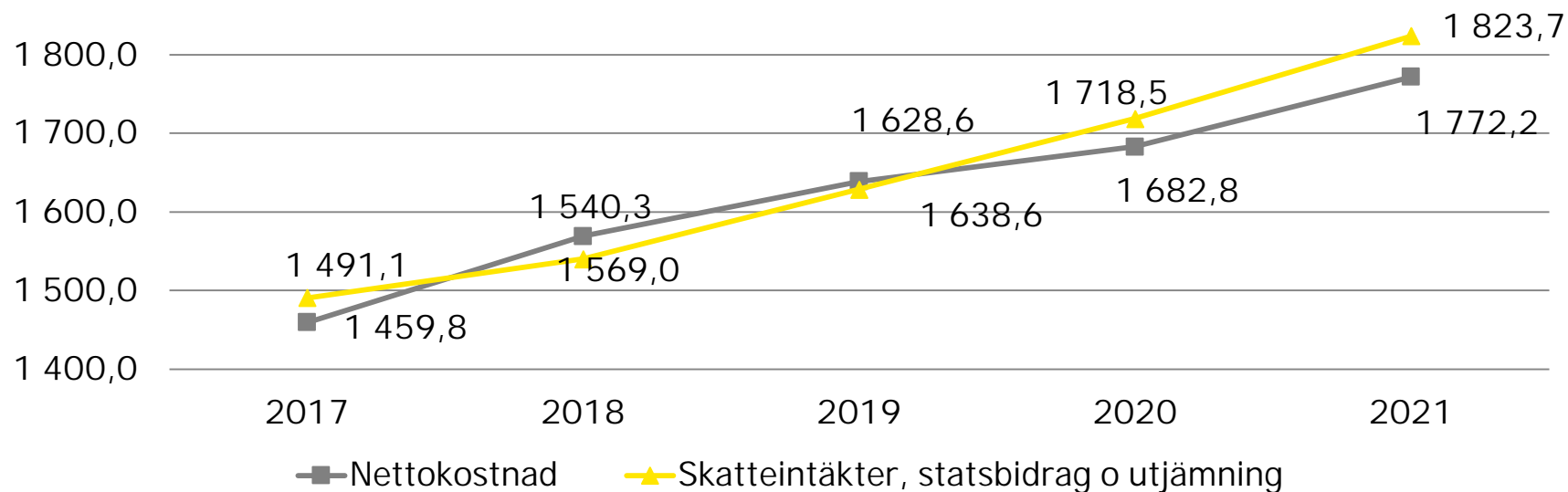
Balansräkning	2021	2020
Materiella anläggningstillgångar	6 053,0	5 888,4
Finansiella anläggningstillgångar	35,8	34,6
Kortfristiga fordringar	393,1	353,5
Kassa & Bank	427,7	247,3
Summa tillgångar	6 931,8	6 546,9
Eget kapital	1 938,8	1 856,7
Avsättningar	144,2	122,8
Långfristiga skulder	4 304,5	3 993,3
Kortfristiga skulder	544,3	574,1
Summa EK och skulder	6 931,8	6 546,9

Nyckeltalsanalys



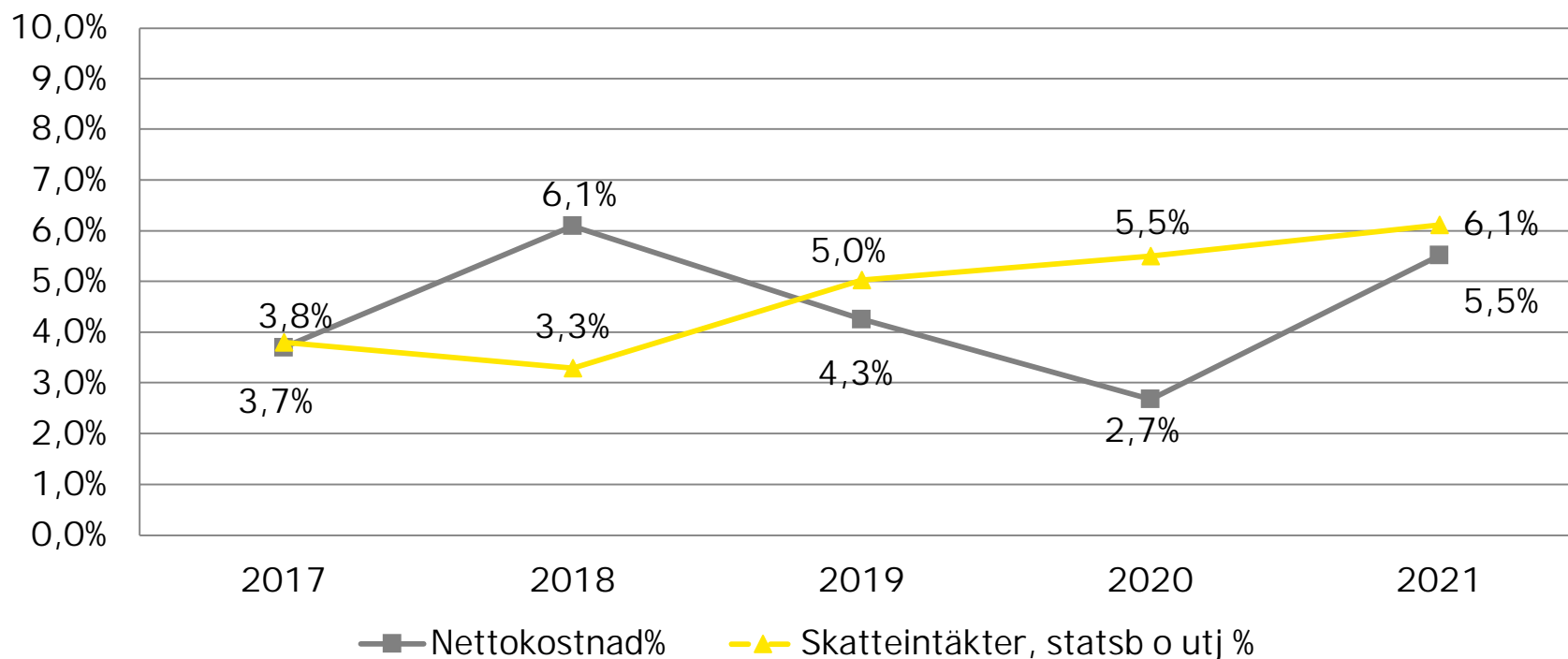
Nettokostnads- och skatteintäktsutveckling

Belopp i mnkr



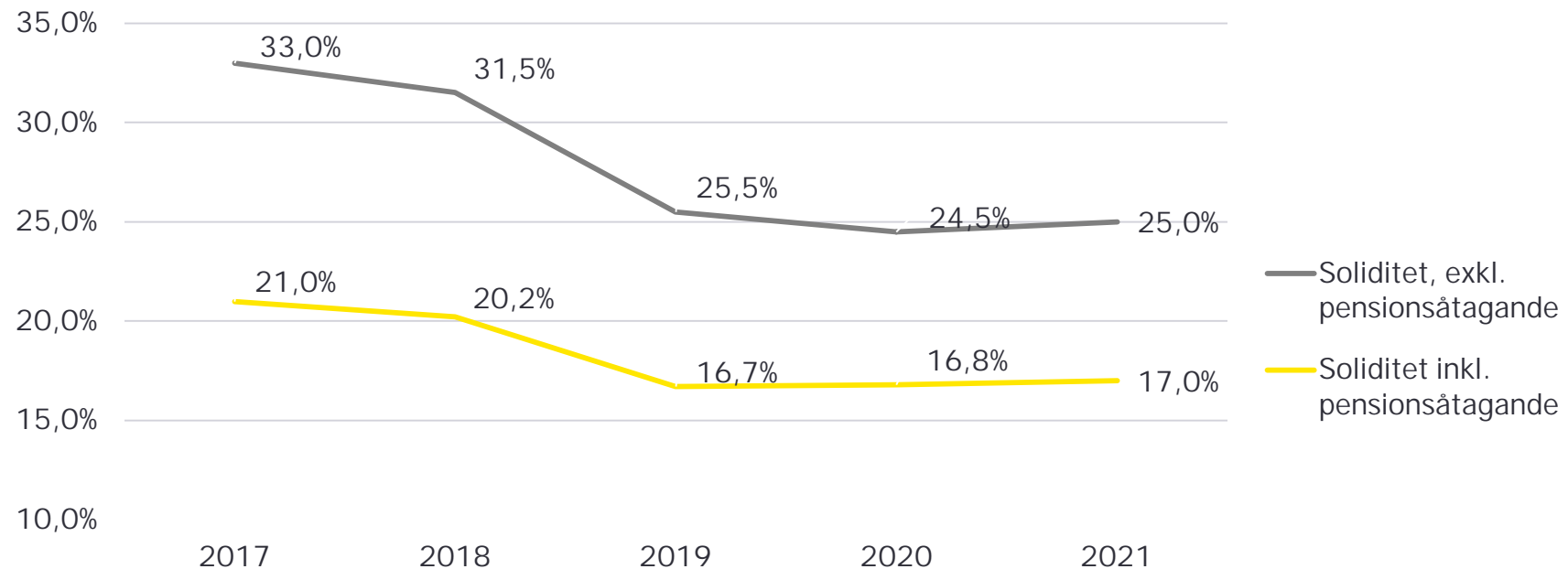
- Skatteintäkter, bidrag och utjämning uppgår till 1 823,7 mnkr för 2021, vilket är en ökning med 105,2 mnkr (6,1%) jämfört med 2020.
- Mellan 2017-2021 har skatteintäkter, utjämning och bidrag ökat med 332,6 mnkr.
- Nettokostnader uppgår till 1 772,2 mnkr för 2021, vilket är en ökning med 89,4 mnkr (5,3%) jämfört med 2020.
- Mellan 2017-2021 har nettokostnaderna ökat med 312,4 mnkr.

Nettokostnads- och skatteintäktsutveckling



- ▶ Ökningstakten avseende skatteintäkter, bidrag och utjämning är mellan 2021 och 2020 6,1% vilket kan jämföras med ökningstakten för verksamhetens nettokostnader om 5,5%.
- ▶ Nettokostnadernas andel av skatteintäkter och statsbidrag uppgår för 2021 till 97,2%.

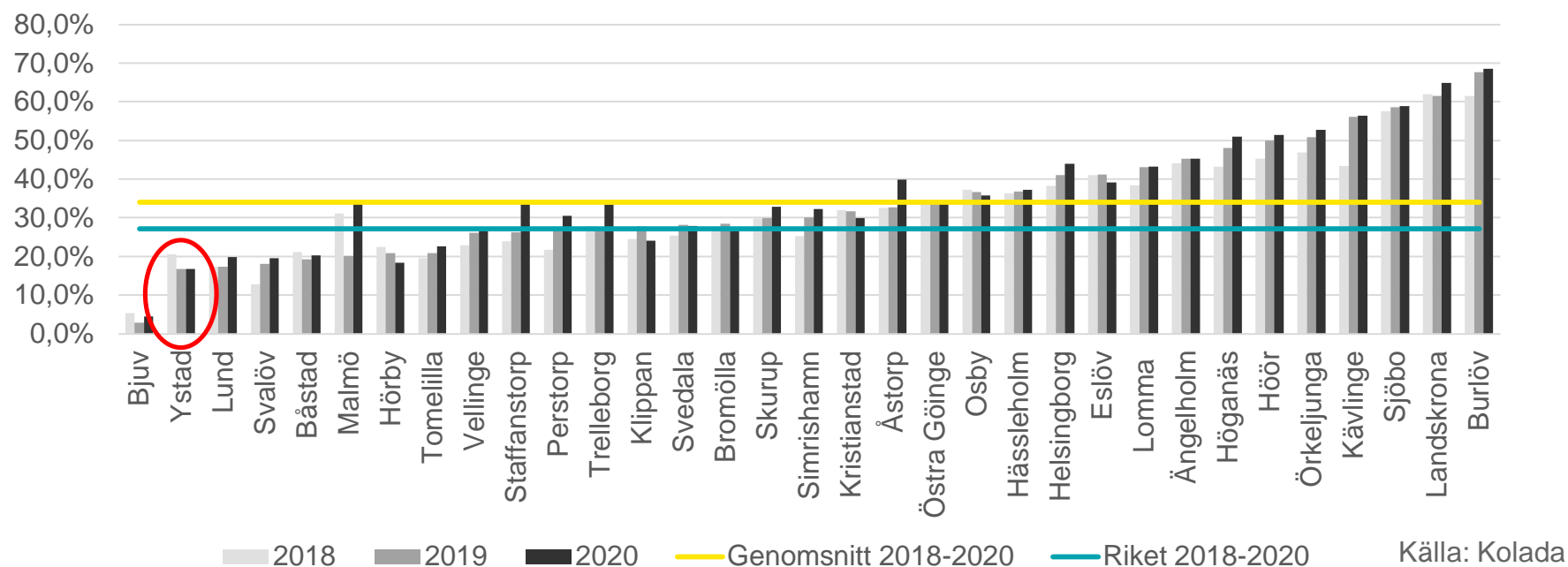
Soliditet (kommunen)



- Soliditeten beskriver kommunens långsiktiga finansiella utrymme. En hög soliditet skapar ett långsiktigt finansiellt handlingsutrymme.
- Soliditet exkl. pensionsåtagande har ökat från 24,5% (2020) till 25% (2021).
- Soliditet inkl. pensionsåtagande har ökat från 16,8% (2020) till 17% (2021)
- Årets investeringar har något lägre ökningstakt jämfört med årets resultat och därmed har soliditeten ökat jämfört med motsvarande tidpunkt föregående år.
- Soliditeten Ystads kommun understiger genomsnittet i jämförelse med Skånes kommuner.

Strategiska frågor: Soliditet 2018-2020

Soliditet (inkl. pensionsförpliktelser) 2018-2020



- ▶ Tabellen visar soliditeten (inkl. pensionsförpliktelser) för Skånes kommuner för perioden 2018-2020.
- ▶ Soliditeten för Ystad kommun per 2020-12-31 uppgår till 16,8%.
- ▶ Genomsnittlig soliditet för Skånes kommuner 2018-2020 uppgår till 34,1%
- ▶ Genomsnittlig soliditet för riket 2018-2020 uppgår till 27,2%

Nämndernas utfall

Nämndernas utfall

Belopp i mnkr	Budget- avvikelse (utfall)	Budget- avvikelse (prognos)	Avvikelse
Kommunstyrelse			
- <i>Ledning o Utveckling</i>	1,9	0,0	0,9
- <i>Hamn</i>	0,9	1,7	-0,8
- <i>Valnämnd</i>	0,0	0,0	0,0
- <i>Kommungemensamt</i>	0,1	0,9	-0,8
Barn- och utbildningsnämnd	6,2	4,0	2,2
Gymnasienämnd	9,7	3,0	6,7
Myndighetsnämnd	0,1	-1,4	1,5
Kulturnämnd	0,8	0,0	0,8
Samhällsbyggnadsnämnd	10,7	6,8	3,9
Socialnämnd	-6,4	-15,8	9,4
Revision	0,3	0,0	0,3
Summa nämnder	24,3	-0,8	25,1
Finansförvaltning	44,6	36,0	8,6
Total budgetavvikelse	68,9	35,2	33,7

Nämndernas utfall

Kommungemensamt

- ▶ Finansiering och kommungemensam verksamhet visar ett sammantaget överskott mot budget med 44,6 mkr.
- ▶ Skatteintäkter och statsbidrag blev 48,3 mkr högre än budgeterat.
- ▶ Pandemins negativa effekter på kommunernas skatteunderlag blev mindre än förväntat.
- ▶ Finansnettot visar överskott mot budget med 10,9 mkr till följd av historiskt låga upplåningsräntor i kombination med eftersläpning i investeringsverksamheten.
- ▶ Kommunen redovisar en nedskrivning för fastigheter som förvärvats från Lantmännen på 35,0 mnkr.
- ▶ Kommunen har avslutat exploateringsprojekt under året vilket medfört överskott på 20,2 mnkr.

Nämndernas utfall

Barn- och utbildningsnämnden

- ▶ *Barn- och utbildningsnämnden* visar ett budgetöverskott på 6,2 mnkr. Överskottet förklaras genom färre barn/elever än budgeterat. Både personal och barn har varit borta vilket bidragit till lägre löne- och vikariekostnader.

Gymnasienämnden

- ▶ *Gymnasienämnden* visar ett budgetöverskott på 9,7 mnkr. Nämndens övergripande gymnasieverksamhet som innefattar betalningsansvaret för Ystads gymnasieungdomar bidrar till överskottet med 5,7 mkr och vuxenutbildnings motsvarighet bidrar med ett överskott på 4,9 mkr.

Nämndernas utfall

▶ Socialnämnden

- ▶ *Socialnämnden* uppvisar en negativ avvikelse mot budget på -6,4 mnkr. Prognosen i delårsbokslutet visade på ett budgetunderskott på -16 mnkr. I årets resultat ingår tilläggsanslag med 8,0 mnkr för ökade kostnader med anledning av pandemin, samt ett statsbidrag för säkerställa god äldreomsorg med 16,3 mnkr.
- ▶ Underskottet återfinns framför allt inom placeringar av barn och unga samt att verkställighet av insatser enligt LSS och socialpsykiatri.

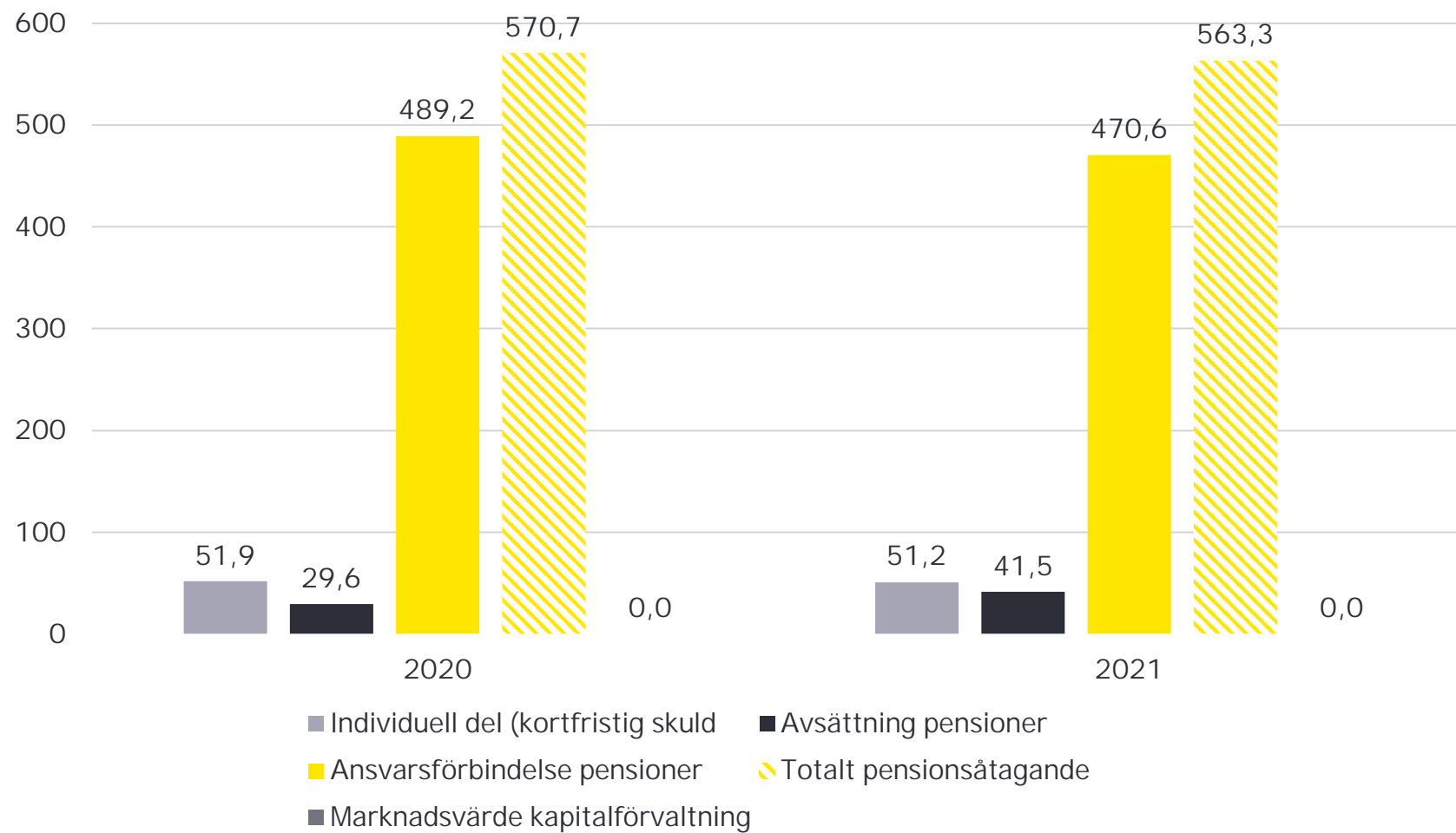
▶ Samhällsbyggnadsnämnden

- ▶ *Samhällsbyggnadsnämnden* uppvisar en positiv avvikelse mot budget på 10,7 mnkr. Störst överskott återfinns inom stadsbyggnad (6,6 mnkr), vilket bl.a. beror på ökade planintäkter.
- ▶ I resultatet ingår realisationsvinster vid försäljning av anläggningstillgångar på 2,7 mnkr. Nämndens resultat exklusive realisationsresultat uppgår till 8,0 mnkr.

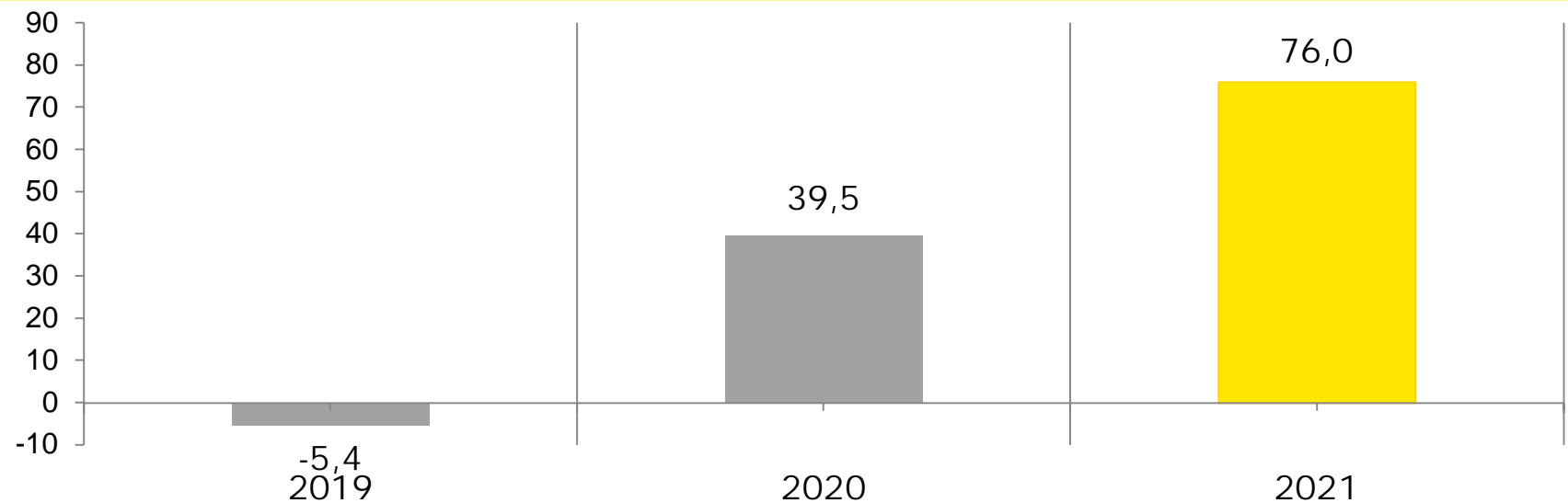
A woman with dark hair and bangs, wearing glasses and a dark top, is shown in a dimly lit room. She has a pencil in her mouth and is looking thoughtfully to the right. The background is blurred, showing what appears to be a window or a doorway. The overall mood is contemplative and professional.

Väsentliga redovisningsfrågor

Pensionsåtagande och kapitalförvaltning

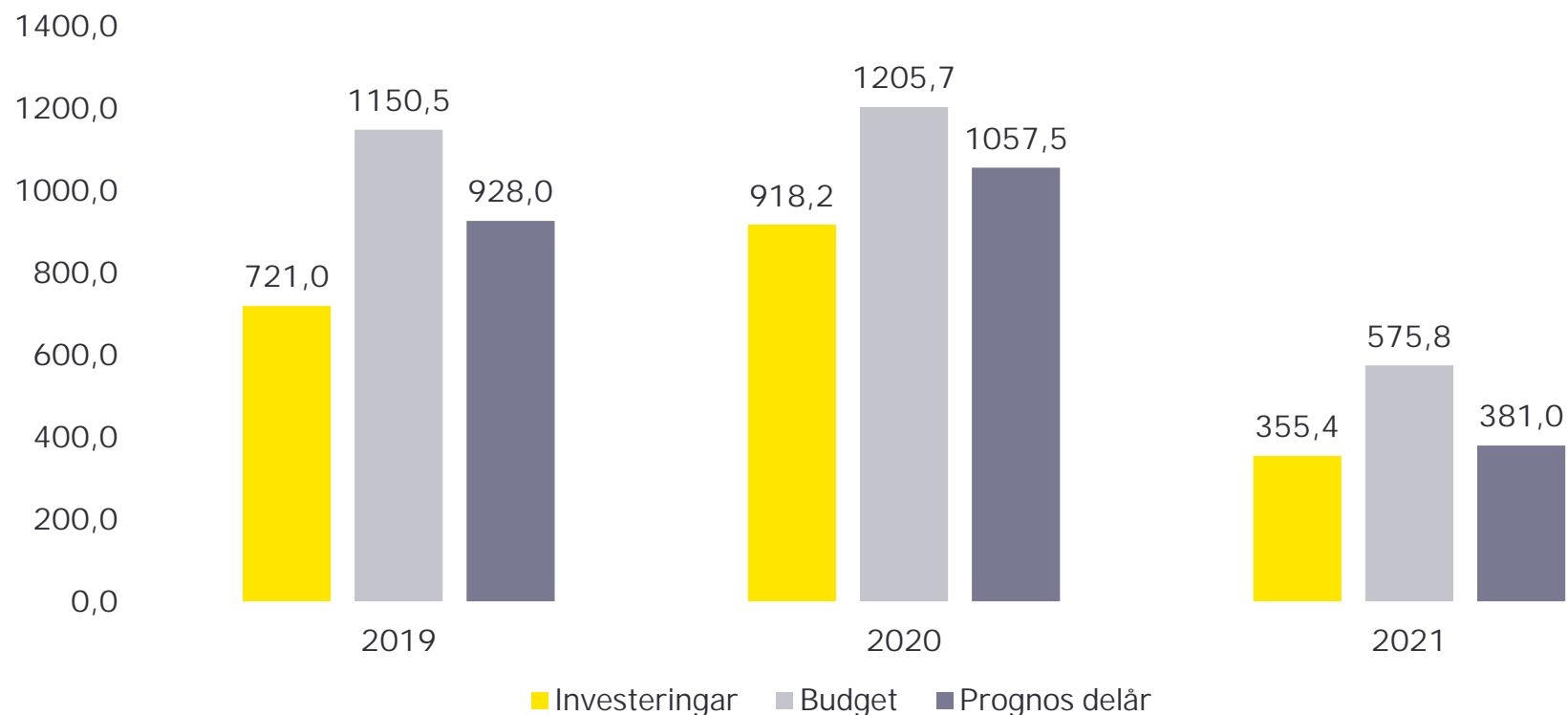


Balanskravsresultat



- ▶ Balanskravet för 2021 uppgår till 76,0 mnkr.
- ▶ Det finns inga negativa resultat från tidigare år att återställa.
- ▶ Kommunen har sedan tidigare gjort en avsättning på 146,1 mnkr i en resultatutjämningsreserv (RUR). Syftet med reserven är att utjämna skatteintäkter över en konjunkturcykel. Kommunen väljer att inte göra någon ytterligare avsättning till RUR.

Investeringsverksamheten



- ▶ Investeringsnivån för 2021 motsvarar 62 procent av investeringsbudgeten.
- ▶ Av investeringarna avsåg 194,6 mkr den skattefinansierade verksamheten. Investeringarna inom de taxefinansierade verksamheterna (hamnen, vatten och avlopp samt avfall) uppgick till 160,8 mkr.
- ▶ Självfinansieringsgraden av nettoinvesteringar uppgår för 2021 till 91% (2020: 27%).
- ▶ Under året har kommunen tecknat nya lån på 194 mnkr.

God redovisningssed

▶ Intäktsredovisning

- ▶ Rådet för Kommunal Redovisnings (RKR) rekommendation R2 (intäkter) som trädde i kraft 1/1-2020 anger att när en kommun erhåller gatukostnads- och exploateringsersättningar så ska dessa redovisas som intäkt i sin helhet när det inte längre föreligger en förpliktelse mot finansiären.
- ▶ Dvs. när kommunen enligt en gatukostnadsutredning eller exploateringsavtal har fullföljt sina förpliktelser mot finansiären så föreligger inte längre någon skuld mot denna och de erhållna medlen ska sålunda intäktsföras.
- ▶ Logiken i detta är att när posten inte längre uppfyller definitionen av att vara en skuld så ska den intäktsföras.

Övriga bokslutskommentarer

- **Exploatering**

- I balansräkningen bland kortfristiga fordringar finns per 2021-12-31 exploateringsfastigheter till ett bokfört värde om netto 55,7 mnkr (föregående år: 39,4 mnkr).
- Kommunens princip är att resultatavräkning sker när ett exploateringsområde färdigställts. I samband med resultatavräkningen nettoredovisas intäkter och nedlagda kostnader.
- Uppkomna utgifter rörande tillgångar där kommunen anses som slutlig ägare omklassificeras till anläggningstillgångar i samband med slutredovisningen och bruklig avskrivning påbörjas. För att undvika stora svängningar i resultatet periodiserar kommunen motsvarande belopp avseende exploateringsinkomsterna genom att en långfristig skuld bokas upp. Denna skuld löses sedan upp i samma takt som avskrivningarna.
- Upplysning kring avvikelser avseende exploateringsredovisning lämnas i årsredovisningen för 2021.
- Vår rekommendation är att kommunen ser över sina principer på exploateringsredovisning och genomför anpassningar till gällande Rekommendation RKR R2 Intäkter.

Övriga bokslutskommentarer

- Nedskrivning av fastigheter
 - Vi har noterat att kommunen har gjort en nedskrivning på 35,0 mnkr av fastigheter som förvärvats av Lantmännen.
 - 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 har inte inhämtat en värderingsutlåtande från extern värderingsman. Kommunen bedömer att fastigheternas värde motsvarar taxeringsvärdet. Resterande belopp bedöms av Kommunen vara ersättning för att Kommunen får nyttjanderätten till fastigheterna. Således har Kommunen gjort en nedskrivning på 35 mnkr i bokslutet för 2021. Upplysning lämnas i årsredovisningen.
 - Nedskrivning av materiella anläggningstillgångar ska prövas i enlighet med RKR R6 Nedskrivningar. Tillgångar ska värderas till det lägsta av återvinningsvärde och redovisat värde.
 - Det är inte fastställt att återvinningsvärdet motsvaras av fastigheternas taxeringsvärde. Samtidigt noterar vi att fastigheterna är svårvärderade då användningen av fastigheterna kommer att ändras.

Övriga bokslutskommentarer

Twister/Rättsfall

- ▶ Kommunens har sedan tidigare år 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.
 - ▶ Kommunen har även erhållit ett krav för ersättning i samband med upphandling av skolskjuts. Kommunen har reserverat ett belopp om 2,2 mnkr i bokslutet. Utfallet bedöms vara osäkert.
 - ▶ Upplysning om ärendena lämnas i årsredovisningen.
-
- ▶ Kommunen har erhållit investeringsstöd på 131 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.



God ekonomisk hushållning

Finansiella mål

Mål 1: Årets resultat ska uppgå till minst en procent av skatteintäkterna.

- ▶ Årets resultat på 79 mnkr motsvarar ett överskott på 4,3% av skatteintäkterna. Målet bedöms vara uppfyllt.

Mål 2: Kostnaderna ska inte öka mer procentuellt än skatteintäkter och statsbidrag.

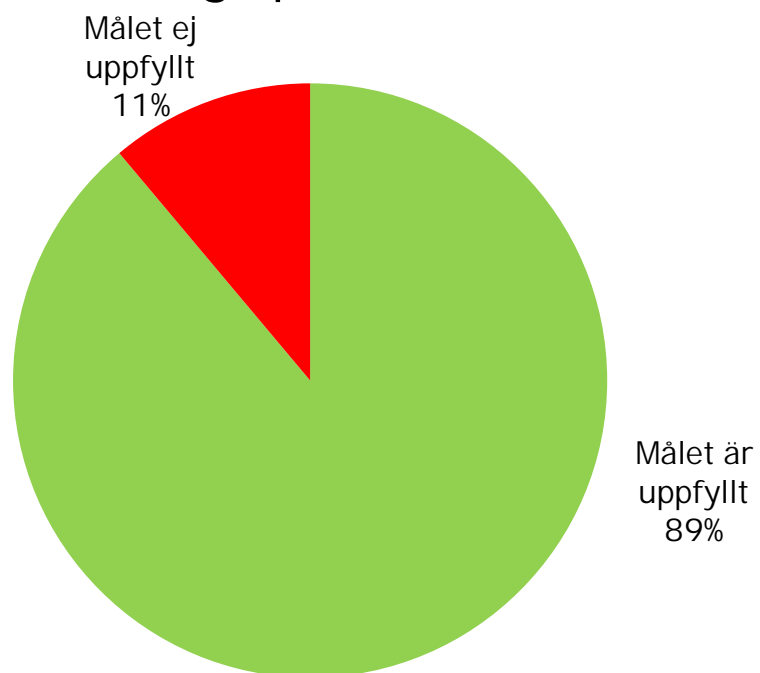
- ▶ Verksamhetens nettokostnader (exkl. finansnetto) har ökat under 2021 med 5,5%. Skatteintäkter och statsbidrag har ökat under 2021 med 6,1%. Målet bedöms vara uppfyllt.

▶ Mål 3: Nämndernas totala nettokostnad jämfört med budget måste vara positiv.

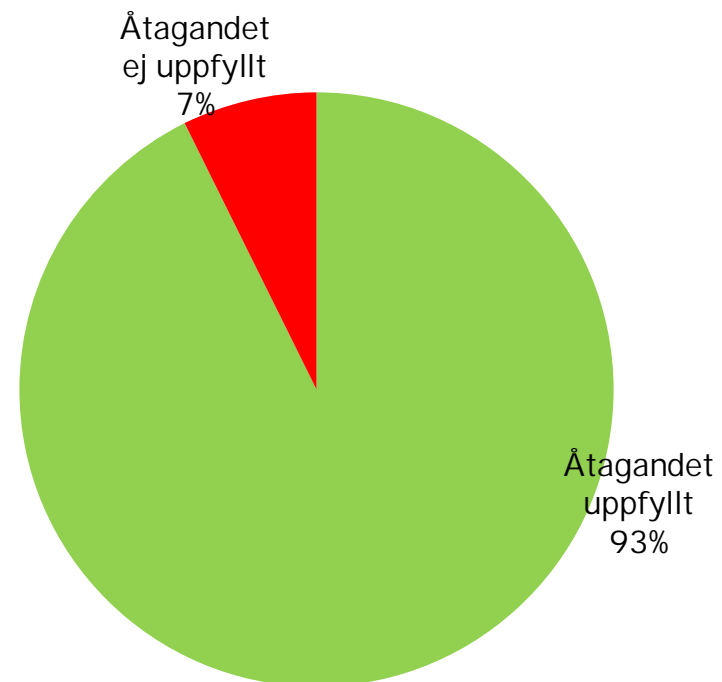
- ▶ Nämnderna redovisar en positiv budgetavvikelse på 24,3 mnkr. Överskottet motsvarar 1,3% av budget. Målet bedöms vara uppfyllt.

Verksamhetsmål

Övergripande mål



Nämndsmål



Sammanfattning

Utfall för 2021

- ▶ Resultatet för 2021 uppgår till 79,0 mnkr vilket är 68,9 mnkr högre jämfört med budget.
- ▶ Skatteintäkter, bidrag, utjämning har ökat med ca 6,1% vid jämförelse mellan utfall 2020 och utfall 2021. Verksamhetens nettokostnader har ökat med ca 5,5%.
- ▶ Låneportföljningen har ökat med 194 mnkr under perioden och uppgår till 4042,7 mnkr, varav 1 448,8 mnkr har vidarelånats till de kommunala bolagen.

Investeringar

- ▶ Det konstateras att den investeringsbudget som fullmäktige antagit har ej uppnåtts. Utfallet uppgår till 62% av budget. Av investeringarna avsåg 194,6 mkr den skattefinansierade verksamheten och de taxefinansierade verksamheterna uppgick till 160,8 mkr.

Nämndernas avvikelser mot budget

- ▶ Nämndernas totala budgetavvikelser uppgår till 21 mkr. Störst budgetavvikelse redovisar Socialnämnden med ett budgetunderskott på -6,40 mnkr, Barn- och Utbildningsnämnden med ett budgetöverskott på 6,2 mnkr. Gymnasienämnden redovisar ett budgetöverskott med 9,7 mnkr. Samhällsbyggnadsnämnden redovisar ett budgetöverskott på 10,7 mnkr, varav 2,7 mnkr avser realisationsvinster. Övriga nämnder redovisar mindre budgetöverskott eller utfall i nivå med budget.

God redovisningssed

- ▶ Vi noterar att Kommunen i bokslutet redovisar en nedskrivning på 35 mnkr kopplat till fastigheterna som förvärvats från Lantmännen. Vi bedömer att Kommunen inte kunnat visa att

återvinningsvärdet motsvaras av fastigheternas taxeringsvärde. Samtidigt noterar vi att fastigheterna är svårvärderade.

- ▶ Vi noterar att det finns skäl för genomgång av exploateringsredovisning. Upplysning om avvikelser lämnas i årsredovisningen.

Balanskrav och god ekonomisk hushållning

- ▶ Balanskravsresultatet kommer att uppnås.
- ▶ Samtliga tre finansiella mål för räkenskapsåret uppnås vid årets slut.
- ▶ Åtta kommunövergripande verksamhetsmål uppfylls. Ett kommunövergripande verksamhetsmål uppfylls ej.
- ▶ En samlad bedömning görs med slutsatsen att: *"Baserat på att samtliga finansiella mål uppnås samt alla övergripande mål, förutom ett, bedöms uppnås kan således konstateras att Ystad kommun uppnått god ekonomisk hushållning för 2021."*
- ▶ Sammantaget bedömer vi att resultatet i årsredovisningen i allt väsentligt är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om.

Sammanfattande bedömning

Efter granskningen av årsredovisningen för 2021 är det vår uppfattning:

- Vår granskning av årsredovisningen har omfattat sidorna 4-134. I vår granskningsrapport framgår omfattning och inriktning på granskningen, samt eventuella begränsningar. Granskningen har inte indikerat på några väsentliga fel i redovisade resultat- och balansräkningar, kassaflöden eller noter för kommunen för räkenskapsåret 2021.
- Vår granskning har också omfattat en bedömning av följsamhet till Lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR) när det gäller upprättande av förvaltningsberättelse, driftsredovisning och investeringsredovisning.
- I vår granskning har inte noterats några väsentliga avvikelser från lagens och RKR:s regelverk.

Daniel Lantz

Auktoriserad revisor | Certifierad kommunal
yrkesrevisor

daniel.lantz@se.ey.com

046-10 26 46

