

# Ystad kommun

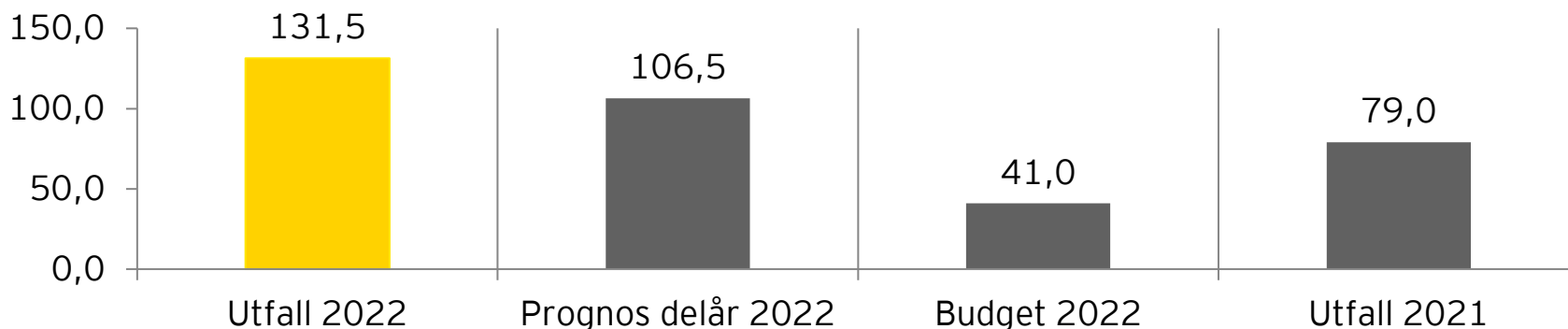
## Granskning av årsbokslut och årsredovisning 2022

*Daniel Lantz*

*Auktoriserad revisor | Certifierad kommunal yrkesrevisor*

# Övergripande analys 2022

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



Finans och kommungemensamt	64,9 mkr
- varav skatter och generella bidrag	51,9 mkr
- varav finansnetto	4,8 mkr
- varav högre avskrivningar/internräntor	-2,9 mkr
- varav lägre personalförsäkringar	6,5 mkr
- varav lägre pensionskostnader	1,4 mkr
- varav övrigt	3,2 mkr

Nämnderna	25,6 mkr
<b>Budgetavvikelse</b>	<b>90,4 mkr</b>

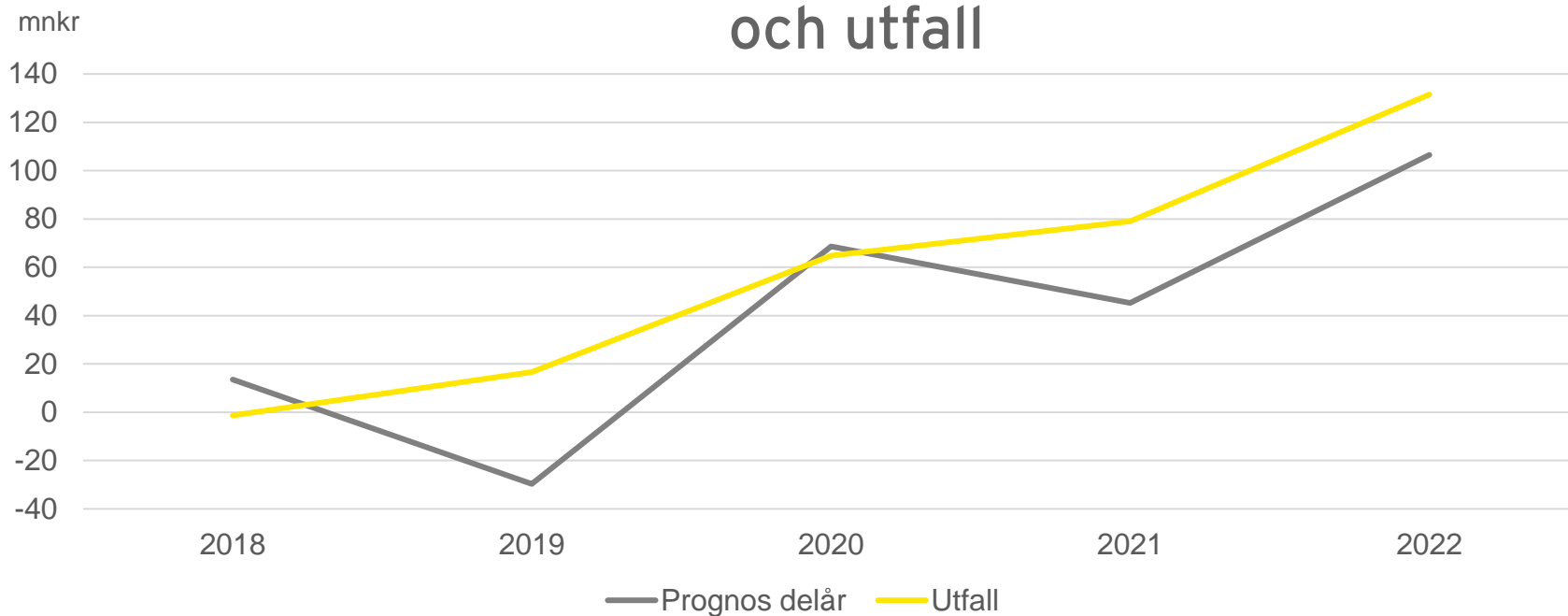
# Resultatanalys

---

(mnkr)	Utfall 2022	Utfall 2021
Årets resultat	131,5	79,0
Reavinster	-0,9	-3,0
Ersättning från Kommuninvest	-3,0	-1,1
Utdelning Ytorner AB	-10,0	-30,0
Nedskrivningar/Utrangeringar (+)/Återföring av nedskrivningar (-) exkl. hamnen	+3,9	+35,0
<b>Justerat resultat</b>	<b>121,5</b>	<b>79,9</b>

# Prognossäkerhet

## Avvikelser mellan prognos (delår) och utfall



- ▶ Utfallet har varit högre än prognosen 2019, 2021 och 2022.
- ▶ Utfall jämfört med prognos 2022 avviker med 25,0 mnkr.

# Koncernens räkenskaper

- ▶ Koncernen uppvisar ett positivt resultat efter finansiella poster för 2022 på 196,2 mnkr, vilket är en ökning med 114,2 mnkr jämfört med föregående år. Främsta orsaken till ökningen är Kommunens förbättrade resultat samt att Ystads Industrifastigheter redovisar en vinst vid försäljning av andelar i dotterbolag.
- ▶ Ystad Energi-koncernen redovisar ett resultat efter finansiella poster på 36,2 mnkr.
- ▶ AB Ystadbostäder redovisar ett resultat efter finansiella poster på 18,5 mnkr.
- ▶ Ystad Industrifastigheter AB redovisar ett resultat efter finansiella poster på 14,4 mnkr. Bolaget har avyttrat två dotterbolag som medfört en realisationsvinst på 34,4 mnkr.
- ▶ Ystad Hamn Logistik AB redovisar ett resultat på

Resultaträkning	2022	2021	Förändring
Verksamhetens nettokostnader	-1 802,8	-1 723,9	-78,9
Skatteintäkter	1 535,1	1 420,1	115,0
Generella bidrag och utjämnings	449,4	403,6	45,8
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>181,7</b>	<b>99,8</b>	<b>81,9</b>
Finansiella intäkter	6,7	2,0	4,7
Finansiella kostnader	-26,6	-19,8	-6,8
Resultat försäljning av andelar i koncernföretag	34,4	-	34,4
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>196,2</b>	<b>82,0</b>	<b>114,2</b>

-14,4 mnkr, vilket är 4,4 mnkr sämre än budget.

- ▶ Ystad Teater AB redovisar ett resultat på -5,8 mnkr för disp. och skatt.

# Koncernens räkenskaper

- ▶ Koncernens soliditet uppgår till 30%, vilket är en ökning med 2 procentenheter i förhållande till föregående år.
- ▶ Kommunen har en låneskuld till Kommuninvest som per 2022-12-31 uppgår till 3 922,7 mnkr.
- ▶ Ränteläget har successivt ökat under 2022. Efterhand som räntan ökar kommer kapitalkostnaderna successivt att öka belastningen på driften.

Balansräkning	2022-12-31	2021-12-31
Materiella anläggningstillgångar	6 152,3	6 053,0
Finansiella anläggningstillgångar	63,1	35,8
Kortfristiga fordringar	484,5	393,1
Kassa & Bank	430,2	427,7
<b>Summa tillgångar</b>	<b>7 130,1</b>	<b>6 931,8</b>
Eget kapital	2 135,0	1 938,8
Avsättningar	148,3	144,2
Långfristiga skulder	4 214,4	4 304,5
Kortfristiga skulder	632,4	544,3
<b>Summa EK och skulder</b>	<b>7 130,1</b>	<b>6 931,8</b>

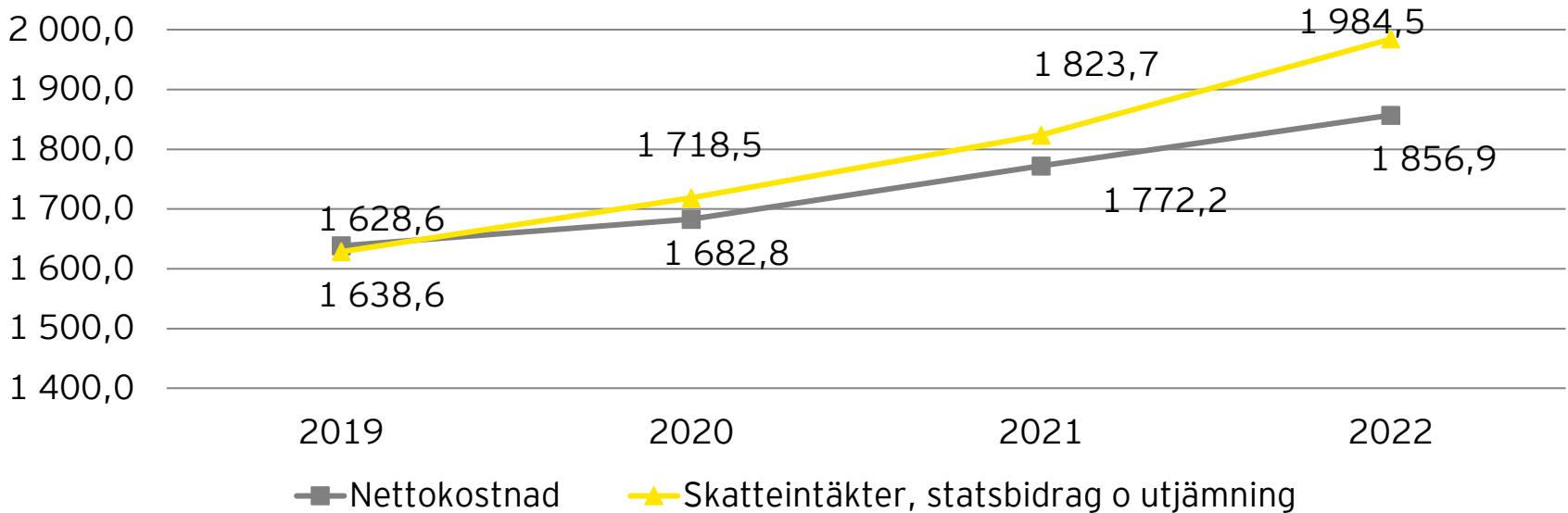


# Nyckeltalsanalys



# Nettokostnads- och skatteintäktsutveckling

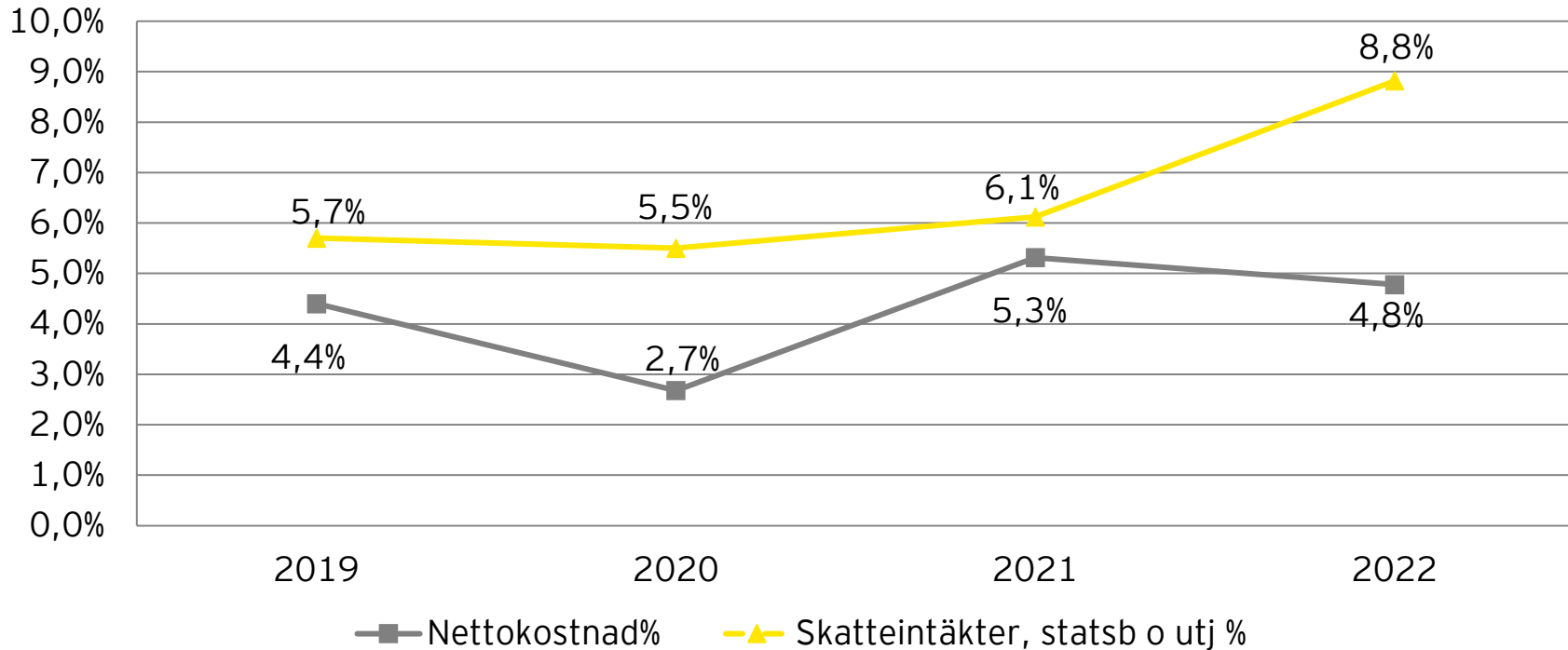
Belopp i mnkr



- ▶ Skatteintäkter, bidrag och utjämning uppgår till 1 984,5 mnkr för 2022, vilket är en ökning med 160,8 mnkr (8,8%) jämfört med 2021.
- ▶ Mellan 2018-2022 har skatteintäkter, utjämning och bidrag ökat med 355,9 mnkr.
- ▶ Nettokostnader uppgår till 1 856,9 mnkr för 2022, vilket är en ökning med 84,7 mnkr (4,8%) jämfört med 2021.
- ▶ Mellan 2018-2022 har nettokostnaderna ökat med 218,3 mnkr.

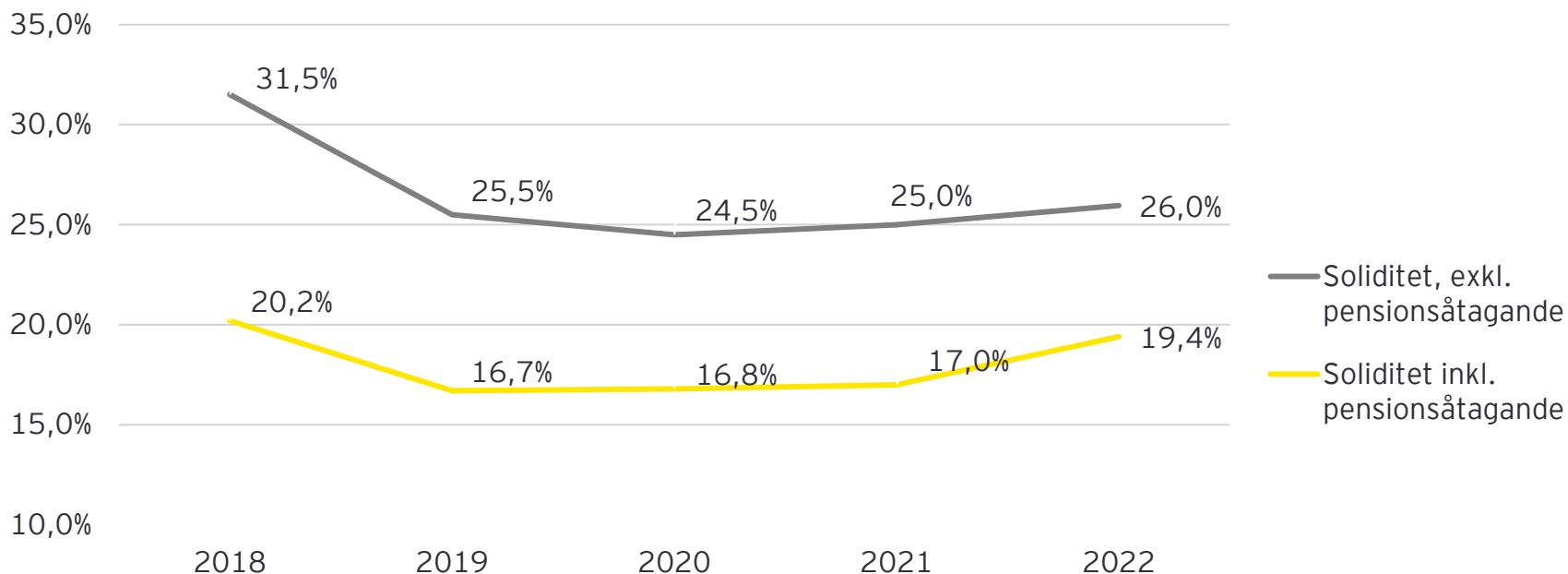


# Nettokostnads- och skatteintäktsutveckling



- ▶ Ökningstakten avseende skatteintäkter, bidrag och utjämning är mellan 2022 och 2021 8,8% vilket kan jämföras med ökningstakten för verksamhetens nettokostnader om 4,8%.
- ▶ Nettokostnadernas andel av skatteintäkter och statsbidrag uppgår för 2022 till 93,6%.

# Soliditet (kommunen)



- Soliditeten beskriver kommunens långsiktiga finansiella utrymme. En hög soliditet skapar ett långsiktigt finansiellt handlingsutrymme.
- Soliditet exkl. pensionsåtagande har ökat från 25% (2021) till 26% (2022).
- Soliditet inkl. pensionsåtagande har ökat från 17% (2021) till 19,4% (2022)
- Årets investeringar har något lägre ökningstakt jämfört med årets resultat vilket bidragit till att soliditeten ökat jämfört med motsvarande tidpunkt föregående år.
- Soliditeten Ystads kommun understiger genomsnittet i jämförelse med Skånes kommuner. Soliditeten exkl. pensionsåtagande i Skånes kommuner uppgår i genomsnitt till 51,6%

# Nämndernas utfall

# Nämndernas utfall

Belopp i mnkr	Budget- avvikelse (utfall)	Budget- avvikelse (prognos)	Avvikelse
Kommunstyrelse	6,4	3,4	3,0
- Ledning o Utveckling	-0,1	0,0	-0,1
- Hamn	0,5	0,5	0,0
- Valnämnd	0,7	0,0	0,7
- Kommungemensamt	5,3	0,0	5,3
Barn- och utbildningsnämnd	2,3	0,0	2,3
Gymnasienämnd	22,3	17,0	5,3
Myndighetsnämnd	-0,4	-0,8	0,4
Kulturnämnd	2,7	0,0	2,7
Samhällsbyggnadsnämnd	4,7	0,0	4,7
Socialnämnd	-7,5	-6,5	-1,0
Revision	0,3	0,0	0,3
<b>Summa nämnder</b>	<b>30,8</b>	<b>13,1</b>	<b>17,7</b>
Finansförvaltning	59,6	67,0	-7,4
<b>Total budgetavvikelse</b>	<b>90,4</b>	<b>80,1</b>	<b>10,3</b>

# Nämndernas utfall

---

## Kommungemensamt

- ▶ Finansiering och kommungemensam verksamhet visar ett sammantaget överskott mot budget med 64,9 mnkr.
- ▶ Skatteintäkter och statsbidrag blev 51,9 mnkr högre än budgeterat.
- ▶ Finansnettot visar överskott mot budget med 4,8 mkr, vilket beror på att utdelning från Kommuninvest översteg budget med 2 mnkr samt att kommunen pga. eftersläpande investeringar har genomfört lägre upplåning än budgeterat.
- ▶ Personalförsäkringar är 6,5 mnkr lägre än budget, vilket beror på lägre arbetsgivaravgifter för yngre anställda (19-23 år) samt att sociala avgifter understiger budget.
- ▶ Kostnaderna för avskrivning och internräntor överstiger budget med 2,9 mnkr, vilket beror på att verksamheterna har behövt budgetkompensation för nya kapitaltjänstkostnader i högre utsträckning än budgeterat, exempelvis pga. högre avskrivningskostnader.

# Nämndernas utfall

---

## Gymnasienämnden

- ▶ *Gymnasienämnden* visar ett budgetöverskott på 22,3 mnkr.
- ▶ Nämndens övergripande gymnasieverksamhet som innefattar betalningsansvaret för Ystads gymnasieungdomar bidrar till överskottet med 15,7 mnkr. Det största överskottet avser interkommunalersättning som uppgår till 12,4 mnkr. Ystad Gymnasium redovisar ett budgetöverskott på 4,6 mnkr, vilket beror på högre intäkter än budgeterat.
- ▶ Vuxenutbildning redovisar ett överskott på 4,5 mnkr, vilket bland annat beror på vakanta tjänster.
- ▶ Övergripande verksamhet redovisar ett budgetöverskott på 2,1 mnkr.

# Nämndernas utfall

---

## ▶ Socialnämnden

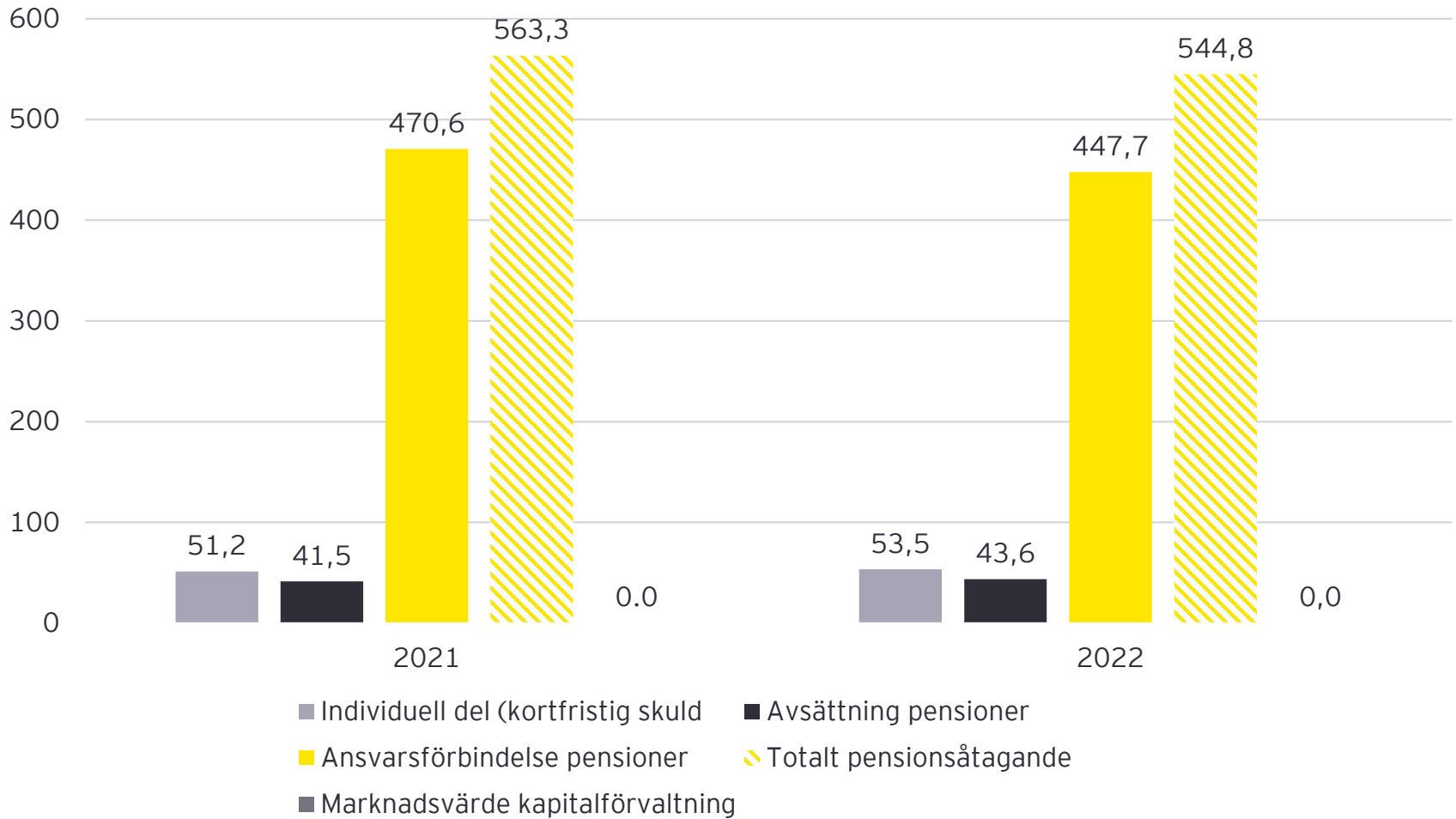
- ▶ **Socialnämnden** uppvisar en negativ avvikelse mot budget på -7,5 mnkr. Prognosen i delårsbokslutet visade på ett budgetunderskott på -6,5 mnkr. I årets resultat ingår ett statsbidrag för säkerställa god äldreomsorg med 16,9 mnkr.
- ▶ Gemensam inkl. politisk verksamhet redovisar ett budgetöverskott på 4,8 mnkr, vilket bl.a. beror på att verksamheten inte nyttjat reserverade medel för Ljuskällan.
- ▶ Funktionsnedsättning och socialpsykiatri redovisar ett budgetunderskott på -2,5 mnkr, vilket bl.a. beror på ökade kostnader för externa placeringar.
- ▶ Hälsa, Vård och Omsorg redovisar ett budgetunderskott på -10,8 mnkr. I resultatet ingår prestationsbaserade statsbidrag om 5,4 mnkr. Underskottet beror bl.a. på ökade personalkostnader.
- ▶ IFO redovisar ett budgetöverskott på 1,0 mnkr, vilket bl.a. beror på lägre kostnader för placeringar.

A woman with dark hair and bangs, wearing glasses and a dark top, is shown in a dimly lit office. She has a pencil held to her chin, looking thoughtfully towards the right. The background is blurred, showing office shelves and a computer monitor.

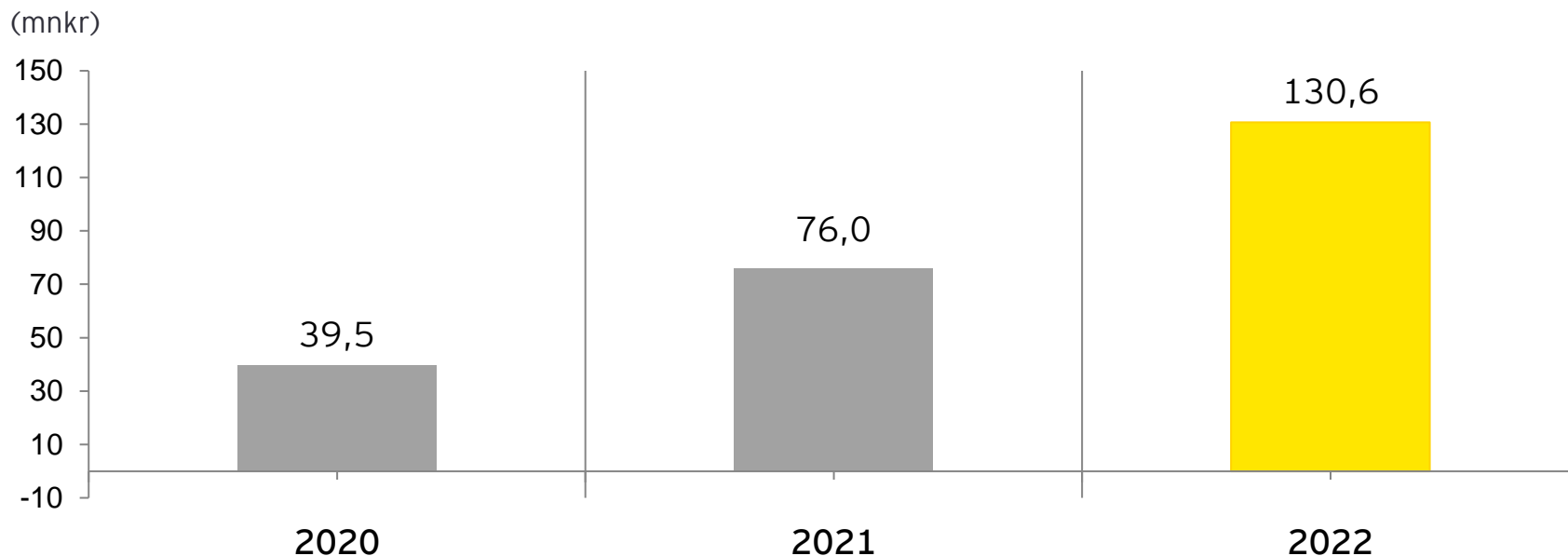
# Väsentliga redovisningsfrågor



# Pensionsåtagande och kapitalförvaltning

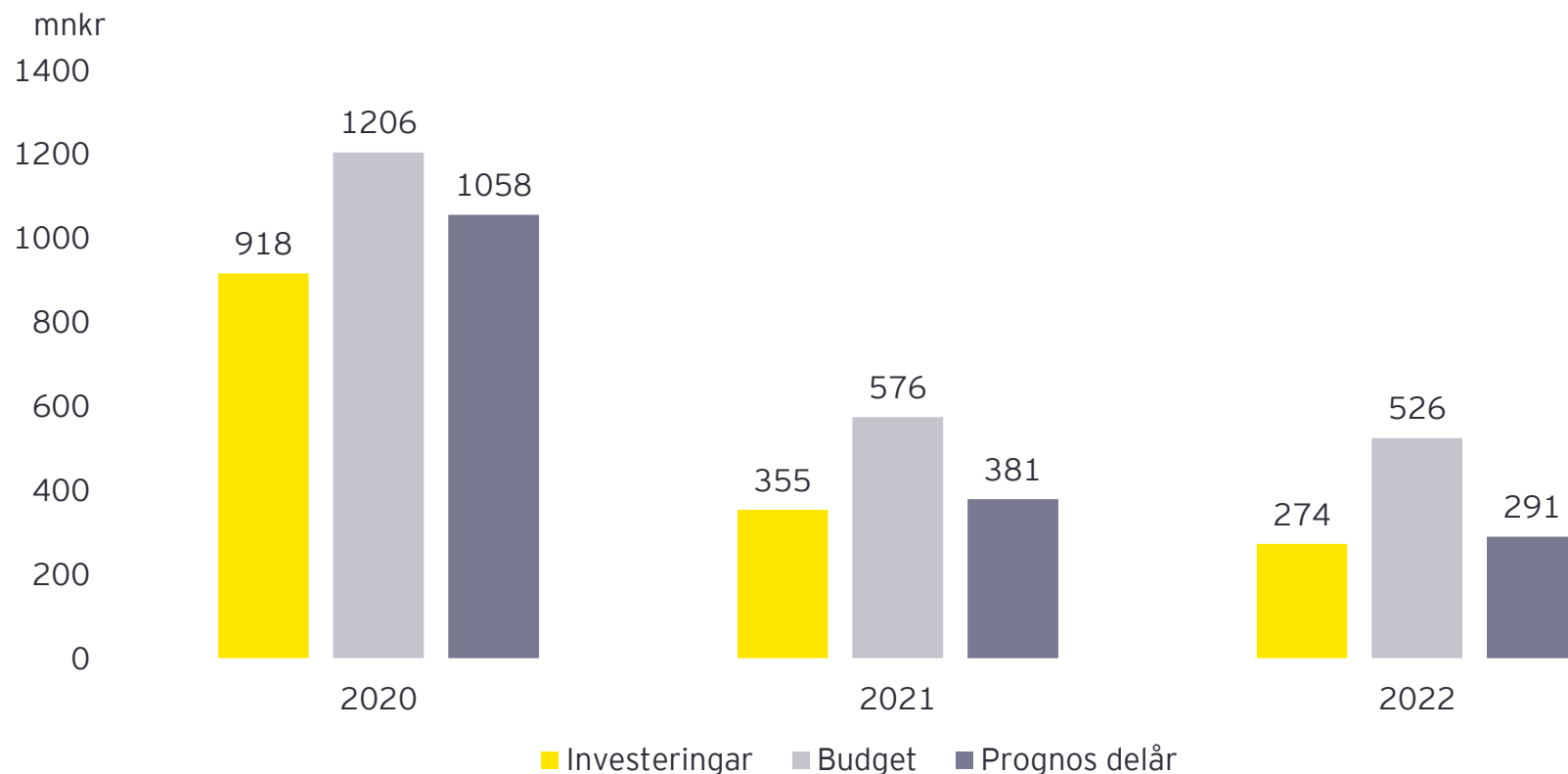


# Balanskravsresultat



- ▶ Balanskravet för 2022 uppgår till 130,6 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 2022 motsvarar 52 procent av investeringsbudgeten.
- ▶ Av investeringarna avsåg 169 mnr den skattefinansierade verksamheten. Investeringarna inom de taxefinansierade verksamheterna (hamnen, vatten och avlopp samt avfall) uppgick till 105 mnr.
- ▶ Självfinansieringsgraden av nettoinvesteringar uppgår för 2022 till 128% (2021: 91%).
- ▶ Under året har kommunen amorterat lån på motsvarande 120 mnr.

# 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 2022-12-31 exploateringsfastigheter till ett bokfört värde om netto 46,5 mnkr (föregående år: 55,7 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 2022.
- ▶ Vi har noterat att kommunen har inlett arbetet med byte av princip.
- ▶ Vår rekommendation är att kommunen fortsätter med arbetet med byte av princip för exploateringsredovisning och genomför anpassningar till gällande Rekommendation RKR R2 Intäkter.

# Övriga bokslutskommentarer

---

## Twister/Rättsfall

- ▶ Det har under året uppdagat oegentligheter i den kommunala verksamheten inom området larm och teknisk säkerhet. Fakturor och avtal har tecknats och attesterats utanför delegationsrätt och utan efterlevnad av LOU. Ärendet har lett till att personal har avslutat sina tjänster och kommunen har gjort en polisanmälan.
- ▶ Kommunen redovisar per 2022-12-31 6,3 mnkr i utestående leverantörsskulder till leverantören. 1,1 mnkr har förfallit till betalning.
- ▶ 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.
- ▶ Upplysning om ärendena lämnas i årsredovisningen.



# God ekonomisk hushållning



# Finansiella mål

---

Mål 1: Årets resultat ska uppgå till minst 1,5 procent av skatteintäkterna.

- ▶ Årets resultat på 131,5 mnkr motsvarar ett överskott på 6,6% av skatteintäkterna. Målet bedöms vara uppfyllt.

Mål 2: Nämndernas totala nettokostnad jämfört med budget måste vara positiv.

- ▶ Nämnderna redovisar en positiv budgetavvikelse på 25,5 mnkr. Överskottet motsvarar 1,3% av budget. Målet bedöms vara uppfyllt.

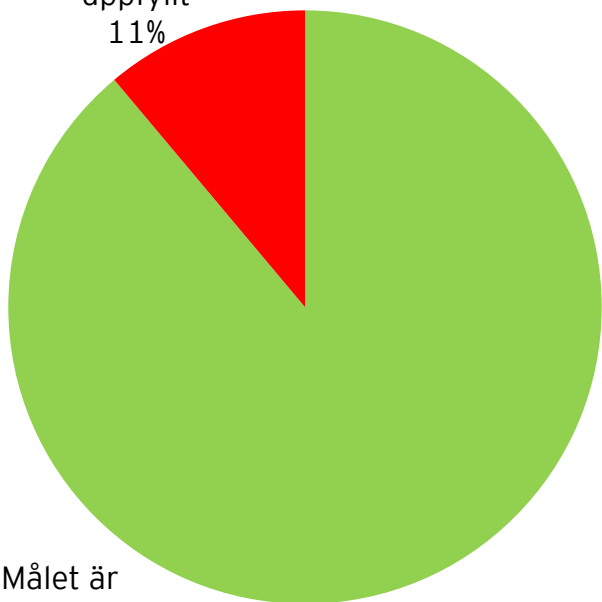


# Verksamhetsmål

---

## Övergripande mål

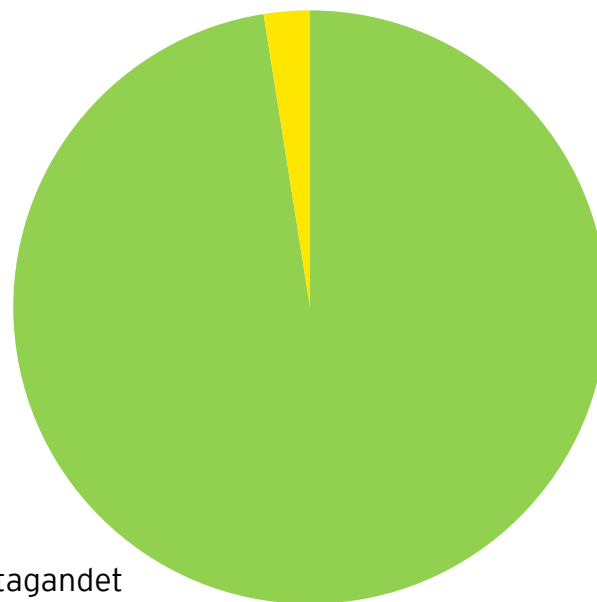
Målet ej  
uppfyllt  
11%



Målet är  
uppfyllt  
89%

## Nämndsmål

Åtagandet delvis uppfyllt  
3%



Åtagandet  
uppfyllt  
97%

# Sammanfattning

## Utfall för 2022

- ▶ Resultatet för 2022 uppgår till 131,5 mnkr vilket är 90,4 mnkr högre jämfört med budget.
- ▶ Skatteintäkter, bidrag, utjämning har ökat med ca 8,8% vid jämförelse mellan utfall 2021 och utfall 2022. Verksamhetens nettokostnader har ökat med ca 4,8%.
- ▶ Låneportföljningen har minskat med 120 mnkr under perioden och uppgår till 3 922,7 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 52% av budget. Av investeringarna avsåg 169 mnkr den skattefinansierade verksamheten och de taxefinansierade verksamheterna uppgick till 105 mnkr.

## Nämndernas avvikelser mot budget

- ▶ Nämndernas totala budgetavvikelser uppgår till 25,6 mnkr. Störst budgetavvikelse redovisar Socialnämnden med ett budgetunderskott på -7,5 mnkr, Gymnasienämnden redovisar ett budgetöverskott med 22,3 mnkr. Barn- och Utbildningsnämnden med ett budgetöverskott på 2,3 mnkr. Övriga nämnder redovisar mindre budgetöverskott eller utfall i nivå med budget.

## God redovisningssed

- ▶ 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 två finansiella mål för räkenskapsåret uppnås vid årets slut.
- ▶ Sju 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 2022."*
- ▶ 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 2022 är det vår uppfattning:

- ▶ Vår granskning av årsredovisningen har omfattat sidorna 5-133. 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 2022.
- ▶ 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](mailto:daniel.lantz@se.ey.com)

046-10 26 46



Nyheter

- ▶ Rådet för Kommunal Redovisning (RKR)
  - ▶ RKR Rekommendation R3 Immateriella anläggningstillgångar
    - ▶ RKR:s rekommendation om immateriella anläggningstillgångar har uppdaterats och gäller från januari 2024. Tidigare tillämpning får ej ske förrän tidigast räkenskapsåret 2023.
    - ▶ Efter genomförd remisshantering har en omarbetad version av immateriella anläggningstillgångar beslutats under året. Anpassningar har bland annat gjorts för att likforma rekommendationen med RKR R4 Materiella anläggningstillgångar.
    - ▶ Den största förändringen avser att även immateriella anläggningstillgångar kan aktiveras utifrån servicepotential, men samma grundkriterier gäller som tidigare.
    - ▶ Den behandlar även redovisning av nyttjanderätter där kontrollkriteriet inte är uppfyllt, vilka ska periodiseras som en förutbetalad kostnad.
  - ▶ RKR Rekommendation R4 Materiella anläggningstillgångar
    - ▶ RKR:s rekommendation om materiella anläggningstillgångar har uppdaterats och gäller från januari 2023, men tidigare tillämpning uppmuntras.
    - ▶ De uppdateringar som har gjorts består till övervägande del av korrigeringar och förtydliganden.

- ▶ Rådet för Kommunal Redovisning (RKR)
  - ▶ RKR Rekommendation R19 Förråd, lager mm
    - ▶ RKR:s rekommendation om förråd, lager mm. har uppdaterats och gäller från januari 2023, men tidigare tillämpning uppmuntras.
    - ▶ Rekommendationen bygger på BFAR 2012:1 (K3) kapitel 13 Varulager eftersom bedömningen har varit att det till stora delar inte finns någon kommunal särart inom området.
    - ▶ Rekommendationen innehåller kompletterande normering kring inventering samt över- och beredskapslager.
- ▶ Redovisning av premier till kommuncaptive
  - ▶ RKR presenterade i november 2022 information om hur kommuner ska redovisa försäkringspremier till ett Kommuncaptive (Kommunsektorinterna försäkringsbolag).
  - ▶ En premie för en kommunförsäkring till ett Kommuncaptive ska redovisas om en del av premien allokeras till en så kallad självförsäkringsandel.
  - ▶ RKR gör bedömningen att den del som avser självförsäkring redovisas som en förutbetalad kostnad medan försäkringspremien, som inte är hänförlig till självförsäkringsandelen, ska kostnadsföras i den period som premien avser.

- ▶ Rådet för Kommunal Redovisning (RKR)
  - ▶ Inkomst- och prisbasbelopp vid värdering av pensionsskuld
    - ▶ RKR har besvarat frågan avseende när inkomst- och prisbasbelopp för 2023 ska beaktas vad gäller värdering av pensionsskulden.
    - ▶ Dessa beslutas under år 2022 men RKR gör bedömningen att de ska beaktas vid beräkning av pensionsskulden för aktuellt år, dvs inkomst- och prisbasbelopp avseende 2023 ska beaktas i värdering under år 2023.
- ▶ Elprisstöd
  - ▶ Kommuner och regioner, liksom andra elkonsumenter, föreslås få ta del av elprisstödet i elområdena 3 och 4.
  - ▶ Stödet omfattar i grunden 0,5 kronor per kilowattimme i elområde 3 och 0,79 kronor i elområde 4 och beräknas utifrån förbrukningen under perioden 1 oktober 2021-30 september 2022.
  - ▶ För förbrukning över 3 GWh föreslås en separat hantering.
  - ▶ Det finns hittills ingen information om när beslut kommer att ske och intäktskriterierna därigenom kan förväntas vara uppfyllda.
  - ▶ RKR bevakar frågan och kommer att återkomma med information kring redovisningen så fort beslut finns på plats.