

Ystad kommun

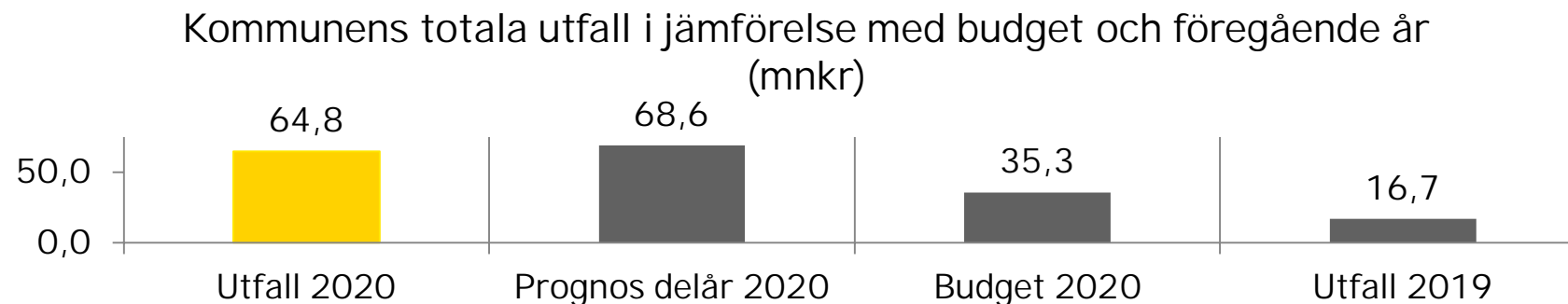
Granskning av årsbokslut och
årsredovisning 2020

Daniel Lantz

Auktoriserad revisor | Certifierad kommunal yrkesrevisor



Övergripande analys 2020

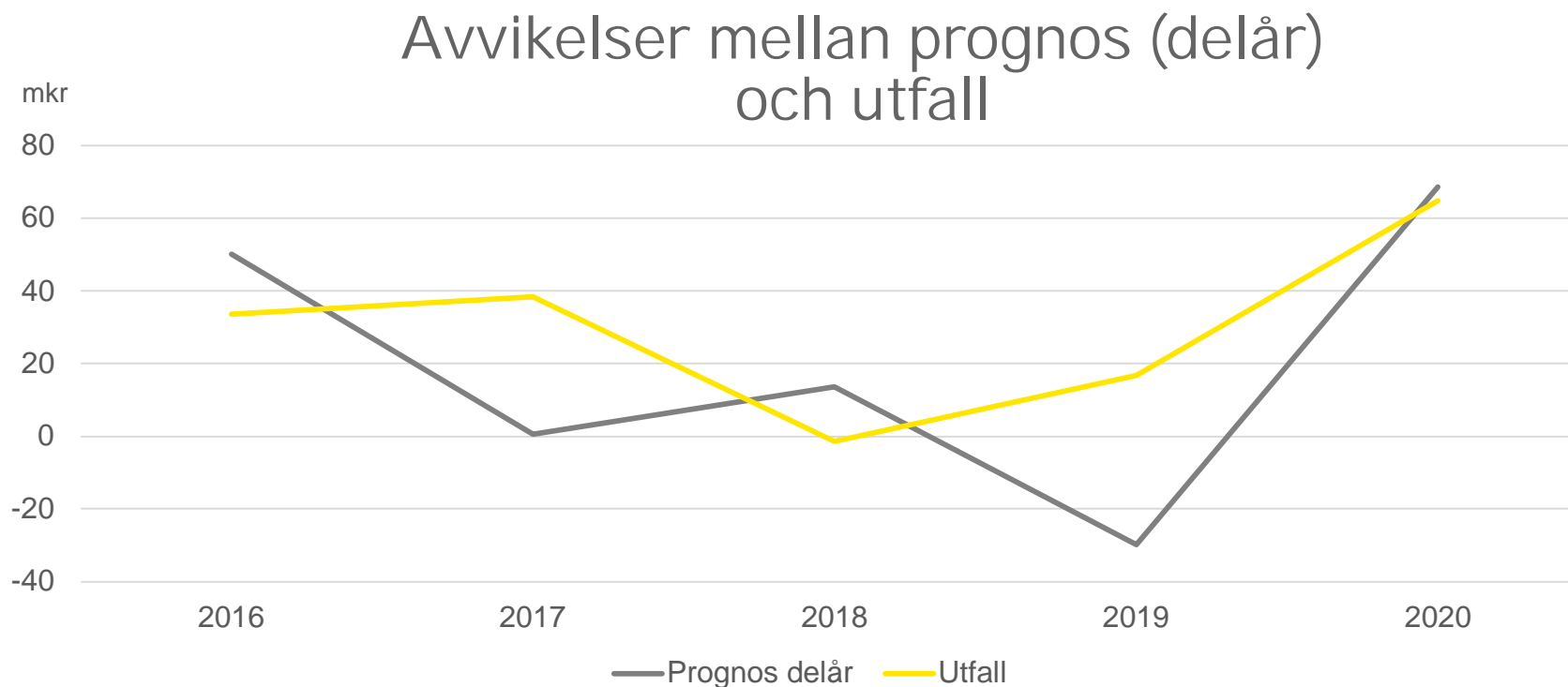


Finans och kommundemensamt	42,0 mnkr
- Varav skatter och generella bidrag	11,3 mnkr
- Varav finansnetto	12,1 mnkr
- Varav avskrivningar/internräntor	-4,4 mnkr
- Varav Försäkringskassan	8,4 mnkr
- Varav lägre pensionskostnader	7,6 mnkr
- Varav personalförsäkring	3,8 mnkr
- Varav övrigt	3,2 mnkr
Nämnderna	-12,5 mnkr
Budgetavvikelse	29,5 mnkr

Resultatanalys

(mnkr)	Utfall 2020	Utfall 2019
Årets resultat	64,8	16,7
Statsbidrag COVID-19	-57,3	-
Reavinster	-2,7	-0,1
Ersättning från Kommuninvest	-2,2	-5,0
Utdelning Ytornet AB	-20,0	-22,0
Nedskrivningar/Utrangeringar (+)/Återföring av nedskrivningar (-) exkl. hamnen	-	-
Justerat resultat	-17,4	-10,4

Prognossäkerhet



- ▶ Historiskt har utfallet för respektive år varit högre än prognosen 2017 samt 2019. Utfallet för respektive år har varit lägre än prognosen 2016, 2018 samt 2020.
- ▶ Utfall jämfört med prognos 2020 avviker med -3,8 mkr.

Koncernens räkenskaper

- ▶ Koncernen uppvisar ett positivt resultat efter finansiella poster för 2020 på 166,8 mnkr.
- ▶ Ystad Energi-koncernen redovisar ett resultat efter finansiella poster på 43,1 mnkr.
- ▶ AB Ystadbostäder redovisar ett resultat efter finansiella poster på 15,4 mnkr.
- ▶ Ystad Industriefastigheter AB redovisar ett resultat efter finansiella poster på 93,3 mnkr. Realisationsvinst från försäljning av fastigheterna på Regementsområdet uppgår till 81,9 mkr.
- ▶ Ystad Hamn Logistik redovisar ett resultat efter finansiella poster på 5,6 mnkr.

Resultaträkning	2020	2019	Förändring
Verksamhetens nettokostnader	-1 547,9	-1 575,2	27,3
Skatteintäkter	1 331,6	1 339,1	-7,5
Generella bidrag och utjämnning	386,9	289,5	97,4
Verksamhetens resultat	170,6	53,4	117,2
Finansiella intäkter	4,5	5,7	-1,2
Finansiella kostnader	-8,3	-18,3	10,0
Resultat efter finansiella poster	166,8	40,8	126,0

Koncernens räkenskaper

- ▶ Koncernens soliditet uppgår till 28,4%, vilket är en ökning med 0,2 procentenheter i förhållande till föregående år.
- ▶ Kommunen har en låneskuld till Kommuninvest som per 2020-12-31 uppgår till 3768,7 mnkr samt en låneskuld till Nordiska Investeringsbanken på 80 mnkr.
- ▶ Ränteläget är för närvarande lågt men efterhand som räntan ökar kommer kapitalkostnaderna successivt att öka belastningen på driften.

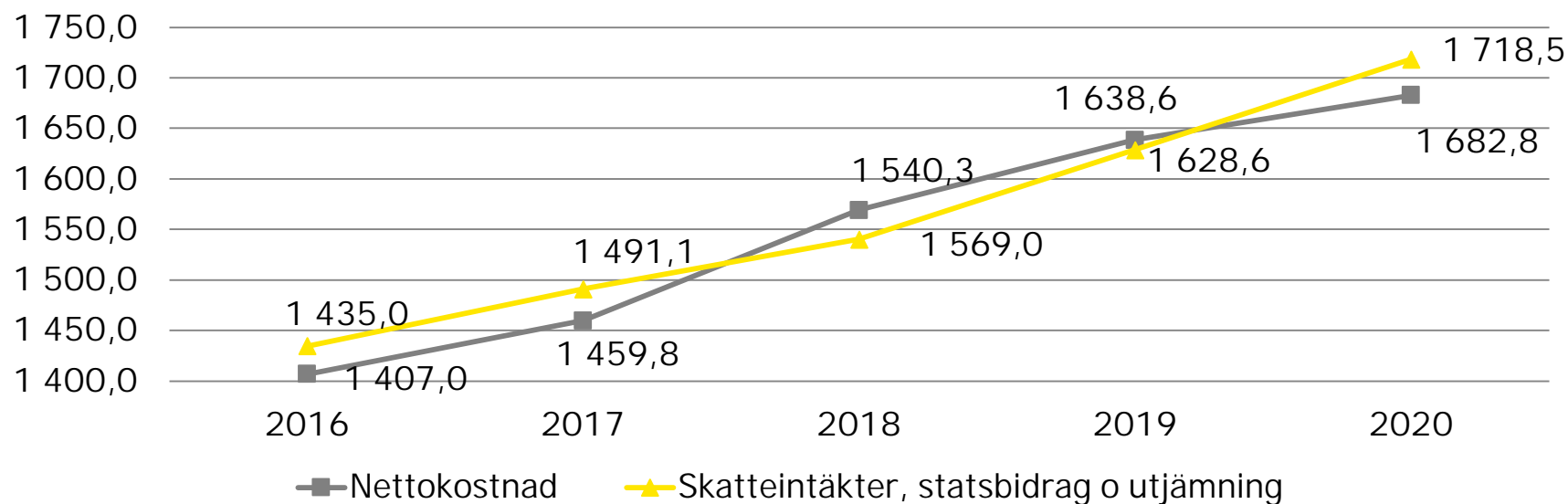
Balansräkning	2020	2019
Materiella anläggningstillgångar	5 888,4	5 103,5
Finansiella anläggningstillgångar	34,6	34,3
Kortfristiga fordringar	353,5	357,7
Kassa & Bank	247,3	488,8
Summa tillgångar	6 546,9	6 005,7
Eget kapital	1 856,7	1 689,3
Avsättningar	122,8	118,1
Långfristiga skulder	3 993,3	3 701,2
Kortfristiga skulder	574,1	497,1
Summa EK och skulder	6 546,9	6 005,7

Nyckeltalsanalys



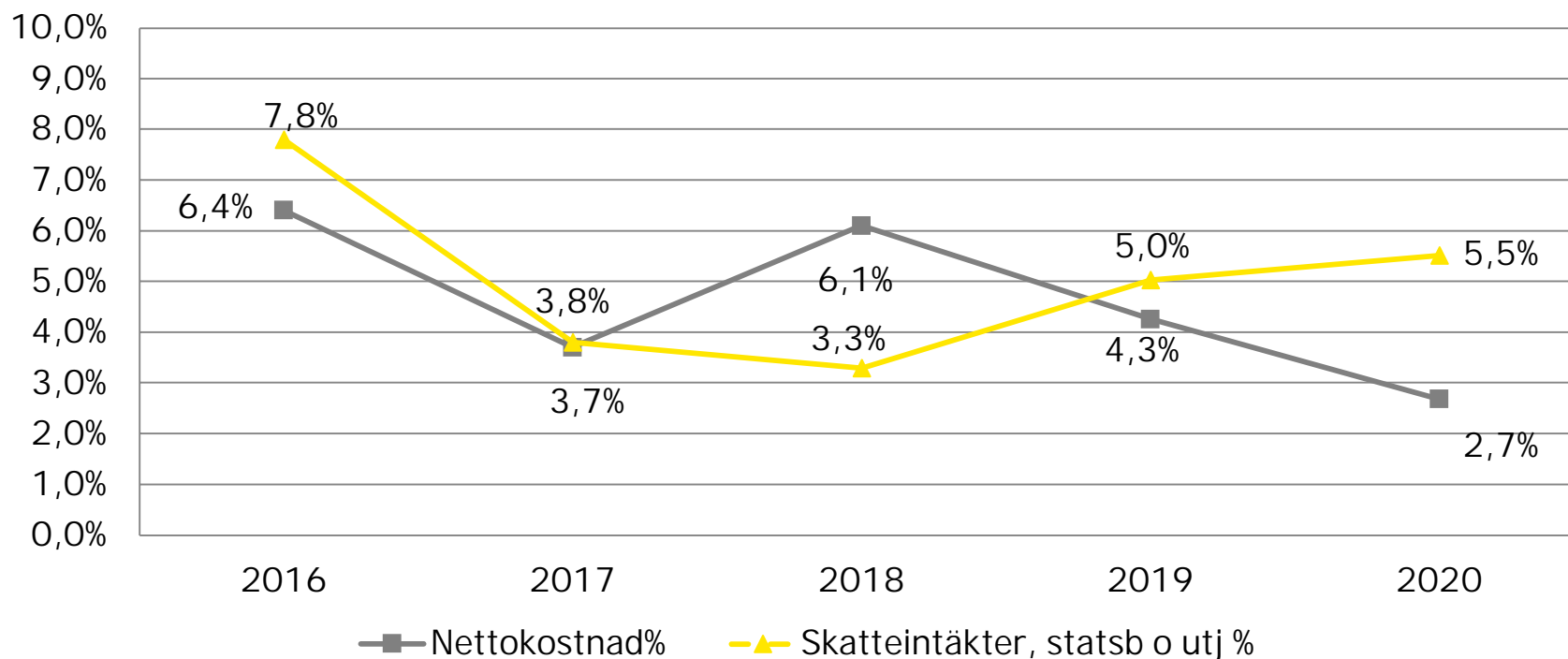
Nettokostnads- och skatteintäktsutveckling

Belopp i mnkr



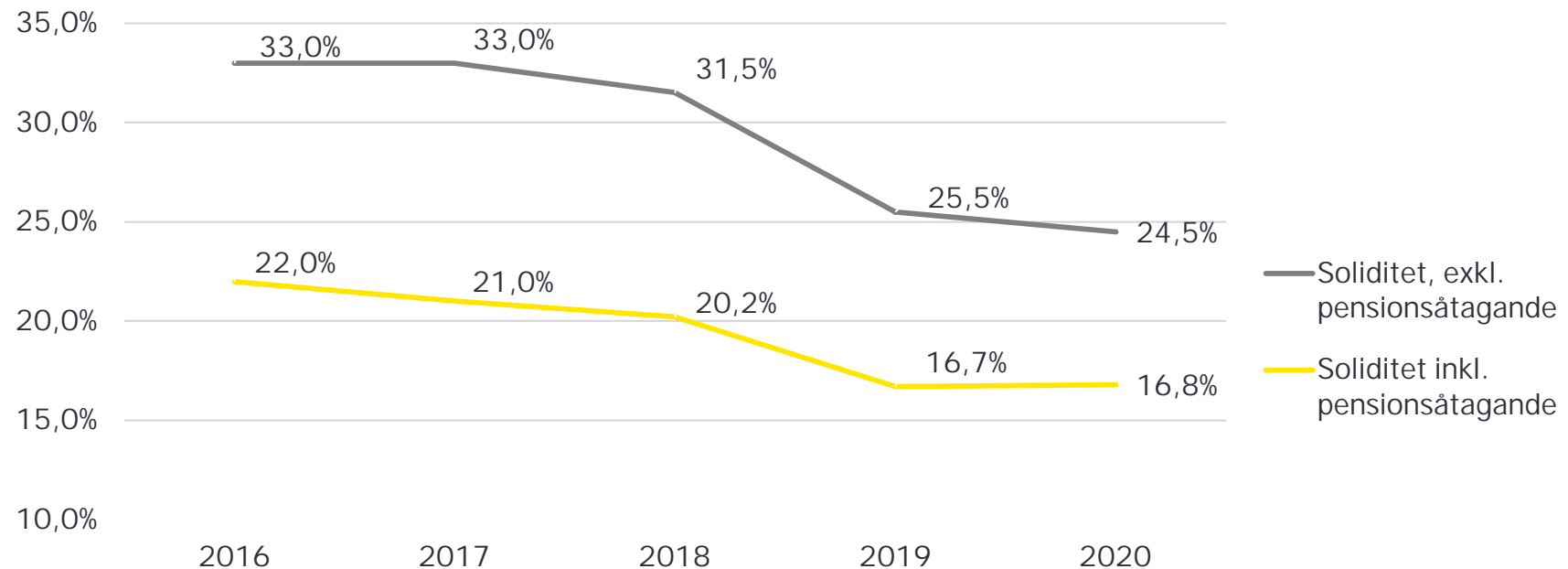
- Skatteintäkter, bidrag och utjämning uppgår till 1 718,5 mnkr för 2020, vilket är en ökning med 89,9 mnkr (5,5%) jämfört med 2019.
- Mellan 2016-2020 har skatteintäkter, utjämning och bidrag ökat med 283,5 mnkr.
- Nettokostnader uppgår till 1 628,8 mnkr för 2020, vilket är en ökning med 44,2 mnkr (2,7%) jämfört med 2019.
- Mellan 2016-2020 har nettokostnaderna ökat med 275,8 mnkr.

Nettokostnads- och skatteintäktsutveckling



- ▶ Ökningstakten avseende skatteintäkter, bidrag och utjämning är mellan 2020 och 2019 5,5% vilket kan jämföras med ökningstakten för verksamhetens nettokostnader om 2,7%.
- ▶ Justerat för statligt COVID-19 bidrag skulle förändringen för skatteintäkter, bidrag och utjämning mellan 2020-2019 vara 2,0%.
- ▶ Nettokostnadernas andel av skatteintäkter och statsbidrag uppgår för 2020 till 96,2%.

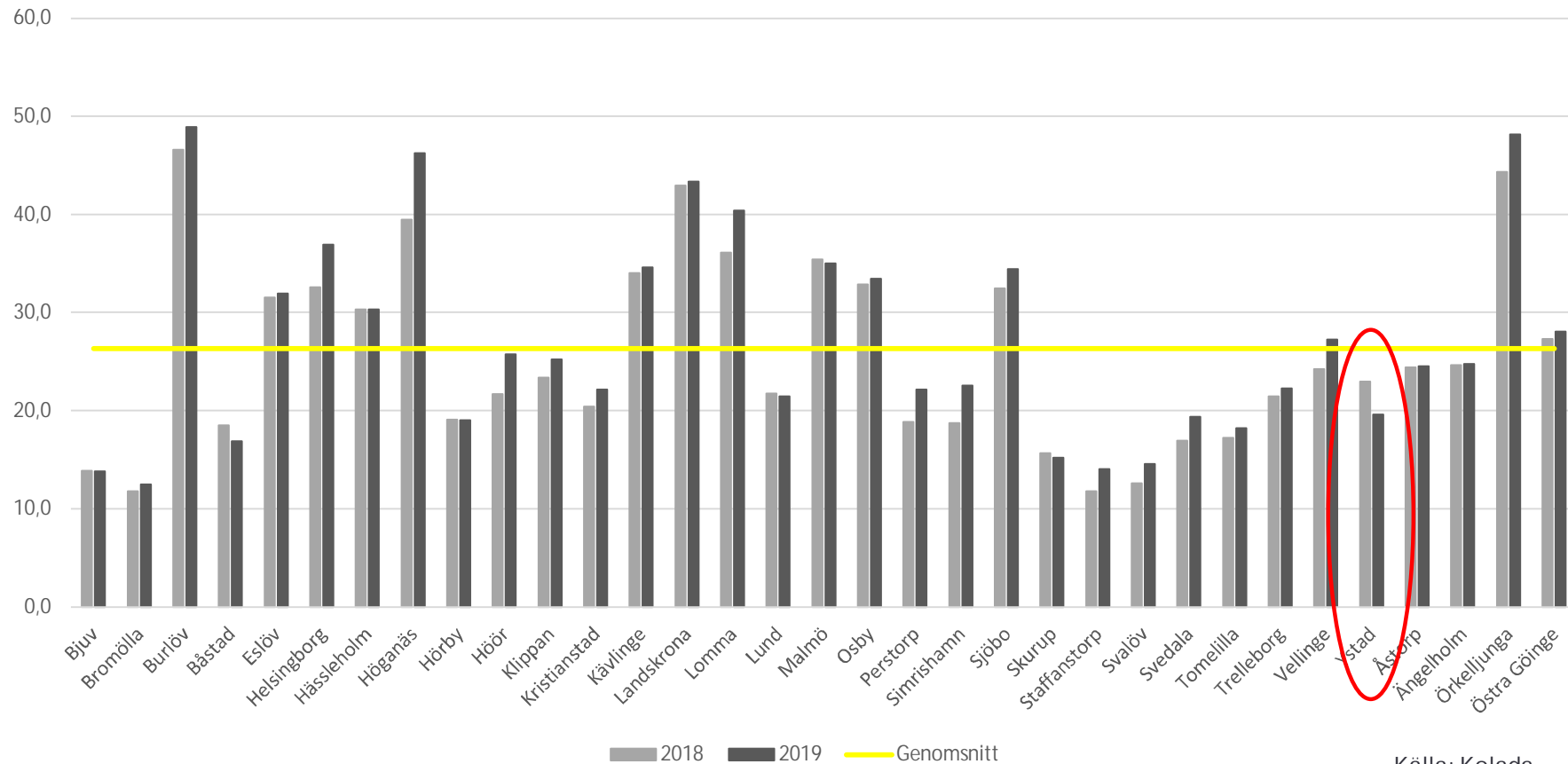
Soliditet (kommunen)



- Soliditeten beskriver kommunens långsiktiga finansiella utrymme. En hög soliditet skapar ett långsiktigt finansiellt handlingsutrymme.
- Soliditet exkl. pensionsåtagande har minskat från 25,5% (2019) till 24,5% (2020).
- Soliditet inkl. pensionsåtagande har ökat från 16,7% (2019) till 16,8% (2020)
- Hög takt av investeringar samtidigt som resultatet inte motsvarat samma ökningstakt.
- Soliditeten Ystads kommun understiger genomsnittet i jämförelse med Skånes kommuner.

Strategiska frågor: Soliditet 2018-2019

Soliditet kommunkoncern (inkl pensionsåtagande) 2018-2019



Källa: Kolada

Nämndernas utfall

Nämndernas utfall

Belopp i mnkr	Budget- avvikelse (utfall)	Budget- avvikelse (prognos)	Avvikelse
Kommunstyrelse	11,9	5,9	7,0
- Ledning o Utveckling	-1,2	5,6	-6,8
- Hamn	1,6	0,0	1,6
- Valnämnd	0,0	0,0	0,0
- Kommungemensamt	11,4	0,3	11,1
Barn- och utbildningsnämnd	-7,0	-2,0	-5,0
Gymnasienämnd	6,0	1,6	5,4
Myndighetsnämnd	-0,8	0,0	-0,8
Kulturnämnd	0,3	-0,4	0,7
Samhällsbyggnadsnämnd	3,3	2,3	1,0
Socialnämnd	-15,0	-9,0	-6,0
Revision	0,1	0,0	0,1
Summa nämnder	-1,1	-1,6	0,5
Finansförvaltning	30,6	34,9	-4,3
Total budgetavvikelse	29,5	33,3	-3,8

Nämndernas utfall

Kommungemensamt

- ▶ *Kommungemensamt* visar ett budgetöverskott på 11,4 mnkr, prognosen i delårsbokslutet visade på en positiv budgetavvikelse på 0,3 mnkr.
- ▶ Orsaken till budgetöverskottet beror bl.a. på lägre pensionskostnader (7,6 mnkr).
- ▶ Lägre kostnader för personalförsäkringar (3,8 mnkr), vilket beror på att budgeterat PO-pålägg överstiger faktiska sociala avgifter.

Nämndernas utfall

Barn- och utbildningsnämnden

- ▶ *Barn- och utbildningsnämnden* visar ett budgetunderskott på -7,0 mnr, prognosen i delårsbokslutet visade på en negativ budgetavvikelse på -2,0 mnr.
- ▶ Färre barn i förskola och pedagogisk omsorg har påverkat utfallet positivt.
- ▶ Verksamheten har valt att ha en ofinansiering av förändring av tilläggsbelopp (särskilt stöd till enskilda barn och elever). Detta motsvarar ett budgetunderskott på -14,1 mnr.
- ▶ Fritidsverksamheten redovisar ett budgetunderskott på -0,6 mnr, vilket delvis beror på intäktsbortfall på bad, idrottsanläggningar och arrangemang.
- ▶ Verksamheten behöver vidta åtgärder för att nå en budget i balans.

Nämndernas utfall

▶ Socialnämnden

- ▶ *Socialnämnden* uppvisar en större negativ avvikelse mot budget. Jämfört med budget uppgår den negativa avvikelsen för Socialnämnden till -15,0 mnkr. Prognosen i delårsbokslutet visade på ett budgetunderskott på -9,0 mnkr.
- ▶ Bidragande orsaker till budgetunderskottet är ökade kostnader kring försörjningsbidrag, ökade kostnader för externa placeringar för barn och unga, LSS, socialpsykiatri.
- ▶ Hemtjänsten redovisar ett budgetunderskott på -6,2 mnkr, vilket bedöms beror på brukare som behöver mer omfattande insatser.
- ▶ Hälsa-, vård och omsorg redovisar ett budgetöverskott på 5,4 mnkr, vilket delvis beror på kompensation för merkostnader på grund av pandemin.
- ▶ Kostnader för ekonomiskt bistånd har ökat.
- ▶ Verksamheten behöver vidta åtgärder för att nå en budget i balans.

Nämndernas utfall

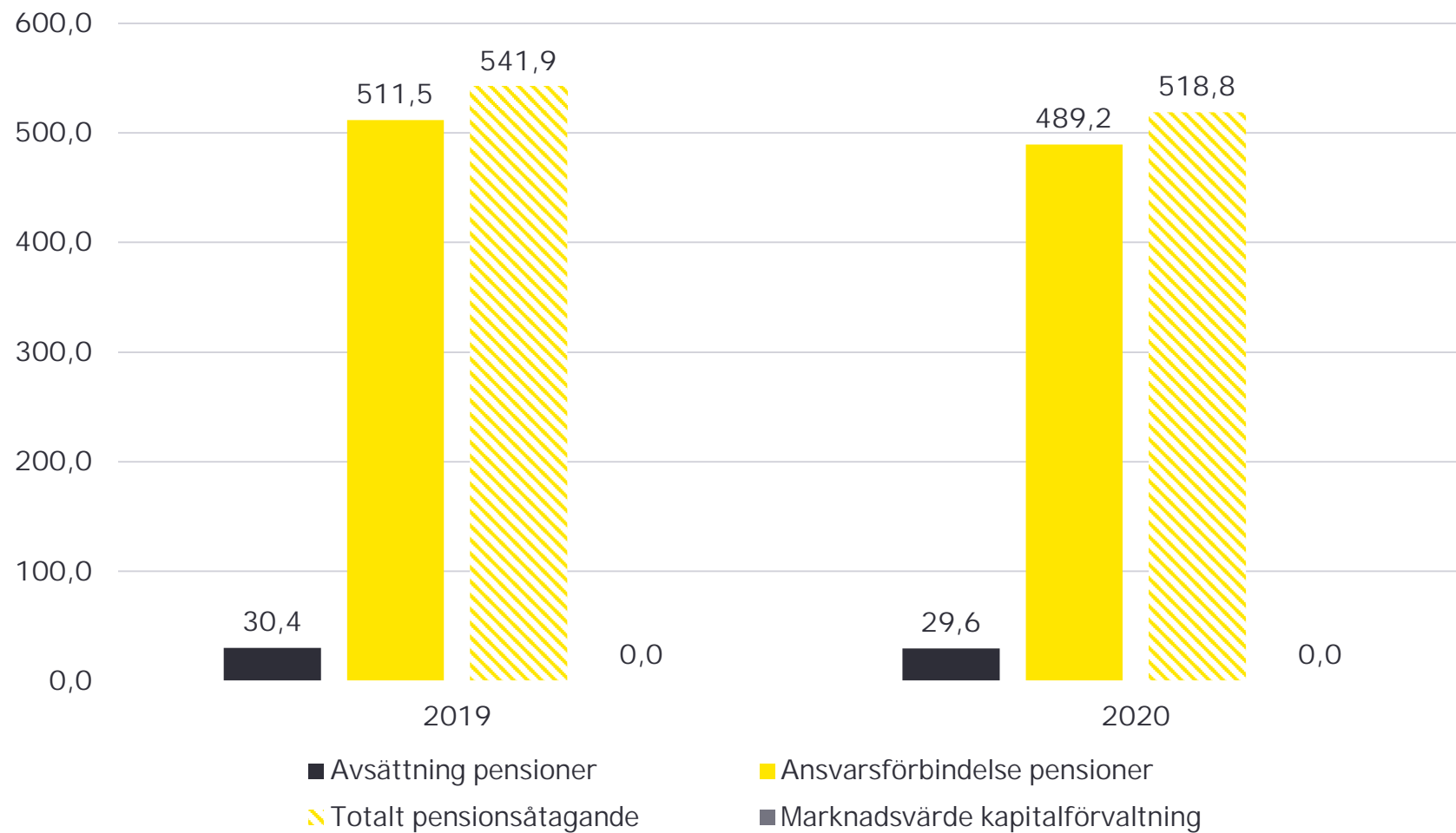
► Finansiering

- *Finansieringsverksamheten* visar en positiv budgetavvikelse om 30,6 mnkr där de väsentligaste förklaringsorsakerna är ökning av statsbidrag (57,3 mnkr), ersättning för sjuklönekostnader (8,4 mnkr), lägre räntekostnader (8,6 mnkr) samt utdelning från Kommuninvest (2,2 mnkr).
- Samtidigt har kommunen förlorat c:a 12,7 mnkr i kostnadsutjämningsystemet, vilket inte var beaktat i budgeten för 2020. Även skatteintäkterna avviker betydligt negativt mot budget.
- Avskrivningar och internräntor redovisar ett budgetunderskott på 4,4 mnkr, vilket beror på att verksamheterna har behövt budgetkompensation för nya kapitaltjänstkostnader i mindre utsträckning än budgeterat.

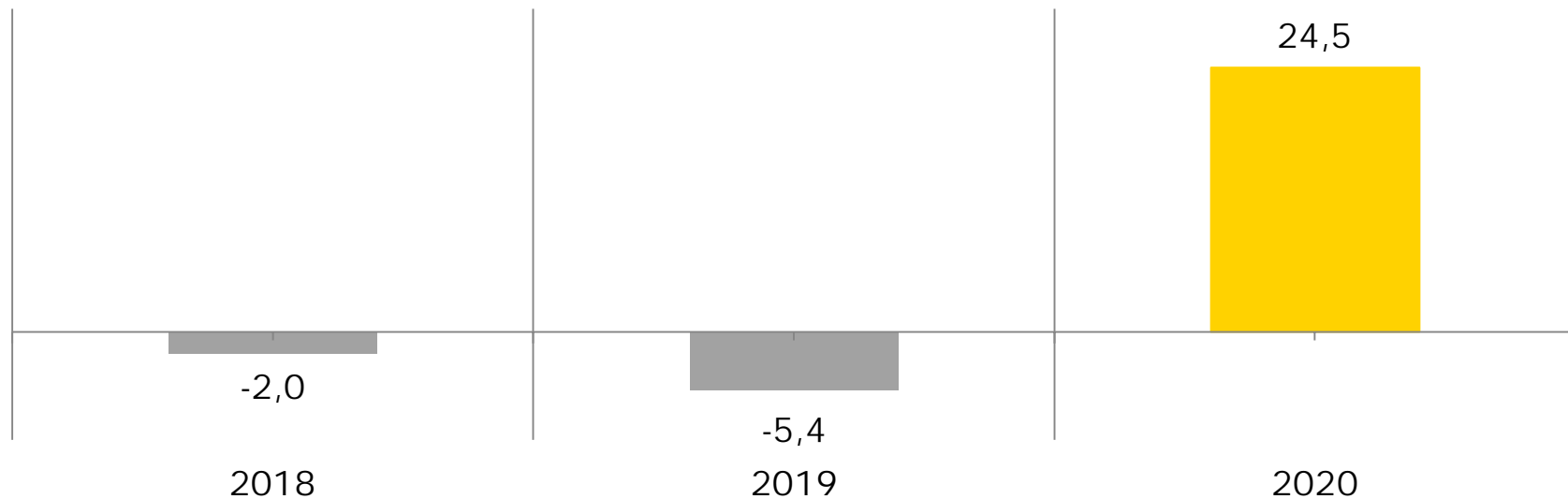
A woman with dark hair and bangs, wearing glasses and a dark top, is shown in a dimly lit room. She has a yellow pencil held between her fingers, resting her chin on it. She is looking off to the side with a thoughtful expression. The background is dark and out of focus, suggesting an office or study environment.

Väsentliga redovisningsfrågor

Pensionsåtagande och kapitalförvaltning

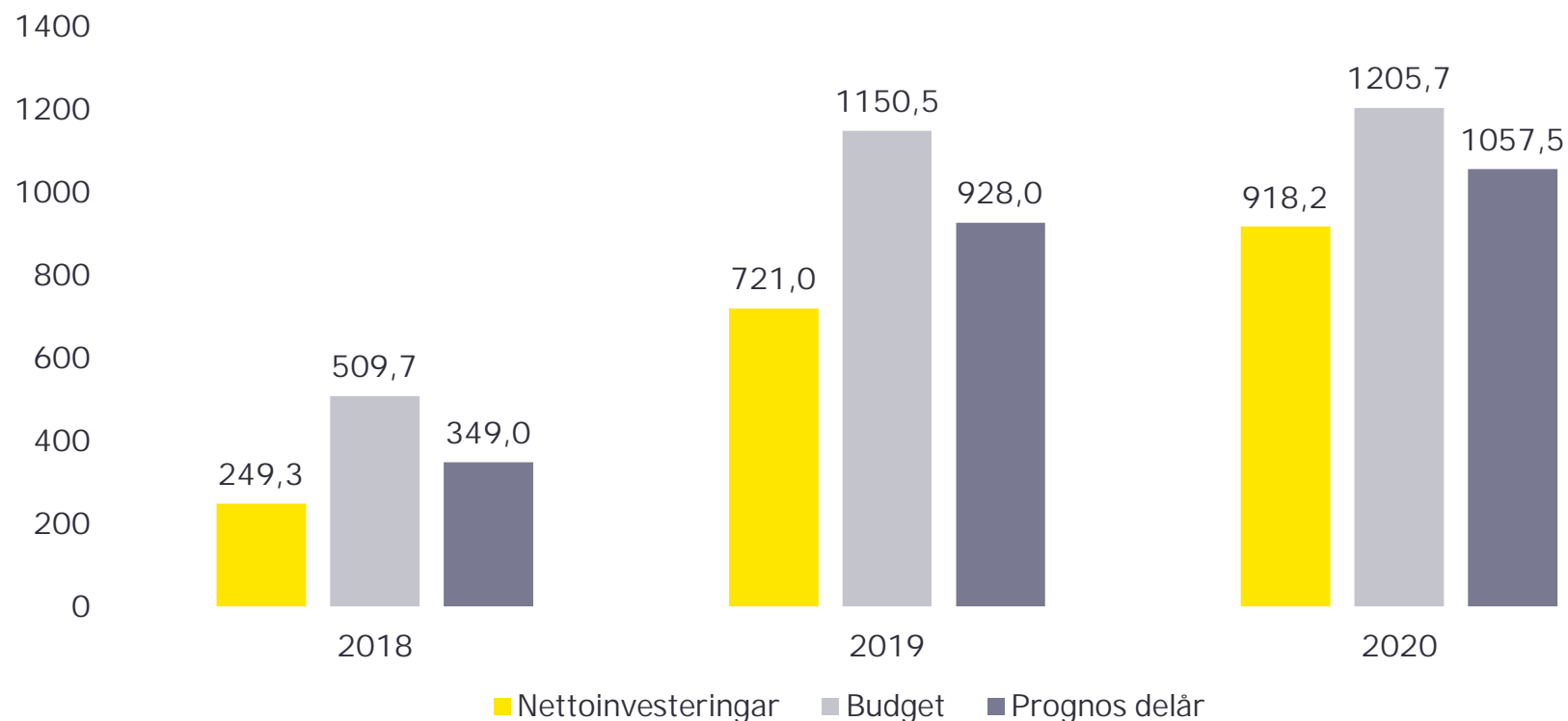


Balanskravsresultat



- ▶ Balanskravet för 2020 uppgår till 24,5 mnkr.
- ▶ Balanskravsresultatet för 2019 uppgick till -5,4 mnkr.
- ▶ Balanskravsresultatet för 2018 uppgick till -2,0 mnkr.
- ▶ Balanskravsunderskottet från 2018 och 2019 är därmed återställt.
- ▶ Kommunen har sedan tidigare gjort en avsättning på 123,5 mnkr i en resultatutjämningsreserv (RUR). Syftet med reserven är att utjämna skatteintäkter över en konjunkturcykel. Kommunen väljer att göra en avsättning till RUR på 37,6 mnkr. Utgående saldo för RUR är 161,1 mnkr.

Investeringsverksamheten



- ▶ Investeringsnivån för 2020 har varit hög. Större investeringar avser nya Färjeläge 7/8 (595 mnkr), Ny skola, Källan (72 mnkr).
- ▶ Genomförandegraden uppgår till 76% (2019: 63%).
- ▶ Självfinansieringsgraden av nettoinvesteringar uppgår för 2020 till 26,5% (2019: 25%).
- ▶ Under året har kommunen tecknat nya lån på 192 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 2020-12-31 exploateringsfastigheter till ett bokfört värde om netto 39,4 mnkr (föregående år: 67,0 mnkr).
 - Kommunens princip är att resultatavräkning sker när ett exploateringsområde färdigställts. I samband med resultatavräkningen nettoredovisas intäkter och nedlagda kostnader.
 - Enligt vår uppfattning borde realisationsresultatet intäktsföras vid försäljning. I det fall det finns en legal förpliktelse, exempelvis garantiåtaganden, ska den redovisas som en avsättning. Nedlagda kostnader bokförs som en materiell anläggningstillgång och skrivs av under nyttjandeperioden.
 - Upplýsning kring avvikelser avseende exploateringsredovisning lämnas i årsredovisningen för 2020.
 - Vår rekommendation är att kommunen ser över sina principer på exploateringsredovisning och genomför anpassningar till gällande Rekommendation RKR R2 Intäkter.

Övriga bokslutskommentarer

- Krisstöd till vård- och omsorgspersonal
 - Riksdagen beslutade i november om ett krisstöd till vård- och omsorgspersonal på totalt 500 miljoner kronor. Syftet med stödet är att ge personal möjligheter till krisstöd, samtalsstöd och traumastöd som påverkats negativt av pandemin.
 - Ystads kommun har i december 2020 erhållit 0,5 mnkr i krisstöd. Även om bidraget kom sent på året så ska bidraget ses som ett generellt statsbidrag och redovisas den period då bidraget betalas ut. Kommunen har valt att frångå RKR:s rekommendation som anger att krisstödet ska intäktsredovisas 2020.
 - Anledningen är att bidraget kom sent på året och det fanns väldigt liten möjlighet att utnyttja stödet pga. COVID-19.
 - Vår bedömning är att denna hantering strider mot god redovisningssed.

COVID-19

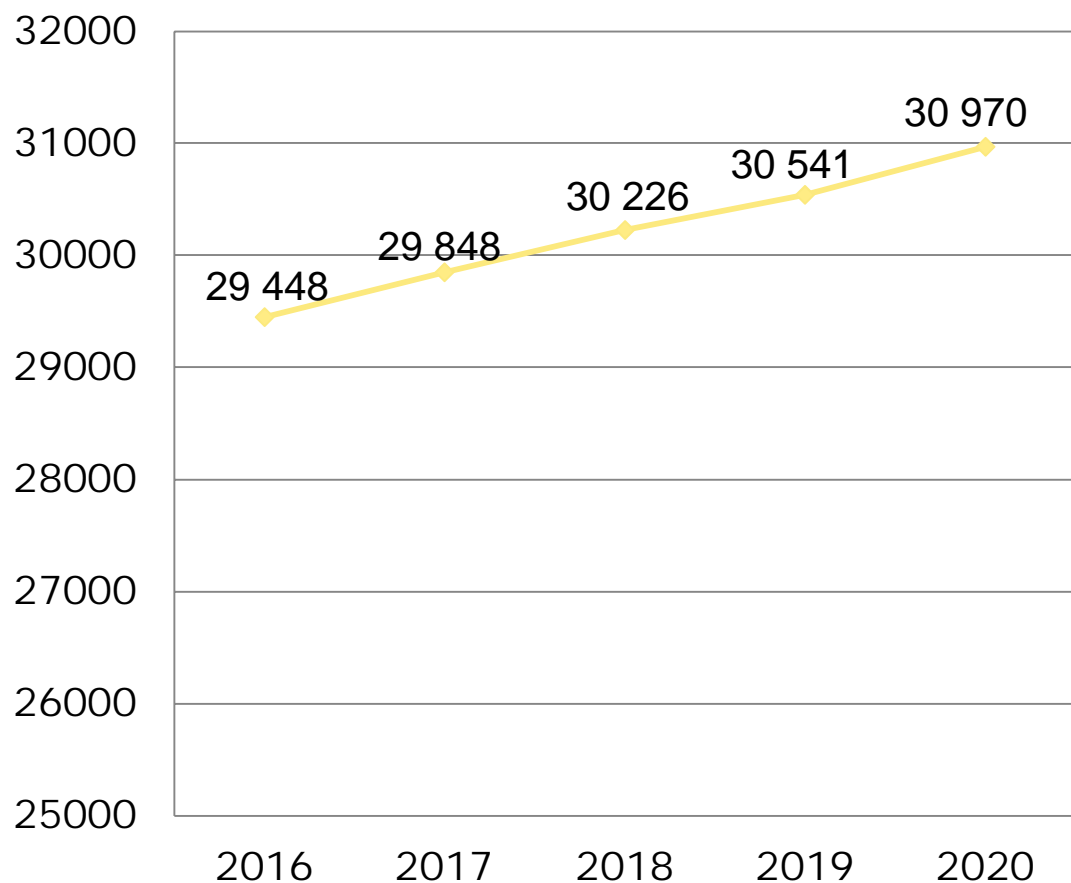
- ▶ Ystad kommun har ansökt om ersättning för merkostnader kopplat till COVID-19 enligt nedanstående.

- ▶ Staten har aviserat/beslutat om extra tillskott till Ystad kommun under 2020 enligt nedanstående:

Åtgärd	tkr
Ekonomiskt stöd till verksamhet inom hälso- och sjukvård respektive socialtjänst pga. COVID-19 (första omgången)	3 575
Ekonomiskt stöd till verksamhet inom hälso- och sjukvård respektive socialtjänst pga. COVID-19 (andra omgången)	8 521
SUMMA	12 096

Åtgärd	tkr
Riksdagsbeslut februari, utbet. mars	5 145
Aviserat 20 januari	10 349
Aviserat 2 april	31 046
Aviserat 18 maj	8 870
Avsättning till periodiseringsfond (prognos)	1 892
SUMMA	57 302

Strategiska frågor, befolkningsutveckling



- ▶ Befolkningsutvecklingen för januari-december 2020 uppgår till 429 personer, (1,4%).
- ▶ Sedan 2016 har kommunens befolkning ökat med 1 522 personer.

Födelseunderskott	-76
Invandringsöverskott	23
Inrikes flyttningsöverskott	477
Justeringar	5
Summa	429

Övriga bokslutskommentarer

Twister/Rättsfall

- ▶ 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.
 - ▶ Kommunen har även erhållit ett krav för ersättning i samband med upphandling av skolskjuts. Kommunen har reserverat ett belopp om 2,3 mnkr i bokslutet. Utfallet bedöms vara osäkert.
 - ▶ Upplysning om ärendena lämnas i årsredovisningen.
-
- ▶ Kommunen har erhållit investeringsstöd på 93,1 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.

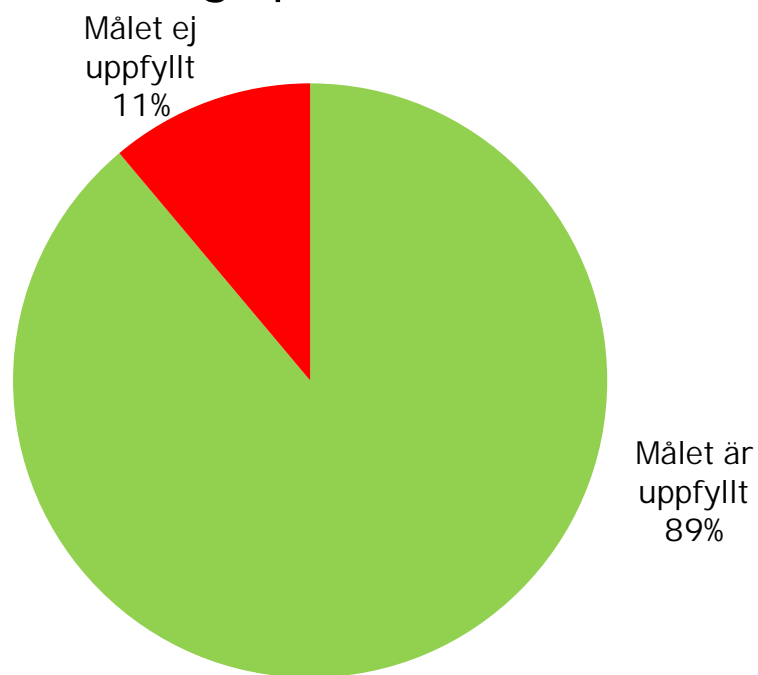
- ▶ Årets resultat på 64,8 mnkr motsvarar ett överskott på 3,8% av skatteintäkterna. Målet bedöms vara uppfyllt.

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

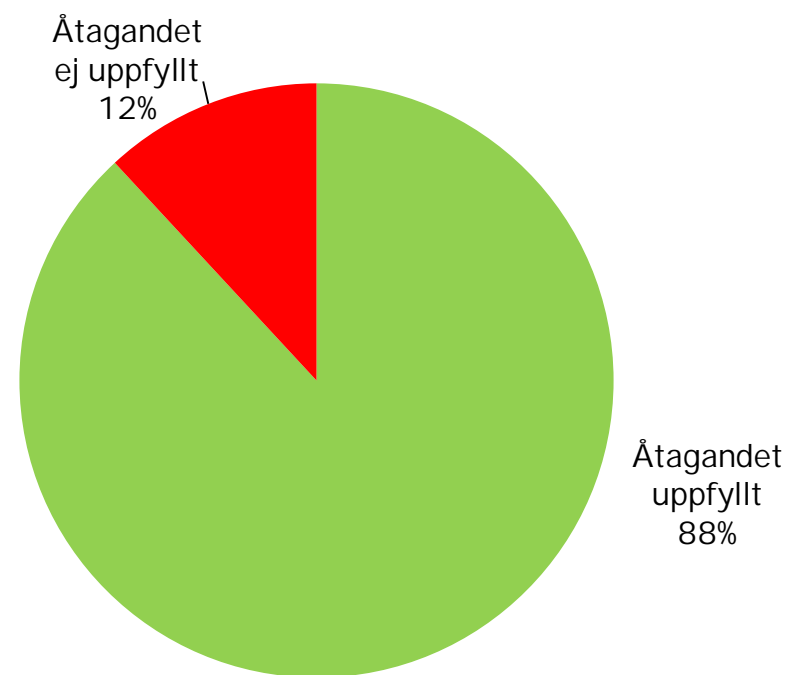
- ▶ Verksamhetens nettokostnader (exkl. finansnetto) har ökat under 2020 med 2,6%. Skatteintäkter och statsbidrag har ökat under 2020 med 5,5%. Målet bedöms vara uppfyllt.

Verksamhetsmål

Övergripande mål



Nämndsmål



Sammanfattning

Utfall för 2020

- ▶ Resultatet för 2020 uppgår till 64,8 mnkr vilket är 29,5 mnkr högre jämfört med budget.
- ▶ Skatteintäkter, bidrag, utjämning har ökat med ca 5,5% eller 89,9 mnkr vid jämförelse mellan utfall 2019 och utfall 2020. Verksamhetens nettokostnader har ökat med ca 2,7% eller 44,2 mnkr.
- ▶ Låneportföljningen har ökat med 192 mkr under perioden och uppgår till 3 848,7 mkr, varav 1 518,8 mnkr har vidarelånats till de kommunala bolagen.
- ▶ Utvecklingen av COVID-19 pandemin bedöms fortsätta att påverka kommunens ekonomi även under 2021.

Investeringar

- ▶ Det konstateras att den investeringsbudget som fullmäktige antagit har ej uppnåtts. Utfallet uppgår till 76% av budget. Prognosen i delåret i augusti var att utfallet skulle motsvara ca 88% av budget.
- ▶ Större investeringarna avser Färjeläge 7/8 samt nya skolan Källan.

Nämndernas avvikelser mot budget

- ▶ Nämndernas totala budgetavvikelser uppgår till -1,1 mkr. Störst budgetavvikelse redovisar Socialnämnden med ett budgetunderskott på -15,0 mnkr, Barn- och Utbildningsnämnden med ett budgetunderskott på -7,0 mnkr. Kommungemensamt redovisar ett budgetöverskott med 11,4 mnkr och Gymnasienämnden redovisar ett budgetöverskott med 6,0 mnkr. Övriga nämnder redovisar mindre budgetöverskott eller utfall i nivå med budget.

God redovisningssed

- ▶ Vi noterar att kommunen inte fullt ut tillämpar RKR R2 Intäkter. Kommunen intäktsredovisar inte erhållet krisstöd i december på 0,5 mnkr enligt RKR:s yttrande. Vår bedömning är att detta är en avvikelse mot god redovisningssed.
- ▶ Vi noterar att det finns skäl för genomgång av exploateringsredovisning. Upplýsning om avvikelser lämnas i årsredovisningen.

Balanskrav och god ekonomisk hushållning

- ▶ Balanskravsresultatet kommer att uppnås.
- ▶ Samtliga två 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 2020."*
- ▶ 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 2020 är det vår uppfattning:

- Vår granskning av årsredovisningen har omfattat sidorna 4-129. 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 2020.
- 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

