

Ystads kommun

Rapport från granskning av delårsrapport
per 2020-08-31

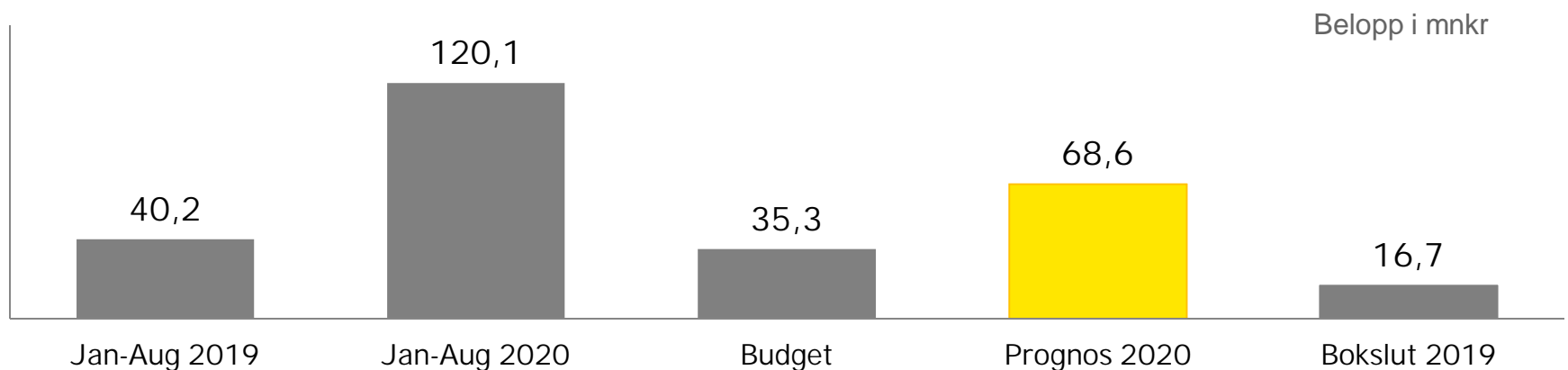
Daniel Lantz, Daniel Petersson, Adam Nordqvist



Syfte med granskningen

- ▶ EY har på uppdrag av kommunrevisionen i Ystads kommun gjort en översiktlig granskning av delårsrapporten per 2020-08-31.
- ▶ 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?

Periodens resultat med jämförelsetal samt prognos och budget för helåret



- ▶ Resultatet för perioden januari-augusti uppgår till 120,1 mnkr (40,2 mnkr).
- ▶ Avvikelsen mellan prognos och budget beräknas till 33,3 mnkr.
- ▶ För detaljerade kommentarer, se efterföljande sidor

Nettokostnader	+3,2
Skatteintäkter	-19,3
Generella statsbidrag och utjämning	+45,4
Finansnetto	+4,0
Summa	+33,3

Resultat för perioden (jan-aug 2020) jämfört med perioden föregående år

Belopp i mnkr	Period i år	Period f år	Förändring	Förändring %
Verksamhetens nettokostnader	-1053,7	-1048,8	-4,9	0,5%
Skatter netto	<u>1168,3</u>	<u>1085,0</u>	<u>83,3</u>	<u>7,7%</u>
Resultat efter skattenetto	114,6	36,2	78,4	216,6%
Finansiella poster	<u>5,5</u>	<u>4,0</u>	<u>1,5</u>	<u>37,5%</u>
Resultat före extraord kostn.	120,1	40,2	79,9	198,8%
Nettoresultat	120,1	40,2	79,9	198,8%
Nettokostnad i % av skatter	90,2%	96,7%		

- ▶ Periodens resultat i förhållande till föregående år är 79,9 mnkr högre, vilket till största del beror på större generella statsbidrag som intäktsredovisats till fullo i delårsbokslutet.
- ▶ Nettokostnaderna har ökat med 4,9 mnkr. Skatteintäkter ökat med 1,6 mnkr samt generella statsbidrag, utjämning har ökat med 81,7 mnkr.
- ▶ Finansiella poster har jämfört med samma period föreg. år ökat med 1,5 mnkr. Under året har kommunen fått en utbetalning om 2,2 mnkr (5,1 mnkr fg år) som avser ränta och överskottsutbetalning från Kommuninvest.

Prognos helår jämfört med budget

Belopp i mnkr	Prognos	Budget	Avvikelse	Avvikelse %	Bokslut f år
Verksamhetens nettokostnader	-1686,7	-1689,9	3,2	0,2%	-1638,6
Skatter netto	<u>1733,3</u>	<u>1707,2</u>	<u>26,1</u>	<u>1,5%</u>	<u>1628,6</u>
Resultat efter skattenetto	46,6	17,3	29,3	169,4%	-10,0
Finansiella poster	<u>22,0</u>	<u>18,0</u>	<u>4,0</u>	<u>22,2%</u>	<u>26,7</u>
Resultat före extraord. kostn	68,6	35,3	33,3	94,3%	16,7
Extraordinära kostnader	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>	<u>0,0%</u>	<u>0</u>
Nettoresultat	68,6	35,3	33,3	94,3%	16,7
Nettokostnad i % av skatter	97,3%	99,0%			100,6%
Nettoresultat i % av skatter	4,0%	2,1%			1,0%

- ▶ Avvikelsen mellan prognos och budget uppgår till 33,3 mnkr
 - ▶ Verksamheternas avvikelser uppgår till totalt 3,2 mnkr (se separat kommentar sid. 6)
 - ▶ Skatteintäkter och generella bidrag har ökat i förhållande till budget med +26,1 mnkr
 - ▶ Förändrat finansnetto på +4,0 mnkr i förhållande till budget.

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

Belopp i mnkr	Avvikelse prognos / budget
Kommunstyrelsen - Ledning och utv.	5,6
Revisionen	0,0
Kommunstyrelsen - Kommunalförbund	0,3
Hamnförvaltningen	0,0
Samhällsbyggnadsnämnden	2,3
Barn- och utbildningsnämnden	-2,0
Socialnämnden	-9,0
Kulturnämnden	-0,4
Gymnasienämnden	1,6
Valnämnd	0,0
Myndighetsnämnden	0,0
Summa förvaltningar	-1,6
Finansiering och kommundemensamt	34,9
Summa centralt	34,9
Totalt verksamhetens nettokostnader	33,3

- ▶ För mer information se förvaltningarnas åtgärder, appendix I

Kommunstyrelse – Ledning och Utveckling (+5,6 mnkr)

- ▶ Verksamheten prognosticerar ett budgetöverskott på 5,6 mnkr. Främsta orsaken är vakanta tjänster pga. omvandlingen av förvaltningens organisation. Verksamhetens resultat även outnyttjade budgetmedel för hamnstaden och trygghetsåtgärder.

Barn- och utbildningsnämnden (-2,0 mnkr)

- ▶ Nämnden prognosticerar ett underskott för 2020 på -2,0 mnkr. Prognosen i T1 uppvisade ett budgetunderskott på -13,9 mnkr. Verksamheten har haft svårigheter att planera verksamheten pga. COVID19. Nämnden konstaterar att verksamheten inte har behövt ta in vikarier i samma omfattning och sjuklönekostnader har ersatts av staten.

- ▶ Fritidsverksamheten prognosticerar ett budgetunderskott på -1,5 mnkr, vilket beror på minskade intäkter pga. COVID19.

Socialnämnden (-9,0 mnkr)

- ▶ Nämnden prognostiserar ett underskott för 2020 på -9,0 mnkr. Nämnden hade en prognos på ett budgetunderskott på -12,0 mnkr i T1.

- ▶ IFO har en prognos på ett budgetunderskott på -21 mnkr, vilket främst beror på ökade kostnader för externa placeringar.

- ▶ Hälsa, vård och Omsorg prognostiserar ett budgetöverskott på +9,5 mnkr, vilket bl.a. beror på att äldreboendet Lyktan har stängts samt att effektivare schemaläggning inom hemtjänst.

Finansförvaltningen (+34,9 mnkr)

- ▶ Skatteintäkter och generella bidrag prognosticeras att överstiga budget med +26,1 mnkr.

Sammanställd redovisning

Belopp i mnkr	Resultat	Resultat	Prognos	Resultat
	20-08-31	19-08-31	20-12-31	19-12-31
Verksamhetens nettokostnader	-991,6	-992,8	-1 615,2	-1 561,9
Skatter netto	<u>1168,3</u>	<u>1085</u>	<u>1 733,3</u>	<u>1 628,6</u>
Resultat efter skattenetto	176,7	92,2	118,1	66,7
Finansiella poster	<u>-3,6</u>	<u>-7,0</u>	<u>7,4</u>	<u>-12,6</u>
Resultat före skatt	173,1	85,2	125,5	54,1
Extraordinära kostnader	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Skatt/minoritetsandel	<u>-0,2</u>	<u>-0,4</u>	<u>-0,3</u>	<u>-13,3</u>
Årets resultat	172,9	84,8	125,2	40,8

- ▶ Avvikelsen mellan periodens resultat och motsvarande period föreg. år är +88,1 mnkr. Huvudsaklig orsak till förändringen är delvis samma orsaker som på sidan 4 samt att resultatet i Ystad Energi AB är högre jämfört med föreg. år.
- ▶ Avvikelsen mellan prognosens resultat och resultat 2019 är 84,4 mnkr. Förändring avser 53,3 mnkr i större nettokostnader, 104,7 mnkr i större skatteintäkter (inkl. generella bidrag), netto 20,0 mnkr i större finansnetto samt 13,0 mnkr lägre skatt/minoritetsandel.
- ▶ Förklaring till ökat prognostiserat resultat förklaras främst av ökade generella bidrag.

Sammanställd redovisning forts

Bolag/kommunal – förbund, (Resultat före. disp. och skatt)	Utfall 200831 (mnkr)	Budget 2020 (mnkr)	Prognos (mnkr)	Kommentar
Ystad Energi AB	28,9	35,6	39,2	Elnät ligger över budget. Övrig verksamheten ligger i nivå med budget. Prognosen är en positiv budgetavvikelse på 3,6 mnkr.
Ystad Hamn & Logistik AB	9,5	3,9	2,2	Verksamheten har påverkats negativt av COVID19. Verksamheten har gjort kostnadsbesparingar.
Ystads Industrifastigheter AB	7,4	9,0	9,7	Utfallet ligger i något över budget.

Sammanställd redovisning forts

Bolag/kommunal - förbund, (Resultat före. disp. och skatt)	Utfall 200831 (mnkr)	Budget 2020 (mnkr)	Prognos (mnkr)	Kommentar
AB Ystadbostäder	9,4	8,6	9,1	Lägre kostnader för fastighetsskötsel och avskrivningar.
Ystad Teater AB	-0,2	0,0	0,0	Verksamheten har kraftigt påverkats av COVID19. Verksamheten har erhållit permitteringsstöd från staten.
AB Ystad Saltsjöbad	2,0	3,8	3,8	Högre underhållskostnader än budget i periodresultatet då dessa har tidigare lagts pga. COVID19.

Sammanställd redovisning forts

Bolag/kommunal - förbund	Utfall 200831 (mnkr)	Budget 2020 (mnkr)	Prognos (mnkr)	Kommentar
Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund	1,9	0,0	0,5	Osäkerhet kring utvecklingen av lönekostnader samt pensionskostnader.
Ystad-Österlenregionens Miljöförbund	0,8	-0,7	1,0	Bättre utfall för miljö- och hälsoskyddsavgifter i förhållande till budget.

COVID-19

- ▶ Ystad kommun håller på att upprätta en analys kring vilka merkostnader som har uppstått kopplat till arbetet för att bekämpa COVID-19 pandemin.
- ▶ Ystad kommun har ansökt om ersättning för merkostnader kopplat till COVID-19 enligt nedanstående.
- ▶ Staten har per augusti aviserat/beslutat om extra tillskott till Ystad kommun under 2020 enligt nedanstående:

Åtgärd	mnkr
Hälso- och sjukvårdspersonal socialtjänstens personal samt provtagning	1,9
Smittskyddsåtgärder enligt smittskyddslagen (2004:168)	0,0
Personlig skyddsutrustning	1,7
Sjukvårdsrådgivning samt informationsinsatser	0,1
Övriga anpassningar	0,2
SUMMA	3,9

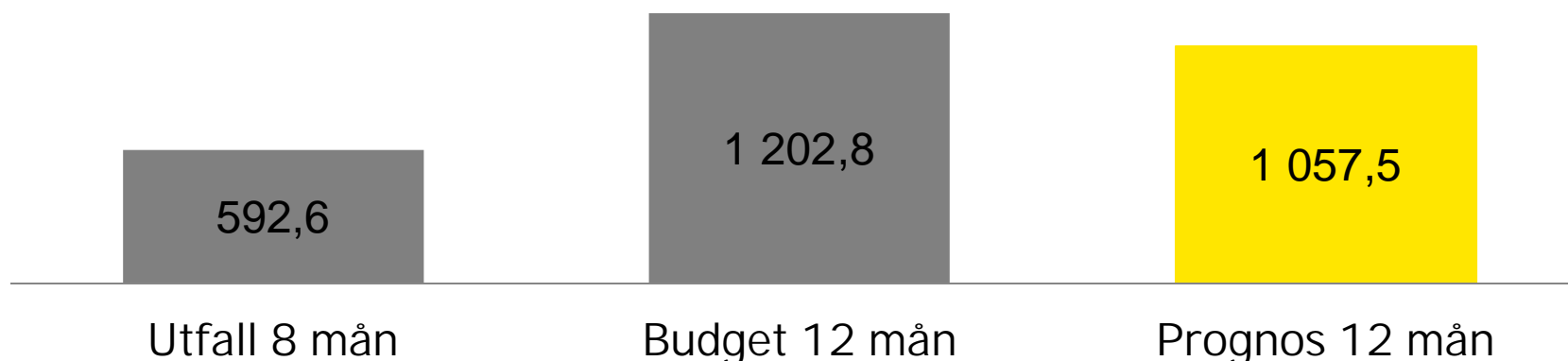
Åtgärd	mnkr
Riksdagsbeslut februari, utbet. mars	5,1
Aviserat 20 januari	10,3
Aviserat 2 april	31,1
Aviserat 18 maj	8,9
Avsättning till periodiseringsfond (prognos)	5,3
SUMMA	60,7

Tvister och krav

- ▶ Det finns ett pågående ärende där en hotellentreprenör har skickat krav på skadestånd på 1,25 mnkr till kommunen pga. skador i på fastighet.
- ▶ Kommunen bedömer att man inte kommer att behöva betala ersättning till motpart. Upplysning om tvisten lämnas i delårsrapporten.
- ▶ I övrigt har vi inte noterat några pågående tvister av materiell karaktär i samband med vår granskning.

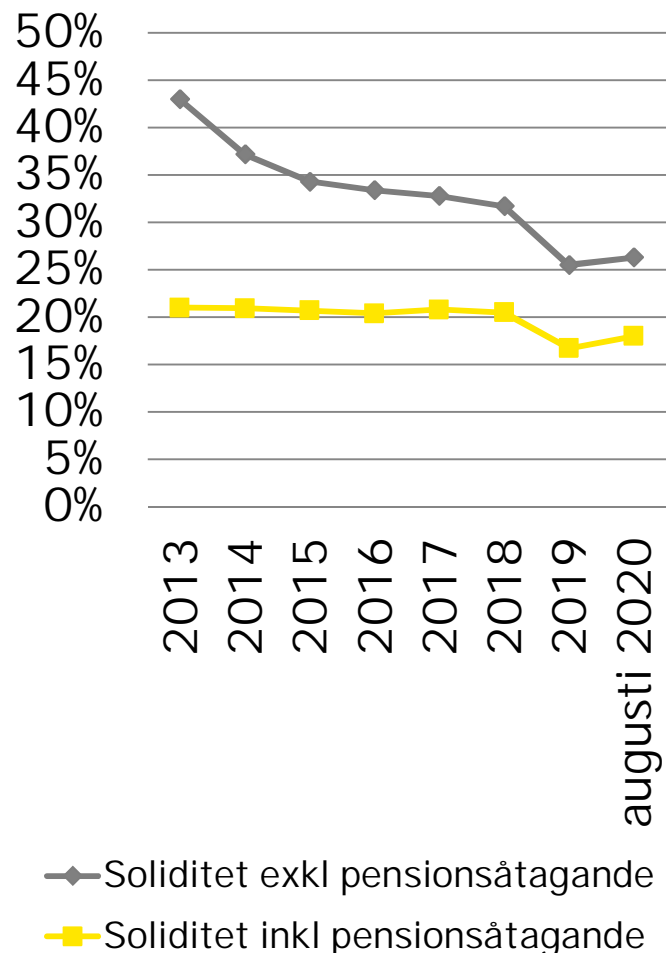
Nyckeltalsanalys, nettoinvesteringar

Belopp i mnkr



- ▶ Investeringsutfallet för jan-aug uppgår till 592,6 mnkr, vilket motsvarar 49% (40%) av 2020 års investeringsbudget.
- ▶ Investeringsbudgeten som fullmäktige antagit bedöms ej uppnås, utfallet beräknas uppgå till 1 057,5 mnkr (88%).
 - ▶ Större pågående investeringar är Färjeläge 7/8 (392,0 mnkr), Förskolan/skolan Källan (64,0 mnkr), Parkskolan om och tillbyggnad (10,6 mnkr), Fastighetsunderhåll (10,0 mnkr), Investeringar i VA-infrastruktur (8,4 mnkr).

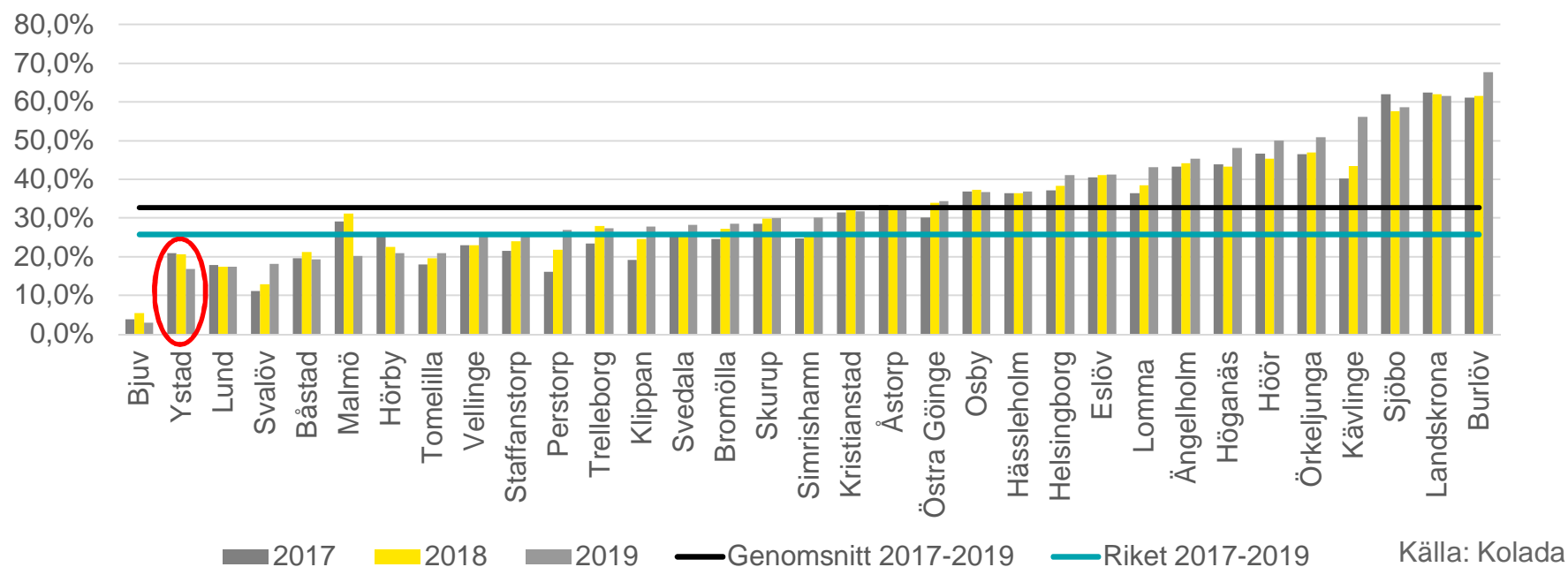
Nyckeltalsanalys, Soliditet (%)



- ▶ Soliditeten, det egna kapitalet i förhållande till totalt kapital, har ökat med 0,8 procentenheter sedan årsskiftet. Den högre soliditeten kan förklaras av det positiva resultatet i relation till ökade lån och investeringar under året.
- ▶ Soliditeten uppgår per 2020-08-31 till 26,3%.
- ▶ Kommunen redovisar pensionsskulden i enlighet med den s k "blandmodellen", där den största delen av pensionsförpliktelsen redovisas som ansvarsförbindelse.
- ▶ Om pensionsskulden som är intjänad före 1998 skulle läggas in i balansräkningen så skulle soliditeten minskat till 18,0%, vilket är en ökning med 1,3 procentenheter från årsskiftet.
- ▶ Pensionsförpliktelsen har minskat från 511,5 mnkr per 2019-12-31 till 506,9 mnkr per 2020-08-31.

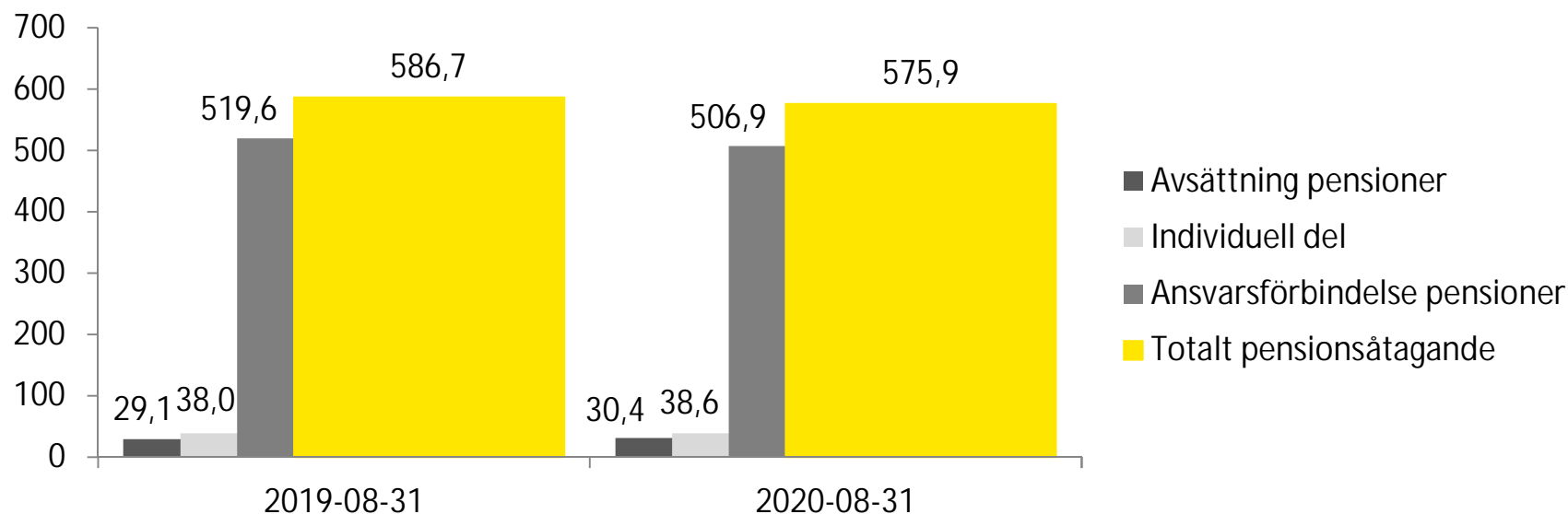
Strategiska frågor: Soliditet

Soliditet (inkl. pensionsförpliktelser) 2017-2019



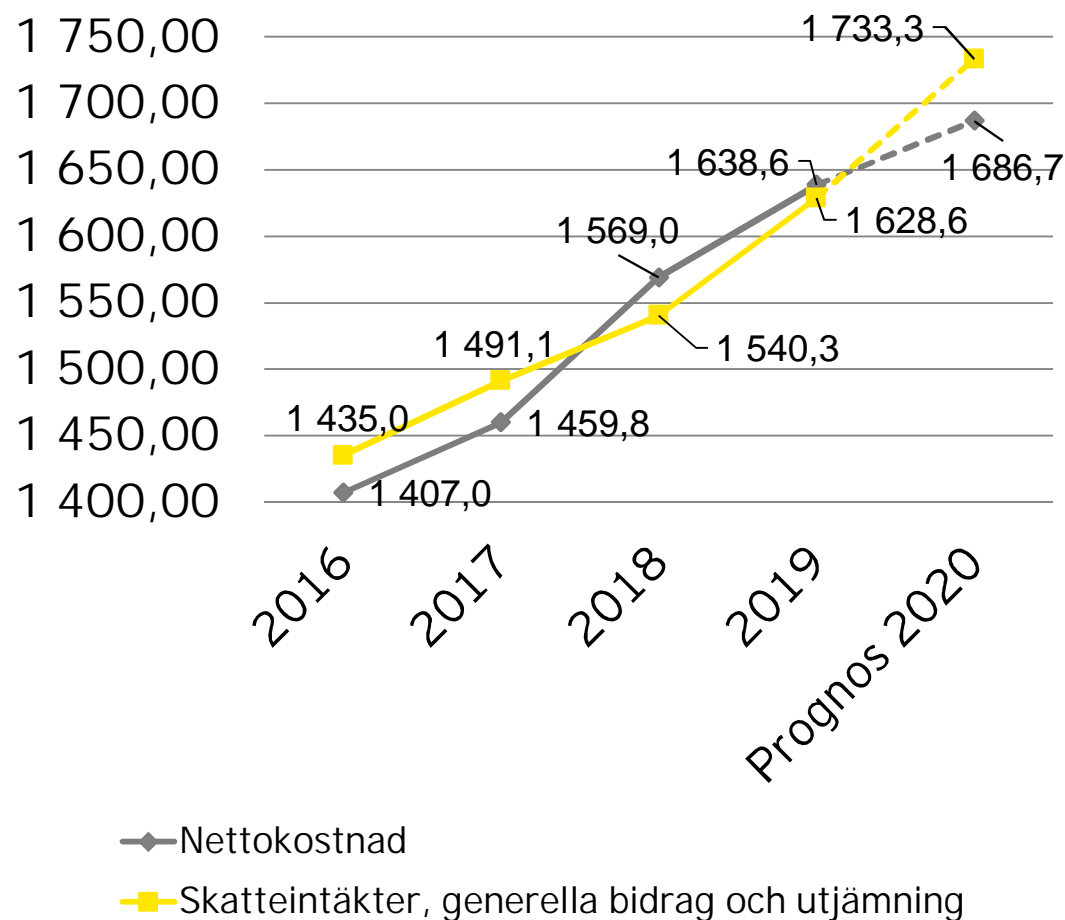
- ▶ Tabellen visar soliditeten (inkl. pensionsförpliktelser) för Skånes kommuner för perioden 2017-2019.
- ▶ Soliditeten för Ystads kommun per 2019-12-31 uppgår till 16,7%.
- ▶ Genomsnittlig soliditet för Skånes kommuner 2017-2019 uppgår till 32,7%
- ▶ Genomsnittlig soliditet för riket 2017-2019 uppgår till 25,7%

Strategiska frågor: Pensionsåtagande och kapitalförvaltning



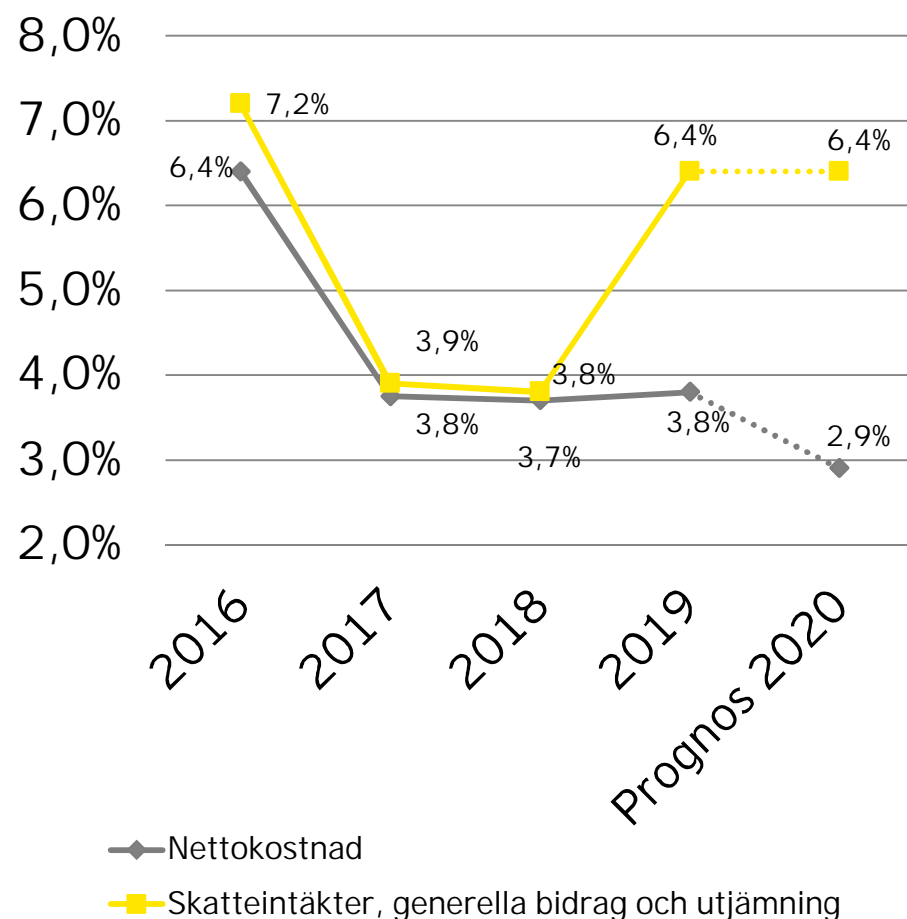
- ▶ Pensionskostnader har periodiserats utifrån beräkning gjord av Kommunernas Pensionsanstalt (KPA).
- ▶ Enligt den s.k. "blandmodellen" redovisas de intjänande pensionerna före 1998 som ansvarsförbindelse utanför balansräkningen. Av den totala pensionsskulden om 575,9 mnkr avser 506,9 mnkr ansvarsförbindelse, vilket medför att c:a 88% (89 %) av den totala pensionsskulden ligger utanför balansräkningen och skall således finansieras av löpande medel.
- ▶ Jämfört med föregående år har totala pensionsskulden minskat med 10,8 mnkr och bedöms bero på att årets utbetalningar överstiger årets insättningar. Om pensionsåtagandet skulle tagits in i balansräkningen så skulle det lett till en minskning av soliditeten från 26% till 18%.

Strategiska frågor, nettokostnads- och skatteutveckling (mnkr)



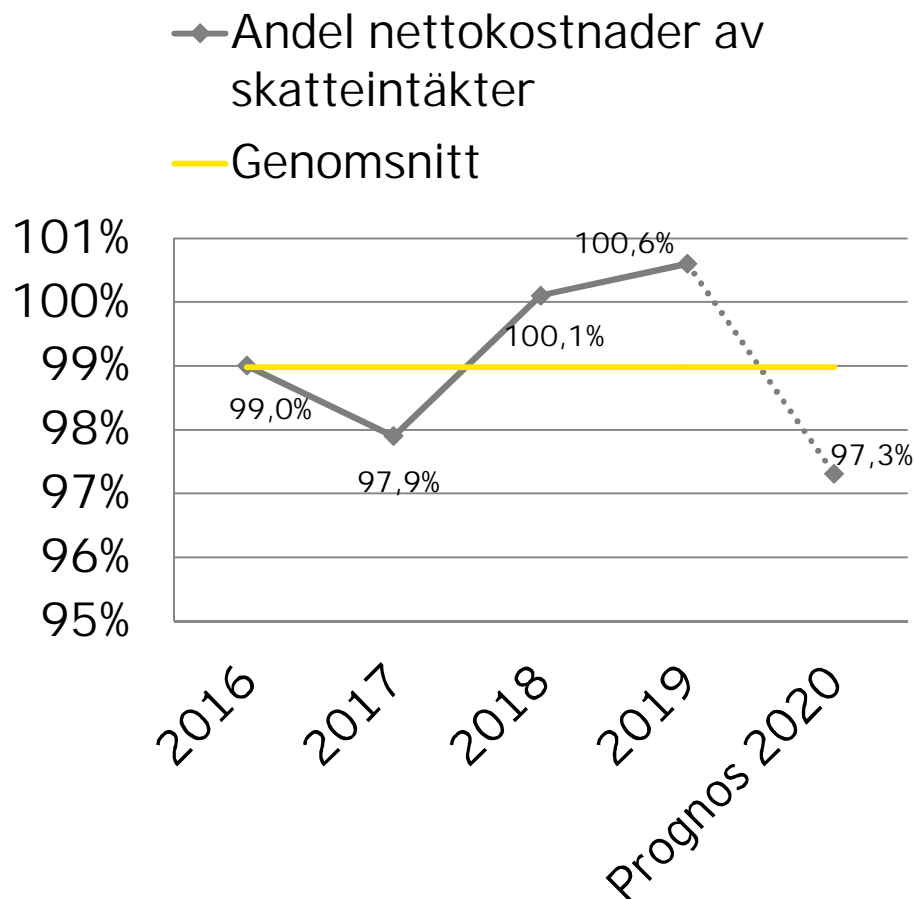
- ▶ Nettokostnaderna beräknas öka under 2020 med 48,1 mnkr till 1 686,7 mnkr.
- ▶ Skatteintäkterna beräknas att öka under 2020 med 104,7 mnkr till 1 733,3 mnkr.
- ▶ För 2020 beräknas skillnaden mellan skatteintäkter och nettokostnader uppgå till 46,6 mnkr.
- ▶ Kommunen förväntas erhålla 60,7 mnkr i extra tillskott från staten under 2020.

Strategiska frågor, nettokostnads- och skatteutveckling (%)



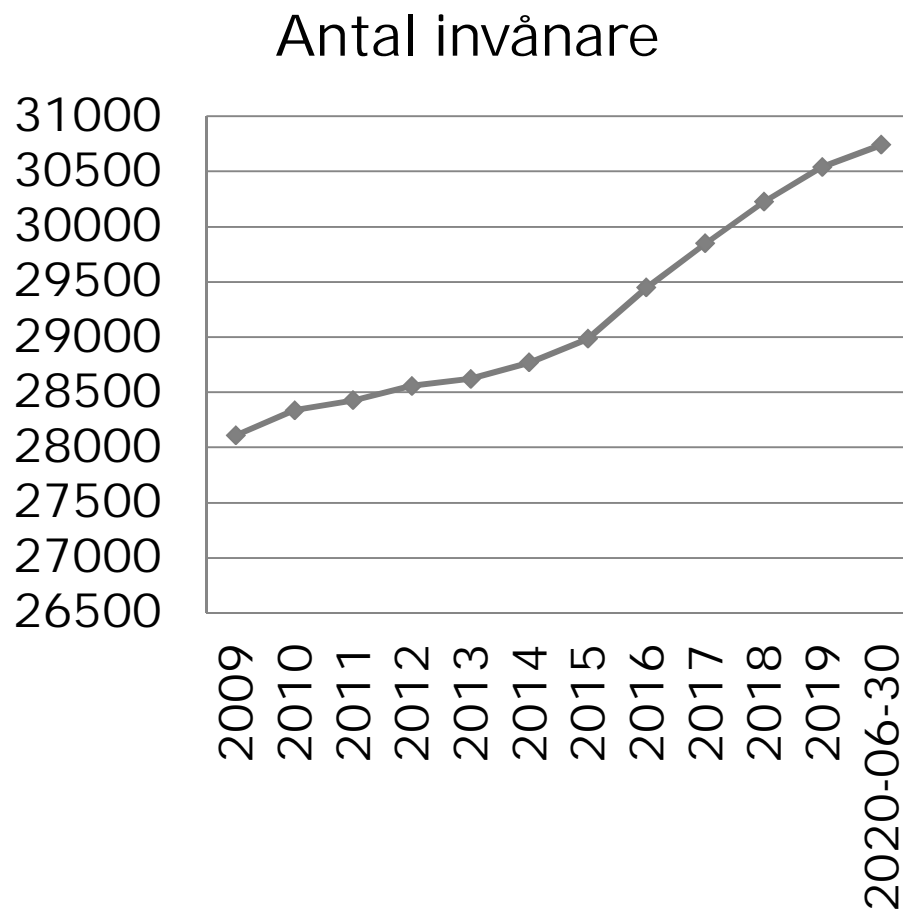
- ▶ Ökningstakten för perioden 2017-2019 har legat mellan 3,7-3,8%/år. För 2020 prognosticeras nettokostnaderna öka med 2,9% i förhållande till 2019. Bidragande orsaker är bl.a. lägre ökningstakt för personalkostnader.
- ▶ Skatteintäkter, generella bidrag och utjämning prognosticeras öka med 6,4% för 2020 jämfört med 2019. Ökningstakten är hög i jämförelse med tidigare år. En bidragande orsak är att kommunen erhållit 60,7 mnkr i generella bidrag. Justerat för dessa generella bidrag skulle ökningstakten uppgå till 2,7%.

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 2016-2020 är 99,0%.
- ▶ Andelen nettokostnader i förhållande till skatteintäkter för 2020 beräknas minska kraftigt pga. generella statsbidrag pga. COVID19.

Strategiska frågor, befolkningsutveckling



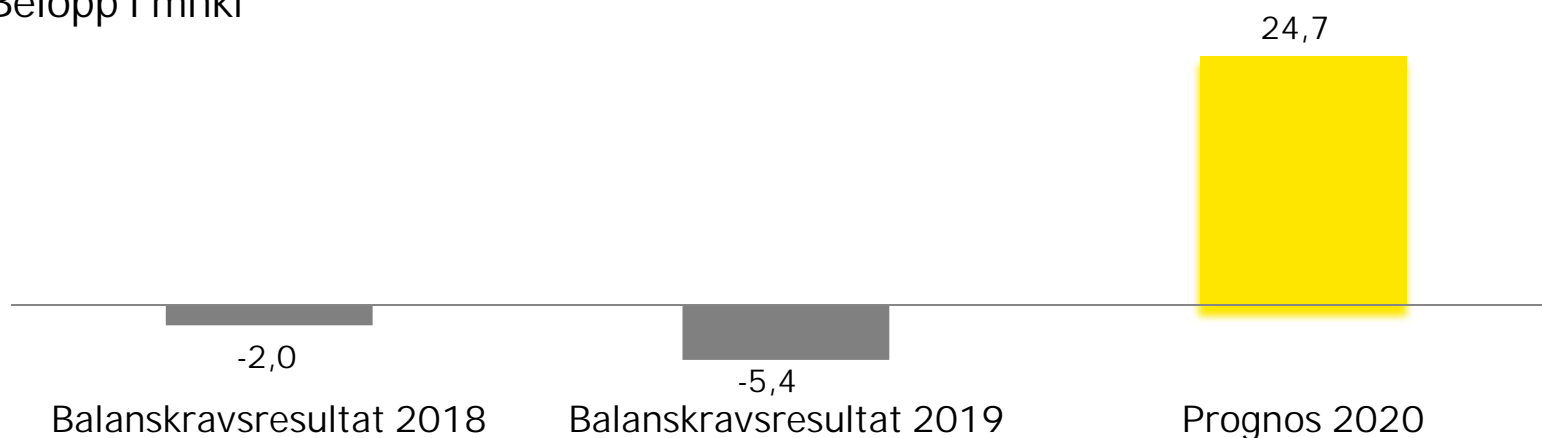
- ▶ Kommunen hade 30 541 invånare per 31 december 2019. Sedan dess har det skett en ökning med 200 st. (0,7%) till 2020-06-30.
- ▶ Kommunens mål på en befolkningstillväxt på 1% per år bedöms uppfyllas vid årets slut.

Födelseunderskott	-29
Invandringsunderskott	-2
Inrikes flyttningsöverskott	220
Justeringar	11
Summa	200

Måluppföljning, balanskravet

- ▶ I delårsrapportens förvaltningsberättelse finns en redogörelse över det förväntade balanskravsresultatet för räkenskapsåret 2020.
- ▶ Balanskravsjustering görs för realisationsvinster (2,3 mnkr).
- ▶ Prognosen är att kommunen kommer att återställa balanskravsunderskotten från 2018 (-2,0 mnkr) samt 2019 (-5,4 mnkr).
- ▶ Prognosen är att kommunen gör en reservering till resultatutjämningsreserven på 41,6 mnkr.

Belopp i mnkr



God redovisningssed, forts.

- ▶ Exploateringsfastigheter
 - ▶ Redovisning av exploateringsfastigheter bedöms ej ske i enlighet med RKR:s rekommendation.

Nyheter

RKR R17 Delårsrapport

- ▶ RKR håller på att omarbete rekommendation R17 delårsrapport. Det finns en splittrad praxis vad gäller intäktsredovisning av generella statsbidrag i delårsrapporter bland kommuner och regioner.
- ▶ I utkastet föreslås att kommun/region i delårsrapporten successivt intäktsredovisar generella statsbidrag när intäktskriterierna är uppfyllda. RKR har skickat rekommendationen på remiss och bett synpunkter på tre alternativ för intäktsredovisning:
 1. Intäktsredovisas med hela beloppet direkt vid beslutstillfället (inom redovisningsperioden).
 2. Intäktsredovisas succesivt över den kvarvarande perioden av året från och med beslutstillfället, dvs om ett generellt statsbidrag beslutas i exempelvis juni månad så tar kommunen upp 1/7 av beloppet i juni månads bokslut.
 3. Fördelas schablonmässigt ut med 1/12 per månad över räkenskapsåret, dvs om ett generellt statsbidrag beslutas i exempelvis juni månad så tar kommunen upp 6/12 av beloppet i juni månads bokslut.

Nyheter, forts

- ▶ Ett ytterligare ändringsförslag som föreslås i utkastet till RKR R17 är att, även om det inte finns något explicit krav på att delårsrapporten ska innehålla sammanställda räkenskaper, så ska förvaltningsberättelsen innehålla upplysningar om förväntad utveckling avseende ekonomi och verksamhet inte bara för kommunen utan även för kommunkoncernen.

Nyheter, forts

- ▶ Finansdepartementet har i september 2020 beslutat om ett kommittédirektiv (Dir. 2020:88). En särskild utredare ska bedöma om nuvarande regelverk för ekonomisk förvaltning i kommunallagen utgör en bra grund för en effektiv ekonomistyrning i kommuner/regioner.
- ▶ Utredaren ska bl.a
 - ▶ föreslå hur krav på god ekonomisk hushållning och regelverket för balanskravet bör vara utformade,
 - ▶ undersöka och vid behov lämna förslag till vägledning och stöd för den ekonomiska styrningen i kommuner och regioner, och
 - ▶ föreslå lösningar som sammantaget skapar goda förutsättningar för en effektiv ekonomistyrning i kommuner och regioner och som ligger i linje med målen för den nationella finanspolitiken.
 - ▶ analysera de konsekvenser som en ändrad redovisningsmodell för pensionsförpliktelser skulle få, givet att de förslag som utredaren lämnar i övrigt genomförs.
 - ▶ föreslå hur regelverket för balanskravet bör vara utformat,
 - ▶ föreslå hur balanskravsresultatet ska beräknas och regleras,
 - ▶ bedöma om resultatutjämningsreserver bör bli obligatoriska och lämna förslag på hur regelverket om resultatutjämningsreserver i övrigt bör vara utformat,
- ▶ Uppdraget ska redovisas senast den 24 september 2021

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 2020-08-31 har Ystads kommun en sammanlagd avsättning till RUR på 123,5 mnkr.
- ▶ I prognosen för balanskravutredningen så finns ytterligare en avsättning på 41,6 mnkr för 2020.
- ▶ RUR får disponeras om balanskravutredningen 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 nuvarande prognos skulle det vara möjligt med en disponering av RUR åren 2020–2021. 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

	2020	2021	2022	2023
Snitt 10 år	4,0	4,0	3,7	3,7
Årlig ökning	2,9	1,3	3,9	4,0
Differens	-1,2	-2,7	0,2	0,2

Källa: Skatteverket och SKR.

God ekonomisk hushållning

Måluppföljning - finansiella mål

Två finansiella mål

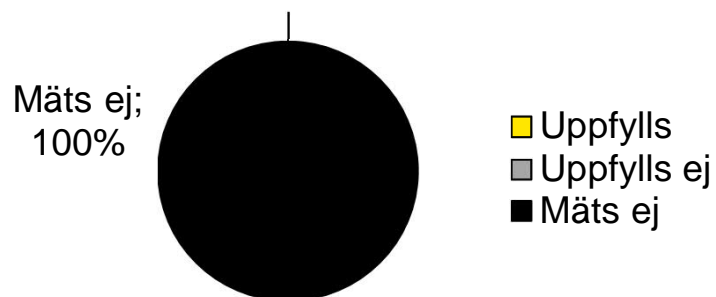
- ▶ 1. Årets resultat ska uppgå till minst en procent av skatteintäkterna.
Prognos: Årets resultat bedöms uppgå till 4,0 %.
Målet bedöms uppfyllas per 201231 ●
- ▶ 2. Kostnaderna ska inte öka mer procentuellt än skatteintäkter och bidrag.
Prognos: Nettokostnaderna bedöms öka med 2,9 % (inkl. finansnetto). Skatteintäkter och statsbidrag bedöms öka med 6,4 %.
Målet bedöms uppfyllas per 201231 ●

Samtliga två mål uppfylls per 2020-08-31 och bedöms uppfyllas per 2020-12-31.

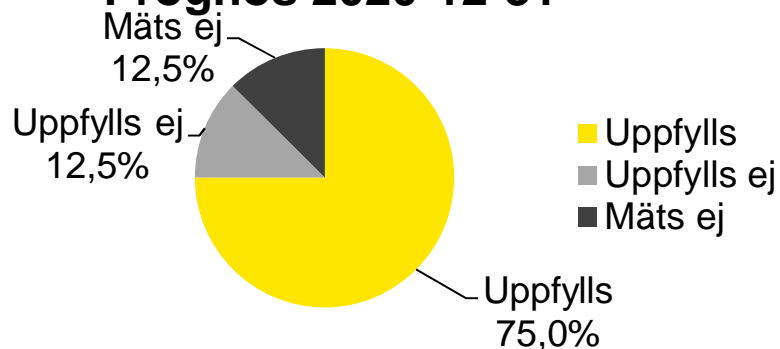
God ekonomisk hushållning

Måluppföljning – verksamhetsmål per delår och prognos för bokslut

Utfall 2020-08-31



Prognos 2020-12-31



Övergripande mål	Utfall 2020-08-31	Prognos 2020-12-31
Attraktiv arbetsplats	-	●
Ystadsborna har goda möjligheter till inflytande. Boende, besökare och verksamma upplever god service och gott bemötande vid kontakt med kommunen.	-	●
Genom samverkan med andra kommuner och aktörer bidrar Ystads kommun till en stark regional utveckling	-	-
Varje elevs bästa skola – en skola för alla och för var och en	-	●
Stöd, vård och omsorg ges utifrån den enskildes behov och förutsättningar	-	●
Kommunen växer genom attraktiva boendemiljöer, goda kommunikationsmöjligheter och ett framgångsrikt näringsliv	-	●
Hållbara, attraktiva livsmiljöer och förutsättningar för en god jämlik hälsa och livskvalitet i hela kommunen	-	●
Fler Ystadsbor har egen försörjning	-	●

Sammanfattning

Utfall och prognos för 2020

- ▶ Det prognostiserade resultatet för 2020 uppgår till 68,6 mnkr vilket är 33,3 mnkr högre än budget. Resultatet för helåret 2019 uppgick till -16,7 mnkr.
- ▶ Skatteintäkterna förväntas öka med ca 6,4 % (104,7 mnkr) vid jämförelse mellan utfall 2019 och prognos 2020. Nettokostnaderna inkl. finansnetto förväntas för samma jämförelseperiod öka med 2,9% (48,1 mnkr). Detta innebär således att i enlighet med prognosen förväntas skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämning öka högre takt än verksamhetens nettokostnader.

Investeringar

- ▶ Kommunen har under perioden januari-augusti 2020 nettoinvesterat för 592,6 mnkr, vilket utgör 41 % av den totala investeringsbudgeten inklusive kompletteringsbudget. Av kommunens prognos framgår att endast 1057,5 mnkr av den totala investeringsbudgeten om 1202,8 mnkr (88%) förväntas förbrukas för helåret.

Nämndernas och förvaltningens avvikelser, prognos mot budget

- ▶ Nämndernas totala prognostiserade budgetavvikelser uppgår till -1,6 mnkr.
- ▶ Största negativa avvikelsen har Socialnämnden med -9,0 mnkr kopplat till ökade volymer inom externa placeringar. Det är en turbulent period för verksamheterna men kostnadsutvecklingen inom Socialnämnden behöver hanteras.
- ▶ Barn- och utbildningsnämnden redovisar en prognos på -2,0 mnkr, vilket enligt nämnden främst beror på underskott för fritidsverksamheten.
- ▶ Positiva avvikelser i prognos finns för Kommunstyrelsen - Ledning och utv. om 5,6 mnkr kopplat till vakanta tjänster samt outnyttjade medel för projekt, Samhällsbyggnadsnämnden om 2,3 mnkr, vilket beror på överskott inom administration och utveckling, stadsbyggnad och kost och lokalvård samt Gymnasienämnden om 1,6 mnkr, vilket beror på överskott inom gymnasiesärskolan och vuxenutbildningens externa

del.

- ▶ För övriga verksamheter redovisas endast mindre budgetavvikelser.

Balanskrav och god ekonomisk hushållning

- ▶ Prognosen för helåret indikerar att det så kallade balanskravsresultatet kommer att uppnås.
- ▶ Samtliga två finansiella målen för räkenskapsåret förväntas uppnås vid årets slut.
- ▶ Av sju övergripande mål för god ekonomisk hushållning bedöms fem av målen uppnås för helåret.
- ▶ En samlad bedömning görs med slutsatsen att:
" Sammantaget så bedöms sex av sju kommunövergripande mål att uppfyllas samt bedöms de finansiella målen uppnås för innevarande år vilket innebär att god ekonomisk hushållning bedöms uppvisas för året."

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.

Daniel Lantz

Auktoriserad revisor | Certifierad kommunal yrkesrevisor

0703-24 96 51

daniel.lantz@se.ey.com

