

Ystads kommun

Granskning av årsbokslut och årsredovisning 2019

Daniel Lantz

Auktoriserad revisor | Certifierad kommunal yrkesrevisor



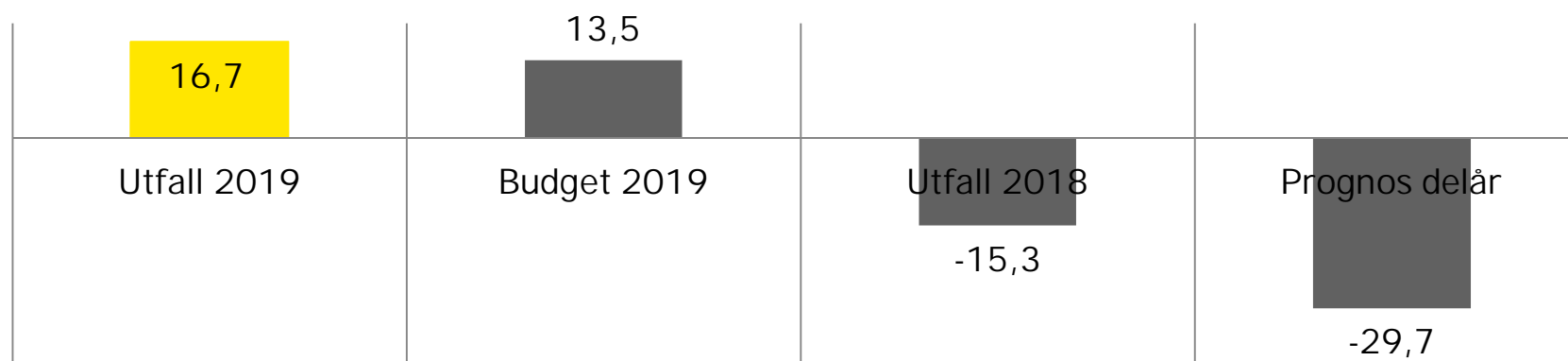
Revisorernas uppdrag och mål

- Rapport från granskningen av årsbokslutet 31/12-2019

- ▶ Revisorernas uppdrag enligt KL 12 kap 1§
 - ▶ om verksamheten sköts på ett **ändamålsenligt** och från **ekonomisk synvinkel tillfredsställande sätt**
 - ▶ om **räkenskaperna är rättvisande**
 - ▶ om den **interna kontrollen** i styrelse och nämnder är tillräcklig
- ▶ EYs omfattning och inriktning på granskningen
 - ▶ Möten med ekonomichef och medarbetare på ekonomiavdelningen i mitten av mars 2020
 - ▶ Bokslutsprocessen (bedömning och dokumentation)
 - ▶ Granskning av räkenskaperna och verksamhetens utveckling
 - ▶ Fokus på verksamhetens rapportering och uppföljning av verksamhetsmål
 - ▶ Redovisade åtgärder för att nå budget i balans
 - ▶ Intern kontroll

Övergripande analys

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



Finansiering och
kommungemensamt
Nämndernas budgetavvikelse

+17,7 mnkr

-14,5 mnkr

+3,2 mnkr

Resultatanalys

	Utfall 2019	Utfall 2018
Årets resultat	16,7 mnkr	-15,3 mnkr
Reavinster	-0,1 mnkr	-0,7 mnkr
Välfärdsmiljarderna	-	-17,7 mnkr
Tillfälligt statsstöd flyktingsituationen	-	-
Byggbonus	-	-3,2 mnkr
Avkastning från Kommuninvest	-5,0 mnkr	-7,7 mnkr
Utdelning Ytornet AB	-22,0 mnkr	-8,0 mnkr
Skadeståndsansättning tvist	-	-
Justerat resultat	-10,4 mnkr	-52,6 mnkr

Koncernens räkenskaper

- ▶ Koncernen uppvisar ett positivt resultat efter finansiella poster för 2019 på 54,1 mnkr.
- ▶ Ystad Energi AB redovisar ett resultat efter finansiella poster på 38,6 mnkr.
- ▶ AB Ystadbostäder redovisar ett resultat efter finansiella poster på 8,7 mnkr.
- ▶ Ystad Industrifastigheter AB redovisar ett resultat efter finansiella poster på 9,2 mnkr.
- ▶ Ystad Hamn Logistik redovisar ett resultat efter finansiella poster på 5,4 mnkr.

Resultaträkning	2019	2018
Verksamhetens nettokostnader	-1 561,9	-1 505,9
Skatteintäkter	1 339,1	1 294,5
Generella bidrag och utjämning	289,5	245,8
Verksamhetens resultat	66,7	34,4
Finansiella intäkter	5,7	8,4
Finansiella kostnader	-18,3	-22,5
Resultat efter finansiella poster	54,1	20,3
Årets skatt	-13,3	-5,4
Årets resultat	40,8	14,9

Koncernens räkenskaper

- ▶ Koncernens soliditet uppgår till 28,2%, vilket är en minskning med 5 procentenheter i förhållande till föregående år, vilket huvudsakligen beror på att långfristiga skulder har ökat med drygt 1 mdkr under 2019.
- ▶ Kommunen har en låneskuld till Kommuninvest som per 2019-12-31 uppgår till 3576,7 mnkr samt en låneskuld till Nordiska Investeringsbanken på 80 mnkr.
- ▶ Ränteläget är för närvarande lågt men efterhand som räntan ökar som kommer kapitalkostnaderna successivt att öka belastningen på driften.

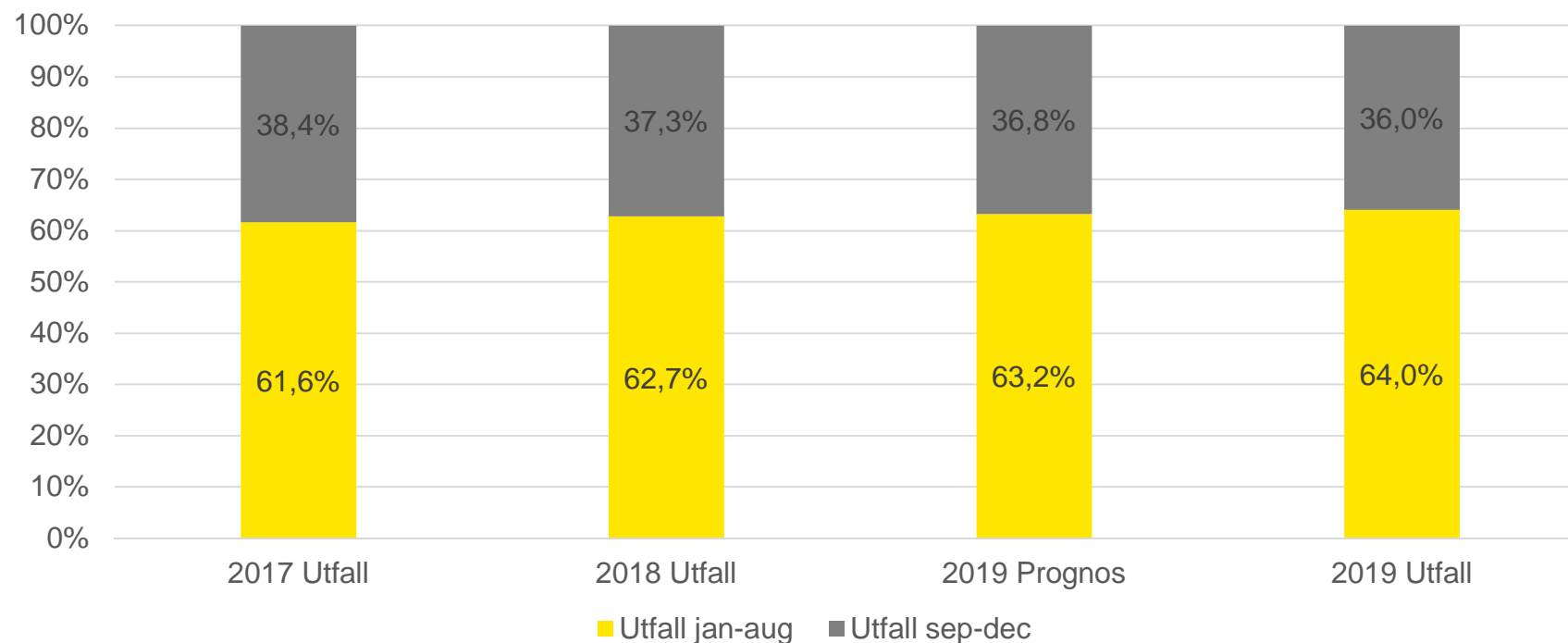
Balansräkning	2019	2018
Materiella anläggningstillgångar	5 103,5	4 471,8
Finansiella anläggningstillgångar	34,3	31,8
Kortfristiga fordringar	357,7	352,0
Kassa & Bank	488,8	38,4
Summa tillgångar	6 005,7	4 894,0
Eget kapital	1 689,3	1 648,4
Avsättningar	118,1	110,9
Långfristiga skulder	3 701,2	2 627,5
Kortfristiga skulder	497,1	507,2
Summa EK och skulder	6 005,7	4 894,0

Nyckeltalsanalys



Räkenskaper och ekonomi

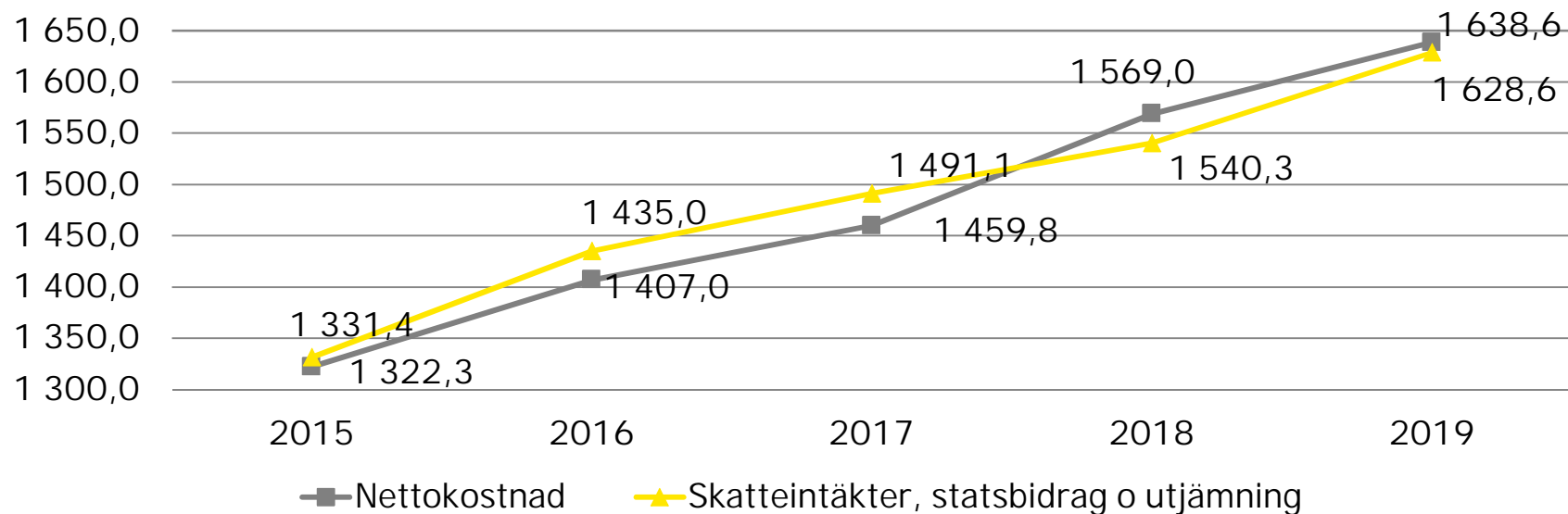
Kommunens nettokostnader vid delår i förhållande till helår.



- Högre andel nettokostnader vid delår 2019 jämfört med 2018, innebar att nettokostnadsutvecklingen andra halvåret enligt prognos skulle vara lägre än tidigare perioder.
- Vi kan konstatera att kostnaderna andra halvåret blev i högre med fg år, dvs överskattades i prognosen.
- I absoluta tal blir differensen 13,3 mnkr.
- Tidigare år har kommunen haft en tendens att underskatta kostnadsutvecklingen i samband med prognosen.

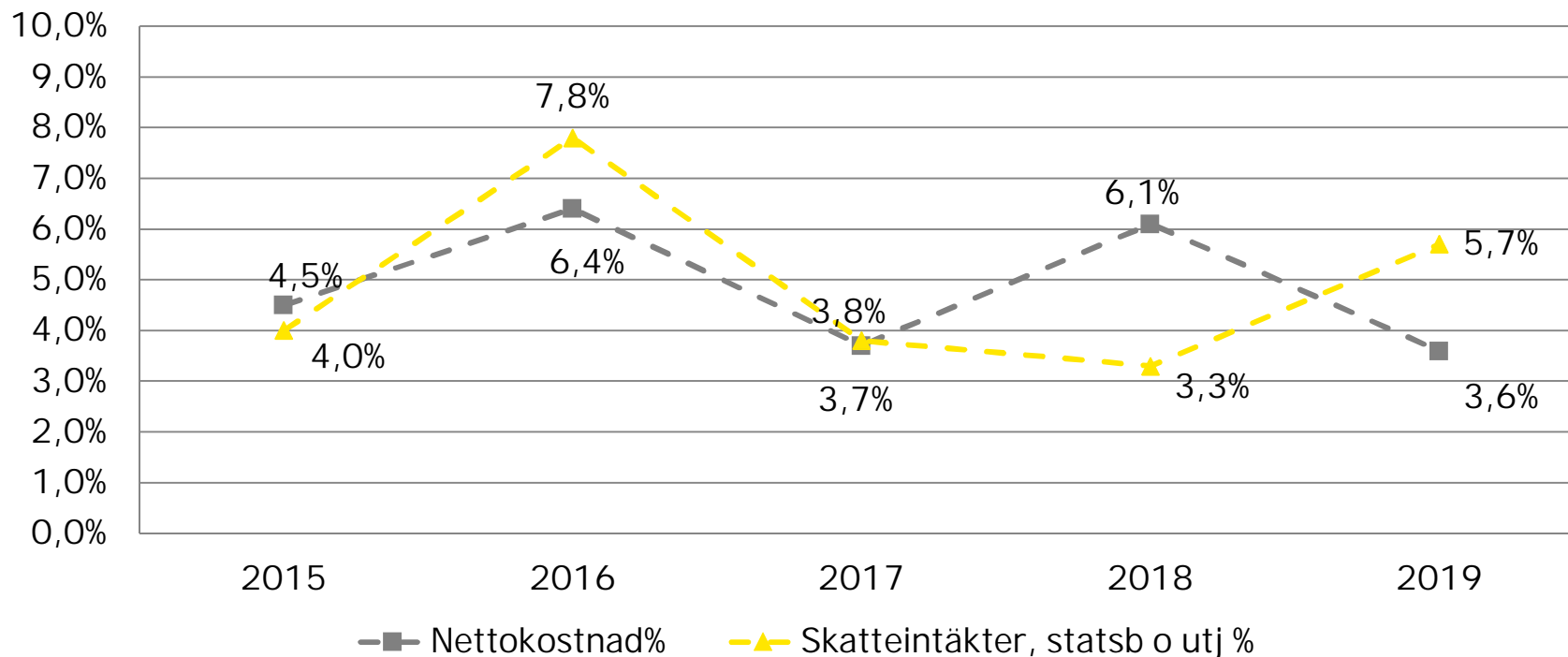
Nettokostnads- och skatteintäktsutveckling

Belopp i mnkr



- ▶ Verksamhetens nettokostnader uppgår till -1 638,6 mnkr vilket är en ökning med 69,6 mnkr jämfört med föregående års utfall om -1 569,0 mnkr.
- ▶ Det kan konstateras att förändringstakten avseende verksamhetens nettokostnader har minskat vid jämförelse med föregående år. Tillväxten av nettokostnader är dock fortfarande hög och en oroande trend. Med tanke på den ekonomiska situationen som råder med anledning av COVID19-pandemin så finns det en överhängande risk att skatteintäkterna inte kommer att öka som budgeterat.
- ▶ Skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämning uppgår till 1 628,6 mnkr vilket är en ökning med 88,3 mnkr jämfört med föregående års utfall om 1 540,3 mnkr.

Nettokostnads- och skatteintäktsutveckling



- ▶ Ökningstakten för verksamhetens nettokostnader (exkl. finansnetto) uppgår till 3,8 % jämfört mellan 2019 och 2018. Ökningstakten för verksamhetens nettokostnad är högre än föregående år.
- ▶ Ökningstakten avseende skatteintäkter, bidrag och utjämning är mellan 2019 och 2018 6,4 % vilket kan jämföras med ökningstakten för verksamhetens nettokostnader (exkl. finansnetto) om 3,8 %.

A woman with dark hair and bangs, wearing glasses and a dark top, is shown in a close-up shot. She has a pencil held to her chin, looking thoughtfully to the right. The background is dark and out of focus, suggesting an office or meeting room setting.

Nämndernas utfall

Nämndernas utfall

Belopp i mnkr	Budget- avvikelse (utfall)	Budget- avvikelse (prognos)	Avvikelse utfall prognos	Budget- avvikelse (utfall)/ budgetanslag (%)
Ledning och utveckling	3,5	3,5	0,0	0,6
Hamn	0,0	0,0	0,0	0,0
Valnämnd	-0,3	-0,3	0,0	-60,0
Barn- och utbildningsnämnd	1,8	-9,0	10,8	0,2
Gymnasienämnd	1,7	0,0	1,7	0,3
Kulturnämnd	0,1	0,2	-0,1	0,2
Myndighetsnämnd	2,8	1,1	1,7	32,2
Samhällsbyggnadsnämnd	0,4	-6,2	6,6	0,1
Socialnämnd	-24,6	-24,0	-0,6	-2,7
Revision	0,1	0,0	0,1	7,7
Summa	-14,5	-36,7	22,2	0,4
Kommungemensamt och finans	17,7	-6,5	24,2	1,7
Total budgetavvikelse	3,2	-43,2	46,4	0,4

Nämndernas utfall

Barn- och utbildningsnämnden

- ▶ Barn- och utbildningsnämnden visar ett budgetöverskott på 1,8 mnkr, prognosen i delårsbokslutet visade på en negativ budgetavvikelse på -9,0 mnkr.
- ▶ Färre barn i förskola och pedagogisk omsorg har påverkat utfallet positivt. Verksamheterna förskolor, skolor, fritiden, och centrala ledningen bedömer att de har varit återhållsamma med strypta föreningsbidrag, vakanta tjänster, minskade vikarier.

Nämndernas utfall

Samhällsbyggnadsnämnden

- ▶ Samhällsbyggnadsnämnden visar en positiv budgetavvikelse om cirka 0,4 mnkr. I prognosen per 2019-08-31 uppvisade nämnden ett prognosticerat negativt resultat på -6,2 mnkr. Nämnden har främst haft fokus på att minska kostnader för fastighetsbeståndet, inventering av externhyrda fastigheter och förvaltning av den yttre miljön där ansvar delas mellan gata, park, renhållning och fastighetsvaktmästare.
- ▶ Administration och utveckling redovisar ett överskott på 2,6 mnkr, vilket beror på att nämnden har hållit igen på centrala satsningar.
- ▶ Stadsbyggnad redovisar ett överskott på 1,3 mnkr, vilket främst beror på ökade intäkter exempelvis från byggplatsmätningar.
- ▶ Fastigheter redovisar ett underskott på -8,2 mnkr, vilket är 1,8 mnkr bättre än prognosen, vilket bl.a. beror på minskade kostnader för planerat och oplanerat underhåll.
- ▶ Tekniska redovisar ett överskott på 2,7 mnkr, vilket beror på lägre personalkostnader.

Nämndernas utfall

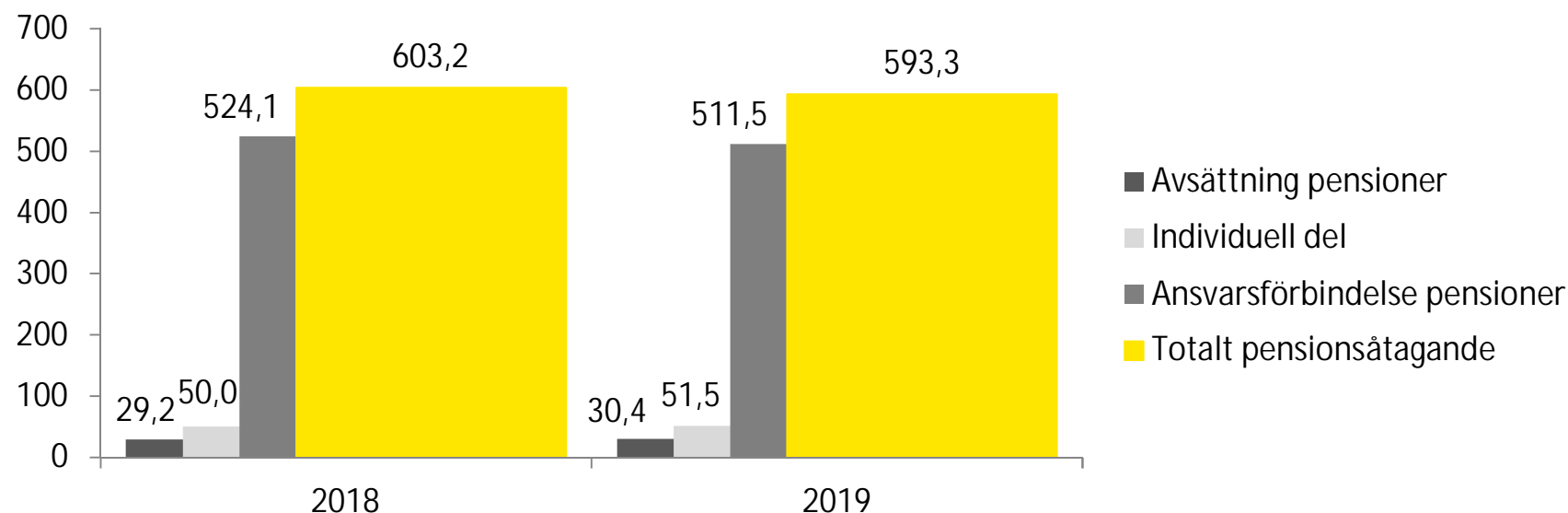
▶ Socialnämnden

- ▶ Socialnämnden uppvisar en större negativ avvikelse mot budget. Jämfört med budget uppgår den negativa avvikelsen för Socialnämnden till -24,6 mkr (-2,7%).
- ▶ Bidragande orsaker till budgetunderskottet är ökade kostnader för externa placeringar för barn och vuxna,, externa placeringar inom socialpsykiatri
- ▶ Hemtjänsten redovisar ett budgetunderskott på -6,5 mkr, vilket bedöms beror på fler brukare som behöver omfattande insatser.
- ▶ Särskilda boenden redovisar ett budgetunderskott på -6,7 mkr, vilket beror på ökade personalkostnader.
- ▶ Hälso- och sjukvården redovisar ett budgetunderskott på -5,4 mkr, vilket beror på ökade personalkostnader och ökade kostnader för tekniska hjälpmedel.
- ▶ Kostnader för ekonomiskt bistånd har ökat.

Nämndernas utfall

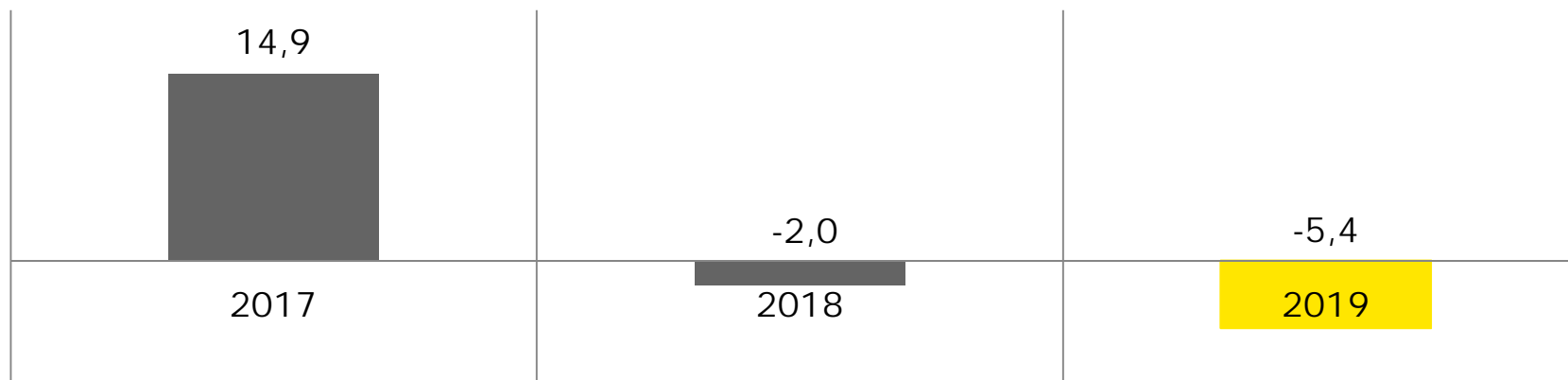
- ▶ **Kommungemensamt och finansiering**
- ▶ Finansieringsverksamheten visar en positiv budgetavvikelse om 17,7 mnkr där de väsentligaste förklaringsorsakerna är större utdelning från de kommunala dotterbolagen (12,0 mnkr), ökade skatteintäkter och bidrag (2,6 mnkr), lägre räntekostnader än budgeterat på 8,0 mnkr och utdelning från Kommuninvest på 5,0 mnkr. Kommunen betalade in en särskild medlemsinsats under 2015, vilket innebär att det inte finns någon förpliktelse för kommunen att betala tillbaka en del av utbetalningen som insats i Kommuninvest.
- ▶ Pensionskostnader översteg budget med 15,0 mnkr.

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 593,3 mkr avser 511,5 mkr ansvarsförbindelse, vilket medför att c:a 86% (87 %) av den totala pensionsskulden ligger utanför balansräkningen och skall således finansieras av löpande medel.
- ▶ Jämfört med föregående år har totala pensionsskulden minskat med 9,9 mkr 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 17%.

Balanskravsresultat



- ▶ Balanskravet för 2019 uppgår till -5,4 mnkr.
- ▶ Balanskravsresultatet för 2018 uppgick till -2,0 mnkr.
- ▶ 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. Enligt kommunens principer finns det inte utrymme för nyttjade av RUR.
- ▶ Vi kan konstatera att kommunen har ett balanskravsunderskott på -2,0 mnkr som ska återställas senast 2021 och ett balanskravsunderskott på -5,4 mnkr som ska återställas senast 2022.

Övriga bokslutskommentarer

Exploateringsredovisning

- ▶ Kommunen har fastställda riktlinjer för exploateringsredovisning, vilket till stora delar är förenlig med RKR:s idéskrift. Dock avviker kommunen avseende intäktsredovisning vid försäljning av tomtmark, där intäkten periodiseras. Orsakerna till att inte ändra är att det skulle innebära stora svängningar av resultatet mellan åren beroende på antalet tomtförsäljningar.
- ▶ Vi ser att kommunen har gjort vissa Anpassningar till idéskriften, bl.a. avseende klassificering mellan anläggningstillgång och omsättningstillgång. Dock följer man inte idéskriftens anvisningar om intäktsredovisning.

Investeringar

- ▶ Kommunens totala nettoinvesteringar för året uppgår till 721 mnkr, vilket utgör 62,7% (49,9%) av den totala investeringsbudgeten.
- ▶ Större investeringar består Färjeläge 7-8, Verkmästaren 18 till skolbyggnation (Källan), Parkskolan, Inv vatten o avlopp infrastruktur.
- ▶ Av årets totala investeringsbudget om 1 150,5 mnkr har 429,5 mnkr inte förbrukats som planerat. Motsvarande skillnad mellan beslutade och genomförda investeringar uppgick till 249,3 mnkr föregående år.

Övriga bokslutskommentarer

Periodisering av intäkter och kostnader

- ▶ Granskning av periodiseringsposter av större fakturor under perioden december 2019 och januari 2020 har genomförts. Vi har inte funnit några väsentliga felaktiga periodiseringar.

Långfristiga skulder

- ▶ Kommunens lån i banker och kreditinstitut som förfaller till betalning senare än 12 månader från balansdagen ökade under 2019 till 3 656,7 mnkr.
- ▶ Nettoökningen för 2019 uppgick till 1 100,0 mnkr, varav 95,0 mnkr har lånats vidare till de kommunala dotterbolagen på grund av finansiering av investeringar.
- ▶ Detta innebär att 63,6% av kommunens balansomslutning avser långfristiga lån. C:a 1 518,8 mnkr av de externa lånen har vidareutlånats till de kommunala dotterbolagen.
- ▶ 86% (92%) av lånen har fast ränta med varierande bindningstid.
- ▶ Vi vill upplysa om riskerna i samband med ränteförändringar ökar i takt med att kommunen fortsätter att finansiera sina investeringar med externa lån.

Övriga bokslutskommentarer

Tvister/Rättsfall

- ▶ Kommunens har under 2019 erhållit ett krav på ersättning från PMJ Fastigheter för kompensation pga. skador i den gamla simhallen som håller på att byggas om till hotell.
- ▶ Kravet uppgår till 1,25 mnkr.
- ▶ Kommunen bedömer att kommunen inte kommer att behöva betala ersättning till motpart. Upplysning om tvisten lämnas i årsredovisningen.



God ekonomisk hushållning

Finansiella mål

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

- ▶ Årets resultat på 16,7 mnkr motsvarar ett överskott på 1,0% av skatteintäkterna. Målet bedöms vara uppfyllt.

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

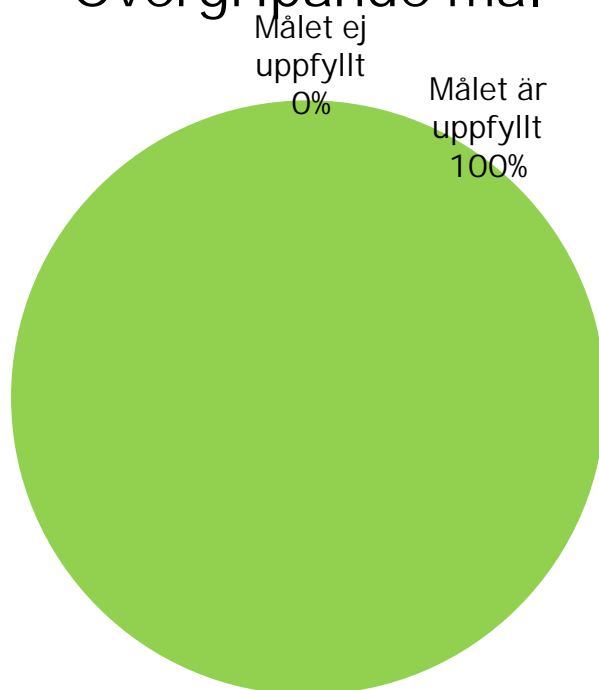
- ▶ Verksamhetens nettokostnader (exkl. finansnetto) har ökat under 2019 med 3,6%. Skatteintäkter och statsbidrag har ökat under 2019 med 5,7%. Målet bedöms vara uppfyllt.

Mål 3: Det egna kapitalet skall inflationssäkras.

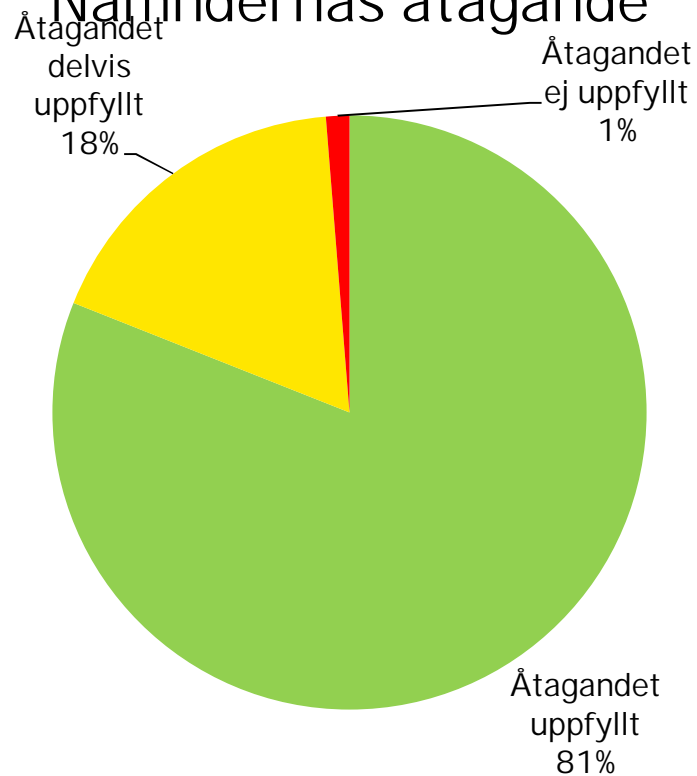
- ▶ Årets resultat motsvarar en ökning av kommunens egna kapital med 1,1%. Inflationen för 2019 uppgick till 1,8%. Målet bedöms inte vara uppfyllt.

Verksamhetsmål

Övergripande mål



Nämndernas åtagande



Sammanfattande bedömning

Efter granskningen av årsredovisningen för 2019 är det vår uppfattning:

- ▶ att bokslutet och årsredovisningen i alla väsentliga delar är korrekt upprättat och ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning,
- ▶ Det lagstadgade balanskravet redovisar ett underskott för 2019 på -5,4 mnkr. Underskottet behöver återställas senast 2022. Kommunen har ett kvarstående underskott från 2018 på -2,0 mnkr som behöver återställas senast 2021.
- ▶ Vi är bekymrade över kostnadsutvecklingen inom Socialnämnden. Nämnden behöver vidta åtgärder för att få en budget i balans.
- ▶ Vi ser att kommunens låneportfölj ökar. Vi vill uppmärksamma om den ökade känsligheten för ev. ökning av räntor i framtiden.
- ▶ Två av tre finansiella mål antagna av Kommunfullmäktige bedöms vara uppfyllda.
- ▶ Sex verksamhetsmål bedöms vara uppfyllda. Det övergripande finansiella målet bedöms ej vara uppfyllt. Kommunen bedöms, utifrån fastställda mål, uppnått god ekonomisk hushållning för 2019. Dock är den ekonomiska utvecklingen bekymrande. Kommunen behöver noggrant följa ekonomin och vidtag åtgärder så snart det uppstår behövo.

Vi bedömer att årsredovisningen ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Årsredovisningen har, i allt väsentligt, upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.



Daniel Lantz

Auktoriserad revisor | Certifierad kommunal yrkesrevisor

daniel.lantz@se.ey.com

046-10 26 46



The better the question. The better the answer.
The better the world works.



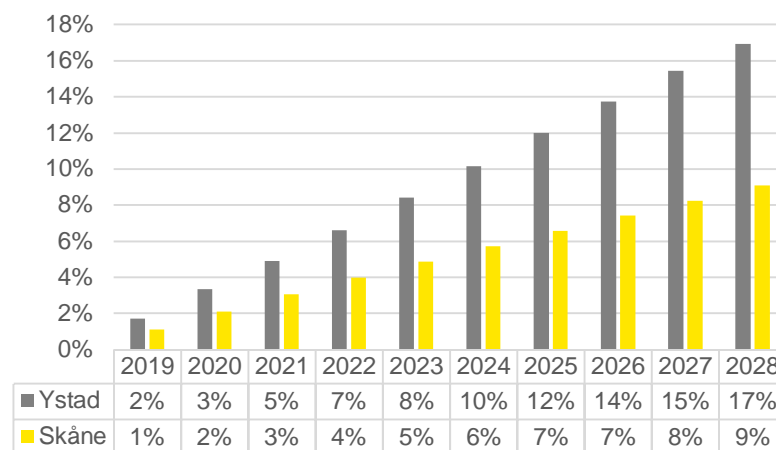
Bilaga 1: Befolkningsutveckling

Ystad kommun

Regionala observationer

- ▶ Skånes befolkning förväntas öka med 9,1 procent
- ▶ Skåne växer snabbare än riket.
- ▶ Ökning till följd av nyfödda och nyinflyttade till regionen.
- ▶ Många personer i familjebildande åldrar
- ▶ Störst ökning bland äldre barn och personer i åldrarna 80 år och äldre. Ungdomar i gymnasieåldern ökar
- ▶ Minskning av flyktingströmmar till följd av hårdare lagstiftning och gränskontroller.

Total befolkningsutveckling- mot 2018

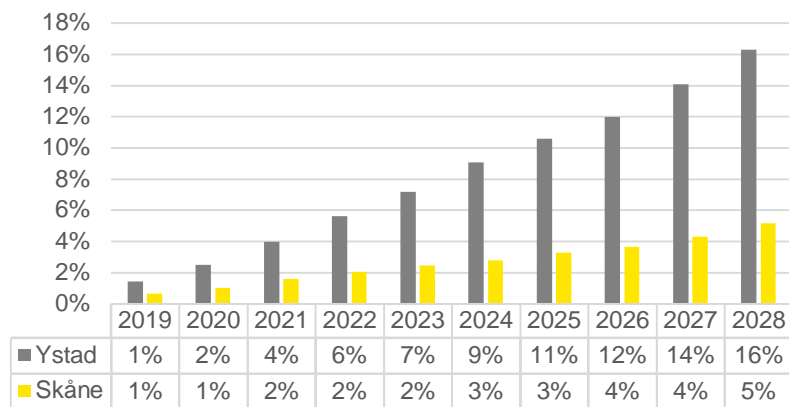


Källa: Region Skåne, 2019. "Skånes befolkningsprognos år 2019-2028")

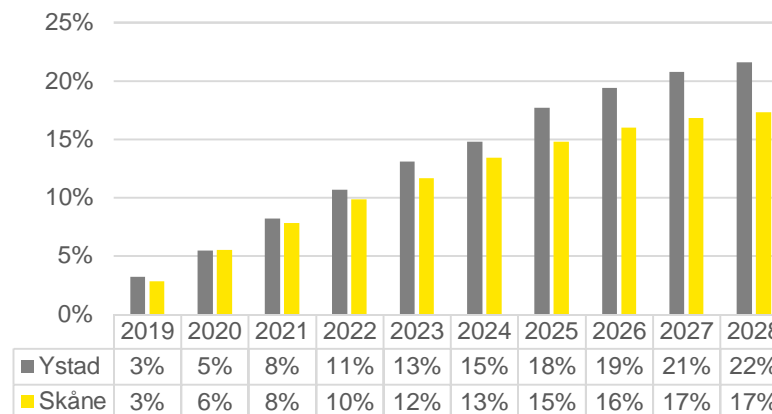
lakttagelser

Ystad kommun

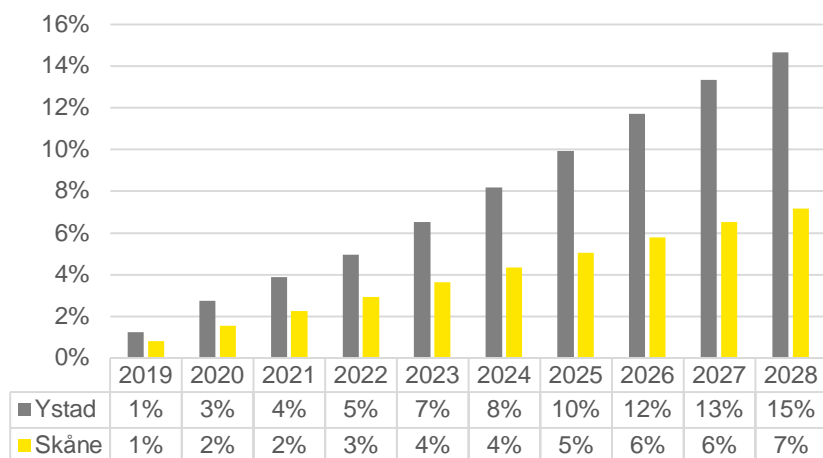
Åldrar 0-9 – Utveckling mot 2018



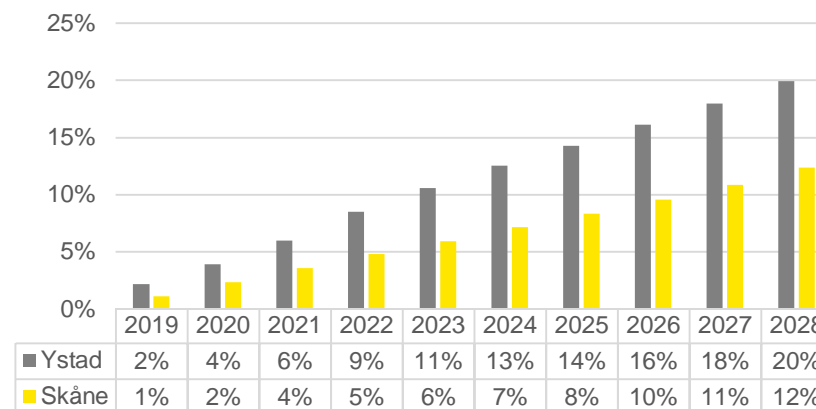
Åldrar 10-19 år – Utveckling mot 2018



Åldrar 20-64 – Utveckling mot 2018



Åldrar 65-w - Utveckling mot 2018



Iakttagelser

Ystad kommun

- ▶ Prognosen visar att Ystad kommun har en växande befolkning.
- ▶ I Ystad kommun visar befolkningsprognosen att den största ökningen sker bland personer i åldrarna 0-19 år. Den stora ökningen ställer höga krav på kommunens barnomsorg och utbildningsverksamhet.
- ▶ Prognosen visar vidare att den ackumulerade ökningen 2028 för personer i pensionsålder förväntas vara 20 % jämfört med 2018.
- ▶ Kommunens prognostiserade befolkningsökning i alla åldersgrupper kommer innebära förändrade krav på skola samt vård och omsorg.