

## Revisorernas bedömning av delårsrapport per 2019-08-31

Undertecknade har, i enlighet med vad kommunallagen föreskriver, översiktligt granskat Ystads kommuns delårsrapport per 2019-08-31. Syftet med granskningen är att bedöma om kommunfullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning och det lagstadgade balanskravet kommer att uppnås.

Vi har inga indikationer på att måloppfyllelsen väsentligt ska komma att avvika från det som kommunstyrelsen beskriver i sin förvaltningsberättelse och vi gör följande bedömningar:

- God redovisningssed för kommunal verksamhet har i allt väsentligt följts.
- För delårsperioden uppgick resultatet för kommunen till +40,2 mnkr, vilket kan jämföras med +46,6 mnkr för motsvarande period 2018.
- Det prognostiserade resultatet för helåret är -29,7 mnkr (-1,3 mnkr), vilket utgör en negativ avvikelse mot budget på -43,2 mnkr.
- Socialnämnden prognostiserar ett underskott om -24,0 mnkr för 2019. Under våren/sommaren vidtogs åtgärder mot underskottet. Samhällsbyggnadsnämnden och barn- och utbildningsnämnden prognostiserar tillsammans ett underskott om 15,2 miljoner kronor för 2019.
- Kommunen har under perioden januari-augusti 2019 nettoinvesterat för 457,7 mnkr, vilket utgör 40% av den totala investeringsbudgeten inklusive kompletteringsbudget. Av kommunens prognos framgår att endast 928,0 mnkr av den totala investeringsbudgeten om 1 157,7 mnkr (80%) förväntas förbrukas för helåret.
- Soliditeten uppvisar en fortsatt negativ trend, vilket vi bedömer som bekymmersamt.
- I enlighet med prognosen förväntas verksamhetens nettokostnader öka med 7,5 % och skatteintäkterna med cirka 5,7 %.
- Vid granskning av delårsrapporten framgår att två av finansiella mål har uppfyllts för perioden. Prognosen för helåret visar att samtliga tre mål inte kommer att uppnås.
- Balanskravsresultatet uppgår per 2019-08-31 till 45,7 mnkr. Kommunens prognos utvisar ett balanskravsresultat på -29,7 mnkr vilket innebär att balanskravet inte beräknas bli uppfyllt för helåret 2019. Enligt kommunallagen 11 kap. 12 §. ska underskottet regleras under de närmast följande tre åren. Fullmäktige ska anta en åtgärdsplan för hur regleringen ska ske.
- Kommunfullmäktige har för 2019 beslutat om sju övergripande mål med tillhörande strategiska mål inom ramen för god ekonomisk hushållning. Uppföljning görs av samtliga mål i delårsrapporten. Fyra av de sju verksamhetsmålen bedöms huvudsakligen uppfyllas för perioden. Två av tre finansiella mål bedöms ej vara uppfyllda. Prognosen är att fem av sju mål kommer att vara huvudsakligen uppfyllda vid utgången av 2019. Prognosen är att inget av de tre finansiella målen kommer att vara uppfyllda vid utgången av 2019.

- Socialnämnden har inte tillräckligt resolut och i tillräckligt god tid tagit beslut om åtgärder för att få ett resultat i balans med budget. Vi ser med stor oro på socialnämndens ekonomiska resultat för 2019.
- Samhällsbyggnadsnämnden och barn- och utbildningsnämnden har inte genomfört tillräckliga åtgärder för att få ett resultat i balans med budget.
- Revisionen ser med oro på kommunens kostnadsutveckling, särskilt som den underliggande verksamheten visade samma negativa trend 2017-2018.
- Vår bedömning är att resultatet i delårsrapporten i allt väsentligt är förenlig med de mål fullmäktige beslutat om, med följande undantag: Revisorerna bedömer att fullmäktiges tre finansiella mål inte kommer att uppnås.
- Vi bedömer att verksamheten inte har bedrivits på ett ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.
- Vi bedömer att verksamheten i allt väsentligt har skötts på ett ändamålsenligt sätt.
- Vår granskning visar att delårsbokslutet i alla väsentliga delar är korrekt upprättat och visar en rättvisande bild av kommunens ställning och resultat.

Ystad 2019-10-10

Bruno Andersson

Bo Lönnerblad

Gunilla Björklund

Hardy Persson

Elisabeth Karlsson

Paula Nilsson

Per Kristiansson

Niklas Ljungström

Thomas Persson

*Detta är en kopia signerade original finns i revisorernas diarium.*