

# Årsredovisning 2024

---



Ystads kommun

## Innehållsförteckning

|                                    |          |
|------------------------------------|----------|
| <b>1 Ystads Kommun .....</b>       | <b>3</b> |
| 1.1    Förvaltningsberättelse..... | 4        |
| 1.2    Räkenskaper.....            | 40       |

### Bilagor

Nämndernas samt kommunens bolags och kommunalförbunds verksamhetsberättelser 2024

Målbilaga med indikatorer 2024

Hållbarhetsbokslut 2024

# 1 Ystads Kommun

## **Kommunstyrelsens ordförande**

Ystads kommun befinner sig i en spännande utvecklingsfas. Under det gångna året har vi tagit viktiga steg för att stärka vår service till medborgare och företag, utveckla vår landsbygd och lägga grunden för framtida tillväxt. Ystad ska vara en kommun där människor känner sig trygga, där företag kan växa och där vår gemensamma framtid byggs på en stabil grund. Med en tydlig ambition och gemensamma ansträngningar bygger vi ett levande, trivsamt och tryggt Ystad - året runt.

Ett av de mest betydelsefulla besluten under året har varit vår avsiktsförklaring för Hamnstaden. Detta är en historisk satsning som kommer att forma Ystads framtid och som skapar en ny attraktiv och dynamisk stadsdel. Genom att utveckla området kring hamnen stärker vi inte bara Ystads identitet som kuststad, utan skapar också en levande och hållbar stadsdel där människor vill bo, arbeta och besöka.

För att möta medborgarnas och företagens behov av en mer tillgänglig och effektiv kommun har vi tagit beslut om etablering av ett servicecenter. Med denna satsning tar vi ytterligare steg mot en mer modern och serviceinriktad kommun, där kontakter och ärenden hanteras snabbare och smidigare. Det handlar inte bara om att förenkla administrationen, utan om att göra det lättare för invånare och företag att få stöd och vägledning i sina frågor.

Vår landsbygd är en central del av Ystads identitet, och under året har vi intensifierat vårt arbete för att stärka dess utveckling. Genom olika satsningar vill vi säkerställa att hela kommunen, oavsett geografisk plats, ska ha goda förutsättningar att växa och utvecklas. Vi vet att en levande landsbygd skapar värden och den bidrar till gemenskap, hållbarhet och livskvalitet för våra invånare.

En annan viktig milstolpe under året är att vi nu har påbörjat byggnationen av ett nytt äldreboende. Med detta tar vi ansvar för framtidens äldreomsorg och ser till att våra äldre får en trygg och värdig vardag i moderna och funktionella miljöer. En åldrande befolkning ställer krav på oss som kommun, och vi arbetar långsiktigt för att möta dessa behov med kvalitet och omsorg i fokus.

Ystads utveckling och arbete har också uppmärksammats nationellt. Under året har kommunen blivit nominerad till Arets Superkommun, ett erkännande av vårt långsiktiga arbete för att skapa en attraktiv, trygg och välskött kommun. Den visar på hög kvalitet i våra kärnverksamheter, att Ystad är en attraktiv bostadsort, populär besöksdestination samt en kommun som man gärna vill verka och etablera sig i. Denna nominering är ett kvitto på att vi är på rätt väg - men också en motivation att fortsätta utvecklas och bli ännu bättre.

Jag vill rikta ett varmt tack till alla medarbetare, företagare, föreningsaktiva och engagerade invånare som varit med och gjort 2024 till ett framgångsrikt år för Ystads kommun. Genom att arbeta långsiktigt och hållbart fortsätter vi att bygga ett levande, trivsamt och tryggt Ystad - året runt.



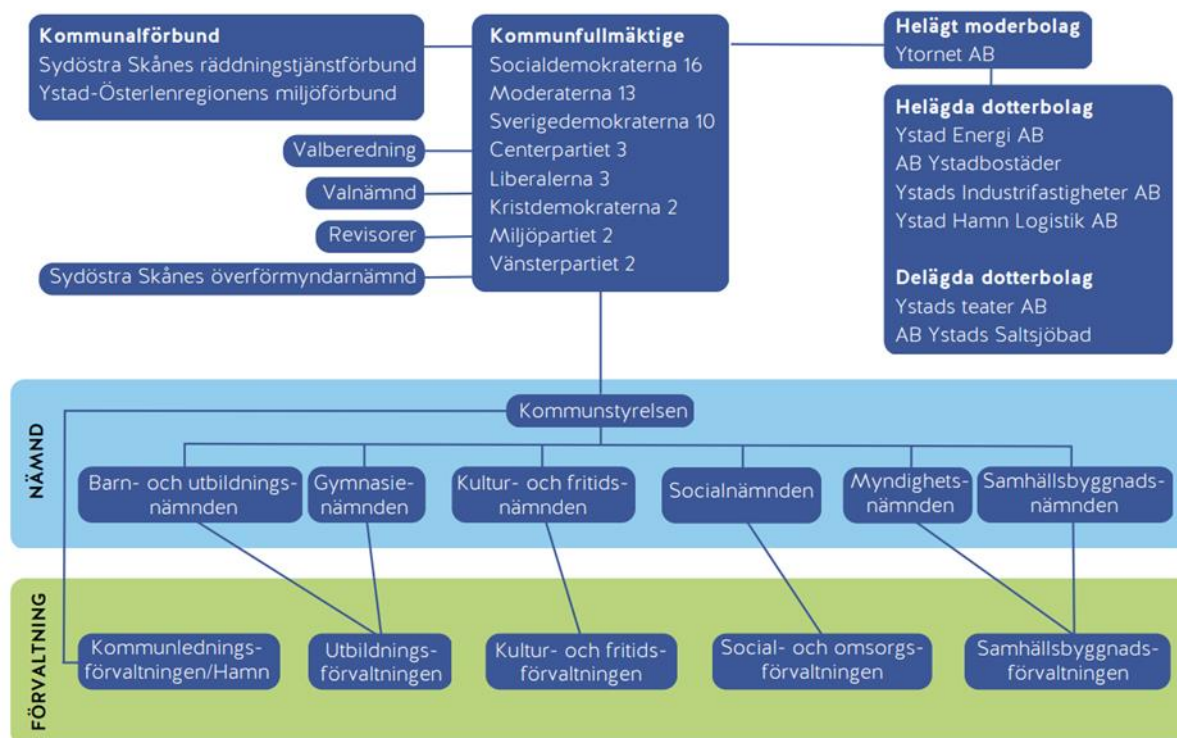
Paula Nilsson (M)

Kommunstyrelsens ordförande

## 1.1 Förvaltningsberättelse

### Den kommunala koncernen

Den samlade kommunala verksamheten bedrivs i kommunens nämnds- och förvaltningsorganisation och i de kommunala bolagen enligt organisationsschemat nedan.



Utöver ovanstående verksamheter finns två samverkansföretag; Kommunassurans Syd Försäkrings AB (ägarandel 1,75 %) som hanterar kommunens försäkringar och Kommuninvest Ekonomisk Förening genom vilken Ystads kommun finansierar en betydande del av kommunens investeringsbehov. Sysav AB ägs av 14 skånska kommuner, Ystads kommuns andel är 2,84 %.

Kommunen anlitar privata utförare för ett flertal verksamheter, vilket framgår av nedanstående tabell.

| Nämnd                      | Verksamhet/kostnad   | Största utförare   |
|----------------------------|--|--|
| Barn- och utbildningsnämnd | Barn- och utbildningsnämnden har köpt platser hos privata utförare avseende skolformerna förskola, fritidshem, förskoleklass och grundskola. Kostnaden uppgår till totalt 126,7 mkr.   | Monteprenör AB 44,0 mkr (förskola, fritidshem, förskoleklass, grundskola). Kunskapsskolan i Sverige AB 20,6 mkr (fritidshem, förskoleklass, grundskola). Nordic International School AB 9,8 mkr (grundskola)   |
| Gymnasienämnd              | Gymnasienämnden har köpt utbildningsplatser hos fristående huvudmän avseende skolformerna gymnasieskola och vuxenutbildning samt huvudverksamhet till två av programmen vid Ystad gymnasium.   | Praktiska Sverige AB 7,5 mkr, Gymnasieskolor i syd 6,3 mkr, Österlens folkhögskola 2,9 mkr, Bollerups naturbruksgymnasium 3,1 mkr och Ystad djurpark 2,8 mkr.  |
| Samhällsbyggnadsnämnd      | Samhällsbyggnadsnämnden har anlitat privata utförare till verksamhet inom tekniska avdelningen för snöröjning, släntklippning, gräsklippning, häckklippning, strandstädning och andra tjänster som kräver specialister eller särskild utrustning. Den totala kostnaden 2024 var cirka 6,5 mkr. | Växtkraft i Skåne-Tranås AB 1,8 mkr, Hagströms transport AB 0,9 mkr, Bleck & plåt i Ystad AB 0,7 mkr.  |
| Socialnämnd                | Socialnämnden har anlitat privata utförare avseende köp av verksamhet inom äldreomsorg, LSS-verksamhet och individ och familjeomsorg till en kostnad om 72,0 mk  | Äldreomsorg: Forenade Care AB (21,3 mkr)<br>LSS: Nytida Månstenen (5,3 mkr), Samskapa Behandling AB (4,6 mkr), Mo LSS (3,1 mkr).<br>Individ och Familj: Adventum Vård AB (3,5 mkr), HVB Marielund AB (1,6 mkr) |

## Översikt över verksamhetens utveckling

### Den kommunala koncernen

|   | 2024            | 2023            | 2022            | 2021            | 2020            |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <b>Resultaträkning (mkr)</b>                  |                 |                 |                 |                 |                 |
| Verksamhetens intäkter                        | 1 381,3         | 1 349,0         | 1 276,3         | 1 237,1         | 1 226,8         |
| Verksamhetens kostnader                       | -3 112,9        | -2 975,0        | -2 777,1        | -2 637,0        | -2 517,0        |
| Avskrivningar                                 | -322,2          | -311,8          | -302,0          | -324,0          | -257,7          |
| <b>Verksamhetens nettokostnad</b>             | <b>-2 053,8</b> | <b>-1 937,8</b> | <b>-1 802,8</b> | <b>-1 723,9</b> | <b>-1 547,9</b> |
| Skatteintäkter                                | 2 168,3         | 2 077,0         | 1 984,5         | 1 823,7         | 1 718,5         |
| Finansnetto                                   | -56,8           | -41,6           | -19,9           | -17,8           | -3,8            |
| Resultat vid förs av andelar i koncernftg     | -               | -               | 34,4            | -               | -               |
| <b>Resultat före extraordinära poster</b>     | <b>57,7</b>     | <b>97,6</b>     | <b>196,2</b>    | <b>82,0</b>     | <b>166,8</b>    |
| Extraordinära poster                          | -               | -               | -               | -               | -               |
| <b>Årets resultat</b>                         | <b>57,7</b>     | <b>97,6</b>     | <b>196,2</b>    | <b>82,0</b>     | <b>166,8</b>    |
| <br>  |                 |                 |                 |                 |                 |
| <b>Balansräkning (mkr)</b>                    |                 |                 |                 |                 |                 |
| Anläggningstillgångar                         | 6 539,3         | 6 298,4         | 6 215,4         | 6 088,8         | 5 923,0         |
| Bidrag till infrastruktur                     | 20,4            | 20,6            | 21,0            | 22,2            | 23,1            |
| Omsättningstillgångar                         | 1 068,2         | 998,9           | 893,7           | 820,8           | 600,8           |
| <b>Summa tillgångar</b>                       | <b>7 627,9</b>  | <b>7 317,9</b>  | <b>7 130,1</b>  | <b>6 931,8</b>  | <b>6 546,9</b>  |
| <br>  |                 |                 |                 |                 |                 |
| Eget kapital                                  | 2 232,2         | 2 135,0         | 1 938,8         | 1 856,8         | 1 689,9         |
| Årets resultat                                | 57,7            | 97,6            | 196,2           | 82,0            | 166,8           |
| <b>Summa eget kapital</b>                     | <b>2 289,9</b>  | <b>2 232,6</b>  | <b>2 135,0</b>  | <b>1 938,8</b>  | <b>1 856,7</b>  |
| Avsatt till pensioner och övriga avsättningar | 162,6           | 155,6           | 148,3           | 144,2           | 122,8           |
| <b>Summa avsättningar</b>                     | <b>162,6</b>    | <b>155,6</b>    | <b>148,3</b>    | <b>144,2</b>    | <b>122,8</b>    |
| Långfristiga skulder                          | 4 426,0         | 4 223,0         | 4 214,4         | 4 304,5         | 3 993,3         |
| Kortfristiga skulder                          | 749,4           | 706,7           | 632,4           | 544,3           | 574,1           |
| <b>Summa skulder</b>                          | <b>5 175,4</b>  | <b>4 929,7</b>  | <b>4 846,8</b>  | <b>4 848,8</b>  | <b>4 567,4</b>  |
| <b>S:a eget kapital och skulder</b>           | <b>7 627,9</b>  | <b>7 317,9</b>  | <b>7 130,1</b>  | <b>6 931,8</b>  | <b>6 546,9</b>  |
| <br>  |                 |                 |                 |                 |                 |
| <b>Kassaflödesanalys</b>                      |                 |                 |                 |                 |                 |
| Kassaflöde från den löpande verksamheten      | 428,3           | 474,9           | 480,3           | 358,8           | 427,2           |
| Kassaflöde från investeringsverksamheten      | -552,2          | -300,3          | -382,7          | -488,9          | -965,5          |
| Kassaflöde från finansieringsverksamheten     | 198,5           | -85,8           | -95,1           | 310,5           | 296,8           |
| <b>Årets kassaflöde</b>                       | <b>74,6</b>     | <b>88,8</b>     | <b>2,5</b>      | <b>180,4</b>    | <b>-241,5</b>   |

## Finansiella nyckeltal, bolagen

### Finansiella nyckeltal för dotterbolagen i koncernen Ytornet, Kommunalförbunden ingår ej

|   | 2024    | 2023    | 2022    | 2021    | 2020    |
|---|---------|---------|---------|---------|---------|
| I/K-talet, dvs totala intäkter i förhållande till totala kostnader  | 1,05    | 1,08    | 1,10    | 1,10    | 1,18    |
| Avkastning/omsättning, dvs resultat före bokslutsdispositioner i förhållande till totala intäkter   | 5,0 %   | 7,6 %   | 8,9 %   | 9,1 %   | 15,0 %  |
| Avkastning/eget kapital, dvs resultat före bokslutsdispositioner i förhållande till totalt eget kapital inklusive del av obeskattade reserver | 3,2 %   | 5,1 %   | 6,0 %   | 5,9 %   | 10,5 %  |
| Finansnetto, dvs finansiella intäkter minus finansiella kostnader   | -18 261 | -10 300 | -10 755 | -13 299 | -10 544 |
| Soliditet, dvs totalt eget kapital med del av obeskattade reserver i relation till totala tillgångar  | 39,4 %  | 40,6 %  | 39,9 %  | 37,7 %  | 36,0 %  |

### Kommunen

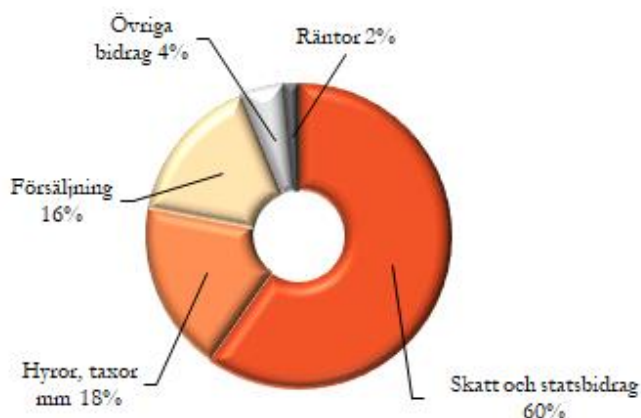
|   | 2024            | 2023            | 2022            | 2021            | 2020            |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <b>Resultaträkning (mkr)</b>              |                 |                 |                 |                 |                 |
| Verksamhetens intäkter                    | 887,2           | 842,9           | 805,1           | 822,0           | 754,8           |
| Verksamhetens kostnader                   | -2 751,5        | -2 604,9        | -2 441,5        | -2 349,1        | -2 258,9        |
| Avskrivningar                             | -233,2          | -225,7          | -220,5          | -245,1          | -178,7          |
| <b>Verksamhetens nettokostnad</b>         | <b>-2 097,5</b> | <b>-1 987,7</b> | <b>-1 856,9</b> | <b>-1 772,2</b> | <b>-1 682,8</b> |
| Skatteintäkter                            | 2 168,3         | 2 077,0         | 1 984,5         | 1 823,7         | 1 718,5         |
| Finansnetto                               | -13,4           | -8,6            | 3,9             | 27,5            | 29,1            |
| <b>Resultat före extraordinära poster</b> | <b>57,4</b>     | <b>80,7</b>     | <b>131,5</b>    | <b>79,0</b>     | <b>64,8</b>     |
| Extraordinära poster                      | -               | -               | -               | -               | -               |
| <b>Årets resultat</b>                     | <b>57,4</b>     | <b>80,7</b>     | <b>131,5</b>    | <b>79,0</b>     | <b>64,8</b>     |
| <b>Balansräkning (mkr)</b>                |                 |                 |                 |                 |                 |
| Anläggningstillgångar                     | 6 132,0         | 5 991,0         | 5 926,0         | 5 660,3         | 5 595,2         |
| Bidrag till infrastruktur                 | 20,4            | 20,6            | 21,0            | 22,2            | 23,1            |
| Omsättningstillgångar                     | 945,9           | 878,5           | 829,9           | 933,7           | 698,9           |
| <b>Summa tillgångar</b>                   | <b>7 098,3</b>  | <b>6 890,1</b>  | <b>6 776,9</b>  | <b>6 616,2</b>  | <b>6 317,2</b>  |
| Eget kapital                              | 1 839,7         | 1 759,0         | 1 627,6         | 1 548,6         | 1 483,8         |
| Årets resultat                            | 57,4            | 80,7            | 131,5           | 79,0            | 64,8            |
| <b>Summa eget kapital</b>                 | <b>1 897,2</b>  | <b>1 839,7</b>  | <b>1 759,1</b>  | <b>1 627,6</b>  | <b>1 548,6</b>  |
| Avsatt till pensioner                     | 50,5            | 47,0            | 43,6            | 41,5            | 29,6            |
| <b>Summa avsättningar</b>                 | <b>50,5</b>     | <b>47,0</b>     | <b>43,6</b>     | <b>41,5</b>     | <b>29,6</b>     |
| Långfristiga skulder                      | 4 239,0         | 4 220,8         | 4 212,2         | 4 301,7         | 3 990,5         |
| Kortfristiga skulder                      | 911,6           | 782,6           | 762,0           | 645,4           | 748,5           |
| <b>Summa skulder</b>                      | <b>5 150,6</b>  | <b>5 003,4</b>  | <b>4 974,2</b>  | <b>4 947,1</b>  | <b>4 739,0</b>  |
| <b>S:a eget kapital och skulder</b>       | <b>7 098,3</b>  | <b>6 890,1</b>  | <b>6 776,9</b>  | <b>6 616,2</b>  | <b>6 317,2</b>  |

|  | 2024         | 2023        | 2022       | 2021         | 2020          |
|--|--------------|-------------|------------|--------------|---------------|
| <b>Ansvarsförbindelser</b>                     |              |             |            |              |               |
| Pensionsförpliktelser                          | 441,3        | 432,4       | 447,7      | 470,6        | 489,2         |
| Borgens- och övriga ansvarsförb.               | 3 897,4      | 3 842,9     | 3 932,7    | 3 973,1      | 3 781,5       |
| Leasingåtaganden                               | 28,4         | 28,4        | 31,2       | 37,0         | 41,0          |
| <b>Kassaflödesanalys</b>                       |              |             |            |              |               |
| Kassaflöde från den löpande verksamheten       | 456,9        | 332,8       | 557,3      | 168,5        | 381,6         |
| Kassaflöde från investeringsverksamheten       | -348,0       | -177,7      | -282,7     | -376,9       | -920,5        |
| Kassaflöde från finansieringsverksamheten      | -3,0         | -100,7      | -272,1     | 381,3        | 297,7         |
| <b>Årets kassaflöde</b>                        | <b>105,9</b> | <b>54,4</b> | <b>2,5</b> | <b>172,9</b> | <b>-241,2</b> |
| <b>Nyckeltal</b>                               |              |             |            |              |               |
| Soliditet i %                                  | 27           | 27          | 26         | 25           | 25            |
| Soliditet inkl pensionsåtaganden före 1998 i % | 21           | 20          | 19         | 17           | 17            |
| Balanslikviditet i %                           | 104          | 112         | 109        | 145          | 93            |
| Upplåning exkl vidareutlåning                  | 2 265,7      | 2 385,7     | 2 475,4    | 2 593,9      | 2 329,9       |
| <b>Skattesats kommun och landsting</b>         |              |             |            |              |               |
| varav skattesats kommun                        | 20,11        | 20,11       | 20,11      | 20,11        | 20,11         |
| <b>Antal invånare</b>                          |              |             |            |              |               |
| Förändring                                     | +195         | +197        | +154       | +590         | +429          |

## Vad används skattepengarna till?

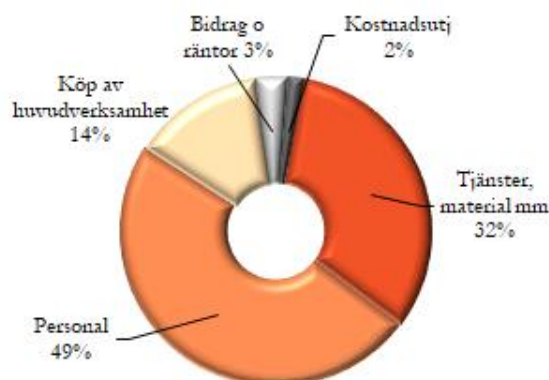
### Varifrån kommer pengarna?

- 60 % skatt och statsbidrag
- 18 % hyror, arrende, taxor och avgifter
- 16 % försäljning av tillgångar och verksamhet
- 4 % övriga bidrag
- 2 % räntor



### Vad används pengarna till?

- 49 % personal
- 32 % tjänster, material, inventarier mm
- 14 % köp av huvudverksamhet
- 3 % bidrag och räntor
- 2 % inkomst- och kostnadsutjämning



### 100 kronor i skatt till kommunen användes ungefärligen så här:

- 37 kr Vård, omsorg äldre och personer med funktionsnedsättning
- 28 kr Skola för barn- och ungdom
- 12 kr Förskola, fritidshem och annan pedagogisk verksamhet
- 7 kr Infrastruktur, skydd mm
- 6 kr Individ- och familjeomsorg
- 5 kr Fritidsverksamhet
- 3 kr Kulturverksamhet
- 1 kr Politisk verksamhet
- 1 kr Kommunal vuxenutbildning o övrig utbildning

## **Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning**

### **Kommunstyrelsen- Kommunledningsförvaltningen**

Kommunledningsförvaltningen visar ett underskott på 2,2 mkr, vilket dock är en förbättring med 0,8 mkr jämfört med prognosen i oktober. Årets två sista månader har haft både positiva och negativa prognosavvikelser. Bland de negativa avvikelserna kan nämnas semesterlöneskulden vars effekt blev större än förväntat (-0,5 mkr). Kansliet reserverar avgångslön för den tidigare kanslichefen (-0,6 mkr). Positiva prognosavvikelser omfattar bland annat att massflyktsdirektivet erhöll högre bidrag hänförligt till engångsschabloner kopplat till anvisningar och bosättningar (0,7 mkr). Projekt hamnstaden nyttjade inte hela sin driftbudget 2024 på grund av att kostnader kopplat till klimatanpassningsåtgärder blev försenade till 2025 (0,8 mkr).

Den största negativa budgetavvikelsen redovisar staben (-5,4 mkr). Juridiska kostnader uppgår till 5,0 mkr, varav 3,1 mkr avser det pågående ärendet inom teknisk säkerhet.

### **Kommunstyrelse - kommunalförbund och överförmyndarverksamhet**

Medfinansieringen av Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund redovisar en negativ avvikelse på 0,2 mkr hänförligt till att Ystads befolkning ökat i större utsträckning än övriga medlemskommuner, vilket betyder att Ystad betalar en större andel av medlemsavgiften.

Medfinansieringen av Ystad-Österlenregionens miljöförbund redovisar en positiv avvikelse på 0,2 mkr hänförligt till att förbundet går med överskott 2024 och återbetalar en del av medlemsavgiften.

Överförmyndarverksamheten redovisar ett överskott på 0,3 mkr då arvoden till gode män blev lägre än budgeterat.

Sammanlagt redovisar kommunalförbund och överförmyndarverksamhet en positiv avvikelse på 0,2 mkr.

### **Kommunstyrelse-Hamn**

Under 2023 och 2024 har Polenterminalen renoverats (fasad, tak, ventilation, VA) med pågående inomhusuppräschning. Planarbeten vid Revhuskajen är klara, en investering som möjliggör expansion inom bulksegmentet. Ett större arbete i färjeläge 1 planeras att starta under vintern (entreprenörupphandling pågår) och mindre kundanpassade ombyggnader genomförs.

KLF/Hammen redovisar ett positivt resultat i förhållande till budget. Anledningen till detta är att ersättningen från försäkringsbolaget, från den påseglingsskada som skedde i färjeläge 4 under 2023, blev utbetald under 2024 och ersättningen var högre än det upplupna beloppet.

### **Valnämnd**

Söndagen den 9 juni 2024 förrättades valet till Europaparlamentet. Valnämnden engagerade cirka 220 personer i arbetet som röstmottagare både i förtidsröstningen och på valdagen. Röstmottagarna genomförde sitt arbete med stort engagemang och på ett rättssäkert sätt.

Valnämndens redovisar ett överskott på 0,5 mkr, vilket är enligt prognos. Erhållet bidrag översteg förväntning med ca 0,1 mkr och kostnaderna i form av arvoden och övrigt blev lägre än budgeterat.

### **Barn och utbildningsnämnd**

Barn- och utbildningsnämnden redovisar ett överskott om 5,1 mkr.

Förskola och fritidshem har fler folkbokförda barn, medan grundskola har färre folkbokförda elever. Tilläggsbelopp för särskilt stöd uppvisar ett underskott. Totalt redovisar betalningsansvaren inklusive tilläggsbelopp ett överskott om 3,9 mkr. Egen verksamhet inom alla skolformer samt de centrala enheterna redovisar ett överskott om 2,3 mkr, till följd av ökade statsbidrag och ett minskat behov av modersmålsundervisning. Nämnden nyttjade 1,1 mkr från sociala investeringsfonden avseende projektet Backa barnet.

### **Kultur- och fritidsnämnd**

Kultur- och fritidsnämnden uppvisar ett överskott för perioden på 0,5 mkr. Överskottet härleds dels från personalkostnader som varit lägre på grund av vakanser, tjänstledigheter och sjukskrivningar under året,

men också från de bidragspengar som ligger hos Kultur- och fritidsnämnden. Övriga kostnader har en negativ avvikelse men vägs upp av den buffert som ligger till nya Kulturmagasinets hyra med start 2025, samt höga intäkter som generera en positiv avvikelse.

### **Gymnasienämnd**

Gymnasienämnden uppvisar ett resultat på 11,3 mkr.

Resultatet för vuxenutbildningen är ett överskott på 3,8 mkr. Gymnasieverksamhetens betalningsansvar och övergripande verksamheter uppvisar ett överskott på 5,9 mkr. Ystad gymnasiums resultat blev ett överskott på 0,8 mkr. Den politiska verksamheten gav ett överskott på 0,8 mkr.

### **Myndighetsnämnd**

Myndighetsnämndens resultat för året är överskott på 0,2 mkr. Överskottet beror på ökat antal bygglovsärenden jämfört med 2023 samt omfördelning av personalkostnader.

### **Samhällsbyggnadsnämnd**

Resultatet är ett överskott på 3,1 mkr exklusive reavinster på 4,1 mkr.

Resultatet kan främst härledas till överskott på fastighet på grund av lägre kostnad för el samt överskott på tekniska som har haft lägre kostnad för gatubelysning, högre parkeringsintäkter än budget samt att avdelningen har haft en del vakanta tjänster under året. Underskott för kost och lokalvård har ökat, på grund av minskade volymer inom kost för äldreomsorg. Stadsbyggnads budget är i balans.

### **Socialnämnd**

Socialnämnden redovisar ett underskott med 0,5 mkr. I resultatet ingår budget för Ljuskällan till en avdelning som togs i drift i december. Sent besked om de prestationsbaserade statsbidragen har medfört att dessa inte kunnat användas fullt ut. Exkluderas dessa kostnader och bidrag av engångskaraktär har verksamheten ett underskott med 14,1 mkr.

Gemensam verksamhet inklusive Myndigheten för Funktionsvariation (MFF) redovisar sammantaget ett underskott med 0,7 mkr.

Resultatet för individ och familjeomsorgen är överskott med 8,6 mkr vilket främst beror på vakanser, minskade kostnader för externa placeringar samt ökade statsbidrag.

Hälsa, vård och omsorg redovisar ett underskott med 7,5 mkr. Hemtjänstinsatserna har minskat vilket innebär minskade intäkter i resursfördelningen för enheterna. Underskottet inom särskilt boende beror delvis på ökade kostnader för att ta bort delade turer. Kostnaderna för inhyrningssjuksköterskor upphörde under hösten och alla vakanser är tillsatta.

### **Finansiering och kommungemensam verksamhet**

Finansiering och kommungemensam verksamhet visade ett sammantaget överskott mot budget med 24,5 mkr, vilket motsvarade 0,9 procent av bruttointäkterna inom ansvarsområdet.

Det största överskottet, 18 mkr, avsåg finansnettot. Den positiva avvikelsen berodde till stor del på den betydande eftersläpningen gentemot budget vad gäller investeringsverksamheten. Exempelvis har knappt 220 mkr av den totala investeringsbudgeten för 2024 på ungefär 600 mkr använts under året. Lägre räntenivåer vid upplåning än det gjorda budgetantagandet var en annan förklaring.

Skatteintäkter och statsbidrag blev 7,4 mkr högre än budgeterat och berodde i huvudsak på bättre samhällsekonomisk utveckling under 2024 än prognostiserat.

Pensionskostnaderna översteg budget med 4,8 mkr. En orsak till underskottet är att det fastställda inkomstbasbeloppet för 2024 blev lägre än KPA:s bedömning i den prognos som låg till grund för kommunens budget.

Övriga poster inom finansieringen visade en positiv budgetavvikelse med 3,8 mkr.

## **Ystad Energi AB**

Resultatet före bokslutsdispositioner och skatt för koncernen Ystad Energi uppgår till 26,3 mkr. Resultatet överstiger därmed det budgeterade resultatet liksom avkastningskravet vilka båda fastställts till 25,0 mkr. Det positiva resultatet kan främst tillskrivas fler anslutningar inom elnät, fjärrvärme och öppet stadsnät, lägre underhållskostnader för gatubelysning, prishöjning av elnät samt intäktsränta på banktillgodohavande.

Totalt sett har verksamheten liksom de enskilda verksamhetsgrenarna täckt sina egna kostnader, med undantag för fjärrvärmeverksamheten som påverkats av ökade bränslekostnader.

## **AB Ystadbostäder**

Årets resultat före bokslutsdispositioner och skatt visar en vinst på 13,5 mkr. I förhållande till budget och avkastningskrav är den positiva avvikelser 0,5 mkr. Det högre utfallet beror främst på att årets räntekostnader varit lägre än budgeterat samtidigt som ränteintäkterna blivit högre än beräknat.

Årets nettoinvesteringar uppgår till 64 mkr, där nybyggnation inom fastigheten Mispeln 3 och underhållsarbeten inom fastigheten Apollo 7 utgör de största delarna.

## **Ystads Industrifastigheter AB**

Årets resultat före bokslutsdispositioner och skatt visar en vinst på 44,3 mkr. I resultatet ingår utdelning från Ystads Industrifastigheter Holding AB med 34,3 mkr vilket innebär att resultatet för koncernen Industrifastigheter, rensat från interna poster, därmed uppgår till 10,0 mkr. Resultatet är högre än budget och i linje med fastställt avkastningskrav.

## **Ystad Hamn Logistik AB**

Bolagets resultat före bokslutsdispositioner och skatt för 2024 landar på -14,5 mkr, vilket är 0,4 mkr bättre än budget och väl inom ramen för det beviljade koncernbidraget.

Under första halvåret var omsättningen något högre än budget men under och efter sommaren istället en minskning. Detta beror i första hand på lägre passagerar- och godsvolymer till och från Polen samt under hösten färre färjor på linjen. Kostnaderna har lyckats hållas nere framförallt beroende på en lägre kostnad för underhållsmuddring.

## **Ystads Teater AB**

Ystads Teater AB visar för 2024 ett nollresultat med hänsyn taget till det beviljade koncernbidraget som uppgår till 7,5 mkr. Under året kan antalet föreställningar på stora scenen räknas till 130 st.

## **AB Ystads Saltsjöbad**

I AB Ystads Saltsjöbad uppgår årets resultat före bokslutsdispositioner och skatt till 5,4 mkr vilket är 0,5 mkr högre än föregående år samt högre än budget och avkastningskrav. Underhållsarbete utförs med hänsyn till operatörens beläggning som fortsatt varit hög.

## **Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund**

Förbundets resultat blev ett överskott på 0,3 mkr. Under året har fordon sålts med realisationsvinster på sammanlagt 0,2 mkr. Pensionskostnaderna som vid delårsbokslutet prognostiserades bli ett underskott blev i stället ett överskott mot budget. Den förebyggande verksamheten som också befarades gå med underskott vände detta under hösten och gick i stället plus. Inköp av nya höjdfordon är den största investeringen på nio år, de två nya fordonen är placerade på station Ystad och station Simrishamn.

## **Ystad-Österlenregionens Miljöförbund**

Miljöförbundet avslutade verksamhetsåret 2024 med ett positivt resultat på 0,4 mkr vilket utgör en positiv avvikelse mot budget med 0,2 mkr. Enligt förbundsordningen får förbundets ökning av eget kapital maximalt uppgå 1 % av inbetalda medlemsavgifter, därefter ska återbetalning ske till medlemskommunerna utifrån medlemsavgiftsandelarna. Vidare ska alkoholenheten redovisa ett neutralt utfall. Efter att reservation för återbetalningar är beaktade redovisar miljöförbundet ett positivt resultat på 0,1 mkr.

## Nationell ekonomi

Kommunens prognoser över utvecklingen av ekonomin i landet utgår från material och analyser från Sveriges Kommuner och Regioner (SKR).

Efter att samhällsekonomin under ett par år präglades av pandemin och med betydande statliga stimulanser som tillfördes för att hålla i gång ekonomin var det kring årsskiftet 2021/2022 upplagt för mer av en normalisering. Men i stället kom Rysslands invasion av Ukraina och sedermera bland annat oroligheterna i Mellanöstern. Detta har i sin tur påverkat världsekonomin och därmed Sveriges ekonomi. För Sveriges del har detta inneburit svag BNP-tillväxt både under 2023 och 2024 med 0 respektive 0,6 procents ökning.

SKR:s prognos, februari 2025, visar emellertid på stark BNP-tillväxt både 2025 och 2026. Båda åren innebär prognosen en ökning på 2,7 procent. Det som förväntas vara drivande för en sådan utveckling är stigande hushållskonsumtion efter några svagare år. Från 2027 är bedömningen en förhållandevis normal tillväxttakt.

SKR:s prognos över BNP-tillväxten framgår nedan.

BNP-tillväxt (kalenderkorrigerad)

|                                    | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|------------------------------------|------|------|------|------|------|------|
| Procentuell förändring mellan åren | 0,0  | 0,6  | 2,7  | 2,7  | 1,9  | 1,7  |

## Sysselsättning

Efter att sysselsättningen, mätt i antal arbetade timmar, minskade under 2020 skedde en återhämtning under 2021 och 2022. Även under 2023 ökade sysselsättningen, +1,4 procent. För 2024 har emellertid antalet arbetade timmar minskat med 0,3 procent. Detta berodde på att inom näringslivet minskade sysselsättningen under de senaste fyra kvartalen. Detta har bland annat inneburit att arbetslösheten under 2024 ökat till 8,4 procent.

Den mer positiva synen på samhällsekonomin utveckling från 2025, som framgår av avsnittet "Nationell ekonomi" ovan, bedöms påverka arbetsmarknaden med fördröjning. Enligt prognosen kommer arbetslösheten att ligga relativt konstant under 2025 och gällande sysselsättningen räknas det med en viss uppgång. En förbättring på arbetsmarknaden förväntas dock komma först 2026.

|                         | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|-------------------------|------|------|------|------|------|------|
| Arbetslöshet %          | 7,7  | 8,4  | 8,3  | 7,9  | 7,7  | 7,7  |
| Sysselsättning timmar % | 1,4  | -0,3 | 0,6  | 1,3  | 0,9  | 0,6  |

## Löneutveckling

Timlönerna, enligt konjunkturlönestatistiken, ökade med 4,0 procent under 2024. Löneökningstakten var således ungefär i samma storleksordning som 2023 då den uppgick till 3,8 procent. Men samtidigt finns en väsentlig skillnad. Med tanke på den höga inflationen under 2023 så handlade det detta år, liksom under 2022, generellt sett om reallöneminskningar. Eftersom inflationen (KPIF) beräknats till 1,9 procent under 2024 handlade det detta år övergripande i stället om reallöneökningar.

Då det är många avtal som ska omförhandlas under våren 2025 blir utvecklingen framöver svårbedömd. I SKR:s nuvarande prognoser ingår en årlig löneökningstakt de närmaste åren på ungefär 3,5 procent och inflation runt 2 procent.

## Arbetsgivaravgifter

Under 2024 har lagstadgade arbetsgivaravgifter uppgått till 31,42 procent och avtalsförsäkringar till 0,20 procent. Därtill har kommunens verksamheter belastats med en intern avgift för finansiering av pensionskostnader. Den totala avgiften, inklusive den interna pensionsavgiften, har uppgått till 45,75 procent.

## Inflation

Under slutet av 2021 tog inflationen fart både globalt och i svensk ekonomi. Den höga inflationen höll i sig

under 2022 och 2023 med en ökningstakt på 8 procent respektive 6 procent (KPIF). En starkt bidragande orsak till inflationsuppgången var Rysslands invasion av Ukraina som bland annat drev upp energipriserna. Dessa prisökningar spred sig sedan till andra sektorer.

De motåtgärder som vidtagits, bland annat högre styrräntor, verkar ha givit effekt. Under 2024 hamnade inflationen (KPIF) på cirka 2 procent, det vill säga i nivå med Riksbankens mål. SKR:s prognos för de kommande åren visar på samma inflationstakt.

I nedanstående tabell framgår förväntad utveckling utifrån två inflationsmått; KPI respektive KPIF. Skillnaden är att i KPIF exkluderas effekten av ändrad ränta.

|      | 2023  | 2024  | 2025  | 2026  | 2027  | 2028  |
|------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| KPIF | 6,0 % | 1,9 % | 2,2 % | 1,9 % | 2,0 % | 2,0 % |
| KPI  | 8,5 % | 2,8 % | 0,4 % | 1,8 % | 2,1 % | 2,3 % |

## Räntan

Riksbankens styrränta var noll i inledningen av 2022. Detta efter att den tidigare till och med varit negativ. Den kraftigt ökade inflationen medförde emellertid snabbt stigande styrränta och i september 2023 höjdes denna ränta till 4 procent.

Eftersom inflationstakten sedan har kunnat begränsas har styrräntan successivt kunnat sänkas. Första gången i maj 2024, då till 3,75 procent. Vid utgången av 2024 uppgick denna ränta till 2,75 procent. Efter två sänkningar under inledningen av 2025 är nivån i februari 2,25 procent. Enligt SKR:s bedömning kommer styrräntan att vid utgången av 2025 uppgå till 2 procent.

Liknande ränteutveckling har varit vanlig i omvärlden. ECB hade under våren 2024 en styrränta på 4 procent och i februari 2025 är nivån 2,75 procent. I USA var Federal Reserves styrränta 5,5 procent exempelvis vid årsskiftet 2023/2024 och uppgår i februari 2025 till 4,5 procent.

## Det kommunala skatteunderlaget

Kommunernas viktigaste intäktskälla är skatteintäkterna. Detta innebär att utvecklingen av skatteunderlaget har en stor påverkan på kommunernas ekonomi. De faktorer som påverkar skatteunderlagets utveckling mest är sysselsättnings- och löneutvecklingen. Ätminstone på längre sikt kan det antas finnas ett samband mellan lönernas påverkan på skatteintäkterna och kommunernas egna lönekostnader.

I nedanstående tabell visas skatteunderlagsutvecklingen för åren 2023-2028 enligt SKR:s decemberprognos. Förutom bedömningen av "faktisk utveckling" finns en rad för "underliggande utveckling". I den "underliggande utvecklingen" justeras för statliga beslut gällande skattelagstiftningen som påverkar det kommunala skatteunderlaget. Effekterna av sådana beslut justeras normalt mot kommunernas generella statsbidrag. Genom att exkludera effekterna på skatteunderlaget av dessa beslut förbättras jämförbarheten mellan åren. Den nedersta raden visar den reala utvecklingen ("kommunernas köpkraft") genom att effekterna av förväntade pris- och löneökningar beaktas. För ändamålet använder SKR "Prisindex för kommunal verksamhet" (PKV).

Både den faktiska och den underliggande utvecklingen visar på god utveckling samtliga år, med undantag för en lägre ökningstakt 2024. Men beaktas pris- och löneökningstakten så blir bilden en annan. Den höga inflationen och därmed de kraftigt stigande pensionskostnaderna medförde att den reala utvecklingen var negativ främst 2023 men även 2024, vilket innebär att utrymmet för den kommunala köpkraften minskade dessa år. När inflationstakten nu åter är runt 2 procent kommer pensionsbelastningen att minska markant 2025 för kommunerna. SKR:s prognos visar att den reala utvecklingen detta år bedöms uppgå till 5,2 procent. Även åren därefter beräknas den reala utvecklingen vara positiv om än med lägre ökningstakt.

| SKR, dec 2024            | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|--------------------------|------|------|------|------|------|------|
| Faktisk utveckling       | 4,8  | 3,5  | 4,4  | 4,5  | 4,5  | 4,1  |
| Underliggande utveckling | 4,7  | 3,7  | 4,7  | 4,5  | 4,5  | 4,1  |
| Real utveckling          | -1,8 | -0,8 | 5,2  | 1,8  | 1,2  | 1,3  |

## Kommunernas ekonomi

Kommunernas ekonomi har visat starka resultat de senaste åren. År 2021 uppgick överskottet till 46 Mdkr, medan det 2022 var 34 Mdkr, motsvarande cirka 5 procent av skatteintäkter och generella bidrag. Även 2023 präglades av ett positivt resultat på 26 Mdkr. Enligt preliminära siffror från Statistiska Centralbyrån landade överskottet för 2024 på 15,7 Mdkr, vilket innebär en försämring med cirka 10 Mdkr jämfört med föregående år.

Den ursprungliga prognosen för 2024 indikerade att 174 kommuner och samtliga regioner skulle uppvisa ett negativt resultat. Det faktiska utfallet blev dock bättre än väntat, med 104 kommuner och 15 regioner som redovisade underskott. Trots detta är det den högsta siffran för kommuner med negativa resultat sedan 2003.

År 2025 förväntas resultatet förbättras, delvis till följd av minskade pensionskostnader. Trots att de generella statsbidragen beräknas ligga kvar på oförändrad nivå mellan 2026 och 2028, förväntas resultatet stabiliseras kring 3,5 procent av skatteintäkter och statsbidrag – en nivå som är lägre än genomsnittet för perioden 2014–2023.

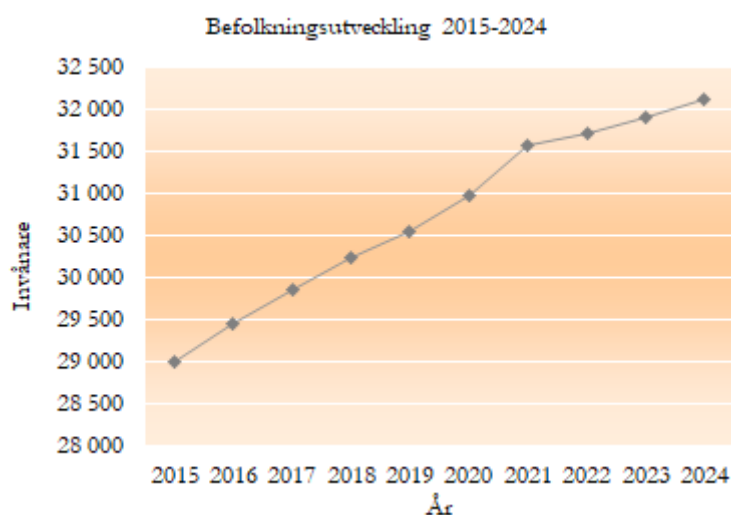
Denna positiva utveckling är nödvändig för att återhämta de senaste årens negativa resultat i många kommuner och stärka deras finansiella ställning inför framtiden. Kommunerna genomför vissa investeringar, men kostnadsnivån i verksamheterna förblir hög efter flera år av inflation, trots att pensionskostnaderna minskar. För att säkerställa en långsiktigt hållbar ekonomi krävs att resultaten ligger på en nivå som gör det möjligt att amortera skulder, finansiera investeringar och hantera pensionsåtaganden.

## Befolkning

Vid årsskiftet 2024/2025 uppgick antalet invånare i Ystads kommun till 32 106, vilket var en ökning med 195 personer det senaste året. Ökningen motsvarade 0,6 procent, det vill säga i nivå med ökningen under 2023. Den genomsnittliga ökningen de senaste 10 åren har uppgått till 1,1 procent.

Efter ett antal år med hög befolkningstillväxt har ökningstakten varit lägre från 2022. Det har framför allt varit det positiva flyttnettot som varit på en lägre nivå. Under 2021 uppgick flyttnettot till +673 personer, 2022 var antalet +322 personer, 2023 +344 personer och 2024 +317 invånare.

Samtidigt kan som jämförelse till Ystads ökning av invånarantalet 2024 nämnas att i Sverige som helhet ökade invånarantalet med 0,3 procent och Skånes befolkningsökning uppgick till 0,5 procent. En lägre ökningstakt var således något som har gällt generellt under 2024.



## Bostäder

Under 2024 mottog vi 379 ansökningar om bygglov, vilket innebär en ökning med 68 ärenden eller 22 % jämfört med 2023. Under året beviljades bygglov för sammanlagt 278 bostäder, en markant ökning från 74 bostäder året innan. Andelen bygglovsärenden som handlades inom 10 veckor från komplett ansökan till beslut uppgick till 93 %, vilket är i linje med föregående år.

Totalt utfärdades slutbesked för 19 nya bostäder i Ystad, en kraftig minskning jämfört med 2023 då

motsvarande siffra var 314.

## Näringsliv

De senaste årens statistik visar på fortsatt tillväxt i alla branscher, såväl ekonomiskt som i antalet anställda. Företagen blir fler och arbetstillfällena likaså. Detta har märkts på marknad- och näringslivsavdelningens arbete då efterfrågan på mark, för såväl nybyggnad som tillbyggnader, ökat markant och behov finns för framtida verksamhetsområden. Antalet hanterade lots- och företagsärenden har varit uppe på rekordnivå i antal.

Dessvärre fortsätter företagsklimatet gå neråt. I de undersökningar vi fått visar på främst två faktorer: En önskan om en bättre dialog och skyndsammare handläggningstider. Därutöver ser vi också att den turbulens som varit kring Ystads kommun påverkar.

Som en del i det sistnämnda startades därför projektet ”Vi Är Ystad” upp i samarbete med Företagarna i syfte att samla kommunala tjänstepersoner och ett antal företagare för att identifiera aktiviteter som vi kan genomföra för ett bättre företagsklimat. Projektet kommer löpa under 2025.

Arbetet på avdelningen utgår ifrån kärnverksamheten Företagslots och hantering av företagsärenden. Därutöver har fokus fördjupats på etablering, kompetensförsörjning samt event.

Ystad varumärke är starkt förknippat med film och filmproduktion. Besökare från hela världen kommer till Ystad för att se Kurt Wallanders stad. Ystad Studios Visitor Center hade rekordmånga besökare 2024. Ett utökad utbud av aktiviteter kopplat till film attraherar. Under året har det varit fler företagsbesök och event samt fortsatt god samverkan med skolklasser genom Skapande skola och Kulturgarantin via Kulturavdelningen.

Ystad Visitor Center har fortsatt helårsöppet med besökare hela året. Arbetet med digitala plattformar för besökare har utökats i takt med att tryckt material försvinner. Besöksnäringen har haft ett något tuffare år på grund av ekonomiska oron, säkerhetsläget och konferensköpare som flyttat fram eller bokat av konferenser. Inkvarteringsstatistiken hämtade sig dock under året och 2024 är Ystads kommuns kommersiella boende näst bästa år genom tiderna, endast åtta färre gästnätter än rekordåret 2023. Stor tillförsikt finns i branschen och ambitionen och viljan att utveckla verksamheter, produkter och samverkan är stor.

## Hållbarhet

Hållbarhetsbokslutet är en uppföljning av hur väl kommunen under året lyckats i arbetet med att nå de mål som ställts upp i Miljöprogrammet och Folkhälsoprogrammet. Förvaltningarna och bolagen har under året genomfört ett flertal olika aktiviteter inom programmens olika prioriterade områden i syfte att nå det gemensamma övergripande målet ”Hållbara, attraktiva livsmiljöer och förutsättningar för en god jämlik hälsa och livskvalitet i hela kommunen”. De aktiviteter och indikatorer som kopplas till uppföljningen av de olika målen beskrivs i sin helhet i kommunens hållbarhetsbokslut. Ett urval av dessa aktiviteter redovisas kortfattat nedan.

- Arbetet med etablering av familjecentral har efter regionens beslut fortsatt tillsammans med Capio. Hyresavtal har tecknats och tidsplanen är att familjecentralen kan öppna under 2025.
- Implementeringen av Backa barnet fortsätter och de privata förskolorna har under året gått med. Kultur- och fritidsförvaltningen deltar också i större utsträckning. Fokus för 2025 är att de privata skolorna och föreningslivet går med i Backa barnet.
- Ystad kommer tillsammans med Region Skåne att vara pilotprojekt för införande av äldrecentral. Äldrecentralen ska erbjuda en verksamhet som är öppen för alla äldre med syftet att stärka det sociala sammanhanget, motverka ofrivillig ensamhet och främja hälsan.
- Gestaltungsförslaget på utformningen av platsen Nybrostrand i anslutning till tidigare tennisbanor bygger på dialoger som skett med bland annat byalag och elever i området. Platsen ska bli en aktivitetsyta för att främja lek och rörelse för barn och vuxna. Arbetet planeras vara klart till sommaren 2025.
- Under 2024 har samverkan skett med Simrishamns kommun gällande leverans av vatten. Ombyggnaden av Glemmingebro vattenverk drevs som ett partneringsprojekt tillsammans med upphandlad entreprenör och togs i drift under 2023. I juli 2024 startade leveransen av dricksvatten till Simrishamns kommun. Det finns ett avtal mellan kommunerna som bland annat reglerar mängderna dricksvatten som kan levereras.

- Fyrfackskärl införs i Ystad kommun under 2024-2025 för att förbättra källsorteringen och för att uppfylla ny lagstiftning om fastighetsnära källsortering. Under mars 2024 rullades första etappen ut i kommunen och först ut var Ystad tätort med intilliggande orter Svarte, Köpingebro, Hedeskoga och delar av Nybrostrand. Knappt 4 000 hushåll fick nya kärl. I andra kommuner som har infört fyrfackskärl har återvinningen av förpackningsmaterial ökat med ungefär 50 %. Utsorteringen av förpackningar i fyrfackskärl förväntas bli av bättre kvalitet än utsortering vid återvinningsstationer vilket leder till en förbättrad återvinning och ökad cirkularitet.
- Från den 1 juni 2024 har SÖSK en ny ”Infrastrukturstrategi för sydöstra Skåne – SÖSK:s gemensamma prioriteringar för hållbart resande och transportinfrastruktur”. Den är antagen i alla fyra kommuner (Ystad, Sjöbo, Simrishamn och Tomelilla) och ersätter tidigare strategin från 2014. Strategin är geografiskt avgränsat till att omfatta hållbart resande och transportinfrastruktur på en övergripande nivå till och från, samt inom SÖSK-kommunerna. Här ingår vägar, järnvägar, kollektivtrafik och cykel. Syftet med strategin är att skapa samsyn och därmed underlätta det gemensamma arbetet och ge stöttning i utvecklingsarbetet med hållbart resande och transportinfrastruktur i sydöstra Skåne. Målet är att genom hållbara infrastruktur- och kollektivtrafiklösningar, som ger korta restider, stärka de sydöstra kommunernas attraktivitet och tillgänglighet för invånare, arbetspendlare, besökare och företag.

Årets bedömning är att Ystads kommuns verksamheter generellt arbetar aktivt med aktiviteter för att nå målen i såväl folkhälso- som miljöprogrammet. Dock krävs fler insatser och ett fortsatt systematiskt arbete för att nå målen.

I bokslutet synliggörs att en stor del av hållbarhetsarbetet sker inom ramen för ordinarie verksamhetsplanering kopplat till kommunens övergripande mål. Detta bedöms vara mycket positivt och går i linje med ambitionen att hållbarhetsarbetet är en integrerad del av verksamheternas ordinarie planering och uppföljning. Under året har även den tidigare gjorda revisionsgranskningen av insatser kring psykisk hälsa för barn och unga följts upp. Då 2025 är slutår för såväl folkhälsoprogram som miljöprogram kommer arbetet med att ersätta dessa styrdokument att påbörjas.

## Balanskravsresultat

Årets resultat uppgick till 57,4 mkr. I avstämningen mot balanskravsresultatet måste enligt regelverket realisationsvinster exkluderas. Dessa uppgick till 4,7 mkr och balanskravsresultatet efter justeringar blev således 52,7 mkr. Kommunen har inga negativa balanskravsresultat från tidigare år att återställa.

Från och med 2024 har det införts nya lagregler gällande avsättning till och disponering från reserver. Det är inte längre tillåtet att avsätta medel till den resultatutjämningsreserv som funnits sedan tidigare. Eftersom det inte funnits skäl att under 2024 disponera medel från denna reserv uppgår den fortsatt till 146,1 mkr. Resultatutjämningsreserven måste avvecklas senast 2033. Återstående medel kommer då att återföras till "normalt" eget kapital.

Samtidigt har en ny reserv blivit tillåten att inrätta med benämningen resultatreserv. Skillnaderna mellan dessa båda reserver är att det finns fler orsaker till att medel får disponeras från resultatreserven.

Enligt lagreglerna får avsättning till resultatreserven ske om det lägsta av årets resultat och balanskravsresultatet efter justeringar överstiger 1 procent av skatteintäkter och statsbidrag. Bland annat för att stärka den långsiktiga självfinansieringen av investeringsverksamheten har emellertid Ystad kommun valt att sätta gränsen till minst 2 procent. Utifrån detta finns utrymme att av 2024 års resultat avsätta 10,1 mkr till resultatreserven. En sådan avsättning görs eftersom det är viktigt att bygga upp en ny reserv då den nuvarande resultatutjämningsreserven måste avvecklas på sikt.

| Kommunens avstämning mot kommunallagens balanskrav, mkr | 2024  | 2023 | 2022  |
|---|-------|------|-------|
| Årets resultat enligt resultaträkningen                 | 57,4  | 80,7 | 131,5 |
| Reducering av samtliga realisationsvinster              | -4,7  | -1,1 | -0,9  |
| Årets resultat efter balanskravsjusteringar             | 52,7  | 79,6 | 130,6 |
| Reservering av medel till resultatreserv (RER)          | -10,1 |      |       |
| Användningar av medel från resultatreserv (RER)         |       |      |       |
| Användning av medel från resultatutjämningsreserv (RUR) |       |      |       |
| Balanskravsresultat                                     | 42,6  | 79,6 | 130,6 |

## God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

### Utvärdering av resultat och ekonomisk ställning

#### Årets resultat

Årets resultat för kommunen uppgick till 57,4 mkr. Det budgeterade resultatet var efter justeringar under året 8,5 mkr (ursprunglig budget: +0,8 mkr). Årets resultat blev således betydligt bättre än budgeterat. Nedan förklaras de viktigare avvikelserna mot budget.

Nämnderna har sammantaget en positiv avvikelse mot budget på 24,4 mkr (2023: 14,8 mkr). De största överskotten avsåg gymnasienämnden +11,3 mkr, samhällsbyggnadsnämnden +7,2 mkr (inklusive realisationsvinster på 4,1 mkr) samt barn- och utbildningsnämnden +5,1 mkr.

Inom finansiering och kommundemensamt redovisades en positiv avvikelse gentemot budget på 24,5 mkr. Den största delen berodde på bättre finansnetto än budgeterat. Detta främst som en följd av eftersläpningen i investeringsverksamheten samt lägre räntenivåer vid omläggning av lån än bedömningen vid budgeteringstillfället.

2024 års resultat uppgick till 2,6 procent av skatteintäkter och statsbidrag. Det genomsnittliga resultatet åren 2021-2024 har motsvarat drygt 4 procent av nämnda intäkter.

På koncernnivå uppgick resultatet 2024 till 57,7 mkr.

| Årets resultat, mkr | 2020  | 2021 | 2022  | 2023 | 2024 |
|---------------------|-------|------|-------|------|------|
| Kommunen            | 64,8  | 79,0 | 131,5 | 80,7 | 57,4 |
| Koncernen           | 166,8 | 82,0 | 196,2 | 97,6 | 57,7 |

#### Avsättning till resultatreserv (RER)

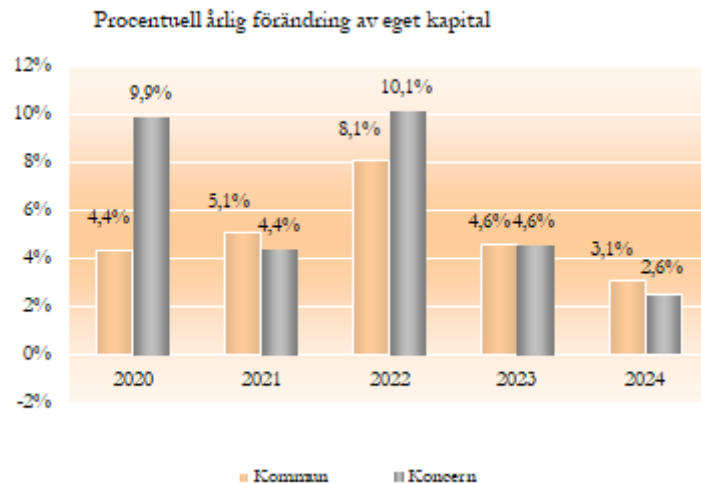
Kommunfullmäktige beslutade i oktober 2024 om strategi för god ekonomisk hushållning inklusive regler för resultatutjämningsreserv och resultatreserv enligt nya lagregler.

Som framgår av avsnittet Balanskrav ovan finns det ett utrymme att reservera 10,1 mkr av 2024 års resultat till den nya resultatreserven och att sådan avsättning bör göras. Det bedöms viktigt att påbörja en uppbyggnad av en sådan reserv. Noteras kan att resultatreserven på sikt högst får motsvara 5 procent av skatteintäkter och statsbidrag. Med nuvarande förutsättningar finns det därmed möjlighet att, när resultatet så medger, successivt öka resultatreserven till 106 mkr.

#### Årlig förändring av eget kapital

Kommunens eget kapital ökade med 3,1 procent under 2024. Under de senaste åren har kommunens eget kapital utvecklats på ett positivt sätt. Under åren 2020 och 2024 har ökningen i genomsnitt varit cirka 5 procent.

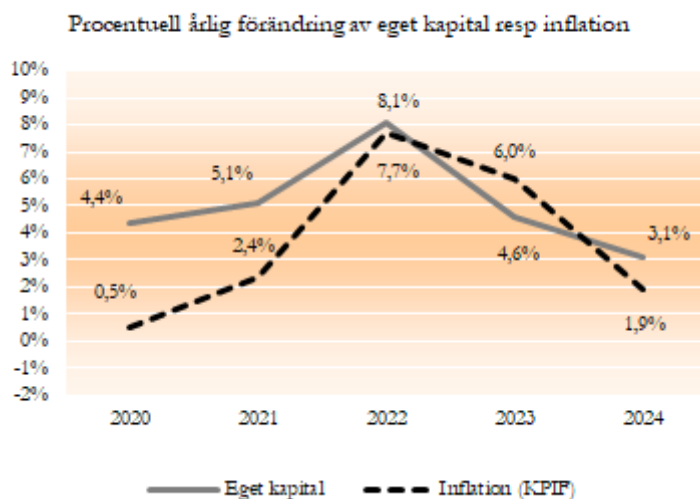
Hela koncernens egna kapital ökade med 2,6 procent 2024.



### Värdesäkring av eget kapital

Långsiktigt bör det egna kapitalet inflationskyddas så att kommunens ekonomiska ställning realt sett inte försämras. Detta innebär att kommunen bör ha ett överskott som är högre än inflationen.

2024 års överskott på 57 mkr innebar att det egna kapitalet ökade med 3,1 procent att jämföra med inflationen (KPIF) på 1,9 procent. Resultatet var således tillräckligt för att värdesäkra det egna kapitalet. Även om inflationen varit hög både 2023 och 2024 har kommunen totalt sett under den senaste femårsperioden klarat att en värdesäkring. Inflationen har i genomsnitt uppgått till närmare 4 procent per år medan kommunens genomsnittliga resultat har motsvarat cirka 5 procent.

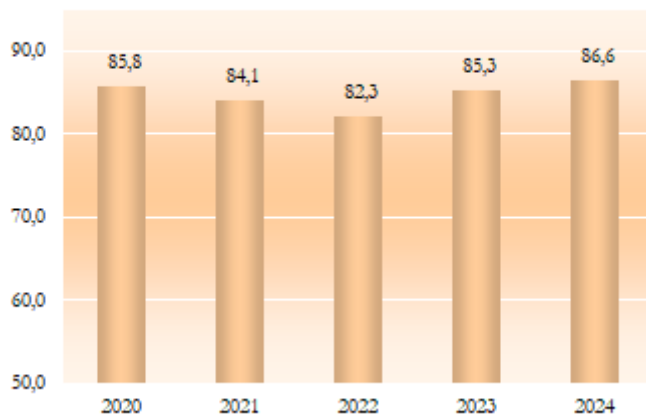


### Nettokostnadernas (exkl avskrivningar) andel av skatteintäkter och generella statsbidrag och utjämning

En viktig förutsättning för att leva upp till kommunallagens krav om en god ekonomisk hushållning är att det finns balans mellan löpande intäkter och kostnader. Ökningen av löpande kostnader bör inte överstiga ökningen av löpande intäkter långsiktigt om en skatthöjning ska kunna undvikas. Nyckeltalet "Nettokostnadernas andel, exklusive avskrivningar, av skatteintäkter och generella statsbidrag samt utjämning" är ett tal som visar denna balans.

Skillnaden gentemot kommunens finansiella mål (se avsnittet om uppföljning av finansiella mål) är således att detta tal exkluderar kommunens avskrivningar. För 2024 uppgick andelen till 86,6 procent. Genomsnittet för den senaste femårsperioden har uppgått till knappt 85 procent.

Nettokostnader inkl finansnetto, exkl avskrivningar, i % av skatteintäkter och generella statsbidrag



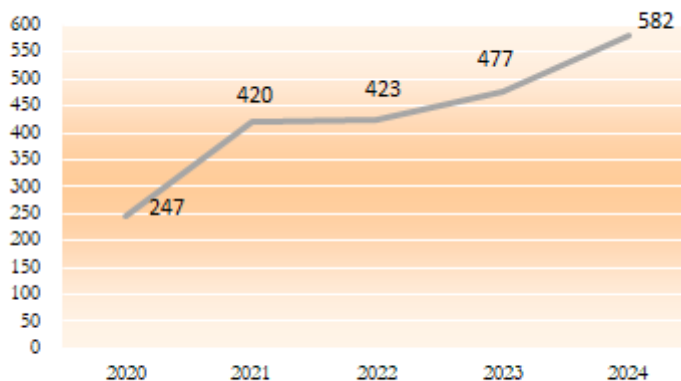
### Likviditet

Kommunens likviditet utgörs av betalningsberedskapen på kort sikt och består av kortfristiga placeringar, kassa och bank. Likviditeten per sista december 2024 uppgick till 582 mkr. Nivån var 105 mkr högre än vid föregående årsskifte.

Noteras bör att behållningen i kassa/bank inkluderar hela koncernkontot, vilket innebär att även bolagens likviditet ingår. Kommunens egen likviditet uppgick vid utgången av 2024 till 271 mkr, en nivå som kan jämföras med 294 mkr ett år tidigare.

Det var således bolagens likviditet som ökat under året, detta med 128 mkr. Ökningen var främst hänförlig till Ystadbostadens upplåning i slutet av 2024 till bolagets påbörjande av investeringen i ett äldreboende.

Likviditetsutveckling (mkr)



### Investeringar

Kommunens nettoinvesteringar uppgick under året till 217 mkr jämfört med budgeterat 601 mkr. Detta innebär en genomförandegrad på endast 36 procent. För 2023 var nivån 51 procent efter justering för ett EU-bidrag till hamnutbyggnaden som inte var budgeterat det året.

Nettoinvesteringarna inom den skattefinansierade verksamheten uppgick till drygt 131 mkr. Av utfallet avsåg 48 mkr fastighetsunderhåll. Övriga fastighetsinvesteringar uppgick till 13 mkr. Bland dessa projekt kan omnämnas om- och tillbyggnad av äldreboendet Ljuskällan som hittills har haft totala utgifter på 115 mkr, varav 4 mkr under 2024. Total budget för projektet är 131 mkr medan den slutliga utgiften prognostiseras till cirka 123 mkr. Inom gatuverksamheten har cirka 15 mkr investerats i olika projekt under 2024.

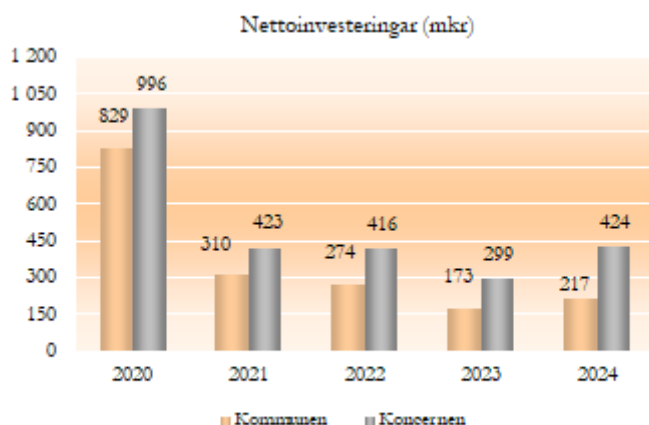
Det totala budgetbeloppet gällande investeringar inom den skattefinansierade verksamheten uppgick till 288 mkr, det vill säga att utfallet understeg budget med 157 mkr. Ett större försenat projekt är LSS-boendet Bolmörten för vilket 45 mkr resterade vid årsskiftet. Gällande de olika investeringsprojekten inom gatuområdet var det 29 mkr som inte använts, varav cirka 10 mkr till Åvallastråket. Anslaget till fritidsanläggningar hade ett kvarstående belopp på 9 mkr.

Investeringarna inom de taxefinansierade verksamheterna (hamnen, vatten och avlopp samt avfall) uppgick till 86 mkr. Av utfallet avsåg 40 mkr avfallsverksamheten, varav 17 mkr nya fyrfackskärl och 23 mkr anskaffning av bilar. Inom Vatten och avloppsverksamheten investerades 31 mkr och hamnverksamhetens investeringsutgifter slutade på 15 mkr.

Det totala budgetbeloppet gällande investeringar inom den taxefinansierade verksamheten uppgick till 313 mkr, vilket innebar att utfallet understeg budget med 227 mkr. Den viktigaste förklaringen avsåg VA-utbyggnaden på landsbygden då 124 mkr av budgetbeloppet inte har använts på grund av förseningar. Avseende övriga projekt inom VA-verksamheten uppgick inte använda investeringsanslag till 64 mkr. Inom avfallsverksamheten var beloppet 23 mkr och gällande hamnverksamheten 16 mkr

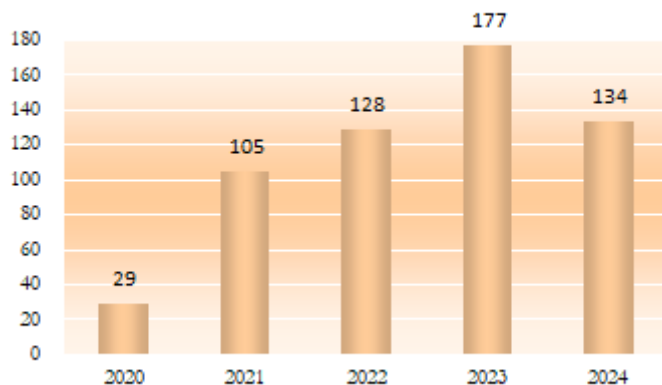
Kommunen hade totalt sett en särskilt hög investeringsvolym under åren 2019 och 2020. Dessa års nivåer påverkades i betydande omfattning av investeringarna i hamnutbyggnaden, Färjeläge 7/8. Totalt sett har investeringsnivån de senaste fem åren motsvarat 19 procent av skatteintäkter och generella bidrag. För åren 2021-2024, det vill säga om år 2020 exkluderas, var genomsnittet 12 procent och specifikt år 2024 uppgick andelen till 10 procent. Samtidigt bör noteras att procenttalen de senaste åren varit markant högre om inte det funnits betydande tidsmässig eftersläpning inom investeringsverksamheten.

Koncernens nettoinvesteringar 2024 uppgick till 424 mkr.



Egenfinansieringen av nettoinvesteringarna (beräknat som summan av årets resultat och avskrivningar) var för kommunens del låg både 2019 och 2020 och uppgick till 25 % respektive 29 %. Samtidigt var, som tidigare nämnts, detta två extra investeringstunga år till följd av Färjeläge 7/8. Under åren 2021 till 2024 har självfinansieringen i stället överstigit nettoinvesteringarna. Goda ekonomiska resultat i kombination med förseningar med mera inom investeringsverksamheten har utgjort förklaringarna. Hamnens erhållna EU-bidrag under 2023 har medfört en särskilt hög självfinansiering detta år. En effekt av de senaste årens självfinansiering har varit att kommunens upplåning kunnat minska något.

Självfinansieringsgrad investeringar % kommunen



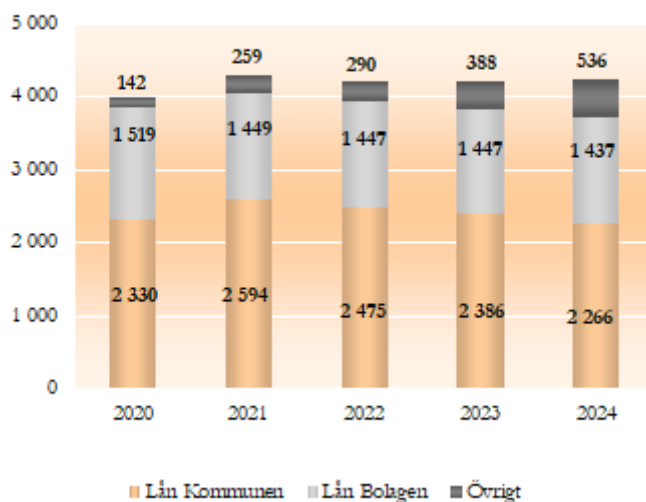
### Försäljning av anläggningstillgångar

Vinst vid försäljning av tillgångar uppgick till 4,7 mkr. Försäljningen avsåg fastigheterna Glemminge 44:33 och Ragnhild 1 (garage) samt därtill fordon, maskiner och inventarier.

### Långfristiga skulder

Kommunens långfristiga skulder uppgick vid utgången av 2024 till 4 239 mkr. I skulden ingår kommunens långfristiga upplåning samt övriga skulder av långfristig karaktär. Skulden har ökat med 18 mkr under 2024 och sedan 2020 har ökningen varit 249 mkr. Utvecklingen under de senaste åren framgår av diagrammet nedan:

Långfristiga skulder (mkr)



På koncernnivå uppgick långfristiga skulder till 4 426 mkr. Skillnaden mot beloppet ovan gällande kommunen avser Ystads del av SÖRF:s upplåning samt externa lån i Ytorner AB.

Utvecklingen av den långfristiga upplåningen specifikt framgår av nedanstående tabell.

| Upplåning (mkr)           | 2020           | 2021           | 2022           | 2023           | 2024           |
|---------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Kommunens upplåning       | 2 329,9        | 2 593,9        | 2 475,4        | 2 385,7        | 2 265,7        |
| Bolagens upplåning        | 1 518,8        | 1 448,8        | 1 447,3        | 1 447,3        | 1 437,3        |
| <b>Inom koncernbanken</b> | <b>3 848,7</b> | <b>4 042,7</b> | <b>3 922,7</b> | <b>3 833,0</b> | <b>3 703,0</b> |
| Ytorner, egen upplåning   | 0              | 0              | 0              | 0              | 180,0          |
| <b>Totalt</b>             | <b>3 848,7</b> | <b>4 042,7</b> | <b>3 922,7</b> | <b>3 833,0</b> | <b>3 883,0</b> |

Eftersom kommunen utgör koncernbank görs nästan all den upplåning som behövs inom kommunkoncernen av kommunen (inom koncernbanken). Vidareutlåning sker sedan till bolagen. Denna samordning bedöms bidra till bättre räntemässiga villkor. Ett särskilt motiverat undantag finns då Ytornet under 2024 har fått möjligheten till egen upplåning inom en ram på 262 mkr.

Under året har upplåningen inom koncernbanken minskats med 130 mkr till 3 703 mkr. Det var den del av upplåningen som avser kommunen som minskade med 120 mkr. Vid utgången av 2024 uppgick kommunens del till 2 266 mkr. Att upplåningen kunde minskas var huvudsakligen en följd av eftersläpning inom investeringsverksamheten.

Bolagens upplåning inom koncernbanken har minskat med 10 mkr. Samtidigt har emellertid Ytornet ersatt lån inom internbanken med egna lån på 180 mkr. Således har bolagens totala upplåning ökat med 170 mkr. Av ökningen förklaras 100 mkr av Ystadsbostädernas upplåning till äldreboendet i Trädgårdsstaden. Beaktas Ytornets egna upplåning har kommunkoncernens totala upplåning, det vill säga inklusive kommunen, ökat med 50 mkr.

Som långfristig skuld räknas utöver ovan nämnda upplåning även exempelvis skuld för anslutningsavgifter och skuld för erhållna investeringsbidrag. Att dessa inkomster skuldförs är för att de ska intäktsredovisas under den period när investeringen de finansierar skrivs av. Under 2024 har övrig skuld av långfristig karaktär ökat 148 mkr. Ökningen förklaras huvudsakligen av att ett antal exploateringsprojekt har avslutats och därmed har exploateringsinkomster skuldförts för att kunna möta framtida avskrivningskostnader.

I nedanstående tabeller redovisas kommunens totala upplåning i banker och kreditinstitut inom koncernbanken vid årsskiftet. All upplåningen hade vid tillfället fast ränta. Den genomsnittliga räntan uppgick till 2,04 procent (2023: 1,57 procent och 2022: 1,02 procent). Att den genomsnittliga räntan ökat var en naturlig följd av stigande marknadsräntor, främst till följd av högre inflation. Genom uppdelningen i ett flertal lån med spridda bindningstider har emellertid ökningen kunnat begränsas.

När det gäller kapital- respektive räntebindning är bedömningen att det finns en god spridning avseende förfalldatum. Detta trots att andelen som förfaller inom intervallet 1-3 år vid årsskiftet översteg riktlinjerna i finanspolicyn, 42,6 procent jämfört med 40 procent. Kommunstyrelsen har informerats om detta och återanpassning till policyns gränser bedöms kunna ske under våren 2025. Planen är därtill att kommunfullmäktige under våren ska få möjlighet att ta ställning till ett förslag till reviderade regler gällande bindningstider.

#### Låneportföljens storlek och sammansättning

| Bank/kreditinstitut | Räntetyp (fast/rörlig) | Belopp mkr     | Snittränta    |
|---------------------|------------------------|----------------|---------------|
| Kommuninvest        | Fast                   | 3 703,0        | 2,04 %        |
| Kommuninvest        | Rörlig                 | 0              | Ej aktuellt   |
| <b>Summa</b>        |                        | <b>3 703,0</b> | <b>2,04 %</b> |

#### Kapitalbindningstid/kapitalbindningsstrategi

| Normportfölj Kapitalförfall (årsintervall) | Belopp (mkr)   | Andel Min | Andel förfall Max | Förfall per 2024-12-31 |
|--|----------------|-----------|-------------------|------------------------|
| 0-1  | 920,0          | 0%        | 30%               | 24,9%                  |
| 1-3  | 1 579,0        | 0%        | 40%               | 42,6%                  |
| 3-5  | 1 204,0        | 0%        | 40%               | 32,5%                  |
| 5-7  | 0,0            | 0%        | 40%               | 0%                     |
| 7-10                                       | 0,0            | 0%        | 40%               | 0%                     |
| <b>Summa</b>                               | <b>3 703,0</b> |           |                   | <b>100,0</b>           |

## Räntebindningstid/Räntebindningsstrategi

| Normportfölj Ränteförfall (årsintervall) | Belopp (mkr)   | Andel Min | Andel förfall Max | Förfall per 2024-12-31 |
|--|----------------|-----------|-------------------|------------------------|
| 0-1                                      | 920,0          | 25%       | 50%               | 24,9%                  |
| 1-3                                      | 1 579,0        | 10%       | 40%               | 42,6%                  |
| 3-5                                      | 1 204,0        | 10%       | 40%               | 32,5%                  |
| 5-7                                      | 0,0            | 0%        | 20%               | 0%                     |
| 7-10                                     | 0,0            | 0%        | 20%               | 0%                     |
| <b>Summa</b>                             | <b>3 703,0</b> |           |                   | <b>100,0</b>           |

## Finansnetto

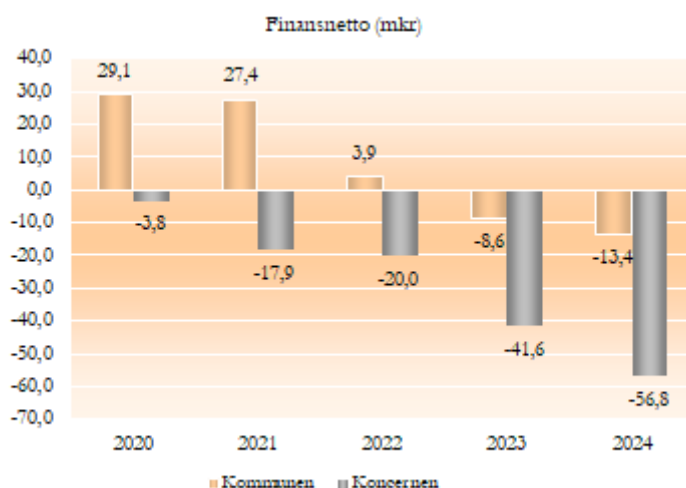
Finansnettot utgörs huvudsakligen av skillnaden mellan ränteutgifter och räntekostnader.

Efter att Riksbankens styrränta varit noll procent sedan inledningen av 2020, dessförinnan till och med negativ, har denna ränta höjts markant och var vid årsskiftet 2023/2024 uppe på 4 procent. Under 2024 har det vänt och styrräntan uppgick till 2,75 procent vid utgången av året. Räntesänkningarna har fortsatt under inledningen av 2025 och i februari var nivån 2,25 procent.

Den tidigare historiskt låga räntenivån hade under ett antal år en stor positiv inverkan på kommunens finansnetto och därmed ekonomi. När sedan styrräntan höjdes hade detta en direkt påverkan på marknadsräntorna och kommunen fick högre räntekostnader vid omläggning av lån samt vid nyupplåning. Att räntenivån har stor påverkan är en följd av att kommunens låneskuld uppgår till 3,7 miljarder kr, varav närmare 2,3 miljarder kr avseende kommunen och resten bolagen inom koncernen. Det senaste årets sänkning av styrräntan och därmed marknadsräntorna har således varit glädjande för kommunen och bolagen.

I kommunens finansnetto ingår en utdelning från koncernens bolag. För 2024 var beloppet 15 mkr, det vill säga samma som för 2023 (2022: 10 mkr och 2021: 30 mkr). Kommunen har sedan 2021 haft ett negativt finansnetto om utdelningen från bolagen exkluderas.

Att finansnettot var sämre på koncernnivå förklaras av bolagens räntekostnader samt att den nämnda utdelningen som kommunen erhöll är koncernintern och därmed endast påverkade kommunens utfall.



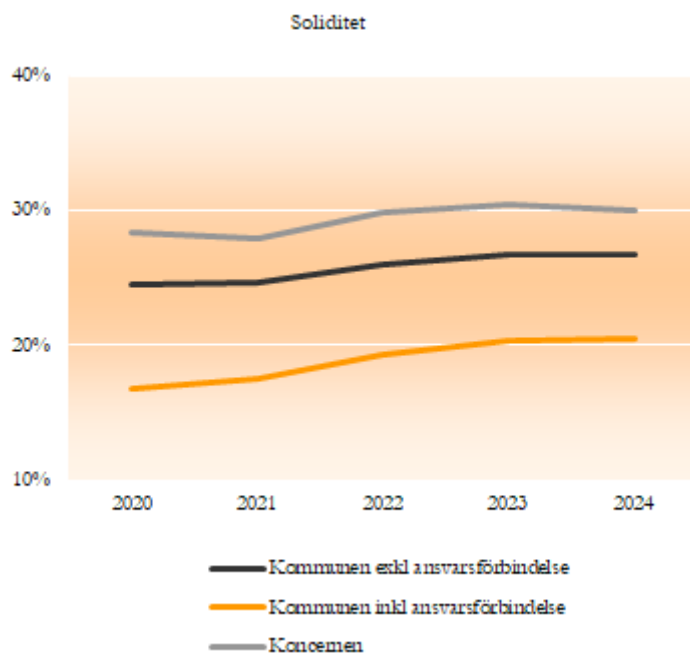
## Soliditet

Soliditet är ett mått på kommunens långsiktiga ekonomiska styrka. Den visar hur stor del av tillgångarna som har finansierats med egna medel. Soliditeten för kommunen uppgick 2024 till närmare 26,7 procent, vilket är i nivå med 2023.

Enligt den så kallade "Blandmodellen" ska pensioner som intjänats före 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse utanför balansräkningen. Inkluderas pensionsåtaganden före 1998 uppgick soliditeten till

20,5 procent för 2024, marginellt högre än ett år tidigare. Kommunens långsiktiga ekonomiska styrka kan utifrån soliditetsmättet sägas vara oförändrad mellan 2023 och 2024.

På koncernnivå uppgick soliditeten till 30,0 procent vid utgången av 2024, dvs något lägre än ett år tidigare (30,5 procent).

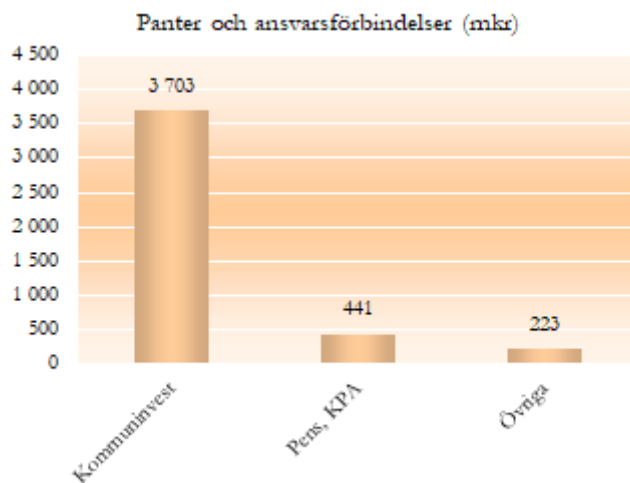


### Panter och ansvärsförbindelser

Storleken på borgensåtagande och ansvärsförbindelser framgår av nedanstående diagram. Ystads kommun har ingått en solidarisk borgen för Kommuninvest i Sveriges AB:s samtliga förpliktelser. Detta borgensåtagande är i ett underavtal emellertid begränsat till den låneskuld som kommunkoncernen har i Kommuninvest. Kommunens upptagna lån från Kommuninvest var vid årsskiftet 3 703 mkr.

Vid 2024 års utgång uppgick ansvärsförbindelsen för pensioner och löneskatt gentemot KPA till 441 mkr, en ökning med 9 mkr jämfört med föregående år. Denna ansvärsförbindelse avser pensionsförpliktelser intjänade fram till 1998 och genererar inget nyintjänande. I takt med att pension från förbindelsen utbetalas till pensionär kommer den successivt att minska.

Övriga panter och ansvärsförbindelser innehåller flera olika poster. Bland dessa finns till exempel borgen avseende Ytornet AB, kommunalförbund och föreningar samt leasing. Risken att behöva infria några av kommunens borgensåtagande bedöms som liten.



## Pensionsskulden

Kommunens samlade pensionsåtagande uppgick vid utgången av 2024 till 710 mkr, en ökning med cirka 63 mkr jämfört med föregående årsskifte.

Den största delen av åtagandet 441 mkr avsåg äldre pensionsintjänade, det vill säga före 1998, som i kommunerna redovisas som en ansvarsförbindelse. Innebörden av detta är att den övervägande delen av kommunens pensionsåtagande låg utanför balansräkningen. Ur ett riskperspektiv är det viktigt att särskilt beakta denna pensionsskuld eftersom både resultatet och likviditeten påverkas efter hand som skulden regleras genom utbetalningar.





Vissa av de efter 1998 intjänade förmånerna redovisades som en avsättning i kommunens balansräkning, cirka 51 mkr. Den största delen, nämligen i form av intjänandet till förmånsbestämda pensioner och efterlevandepensioner, hanteras emellertid via en försäkringslösning hos KPA. Det totalt försäkrade intjänandet uppgick till 218 mkr. Marknadsvärdet på kommunens försäkringskapital hos KPA för att täcka de berörda framtida förmånerna var 270 mkr. Att pensionskapitalet översteg värdet på de framtida förmånerna som ska finansieras beror på att det behövs en säkerhetsmarginal i en försäkringslösning med långsiktigt perspektiv.



Det totala pensionsåtagandet med avdrag för pensionskapitalet uppgick till 440 mkr. Detta belopp kan anses utgöra kommunens återlån som har utgjort en delfinansiering av anläggningstillgångarna.





Årets totala pensionskostnader exklusive löneskatt uppgick till 184 mkr (2023: 156 mkr), varav 33 mkr avsåg utbetalda pensioner till pensionärer från ansvarsförbindelsen. Totala pensionskostnaderna ökade med 59 mkr mellan 2022 och 2023. Ökningen mellan 2023 och 2024 uppgick således till 28 mkr. De senaste årens dramatiska ökning av pensionskostnaderna beror på inflationen. Då inflationstakten nu har minskat markant kommer det att bli betydligt lägre pensionskostnader under 2025, något som är beaktat i budgeten för detta år.





|   | 2024         | 2023         | 2022         |
|---|--------------|--------------|--------------|
| <b>Pensionsförpliktelse</b>   |              |              |              |
| <b>Total pensionsförpliktelse i balansräkningen</b>                 | <b>491,8</b> | <b>479,4</b> | <b>491,3</b> |
| Avsättning inkl särskild löneskatt                                  | 50,5         | 47,0         | 43,6         |
| Ansvarsförbindelse inkl särskild löneskatt                          | 441,3        | 432,4        | 447,7        |
| <b>Pensionsförpliktelse som tryggats i pensionsförsäkring (KPA)</b> | <b>217,9</b> | <b>167,9</b> | <b>138,0</b> |
| <b>Summa pensionsförpliktelse (inkl försäkring KPA)</b>             | <b>709,7</b> | <b>647,3</b> | <b>629,3</b> |
| <b>Övriga upplysningar om försäkring</b>                            |              |              |              |
| <b>Totalt pensionsförsäkringskapital (KPA)</b>                      | <b>270,3</b> | <b>205,4</b> | <b>163,1</b> |
| -varav överskottsmedel  | 0,0          | 0,0          | 0,0          |



## Utvärdering av god ekonomisk hushållning



| Förutsättningar / Övergripande mål   | Utfall  | Indikatorer   |
|--|---|---|
| <p>1. Ystads kommun har ett gott företagsklimat som ger förutsättningar för tillväxt och en hög grad av egen försörjning</p> <p><b>Kommentar</b><br/>           Underlagets samlade bild visar att Ystads kommun, trots vissa negativa signaler, övergripande kan anses ha nått målet om ett gott företagsklimat som främjar tillväxt och en hög grad av egen försörjning.</p> <p>Flera centrala indikatorer pekar på positiva utvecklingar som stärker arbetsmarknadens stabilitet och den ekonomiska självförsörjningen. Andelen förvärvsarbetande invånare i åldern 20–64 år ligger på en hög nivå om 83,5 % och ligger därmed över det ovägda kommunmedelvärdet, vilket visar på en robust arbetsmarknad. Vidare minskar utbetalt ekonomiskt bistånd per invånare stadigt, och andelen vuxna med långvarigt bistånd har sjunkit under riktvärdet. Dessa faktorer sammantaget indikerar en utveckling mot ökad ekonomisk självförsörjning och minskat beroende av sociala stödåtgärder.</p> <p>Antalet verksamhetsställen per 1000 invånare visar, trots en viss nedgång under det senaste året, en långsiktig positiv trend sedan 2020. Även andelen ungdomar som etablerar sig på arbetsmarknaden eller fortsätter studier efter gymnasiet ligger i nivå med riksnittet, vilket ger goda förutsättningar för framtida kompetensförsörjning. Den kommersiella besöksnäringen stärks ytterligare med 351 699 gästnätter under 2024, vilket bidrar till den lokala ekonomiska tillväxten.</p> <p>Trots dessa positiva tecken finns det dock negativa signaler som bör noteras. Kommunens placering i Svenskt Näringslivs ranking har försämrats markant, med en aktuell position på 211, vilket speglar brister i kommunikation och service gentemot näringslivet. Den negativa nettoförändringen av företag, där fler företag avvecklas än startas, är en ytterligare varningssignal om en potentiell hämning av företagsetableringarna.</p> <p>Trots de negativa trenderna väger de positiva indikatorerna tyngre i den övergripande bedömningen av måluppfyllelsen. Kommunens insatser, såsom markförsäljning i Öja industriområde, förbättrad företagservice och strategiska samarbeten för kompetensförsörjning, har bidragit till en utveckling som stödjer målets intention om ett gott företagsklimat och ökad ekonomisk självförsörjning. Arbetet med att underlätta bygglovshandling genom tidiga dialoger med företagare samt insatser inom hamnverksamheten visar på en proaktivitet för att stimulera näringslivets expansion och därigenom arbetsmarknadens utveckling.</p> <p>Sammanfattningsvis pekar den samlade analysen på att Ystads kommun, med utgångspunkt i både positiva trender och strategiska insatser, bedöms ha uppfyllt målet trots vissa tydliga utmaningar.</p> |    |    |
| <p>2. Invånare, företag och besökare är nöjda med den service och kvalitet som kommunen levererar</p> <p><b>Kommentar</b><br/>           Under verksamhetsåret 2024 har Ystad genomfört ett antal positiva initiativ. Den samlade utvecklingen av indikatorerna, främst baserade på SCB:s medborgarundersökning (en attitydundersökning med ett begränsat antal svarande), visar dock att målet – att invånare, företag och besökare ska vara nöjda med den service och kvalitet som kommunen levererar – inte har nåtts. Det är viktigt att betona att undersökningen speglar invånarnas uppfattningar snarare än en objektiv mätning av servicekvaliteten; resultaten indikerar hur attityden har förändrats, vilket inte nödvändigtvis innebär att servicen har försämrats i verkligheten.</p> <p>Trots en något förbättrad nivå i delaktighetsindexet kvarstår en rad områden där invånarnas intryck har försämrats. Uppfattningen om kommunens service har sjunkit och ligger nära den nationella genomsnittsnivån, medan skötseln av gator, parker och anläggningar upplevs som otillfredsställande, delvis på grund av föranledd av ekonomiska förutsättningar. Likaså har det upplevda bemötandet vid kontakt med både tjänstepersoner och politiker försämrats, vilket bidrar till en uppfattning av minskat inflytande och minskad insyn.</p>  |  |  |

| Förutsättningar / Övergripande mål   | Utfall  | Indikatorer   |
|--|---|---|
| <p>Även om vissa områden, som bygglovsprocessen, visar tecken på positiv utveckling, väger dessa förbättringar inte upp den övergripande negativa trenden i medborgarnas attityder. Insatser inom äldreomsorgen och försök att öka medborgardialogen, samt planeringen av det nya servicecentret "En väg in", har ännu inte gett de önskade effekterna på upplevd transparens och servicenivå.</p> <p>Sammanfattningsvis visar medborgarundersökningen att invånarnas uppfattning om service, bemötande, transparens och möjligheten att påverka kommunens utveckling har försämrats under 2024. Trots goda intentioner och en del positiva insatser krävs ytterligare, konkreta åtgärder för att återuppbygga förtroendet och säkerställa att kommunens service och kvalitet motsvarar invånarnas, företagens och besökarnas förväntningar.</p>   |   |   |
| <p>3. I Ystads kommun får varje barn och ungdom bästa möjliga start i livet</p> <p><b>Kommentar</b></p> <p>Det görs ett stort och gediget arbete för att ge varje barn- och ungdom i Ystad bästa start i livet. Det är ett prioriterat område i alla nämnder och förvaltningar och det ger effekt.</p> <p>Följande är några viktiga områden att uppmärksamma:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Skolnärvaron har ökat jämfört med tidigare år, vilket ses som en positiv trend.</li> <li>• Kvaliteten på förskolor och skolor i Ystad är fortsatt god jämfört med riksgenomsnittet, även om det finns en svagt nedåtgående trend i resultat för grundskolan</li> <li>• Gymnasiet genomför kompensatoriska åtgärder som heltidsmentor och skolvårdar för att stödja elever.</li> <li>• Olika institutioner (Klostret, Konstmuseet, Biblioteket, Ungdomens hus, Kulturskolan) erbjuder varierade aktiviteter och program för barn och ungdomar.</li> <li>• Det finns ett fokus på att göra dessa aktiviteter tillgängliga och inkluderande.</li> <li>• Simhallen och idrottsanläggningar används flitigt av barn och ungdomar.</li> <li>• Initiativet "Backa Barnet" har implementerats i stora delar av organisationen och ett pågående arbete att utveckla och bredda ännu mer.</li> <li>• Arbetet med att etablera en familjecentral i Ystad fortskrider.</li> <li>• Ett pågående arbete med att utveckla Skol IF. Idag har alla kommunala skolor en Skol IF och ett stort deltagande barn och unga.</li> <li>• Utredningstider för barn- och ungdomsärenden visade viss försämring 2023 på grund av personalbrist, men insatser görs för att förbättra detta.</li> <li>• Pågående arbete för att förbättra skol- och förskolelokaler, inklusive utemiljöer.</li> <li>• Dialog om måltidsförväntningar pågår, bland annat genom ungdomsfullmäktige.</li> </ul> <p>Trots vissa utmaningar, som den svagt nedåtgående trenden i skolresultat och den tillfälliga ökningen av utredningstider för socialtjänsten, visar helhetsbilden betydande insatser och positiv utveckling inom flera områden som påverkar barn och ungdomar i Ystad.</p> <p>Kommunen arbetar aktivt med att förbättra utbildningslokaler, erbjuda varierade kultur- och fritidsaktiviteter, implementera "Backa Barnet" och gör framsteg mot att etablera en familjecentral. Dessa insatser, kombinerat med den ökade skolnärvaron och fokus på inkluderande aktiviteter, indikerar ett starkt engagemang för att ge barn och ungdomar goda möjligheter.</p> <p>Baserat på denna analys bedöms målet vara uppfyllt.</p> |  |  |

| Förutsättningar / Övergripande mål  | Utfall  | Indikatorer   |
|---|---|---|
| <p>4. Varje invånare med vård- och omsorgsbehov erbjuds trygg omsorg med hög kvalitet</p> <p><b>Kommentar</b><br/>Målet bedöms inte vara uppfyllt för perioden. Flera mätningar inom äldreomsorgen visar på en nedåtgående trend över tid, och helhetsbedömningen har försämrats både inom hemtjänsten och på särskilda boenden. Samtidigt pågår flera insatser för att stärka kvaliteten, bland annat genom analyser av brukarundersökningar och identifiering av förbättringsområden inom verksamheterna.</p> <p>Inom kultur- och fritidsförvaltningen syns däremot en positiv utveckling, där föreningar erbjuder allt fler aktiviteter för äldre, såsom dans, körsång och anpassad idrott. Dessutom har ett ökat inflöde till Senior Sport School noterats, och samarbetet mellan förvaltningarna i dessa frågor har stärkts, vilket är en positiv utveckling. Dessa insatser bidrar till en mer aktiv vardag för äldre och kan i förlängningen främja välmående samt möjliggöra att man kan bo hemma längre.</p> <p>Även inom kost och måltider har insatser utvecklats under året för att bättre möta de äldres behov och önskemål. Förvaltningarna fortsätter att samarbeta för att utveckla och förbättra detta område.</p> <p>En trygg omsorg med hög kvalitet berör många olika områden, sammantaget genomförs många insatser i kommunen för att bidra till det, även om det övergripande målet inte bedöms ha uppnåtts för verksamhetsåret.</p>  |  |  |
| <p>5. Ystads kommun har goda förutsättningar för att växa hållbart samt en väl utbyggd infrastruktur</p> <p><b>Kommentar</b><br/>Målet bedöms uppfyllt utifrån det arbete som gjorts under året. För att Ystad fortsatt ska kunna växa hållbart finns det behov att även framöver prioritera och definiera ambitioner.</p> <p>Ystad fortsätter att växa och oron i omvärlden märks genom att byggaktörer bromsar planerade byggstartar. Det pågår cirka 60 planerings- och exploateringsprojekt i olika skeden och kommunen har en god planberedskap. På Öja industriområde fortsätter kommunen att sälja mark till verksamheter, men kommunen börjar få begränsad markreserv för verksamhetsetableringar.</p> <p>På uppdrag av SÖSK-kommittén har kommunen tagit fram SÖSK Infrastrukturstrategi som bidrar till samsyn i prioriteringar mot andra myndigheter. En prioriterad åtgärd i strategin är den åtgärdsvalsstudie, ÅVS, som färdigställts av Trafikverket, där kommunen deltagit i påverkansarbetet och färdigställandet och i förslag till åtgärder. Ett angränsande projekt är en kapacitetsutredning av trafiken i Ystad tätort, främst dess östra och södra del.</p> <p>För att hållbart utveckla Ystad pågår flera strategiska projekt: skyfallsplan, vattenresursplan, stadsmiljöprogram, kulturmiljöprogram och riktlinjer för bostadsförsörjning. Projekten förväntas ge en god helhetsbild som stöd i avvägningar mellan olika intressen för att Ystad ska kunna växa hållbart. I planeringsstrategin sammanfattas kommunens planeringsförutsättningar och behov av strategiskt underlag för aktiv översiktsplanering. Inom uppdraget om en ny översiktsplan för Köpingsbro/Nybrostrand har flera utredningar genomförts som lägger grunden för en hållbar utveckling av området.</p> <p>Inom projektet Hamnstadens pågår ett antal delprojekt där samverkan och samexistens är viktiga för att kunna utveckla projektet till ett innovativt och hållbart projekt som kan vara en katalysator för hela Ystad. Valet av lösningar för klimatskydd för området påverkar både utformningen av den första detaljplanen och de områden som planeras för exploatering. Arbetet pågår utifrån landsbygdsstrategin, som uttrycker kommunens ambition avseende landsbygdsutveckling.</p> <p>Kommunens satsningar i VA-infrastruktur bidrar till att vi kan växa vidare hållbart på sikt. Utbyggnad i Sydöstra kommunen samt en ny ledningsnätsplan som möter underhållsbehov och kommunens utbyggnadsplaner pågår. Samverkan om större vattenleverans med Simrishamns kommun pågår sedan juli</p> |  |  |

| Förutsättningar / Övergripande mål  | Utfall  | Indikatorer   |
|---|---|---|
| <p>2024.</p> <p>Ystads hamn planerar för laddstationer och även inom projektet Hamnstaden inkluderas frågan i ett tidigt skede i samarbete med privata aktörer.</p>   |   |   |
| <p>6. Ystads kommun är en trygg och attraktiv plats att bo, verka och vistas</p> <p><b>Kommentar</b></p> <p>Med målsättningen att Ystad ska vara en mer uthållig kommun och klara av att hantera, anpassa sig till och återhämta sig från olika typer av störningar och kriser drivs ett intensivt och kommunövergripande arbete för beredskapshöjande förmåga. Nya lagkrav inom informationssäkerhet kräver satsningar inom området med att utveckla funktioner gällande ledningssystem, informationssäkerhet och IT-säkerhet.</p> <p>Det brottsförebyggande arbetet har resulterat i åtgärder med nya värmekameror samt åtgärder för att stoppa trafikstörningar och ungdomsbrott. Flera insatser har syftat till att skapa tryggare offentliga platser och minska brottsligheten genom samarbete mellan kommun, polis, näringsliv och andra aktörer. Den upplevda tryggheten i kommunen är fortsatt hög. Inom kris- och beredskapsarbetet har arbetsbeskrivningar och prioriteringar fastställts. Fokus har varit på signalskydd och säkerhetsskydd, inklusive larm- och passersystem.</p> <p>Utbildningsförvaltningen driver ett kontinuerligt arbete för en hög trygghet genom införandet och fortbildning, säkerhetsapp, i säkerhetshöjande aktiviteter, inrymning samt arbetar för att förbättra inne- och utemiljöer i alla verksamheter.</p> <p>Genom ny rutin för suicidprevention ges utbildning i första hjälpen till psykisk hälsa till medarbetare och medborgare i hela kommunen med syftet att rädda liv genom ökade kunskaper om psykiska sjukdomar och suicid.</p> <p>Kultur och fritid har gjort tillgänglighetsanpassningar av lokaler och erbjuder ett rikt utbud av utställningar och program. För att kultur, fritid och idrott fortsatt ska ha inbjudande och verksamhetsanpassade anläggningar och mötesplatser har kultur- och fritidsnämnden beslutat om en anläggningsplan.</p> <p>Under året har arbetet med omvandling av Åvallaparken tagit fart. Parken ska omvandlas till en park där många ska vistas och utformas även för att hantera vatten i samband med skyfall.</p> <p>Samhällsbyggnad följer och anpassar åtgärder efter den miljö- och klimatpåverkan som kan skada samhället och invånare. Arbeta pågår för att skapa ändamålsenligt kustskydd och åtgärder genomförs för att minimera skyfallsrisker och för att förvalta vatten. Under året har etapp 1 för införandet av fastighetsnära insamling i fyrfackskärl för en- och tvåbostadshus genomförts, som redan gett resultat i att mer material sorteras och mindre restavfall samlas in.</p> <p>Den sammanvägda bedömningen baserat på indikatorernas utfall och de aktiviteter som har utförts är att målet bedöms vara uppfyllt för verksamhetsåret.</p> |    |    |
| <p>7. Ystads kommuns invånare har goda förutsättningar för en aktiv och meningsfull fritid</p> <p><b>Kommentar</b></p> <p>Under året har det genomförts en mängd olika aktiviteter som bidrar positivt till måluppfyllelsen. Ystads kommun har under 2024 antagit en anläggningsplan som syftar till:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• att ge en sammanfattande bild och beskrivning av kommunens samtliga kultur-, idrotts- och fritidsanläggningar och lokaler</li> <li>• att redovisa behov och slutsatser kring investerings- och underhållskostnader med en uppskattad kostnadsberäkning</li> <li>• att beskriva de verksamhetsmässiga utmaningar som kultur, fritid och idrott står inför</li> </ul> <p>Ystads kommun har också under 2024 antagit det kultur- och fritidspolitiska programmet som sträcker sig över perioden 2024 till 2028 och syftar till att ge kultur och fritid en tydligare och starkare roll i Ystads kommun. Det är ett strategiskt och politiskt styrdokument som anger inriktningar och mål för</p>  |  |  |

| Förutsättningar / Övergripande mål  | Utfall  | Indikatorer  |
|---|---|--|
| <p>området och ska vara vägledande vid framtagandet av exempelvis handlingsplaner, verksamhetsbeskrivningar, bidragsbestämmelser och inte minst den operativa verksamheten.</p> <p>Socialnämnden har under 2024 aktivt arbetat för att utveckla samverkan med det lokala föreningslivet i olika former för att underlätta för barn och unga att påbörja aktiviteter. Fältgruppen har under året deltagit i en nätverksdag för det lokala föreningslivet och på individnivå erbjudit stöd och vägledning till fritidsaktiviteter. Ett nära samarbete med kultur- och fritidsnämnden har också utvecklats för att möjliggöra fritidsaktiviteter för personer med funktionsnedsättning och för att bidra till en aktiv fritid för alla barn.</p> <p>Samhällsbyggnadsnämnden har under 2024 påbörjat och genomfört aktiviteter som bidrar till goda förutsättningar för en aktiv och meningsfull fritid genom bland annat ombyggnation av Ävallaparken och invigning av en ny sträcka av Skåneleden mellan Ystad och Trelleborg. Kontinuerlig dialog med kultur- och fritidsnämnden förs för att utreda framtida behov samt utveckla och underhålla faciliteter ändamålsenligt, exempelvis gäller det olika idrottsytor och utomhusbadet i Nybrostrand.</p> <p>Målet bedöms uppnått utifrån en sammanvägd bedömning av indikatorer och genomförda aktiviteter. Baserat på indikatorerna är kommuninvånarnas uppfattning om utbud och möjligheter för idrott, motion, kulturaktiviteter och mötesplatser positiva. Indikatorerna visar inte att kommunen når det utsatta riktvärdet men visar på förbättring jämfört med föregående år. Antalet deltagartillfällen i idrottsföreningar ökar stadigt efter pandemin och förväntas öka kommande år för att nå det utsatta riktvärdet.</p>  |   |  |
| <p>Attraktiv arbetsplats</p> <p><b>Kommentar</b></p> <p>Medarbetarengagemang anses vara en av de viktigaste förutsättningarna för en organisations förmåga att nå goda resultat. Ystad kommuns medelvärde 2024 är 79, vilket är en minskning med 1 procentenhet. Dock bör tilläggas att resultatet har pendlat mellan 79 och 80 sedan åtminstone 2017 och utgör därför en neutral trend. Medarbetarundersökningen genomförs i sin helhet vartannat år och under hösten har det genomförts en kortare variant av medarbetarundersökningen som enbart innehåller frågorna kopplat till HME (hållbart medarbetar engagemang). Sjukfrånvaron januari - december 2024 var 6,5 % vilket är en liten ökning med 0,2% jämfört med föregående period.</p> <p>Utbildningsinsatserna för kommunens chefer fortsätter genom både chefsintroduktion och Utvecklande ledarskap (UL) för alla nya chefer samt kontinuerliga arbetsmiljöutbildningar för chefer och deras skyddsombud. Utbildningarna syftar till att stärka både ledarskapet och arbetsmiljöarbetet ute i verksamheterna och göra Ystads kommuns chefer trygga i sitt chef- och ledarskap.</p> <p>Vidare har flera steg tagits i att digitalisera utbildningar, blanketter och direktrapporteringsystem för att underlätta vardagen för såväl chef som medarbetare. Ett av de stora arbetena med digitalisering under 2024 är införandet av anställningsguiden vilket leder till att alla anställningsavtal kommer att bli digitala.</p> <p>Medianlönen för månadsanställda kvinnor är 34 100 kronor och för män 33 300 kronor vilket ger en ökning i skillnaden mellan män och kvinnor jämfört med föregående period.</p> <p>Av förutsättningens fyra indikatorer signalerar två av indikatorer en negativ förflyttning i riktning mot ökad måluppfyllelse. Dessa indikatorer visar dock på en neutral trend med små fluktuationer mellan åren. Med beaktande av de åtgärder och aktiviteter som har gjorts under året är ändå bedömningen att förutsättningen uppfyller kriterierna för att vara uppfyllt.</p> |  |  |

| Förutsättningar / Övergripande mål  | Utfall  | Indikatorer   |
|---|---|---|
| <p>Ekonomi i balans</p> <p><b>Kommentar</b><br/> <b>Mål 1</b><br/> Nämndernas samlade avvikelse mot budget ska vara positiv<br/> Nämnderna visade sammantaget en positiv avvikelse mot budget med 24,4 mkr.<br/> Överskottet motsvarade 1,1 procent av budget.</p> <p>Utfall: målet är uppfyllt.</p> <p><b>Mål 2</b><br/> Specifikt för 2024 ska årets resultat minst motsvara balanskravet, det vill säga att intäkterna ska överstiga kostnaderna<br/> Årets resultat blev 57,4 mkr vilket motsvarar 2,6 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Därmed uppnåddes målet för 2024 och även det långsiktiga målet på 2 procents överskott.<br/> Utfall: målet är uppfyllt.</p> |  |  |

Enligt lagstiftningen ska kommuner och regioner fastställa finansiella mål som dels definierar vad ”god ekonomisk hushållning” innebär inom den egna organisationen, dels styr den ekonomiska planeringen och uppföljningen. Utöver de finansiella målen ska kommunerna även fastställa verksamhetsmål i budgeten, vilka är viktiga för att säkerställa en god ekonomisk hushållning. I den årliga årsredovisningen ska en samlad bedömning göras av huruvida kommunens utveckling är i linje med detta mål.

Den slutliga bedömningen av kommunens måluppfyllelse sker på kommunledningsnivå, där resultaten speglas i de indikatorer som kopplats till respektive mål. Dessutom utvärderas hur nämndernas och förvaltningarnas insatser och aktiviteter har bidragit till måluppfyllelsen.

Bedömningen baseras på en analys av indikatorutfall, resultaten för underliggande nämndmål samt förvaltningsledningarnas värdering av hur genomförda åtgärder bidragit till målet. Vid behov inkluderas även jämförelser med andra kommuners resultat samt en omvärldsanalys.

Om ett övergripande mål bedöms vara uppfyllt för året innebär det att utvecklingen går i önskad riktning, men det betyder inte att målet är helt uppnått. De övergripande målen är långsiktiga och gäller för hela mandatperioden. Analysen av resultaten används som underlag för framtida planering, vilket kan leda till justeringar och nya prioriteringar.

De sju övergripande målen fördelas på relevanta nämnder och kommunala bolag. Samtliga nämnder som tilldelats specifika mål förväntas bidra genom olika individuella eller gemensamma insatser. Måluppfyllelsen bedöms med hjälp av indikatorer som ger en fingervisning om utvecklingen går åt rätt håll. Två centrala förutsättningar för att nå målen är en ekonomi i balans och en attraktiv arbetsplats där medarbetarna trivs.

Eftersom samtliga finansiella mål har uppnåtts och fem av de sju övergripande målen bedöms vara uppfyllda, kan Ystads kommun konstatera att god ekonomisk hushållning har uppnåtts för 2024.

## Uppföljning av övergripande finansiella mål

### Mål 1

**Specifikt för 2024 ska årets resultat minst motsvara balanskravet, det vill säga att intäkterna ska överstiga kostnaderna**

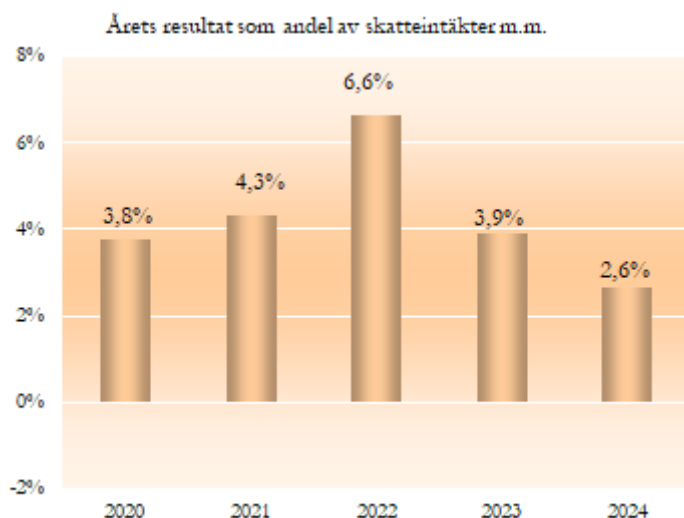
Utfall: Målet är uppfyllt.

Det ordinarie målet har varit att resultatet ska motsvara 2 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Denna nivå har också under 2024 vid kommunfullmäktiges beslut om Strategi för god ekonomisk hushållning fastställts vara kommunens långsiktiga resultatmål.

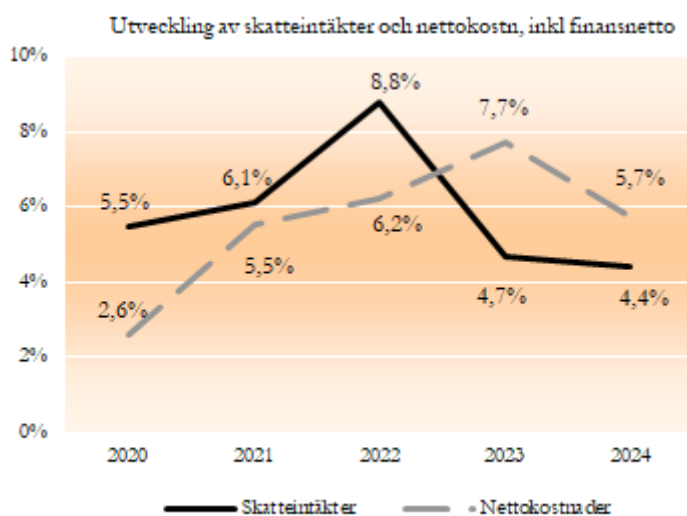
Med tanke på de förutsättningar som emellertid gällde vid budgetens fastställande hösten 2023 justerades målet för 2024 till att kommunen endast skulle uppnå balanskravet.

Årets resultat blev 57,4 mkr vilket motsvarar 2,6 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag. Därmed

uppnåddes målet för 2024 och även det långsiktiga målet på 2 procents överskott. Kommunen har nu haft några år med goda resultat. Under den senaste femårsperioden har det genomsnittliga överskottet uppgått till 4,3 procent.



Hur skatteintäkter och generella bidrag respektive nettokostnaderna har utvecklats de senaste åren framgår av tabellen nedan. För 2024 har kostnaderna stigit snabbare än intäkterna, vilket även var fallet under 2023. Detta är emellertid inte särskilt anmärkningsvärt med tanke på det mycket starka resultatet 2022 (+131,5 mkr). Noteras kan att under den senaste femårsperioden har skatteintäkter och generella bidrag ökat med i genomsnitt 5,7 procent per år. Nettokostnaderna har under motsvarande period ökat med i snitt 5,6 procent per år. Det finns således en god balans mellan intäkt- och kostnadsökningarna de senaste åren.



## Mål 2

### Nämndernas samlade avvikelse mot budget ska vara positiv

Utfall: Målet är uppfyllt.

Att kostnaderna inom den löpande verksamheten hålls inom budget är en viktig förutsättning för att ha och även kunna bibehålla en god ekonomisk hushållning.

Nämnderna visade sammantaget en positiv avvikelse mot budget med 24,4 mkr (2023: 14,8 mkr). Överskottet motsvarade 1,1 procent av budget. Störst överskott visade gymnasienämnden med 11,3 mkr och samhällsbyggnadsnämnden med 7,2 mkr (varav 4,1 mkr utgörs av ej budgeterade realisationsvinster). Störst underskott fanns avseende kommunstyrelsens ram gällande kommunledningsförvaltningen, -2,3 mkr. Detta underskott kan emellertid betraktas vara av tillfällig karaktär.

## **Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten**

### **Intern kontroll**

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att tillse att det finns en god intern kontroll inom hela kommunen. Som utgångspunkt finns ett reglemente för intern kontroll som omfattar hela den kommunala koncernen. Kommunstyrelsen ansvarar för att en intern kontrollorganisation upprättas inom kommunens samlade verksamhet och att tillse att denna utvecklas utifrån kommunens kontrollbehov. Kommunstyrelsen ska med utgångspunkt från nämndernas och bolagsstyrelsernas uppföljningsrapporter utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll. Samtliga nämnder och bolag har följt upp arbetet med intern kontroll för 2024.

De flesta av nämnderna och bolagen har omfattande risk- och väsentlighetsanalyser där det bedöms vad som ska följas upp enligt intern kontrollplanen eller där det redan finns tillräckliga kontroller för riskerna. De brister som framkommer vid kontrollerna arbetar de med att åtgärda genom att rutiner och arbetsmetoder utvecklas och förbättras. Många av kontrollmomenten följs upp årligen och det finns möjlighet till förbättring gällande att arbetet ska bedrivas mer aktivt under året genom löpande uppföljningar. Som stöd för arbetet med intern kontroll använder nämnderna och bolagen verksamhetssystemet Stratsys.

### **Händelser av väsentlig betydelse**

Det aktuella omvärldsläget har även under 2024 haft stor påverkan på kommunen. Osäkerheten i vårt närområde och Sveriges inträde i NATO har ökat behovet av samarbete mellan Ystad kommun och andra myndigheter som hanterar totalförsvarsfrågor. Ystad, med sitt strategiskt viktiga läge i Östersjön, är en betydande aktör för totalförsvaret. NATO:s krav på kommunal infrastruktur understryker behovet av robust kontinuitetsplanering för alla verksamheter, vilket stöds av den övergripande risk- och sårbarhetsanalysen. Hotet mot Sverige är fortsatt högt och ställer krav på kommunens beredskapsförmåga.

Omvärldsläget ställer vidare bland annat krav på ökad Cybersäkerhet. Under 2024 infördes en uppdatering av EU:s NIS-direktiv (NIS2) för att stärka cybersäkerheten, vilket påverkar fler verksamheter inom kommunen än tidigare. Dessutom antogs direktivet om kritiska entiteters motståndskraft, CER. Verksamheterna kommer under 2025 ytterligare förstärka sig inom området.

Under 2022 uppdagades det oegentligheter i den kommunala verksamheten inom området larm och teknisk säkerhet. Ärendet har fortskridit under 2023 och 2024. Åklagare har väckt åtal mot två före detta anställda på kommunen. På det civilrättsliga planet pågår överläggningar med leverantören gällande hanteringen av berörda avtal. Upphandling av ny teknisk säkerhet har fortlöpigt och förväntas vara tillgängligt för avrop i början av 2025.

Ett annat ärende som är under pågående gäller kommunens tidigare relation med Försvarsutbildarna Ystad med flera. Detta har granskats av såväl egna som externa revisorer vilka i granskningsrapport rekommenderat flertalet åtgärder som verksamheten arbetar med. Det rör såväl ekonomiska återkrav som översyn och framtagande av rutiner.

Verksamheten har under året granskats inom ett flertal områden och det pågår ett omfattande arbete inom varje granskningsområde för att verkställa de förbättringar som rekommenderats. Detta är ett resurskrävande arbete för stora delar av verksamheten vilket inneburit att annan verksamhetsutveckling fått nedprioriteras.

Ett viktigt arbete som fortsätter utvecklas och fördjupas är de övergripande målen för kommunkoncernen. Styrningen framöver har inriktningen på sju övergripande mål som baseras på de Globala målen i Agenda 2030. Dessa mål har förstärkts med politiskt prioriterade inriktningar som lägger ambitionsnivån för mandatperioden. Målen som fastställdes av kommunfullmäktige under 2023 har adresserats till berörda nämnder och bolag och kommer att ligga till grund för uppföljningen av verksamheten under 2024.

Planeringen för ett genomförande av Hamnstaden fortskrider. Hamnstaden är Ystads största stadsbyggnadsprojekt i modern tid där målet är att skapa blandad stadsbebyggelse där hållbara och innovativa lösningar blir en naturlig del av vardagen. Fullt utbyggd kan Hamnstaden ge ett tillskott av ca 1500 nya bostäder vilket i sin tur kan ge en ökning av 10 % av Ystads befolkning.

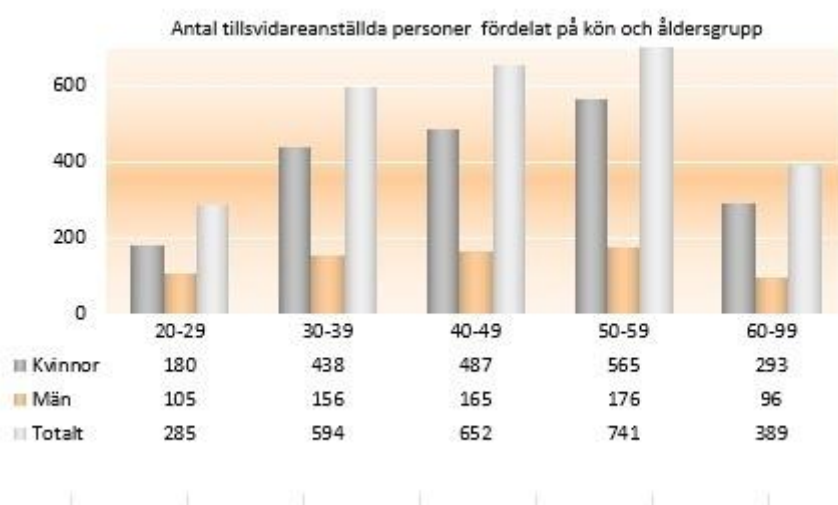
Under året har inledda samarbeten med externa aktörer utvecklats. Under våren beslutade kommunstyrelsen om en avsiktsförklaring tillsammans med Skanska som syftar till att senare teckna ett samverkansavtal, vidare

genomfördes en förstudie om EU-strategiskt arbete för att undersöka möjligheten att söka externa medel för projektets genomförande. Ett flertal utredningar för den första etappen har genomförts, bland annat riskanalyser, mark – och miljöundersökning. Under slutet av året har en upphandling genomförts för utredning om klimatskydd, skyfall och dagvatten. Utredningsarbetet kommer att inledas under början av 2025. Hamnstaden-projektet presenterades på Ystad Summit genom en utställning och ett seminarium. Under sommaren 2024 genomfördes platsutveckling genom Hamnhänget på hamnplan där det erbjöds musik, matvagnar, solstolar, möjlighet till både lek och avkoppling och en utställning om Hamnstaden som tog avstamp i dåtiden, nutiden och framtiden.

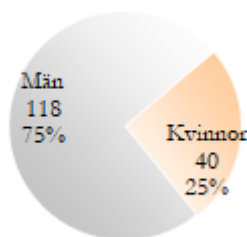
## Väsentliga personalförhållanden

### Personalstruktur

Per sista december 2024 var antalet tillsvidareanställda personer 2 661 st (2023: 2 558 st). Av dessa personer är 1 963 kvinnor och 698 män (2023: 1 888 kvinnor och 670 män).



Antalet anställda per sista december i koncernens bolag samt kommunalförbund fördelat på kön framgår av nedanstående diagram.

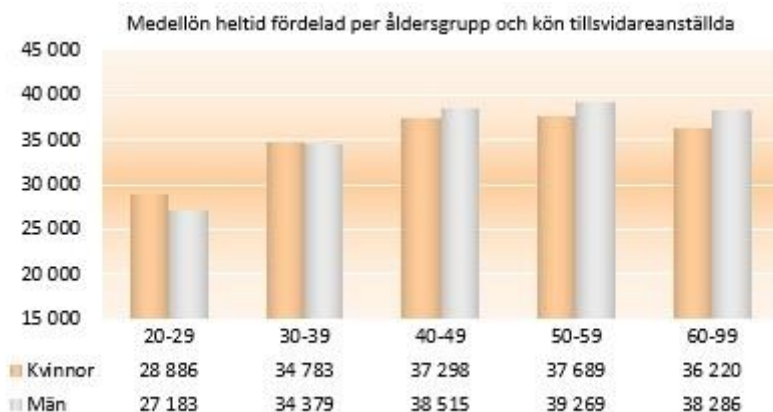


| Personalkostnader, mkr                           | 2024           | 2023           | 2022           |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Utbetald lön inkl skattepliktiga förmåner        | 1 182,3        | 1 126,6        | 1 095,1        |
| Sociala avgifter, avtalsförs., löneskatt         | 414,5          | 388,9          | 354,6          |
| Retroaktiva/upplupna löner inkl PO               | 0,7            | -1,7           | 2,3            |
| Förändring av semesterlöneskuld inkl PO          | 6,8            | 2,3            | -3,1           |
| Förändring av skuld för mer- och övertid inkl PO | 0,2            | 0,2            | 0,2            |
| Pensionskostnader                                | 183,8          | 155,9          | 97,7           |
| <b>Summa</b>                                     | <b>1 788,3</b> | <b>1 672,2</b> | <b>1 546,8</b> |

Medellönen för tillsvidareanställningar uppgick i december 2024: 35 947 kr (2023: 34 803 kr, 2022: 33 639 kr, 2021: 33 007 kr, 2020: 32 341 kr)

Medellönen för kvinnor 2024 uppgick till 35 913 kr  
(2023:34 767 kr 2022: 33 628 kr, 2021: 32 827 kr, 2020: 32 108 kr)

Medellönen för män 2024 uppgick till 36 044 kr  
(2023: 34 905 kr 2022: 33 672 kr, 2021: 33 546 kr, 2020: 33 096 kr)



## Sjukfrånvaro

| Sjukfrånvaro i procent av sammanlagd ordinarie arbetstid  | 2024 | 2023 | 2022 |
|---|------|------|------|
| Total sjukfrånvarotid                                     | 6,3  | 6,3  | 6,8  |
| Summa tid med långtidsfrånvaro                            | 34,9 | 34,2 | 29,8 |
| Summa sjukfrånvarotid för kvinnor                         | 7,0  | 6,9  | 7,4  |
| Summa sjukfrånvarotid för män                             | 4,4  | 4,8  | 5,2  |
| Summa sjukfrånvarotid för åldersgruppen 29 år eller yngre | 7,7  | 7,0  | 7,2  |
| Summa sjukfrånvarotid för åldersgrupp 30-49 år            | 5,4  | 5,7  | 6,0  |
| Summa sjukfrånvarotid för åldersgrupp 50 år eller äldre   | 6,9  | 6,9  | 7,4  |

Den totala sjukfrånvarotiden ligger på samma nivå som föregående år, långtidsfrånvaron har ökat något. Sjukfrånvarotid för kvinnor har ökat, medan den har minskat för män. Sjukfrånvaron har ökat för den yngre åldersgruppen (29 år och yngre), minskat för åldersgruppen 30-49 år och ligger oförändrad för 50 år och äldre.

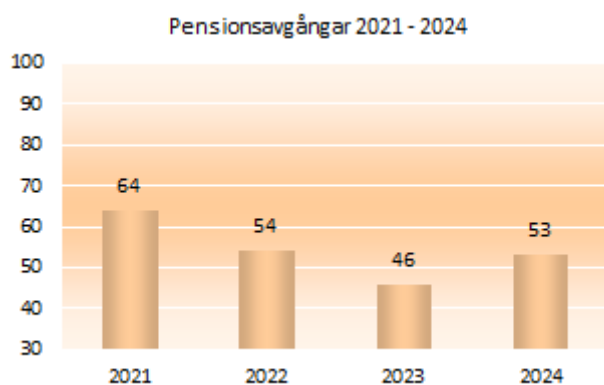
## Sjukfrånvarodagar fördelat på intervaller

| Sjukfrånvaro längd | 2024 | 2023 | 2022 |
|--------------------|------|------|------|
| 1 dag              | 3,0  | 3,3  | 3,1  |
| 2 -14 dagar        | 26,5 | 28,8 | 34,3 |
| 15 -90 dagar       | 20,7 | 16,3 | 16,6 |
| 91 - dagar         | 49,8 | 51,6 | 46,3 |

Sjukfrånvaron dag 1-14 har minskat sedan föregående år, detsamma gäller för frånvaro överstigande 91 dagar. Sjukfrånvaron 15-90 dagar har ökat från föregående år.

## Pensioner

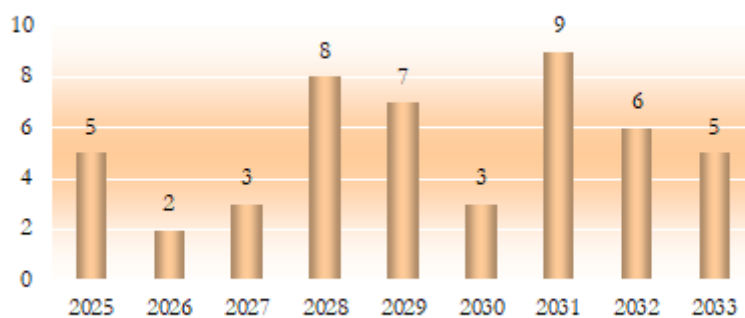
Pensionsavgångarna för 2024 uppgick till 53 personer med följande fördelning: 21 st före 65 år, 12 st 65 år och 20 st efter 65 år.



Diagrammet nedan visar hur många av kommunens anställda som fyller 65 år under perioden 2025-2033.



Förväntade pensionsavgångar i koncernens bolag samt kommunalförbund under en tioårsperiod framgår av nedanstående diagram.



## Förväntad utveckling

### Känslighetsanalys

Kommunens ekonomiska utveckling styrs av ett stort antal faktorer. Vissa kan påverkas genom kommunala beslut, medan andra ligger utanför kommunens kontroll. I nedanstående tabell framgår hur olika händelser var för sig hade kunnat påverka kommunens ekonomi under 2024. Härigenom får man en uppfattning om hur känslig kommunens ekonomi är för ändrade förutsättningar.

| Resultateffekt, +/- mkr                    |      |
|--|------|
| 1 kr förändring av kommunalskatten         | 83,2 |
| 1 % löneökning                             | 17,5 |
| 1 % prispförändring                        | 9,7  |
| 1 % avgiftsförändring                      | 2,5  |
| Ränteeffekt vid 10 mkr förändrad upplåning | 0,3  |
| 1 % förändring av generellt statsbidrag    | 3,6  |

### Framtiden

Ystads kommun står inför en framtid där global och nationell utveckling ställer krav på anpassning, innovation och långsiktig planering. Frågor och händelser av viktig betydelse under det gångna året kommer kräva fortsatt prioriterat arbete.

Ystads kommuns geografiska, strategiska läge innebär direkt påverkan av det aktuella, osäkra omvärldsläget. Ystad är en betydande aktör för totalförsvaret och arbetet med kommunens beredskapsförmåga fortlöper och kräver robust kontinuitet i samtliga verksamheter. I detta ingår även cybersäkerhetsperspektivet som verksamheterna kommer arbeta med under 2025.

Projekt Hamnstaden fortskrider och kommer gå in i en ny fas. Under 2025 kommer utredning gällande klimatskydd, skyfall och dagvatten att genomföras. Ett inriktningsbeslut för Hamnstaden väntas under våren 2025.

I samband med ny mandatperiod antog kommunfullmäktige de sju övergripande målen för kommunkoncernen. Arbetet med att implementera politiskt prioriterade inriktningar fortskrider framåt, för att säkerställa att Ystad utvecklas i linje med både lokala och globala behov.

”Campus i Ystad” och ett ”Servicecenter” är två projekt som politiskt initierades genom kommunkoncernens övergripande mål. Under 2025 kommer en gemensam, extern serviceyta för kommunen att inrättas. Syftet är att förbättra service till ystadbor, besökare och företagare. Campus i Ystad har initierats med utgångspunkt i kompetensförsörjningen och för att förbättra möjligheterna för att bo kvar i kommunen och samtidigt studera eftergymnasialt. Detta kommer att utredas för eventuell vidare hantering under 2025.

Med avstamp i målen och med digitalisering och effektivisering som drivkrafter inrättas ett AI-råd under 2025. Rådets mål är att samordna strategier, utbildning och kompetensutveckling, etiska och säkerhetsmässiga överväganden, ökad effektivitet och innovationsfrämjande.

De uppdagade oegentligheterna gällande bland annat larm, teknisk säkerhet och relationer med externa aktörer har initierat flertalet granskningar. Kommunens verksamheter har granskats inom ett flertal områden och arbetet för att analysera och verkställa de förbättringar som rekommenderats kommer fortsatt vara av hög prioritet. I arbetet ingår översyn av befintliga rutiner, riktlinjer och andra styrdokument, verksamheternas organisation, utbildning och implementering för att säkerställa efterlevnad samt genom den interna kontrollen ha uppsikt över kommunens egen verksamhet.

## 1.2 Räkenskaper

| Resultaträkning (mkr)                    |               | Koncernen       |                 | Kommunen        |                 |
|--|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|  |               | 2024            | 2023            | 2024            | 2023            |
| Verksamhetens intäkter                   | Not 3, 4      | 1 381,3         | 1 349,0         | 887,2           | 842,9           |
| Verksamhetens kostnader                  | Not 3, 5, 6   | -3 112,9        | -2 975,0        | -2 751,5        | -2 604,9        |
| Avskrivningar                            | Not 7         | -322,2          | -311,8          | -233,2          | -225,7          |
| <b>Verksamhetens nettokostnader</b>      |               | <b>-2 053,8</b> | <b>-1 937,8</b> | <b>-2 097,5</b> | <b>-1 987,7</b> |
| Skatteintäkter                           | Not 8         | 1 661,5         | 1 628,8         | 1 661,5         | 1 628,8         |
| Generella statsbidrag och utjämning      | Not 9         | 506,8           | 448,2           | 506,8           | 448,2           |
| <b>Verksamhetens resultat</b>            |               | <b>114,5</b>    | <b>139,2</b>    | <b>70,8</b>     | <b>89,3</b>     |
| Finansiella intäkter                     | Not 10        | 20,2            | 16,2            | 56,3            | 48,0            |
| Finansiella kostnader                    | Not 11        | -77,0           | -57,8           | -69,7           | -56,6           |
| <b>Resultat efter finansiella poster</b> |               | <b>57,7</b>     | <b>97,6</b>     | <b>57,4</b>     | <b>80,7</b>     |
| Extraordinära poster                     |               | -               | -               | -               | -               |
| <b>Årets resultat</b>                    | <b>Not 12</b> | <b>57,7</b>     | <b>97,6</b>     | <b>57,4</b>     | <b>80,7</b>     |

| Balansräkning (mkr)                    | Koncernen     |                | Kommunen       |                |                |
|--|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|  | 2024          | 2023           | 2024           | 2023           |                |
| <b>TILLGÅNGAR</b>                      |               |                |                |                |                |
| <b>Anläggningstillgångar</b>           |               |                |                |                |                |
| Materiella anläggningstillgångar       |               |                |                |                |                |
| Mark, byggn o tekn anlägg              | Not 13        | 6 061,3        | 5 871,5        | 4 254,2        | 4 174,4        |
| Maskiner och inventarier               | Not 14        | 405,1          | 355,6          | 141,8          | 98,7           |
| Summa materiella anl.tillgångar        |               | 6 466,4        | 6 227,1        | 4 396,0        | 4 273,1        |
| Finansiella anläggningstillgångar      |               |                |                |                |                |
| Värdepapper, andelar, bostadsrätter mm | Not 15        | 63,4           | 62,1           | 89,1           | 87,9           |
| Långfristiga fordringar                | Not 16        | 9,5            | 9,2            | 1 646,9        | 1 630,0        |
| Summa finansiella anl.tillgångar       |               | 72,9           | 71,3           | 1 736,0        | 1 717,9        |
| <b>Summa anläggningstillgångar</b>     |               | <b>6 539,3</b> | <b>6 298,4</b> | <b>6 132,0</b> | <b>5 991,0</b> |
| <b>Bidrag till infrastruktur</b>       | <b>Not 17</b> | <b>20,4</b>    | <b>20,6</b>    | <b>20,4</b>    | <b>20,6</b>    |
| <b>Omsättningstillgångar</b>           |               |                |                |                |                |
| Exploateringsfastigheter               |               | 31,2           | 21,2           | 38,9           | 28,9           |
| Förråd                                 |               | 69,8           | 66,6           | -              | -              |
| Fordringar                             | Not 18        | 373,6          | 392,1          | 324,1          | 372,6          |
| Kostfristiga placeringar               |               | -              | -              | -              | -              |
| Kassa och bank                         |               | 593,6          | 519,0          | 582,9          | 477,0          |
| <b>Summa omsättningstillgångar</b>     |               | <b>1 068,2</b> | <b>998,9</b>   | <b>945,9</b>   | <b>878,5</b>   |
| <b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>                |               | <b>7 627,9</b> | <b>7 317,9</b> | <b>7 098,3</b> | <b>6 890,1</b> |

| <b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>   |               |                |                |                |                |
|---|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>Eget kapital</b>                             |               |                |                |                |                |
| Eget kapital vid årets början                   |               | 2 232,2        | 2 135,0        | 1 839,7        | 1 759,0        |
| - varav resultatreserv                          |               | -              | -              | -              | -              |
| - varav resultatutjämningsreserv                |               | 146,1          | 146,1          | 146,1          | 146,1          |
| Årets resultat                                  |               | 57,7           | 97,6           | 57,4           | 80,7           |
| <b>Eget kapital vid årets slut</b>              | <b>Not 19</b> | <b>2 289,9</b> | <b>2 232,6</b> | <b>1 897,2</b> | <b>1 839,7</b> |
| - varav resultatreserv                          |               | -              | -              | -              | -              |
| - varav resultatutjämningsreserv                |               | 146,1          | 146,1          | 146,1          | 146,1          |
| <b>Avsättningar</b>                             |               |                |                |                |                |
| Avsättn för pens o liknande förplikt            |               | 57,3           | 53,8           | 50,5           | 47,0           |
| Övriga avsättningar                             |               | 105,3          | 101,8          | -              | -              |
| <b>Summa avsättningar</b>                       | <b>Not 20</b> | <b>162,6</b>   | <b>155,6</b>   | <b>50,5</b>    | <b>47,0</b>    |
| <b>Skulder</b>                                  |               |                |                |                |                |
| Långfristiga skulder                            | Not 21        | 4 426,0        | 4 223,0        | 4 239,0        | 4 220,8        |
| Kortfristiga skulder                            | Not 22        | 749,4          | 706,7          | 911,6          | 782,6          |
| <b>Summa skulder</b>                            |               | <b>5 175,4</b> | <b>4 929,7</b> | <b>5 150,6</b> | <b>5 003,4</b> |
| <b>S:A EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR O SKULDER</b> |               | <b>7 627,9</b> | <b>7 317,9</b> | <b>7 098,3</b> | <b>6 890,1</b> |
| Ställda panter o ansvarsförbindelser            |               |                |                |                |                |
| Pensionsförpliktelser, KPA                      | Not 23        | 441,3          | 432,4          | 441,3          | 432,4          |
| Leasingåtaganden                                | Not 24        | 28,7           | 28,8           | 28,4           | 28,4           |
| Borgens- och övriga ansvarsförb.                | Not 25        | 3 710,4        | 3 841,0        | 3 897,4        | 3 842,9        |

| Kassaflödesanalys (mkr)                                   | Koncernen |               | Kommunen      |               |
|---|-----------|---------------|---------------|---------------|
|   | 2024      | 2023          | 2024          | 2023          |
| <b>Den löpande verksamheten</b>                           |           |               |               |               |
| Resultat efter finansiella poster                         | 57,7      | 97,6          | 57,4          | 80,7          |
| Justering för av- och nedskrivningar                      | 322,2     | 311,8         | 233,3         | 225,7         |
| Justering för medfinansiering statlig infrastruktur       | 1,2       | 1,2           | 1,2           | 1,2           |
| Ökning/minskning avsättningar                             | Not 26    | 7,0           | 7,3           | 3,6           |
| Vinst/förlust avyttring av anläggningstillg               | Not 27    | -6,2          | 2,3           | -5,0          |
| Just för övr ej likvidpåverkande poster                   |           | -0,4          | -             | 0,0           |
| Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital |           | 381,5         | 420,2         | 290,5         |
| Ökning/minskning kortfristiga fordringar                  |           | 18,5          | 2,4           | 48,5          |
| Ökning/minskning förråd o exploateringsfastigheter        |           | -13,2         | -18,8         | -10,0         |
| Ökning/minskning kortfristiga skulder                     |           | 41,5          | 71,1          | 127,9         |
| <b>Kassaflöde från den löpande verksamheten</b>           |           | <b>428,3</b>  | <b>474,9</b>  | <b>456,9</b>  |
| <b>Investeringsverksamheten</b>                           |           |               |               |               |
| Bruttoinvesteringar i materiella anläggningstillg         |           | -428,3        | -395,2        | -221,3        |
| Erhållna investeringsbidrag o övriga inv inkomster        |           | 7,2           | 99,0          | 7,2           |
| Försäljning av materiella anläggningstillg                | Not 28    | 8,1           | 5,2           | 5,2           |
| Bruttoinvesteringar i finansiella anläggningstillg        |           | -3,0          | -3,0          | -2,9          |
| Försäljning av finansiella anläggningstillg               | Not 28    | 0,1           | 0,1           | -             |
| Förändring finansiell leasing                             |           | 2,7           | -1,9          | 2,7           |
| Aktivering av exploateringstillgångar                     |           | -139,0        | -4,5          | -138,9        |
| <b>Kassaflöde från investeringsverksamheten</b>           |           | <b>-552,2</b> | <b>-300,3</b> | <b>-348,0</b> |
| <b>Finansieringsverksamheten</b>                          |           |               |               |               |
| Förändring långfristig skuld                              |           | 198,8         | -85,7         | 13,9          |
| Ökning/minskning långfristiga fordringar                  | Not 29    | -0,3          | -0,1          | -16,9         |
| <b>Kassaflöde från finansieringsverksamheten</b>          |           | <b>198,5</b>  | <b>-85,8</b>  | <b>-3,0</b>   |
| <b>Årets kassaflöde</b>                                   |           | <b>74,6</b>   | <b>88,8</b>   | <b>105,9</b>  |
| <b>Likvida medel vid periodens början</b>                 |           | <b>519,0</b>  | <b>430,2</b>  | <b>477,0</b>  |
| <b>Likvida medel vid periodens slut</b>                   |           | <b>593,6</b>  | <b>519,0</b>  | <b>477,0</b>  |

## Noter

### Not 1 Redovisningsprinciper

Ystads kommun följer i allt väsentligt Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och tillämpar de rekommendationer som lämnats av Rådet för kommunal redovisning.

Fordringar har tagits upp till de belopp varmed de beräknas inflyta.

**Anläggningstillgångar** - tillgångar avsedda för stadigvarande bruk eller innehav med en nyttjandeperiod om minst tre år klassificeras som anläggningstillgång om beloppet överstiger 50 kkr. Dessa har i balansräkningen tagits upp till anskaffningsvärdet med avdrag för avskrivningar.

Avskrivning av materiella anläggningstillgångar görs för den beräknade nyttjandeperioden med linjär avskrivning baserat på anskaffningsvärdet. Avskrivning påbörjas när tillgången tas i bruk. På tillgångar i form av mark, konst och pågående arbeten görs emellertid inga avskrivningar.

Följande avskrivningstider tillämpas:

Fastigheter 3-75 år

Maskiner 3-20 år

Inventarier 3-20 år

En samlad bedömning av nyttjandeperioden för respektive tillgångstyp görs.

Vid aktivering av anläggningstillgångar med ett anskaffningsvärde på 1,0 mkr eller däröver, ska en bedömning göras av huruvida det finns skillnader i förbrukning av tillgångens betydande komponenter. Finns det sådana skillnader ska tillgången delas upp i komponenter vilka avskrivs separat. Skolfastigheter, omsorgsfastigheter, förvaltningsfastigheter, fritidsanläggningar, hamnanläggningar, VA och avlopp, gator samt parker är aktuella för komponentavskrivning.

**Bidrag** - Som huvudregel sker redovisning i enlighet med bidragets villkor och krav. Bidrag från staten utan villkor redovisas i resultaträkningen under posten generella statsbidrag och utjämning.

**Exploateringsredovisning** – Exploateringsverksamhetens samtliga transaktioner handhas löpande i driftredovisningen. I samband med delårsuppföljningar samt årsbokslut förs nettot för respektive exploateringsområde till balansräkningen som omsättningstillgång/skuld vilket innebär en matchning av intäkter och kostnader. I samband med detta bedöms och värderas det därmed uppkomna värdet för varje område av huvudansvarig. Vid indikationer på större avvikelser sker erforderliga upp- eller nedskrivningar, med motsvarande resultatpåverkan. Vid varje områdes slutredovisning förs eventuellt kvarstående över- eller underskott till kommunens resultaträkning. 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 periodiseras motsvarande belopp avseende exploateringsinkomsterna genom att en långfristig skuld bokas upp. Denna skuld löses sedan upp i samma takt som avskrivningarna. På detta område avviker kommunen således från Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R2 "Intäkter" samt den praktiska vägledningen om kommunal markexploatering. Kommunen har inlett ett förändrings- och anpassningsarbete vilket planeras vara implementerat till årsbokslut 2025.

**Jämförelsestörande poster** – Som jämförelsestörande betraktas poster som är sällan förekommande, och när de förekommer särredovisas dessa i not till respektive post i resultaträkningen.

**Lagstiftning** - Från och med räkenskapsår 2019 gäller Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning.

Enligt rekommendation R2 Intäkter framgår att utdelningar ska redovisas när rätten att få utdelning bedöms som säker och beslut har fattats på bolagsstämman. Detta innebär att Ystads kommun inte längre redovisar så kallad anteciperad utdelning.

Bidrag till statlig infrastruktur redovisades tidigare som materiella anläggningstillgångar, men redovisas från och med räkenskapsår 2019 som en egen post i balansräkningen.

**Leasingavtal** – Kommunen ska klassificera och dokumentera sina leasingavtal i operationella respektive finansiella leasingavtal. Avgörandet om ett avtal bedöms som operationellt eller finansiellt avtal är i vilken omfattning de ekonomiska riskerna och fördelarna med ägandet finns hos leasinggivaren eller

leasingtagaren. Ett leasingavtal kan klassificeras som finansiellt om fördelarna och riskerna i all väsentlighet överförs från leasinggivaren till leasingtagaren och redovisas som finansiella leasingtillgångar samt som långfristig skuld. Ett leasingavtal som inte klassas som finansiellt anses som operationellt och redovisas under ansvarsförbindelser.

De tio beloppsmässigt största hyresavtalen har under året analyserats med syfte att kunna bedöma korrekt klassificering. Avtalen bedöms inte utgöra finansiell leasing utifrån övergripande kriterium samt indikatorer.

**Pensioner** – kommunen redovisar sin pensionsskuld enligt den så kallade blandmodellen. Pensioner intjänade fr.o.m. 1998 avseende avgiftsbestämd ålderspension redovisas som kortfristig skuld. Pensioner intjänade före 1998 redovisas som ansvarsförbindelse och kostnadsförs i samband med utbetalningen.

Utlösta visstidspensioner och särskild avtalspension enligt överenskommelse återfinns i kommunens balansräkning som avsättning.

Pensionsförsäkring finns avseende förmånsbestämd ålderspension. Se vidare not 3.

Särskild löneskatt (24,26 %) redovisas för samtliga kategorier. Kommunen använder pensionsmedlen för återlån i verksamheten.

**Periodisering av avgift eller bidrag till en investering** - redovisas enligt Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R2, ”Intäkter”. Dessa avgifter och bidrag redovisas som långfristig skuld och intäktsförs sedan successivt i takt med att investeringsobjekten skrivs av över sina respektive nyttjandeperioder.

**Rättstvister** – Kommunen har en olöst tvist med en näringsidkare som begärt ett skadestånd om 1,0 mkr då näringsidkaren anser att deras arbete försenats till följd av en oljesanering. Inget har hänt sedan föregående årsbokslut. Socialnämnden har reserverat ett belopp för ett nytt vitesföreläggande. Stadsbyggnadsavdelningen har en tvist med en fastighetsägare som begärt ett skadestånd för ett bygglov som inte beviljats.

Under 2022 uppdagades misstanke kring oegentligheter i den kommunala verksamheten inom området larm och teknisk säkerhet. Ärendet har fortskridit under 2023 och 2024 och förhandlingarna fortlöper.

**Sammanställd redovisning** - Koncernen omfattar kommunen och de företag, som kommunen på grund av andelsinnehav eller annan anledning har ett väsentligt inflytande över. Ett samägt företag anses ingå i koncernen motsvarande den andel Ystads kommun äger, betalar i medlemsavgift eller dylikt, se inledning – kommunens organisation.

Den sammanställda redovisningen (för hela koncernen) har upprättats enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Med förvärvsmetoden avses att kommunens bokförda värde på aktier i direktägda kommunala bolag har eliminerats mot bolagens egna kapital vid förvärvstillfället. I den sammanställda redovisningen ingår därför endast den del av bolagens egna kapital som tillkommit efter förvärvet. Proportionell konsolidering innebär att endast den ägda andelen av de direktägda bolagens tillgångs- och skuldposter respektive intäkts- och kostnadsposter har tagits med i sammanställningen. Motsvarande tillämpning av förvärvsmetoden med proportionell konsolidering har genomförts i moderbolaget Ytornet AB:s sammanställda redovisning.

För Räddningstjänstförbundet samt Miljöförbundet baserades ägarandelen på respektive kommuns andel av förbundsavgifterna det första året. Avsikten är sedan att denna andel ska vara densamma under kommande år.

**Skatteintäkter** - kommunen följer Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R2 "Intäkter", vilket innebär att slutavräkningen av skatteintäkterna ska beräknas efter SKR:s decemberprognos.

**Återställande av deponi** - Efter det att SYSAV tillträtt avfallsanläggningen i Hedeskoga, har Ystads kommun inget ansvar för den sk avslutningsplanen, utan detta ansvar vilar på SYSAV. Skulle, mot förmodan, miljöproblem uppstå på grund av tidigare deponerat avfall, ansvarar den som deponerat avfallet för skador, åtgärder etc. Kommunens äldre soptippar är återställda sedan flera år tillbaka.

## Not 2 Särredovisning

Särredovisning upprättas för VA-verksamhet enligt Lag (2006:412) om allmänna vattentjänster samt Avfallsverksamhet enligt vägledning från Avfall Sverige. Dessa återfinns under särredovisning av VA-verksamhet respektive särredovisning av avfallsverksamhet.

### Not 3 Verksamhetens intäkter och kostnader

| Koncernen  |                |                | Kommunen   |
|--|----------------|----------------|--|
| Andel efter elimineringar  | Intäkter       | Kostnader      | Intäkter och kostnader är exklusive interna poster.  |
| Ystads kommun  | 773,6          | 2 691,7        | I nettokostnader ingår vinst vid avyttring av  |
| Koncernen Ytorneret  | 581,5          | 387,3          | anläggningstillgångar med 5,0 mkr inklusive  |
| Kommunalförbund  | 26,2           | 33,9           | affärsdrivande verksamheter.   |
| <b>Summa</b>   | <b>1 381,3</b> | <b>3 112,9</b> |  |
| I verksamhetens kostnader ingår bolagsskatt och minoritetsandel på sammanlagt 7,9 mkr. |                |                | I kostnaderna ingår förändring av pensionsavsättning samt årets avgiftsbestämda ålderspension med 82,8 mkr och kostnaden för särskild löneskatt avseende dessa pensioner med 20,4 mkr. För pensionsförsäkringar avseende förmånsbestämd ålderspension mm har redovisats 68,2 mkr och löneskatt för dessa med 16,7 mkr. Pensionsutbetalningar till dagens pensionärer har redovisats med 32,6 mkr samt löneskatt för dessa utbetalningar med 8,6 mkr. |

### Not 4 Verksamhetens intäkter

|  | Koncernen      |                | Kommunen     |              |
|--|----------------|----------------|--------------|--------------|
|  | 2024           | 2023           | 2024         | 2023         |
| Försäljningsintäkter                                 | 38,7           | 37,0           | 30,2         | 29,4         |
| Taxor och avgifter                                   | 674,9          | 646,8          | 250,4        | 225,3        |
| Hyror och arrenden                                   | 352,9          | 318,9          | 163,1        | 141,1        |
| Bidrag och kostnadsersättningar från staten          | 116,9          | 145,9          | 116,8        | 145,7        |
| Bidrag och gåvor från privata aktörer                | 0,4            | 0,0            | 0,4          | -            |
| EU-bidrag  | 2,0            | 1,5            | 2,0          | 1,5          |
| Övriga bidrag  | 42,0           | 49,7           | 42,0         | 49,7         |
| Försäljning av verksamhet och konsulttjänster        | 270,0          | 234,4          | 255,3        | 222,5        |
| Intäkter från exploateringsverksamhet och tomträtter | 14,7           | 19,0           | 14,7         | 19,0         |
| Realisationsvinster på anläggningstillgångar         | 5,0            | 1,2            | 5,0          | 1,2          |
| Övriga verksamhetsintäkter                           | 66,8           | 75,1           | 7,3          | 7,5          |
| Avgår; koncerninterna transaktioner                  | -203,0         | -180,5         | -            | -            |
| <b>Summa</b>   | <b>1 381,3</b> | <b>1 349,0</b> | <b>887,2</b> | <b>842,9</b> |

## Not 5 Verksamhetens kostnader

|  | Koncernen      |                | Kommunen       |                |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|
|  | 2024           | 2023           | 2024           | 2023           |
| Personalkostnader exklusive pensionskostnader        | 1 697,5        | 1 607,9        | 1 604,1        | 1 516,0        |
| Pensionskostnader                                    | 202,3          | 174,5          | 183,8          | 155,9          |
| Lämnade bidrag                                       | 52,2           | 53,7           | 52,2           | 53,7           |
| Köp av verksamhet                                    | 347,5          | 328,8          | 346,2          | 327,6          |
| Lokal- och markhyror samt övriga fastighetskostnader | 291,5          | 284,8          | 180,5          | 185,5          |
| Inköp av material och varor                          | 301,3          | 268,1          | 118,8          | 123,1          |
| Inköp av tjänster                                    | 214,0          | 193,1          | 168,3          | 146,6          |
| Realisationsförluster och utrangeringar              | 1,1            | 4,0            | 0,0            | -              |
| Anskaffningskostnad sålda exploateringsfastigheter   | -              | -              | -              | -              |
| Bolagsskatt  | 7,9            | 9,6            | -              | -              |
| Övriga verksamhetskostnader                          | 200,6          | 231,0          | 97,6           | 96,5           |
| Avgår; koncerninterna transaktioner                  | -203,0         | -180,5         | -              | -              |
| <b>Summa</b>   | <b>3 112,9</b> | <b>2 975,0</b> | <b>2 751,5</b> | <b>2 604,9</b> |

## Not 6 Kostnader för räkenskapsrevision

| Koncernen | Kommunen   |
|-----------|--|
|           | Den sammanlagda kostnaden för de kommunala revisorernas granskning av bokföring, delårsrapport och årsredovisning uppgår till cirka 0,4 mkr (0,4 mkr). |

## Not 7 Avskrivningar

|  | Koncernen    |              | Kommunen     |              |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|
|  | 2024         | 2023         | 2024         | 2023         |
| Avskrivning byggnader och anläggningar             | 271,8        | 260,2        | 201,1        | 192,4        |
| Avskrivning maskiner och inventarier               | 50,2         | 47,4         | 31,9         | 29,1         |
| Nedskrivning/återföring byggnader och anläggningar | 0,2          | 4,2          | 0,2          | 4,2          |
| <b>Summa</b>                                       | <b>322,2</b> | <b>311,8</b> | <b>233,2</b> | <b>225,7</b> |

| Koncernen  | Kommunen  |
|--|---|
| Beloppet utgörs av Ystads kommuns avskrivningar på 233,2 (225,7) mkr, koncernen Ytornets avskrivningar 87,4 (84,7) mkr samt kommunalförbunden 1,7 (1,4) mkr. | Beloppet utgörs av planenliga avskrivningar vilka beräknas på anläggningstillgångarnas anskaffningsvärde samt nedskrivningar. Årets kostnader grundas på färdigställda investeringar t o m år 2024. |

## Not 8 Skatteintäkter

|   | Koncernen      |                | Kommunen       |                |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
|   | 2024           | 2023           | 2024           | 2023           |
| Preliminär kommunalskatt                | 1 663,6        | 1 595,7        | 1 663,6        | 1 595,7        |
| Preliminär slutavräkning innevarande år | 5,9            | 24,9           | 5,9            | 24,9           |
| Slutavräkningsdifferens föregående år   | -8,0           | 8,2            | -8,0           | 8,2            |
| <b>Summa</b>                            | <b>1 661,5</b> | <b>1 628,8</b> | <b>1 661,5</b> | <b>1 628,8</b> |

## Not 9 Generella statsbidrag och utjämning

|  | Koncernen    |              | Kommunen     |              |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|
|  | 2024         | 2023         | 2024         | 2023         |
| Inkomstutjämningsbidrag                | 329,7        | 306,6        | 329,7        | 306,6        |
| Utjämningsavgift för kostnadsutjämning | -58,5        | -68,7        | -58,5        | -68,7        |
| Regleringsbidrag/avgift                | 97,6         | 73,9         | 97,6         | 73,9         |
| Införandebidrag                        | -            | -            | -            | -            |
| Utjämningsbidrag/avgift LSS            | 11,2         | 5,9          | 11,2         | 5,9          |
| Statsbidrag äldreomsorgen              | 37,5         | 48,7         | 37,5         | 48,7         |
| Kommunal fastighetsavgift              | 86,9         | 80,7         | 86,9         | 80,7         |
| Övriga bidrag från staten              | 2,4          | 1,1          | 2,4          | 1,1          |
| <b>Summa</b>                           | <b>506,8</b> | <b>448,2</b> | <b>506,8</b> | <b>448,2</b> |

## Not 10 Finansiella intäkter

|  | Koncernen   |             | Kommunen    |             |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|
|  | 2024        | 2023        | 2024        | 2023        |
| Ränta på utlämnade medel                             | 0,1         | 0,1         | 29,9        | 24,0        |
| Utdelning aktier och andelar                         | 1,4         | 0,2         | 1,4         | 0,2         |
| Utdelning aktier i andelar/från koncernen<br>Ytornet | -           | -           | 15,0        | 15,0        |
| Dröjsmålsräntor                                      | 0,2         | 0,1         | 0,2         | 0,1         |
| Ränta på överskottsfond                              | 1,7         | -           | 1,6         | -           |
| Ränta på bankmedel                                   | 16,2        | 15,6        | 7,9         | 8,6         |
| Övriga finansiella intäkter                          | 0,6         | 0,2         | 0,3         | 0,1         |
| <b>Summa</b>   | <b>20,2</b> | <b>16,2</b> | <b>56,3</b> | <b>48,0</b> |

## Not 11 Finansiella kostnader

|   | Koncernen   |             | Kommunen    |             |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
|   | 2024        | 2023        | 2024        | 2023        |
| Ränta på lång- och kortfristiga skulder | 71,3        | 52,1        | 65,0        | 51,6        |
| Ränta på pensionsskuld                  | 4,5         | 5,0         | 3,9         | 4,3         |
| Övriga finansiella kostnader            | 1,2         | 0,7         | 0,8         | 0,7         |
| <b>Summa</b>                            | <b>77,0</b> | <b>57,8</b> | <b>69,7</b> | <b>56,6</b> |

Kostnader för upplupna räntor på långfristiga skulder uppgår till 43,2 mkr (31,9 mkr). Bokföring av intern ränta under byggnadstiden har minskat räntekostnaden med 1,1 mkr (2,0 mkr).

## Not 12 Årets resultat

|   | Koncernen |      | Kommunen    |             |
|---|-----------|------|-------------|-------------|
|   | 2024      | 2023 | 2024        | 2023        |
| Årets resultat enligt resultaträkningen | 57,7      | 97,6 | 57,4        | 80,7        |
| Realisationsvinster exkl affärsdrivande |           |      | -4,7        | -1,0        |
| <b>Justerat resultat</b>                |           |      | <b>52,7</b> | <b>79,7</b> |

## Not 13 Mark, byggnader och tekniska anläggningar

|   | Koncernen      |                | Kommunen       |                |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
|   | 2024           | 2023           | 2024           | 2023           |
| Ingående anskaffningsvärde                      | 9 322,6        | 9 008,8        | 6 627,3        | 6 404,3        |
| Omklassificering                                | 199,6          | 64,4           | 139,0          | -              |
| Inköp under året                                | 209,6          | 276,0          | 142,2          | 230,4          |
| Försäljning/utrangering                         | -5,1           | -12,5          | -1,8           | -              |
| Nedskrivning                                    | -0,2           | -7,4           | -0,2           | -7,4           |
| Pågående arbeten                                | 53,8           | -6,7           | -              | -              |
| Utgående ack anskaffningsvärde                  | 9 780,3        | 9 322,6        | 6 906,5        | 6 627,3        |
| Ingående avskrivningar                          | -3 451,1       | -3 203,3       | -2 452,9       | -2 263,8       |
| Omklassificering                                | -              | -              | -              | -              |
| Försäljning/utrangering                         | 3,8            | 8,6            | 1,7            | 3,3            |
| Nedskrivning                                    | -              | 3,3            | -              | -              |
| Årets avskrivningar                             | -271,7         | -259,7         | -201,1         | -192,4         |
| Utgående ack avskrivningar                      | -3 719,0       | -3 451,1       | -2 652,3       | -2 452,9       |
| <b>Utgående restvärde</b>                       | <b>6 061,3</b> | <b>5 871,5</b> | <b>4 254,2</b> | <b>4 174,4</b> |
| Specifikation                                   |                |                |                |                |
| Markreserv                                      |                |                | 52,6           | 54,7           |
| Verksamhetsfastigheter                          |                |                | 1 363,5        | 1 388,3        |
| Fastigheter affärsverksamhet                    |                |                | 2 257,7        | 2 272,4        |
| Publika fastigheter                             |                |                | 497,3          | 369,6          |
| Fastigheter annan verksamhet                    |                |                | 81,8           | 88,1           |
| Övriga fastigheter                              |                |                | 1,3            | 1,3            |
| <b>Summa</b>                                    |                |                | <b>4 254,2</b> | <b>4 174,4</b> |
| <b>Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod, år</b> |                |                | <b>29</b>      | <b>29</b>      |

## Not 14 Maskiner och inventarier

|   | Koncernen    |              | Kommunen     |             |
|---|--------------|--------------|--------------|-------------|
|   | 2024         | 2023         | 2024         | 2023        |
| Ingående anskaffningsvärde                  | 772,7        | 746,2        | 291,7        | 272,4       |
| Inköp under året                            | 115,8        | 56,6         | 75,1         | 37,4        |
| Försäljning/utrangering/omklassificering    | -47,4        | -30,1        | -1,8         | -18,1       |
| Utgående ack anskaffningsvärde              | 841,1        | 772,7        | 365,0        | 291,7       |
| Ingående avskrivningar                      | -417,1       | -399,4       | -193,0       | -181,7      |
| Försäljning/utrangering/omklassificering    | 31,4         | 29,6         | 1,8          | 17,8        |
| Årets avskrivningar                         | -50,4        | -47,3        | -32,0        | -29,1       |
| Utgående ack avskrivningar                  | -436,1       | -417,1       | -223,2       | -193,0      |
| <b>Utgående restvärde</b>                   | <b>405,0</b> | <b>355,6</b> | <b>141,8</b> | <b>98,7</b> |
| Specifikation                               |              |              |              |             |
| Maskiner                                    |              |              | 63,1         | 52,1        |
| Inventarier                                 |              |              | 34,7         | 19,7        |
| Byggnadsinventarier                         |              |              | -            | -           |
| Bilar, transportmedel                       |              |              | 39,5         | 22,7        |
| Konst                                       |              |              | 4,5          | 4,2         |
| <b>Summa</b>                                |              |              | <b>141,8</b> | <b>98,7</b> |
| <b>Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod</b> |              |              | <b>6</b>     | <b>5</b>    |

## Not 15 Värdepapper, andelar och bostadsrätter mm

|                               | Koncernen   |             | Kommunen    |             |
|-------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|                               | 2024        | 2023        | 2024        | 2023        |
| Aktier och andelar i:         |             |             |             |             |
| Koncernföretag                | -           | -           | 26,2        | 26,2        |
| Kommuninvest                  | 16,4        | 13,5        | 16,4        | 13,5        |
| Kommunassurans Syd Försäkring | 1,3         | 1,3         | 1,3         | 1,3         |
| Sysav                         | 0,9         | 0,9         | 0,9         | 0,9         |
| Husbyggnadsvaror HBV för.     | 0,3         | 0,2         | -           | -           |
| Övriga                        | 35,4        | 34,4        | 35,4        | 34,4        |
| Finansiella leasingtillgångar | 9,1         | 11,8        | 8,9         | 11,6        |
| <b>Summa</b>                  | <b>63,4</b> | <b>62,1</b> | <b>89,1</b> | <b>87,9</b> |

Det bokförda andelskapitalet i Kommuninvest ekonomisk förening uppgår till 16 390 kkr. Efter insatsemmissioner uppgår Ystads kommuns totala andelskapital till 37 402 kkr.

## Not 16 Långfristiga fordringar

|  | Koncernen  |            | Kommunen       |                |
|--|------------|------------|----------------|----------------|
|  | 2024       | 2023       | 2024           | 2023           |
| AB Ystads Saltsjöbad, lån              | -          | -          | 65,0           | 65,0           |
| Ystadbostäder AB, lån                  | -          | -          | 779,0          | 679,0          |
| Ystad Energi AB, lån                   | -          | -          | 265,0          | 352,0          |
| Ystad Energi Elnät AB, lån             | -          | -          | 87,0           | -              |
| Ystad Industrifastigheter AB, lån      | -          | -          | 89,5           | 69,5           |
| Ystads Teater AB, lån                  | -          | -          | 20,0           | 20,0           |
| Ytornet AB, lån                        | -          | -          | 131,8          | 261,8          |
| Ytornet AB, övrig långfristig skuld    | -          | -          | 209,6          | 182,7          |
| Uppskjuten skatt                       | 1,3        | 1,0        | -              | -              |
| Minoritetsandel koncernintern utlåning | 7,0        | 7,0        | -              | -              |
| Övriga långfristiga fordringar         | 1,2        | 1,2        | -              | -              |
| <b>Summa</b>                           | <b>9,5</b> | <b>9,2</b> | <b>1 646,9</b> | <b>1 630,0</b> |

## Not 17 Bidrag till infrastruktur

|                        | Koncernen   |             | Kommunen    |             |
|------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|                        | 2024        | 2023        | 2024        | 2023        |
| Ingående värde         | 20,6        | 21,0        | 20,6        | 21,0        |
| Årets beslutade bidrag | 1,0         | 0,8         | 1,0         | 0,8         |
| Årets upplösning       | -1,2        | -1,2        | -1,2        | -1,2        |
| <b>Utgående värde</b>  | <b>20,4</b> | <b>20,6</b> | <b>20,4</b> | <b>20,6</b> |

Kommunfullmäktige alternativt nämnd har beslutat om bidrag till infrastruktur enligt specifikationen nedan. Bidragen redovisas i balansräkningen och löses upp under 25 år.

Specifikation av beslutade bidrag under 2024:

|                           |     |     |
|---------------------------|-----|-----|
| Hammar - Skillinge GC-väg | 1,0 | 0,8 |
|---------------------------|-----|-----|

**Summa**

Utgående värde:

|                           |     |     |
|---------------------------|-----|-----|
| Hammar - Skillinge GC-väg | 3,7 | 2,9 |
|---------------------------|-----|-----|

|             |     |     |
|-------------|-----|-----|
| Dragongatan | 6,7 | 7,1 |
|-------------|-----|-----|

|                             |      |      |
|-----------------------------|------|------|
| Hedeskoga - Sövestad GC-väg | 10,0 | 10,6 |
|-----------------------------|------|------|

|              |             |             |
|--------------|-------------|-------------|
| <b>Summa</b> | <b>20,4</b> | <b>20,6</b> |
|--------------|-------------|-------------|

## Not 18 Kortfristiga fordringar

|                                | Koncernen    |              | Kommunen     |              |
|--------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|                                | 2024         | 2023         | 2024         | 2023         |
| Kundfordringar                 | 134,7        | 120,8        | 61,9         | 53,5         |
| Övriga kortfristiga fordringar | 77,4         | 55,0         | 60,9         | 72,7         |
| Interimsfordringar             | 161,5        | 216,3        | 201,3        | 246,4        |
| <b>Summa</b>                   | <b>373,6</b> | <b>392,1</b> | <b>324,1</b> | <b>372,6</b> |

## Not 19 Eget kapital

|                           | Koncernen      |                | Kommunen       |                |
|---------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                           | 2024           | 2023           | 2024           | 2023           |
| Ingående eget kapital     |                |                | 1 839,7        | 1 759,0        |
| Justering av eget kapital |                |                | -              | -              |
| Årets resultat            |                |                | 57,4           | 80,7           |
| Ystads kommun             | 1 798,2        | 1 738,2        | -              | -              |
| Koncernen Ytorneret       | 488,6          | 491,0          | -              | -              |
| Kommunalförbund           | 3,1            | 3,4            | -              | -              |
| <b>Summa</b>              | <b>2 289,9</b> | <b>2 232,6</b> | <b>1 897,2</b> | <b>1 839,7</b> |
| Varav årets resultat      |                |                |                |                |
| Kommungemensamt           |                |                | 44,4           | 74,9           |
| Hamnfonden                |                |                | 14,1           | 6,7            |
| Social investeringsfond   |                |                | -1,1           | -0,9           |

Ystad kommuns egna kapital är justerat med koncernmässiga övervärden samt aktier i dotterbolag.

Kommunfullmäktige har under tidigare år beslutat att avsätta totalt 146,1 mkr till resultatutjämningsreserven.

## Not 20 Avsättningar

|  | Koncernen    |              | Kommunen    |             |
|--|--------------|--------------|-------------|-------------|
|  | 2024         | 2023         | 2024        | 2023        |
| Ingående avsättning till pensioner inkl löneskatt* | 53,8         | 50,2         | 47,0        | 43,6        |
| Nyintjänad pension                                 | 2,7          | 1,6          | 2,7         | 1,5         |
| Årets utbetalningar                                | -3,1         | -2,6         | -2,7        | -2,2        |
| Ränte- och basbeloppsuppräknig                     | 4,4          | 4,0          | 3,8         | 3,5         |
| Ändring av försäkringstekniska grunder             | -            | -            | -           | -           |
| Övrig post   | -1,2         | 0,0          | -1,0        | 0,0         |
| Förändring löneskatt                               | 0,7          | 0,6          | 0,7         | 0,6         |
| <b>Summa avsatt till pensioner inkl löneskatt</b>  | <b>57,3</b>  | <b>53,8</b>  | <b>50,5</b> | <b>47,0</b> |
| *Inkluderar även förtroendevalda                   |              |              |             |             |
| Uppgift om aktualiseringsgrad finns i not 23.      |              |              |             |             |
| Övriga avsättningar                                |              |              |             |             |
| Avsättning för skatter                             | 105,3        | 101,8        | -           | -           |
| <b>Summa övriga avsättningar</b>                   | <b>105,3</b> | <b>101,8</b> | <b>-</b>    | <b>-</b>    |

## Not 21 Långfristiga skulder

|                                  | Koncernen      |                | Kommunen       |                |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                                  | 2024           | 2023           | 2024           | 2023           |
| Lån i banker och kreditinstitut  | 3 889,8        | 3 835,2        | 3 703,0        | 3 833,0        |
| Skuld för anslutningsavgifter    | 106,2          | 81,8           | 106,2          | 81,8           |
| Skuld för investeringsbidrag     | 245,7          | 248,5          | 245,7          | 248,5          |
| Investeringsfond                 | 18,9           | 11,2           | 18,9           | 11,2           |
| Skuld för exploateringsinkomster | 156,3          | 34,7           | 156,3          | 34,7           |
| Skuld för finansiell leasing     | 9,1            | 11,6           | 8,9            | 11,6           |
| <b>Summa</b>                     | <b>4 426,0</b> | <b>4 223,0</b> | <b>4 239,0</b> | <b>4 220,8</b> |

## Not 22 Kortfristiga skulder

|  | Koncernen    |              | Kommunen     |              |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|
|  | 2024         | 2023         | 2024         | 2023         |
| Leverantörsskulder                           | 181,9        | 200,8        | 120,8        | 129,0        |
| Övriga kortfristiga skulder                  | 232,5        | 169,3        | 451,7        | 336,8        |
| Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter | 335,0        | 336,6        | 339,1        | 316,8        |
| <b>Summa</b>                                 | <b>749,4</b> | <b>706,7</b> | <b>911,6</b> | <b>782,6</b> |

## Not 23 Pensionsförpliktelser mm

|   | Koncernen    |              | Kommunen     |              |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|
|   | 2024         | 2023         | 2024         | 2023         |
| Ingående värde Pensionsförpliktelse KPA | 348,0        | 360,3        | 348,0        | 360,3        |
| Årets förändring                        | 7,2          | -12,3        | 7,2          | -12,3        |
| varav räntekostnad                      | 27,9         | 29,8         | 27,9         | 29,8         |
| varav utbetalningar                     | -32,8        | -32,2        | -32,8        | -32,2        |
| Särskild löneskatt, KPA                 | 86,1         | 84,4         | 86,1         | 84,4         |
| <b>Summa</b>                            | <b>441,3</b> | <b>432,4</b> | <b>441,3</b> | <b>432,4</b> |

Överskottsfondens utgående kapital är 0,0 mkr per 241231.

Aktualiseringsgraden för beräkningsunderlaget från KPA uppgår till 98 %.

## Not 24 Ej uppsägningsbara operationella leasingavtal överstigande tre år

|                            | Koncernen |      | Kommunen |      |
|----------------------------|-----------|------|----------|------|
|                            | 2024      | 2023 | 2024     | 2023 |
| Minimileaseavgifter        |           |      |          |      |
| med förfall inom 1 år      | 28,7      | 28,8 | 28,4     | 28,4 |
| med förfall inom 1-5 år    | 14,0      | 41,4 | 13,9     | 41,1 |
| med förfall senare än 5 år | -         | -    | -        | -    |

Leasingavgifter avser inventarier och maskiner och redovisas som operationell leasing. Leasingkostnaden för operationell leasing för året uppgick till 31,5 mkr (30,2 mkr)

Finansiell leasing avser bilar och andra transportmedel och redovisas i not 21.

## Not 25 Borgens- och övriga ansvarsförbindelser

|                | Koncernen      |                | Kommunen       |                |
|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                | 2024           | 2023           | 2024           | 2023           |
| Koncerninterna | -              | -              | 187,2          | 2,1            |
| Föreningar     | 5,1            | 5,3            | 5,1            | 5,3            |
| Kommuninvest   | 3 703,0        | 3 833,0        | 3 703,0        | 3 833,0        |
| Övriga         | 2,3            | 2,7            | 2,1            | 2,5            |
| <b>Summa</b>   | <b>3 710,4</b> | <b>3 841,0</b> | <b>3 897,4</b> | <b>3 842,9</b> |

Ystads kommun har i oktober 2024 ingått en solidarisk borgen såsom för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 296 kommuner och regioner som per 2024-12-31 var medlemmar i Kommuninvest Ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser.

Mellan samtliga medlemmar i Kommuninvest Ekonomisk förening har ingåtts ett regressavtal som reglerar fördelningen av ansvaret mellan medlemmarna vid ett eventuellt ianspråktagande av ovan nämnd borgensförbindelse. Enligt regressavtalet ska ansvaret fördelas dels i förhållande till storleken på de medel som respektive medlem lånat av Kommuninvest i Sverige AB, dels i förhållande till storleken på medlemmarnas respektive insatskapital i Kommuninvest Ekonomisk förening.

Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Ystads kommuns ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 2024-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 601 096 mkr och totala tillgångar till 603 917 mkr. Kommunens andel av de totala förpliktelserna uppgick till 4 044 mkr och andelen av de totala tillgångarna uppgick till 4 104 mkr.

## Not 26 Ökning/minskning avsättningar

|  | Koncernen    |              | Kommunen    |             |
|--|--------------|--------------|-------------|-------------|
|  | 2024         | 2023         | 2024        | 2023        |
| Ingående värde   | 155,6        | 148,3        | 46,9        | 43,6        |
| Årets förändring exkl visstidspens etc                           | 2,4          | 3,0          | 2,8         | 2,7         |
| varav räntekostnad   | 3,6          | 3,1          | 3,0         | 2,6         |
| varav utbetalningar  | -2,4         | -1,9         | -1,9        | -1,5        |
| Årets förändring visstidspension o särskild avtalspension enl ök | 0,4          | 0,0          | 0,1         | 0,0         |
| varav räntekostnad   | 0,9          | 0,8          | 0,9         | 0,8         |
| varav utbetalningar  | -0,8         | -0,8         | -0,8        | -0,8        |
| Årets förändring särskild löneskatt                              | 0,7          | 0,6          | 0,7         | 0,6         |
| Skatt obeskattde reserver mm                                     | 3,5          | 3,7          |             |             |
| <b>Utgående värde</b>  | <b>162,6</b> | <b>155,6</b> | <b>50,5</b> | <b>46,9</b> |

## Not 27 Avyttring anläggningstillgångar

|  | Koncernen   |            | Kommunen    |             |
|--|-------------|------------|-------------|-------------|
|  | 2024        | 2023       | 2024        | 2023        |
| Reavinst/förlust vid avyttring av fastigheter, mark etc      | -4,2        | 1,2        | -4,0        | -0,2        |
| Reavinst/förlust vid avyttring av maskiner, inventarier etc  | -2,0        | 1,1        | -1,0        | -1,0        |
| Reavinst/förlust vid avyttring av finansiella anl.tillgångar | 0,0         | 0,0        | -           | -           |
| <b>Summa</b>   | <b>-6,2</b> | <b>2,3</b> | <b>-5,0</b> | <b>-1,2</b> |

## Not 28 Försäljning av anläggningstillgångar

|                                       | Koncernen  |            | Kommunen   |            |
|---------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
|                                       | 2024       | 2023       | 2024       | 2023       |
| Lantegendomar                         | -          | 0,2        | -          | 0,2        |
| Bostads- och affärshus                | 4,2        | 3,3        | 4,2        | -          |
| Verksamhetsfastigheter                | -          | -          | -          | -          |
| Fastigheter för annan verksamhet mm   | -          | -          | -          | -          |
| Maskiner, inventarier, transportmedel | 3,9        | 1,7        | 1,0        | 1,3        |
| Aktier och andelar                    | 0,1        | 0,1        | -          | -          |
| <b>Summa</b>                          | <b>8,2</b> | <b>5,3</b> | <b>5,2</b> | <b>1,5</b> |

## Not 29 Ökning/minskning långfristiga fordringar

|  | Koncernen   |            | Kommunen     |              |
|--|-------------|------------|--------------|--------------|
|  | 2024        | 2023       | 2024         | 2023         |
| Uppskjuten skatt                       | -0,3        | 0,1        | -            | -            |
| Minoritetsandel koncernintern utlåning | -           | -          | -            | -            |
| Annan långfristig fordran              | -           | -          | -26,9        | -15,0        |
| Ytornet AB                             | -           | -          | 130,0        | -            |
| AB Ystadbostäder                       | -           | -          | -100,0       | -            |
| Ystad Energi AB                        | -           | -          | 87,0         | -            |
| Ystad Energi Elnät AB                  | -           | -          | -87,0        | -            |
| Ystad Industrifastigheter AB           | -           | -          | -20,0        | -            |
| <b>Summa</b>                           | <b>-0,3</b> | <b>0,1</b> | <b>-16,9</b> | <b>-15,0</b> |

## Drift- och investeringsredovisning

### Driftredovisning

| Nämnd/förvaltning   | Innevarande års utfall |                 |                 |                 |                               | Föregående års utfall |                 |                 |
|---|------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------------------|-----------------------|-----------------|-----------------|
|   | Intäkt                 | Kostnad         | Netto           | Budget netto    | Budget-<br>avvikelse<br>netto | Intäkt                | Kostnad         | Netto           |
| Kommunstyrelse  | 142,5                  | -262,5          | -120,0          | -120,6          | 0,6                           | 125,6                 | -243,9          | -118,3          |
| - Kommunledningsförv  | 47,8                   | -180,9          | -133,1          | -131,1          | -2,0                          | 47,7                  | -172,6          | -124,9          |
| - Hamn  | 93,7                   | -79,6           | 14,1            | 12,0            | 2,1                           | 77,9                  | -71,2           | 6,7             |
| - Valnämnd  | 1,0                    | -2,0            | -1,0            | -1,5            | 0,5                           | 0,0                   | -0,1            | -0,1            |
| Barn- och utbildningsnämnd  | 525,3                  | -1 196,7        | -671,4          | -676,5          | 5,1                           | 485,2                 | -1 101,1        | -615,9          |
| Gymnasienämnd   | 608,9                  | -797,4          | -188,5          | -199,8          | 11,3                          | 564,5                 | -739,4          | -174,9          |
| Kultur- och fritidsnämnd  | 22,4                   | -157,7          | -135,3          | -135,8          | 0,5                           | 22,4                  | -147,6          | -125,2          |
| Myndighetsnämnd   | 5,1                    | -10,8           | -5,7            | -5,9            | 0,2                           | 4,5                   | -10,0           | -5,5            |
| Samhällsbyggnadsnämnd   | 692,0                  | -791,6          | -99,6           | -106,8          | 7,2                           | 626,4                 | -734,9          | -108,5          |
| Socialnämnd   | 261,1                  | -1 168,3        | -907,2          | -906,6          | -0,5                          | 246,0                 | -1 062,2        | -816,2          |
| Revision  | -                      | -2,0            | -2,0            | -2,0            | 0,0                           | -                     | -1,8            | -1,8            |
| <b>Summa nämnderna</b>  | <b>2 257,3</b>         | <b>-4 387,0</b> | <b>-2 129,7</b> | <b>-2 154,0</b> | <b>24,4</b>                   | <b>2 074,6</b>        | <b>-4 040,9</b> | <b>-1 966,3</b> |
| Finansiering o<br>kommungemensamt   | 2 854,2                | -667,2          | 2 187,0         |                 |                               | 2 647,5               | -600,4          | 2 047,1         |
| Eliminering av interna poster   | -1 999,7               | 1 999,7         | -               |                 |                               | -1 754,1              | 1 754,1         | -               |
| Justering poster som ej är hänförliga till verksamhetens intäkter och kostnader i resultaträkningen | -2 224,6               | 302,9           | -1 921,7        |                 |                               | -2 125,0              | 282,3           | -1 842,7        |
| <b>Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkningen</b>                                | <b>887,2</b>           | <b>-2 751,5</b> | <b>-1 864,3</b> |                 |                               | <b>842,9</b>          | <b>-2 604,9</b> | <b>-1 762,0</b> |

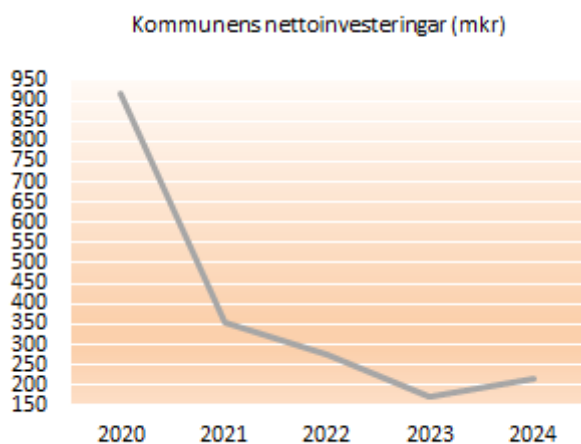
## Investeringsredovisning

| Nämnd/förvaltning              | Årets nettoutgift | Årets budget  | Årets avvikelse |
|--------------------------------|-------------------|---------------|-----------------|
| Kommunstyrelse                 | -25,4             | -46,0         | 20,6            |
| - Kommunledningsförvaltning    | -10,4             | -15,5         | 5,1             |
| - Hamn                         | -15,0             | -30,5         | 15,5            |
| Barn- och utbildningsnämnd     | -13,5             | -21,8         | 8,3             |
| Gymnasienämnd                  | -8,0              | -14,6         | 6,6             |
| Kultur- och fritidsnämnd       | -1,1              | -15,3         | 14,2            |
| Myndighetsnämnd                | -0,2              | -2,4          | 2,2             |
| Samhällsbyggnadsnämnd          | -161,4            | -488,5        | 327,1           |
| Socialnämnd                    | -7,2              | -12,4         | 5,2             |
| Finansiering o kommungemensamt | -                 | -             | -               |
| <b>Summa</b>                   | <b>-216,8</b>     | <b>-601,0</b> | <b>384,2</b>    |

Av årets investeringsbudget är 219,9 mkr kompletteringsbudget.

### Årets största investeringar (mkr)

|                               |      |
|-------------------------------|------|
| Fastighetsunderhåll, planerat | 48,3 |
| Bilar avfall                  | 22,8 |
| Fyrfackskärl                  | 17,0 |
| Förnyelseinvesteringar avlopp | 9,2  |
| Revhuskajen                   | 7,7  |



## Investeringsredovisning, flerårsprojekt

| Nämnd/förvaltning           | Total nettoutgift | Total budget    | Prognos utfall  | Avvikelse<br>prognos/budget |
|-----------------------------|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------------------|
| Kommunstyrelse              | -978,4            | -1 098,7        | -955,7          | 143,1                       |
| - Kommunledningsförvaltning | -                 | -               | -               | -                           |
| - Hamn                      | -978,4            | -1 098,7        | -955,7          | 143,1                       |
| Barn- och utbildningsnämnd  | -                 | -               | -               | -                           |
| Gymnasienämnd               | -                 | -               | -               | -                           |
| Kultur- och fritidsnämnd    | -                 | -               | -               | -                           |
| Myndighetsnämnd             | -                 | -               | -               | -                           |
| Samhällsbyggnadsnämnd       | -50,3             | -628,7          | -559,7          | 69,0                        |
| Socialnämnd                 | -                 | -               | -               | -                           |
| <b>Summa</b>                | <b>-1 028,7</b>   | <b>-1 727,4</b> | <b>-1 515,4</b> | <b>212,1</b>                |

Kommunstyrelse hamns investeringsprojekt består av:

- Färjeläge 7/8
- IT o Säkerhetsstyrningssystem
- GS-vatten
- Mobil landströmskran
- Norra kajen
- Revhuskajen
- Spont färjeläge 1
- Kompletteringsmuddring farled
- Polenterminalen
- Anpassningar färjeläge 5

Anledningen till den positiva avvikelsen beror i huvudsak på EU-bidrag för färjeläge 7/8.

Samhällsbyggnadsnämndens flerårsprojekt består av:

- Ljuskällan
- Bolmörten LSS
- Surbrunnsvägen
- Industrigatan, västra
- Fridhemsgatan
- Åvallastråket
- Vatten- och avloppsutbyggnad SÖ

## Särredovisning av VA-verksamhet

| <b>Resultaträkning (kkr)</b>                         |       | <b>2024</b> | <b>2023</b> |
|--|-------|-------------|-------------|
| Verksamhetens intäkter                               | Not 1 | 152 591     | 140 101     |
| Verksamhetens kostnader                              | Not 2 | -93 290     | -96 309     |
| Avskrivningar  | Not 3 | -32 594     | -31 600     |
| Verksamhetens nettointäkt/kostnad                    |       | 26 707      | 12 192      |
| Finansiella kostnader                                | Not 4 | -19 077     | -8 483      |
| Årets resultat före avsättning till investeringsfond | Not 5 | 7 630       | 3 709       |
| Avgår till/minskar investeringsfond                  |       | 7 630       | 3 709       |

| <b>Balansräkning (kkr)</b>     |       | <b>2024</b> | <b>2023</b> |
|--------------------------------|-------|-------------|-------------|
| Tillgångar                     |       |             |             |
| Anläggningstillgångar          | Not 6 | 874 737     | 853 306     |
| Omsättningstillgångar          | Not 7 | 37 734      | 32 850      |
| Summa tillgångar               |       | 912 471     | 886 156     |
| Eget kapital och skulder       |       |             |             |
| Eget kapital                   |       | -           | -           |
| Kortfristiga skulder           | Not 8 | 17 651      | 22 408      |
| Långfristiga skulder           | Not 9 | 894 820     | 863 748     |
| Summa eget kapital och skulder |       | 912 471     | 886 156     |

| <b>Kassaflödesanalys (kkr)</b>                                   |  | <b>2024</b> | <b>2023</b> |
|--|--|-------------|-------------|
| Årets resultat   |  | 7 630       | 3 709       |
| Justering för av- och nedskrivningar                             |  | 32 594      | 31 600      |
| Vinst/förlust avyttring av anläggningstillgångar                 |  | -           | -           |
| Medel till/från investeringsfond                                 |  | -7 630      | -3 709      |
| Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital        |  | 32 594      | 31 600      |
| Ökning/minskning kortfristiga fordringar                         |  | -4 884      | -3 472      |
| Ökning/minskning kortfristiga skulder                            |  | -4 757      | 2 604       |
| Kassaflöde från den löpande verksamheten                         |  | 22 953      | 30 732      |
| Bruttoinvesteringar i materiella anläggningstillgångar           |  | -31 799     | -66 654     |
| Försäljning/omklassificering av materiella anläggningstillgångar |  | -22 226     | 0           |
| Investeringsinkomster  |  | -200        | -200        |
| Kassaflöde från investeringsverksamheten                         |  | -54 225     | -66 854     |
| Förändring långfristig skuld                                     |  | 31 272      | 36 122      |
| Kassaflöde från finansieringsverksamheten                        |  | 31 272      | 36 122      |
| Årets kassaflöde   |  | 0           | 0           |

## Not 1 Intäkter

Verksamhetens intäkter före avsättning till investeringsfond.

## Not 2 Kostnader

|   | Andel |
|---|-------|
| Samhällsbyggnadsförvaltningens kostnader för förvaltningschef | 8 %   |
| Ekonom på ekonomiavdelningen                                  | 20 %  |
| Ekonomiavdelningens kundtjänst                                | 45 %  |
| Ekonomiavdelningens redovisningsenhet                         | 7 %   |
| Personalavdelningens lönehandläggare                          | 10 %  |
| Personalavdelningen, andel av en heltidstjänst                | 15 %  |
| Samhällsbyggnadsförvaltningens kostnader för upphandlare      | 22 %  |
| Samhällsbyggnadsnämndens kostnader                            | 8 %   |

## Not 3 Avskrivningar

|                                       | 2024   | 2023   |
|---------------------------------------|--------|--------|
| Totala avskrivningar                  | 32 594 | 31 600 |
| varav avskrivningar på anläggningar   | 31 879 | 30 871 |
| varav avskrivningar på maskiner       | 32     | 32     |
| varav avskrivningar på transportmedel | 683    | 697    |

## Not 4 Finansiella kostnader

|                              | 2024   | 2023  |
|------------------------------|--------|-------|
| Totala finansiella kostnader | 19 077 | 8 483 |
| varav kapitalkostnadsränta   | 18 443 | 8 206 |
| varav övriga räntekostnader  | 634    | 277   |

## Not 5 Årets resultat

Årets resultat avseende VA-verksamheten ingår inte i kommunens totala resultat.  
Överskott respektive underskott förs mot investeringsfonden.

## Not 6 Anläggningstillgångar

|  | 2024    | 2023    |
|--|---------|---------|
| Ingående restvärde på anläggningstillgångar      | 853 306 | 818 252 |
| Årets inköp                                      | 31 799  | 66 654  |
| Årets avskrivningar                              | -32 594 | -31 600 |
| Årets försäljning/utrangering/omklassificeringar | 22 226  | 0       |
| Utgående restvärde på anläggningstillgångar      | 874 737 | 853 306 |

## Not 7 Omsättningstillgångar

|  | 2024   | 2023   |
|--|--------|--------|
| Kundfordringar                               | 26 329 | 29 247 |
| Ingående moms                                | 3 698  | 2 756  |
| Upplupna intäkter och förutbetalda kostnader | 7 707  | 847    |
| Summa  | 37 734 | 32 850 |

## Not 8 Kortfristiga skulder

|                                   | 2024   | 2023   |
|-----------------------------------|--------|--------|
| Leverantörsskulder                | 8 908  | 12 969 |
| Semesterlöne, löne- och kompskuld | 993    | 878    |
| Upplupna sociala avgifter         | 762    | 681    |
| Utgående moms                     | 5 398  | 4 860  |
| Övriga upplupna kostnader         | 1 590  | 3 020  |
| Summa                             | 17 651 | 22 408 |

## Not 9 Långfristiga skulder

|                             | 2024    | 2023    |
|-----------------------------|---------|---------|
| Investeringsfond            | 18 852  | 11 222  |
| Skuld anslutningsavgifter   | 106 169 | 81 763  |
| Skuld investeringsbidrag mm | 1 168   | 1 368   |
| Intern skuld till kommunen  | 768 631 | 769 395 |
| Summa                       | 894 820 | 863 748 |

## Särredovisning av avfallsverksamhet

| <b>Resultaträkning (kkr)</b>                  |       | <b>2024</b> | <b>2023</b> |
|---|-------|-------------|-------------|
| Verksamhetens intäkter                        | Not 1 | 50 487      | 36 399      |
| Verksamhetens kostnader                       | Not 2 | -37 959     | -29 457     |
| Avskrivningar                                 | Not 3 | -4 547      | -1 876      |
| Verksamhetens nettointäkt/kostnad             |       | 7 981       | 5 066       |
| Finansiella intäkter                          | Not 4 | 190         | 200         |
| Finansiella kostnader                         | Not 5 | -778        | -129        |
| Årets resultat före bokning mot interimsskuld | Not 6 | 7 393       | 5 137       |
| Avgår till/minskar interimsskuld              |       | -7 393      | -5 137      |

| <b>Balansräkning (kkr)</b>     |        | <b>2024</b> | <b>2023</b> |
|--------------------------------|--------|-------------|-------------|
| Tillgångar                     |        |             |             |
| Anläggningstillgångar          | Not 7  | 46 564      | 10 704      |
| Omsättningstillgångar          | Not 8  | 12 105      | 8 977       |
| Summa tillgångar               |        | 58 669      | 19 681      |
| Eget kapital och skulder       |        |             |             |
| Eget kapital                   |        | -           | -           |
| Kortfristiga skulder           | Not 9  | 25 633      | 16 676      |
| Långfristiga skulder           | Not 10 | 33 036      | 3 005       |
| Summa eget kapital och skulder |        | 58 669      | 19 681      |

| <b>Kassaflödesanalys (kkr)</b>                                   |  | <b>2024</b> | <b>2023</b> |
|--|--|-------------|-------------|
| Årets resultat   |  | 7 393       | 5 137       |
| Justering för av- och nedskrivningar                             |  | 4 547       | 1 876       |
| Medel till/från investeringsfond                                 |  | -7 393      | -5 137      |
| Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapital        |  | 4 547       | 1 876       |
| Ökning/minskning kortfristiga fordringar                         |  | -3 128      | -469        |
| Ökning/minskning kortfristiga skulder                            |  | 8 957       | 5 119       |
| Kassaflöde från den löpande verksamheten                         |  | 10 376      | 6 526       |
| Bruttoinvesteringar i materiella anläggningstillgångar           |  | -40 407     | -5 781      |
| Försäljning/omklassificering av materiella anläggningstillgångar |  | 0           | 213         |
| Kassaflöde från investeringsverksamheten                         |  | -40 407     | -5 568      |
| Förändring långfristig skuld                                     |  | 30 031      | -958        |
| Kassaflöde från finansieringsverksamheten                        |  | 30 031      | -958        |
| Årets kassaflöde   |  | 0           | 0           |

## Not 1 Intäkter

Verksamhetens intäkter före justering avseende interimsskuld.

## Not 2 Kostnader

|   | Andel |
|---|-------|
| Samhällsbyggnadsförvaltningens kostnader för förvaltningschef | 4 %   |
| Ekonom på ekonomiavdelningen                                  | 10 %  |
| Ekonomiavdelningens kundtjänst                                | 5 %   |
| Ekonomiavdelningens redovisningsenhet                         | 1,5 % |
| Personalavdelningens lönehandläggare                          | 5 %   |
| Personalavdelningen, andel av en heltidstjänst                | 5 %   |
| Samhällsbyggnadsförvaltningens kostnader för upphandlare      | 3 %   |
| Samhällsbyggnadsnämndens kostnader                            | 4 %   |
| Del av kommungemensamma program                               |       |

## Not 3 Avskrivningar

|                                       | 2024  | 2023  |
|---------------------------------------|-------|-------|
| Totala avskrivningar                  | 4 547 | 1 876 |
| varav avskrivningar på anläggningar   | 87    |       |
| varav avskrivningar på maskiner       | 29    | 0     |
| varav avskrivningar på transportmedel | 3 733 | 1 876 |
| varav avskrivningar på inventarier    | 698   |       |

## Not 4 Finansiella intäkter

|                             | 2024 | 2023 |
|-----------------------------|------|------|
| Totala finansiella intäkter | 190  | 200  |
| varav utdelning Sysav       | 190  | 200  |

## Not 5 Finansiella kostnader

|                              | 2024 | 2023 |
|------------------------------|------|------|
| Totala finansiella kostnader | 778  | 129  |
| varav kapitalkostnadsränta   | 613  | 50   |
| varav övriga räntekostnader  | 165  | 79   |

## Not 6 Årets resultat

Årets resultat avseende avfallsverksamheten ingår inte i kommunens totala resultat. Överskott respektive underskott förs mot interimsskuld.

### Not 7 Anläggningstillgångar

|  | 2024   | 2023   |
|--|--------|--------|
| Ingående restvärde på anläggningstillgångar      | 10 704 | 7 012  |
| Årets inköp                                      | 40 407 | 5 781  |
| Årets avskrivningar                              | -4 547 | -1 876 |
| Årets försäljning/utrangering/omklassificeringar |        | -213   |
| Utgående restvärde på anläggningstillgångar      | 46 564 | 10 704 |

### Not 8 Omsättningstillgångar

|                | 2024   | 2023  |
|----------------|--------|-------|
| Kundfordringar | 11 306 | 8 715 |
| Ingående moms  | 799    | 262   |
| Summa          | 12 105 | 8 977 |

### Not 9 Kortfristiga skulder

|                                    | 2024   | 2023   |
|------------------------------------|--------|--------|
| Leverantörsskulder                 | 2 714  | 2 034  |
| Semesterlöne-, löne- och kompskuld | 850    | 605    |
| Upplupna sociala avgifter          | 288    | 247    |
| Förutbetalda intäkter              | 19 147 | 11 732 |
| Utgående moms                      | 2 634  | 2 058  |
| Summa                              | 25 633 | 16 676 |

### Not 10 Långfristiga skulder

|                            | 2024   | 2023  |
|----------------------------|--------|-------|
| Intern skuld till kommunen | 33 036 | 3 005 |
| Summa                      | 33 036 | 3 005 |

## Exploateringsredovisning

| Område                  | Ingående balansvärde | Löpande intäkter | Löpande kostnader | Resultatpåverkan | Utgående balansvärde |
|-------------------------|----------------------|------------------|-------------------|------------------|----------------------|
| V Sjöstaden I           | -3,9                 | -                | -                 | 3,9              | 0,0                  |
| Nybrostrand väster      | -3,1                 | -                | 0,0               | 3,1              | 0,0                  |
| V Sjöstaden II          | -0,6                 | -                | 0,0               | 0,6              | 0,0                  |
| Nybrostrand 19:10 m fl  | -17,5                | 0,8              | 3,9               | -                | -14,3                |
| Dammhejdan              | 11,0                 | -                | 0,8               | -                | 11,8                 |
| Svarte etapp I          | 5,0                  | 2,3              | 2,7               | -5,4             | 0,0                  |
| Svarte etapp II         | 0,0                  | 1,4              | 2,0               | -                | 0,7                  |
| Västra Sjöstaden III    | 0,1                  | -                | -                 | -                | 0,1                  |
| Diverse områden Ystad   | 0,0                  | -                | -                 | -                | 0,0                  |
| Diverse områden byar    | -1,5                 | -                | -                 | -                | -1,5                 |
| Köpingebro Lachmans väg | 1,3                  | -                | 0,9               | -2,2             | 0,0                  |
| Köpingebro Kamerala     | -3,4                 | -                | 1,4               | 2,0              | 0,0                  |
| Regementet Sandskogen   | -4,0                 | -                | 0,0               | -                | -4,0                 |
| Daggkåpan (fd Willys)   | -0,5                 | 2,3              | 5,5               | -                | 2,7                  |
| Kokillen                | 3,4                  | 4,2              | 0,8               | -                | 0,0                  |
| Kåseberga               | 0,2                  | -                | -                 | -0,2             | 0,0                  |
| Svarte Pukan            | 0,1                  | -                | -                 | -                | 0,1                  |
| Hedeskoga 18:1          | 1,0                  | -                | 0,0               | -                | 1,1                  |
| Västra Sjöstaden 3      | 3,0                  | -                | 2,9               | -                | 5,9                  |
| Kåseberga hamn          | 0,0                  | -                | -                 | -                | 0,0                  |
| Kv Urmakaren            | 0,2                  | -                | -                 | -                | 0,2                  |
| Hamnstaden etapp 1      | 29,2                 | -                | -1,0              | -                | 28,2                 |
| Lotsen                  | 0,2                  | 0,2              | 0,0               | -                | 0,0                  |
| Ö:a ind omr Startmotorn | 13,1                 | 2,6              | 0,9               | -                | 11,3                 |
| Malmörundellen          | 1,1                  | -                | 0,6               | -                | 1,7                  |
| Äldre industrimark      | -6,1                 | -                | 0,1               | -                | -6,0                 |
| Socketbruket            | 0,6                  | -                | 0,1               | -                | 0,7                  |
| Almelund                | 0,0                  | -                | 0,2               | -                | 0,2                  |
| <b>Summa</b>            | <b>28,9</b>          | <b>13,8</b>      | <b>22,0</b>       | <b>1,8</b>       | <b>38,9</b>          |

I exploateringsredovisningen hanteras de olika områdena som omsättningstillgångar där årets löpande transaktioner påverkar respektive områdes utgående nettovärde. Resultatpåverkan uppstår efter värdering. Se vidare under not 1 Redovisningsprinciper.

Till kommunfullmäktige i Ystads kommun

## Revisionsberättelse för år 2024

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse och nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige. Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.

I Ystads årsredovisning saknas redovisning av Tomelilla-Ystad-Sjöbo överförmyndarnämnds verksamhet. Revisorerna menar att för att en ändamålsenlig ansvarsprövning ska kunna genomföras bör en gemensam nämnd särredovisas och inte hanteras som en kostnadspost under kommunstyrelsen.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen av räkenskaperna har genomförts av vårt sakkunniga biträde i enlighet med standard för kommunal räkenskapsrevision. Vår granskning har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

De fördjupade granskningarna har under 2024 visat på brister i den interna kontrollen. Vi vill särskilt lyfta två av de genomförda granskningarna:

- Granskningen av kommunens hyresavtal konstaterade att samhällsbyggnadsnämndens hantering och utformning av hyresavtal inte har varit ändamålsenligt samt att nämndens uppföljning av hanteringen av hyresavtal har varit undermålig.
- Granskningen av attestrutiner och fakturahantering visade att samhällsbyggnadsnämnden och socialnämnden endast till viss del har en ändamålsenlig fakturahantering och attestrutin, och endast till viss del en tillräcklig intern kontroll. Dessutom visade granskningen att nämnderna i många fall saknade tillräckligt fakturaunderlag för granskade fakturor. Detta bedömer vi som allvarligt eftersom fakturaunderlag behövs för att exempelvis bedöma följsamhet mot avtal.

Revisionen vill understryka vikten av att lämnade rekommendationer beaktas och att åtgärder genomförs.

Revisionen noterar att utfallet för investeringar understiger den av kommunfullmäktige fastställda investeringsbudgeten. Revisionen vill understryka vikten av att investeringsbudgeten genomförs i största möjliga mån. Investeringsbudgeten fastställer den nivå av serviceutbud som kommunfullmäktige anser ska komma kommuninvånarna till godo. Verksamheten behöver anpassas för att kunna genomföra budgeterade investeringar.

Avvikelsen mellan utfallet av investeringar och investeringsbudgeten påverkar kommunens finansiella planering.

**Vi bedömer** sammantaget att styrelse och nämnder i Ystads kommun i huvudsak har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

**Vi bedömer** att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande med undantag för hantering av leasingavtal. För bakomliggande orsak till bedömningen hänvisar revisorerna till det sakkunniga bitrådets yttrande om räkenskaperna.

**Vi bedömer** att styrelsens och nämndernas interna kontroll inte varit tillräcklig. Vi grundar bedömningen i årets genomförda granskningar av attestrutiner och fakturahantering, hantering av hyresavtal och intern kontroll och de brister som framkommit i dessa.

**Vi bedömer** att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige uppställt för god ekonomisk hushållning.

**Vi tillstyrker** att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse, nämnder och beredningar samt enskilda ledamöter i dessa organ.

**Vi tillstyrker** att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2024.

**Vi åberopar** bifogad redogörelse och de rapporter som inte tidigare tillställts fullmäktige. Övriga rapporter har översänts till fullmäktige löpande under året.

Bruno Andersson har inte deltagit i granskningen av myndighetsnämnden. Vid kartläggning av kommunens hantering av relationen med Försvarsutbildarna har Elisabeth Karlsson anmält jäv och har inte deltagit i beredning eller beslut.

Underskrift i enlighet med digital signering.

Ystad kommun

Elisabeth Karlsson  
Ordförande

Henrik Plantin  
Vice ordförande

Lillian Borén

Urban Fasth

Bruno Andersson

Cerny Balksäter

Fredrik Wejerhag

Per Kristiansson

Bertil Borgström

Bilagor:

Redogörelse för revisionen år 2024

Det sakkunniga bitrådets yttrande och rapport om årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter

Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskravresultat

Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna

Granskningsrapport SÖRF

Granskningsrapport Ystad-Österlenregionens miljöförbund