

# Ystads kommun

*Rapport från granskning av delårsrapport  
per 2023-08-31*

*Daniel Lantz, Karin Svensson, Adam Nordkvist,  
Alexander Bengtsson*

# Syfte med granskningen

---

- ▶ EY har på uppdrag av kommunrevisionen i Ystads kommun gjort en översiktlig granskning av delårsrapporten per 2023-08-31.
- ▶ Enligt kommunallagen ska revisorerna bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat.
  - ▶ Delårsrapporten upprättad enligt god redovisningssed och ger en rättvisande bild av resultat och ställning?
  - ▶ Balanserat resultat kan nås vid årets slut?
  - ▶ Antagna finansiella målen uppnås?
  - ▶ Verksamheten har bedrivits så att fullmäktiges beslutade mål och inriktningar för verksamheten kan nås?
- ▶ Enligt Lag om Kommunal Bokföring och Redovisning (LKBR) ska kommuner upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period på minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret. Det är denna delårsrapport som ska behandlas av kommunfullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

# Bokslutsprocessen

---

- ▶ Granskningen av delårsbokslutet genomfördes 21-22 september.
  - ▶ Genomgång av bokslutsdokumentation,
  - ▶ Avstämning av stödjande underlag,
  - ▶ Analytisk granskning,
  - ▶ Intervjuer med ansvariga.
- ▶ Vår bedömning är att dokumentationen av delårsbokslutet är god.
- ▶ Granskning har utförts i enlighet med Standard för kommunal räkenskapsrevision (KISA).

# Förvaltningsberättelse

---

- ▶ Enligt 13 kap. 2§ LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultatrapport, en balansrapport och en förenklad förvaltningsberättelse.
- ▶ Rådet för kommunal redovisning (RKR) har lämnat en rekommendation (R17) vad förvaltningsberättelsen ska innehålla för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.
  - ▶ Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättas,
  - ▶ Upplysning om kommunens och kommunkoncernens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen för god ekonomisk hushållning,
  - ▶ En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten,
  - ▶ En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.

## Bedömning

- ▶ Vår bedömning är att förvaltningsberättelsen i delårsrapporten för Ystads kommun för perioden 2023-01-01–2023-08-31 uppfyller krav enligt lagstiftning och normering.

# Resultat- och balansräkning

---

- ▶ Enligt 13 kap. 3§ första stycket LKBR ska för varje post eller delpost i resultaträkningen i en delårsrapport redovisas belopp för motsvarande period under närmast föregående räkenskapsår och budget för innevarande räkenskapsår.
- ▶ Enligt 13 kap. 3§ andra stycket LKBR ska för varje post eller delpost i balansräkningen i en delårsrapport redovisas för motsvarande post för närmast föregående räkenskapsårs utgång.

## Bedömning

- ▶ Vår bedömning är att förvaltningsberättelsen i delårsrapporten för Ystads kommun för perioden 2023-01-01–2023-08-31 uppfyller krav enligt lagstiftning och normering.

# Notupplysningar

---

- ▶ En delårsrapport ska innehålla upplysningar i not om:
  - ▶ Att samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som senaste årsredovisningen eller, om dessa principer eller metoder har ändrats, en beskrivning av karaktären på och effekten av förändringen,
  - ▶ Stora variationer i när under året intäkter och kostnader uppkommer, vilket gör att utfallet för delårsrapporten väsentligt avviker från årsprognosen,
  - ▶ Erhållna men ännu ej intäktsredovisade generella statsbidrag,
  - ▶ Karaktären och storleken på jämförelsestörande och extraordinära poster samt deras effekt på tillgångar, skulder, eget kapital och resultat,
  - ▶ Effekter av ändrade uppskattningar och bedömningar som har redovisats under tidigare räkenskapsår, om de har en väsentlig effekt på den aktuella rapportperioden,
  - ▶ Förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser som inträffat räkenskapsårets början

## Bedömning

- ▶ Vår bedömning är att notupplysningarna i delårsrapporten för Ystads kommun för perioden 2023-01-01–2023-08-31 uppfyller krav enligt lagstiftning och normering. Kommunen har redovisat samtliga redovisningsprinciper som används och inte angett någon förändring mot föregående år.

# God redovisningssed och bokslutskommentarer

---

- ▶ Kommunens delårsrapport omfattar upplysningar utöver det i LKBR och RKR17 angivna kraven.
- ▶ Kommunen redovisar noter till resultat- och balansposter för vilka det inte finns något krav på redogörelse för och det finns en utökad beskrivning av kommunens verksamheter fördelat på samtliga nämnder.
  - ▶ Delårsrapporten kan därmed effektiviseras i förhållande till de krav som ställs på rapporten.

# God Redovisningssed och bokslutskommentarer

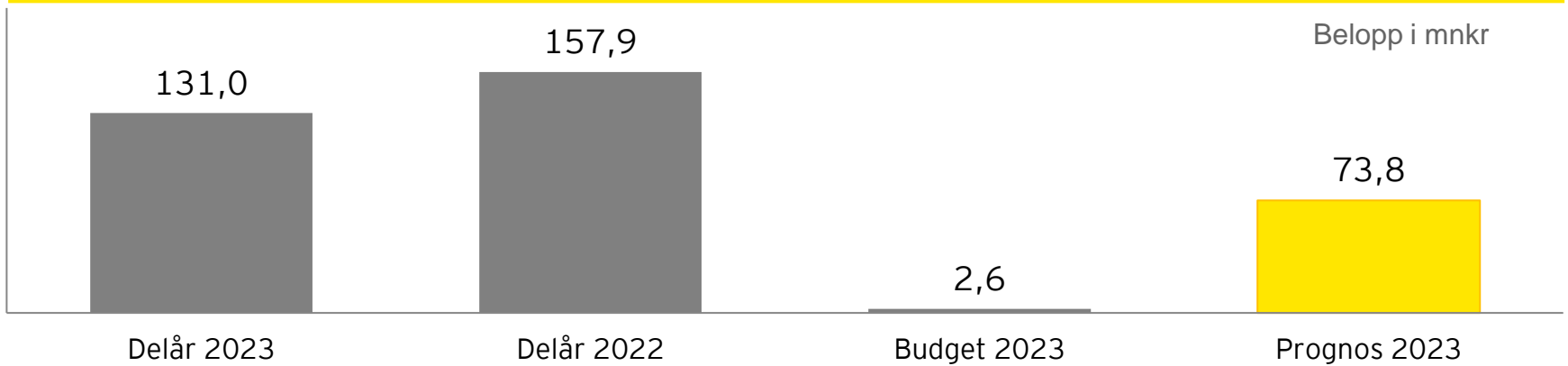
## Finansiell Leasing

---

- ▶ Ystad kommun redovisar samtliga hyresavtal som operationell leasing där leasingavgifterna kostnadsförs linjärt över leasingperioden. Beloppsmässig effekt av att avtalen skulle omklassificeras till finansiell leasing enligt Rådet för Kommunal redovisning Rekommendation Nr5 (RKR R5) har inte beräknats av kommunen men bedöms inte vara väsentlig.
- ▶ En omklassificering till finansiell leasing innebär att balansomslutningen påverkas genom att anläggningstillgång respektive långfristig skuld redovisas för berörda leasingobjekt och därigenom påverkas nyckeltal av densamma.
- ▶ Nettoeffekten på resultaträkningen bedöms inte bli väsentlig, men delar av kostnaderna kommer att omklassificeras från Verksamhetens resultat till Resultat efter finansiella poster.



# Periodens resultat med jämförelsetal samt prognos och budget för helåret



- ▶ I förhållande till budgeten för 2023 har prognosen för årets resultat förbättrats till stor del av positiv budgetavvikelse inom Finansiering och kommungemensamt.
- ▶ Avvikelsen mellan prognos och budget beräknas till 71,2 mnkr.

Nettokostnader	25,2
Skatteintäkter	26,5
Generella statsbidrag och utjämning	14,5
Finansnetto	5,0
Summa	71,2

# Resultat för perioden (jan-aug 2023) jämfört med perioden föregående år

Belopp i mnkr	Period i år	Period f år	Förändring	Förändring %
Verksamhetens nettokostnader	-1232,0	-1160,7	-71,3	6,1%
Skatter netto	<u>1377,7</u>	<u>1320,1</u>	<u>57,6</u>	<u>4,4%</u>
Resultat efter skattenetto	145,7	159,4	-13,7	-8,6%
Finansiella poster	<u>-14,7</u>	<u>-1,5</u>	<u>-13,2</u>	<u>880,0%</u>
Resultat före extraord kostn.	131,0	157,9	-26,9	-17,0%
Nettoresultat	131,0	157,9	-26,9	-17,0%
Nettokostnad i % av skatter	89,4%	87,9%		

- ▶ Periodens resultat i förhållande till föregående är 26,9 mnkr lägre. Detta till följd av att periodens nettokostnader har ökat i högre takt jämfört med periodens ökning av skatteintäkter, utjämning och bidrag.
- ▶ Nettokostnaderna har ökat med 71,3 mnkr (6,1%). Skatteintäkter och generella bidrag har ökat med 57,6 mnkr (4,4%).
- ▶ Finansiella poster har jämfört med samma period föreg. år försämrats med 13,2 mnkr.

# Prognos helår jämfört med budget

Belopp i mnkr	Prognos	Budget	Avvikelse	Avvikelse %	Bokslut f år
Verksamhetens nettokostnader	-1 975,1	-2 000,3	25,2	1,3	-1 856,9
Skatter netto	<u>2 060,9</u>	<u>2 019,9</u>	<u>41,0</u>	<u>2,0</u>	<u>1 984,5</u>
Resultat efter skattenetto	85,8	19,6	66,2	337,8	127,6
Finansiella poster	<u>-12,0</u>	<u>-17,0</u>	<u>5,0</u>	<u>0,0</u>	<u>3,9</u>
Resultat före extraord. kostn	73,8	2,6	71,2	2 738,5	131,5
Extraordinära kostnader	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>
Nettoresultat	<b>73,8</b>	<b>2,6</b>	<b>71,2</b>	<b>2 738,5</b>	<b>131,5</b>
Nettokostnad i % av skatter	95,8%	99,0%			93,6%
Nettoresultat i % av skatter	3,6%	0,1%			6,6%

- ▶ Avvikelsen mellan prognos och budgeterat resultat uppgår till 71,2 mnkr
  - ▶ Verksamhetens nettokostnader bedöms minska i förhållande till budget med 25,2 mnkr.
  - ▶ Skatteintäkter och generella bidrag bedöms öka i förhållande till budget med +41,0 mnkr.
  - ▶ Förändrat finansnetto +5,0 mnkr.

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

Belopp i mnkr	Avvikelse prognos / budget
Kommunstyrelsen - Ledning och utv.	0,3
Revisionen	0,0
Kommunstyrelsen - Kommunalförbund	-0,3
Hamnförvaltningen	0,0
Samhällsbyggnadsnämnden	3,4
Barn- och utbildningsnämnden	0,0
<b>Socialnämnden</b>	<b>7,8</b>
Kultur- och fritidsnämnden	0,0
<b>Gymnasienämnden</b>	<b>8,6</b>
Valnämnd	0,0
Myndighetsnämnden	-0,6
<b>Summa förvaltningar</b>	<b>19,2</b>
<b>Finansiering och kommungemensamt</b>	<b>52,0</b>
<b>Summa centralt</b>	<b>52,0</b>
Totalt verksamhetens nettokostnader	71,2

## Socialnämnden (7,8 mnkr)

- ▶ Nämnden prognostiserar ett överskott för helår på 7,8 mnkr. Den underliggande obalansen uppgår dock till 12 mkr och avser till största del Hälsa vård och omsorg men även Funktionsnedsättning och socialpsykiatri. Orsaker till underskottet är ökad vårdtyngd, rekryteringssvårigheter som inneburit ökade kostnader för inhyrd personal samt ökade kostnader för tekniska hjälpmedel.

## Gymnasienämnden (8,6 mnkr)

- ▶ Nämnden prognosticerar ett överskott för helår på 8,6 mnkr. 3 mkr avser vuxenutbildningen. När det gäller resterande del av överskottet beror detta till stor del på färre gymnasieelever än budgeterat samt en lägre kostnad per elev än budgeterat. Även om analys pågår är den preliminära bedömningen att den största delen bör bero på att betydligt färre ungdomar behöver studera mer än tre år.

## Finansiering och kommungemensamt (52,0 mnkr)

- ▶ Prognosen för Finansiering och kommungemensamt uppvisar på ett budgetöverskott på 52,0 mnkr. Av detta belopp förklaras cirka 31 mkr av att det kommunala skatteunderlaget på riksnivå har utvecklats bättre än prognosen från i början av hösten 2022 som var grunden för budgetantagandet. I pågående ärende om föreslagen hantering av generella statsbidrag för äldreomsorgen förklarar ytterligare 10 mkr.

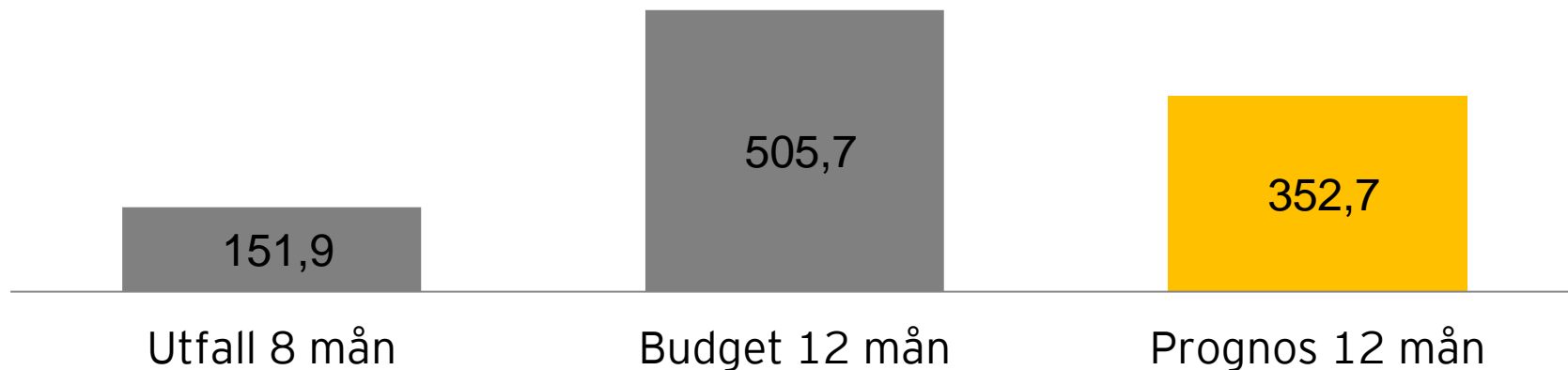
# Tvister och krav

---

- ▶ I samband med den översiktliga granskningen av delårsrapporten så har revisionsteamet inte noterat några väsentliga tvister.

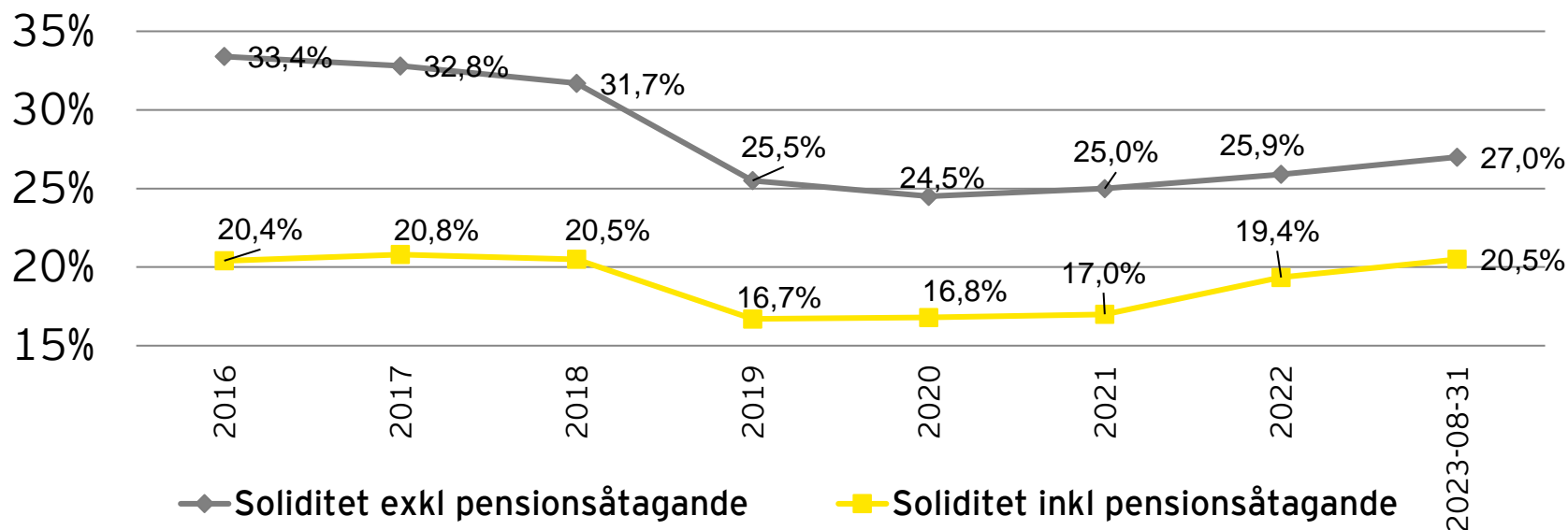
# Nyckeltalsanalys, nettoinvesteringar

Belopp i mnkr



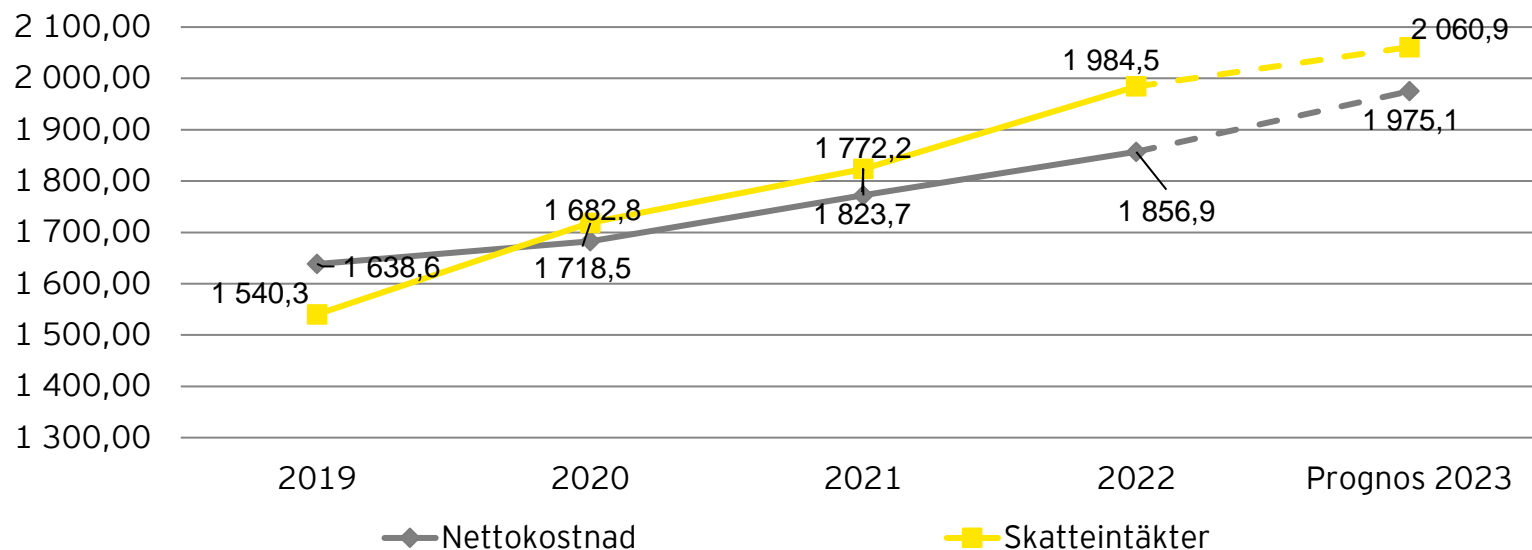
- ▶ Investeringsutfallet för jan-aug uppgår till 151,9 mnkr, vilket motsvarar 30,0% av 2023 års investeringsbudget.
- ▶ Investeringsbudgeten som fullmäktige antagit bedöms ej uppnås, utfallet beräknas uppgå till 352,7 mnkr (69,7%).
  - ▶ Bland större investeringar i prognosen gällande 2023 års investeringar inom skattefinansierad verksamhet kan nämnas äldreboendet Ljuskällan med prognos om 69,5 mnkr.

# Nyckeltalsanalys, Soliditet (%)



- ▶ Soli diten, det egna kapitalet i förhållande till totalt kapital, har ökat med 1,1 procentenheter sedan årsskiftet. Den högre sol i diten förklaras av mindre ökning av tillgångarna i förhållande till delårets resultat.
- ▶ Soli diten uppgår per 2023-08-31 till 27,0%.
- ▶ Kommunen redovisar pensionsskulden i enlighet med den s k "blandmodellen", där den största delen av pensions-förpliktelsen redovisas som ansvarsförbindelse.
- ▶ Om pensionsskulden som är intjänad före 1998 skulle läggas in i balansräkningen så skulle sol i diten minskat till 20,5%, vilket är en minskning med 6,5 procentenheter.
- ▶ Totalt pensionsskuld har ökat från 491,3 mnkr per 2022-12-31 till 500,9 mnkr per 2023-08-31.

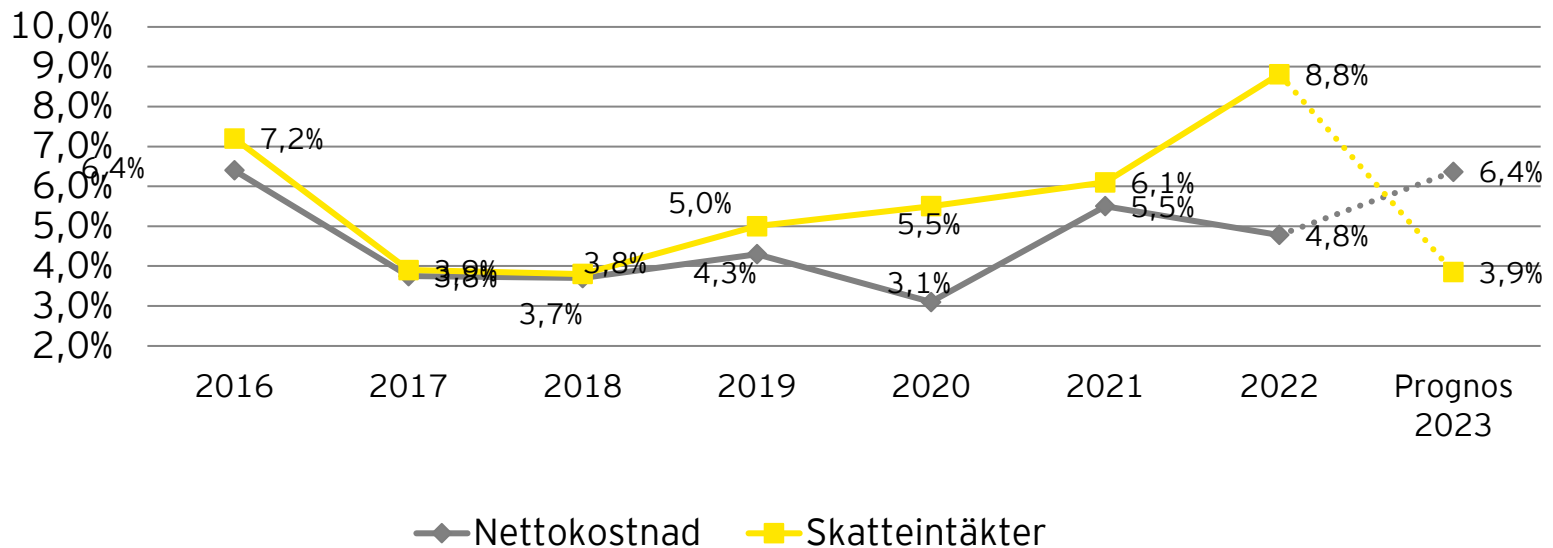
# Strategiska frågor, nettokostnads- och skatteutveckling (mnkr)



- ▶ Nettokostnaderna beräknas öka under 2023 till 1 975,1 mnkr.
- ▶ Skatteintäkterna beräknas att öka under 2023 till 2 060,9 mnkr.
- ▶ För 2023 beräknas skillnaden mellan skatteintäkter och nettokostnader uppgå till 85,8 mnkr (fg år 127,6 mnkr). Minskningen är effekt av en hög kostnadsutveckling jämfört med utvecklingen av skatteintäkter och generella statsbidrag.

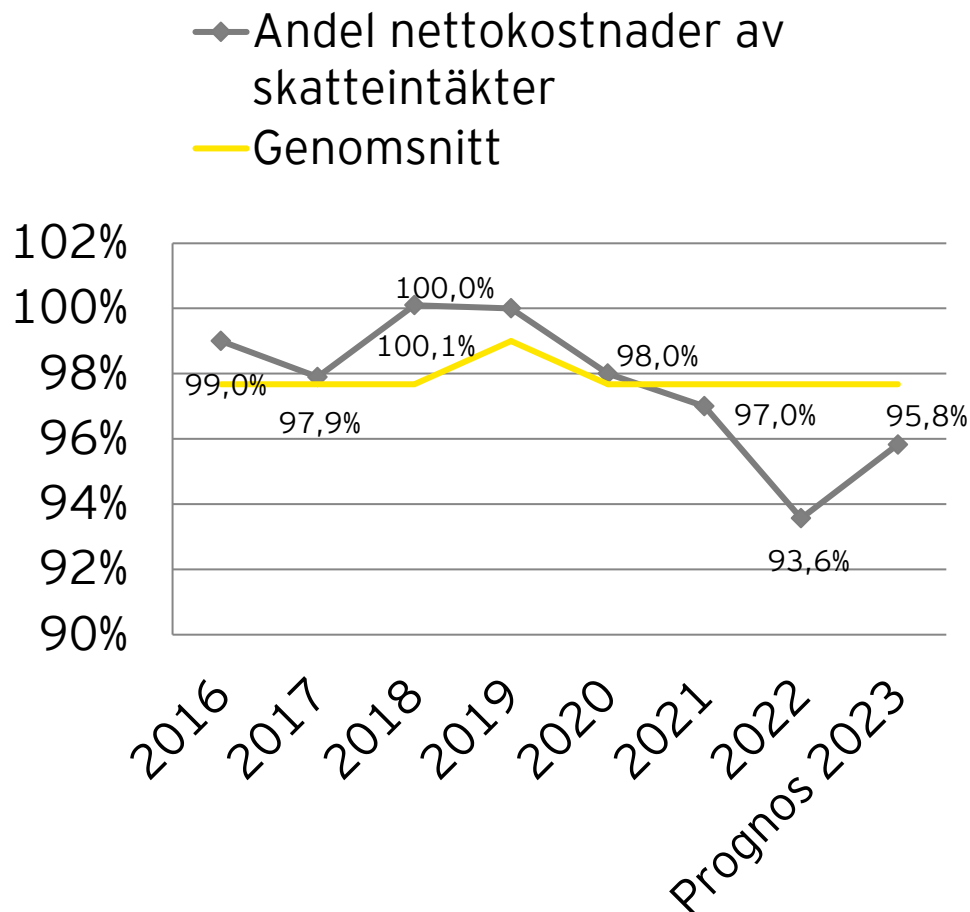


# Strategiska frågor, nettokostnads- och skatteutveckling (%)



- ▶ Mellan 2016-2022 har skatteintäkterna haft en högre ökningstakt än nettokostnaderna kopplat till en rad tillfälliga riktade och generella stadsbidrag.
- ▶ 2023 års prognos går det att följa att nettokostnaderna ökar mer än skatteintäkterna och detta är främst effekt av högre lönekostnader och högre inflation.
- ▶ I enlighet med prognosen förväntas verksamhetens nettokostnader öka med c:a 6,4 % och skatteintäkter med c:a 3,9 %.

# Strategiska frågor, Andelen nettokostnader av skatteintäkter över en femårsperiod\*)

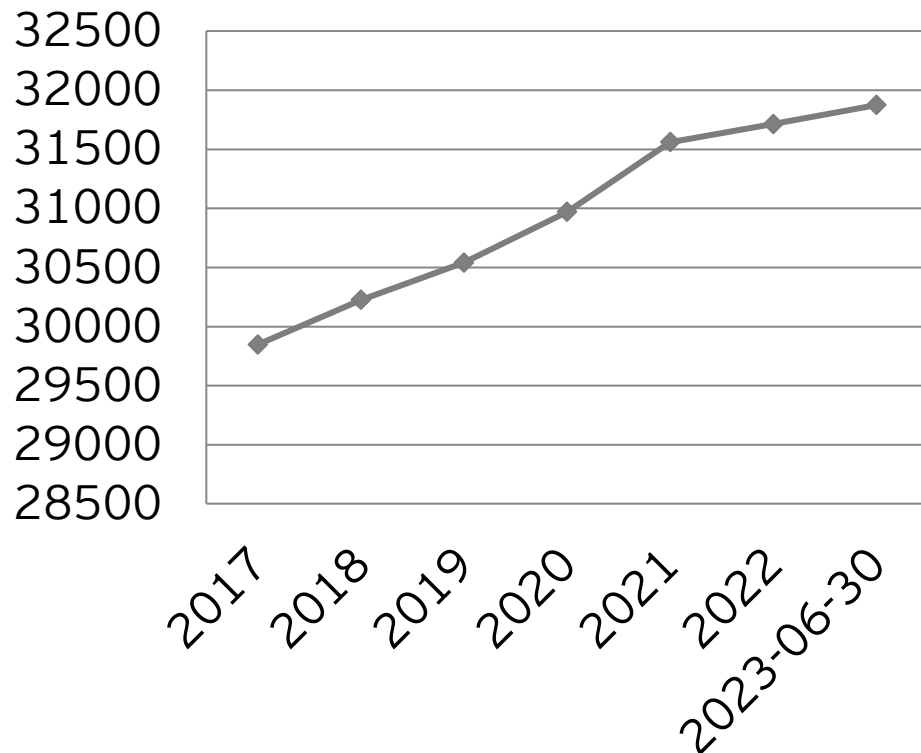


- ▶ Ett strategiskt mål är att andelen nettokostnader inte ska öka mer procentuellt än skatteintäkter och bidrag. Genomsnittet för perioden 2016-2022 är 97,7%.
- ▶ Andelen nettokostnader i förhållande till skatteintäkter för 2023 beräknas utifrån prognos att öka jämfört med föregående år.

\*) Kommunen inkluderar finansiella intäkter och kostnader i beräkning av andelen nettokostnader av skatteintäkter, vilket inte ingår i ovanstående diagram.

# Strategiska frågor, befolkningsutveckling

## Antal invånare



- ▶ Kommunen hade 31 714 invånare per 31 december 2022. Sedan dess har det skett en ökning med 161 st. (0,5%) till 2023-06-30.

# Sammanfattning

---

## *Utfall och prognos för 2023*

- ▶ Det prognostiserade resultatet för 2023 uppgår till 73,8 mnkr vilket är 71,2 mnkr högre än budget. Resultatet för helåret 2022 uppgick till 131,5 mnkr.
- ▶ Skatteintäkterna förväntas öka med ca 3,8 % (76,4 mnkr) vid jämförelse mellan utfall 2022 och prognos 2023.
- ▶ Nettokostnaderna inkl. finansnetto förväntas för samma jämförelseperiod öka med 6,4 % (118,2 mnkr). Detta innebär således att i enlighet med prognosen förväntas verksamhetens nettokostnader öka i en högre takt än skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämning.

## **Investeringar**

- ▶ Kommunen har under perioden januari-augusti 2023 nettoinvesterat för 151,9 mnkr, vilket utgör 30 % av den totala investeringsbudgeten. Av kommunens prognos framgår att 69% förväntas förbrukas för helåret.

## **Nämndernas och förvaltningens avvikelser, prognos mot budget**

- ▶ Nämndernas totala prognostiserade budgetavvikelser 19,2 mnkr.
- ▶ Inga större prognosticerade negativa budgetunderskott i någon nämnd. Finansiering och kommungemensamt prognostiserar ett överskott på 52 mnkr.

## **Sammanfattande bedömning**

- ▶ Sammantaget bedömer vi att resultatet i delårsrapporten i allt väsentligt är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om.

**Daniel Lantz**

Auktoriserad revisor | Certifierad kommunal revisor

070 324 96 51

[daniel.lantz@se.ey.com](mailto:daniel.lantz@se.ey.com)