

Ystads kommun

*Rapport från granskning av delårsrapport per
2015-08-31*

2015-10-07 Daniel Lantz



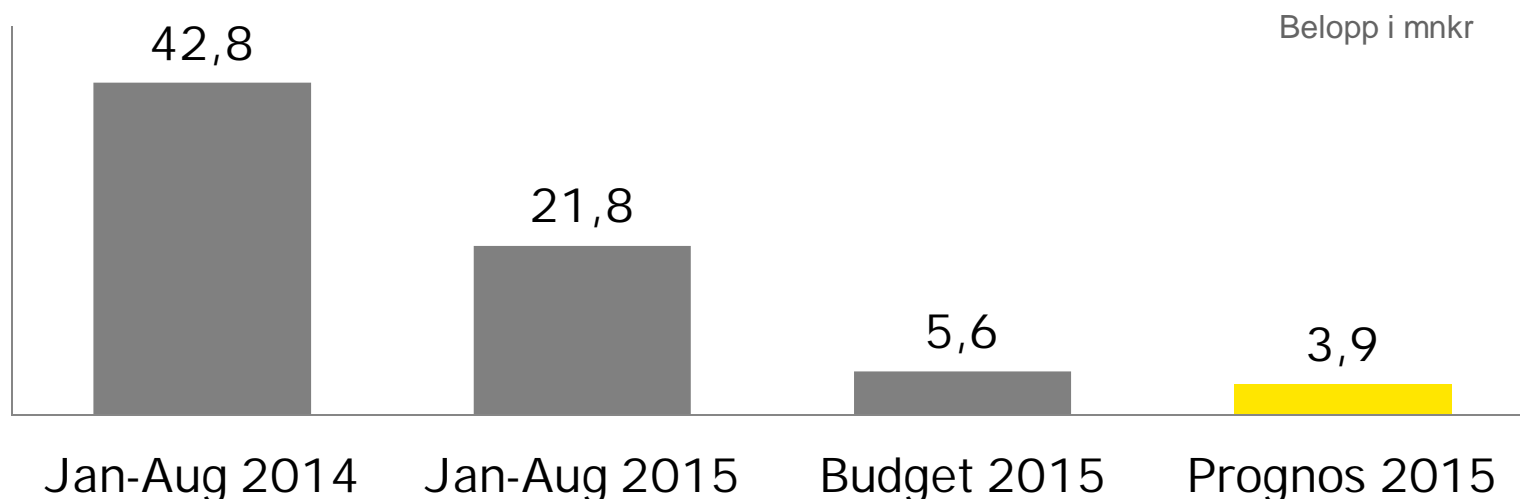
EY

Building a better
working world

Syfte med granskningen

- ▶ EY har på uppdrag av kommunrevisionen i Ystads kommun gjort en översiktlig granskning av delårsrapporten per 2015-08-31.
- ▶ Enligt kommunallagen ska revisorerna bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat.
 - ▶ Delårsrapporten upprättad enligt god redovisningssed och ger en rättvisande bild av resultat och ställning?
 - ▶ Balanserat resultat kan nås vid årets slut?
 - ▶ Antagna finansiella målen uppnås?
 - ▶ Verksamheten har bedrivits så att fullmäktiges beslutade mål och inriktningar för verksamheten kan nås?

Periodens resultat med jämförelsetal samt prognos och budget för helåret



- ▶ I förhållande till budget 2015 har årets resultat försämrats dels av sämre resultat för nämnderna. Lägre skatteintäkter och ett lågt ränteläge vilket påverkat räntekostnaderna positivt.
- ▶ Avvikelsen mellan prognos och budget beräknas till -1,7 mnkr
 - ▶ Försämrat verksamhetsresultat -9,1
 - ▶ Ökade pensionskostnader -4,2
 - ▶ Finansnetto +13,1
 - ▶ Skatter -15,2
 - ▶ Personalförsäkringar inkl AFA +10,7
 - ▶ Övrigt +3,0

Resultat för perioden (jan-aug 2015) jämfört med perioden föregående år

Belopp i mnkr	Period i år	Period f år	Förändring
Verksamhetens nettokostnader	-858,4	-810,9	-47,5
Skatter netto	<u>885,2</u>	<u>857,5</u>	<u>27,7</u>
Resultat efter skattenetto	26,8	46,6	-19,8
Finansiella poster	<u>-5,0</u>	<u>-3,8</u>	<u>-1,2</u>
Resultat före extraord kostn.	21,8	42,8	-21,0
Nettoresultat	21,8	42,8	-21,0
Nettokostnad i % av skatter	97,0%	94,6%	

- ▶ Periodens resultat i förhållande till föregående år 21,1 mnkr sämre till följd av bl.a. ökade verksamhetskostnader.
 - ▶ Skatteintäkterna har ökat med 27,6 mnkr och verksamhetens nettokostnader har ökat med 47,5 mnkr.
 - ▶ Kommunen har under 2015 erhållit återbetalning från AFA 9,5 mnkr.
 - ▶ Finansiella poster har försämrats i förhållande till föregående år med 1,2 mnkr vilket beror på 2,4 mnkr högre räntekostnader, dock har de finansiella intäkter ökat med 1,2 mnkr.

Prognos helår jämfört med budget

Belopp i mnkr	Prognos	Budget	Avvikelse	Bokslut f år
Verksamhetens nettokostnader	-1330,3	-1329,2	-1,1	-1267,5
Skatter netto	<u>1329,9</u>	<u>1343,6</u>	<u>-13,7</u>	<u>1280,5</u>
Resultat efter skattenetto	-0,4	14,4	-14,8	13
Finansiella poster	<u>4,3</u>	<u>-8,8</u>	<u>13,1</u>	<u>6,3</u>
Resultat före extraord. kostn	3,9	5,6	-1,7	19,3
Extraordinära kostnader	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Nettoresultat	3,9	5,6	-1,7	19,3
Nettokostnad i % av skatter	100,0%	98,9%		99,0%
Nettoresultat i % av skatter	0,3%	0,4%		1,5%

- ▶ Avvikelsen mellan prognos och budget -1,7 mnkr
 - ▶ Verksamheternas avvikelser totalt -9,1 mnkr (se separat kommentar)
 - ▶ Lägre skatteintäkter -13,7 mnkr
 - ▶ Förändrat finansnetto +13,1 mnkr
 - ▶ Ev. förlusttäckning i samband med avveckling av gymnasieförbundet har inte beaktats i prognosen.

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

Belopp i mnkr	Avvikelse prognos / budget
Kommunstyrelsen - Ledning och utv.	2,6
Revisionen	0,0
Kommunstyrelsen - Kommunalförbund	0,0
Hamnförvaltningen	0,0
Samhällsbyggnadsnämnden	3,5
Barn- och utbildningsnämnden	-2,0
Socialnämnden	-12,5
Överförmyndarnämnden	0,0
Kulturnämnden	-0,4
Gymnasienämnden	-1,0
Myndighetsnämnden	0,7
Summa förvaltningar	-9,1
AFA återbetalning och nedsättning	9,5
Övrigt finansförvaltningen	-2,1
Summa centralt	7,4
Totalt verksamhetens nettokostnader	-1,7

Socialnämnden (-12,5 mnkr)

- ▶ Avvikelsen avser huvudsakligen FOS - 7,7 mnkr och IFO -7,9 mnkr. Enligt förvaltningen beror det i hög grad på tre dyra placeringar hos extern vårdgivare, varav två tillkommit sedan första tertialet. Under våren beslutades om åtgärder på 3,5 mnkr mot tidigare underskott. Dock finns det utifrån vår granskning inga nya beslut om åtgärder för prognostiserat underskott per 2015-08-31.

Arbetsgivaravgifter AFA

- ▶ Återbetalning av avseende tidigare års inbetalda AFA-försäkringspremier för 2004 påverkar kommunens resultat positivt med 9,5 mnkr.

Finansförvaltningen

- ▶ Denna post består huvudsakligen av minskade skatteintäkter och ett förbättrat finansnetto.

Sammanställd redovisning

Belopp i mnkr	Resultat	Resultat	Prognos	Resultat
	15-08-31	14-08-31	15-12-31	14-12-31
Verksamhetens nettokostnader	-800,5	-761,3	-1 266,3	-1 200,6
Skatter netto	<u>885,2</u>	<u>857,5</u>	<u>1 329,9</u>	<u>1 280,5</u>
Resultat efter skattenetto	84,7	96,2	63,6	79,9
Finansiella poster	<u>-27,7</u>	<u>-29,2</u>	<u>-43,6</u>	<u>-43,4</u>
Resultat före skatt	57	67	20	36,5
Extraordinära kostnader	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Skatt/minoritetsandel	<u>-0,3</u>	<u>-0,2</u>	<u>-0,2</u>	<u>-6,9</u>
Årets resultat	56,7	66,8	19,8	29,6

- ▶ Avvikelsen mellan periodens resultat och samma period fg. år är -10,1 mnkr. Huvudsaklig orsak till minskningen beror i huvudsak försämrat resultat efter skattenetto -16,3 mnkr. Årets resultat påverkas även av återbetalning från AFA 9,5 mnkr.
- ▶ Prognosens minskning vid jämförelse med fg. år före skatt uppgår till 9,8 mnkr består dels av samma orsak som ovan samt resultatposter från koncernbolagen.

Sammanställd redovisning forts

- ▶ När det gäller de kommunala bolagen och kommunalförbunden överensstämmer helårsprognosen mot budget med undantag för följande:

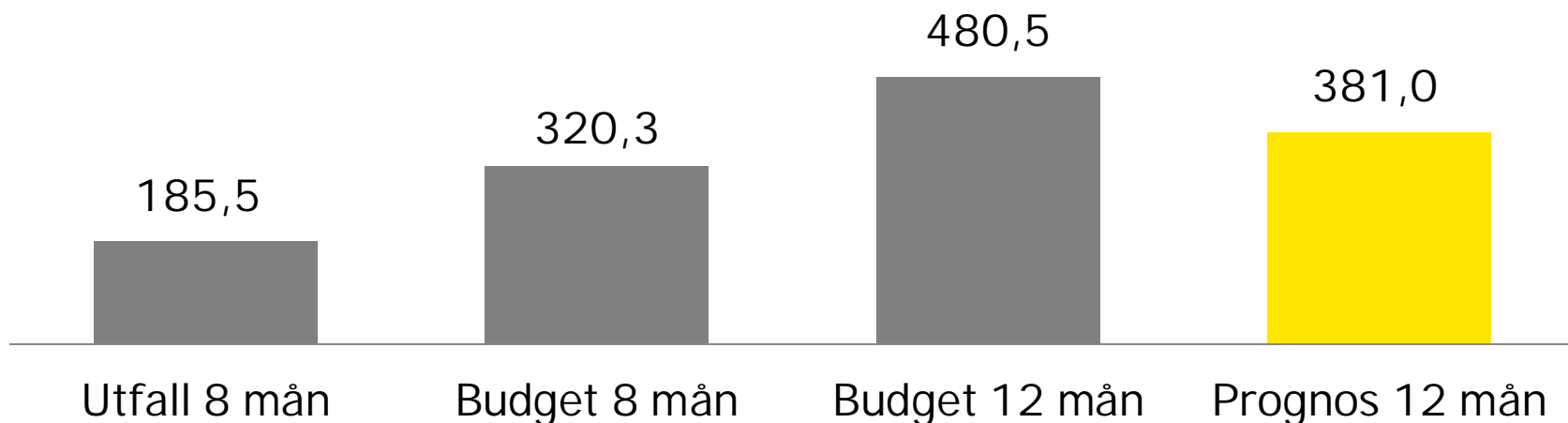
Bolag/kommunal förbund	Avvikelse prognos /budget (mnkr)	Kommentar
Ystad Hamn & Logistik AB	+0,7	Ökade intäkter pga. förbättrad passagerartrafik
Ystads Teater AB	-0,4	Lägre antal arrangemang än budgeterat
Ystad-Österlenregionens Miljöförbund	-0,3	Lägre årsavgifter pga. omklassning
Sydsåkanska Gymnasieförbundet	-3,5	Färre antagna elever än budgeterat.

Tvister och krav

- ▶ Diskussioner har pågått med Sweco angående projektering vid Nedraby vattenverk under 2015. I dagläget finns ingen överenskommelse.
- ▶ Kommunen för förhandlingar med Lantmännen avseende arrendet i hamnen. Utgången av förhandlingen är inte klart i nuläget.

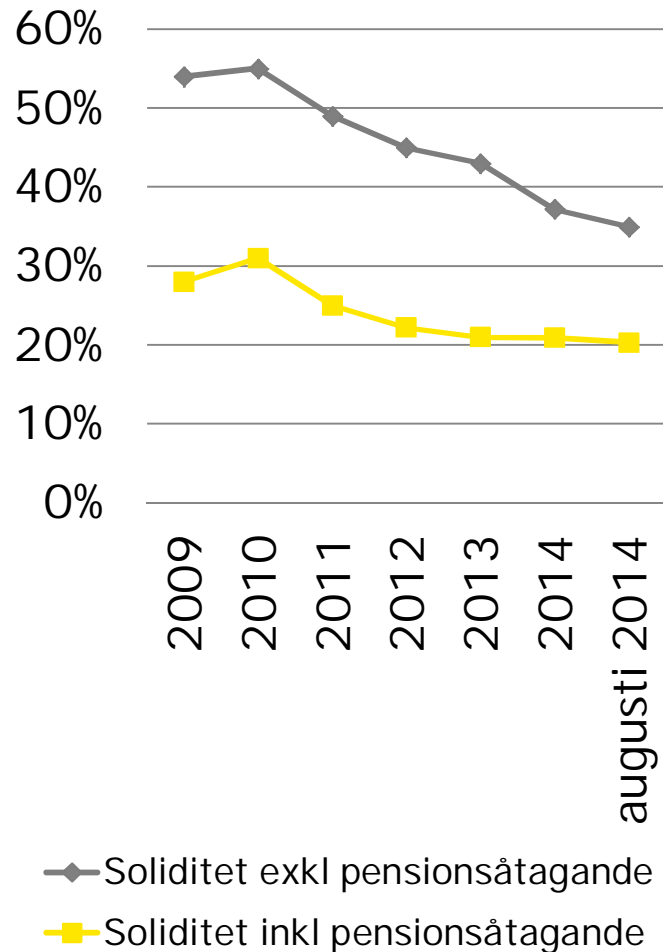
Nyckeltalsanalys, nettoinvesteringar

Belopp i mnkr



- ▶ Investeringsutfallet för jan-aug uppgår till 185,5 mnkr, vilket motsvarar 39% av 2015 års investeringsbudget.
- ▶ Investeringsbudgeten som fullmäktige antagit bedöms ej uppnås.
 - ▶ Uppförandet av Ystad Arena (2015: 390,6 mnkr) är största enskilda investeringen som bidrar till att budgeten inte kommer att uppnås.

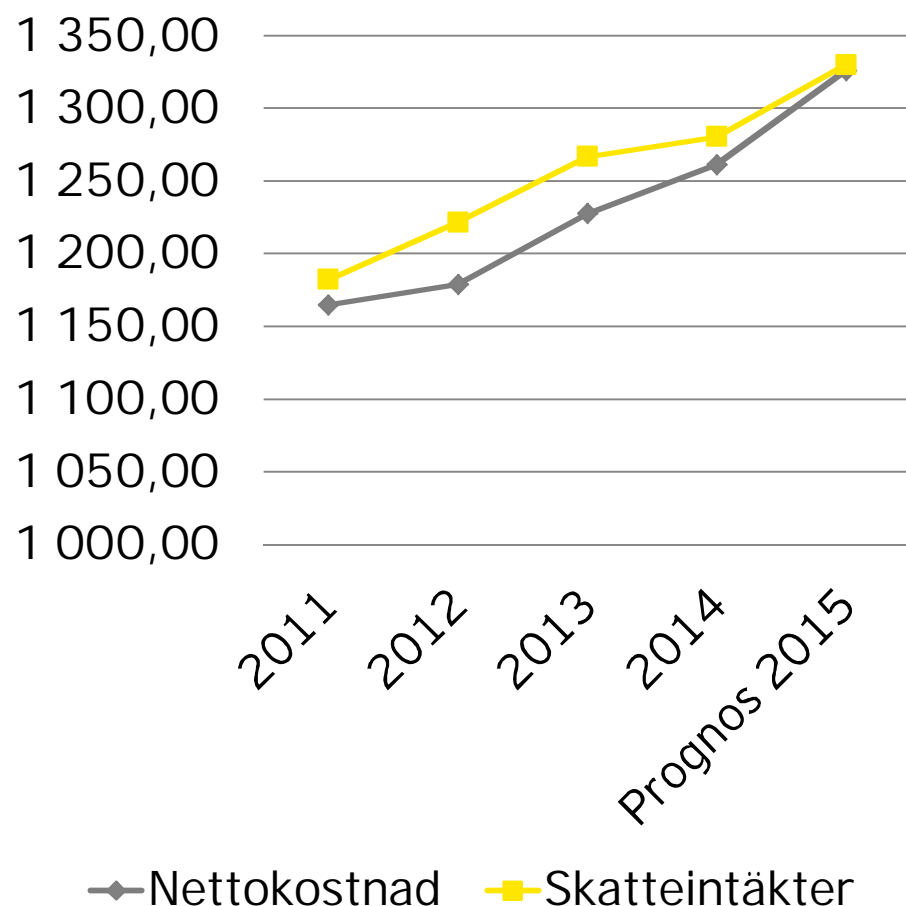
Nyckeltalsanalys, Soliditet (%)



► Soliditeten, det egna kapitalet i förhållande till totalt kapital, är i stort oförändrat sedan årsskiftet. Kommunen har gjort stora investeringar de första åtta månaderna. Till årsskiftet förväntas soliditeten vara lägre än vid delårsbokslutet.

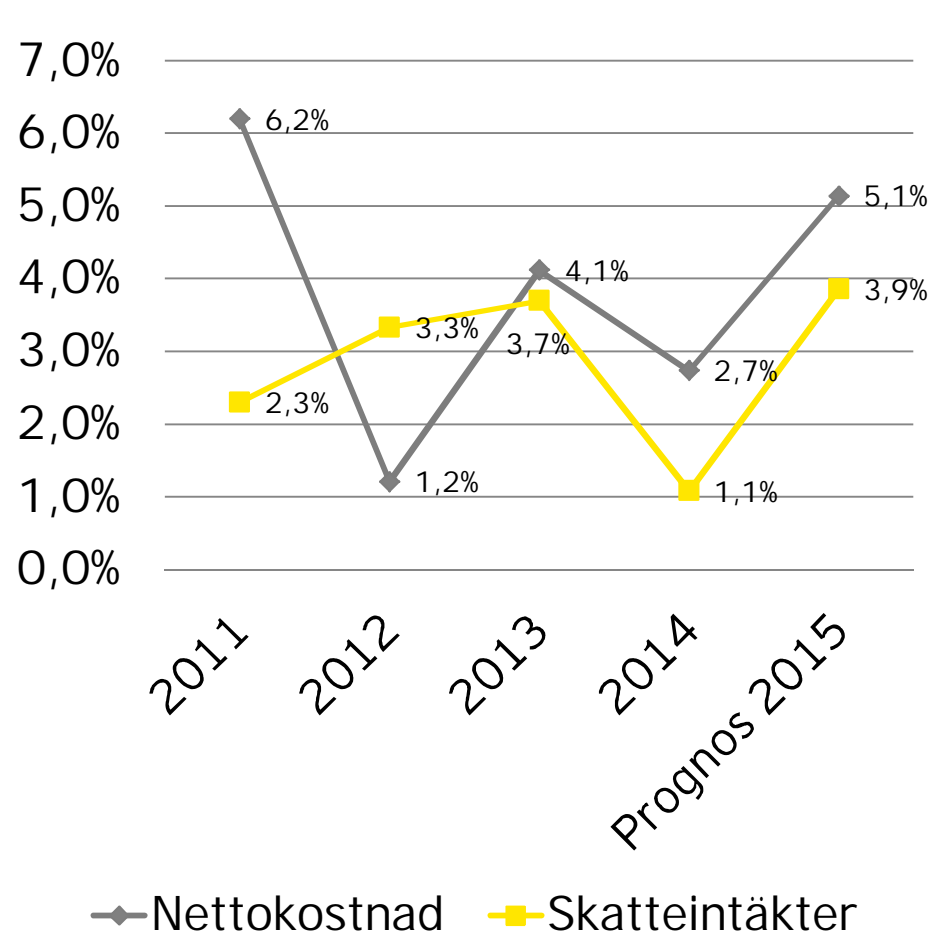
► Kommunen redovisar pensionsskulden i enlighet med den s k "blandmodellen", där den största delen av pensionsförpliktelsen redovisas som ansvarsförbindelse. Om pensionsskulden som är intjänad före 1998 skulle läggas in i balansräkningen så skulle soliditeten minskat till 20,3%. Pensionsförpliktelsen har minskat från 614,7 mnkr per 2014-12-31 till 600,9 mnkr per 2015-08-31.

Strategiska frågor, nettokostnads- och skatteutveckling (mnkr)



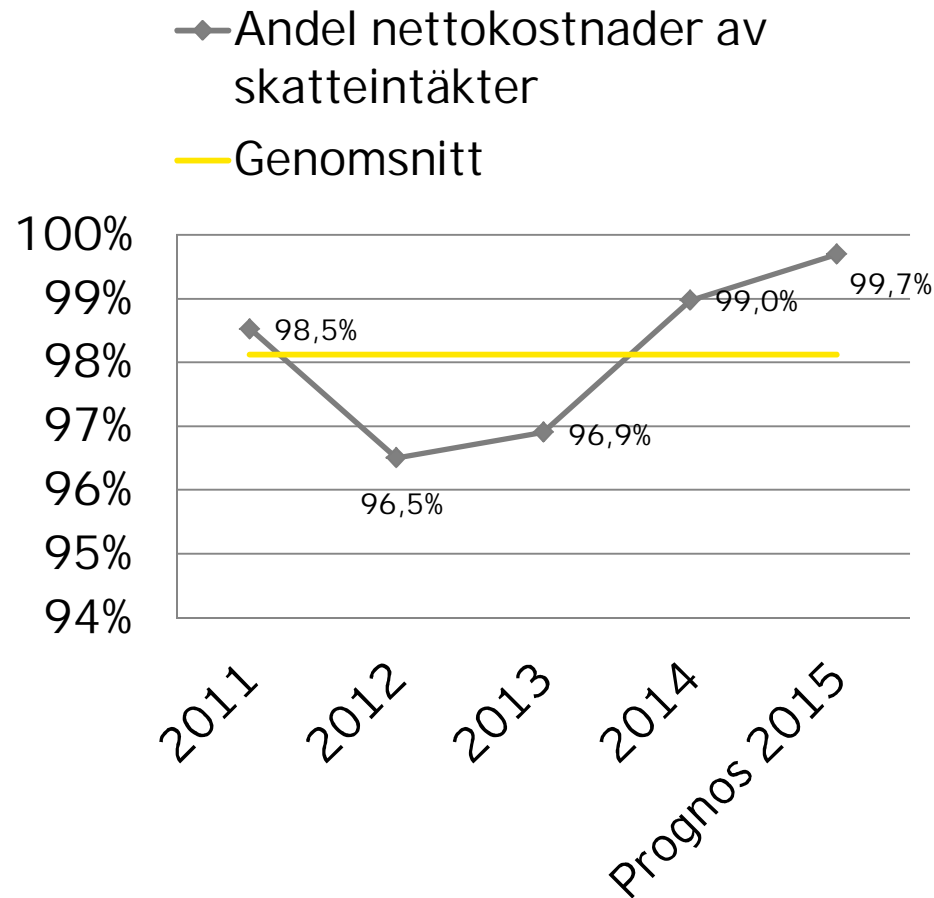
- ▶ Diagrammet visar att nettokostnaderna beräknas öka under 2015 med 5,1%.
- ▶ Skatteintäkterna beräknas att förbättras under 2015 med 3,9% jämfört med 2014.

Strategiska frågor, nettokostnads- och skatteutveckling (mnkr)



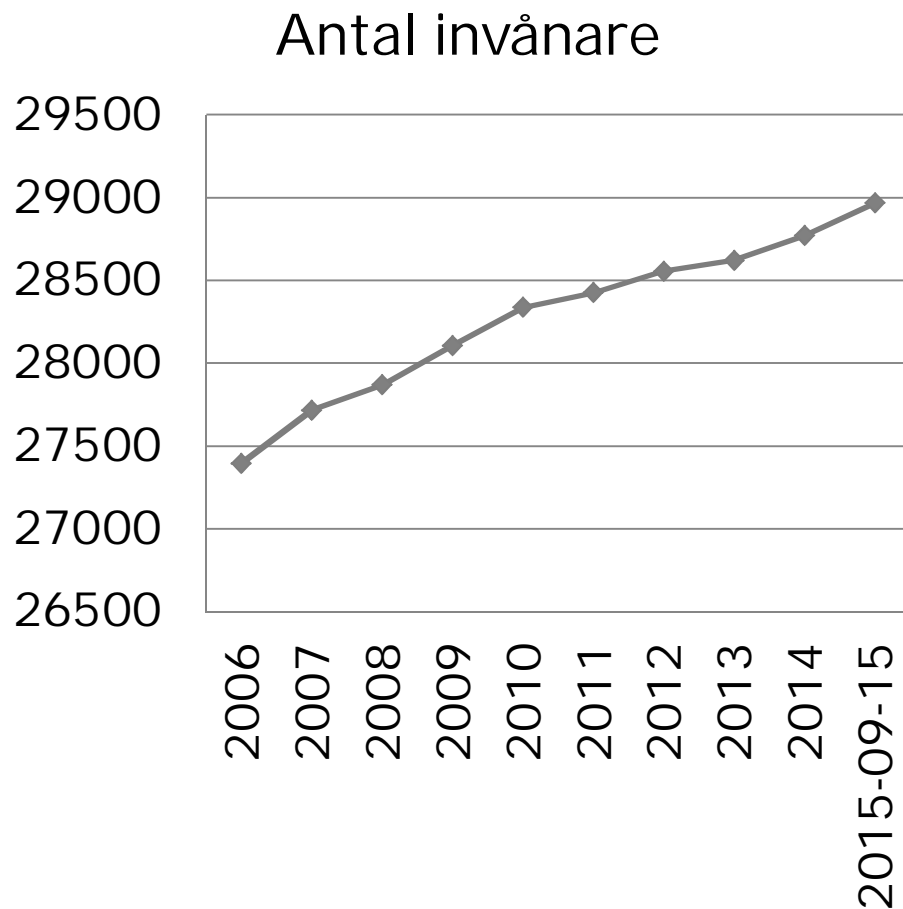
- ▶ Under 2012 ökade skatteintäkterna mer än nettokostnaderna. För perioden 2013-2015 har emellertid nettokostnaderna ökat mer än skatteintäkterna.
- ▶ I enligt med prognosen förväntas verksamhetens nettokostnader öka med 5,1 % och skatteintäkter med ca 3,9 %.
- ▶ Kostnadsutvecklingen är oroande.

Strategiska frågor, Andelen nettokostnader av skatteintäkter över en femårsperiod



- ▶ Ett strategiskt mål är andelen nettokostnader av skatteintäkter och bidrag.
- ▶ Genomsnittet för perioden 2011-2014 är 98,1%.
- ▶ Andelen nettokostnader i förhållande till skatteintäkter har ökat med 3% under de senast fem åren, vilket i ett långsiktigt perspektiv inte är en hållbar situation.

Strategiska frågor, befolkningsutveckling



- ▶ Kommunen hade 28 771 invånare per 2014-12-31. Sedan dess har det skett en ökning med 198 st. (0,7%) till 2015-09-15.
- ▶ Kommunens mål på en befolkningstillväxt på 1% per år bedöms ej uppfyllas.

God redovisningssed

- ▶ Nya rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR) som börjat gälla 2015:
 - ▶ RKR 23 Bestämmelser om löpande bokföring etc.
 - ▶ RKR har i samband med publiceringen av Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2013:2 om bokföring gett ut en rekommendation för att synliggöra särarten för den kommunala sektorn.
 - ▶ RKR:s uppfattning är att BFNAR 2013:2 i stort följer god redovisningssed för den kommunala sektorn. Skillnaderna i RKR 23 består av nedanstående punkter:
 - ▶ Delar i Bokföringsnämndens allmänna råd som inte är relevanta för kommuner och landsting har tagits bort i RKR 23.
 - ▶ Rekommendationen har anpassats till de delar där lagen om kommunal redovisning avviker från bokföringslagens bestämmelser samt,
 - ▶ Layout och skrivsätt har anpassats till den standard som RKR brukar använda i sina rekommendationer.

Måluppföljning, balanskravet

- ▶ I delårsrapportens förvaltningsberättelse finns en redogörelse över det förväntade balanskravsresultatet för räkenskapsåret 2015. Balanskravsjustering görs för realisationsvinster från försäljning av anläggningstillgångar (1,5 mnkr). Inget underskott från tidigare år finns att återställa.



Resultatutjämningsreserv (RUR)

- ▶ Från och med 1 januari 2013 finns det möjlighet enligt KL att under vissa förutsättningar reservera delar av kommunens resultat i en s.k. *resultatutjämningsreserv* (RUR). Syftet med reserven är att utjämna intäkter över en konjunkturcykel.
- ▶ Avsättning till RUR är frivilligt.
- ▶ Per 2015-08-31 har Ystads kommun en sammanlagd avsättning till RUR på 83,4 mnkr.
- ▶ RUR får disponeras om balanskravsutredningen visar på ett negativt resultat som beror på en lågkonjunktur.
- ▶ Om skattprognosutvecklingen understiger genomsnittet den senaste 10 års-perioden får RUR disponeras med högst ett belopp som motsvarar mellanskillnaden.

God ekonomisk hushållning

Måluppföljning - finansiella mål

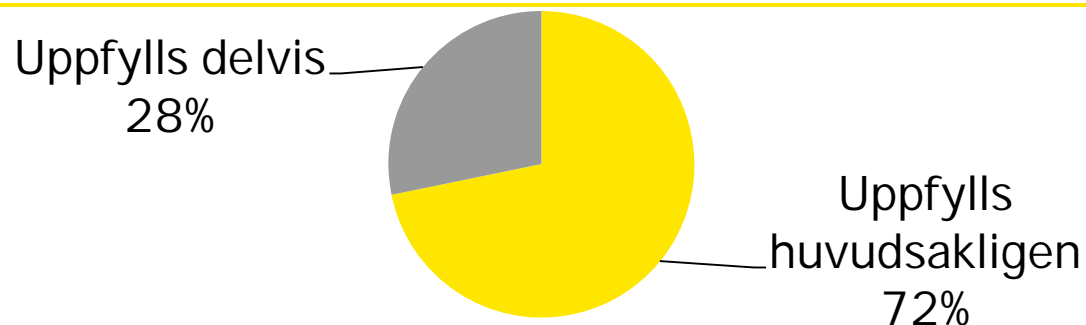
Tre finansiella mål

- ▶ 1. Årets resultat ska uppgå till minst en procent av skatteintäkterna.
Årets resultat bedöms uppgå till 0,3 %. Målet bedöms ej uppfyllas ●
- ▶ 2. Kostnaderna ska inte öka mer procentuellt än skatteintäkter och bidrag.
Nettokostnaderna bedöms öka med 5,0 %. Skatteintäkter och statsbidrag bedöms öka med 3,7%. Målet bedöms ej uppfyllas ●
- ▶ 3. Det egna kapitalet ska inflationssäkras.
Eget kapital bedöms öka med 0,3%, inflationen bedöms uppgå till 0,1%. Målet bedöms uppfyllas ●

Samtliga tre mål uppfylls per 2015-08-31. Prognosen för helåret ovan visar att ett av tre mål uppfylls.

God ekonomisk hushållning

Måluppföljning - verksamhetsmål



Övergripande mål	Bedömning
1% befolkningsökning	Uppfylls huvudsakligen
Demokrati och delaktighet för alla	Uppfylls delvis
Ungdomsarbetslösheten ska minska	Uppfylls huvudsakligen
Kvalitetsutveckling och kvalitetsbedömning ska införas	Uppfylls huvudsakligen
En god personalpolitik som främjar trivsel och arbetsprestationer samt ökar möjligheterna för Ystad att vara en attraktiv arbetsgivare	Uppfylls huvudsakligen
Ystads kommuns verksamheter ska arbeta utifrån Miljöhandlingsprogrammet och Folkhälsoprogrammet	Uppfylls huvudsakligen
Verksamheterna ska vara kostnadseffektiva och ekonomin ska vara i balans	Uppfylls delvis

Sammanfattning

Utfall och prognos för 2015

- ▶ Det prognostiserade resultatet för 2015 uppgår till 3,9 mnkr vilket är 1,7 mnkr lägre än budget. Väsentliga jämförelsestörande poster som ingår i resultatet är främst återbetalning av AFA-premier om 9,5 mnkr. Resultatet för helåret 2014 uppgick till 19,3 mnkr, vari inte ingick några väsentliga jämförelsestörande poster.
- ▶ Skatteintäkterna förväntas öka med ca 3,7 % eller 42,3 mnkr vid jämförelse mellan utfall 2014 och prognos 2015. Verksamhetens nettokostnader förväntas, öka med ca 5,0 %. Eller 20,0 mnkr exkl. jämförelsestörande poster. Detta innebär således att i enlighet med prognosen förväntas verksamhetens nettokostnader öka i stort sett lika mycket som skatteintäkterna vilket även bör vara fallet på sikt för att uppnå god ekonomisk hushållning.

Investeringar

- ▶ Det konstateras att den budget som fullmäktige antagits ej kommer att uppnås, utfallet bedöms uppgå till ca 80%. Största avvikelserna avser Ystads Arena, Utbyggandsbehov Ystads avloppsreningsverk, VA-utbyggnad.

Nämndernas avvikelser, prognos mot budget

- ▶ Nämndernas totala prognostiserade budgetavvikelser uppgår till -9,1 mnkr inkl. jämförelsestörande post. Största negativa avvikelserna har socialnämnden med -12,5 mnkr varav IFO -7,9 mnkr och FOS -7,7 mnkr. Kraftfulla åtgärder krävs för att uppnå budget i balans! Barn- och utbildningsnämnden har en negativ prognos på 2,0 mnkr, där Förskola och grundskola stör för största avvikelserna. Samhällsbyggnadsnämnden lämnar en positiv avvikelse på 3,5 mnkr, vilket delvis påverkats av

realisationsvinster på 1,5 mnkr. För övriga verksamheter redovisas endast mindre budgetavvikelser.

Balanskrav och god ekonomisk hushållning

- ▶ Prognosen för helåret indikerar att det så kallade balanskravsresultatet kommer att uppnås.
- ▶ Ett av tre finansiella mål för räkenskapsåret förväntas uppnås vid årets slut.
- ▶ Fem av sju övergripande verksamhetsmål bedöms i huvudsak uppnås för helåret.
- ▶ En samlad bedömning görs med slutsatsen att:
"God ekonomisk hushållning uppnås då de finansiella och övergripande målen huvudsakligen kommer att bli uppfyllda. Prognosen för helåret visar att fem av sju övergripande mål kommer att huvudsakligen bli uppfyllda."
Vi gör ingen annan bedömning.

Sammanfattande bedömning

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