

Ystads kommun

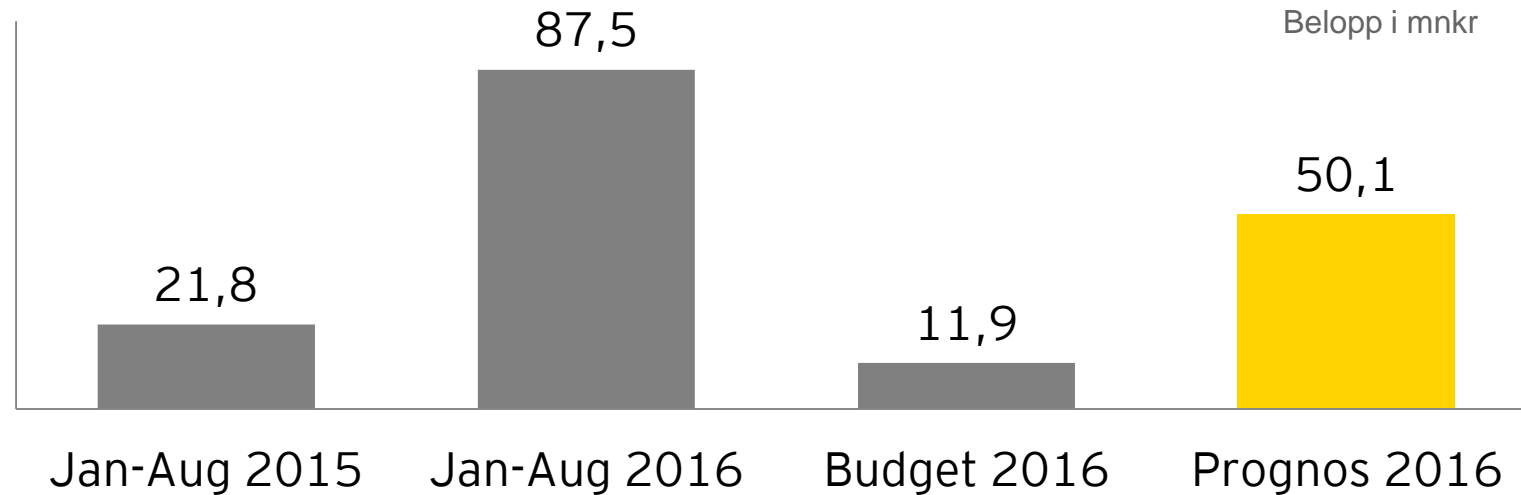
*Rapport från granskning av delårsrapport
per 2016-08-31*

Daniel Lantz, Thomas Hallberg och Erik Mauritzson

Syfte med granskningen

- ▶ EY har på uppdrag av kommunrevisionen i Ystads kommun gjort en översiktlig granskning av delårsrapporten per 2016-08-31.
- ▶ 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 2016 har årets resultat förbättrats, dels av bättre resultat för nämnderna. Lägre skatteintäkter, dock har ett lågt ränteläge påverkat räntekostnaderna positivt.
- ▶ Avvikelsen mellan prognos och ursprunglig budget beräknas till +38,2 mnkr
 - ▶ Förbättrat verksamhetsresultat nämnder +6,8
 - ▶ Finansnetto +20,7
 - ▶ Skatter -18,3
 - ▶ Kommungemensamt +16,3
 - ▶ Övrigt +12,7

Resultat för perioden (jan-aug 2016) jämfört med perioden föregående år

| Belopp i mnkr | Period i år | Period f år | Förändring |
|-------------------------------|--------------|--------------|-------------|
| Verksamhetens nettokostnader | -866,4 | -858,4 | -8,0 |
| Skatter netto | <u>953,0</u> | <u>885,2</u> | <u>67,8</u> |
| Resultat efter skattenetto | 86,6 | 26,8 | 59,8 |
| Finansiella poster | <u>0,9</u> | <u>-5,0</u> | <u>5,9</u> |
| Resultat före extraord kostn. | 87,5 | 21,8 | 65,7 |
| Nettoresultat | 87,5 | 21,8 | 65,7 |
| Nettokostnad i % av skatter | 90,9% | 97,0% | |

- ▶ Periodens resultat i förhållande till föregående är 65,7 mnkr bättre till följd av bl.a. ökade skatteintäkter, utjämning och bidrag.
 - ▶ Skatteintäkterna har ökat med 27,6 mnkr, generella statsbidrag med 30,2 mnkr (varav tillfälligt statsbidrag för flyktingar utgör 21,4 mnkr) samt nettokostnaderna har ökat med 8 mnkr.
 - ▶ Kommunen erhöll under 2015 återbetalning från AFA 9,5 mnkr vilket ej har skett 2016.
 - ▶ Finansiella poster har förbättrats i förhållande till föregående år med 5,9 mnkr varav 4,4 mnkr avser ränta och överskottsutbetalning från Kommuninvest som är ett resultat av att KF under 2015 beslutat att erlægga särskild medlemsinsats.

Prognos helår jämfört med budget

| Belopp i mnkr | Prognos | Budget | Avvikelse | Bokslut f år |
|-------------------------------|---------------|---------------|-------------|---------------|
| Verksamhetens nettokostnader | -1380,5 | -1376,1 | -4,4 | -1322,3 |
| Skatter netto | <u>1430,1</u> | <u>1398,1</u> | <u>32,0</u> | <u>1331,4</u> |
| Resultat efter skattenetto | 49,6 | 22 | 27,6 | 9,1 |
| Finansiella poster | <u>0,5</u> | <u>-15,8</u> | <u>16,3</u> | <u>3,8</u> |
| Resultat före extraord. kostn | 50,1 | 6,2 | 43,9 | 12,9 |
| Extraordinära kostnader | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Nettoresultat | 50,1 | 6,2 | 43,9 | 12,9 |
| Nettokostnad i % av skatter | 96,5% | 98,4% | | 99,3% |
| Nettoresultat i % av skatter | 3,5% | 0,4% | | 1,0% |

- ▶ Avvikelsen mellan prognos och kompletteringsbudget +43,9 mnkr
 - ▶ Verksamheternas avvikelser totalt +6,8 mnkr (se separat kommentar)
 - ▶ Högre skatteintäkter och generella bidrag +32,0 mnkr
 - ▶ Förändrat finansnetto +16,3 mnkr

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

| Belopp i mnkr | Avvikelse prognos / budget |
|---|----------------------------------|
| Kommunstyrelsen - Ledning och utv. | 3,5 |
| Revisionen | 0,0 |
| Kommunstyrelsen - Kommunalförbund | 0,3 |
| Hamnförvaltningen | 0,0 |
| Samhällsbyggnadsnämnden | 2,2 |
| Barn- och utbildningsnämnden | -3,0 |
| Socialnämnden | 1,5 |
| Överförmyndarnämnden | 0,0 |
| Kulturnämnden | -0,7 |
| Gymnasienämnden | 3,0 |
| Myndighetsnämnden | 0,0 |
| Summa förvaltningar | 6,8 |
| Finansiering och kommungemensamt | 37,0 |
| Summa centralt | 37,0 |
| | |
| Totalt verksamhetens nettokostnader | 43,8 |

Barn- och utbildningsnämnden (-3,0 mnkr)

- ▶ Avvikelsen avser huvudsakligen extra kostnader för Arenan som ingår i nämnden och uppgår till -2,0 mnkr. Enligt förvaltningen beror det främst på engångskostnader i samband med uppstarten. Det pågår en utredning avseende denna avvikelse som skall upp i nämnden under hösten. Dock finns det utifrån vår granskning inga beslut om åtgärder för prognostiserat underskott per 2016-08-31.

Kulturnämnden (-0,7 mnkr)

- ▶ Avvikelsen består av -1mnkr som avser mindre besökare till Klostret än budgeterat.

Finansförvaltningen (37,0 mnkr)

- ▶ Denna post består huvudsakligen av minskade skatteintäkter, ökade statsbidrag samt ett förbättrat finansnetto.

Sammanställd redovisning

| Belopp i mnkr | Resultat 16-08-31 | Resultat 15-08-31 | Prognos 16-12-31 | Resultat 15-12-31 |
|------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| Verksamhetens nettokostnader | -811,5 | -800,5 | -1 314,7 | -1 255,6 |
| Skatter netto | <u>953</u> | <u>885,2</u> | <u>1 430,1</u> | <u>1 331,4</u> |
| Resultat efter skattenetto | 141,5 | 84,7 | 115,4 | 75,8 |
| Finansiella poster | <u>-17,7</u> | <u>-27,7</u> | <u>-34,8</u> | <u>-39,1</u> |
| Resultat före skatt | 123,8 | 57 | 80,6 | 36,7 |
| Extraordinära kostnader | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Skatt/minoritetsandel | <u>-0,4</u> | <u>-0,3</u> | <u>-0,4</u> | <u>-6,4</u> |
| Årets resultat | 123,4 | 56,7 | 80,2 | 30,3 |

- ▶ Avvikelsen mellan periodens resultat och samma period fg år är +66,7 mnkr. Huvudsaklig orsak till ökningen beror i huvudsak samma orsaker som på sidan 4.
- ▶ Prognosens ökning vid jämförelse med fg år uppgår till 49,9 mnkr varav 42,4mnkr utgör högre skatteintäkter (exkl. generella bidrag) och 4,2 mnkr i bättre finansnetto.

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 Energi AB | +2,6 | Fjärrvärme, elnät och öppet stadsnät ligger något över budget. |
| Ystad Hamn & Logistik AB | +0,5 | Högre intäkter pga. ökade volymer både från den polska och danska trafiken. |
| Ystads Industrifastigheter AB | +1,9 | Högre hyresintäkter i samband med gjorda investeringar och lägre kostnad för köp av tjänster som budget. |

Sammanställd redovisning forts

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

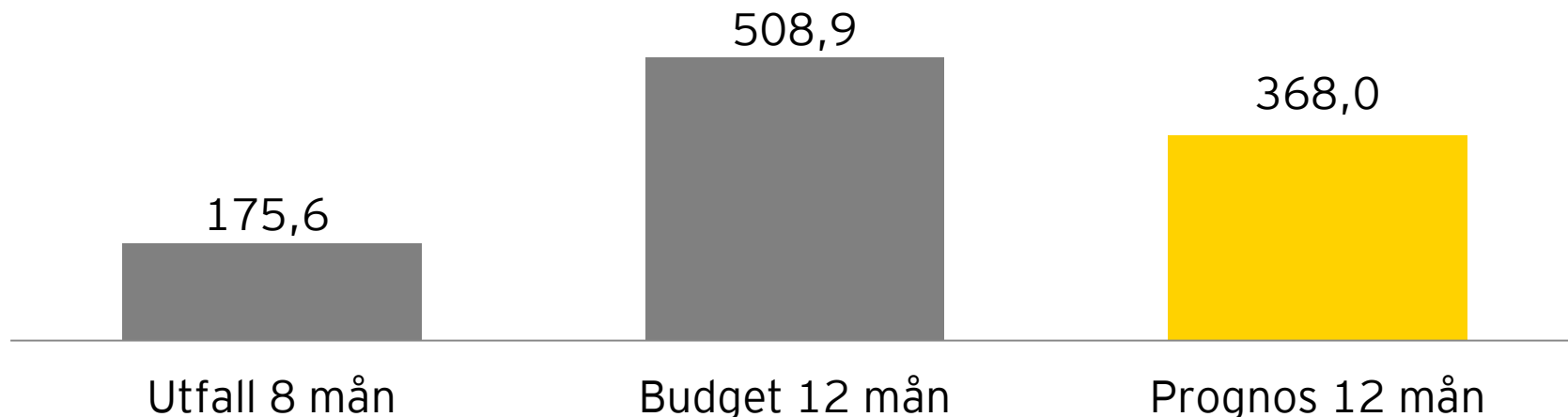
| Bolag/kommunal förbund | Avvikelse prognos /budget (mnkr) | Kommentar |
|--|----------------------------------|---|
| AB Ystads Saltsjöbad | +0,5 | Underhållskostnaderna lägre eftersom hotellet har hög beläggning vilket begränsar tillgången till rummen. |
| Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund | +0,3 | Överskottet beror huvudsakligen av ej återbesatta tjänster. |

Tvister och krav

- ▶ Övertagandet av Sydsåkånska Gymnasieförbundet är fortfarande inte slutreglerat mellan ägarkommunerna.
- ▶ Finns en tvist med en byggleverantör gällande Köpingsbro skola, inget belopp är känt i dagsläget.

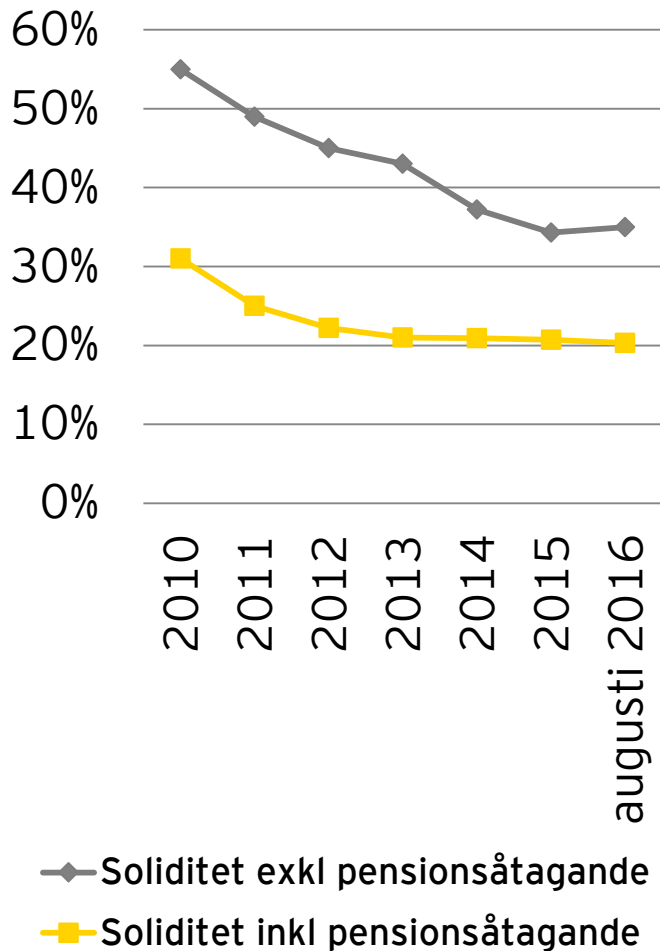
Nyckeltalsanalys, nettoinvesteringar

Belopp i mnkr



- ▶ Investering utfallet för jan-aug uppgår till 175,6 mnkr, vilket motsvarar 35% av 2016 års investeringsbudget.
- ▶ Investeringsbudgeten som fullmäktige antagit bedöms ej uppnås.
 - ▶ VA-utbyggnad på landsbygden är den största enskilda avvikelserna gällande investeringar som bidrar till att budgeten inte kommer att uppnås.

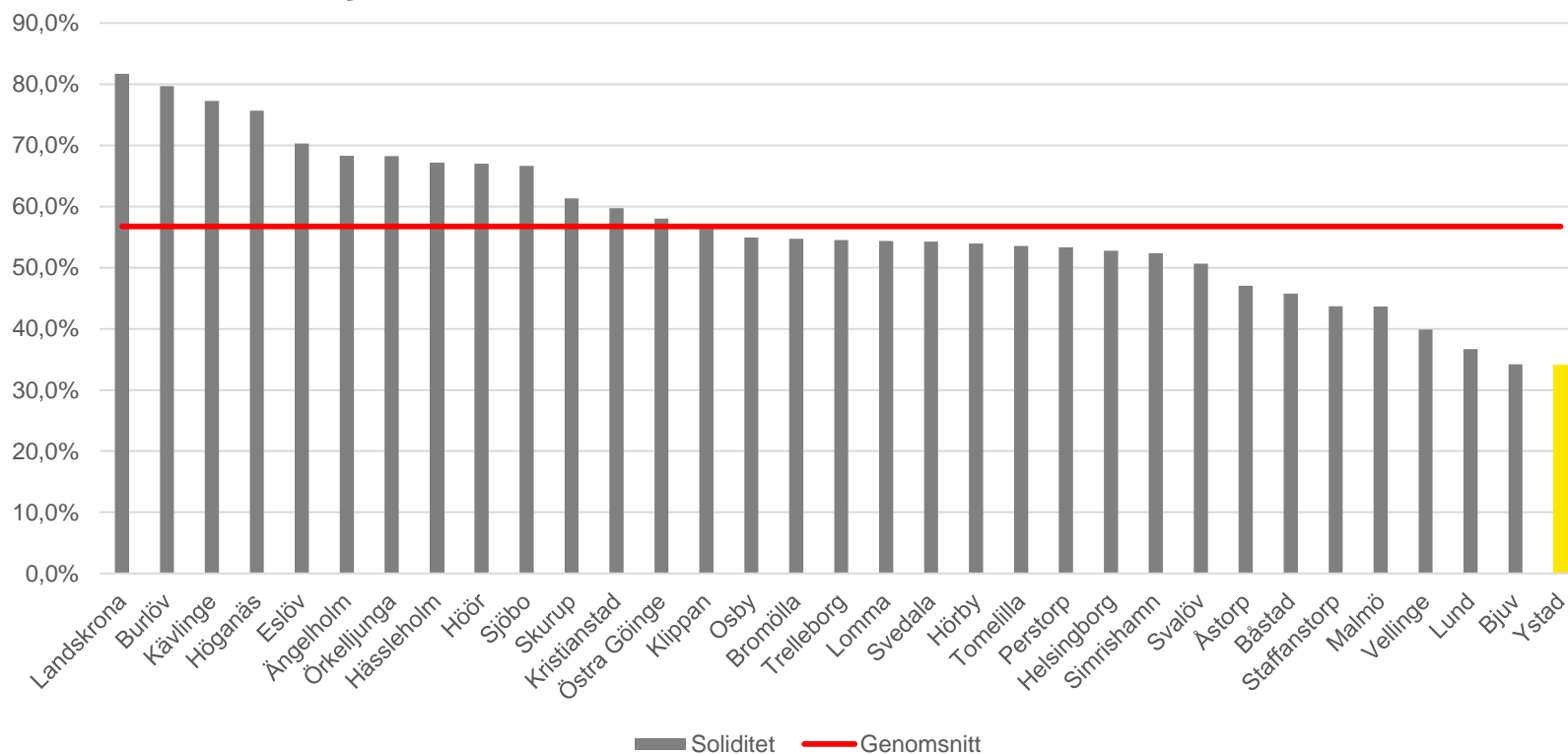
Nyckeltalsanalys, Soliditet (%)



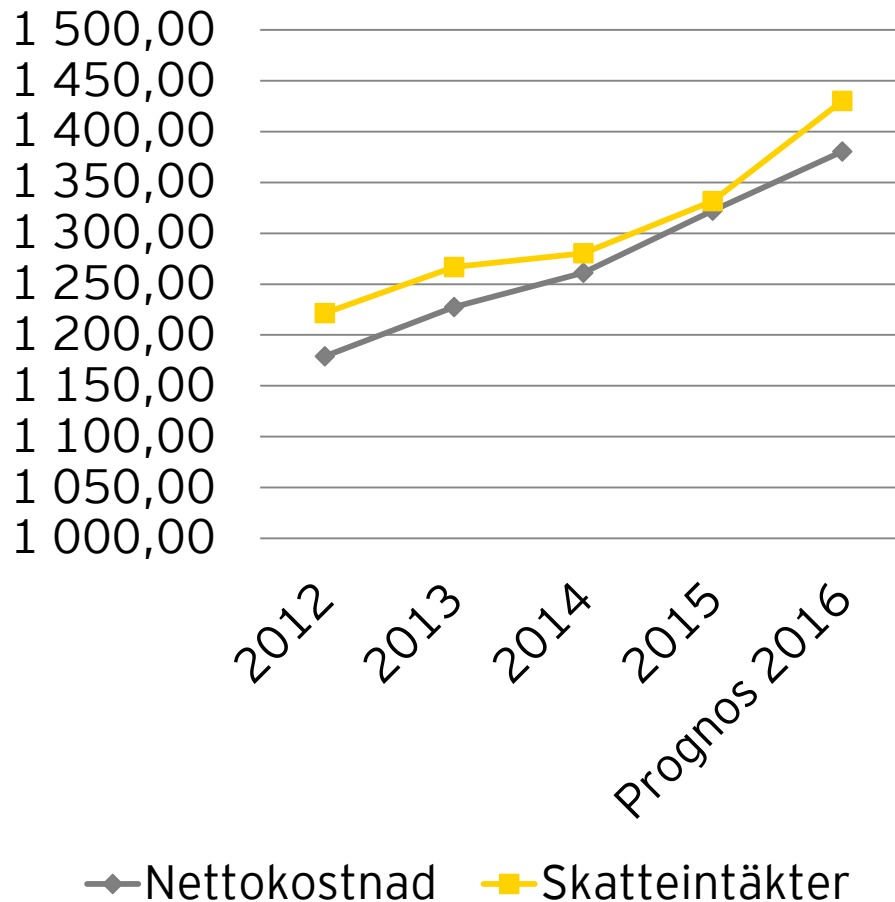
- ▶ Soliditeten, det egna kapitalet i förhållande till totalt kapital, är i stort oförändrat sedan årsskiftet. Kommunen har gjort stora investeringar de första åtta månaderna.
- ▶ Kommunen redovisar pensionskulden i enlighet med den s k "blandmodellen", där den största delen av pensionsförpliktelsen redovisas som ansvarsförbindelse. Om pensionskulden som är intjänad före 1998 skulle läggas in i balansräkningen så skulle soliditeten minskat till 20,3%. Pensionsförpliktelsen har minskat från 591,8 mnkr per 2015-12-31 till 574,3 mnkr per 2016-08-31.

Strategiska frågor, soliditet

- ▶ Enligt statistik från SCB:s Räkenskapsutdrag så ligger genomsnittlig soliditet 2015 på 56,7% i snitt för de skånska kommunerna d.v.s. högre än Ystad.
- ▶ Förklarande variabler är att Ystad kommun har genomfört större investeringar som finansierats av externa lån samt att lån till kommunala bolagen går via kommunen vilket ökar balansomslutningen.

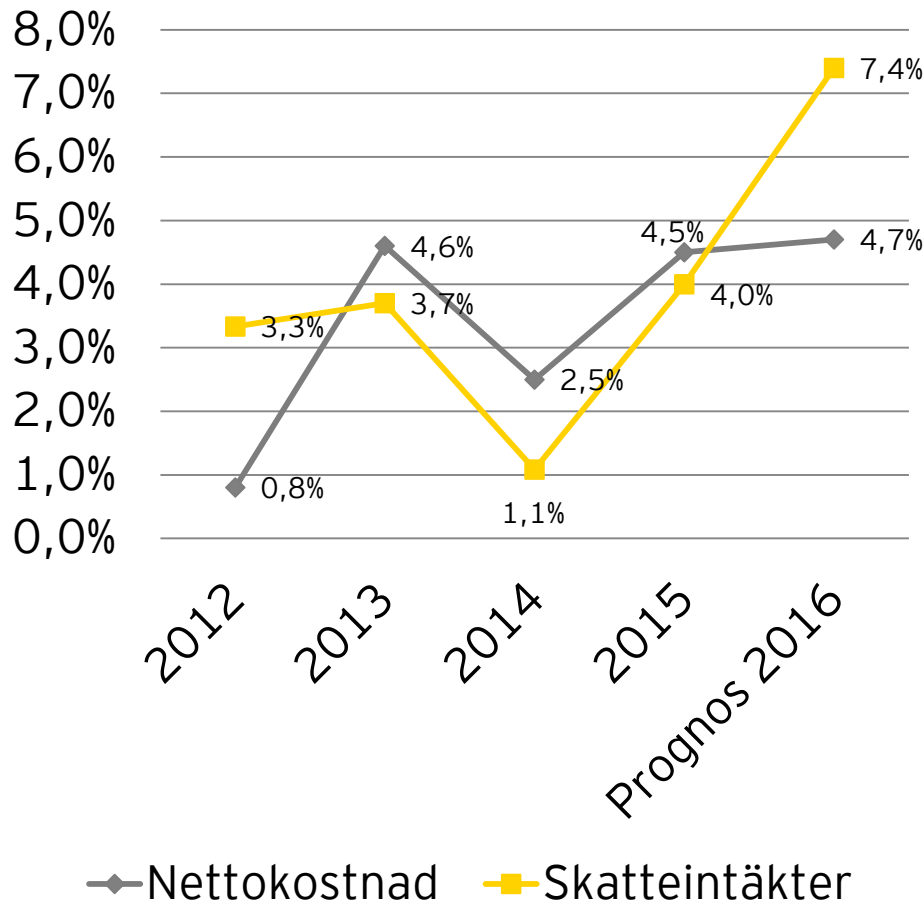


Strategiska frågor, nettokostnads- och skatteutveckling (mnkr)



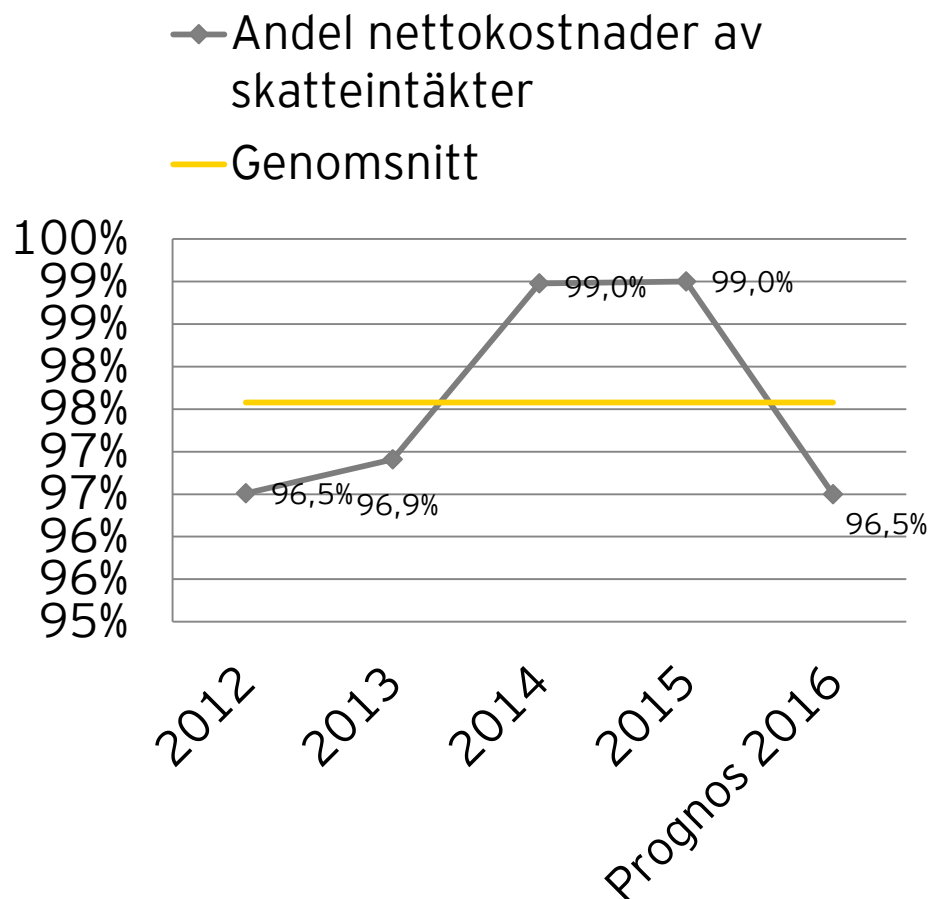
- ▶ Diagrammet visar att nettokostnaderna beräknas öka under 2016 med 4,7%.
- ▶ Skatteintäkterna beräknas att förbättras under 2016 med 7,4% jämfört med 2015.

Strategiska frågor, nettokostnads- och skatteutveckling (%)



- ▶ För perioden 2013-2015 har emellertid nettokostnaderna ökat mer än skatteintäkterna. 2016 är ett trendbrott där skatteintäkterna har högre ökningstakt än nettokostnaderna.
- ▶ I enligt med prognosen förväntas verksamhetens nettokostnader öka med 4,7 % och skatteintäkter med ca 7,4 %.

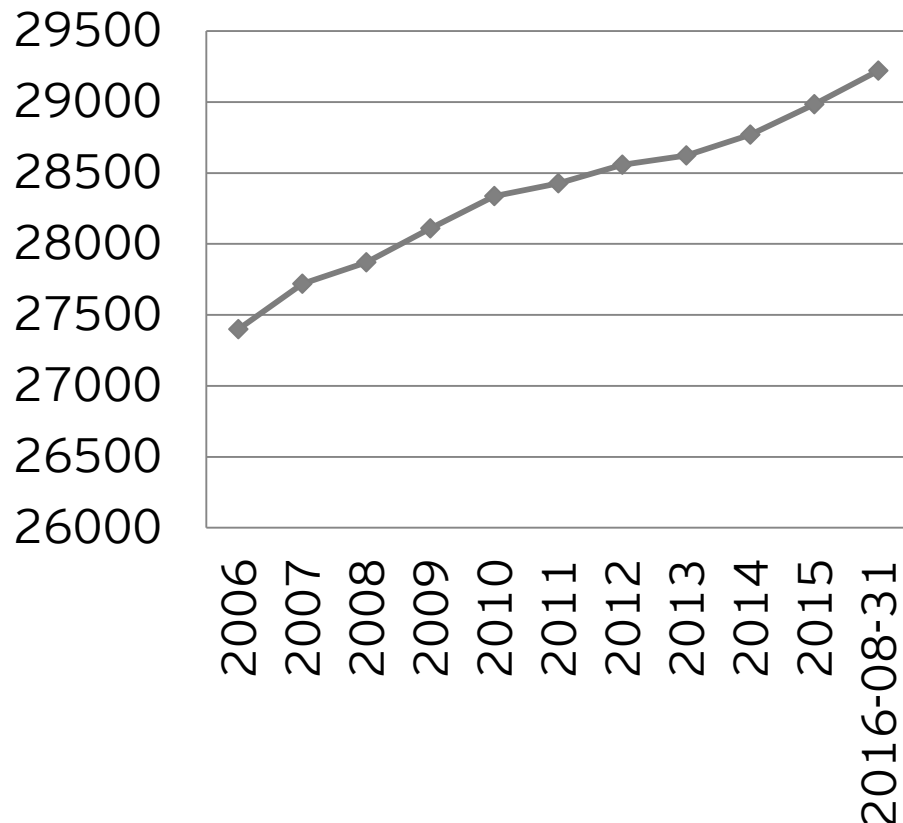
Strategiska frågor, Andelen nettokostnader av skatteintäkter över en femårsperiod



- ▶ Ett strategiskt mål är andelen nettokostnader av skatteintäkter och bidrag.
- ▶ Genomsnittet för perioden 2011-2014 är 97,6%.
- ▶ Andelen nettokostnader i förhållande till skatteintäkter för 2016 beräknas minska med 2,5% jämfört med föregående år.

Strategiska frågor, befolkningsutveckling

Antal invånare



- ▶ Kommunen hade 28 985 invånare per 2015-12-31. Sedan dess har det skett en ökning med 237 st. (0,8%) till 2016-08-31.
- ▶ Kommunens mål på en befolkningstillväxt på 1% per år bedöms uppfyllas vid årets slut.

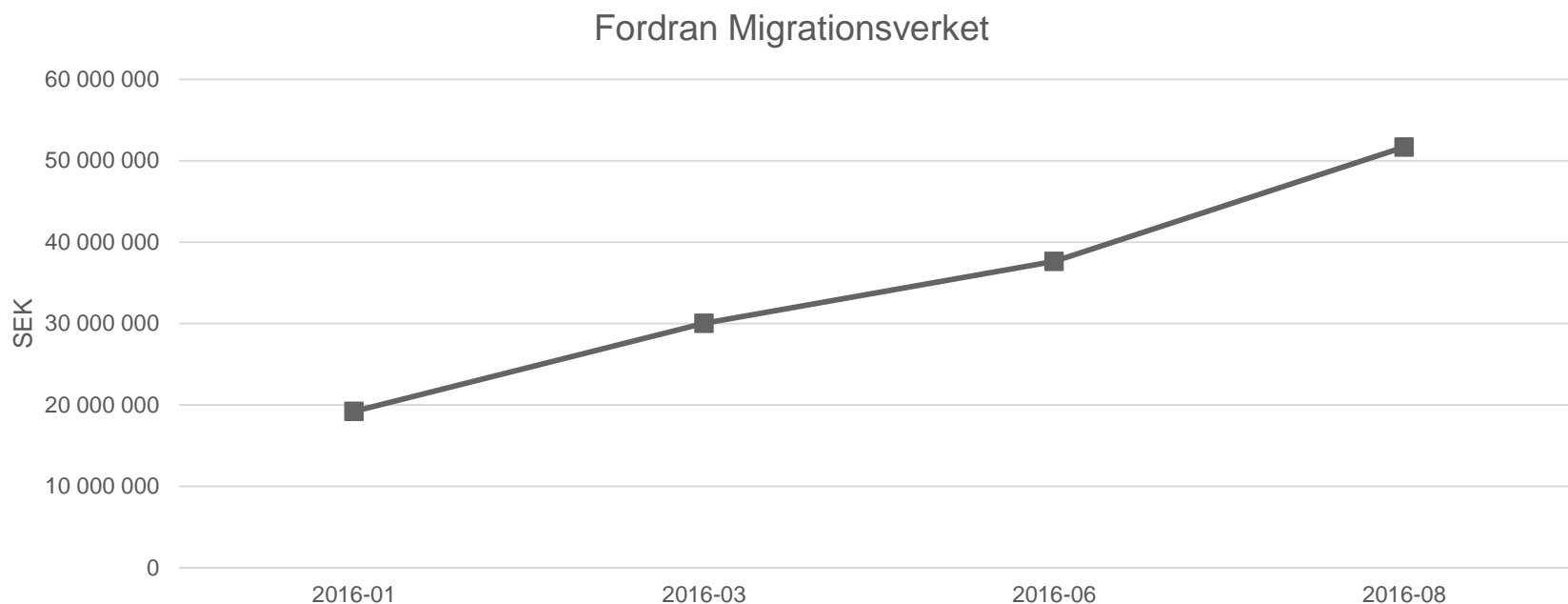
Måluppföljning, balanskravet

- ▶ I delårsrapportens förvaltningsberättelse finns en redogörelse över det förväntade balanskravsresultatet för räkenskapsåret 2016.
- ▶ Balanskravsjustering görs för realisationsvinster från försäljning av anläggningstillgångar (0,6 mnkr).
- ▶ Inget underskott från tidigare år finns att återställa.

Belopp i mnkr



Fordran Migrationsverket



- ▶ Fordran på Migrationsverket har under perioden 201601-201608 ökat med 32,4 mnkr till 51,6 mnkr.
- ▶ Ystad kommun har en kvarstående fordran från kvartal 4 2014 på 2,5 mnkr för asyl som inte är reglerad.
- ▶ Avslag har skett på endast vissa poster. Långsam återkoppling från Migrationsverket.
- ▶ Fordringar fram till och med kvartal 4 2015 baseras på faktiskt ansökta belopp. Januari-Augusti 2016 baseras på schablon. Vår rekommendation är att fordran i största möjliga mån ska baseras på faktiskt ansökta belopp.

God redovisningssed

- ▶ Nya rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR):
 - ▶ RKR 2.2 Särskild avtalspension, visstidspension och omställningsstöd m.m.
 - ▶ Rekommendationen ersätter RKR 2.1 och anger överenskommelser, om pensionsförmånerna särskild avtalspension, visstidspension och omställningsstöd ska klassificeras och vilka upplysningar som ska lämnas.
 - ▶ **Särskild avtalspension** skall i allmänhet redovisas som avsättning alt. skuld.
 - ▶ **Visstidspension** som inte har börjat utbetalas skall ska redovisas som ansvarsförbindelse.

Vår bedömning är att Ystad kommun tillämpar RKR 2.2 Särskild avtalspension, visstidspension och omställningsstöd m.m.

God redovisningssed

- ▶ Nya rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR):
 - ▶ RKR 17.1 Värdering av och upplysning om pensionsförpliktelser.
 - ▶ Värdering av förmånsbestämda pensionsförpliktelser ska göras med tillämpning av RIPS 07.
 - ▶ Ålderspension till förtroendevalda enligt OPF-KL värderas
 - ▶ Innan förmånen betalas ut värderas pensionsskulden till pensionsbehållningen uppräknad med förändring av inkomstbasbeloppet.
 - ▶ När utbetalning påbörjas värderas skulden utifrån förmånen. Vid kapitalisering av förmånen ska det beaktas ifall den förtroendevalda har efterlevandeskydd eller inte. RIPS 08 används som ränteantagande för förmåner som värdesäkras med prisbasbeloppet.
 - ▶ För pensionsavsättningar ska det i not lämnas upplysning om
 - ▶ a) det redovisade värdet vid årets början, b) de väsentliga poster som förändrat pensionsavsättningen under året och c) det redovisade värdet vid årets slut.

Vår bedömning är att Ystad kommun tillämpar RKR 17.1 Värdering av och upplysning om pensionsförpliktelser.

Utredning om ändamålsenlig kommunal redovisning.

- ▶ Regeringen har tillsatt en utredning om en ändamålsenlig kommunal redovisning (KomRed). Syftet med utredningen var att komma med förslag på en mer rättvisande redovisning, ökad insyn och ökad jämförbarhet.
- ▶ I mars 2016 lämnade utredningen sitt betänkande.
 - ▶ Utredningen föreslår att kommunerna går från redovisning av pensionsförpliktelser enligt blandmodellen till att redovisas enligt fullfondering, vilket innebär att hela pensionsförpliktelsen redovisas i balansräkningen.
 - ▶ Detta kommer att få till följd att kommunens synliga soliditet minskar kraftigt vid övergången. Samtidigt kommer kommunens årliga kostnader för pensioner att minska. Utbetalningarna av pensionerna kommer inte att påverkas av ändringen.

Utredning om ändamålsenlig kommunal redovisning, forts.

- ▶ Nya begrepp föreslås införas: *Kommunalgrupp*, *Kommunalgruppsföretag* och *Uppdragsföretag*.
- ▶ Förändringar i förvaltningsberättelsen föreslås (drift- och investeringsredovisning, sjukfrånvaro, God ekonomisk hushållning skall även omfatta kommunalgruppsföretag).
- ▶ Balanskravsutredningen utökas. Orealiserade vinster i värdepapper ska inte beaktas vid beräkning av årets resultat. Vilket medför att vissa värdepapper ska värderas till *verkligt värde* på balansdagen.
- ▶ Balanskravsutredningen ska även beakta ev. ökning/minskning av pensionsförpliktelse som skett till följd av ändrade livlängdsantaganden och diskonteringsränta.
- ▶ Möjlighet till uppskrivning av finansiella anläggningstillgångar tas bort.

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 2016-08-31 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 3,5 %. Målet bedöms uppfyllas ●

- ▶ 2. Kostnaderna ska inte öka mer procentuellt än skatteintäkter och bidrag.

Nettokostnaderna bedöms öka med 4,7 %. Skatteintäkter och statsbidrag bedöms öka med 7,4 %. Målet bedöms uppfyllas ●

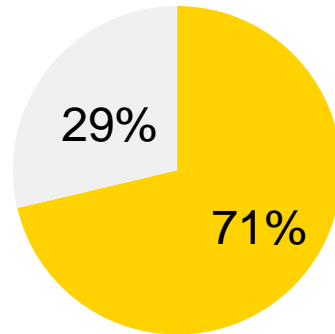
- ▶ 3. Det egna kapitalet ska inflationssäkras.

Eget kapital bedöms öka med 3,5%, inflationen bedöms uppgå till 0,8%. Målet bedöms uppfyllas ●

Samtliga tre mål uppfylls per 2016-08-31 och bedöms även göra så för helåret.

God ekonomisk hushållning

Måluppföljning - verksamhetsmål



- Uppfylls
- Uppfylls ej

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

Sammanfattning

Utfall och prognos för 2016

- ▶ Det prognostiserade resultatet för 2016 uppgår till 50,1 mnkr vilket är 43,9 mnkr högre än budget. Resultatet för helåret 2015 uppgick till 12,9 mnkr, där 9,5 mnkr i återbetalning av AFA-premier ingick som jämförelsestörande post.
- ▶ Skatteintäkterna förväntas öka med ca 7,4 % eller 98,7 mnkr vid jämförelse mellan utfall 2015 och prognos 2016. eller 58.2 mnkr. Detta innebär således att i enlighet med prognosen förväntas skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämnung öka i högre takt än verksamhetens nettokostnader.

Investeringar

- ▶ Det konstateras att den budget som fullmäktige antagits ej kommer att uppnås, utfallet bedöms uppgå till ca 72%. Största avvikelser avser VA-utbyggnad på landsbygden.

Nämndernas avvikelser, prognos mot budget

- ▶ Nämndernas totala prognostiserade budgetavvikelser uppgår till 6,8 mnkr.
- ▶ Största negativa avvikelser har Barn- och utbildningsnämnden med -3,0 mnkr, största enskilda avvikelser avser Arenan pga. större uppstartskostnader än budgeterat.
- ▶ Socialnämnden prognostiserar ett överskott på 1,5 mnkr varav IFO 9,7 mnkr (nyanlända 6,7 mnkr), pga färre institutionsplacerade. Hälsa och stöd prognostiserar ett underskott med 4,7 mnkr, vilket bl.a. beror på omfattande boendeanpassningar.
- ▶ Samhällsbyggnadsnämnden lämnar en positiv prognos på 2,2 mnkr, vilket delvis påverkats av kostnadsmedvetenhet, överskott från kollektivtrafiken.

- ▶ För övriga verksamheter redovisas endast mindre budgetavvikelser.

Balanskrav och god ekonomisk hushållning

- ▶ Prognosen för helåret indikerar att det så kallade balanskravsresultatet kommer att uppnås.
- ▶ Samtliga tre finansiella mål för räkenskapsåret förväntas uppnås vid årets slut.
- ▶ Samtliga sju övergripande verksamhetsmål bedöms uppnås för helåret.
- ▶ En samlad bedömning görs med slutsatsen att:
”Prognosen för 2016 visar att samtliga finansiella mål kommer att uppnås och samtliga övergripande mål och därmed bedöms god ekonomisk hushållning uppnås för Ystad kommun.”
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.