

Ystads kommun

Granskning av årsbokslut och årsredovisning 2016

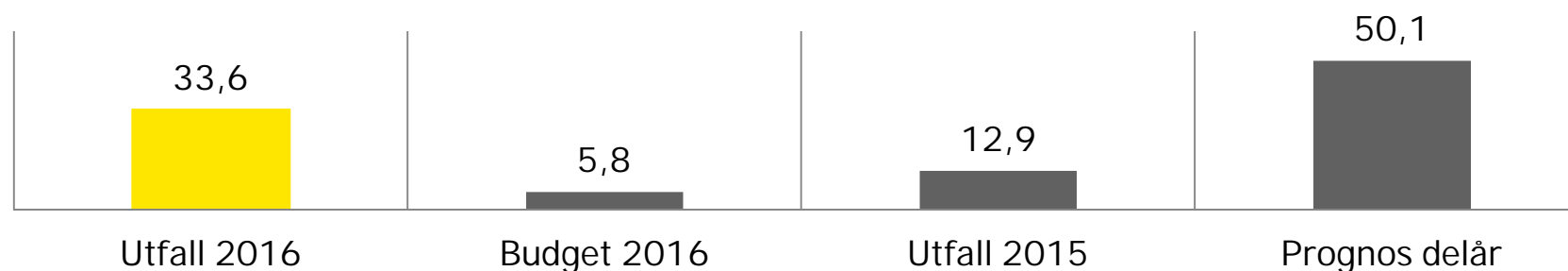
Daniel Lantz

Auktoriserad revisor



Övergripande analys

Ystad kommuns totala utfall i jämförelse med budget och föregående år (mnr)



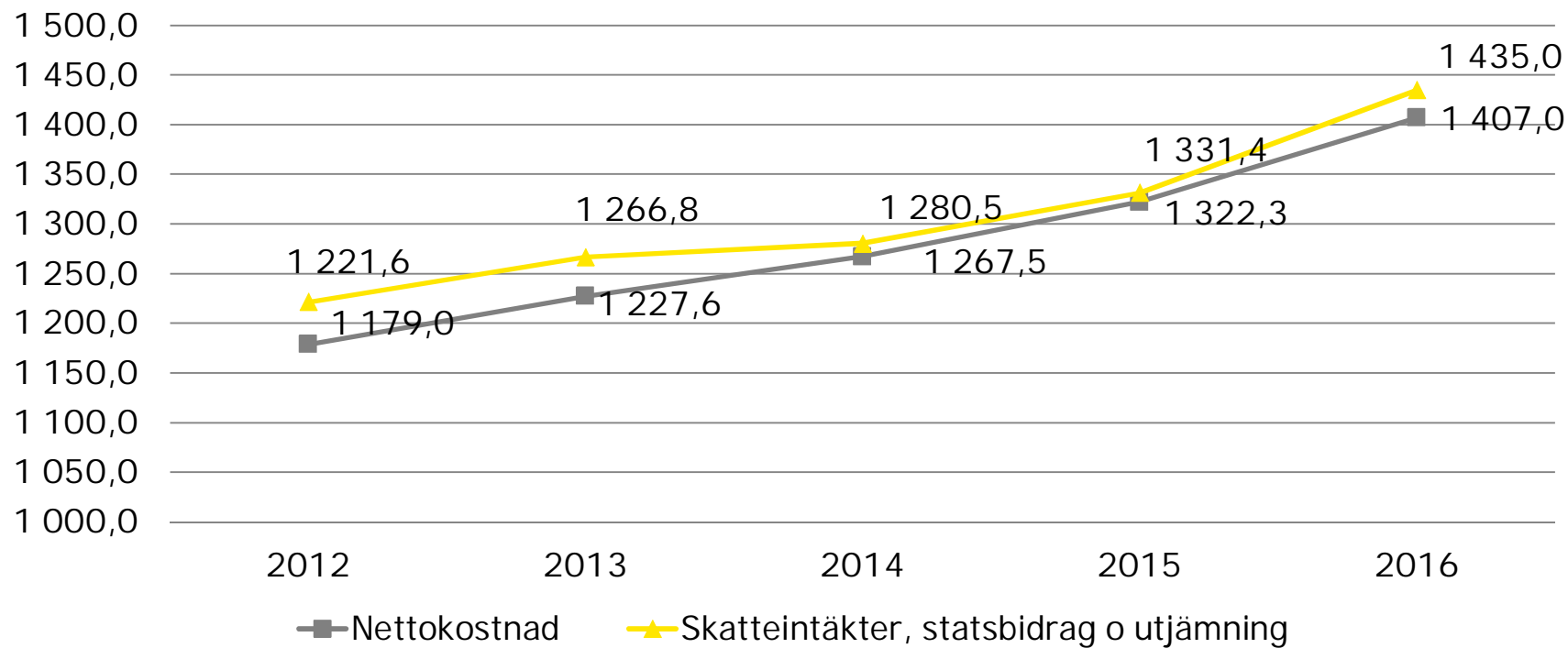
| | |
|--|------------------|
| Finans | +17,1 mnr |
| Nämndernas budgetavvikelse | <u>+10,8 mnr</u> |
| | +27,9 mnr |
| Överskott tillfälligt statsbidrag för hantering av flyktingsituationen | +12,3 mnr |
| Reavinster | +0,6 mnr |
| Avsättning skadestånd | <u>-10,0 mnr</u> |
| | +2,9 mnr |

Resultatanalys

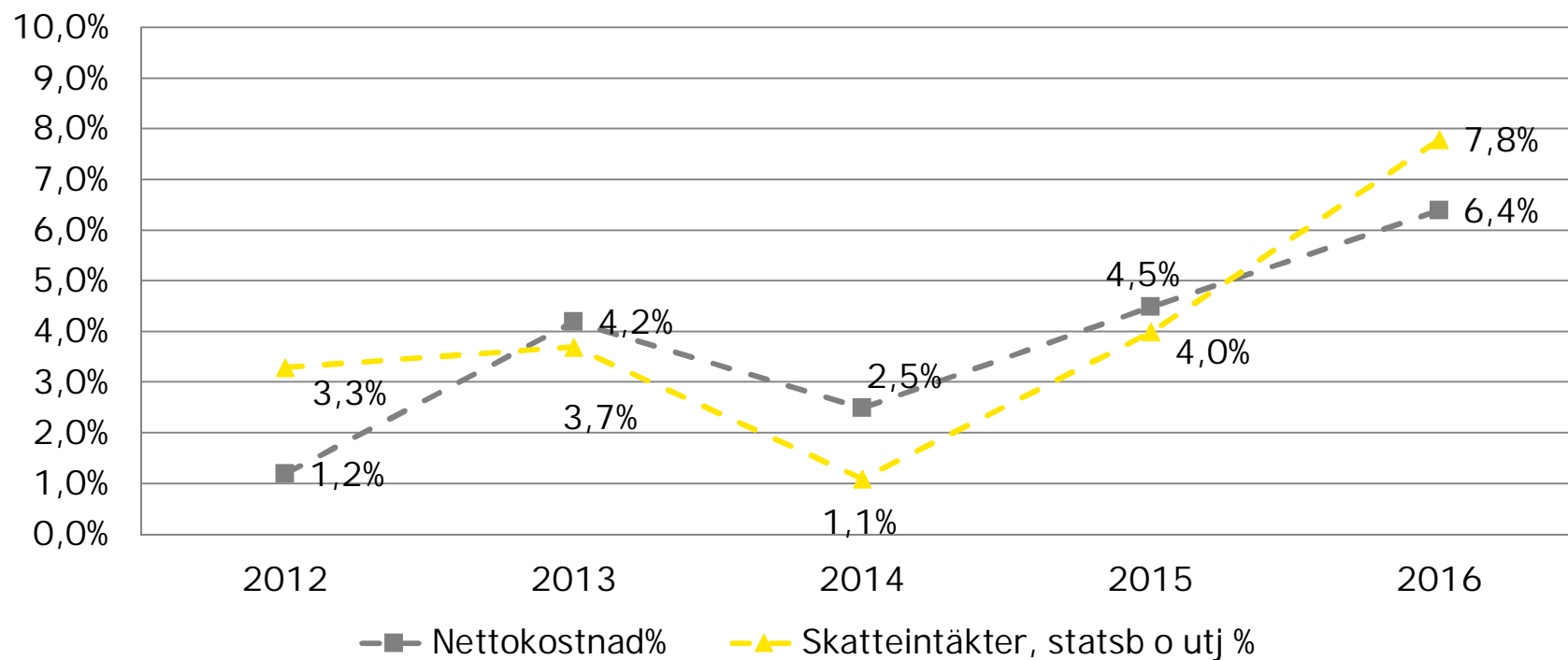
| | Utfall 2016 | Utfall 2015 |
|---|-------------|-------------|
| Årets resultat | 33,6 mnkr | 12,9 mnkr |
| Återbetalning försäkringspremier (AFA) | - | -9,5 mnkr |
| Reavinster | -0,6 mnkr | -1,6 mnkr |
| Nedskrivningar | - | +7,0 mnkr |
| Tillfälligt statsstöd flyktingsituationen | -12,3 mnkr | - |
| Avveckling Sydsåkanska Gymnasieförbundet | - | -1,5 mnkr |
| Avkastning från Kommuninvest | -4,4 mnkr | -3,0 mnkr |
| Utdelning Ytornet AB | -6,0 mnkr | -8,0 mnkr |
| Reservering skadeståndersättning | +10,0 mnkr | |
| Justerat resultat | 20,3 mnkr | 7,3 mnkr |

Nettokostnads- och skatteintäktsutveckling

Belopp i mnkr



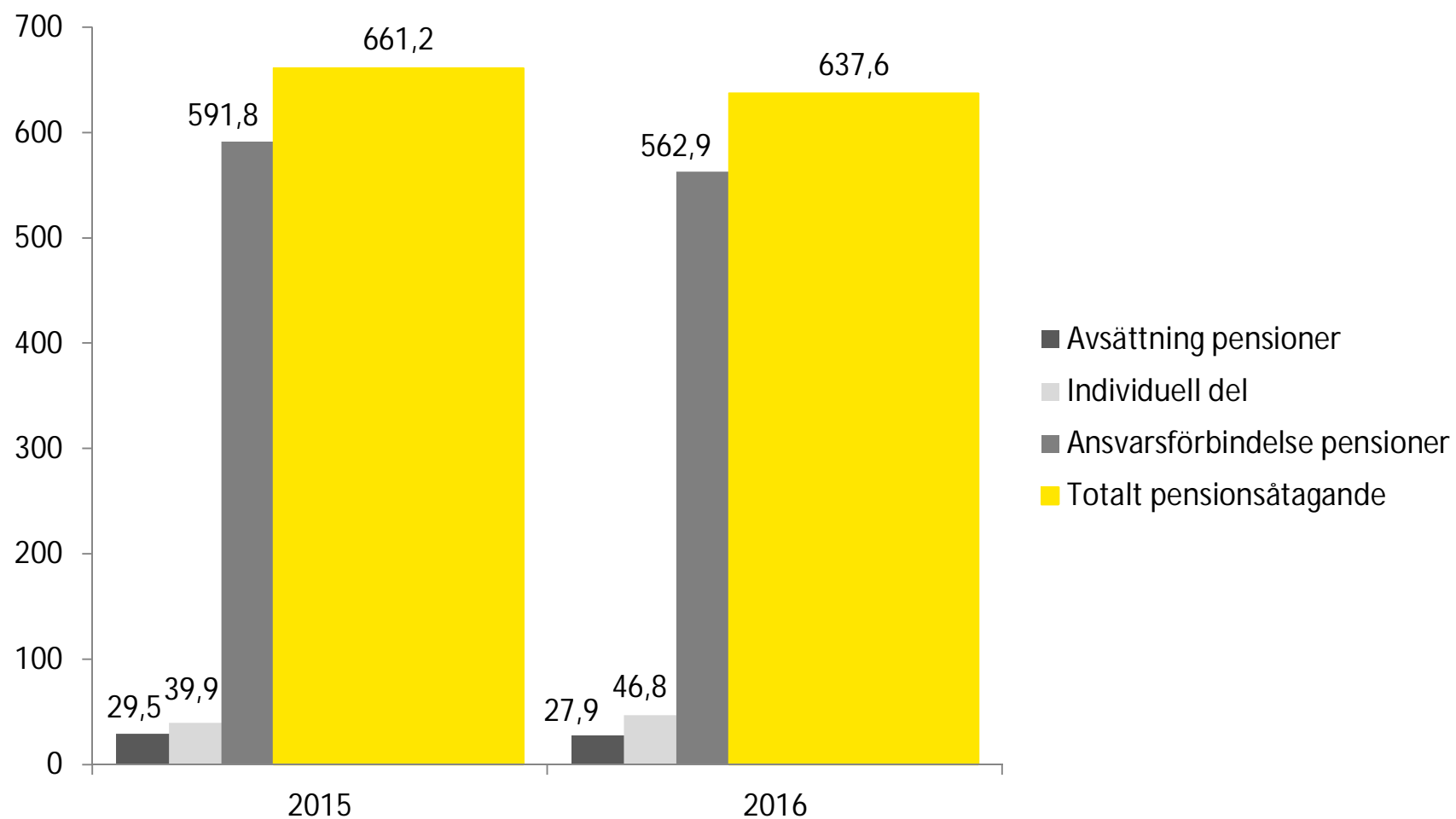
Nettokostnads- och skatteintäktsutveckling



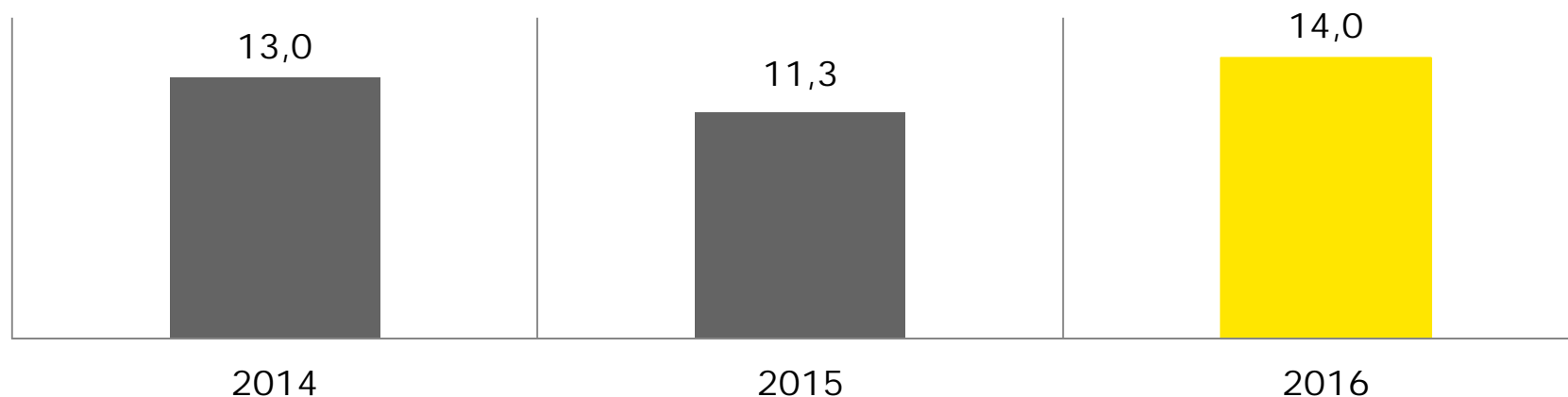
Nämndernas utfall

| Belopp i mnkr | Budget- avvikelse (utfall) | Budget- avvikelse (prognos) | Avvikelse utfall prognos | Avvikelse/ budgetanslag (%) |
|----------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|
| Ledning och utveckling | 2,7 | 3,8 | -1,1 | +2,6 |
| Överförmyndarnämnd | 0,1 | 0,0 | +0,1 | +3,4 |
| Hamn | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Barn- och utbildningsnämnd | -3,6 | -3,0 | +0,6 | -0,7 |
| Gymnasienämnd | 6,6 | 3,0 | +3,6 | 5,1 |
| Kulturnämnd | -0,8 | -0,7 | -0,1 | -2,7 |
| Myndighetsnämnd | -1,0 | 0,0 | -1,0 | -31,3 |
| Samhällsbyggnadsnämnd | -2,4 | 2,2 | +1,6 | -3,5 |
| Socialnämnd | 0,4 | 1,5 | -0,9 | 0,0 |
| Revision | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Summa | 2,0 | 6,8 | -4,8 | +0,8 |
| Kommungemensamt och finans | 25,9 | 37,0 | -11,1 | +2,8 |
| Total budgetavvikelse | 27,9 | 43,8 | -15,9 | +0,1 |

Pensionsåtagande och kapitalförvaltning



Balanskravsresultat



- ▶ Balanskravet uppnås för 2016 med ett balanskravsresultat om 14,0 mkr.
- ▶ Det finns inga tidigare underskott att täcka.
- ▶ Kommunen har sedan tidigare gjort en avsättning på 83,4 mkr i en resultatutjämningsreserv (RUR). Syftet med reserven är att utjämna skatteintäkter över en konjunkturcykel. I bokslutet för 2016 har det gjorts en avsättning på 19,0 mkr och totalt uppgår resultatutjämningsreserven till 102,4 mkr.
- ▶ Vi kan konstatera att balanskravet har uppfyllts för 2016.

Övriga bokslutskommentarer

Exploateringsredovisning

- ▶ Kommunen har fastställda riktlinjer för exploateringsredovisning, vilket till stora delar är förenlig med RKR:s idéskrift. Dock avviker kommunen avseende intäktsredovisning vid försäljning av tomtmark, där intäkten periodiseras. Orsakerna till att inte ändra är att det skulle innebära stora svängningar av resultatet mellan åren beroende på antalet tomtförsäljningar.
- ▶ Vi ser att kommunen har gjort vissa anpassningar till idéskriften, bl.a. avseende klassificering mellan anläggningstillgång och omsättningstillgång. Dock följer man inte idéskriftens anvisningar om intäktsredovisning.

Fordran Migrationsverket

- ▶ Kommunen har utestående fordringar för utgifter för omhändertagande av ensamkommande flyktingbarn. Fordran på Migrationsverket uppgår per 2016-12-31 till cirka 61,5 mnkr. Orsaken till beloppets storlek är Migrationsverkets handläggningstider.
- ▶ Upplupen intäkt för fjärde kvartalet uppgår till 39,7 mnkr. Ingen ansökan är ännu gjord för fjärde kvartalet, vilket innebär att det finns en viss osäkerhet kring det slutliga beloppet. Vi vill poängtera att eventuell avvikelse från det reserverade beloppet i bokslutet kommer att ge en resultat effekt för Socialnämnden under 2017.

Övriga bokslutskommentarer

Periodisering av intäkter och kostnader

- ▶ Granskning av periodiseringsposter av större fakturor under perioden december 2016 och januari 2017 har genomförts. Vid vår granskning har vi noterat två fakturor som bokats 2017 men avser 2016. Båda posterna har aktiverats som exploatering under 2017, dvs. ingen resultatpåverkan för 2016.
- ▶ Vid vår granskning så har vi noterat att det finns möjlighet att ändra fakturadatum i Vismas fakturahanteringssystem till år 2017 för fakturor som har inkommit i slutet av 2016 men som tillhör 2017.
- ▶ Kommunen har detta tillvägagångsätt då nuvarande fakturasystem inte hanterar periodiseringar på annat vis. From hösten 2017 kommer samtliga fakturor istället handhas i ordinarie ekonomisystem där fullständig periodiseringsfunktion finns tillgänglig. Nuvarande hanteringen bedöms inte följa Rådet för Kommunal Redovisnings (RKR) rekommendation 23 om löpande bokföring etc.
- ▶ Ändringen av rutinen som kommer att ske hösten 2017 är positivt.

Avsättningar

- ▶ Ystads kommun har blivit stämnda av IDAG Vård och Omsorg i Sverige AB. Kommunen har hävt ett ingånget avtal. IDAG Vård och Omsorg i Sverige AB kräver Ystad kommun på ersättning för förlorande intäkter på 32 mnkr. Kommunen har reserverat 10,0 mnkr som avsättning i bokslutet. Kommunen har lämnat in ett yttrande den 31 mars.
- ▶ Kommunen har även ett individärende avseende bostadsanpassning i Förvaltningsrätten för en tillbyggnad motsvarande 1,2 mnkr.

Övriga bokslutskommentarer

Långfristiga skulder

- ▶ Kommunens lån i banker och kreditinstitut som förfaller till betalning senare än 12 månader från balansdagen ökade under 2016 till 2 311,7 mnkr.
- ▶ Nettoökningen för 2016 uppgick till 90,0 mnkr, varav 43,0 mnkr har lånats vidare till de kommunala dotterbolagen på grund av omsättning av externa till interna lån.
- ▶ Detta innebär att 53,1% av kommunens balansomslutning avser långfristiga lån.
- ▶ Cirka 89% (85%) av lånen har fast ränta med varierande bindningstid.
- ▶ Vi vill upplysa om riskerna i samband med ränteförändringar ökar i takt med att kommunen fortsätter att finansiera sina investeringar med externa lån.

Tillfälligt statsstöd flyktingar

- ▶ Kommunen i slutet av 2015 34,8 mkr i statsbidrag för flyktingmottagande, varav 2,7 mkr fördelades till 2015 och 32,1 mkr till 2016.
- ▶ Nämnderna har fått del av dessa medel under året och vid årets slut återstod 12,3 mkr som blev ett överskott.

Finansiella mål

Mål 1: Årets resultat ska uppgå till minst en procent av skatteintäkterna.

- ▶ Årets resultat på 33,6 mnkr motsvarar ett överskott på 2,4% av skatteintäkterna. Målet bedöms vara uppfyllt.

Mål 2: Kostnaderna ska inte öka mer procentuellt än skatteintäkter och statsbidrag.

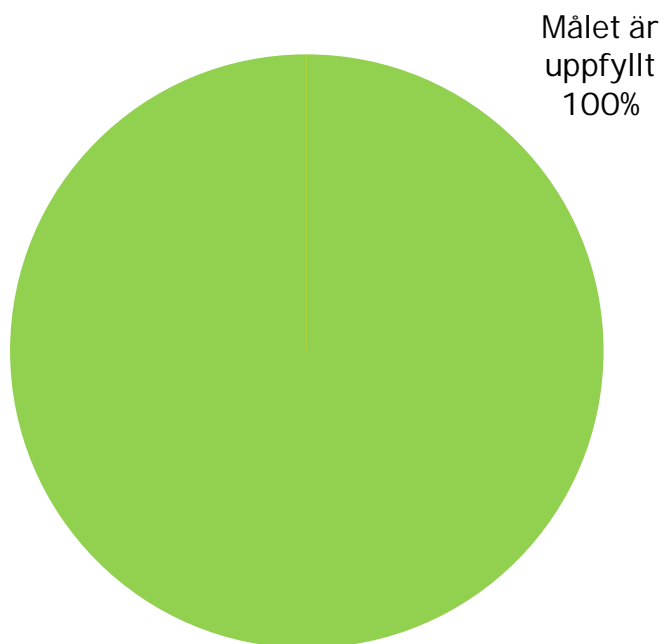
- ▶ Verksamhetens nettokostnader (exkl. finansnetto) har ökat under 2016 med 6,3%. Skatteintäkter och statsbidrag har ökat under 2016 med 7,9%. Målet bedöms vara uppfyllt.

Mål 3: Det egna kapitalet skall inflationssäkras.

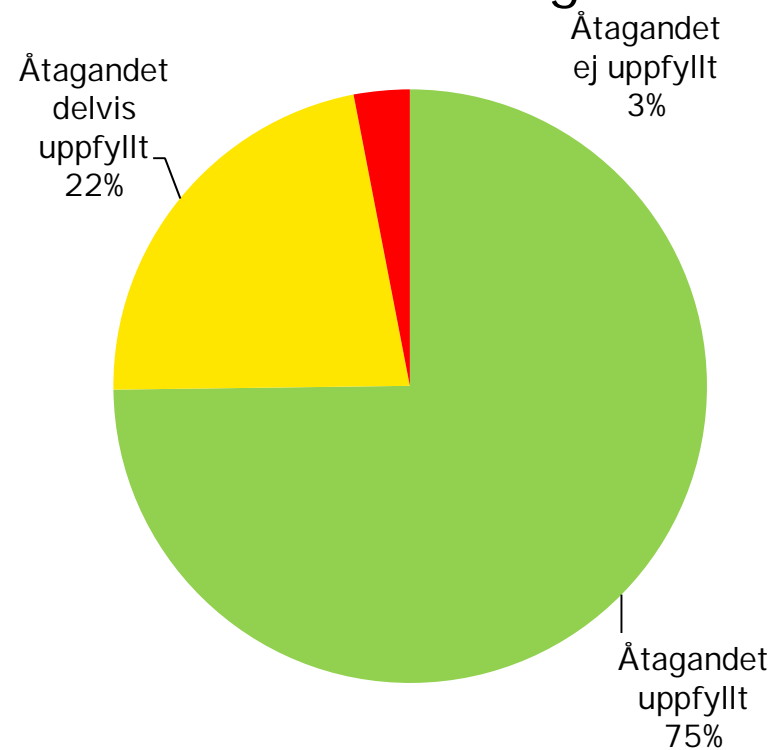
- ▶ Årets resultat motsvarar en ökning av kommunens egna kapital med 2,4%. Inflationen för 2016 uppgick till 1,0%. Målet bedöms vara uppfyllt.

Verksamhetsmål

Övergripande mål



Nämndernas åtagande



Sammanfattande bedömning

Efter granskningen av årsredovisningen för 2016 är det vår uppfattning:

- ▶ att bokslutet och årsredovisningen i alla väsentliga delar är korrekt upprättat och ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning,
- ▶ Det lagstadgade balanskravet har uppfyllts.
- ▶ Samtliga tre finansiella mål antagna av Kommunfullmäktige bedöms vara uppfyllda.
- ▶ Samtliga sju verksamhetsmål bedöms vara uppfyllda. Kommunen bedöms, utifrån fastställda mål, uppnått god ekonomisk hushållning för 2016.

Vi bedömer att årsredovisningen ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Årsredovisningen har, i allt väsentligt, upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.



Daniel Lantz

Auktoriserad revisor

daniel.lantz@se.ey.com

046-10 26 46



The better the question. The better the answer.
The better the world works.

