

# Ystads kommun

Granskning av årsbokslut och årsredovisning 2017

*Daniel Lantz*

*Auktoriserad revisor*

# Revisorernas uppdrag och mål

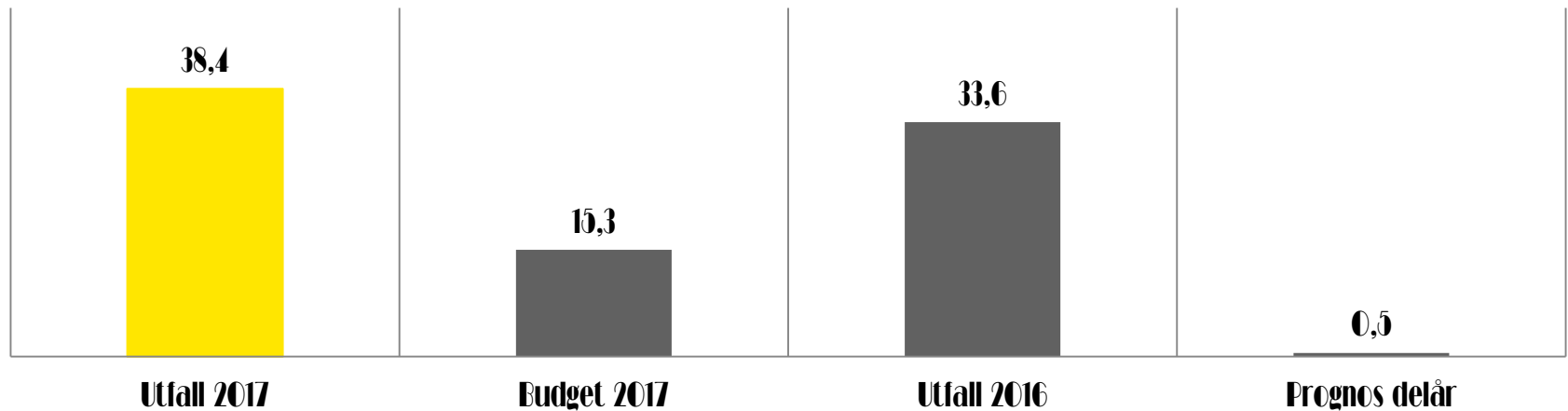
## - Rapport från granskningen av årsbokslutet 31/12-2017

---

- ▶ Revisorernas uppdrag enligt KL 9 kap 9§
  - ▶ om verksamheten sköts på ett **ändamålsenligt** och från **ekonomisk synvinkel tillfredsställande sätt**
  - ▶ om **räkenskaperna är rättvisande**
  - ▶ om den **interna kontrollen** i styrelse och nämnder är tillräcklig
  
- ▶ EYs omfattning och inriktning på granskningen
  - ▶ Möten med ekonomichef och medarbetare på ekonomiavdelningen
  - ▶ Bokslutsprocessen (bedömning och dokumentation)
  - ▶ Granskning av räkenskaperna och verksamhetens utveckling
  - ▶ Fokus på verksamhetens rapportering och uppföljning av verksamhetsmål
  - ▶ Redovisade åtgärder för att nå budget i balans
  - ▶ Intern kontroll

# Övergripande analys

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



**Finans**  
**Nämndernas budgetavvikelse**

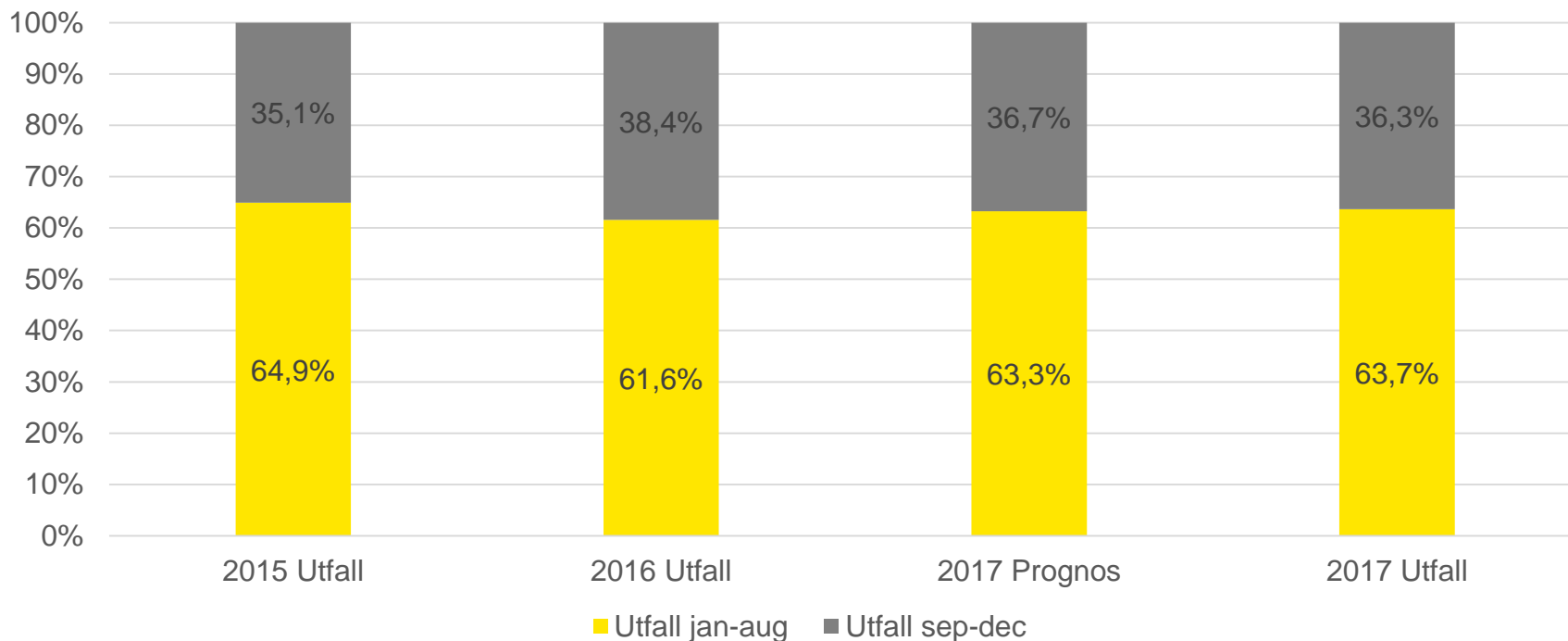
**+20,3 mnkr**  
**+2,8 mnkr**  
**+23,1 mnkr**

# Resultatanalys

	Utfall 2017	Utfall 2016
<b>Årets resultat</b>	<b>38,4 mnkr</b>	<b>33,6 mnkr</b>
<b>Reavinster</b>	<b>-2,4 mnkr</b>	<b>-0,6 mnkr</b>
<b>Välfärdsmiljarderna</b>	<b>-19,0 mnkr</b>	-
<b>Tillfälligt statsstöd flyktingsituationen</b>	-	<b>-12,3 mnkr</b>
<b>Byggbonus</b>	<b>-9,6 mnkr</b>	-
<b>Avkastning från Kommuninvest</b>	<b>-3,5 mnkr</b>	<b>-4,4 mnkr</b>
<b>Utdelning Ytornet AB</b>	<b>-8,0 mnkr</b>	<b>-6,0 mnkr</b>
<b>Skadeståndersättning tvist</b>	<b>+4,6 mnkr</b>	<b>+10,0 mnkr</b>
<b>Justerat resultat</b>	<b>0,5 mnkr</b>	<b>20,3 mnkr</b>

# Räkenskaper och ekonomi

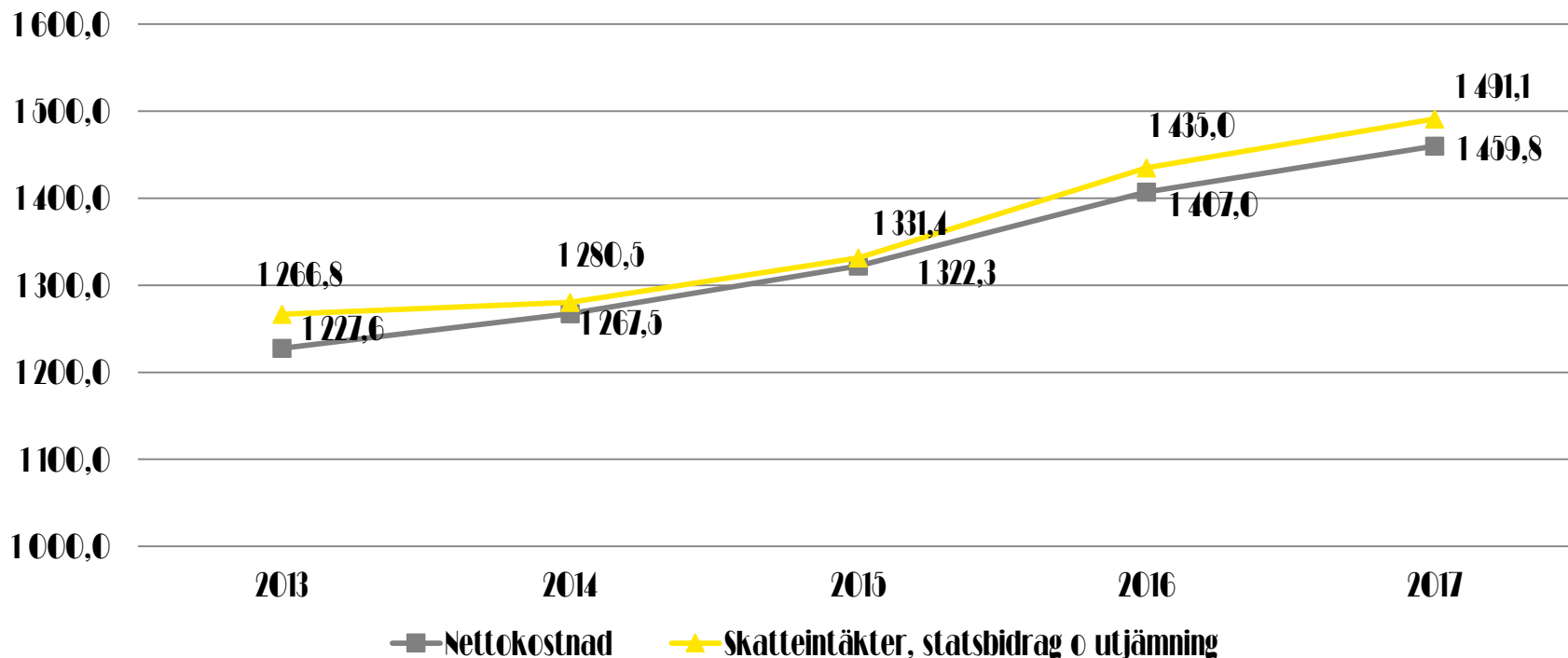
Kommunens nettokostnader vid delår i förhållande till helår.



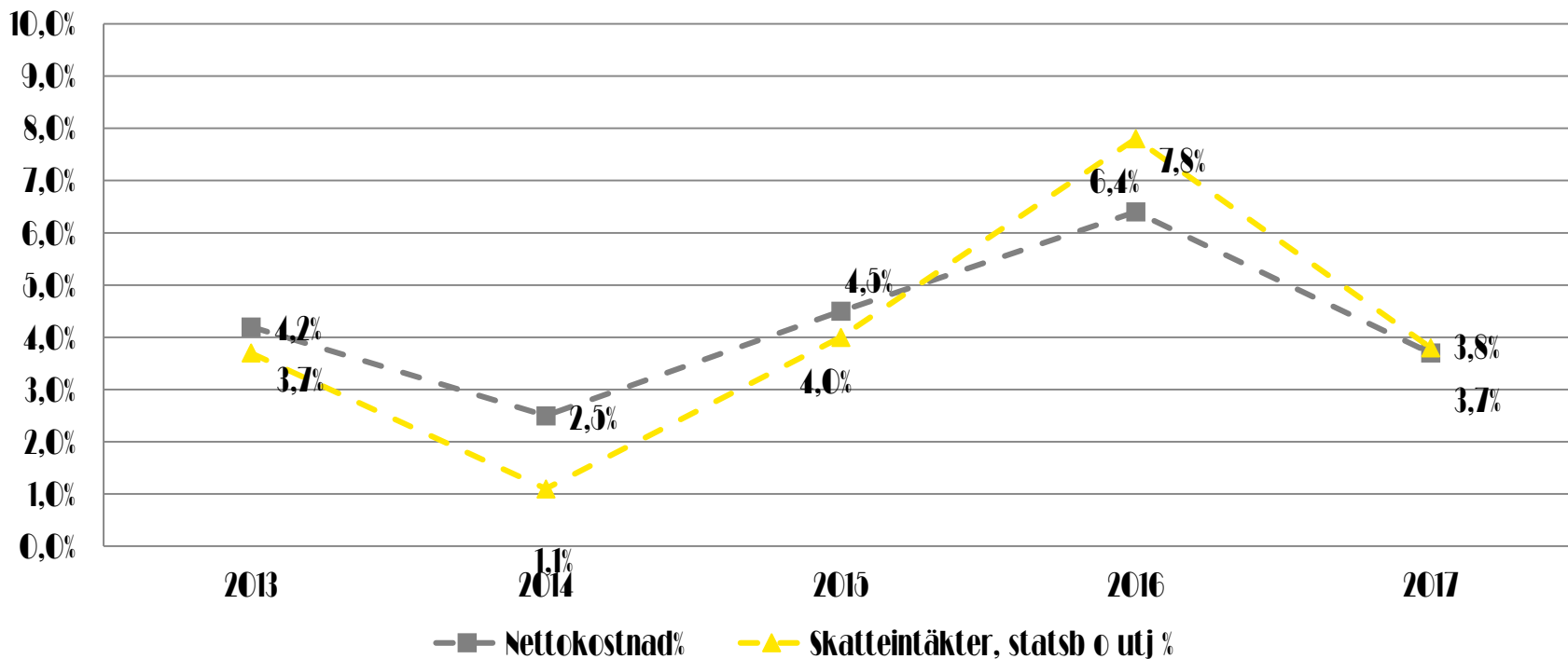
- Högre andel nettokostnader vid delår 2017 jämfört med 2016, innebar att nettokostnadsutvecklingen andra halvåret enligt prognos skulle vara lägre än tidigare perioder.
- Vi kan konstatera att kostnaderna andra halvåret blev i lägre med fg år, dvs överskattades i prognosen.
- Detta är en tendens vi ar sett tidigare år.

# Nettokostnads- och skatteintäktsutveckling

Belopp i mnkr



# Nettokostnads- och skatteintäktsutveckling

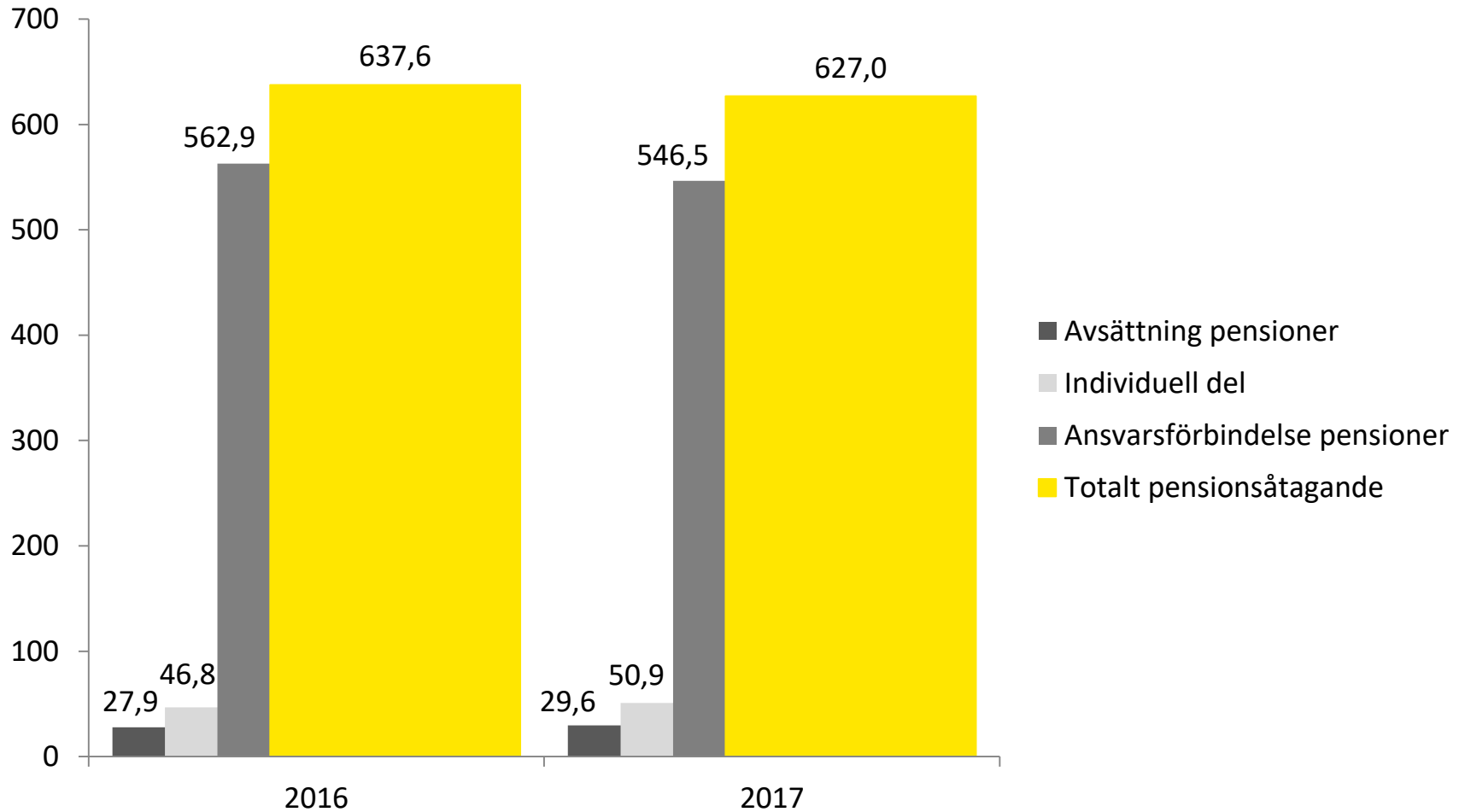


# Nämndernas utfall

Belopp i mnkr	Budget- avvikelse (utfall)	Budget- avvikelse (prognos)	Avvikelse utfall prognos	Avvikelse/ budgetanslag (%)
Ledning och utveckling	0,8	2,5	-1,7	0,6
Överförmyndarnämnd	0,0	-0,1	0,1	0,0
Hann	0,0	0,0	0,0	0,0
Barn- och utbildningsnämnd	4,6	1,0	3,6	0,5
Gymnasienämnd	4,2	1,3	2,9	0,7
Kulturnämnd	0,2	0,0	0,2	0,5
Myndighetsnämnd	0,8	0,0	0,8	10,0
Samhällsbyggnadsnämnd	2,8	-3,1	5,9	0,5
Socialnämnd	-7,1	-6,4	-0,7	-0,8
Revision	0,0	0,0	0,0	0,0
Summa	6,3	-5,0	11,3	0,0
<b>Kommungemensamt och finans</b>	<b>16,8</b>	<b>-9,8</b>	<b>26,6</b>	<b>1,3</b>
<b>Total budgetavvikelse</b>	<b>23,1</b>	<b>-14,8</b>	<b>37,9</b>	<b>0,6</b>

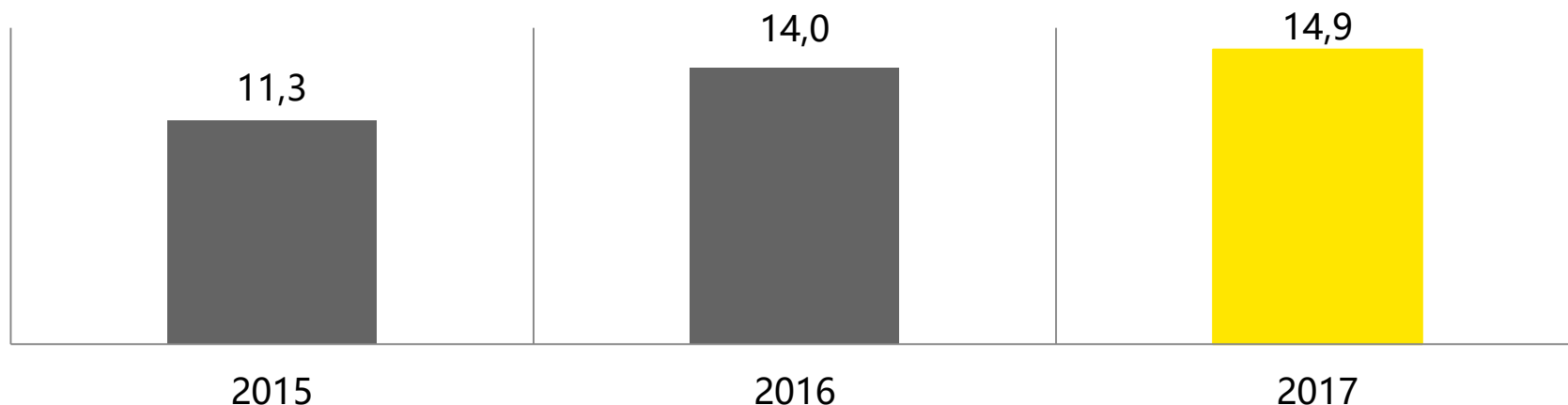


# Pensionsåtagande och kapitalförvaltning



# Balanskravsresultat

---



- ▶ **Balanskravet uppnås för 2017 med ett balanskravsresultat om 14,9 mkr.**
- ▶ **Det finns inga tidigare underskott att täcka.**
- ▶ **Kommunen har sedan tidigare gjort en avsättning på 102,4 mkr i en resultatutjämningsreserv (RUR). Syftet med reserven är att utjämna skatteintäkter över en konjunkturcykel. I bokslutet för 2017 har det gjorts en avsättning på 21,1 mkr och totalt uppgår resultatutjämningsreserven till 123,5 mkr.**
- ▶ **Vi kan konstatera att balanskravet har uppfyllts för 2017.**

# 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.

## Investeringar

- ▶ Kommunens totala nettoinvesteringar för året uppgår till 245,7 mnkr, vilket utgör 65,2% (55,2%) av den totala investeringsbudgeten. Samhällsbyggnadsnämnden står för 60,2% av kommunens totalt genomförda investeringar.
- ▶ Större investeringar består av uppförande av ytor och tälthallar i Ystad hamn, VA-utbyggnad i Öja, inköp av Verkmästaren 18 (Surbrunnskolan), planerat fastighetsunderhåll, ombyggnad av färjeläge 6, Strandfodring.
- ▶ Av årets totala investeringsbudget om 376,9 mnkr har 131,2 mnkr inte förbrukats som planerat. Motsvarande skillnad mellan beslutade och genomförda investeringar uppgick till 230,6 mnkr föregående år. Enligt årsredovisningen kommer de investeringsmedel som inte förbrukats under 2017 förmodligen att överföras till 2018 års budget via kompletteringsbudgeten.

# Övriga bokslutskommentarer

## Periodisering av intäkter och kostnader

- ▶ Granskning av periodiseringsposter av större fakturor under perioden december 2017 och januari 2018 har genomförts. Vid vår granskning har vi noterat två fakturor som bokats 2018 men som bedöms avse utfört arbete under 2017,
- ▶ Faktura nr 21043129 från NCC Constructions AB om 5 537 649 kr (inkl. moms) samt faktura nr 21042334 från MVB AB om 1 516 779 kr (inkl. moms). Faktura från NCC har makulerats under 2018 fakturan från MVB har aktiverats som investering under 2018, dvs. ingen resultatpåverkan för 2017.
- ▶ Under 2017 har kommunen implementerat Raindance fakturascanningssystem. Vissa utmaningar (utbildning och hantering) kring implementeringen av systemet har identifierats och åtgärdats. Vi har utöver ovanstående två periodiseringar inte funnit några ytterligare felaktiga periodiseringar.

## Avsättningar

- ▶ Kommunen gjorde en reservering i 2016 års bokslut på 10 mnkr som var hänförligt till en tvist med ett vårdföretag där kommunen har sagt upp samarbetsavtalet i förtid. Dom i tvisten kom under 2017, vilket innebar att kommunen åläggs att betala totalt 14,6 mnkr i ersättning. Resultat för 2017 belastas således med 4,6 mnkr.
- ▶ I övrigt finns inga väsentliga tvister eller anspråk som kommit till vår kännedom.

# Övriga bokslutskommentarer

---

## Långfristiga skulder

- ▶ Kommunens lån i banker och kreditinstitut som förfaller till betalning senare än 12 månader från balansdagen ökade under 2017 till 2 436,7 mnkr.
- ▶ Nettoökningen för 2017 uppgick till 125,0 mnkr, varav 90,0 mnkr har lånats vidare till de kommunala dotterbolagen på grund av omsättning av externa till interna lån.
- ▶ Detta innebär att 53,7% av kommunens balansomslutning avser långfristiga lån.
- ▶ Cirka 97% (89%) 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.

# Finansiella mål

---

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

- ▶ Årets resultat på 38,4 mnkr motsvarar ett överskott på 2,6% av skatteintäkterna. Målet bedöms vara uppfyllt.

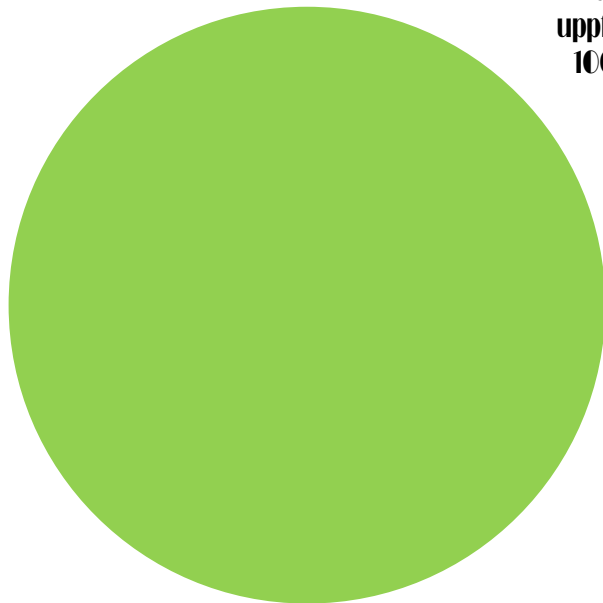
## **Mål 2: Kostnaderna ska inte öka mer procentuellt än skatteintäkter och statsbidrag.**

- ▶ Verksamhetens nettokostnader (exkl. finansnetto) har ökat under 2017 med 2,1%. Skatteintäkter och statsbidrag har ökat under 2017 med 2,3%. Målet bedöms vara uppfyllt.

## **Mål 3: Det egna kapitalet skall inflationssäkras.**

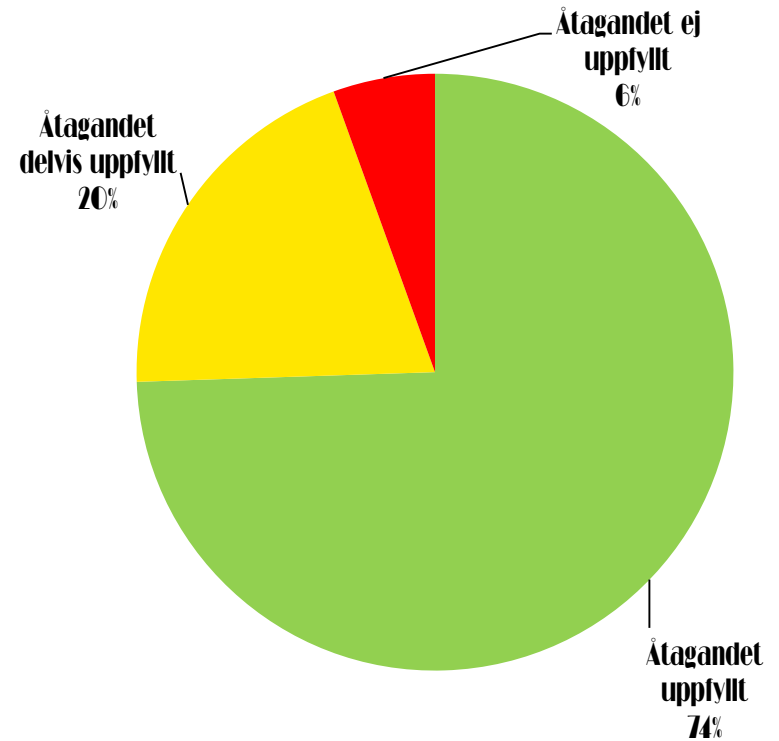
- ▶ Årets resultat motsvarar en ökning av kommunens egna kapital med 2,6%. Inflationen för 2017 uppgick till 1,8%. Målet bedöms vara uppfyllt.

## Övergripande mål



Målet är  
uppfyllt  
100%

## Nämndernas åtagande



Åtagandet ej  
uppfyllt  
6%

Åtagandet  
delvis uppfyllt  
20%

Åtagandet  
uppfyllt  
74%

# Sammanfattande bedömning

---

**Efter granskningen av årsredovisningen för 2017 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 2017.**

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

046-10 26 46



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

