

Ystads kommun

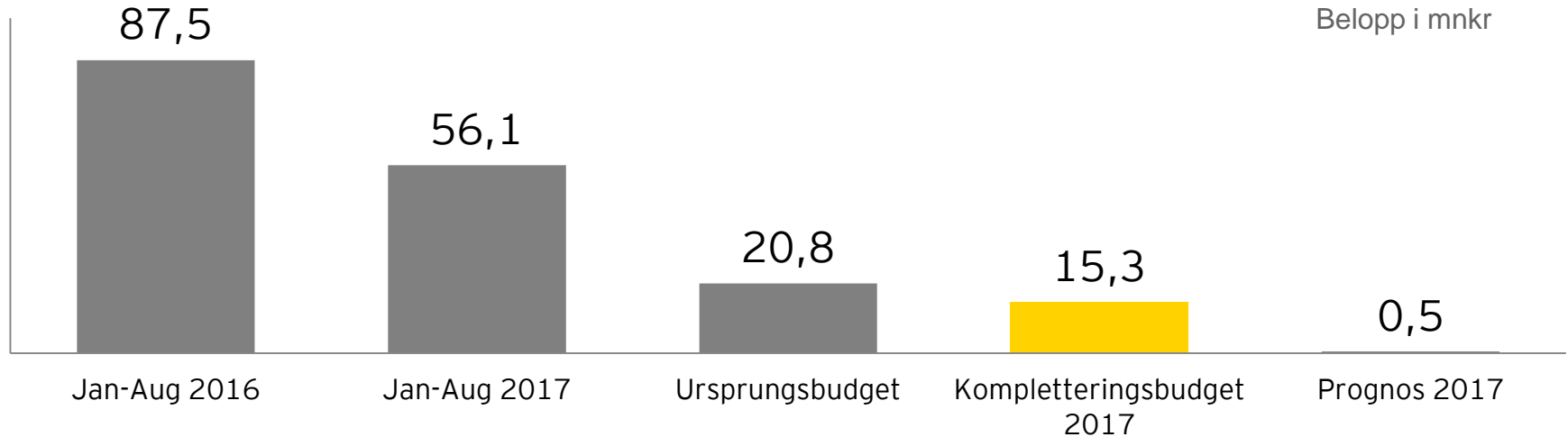
*Rapport från granskning av delårsrapport
per 2017-08-31*

Thomas Hallberg, Karin Svensson och Malin Lundberg

Syfte med granskningen

- ▶ EY har på uppdrag av kommunrevisionen i Ystad kommun gjort en översiktlig granskning av delårsrapporten per 2017-08-31.
- ▶ 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 både ursprungsbudget och den kompletterande budgeten för 2017 har årets resultat försämrats dels på grund av negativa budgetavvikelser för flera nämnder dels kopplat till lägre skatteintäkter och generella statsbidrag än budgeterat.
- ▶ Avvikelsen mellan prognos och kompletteringsbudget beräknas till 14,8 mnkr
 - ▶ Nettokostnader -6,5
 - ▶ Skatteintäkter -3,7
 - ▶ Generella statsbidrag och utjämning -14,5
 - ▶ Finansnetto 9,9

Resultat för perioden (jan-aug 2017) jämfört med perioden föregående år

Belopp i mnkr	Period i år	Period f år	Förändring
Verksamhetens nettokostnader	-929,6	-866,4	-63,2
Skatter netto	<u>985,5</u>	<u>953,0</u>	<u>32,5</u>
Resultat efter skattenetto	55,9	86,6	-30,7
Finansiella poster	<u>0,2</u>	<u>0,9</u>	<u>-0,7</u>
Resultat före extraord kostn.	56,1	87,5	-31,4
Nettoresultat	56,1	87,5	-31,4
Nettokostnad i % av skatter	94,3%	90,9%	

- ▶ Periodens resultat i förhållande till föregående år är 31,4 mnkr lägre till följd av bl.a nettokostnaderna ökat både procentuellt och i absoluta tal mer än skatteintäkterna, utjämning och bidrag.
- ▶ Skatteintäkterna har ökat med 42,1 mnkr, generella statsbidrag har minskat med 9,6 mnkr, samt nettokostnaderna har ökat med 63,2 mnkr.
- ▶ Finansiella poster har jämfört med samma period fg år minskat med 0,7 mnkr. Under året har kommunen fått en utbetalning om 3,5 mnkr (4,4 mnkr fg år) som avser ränta och överskottsutbetalning från Kommuninvest. Kommunfullmäktige beslutade under 2015 att erlægga särskild medlemsinsats under år 2015 för att helt fullgöra den obligatoriska insatsen, vilket betyder att hela årets utbetalning blir en finansiell intäkt.

Prognos helår jämfört med budget

Belopp i mnkr	Prognos	Budget	Avvikelse	Bokslut f år
Verksamhetens nettokostnader	-1469,1	-1462,6	-6,5	-1407
Skatter netto	<u>1464,1</u>	<u>1482,3</u>	<u>-18,2</u>	<u>1435</u>
Resultat efter skattenetto	-5	19,7	-24,7	28
Finansiella poster	<u>5,5</u>	<u>-4,4</u>	<u>9,9</u>	<u>5,6</u>
Resultat före extraord. kostn	0,5	15,3	-14,8	33,6
Extraordinära kostnader	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Nettoresultat	0,5	15,3	-14,8	33,6
Nettokostnad i % av skatter	100,3%	98,7%		98,0%
Nettoresultat i % av skatter	0,0%	1,0%		2,3%

- ▶ Avvikelsen mellan prognos och kompletteringsbudget -14,8 mnkr
 - ▶ Verksamheternas avvikelser totalt -5 mnkr (se separat kommentar)
 - ▶ Lägre skatteintäkter och generella bidrag -18,2 mnkr
 - ▶ Förändrat finansnetto +9,9 mnkr inkl. förväntad utdelning från bolagen om 8,0 mkr

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

Belopp i mkr	Avvikelse prognos / budget
Kommunstyrelsen - Ledning och utv.	2,5
Revisionen	0,0
Kommunstyrelsen - Kommunalförbund	-0,2
Hamnförvaltningen	0,0
Samhällsbyggnadsnämnden	-3,1
Barn- och utbildningsnämnden	1,0
Socialnämnden	-6,4
Överförmyndarnämnden	-0,1
Kulturnämnden	0,0
Gymnasienämnden	1,3
Myndighetsnämnden	0,0
Summa förvaltningar	-5,0
Finansiering och kommungemensamt	-9,8
Summa centralt	-9,8
Totalt verksamhetens nettokostnader	-14,8

Samhällsbyggnadsnämnden (-3,1 mkr)

- ▶ Avvikelse uppgår till -3,1 mkr jmf med -5,9 mkr vid T1-prognosen och nämnden har sedan dessa förbättrat sitt prognostiserade resultat. Efter T1 har nämnden tagit fram handlingsplan för att nå budget i balans. Per T2 har nämnden inte nått samtliga besparingsmål och sett till enskilda avdelningar är den främsta budgetavvikelsen kopplat till fastighetsavdelningen (-4,5)

Socialnämnden (-6,4 mkr)

- ▶ Avvikelse om -6,4 mkr bl.a kopplat till ökat behov av externa placeringar, personliga assistans och kontratpersoner i förhållande till budget samt ökade kostnader kopplat till bostadsanpassningsbidrag och kostnader i hemvården. Nämnden har under året tagit fram handlingsplan för budget i balans.

Finansförvaltningen (-9,8 mkr)

- ▶ Denna post består huvudsakligen av minskade skatteintäkter -18,1 mkr.

Sammanställd redovisning

Belopp i mnkr	Resultat	Resultat	Prognos	Resultat
	17-08-31	16-08-31	17-12-31	16-12-31
Verksamhetens nettokostnader	-868,7	-811,6	-1 397,2	-1 332,1
Skatter netto	<u>985,4</u>	<u>953</u>	<u>1 464,1</u>	<u>1 435,0</u>
Resultat efter skattenetto	116,7	141,4	66,9	102,9
Finansiella poster	<u>-15,7</u>	<u>-17,7</u>	<u>-27,9</u>	<u>-27,8</u>
Resultat före skatt	101	123,7	39	75,1
Extraordinära kostnader	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Skatt/minoritetsandel	<u>-0,3</u>	<u>-0,3</u>	<u>-0,3</u>	<u>-10,4</u>
Årets resultat	100,7	123,4	38,7	64,7

- ▶ Avvikelsen mellan periodens resultat och samma period fg år är -22,7 mnkr. Huvudsaklig orsak till minskningen är samma orsaker som på sidan 4.
- ▶ Prognosens minskning avseende årets resultat vid jämförelse med fg års slutliga resultat uppgår till -26 mnkr. Förändring avser 65,1 mnkr högre nettokostnader, 29,1 mnkr högre skatteintäkter (inkl. generella bidrag) samt netto 0,1 mnkr i högre finansnetto. Förklaring till lägre prognostiserat resultat förklaras främst av ökade nettokostnader.

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	+7,4	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	+1,8	Avvikelse ligger i nivå med fg år

Sammanställd redovisning forts

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

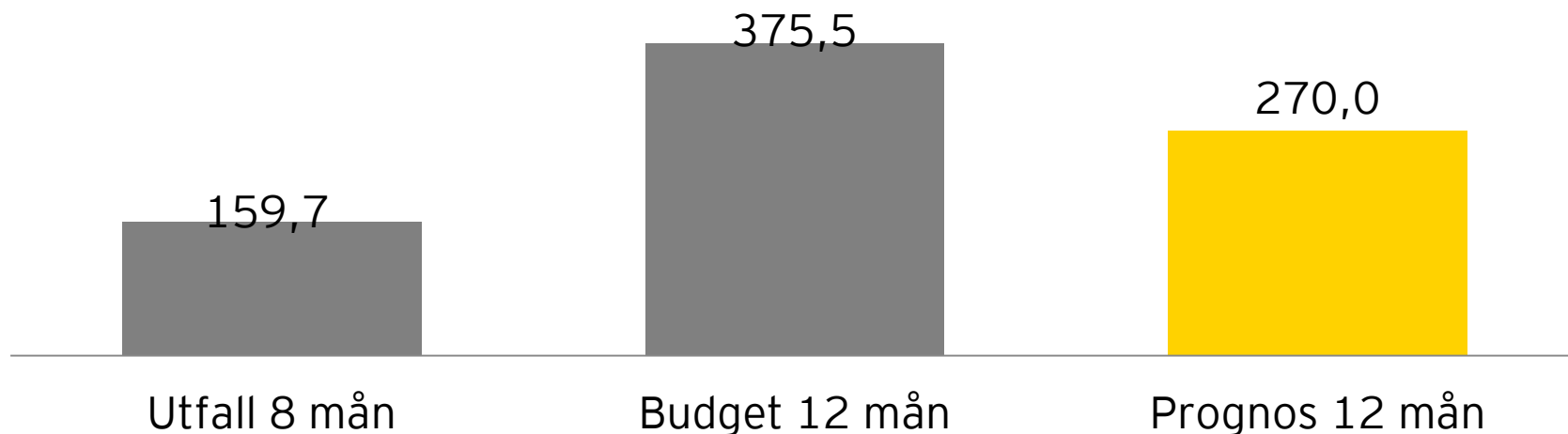
Bolag/kommunal förbund	Avvikelse prognos /budget (mnkr)	Kommentar
Ystad Teater	-0,1	Underskott beror på minskad omsättning och på personalrelaterade kostnader.
Sydöstra Skånes Räddningstjänstförbund	-0,2	Underskott främst kopplat till personalkostnader och deltidverksamheten.
Ystad-Österlenregionens Miljöförbund	+0,3	Nya årsavgifter och extra offentlig kontroll samt övriga kostnader i budget ej nyttjade till fullo.

Tvister och krav

- ▶ Pågående tvist med IDAG vård och Omsorg i Sverige AB där det vid årsbokslutet 2016 reserverades 10 mnkr. Tingsrätten har bokat in tid för huvudförhandling den 17-19 januari 2018.

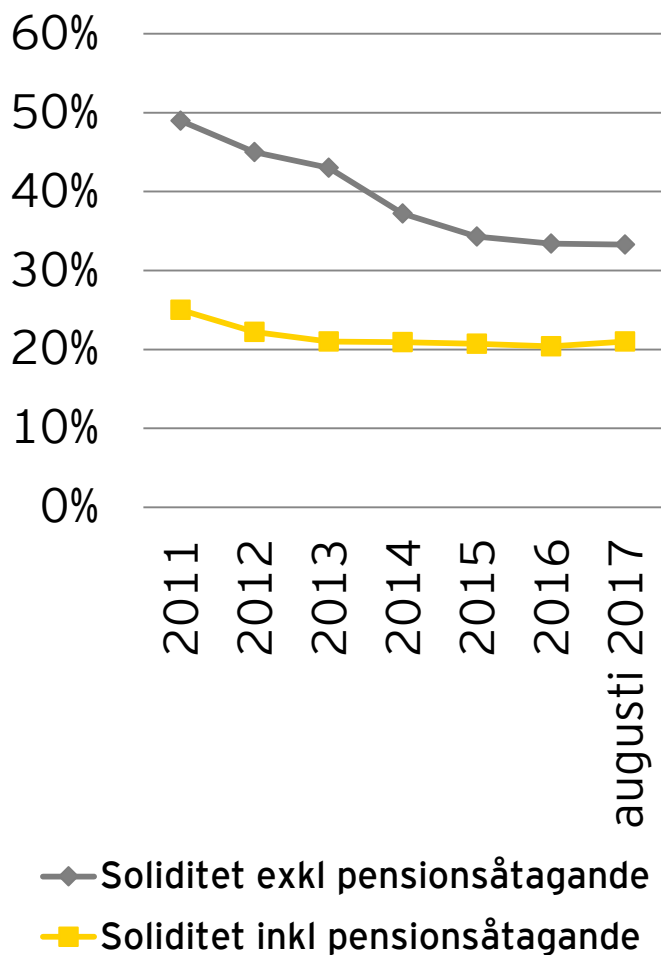
Nyckeltalsanalys, nettoinvesteringar

Belopp i mnkr



- ▶ Investering utfallet för jan-aug uppgår till 159,7 mnkr, vilket motsvarar 43% (35% fg år) av 2017 års investeringsbudget.
- ▶ Investeringsbudgeten som fullmäktige antagit bedöms ej uppnås.
 - ▶ Enskilt största avvikelserna mot budget hänförlig till att 24,5 mkr inte kommer att förbrukas till ombyggnaden av Regementsgatan

Nyckeltalsanalys, Soliditet (%)

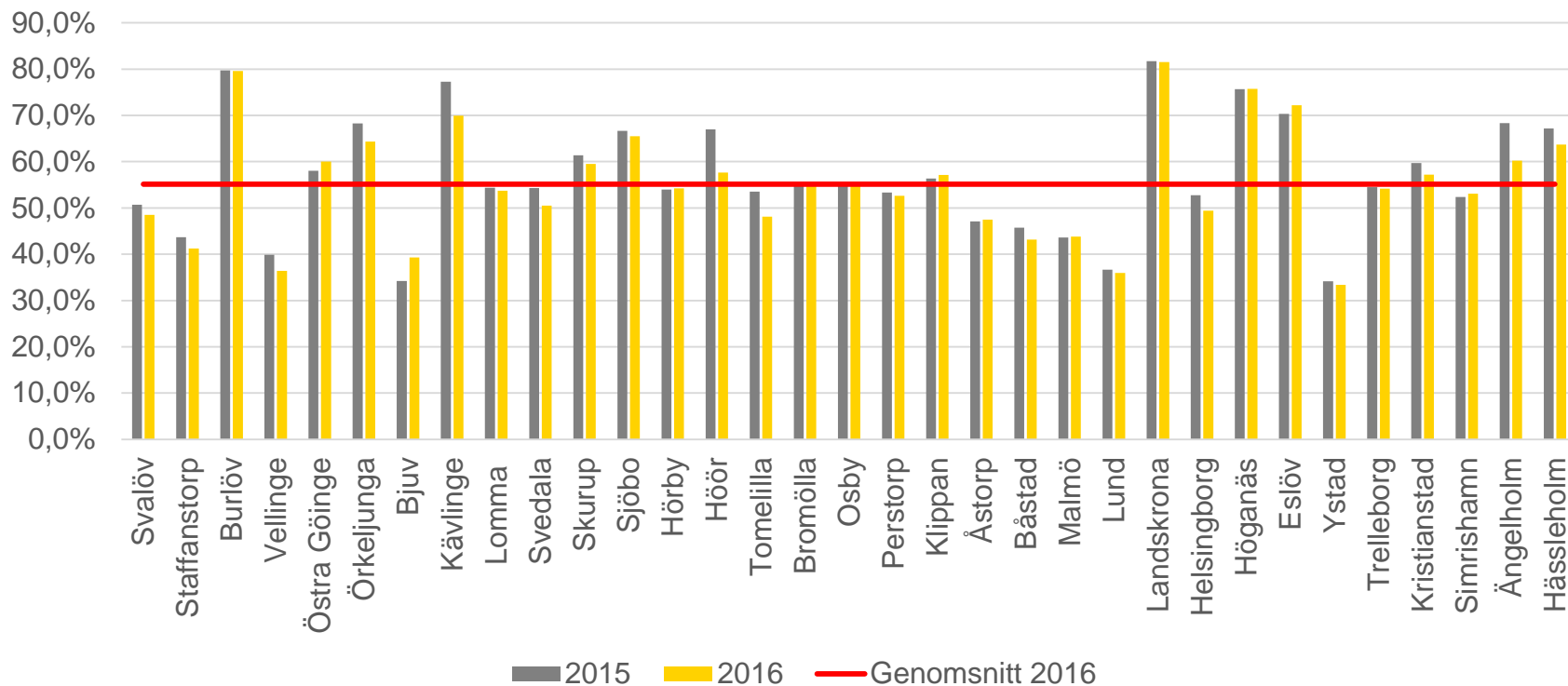


► Soliditeten, det egna kapitalet i förhållande till totalt kapital, är i stort oförändrat sedan årsskiftet. Den något lägre soliditeten kan förklaras av ökade lån och investeringar under året.

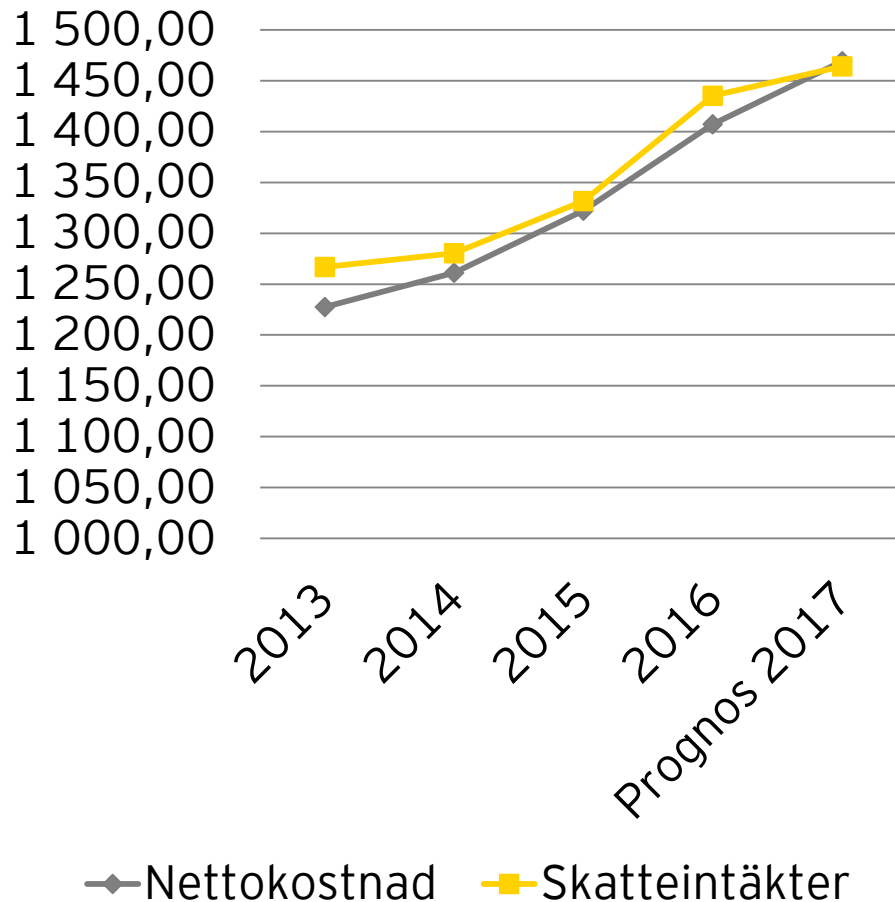
► Kommunen redovisar pensionskulden i enlighet med den s k "blandmodellen", där den största delen av pensionsförpliktelsen redovisas som ansvarsförbindelse. Om pensionskulden som är intjänad före 1998 skulle läggas in i balansräkningen så skulle soliditeten minskat till 20,3%. Pensionsförpliktelsen har minskat från 562,9 mnkr per 2016-12-31 till 554,2 mnkr per 2017-08-31.

Strategiska frågor: Soliditet 2016-12-31

Soliditet (exkl. pensionsförpliktelser) 2016

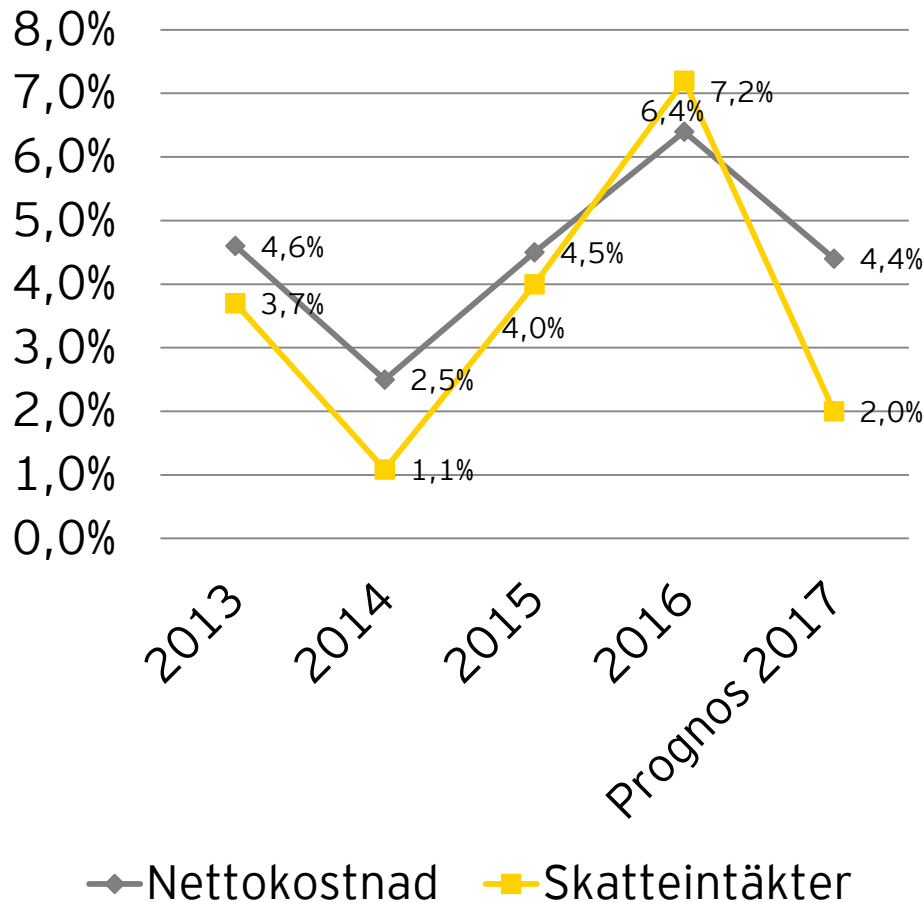


Strategiska frågor, nettokostnads- och skatteutveckling (mnkr)



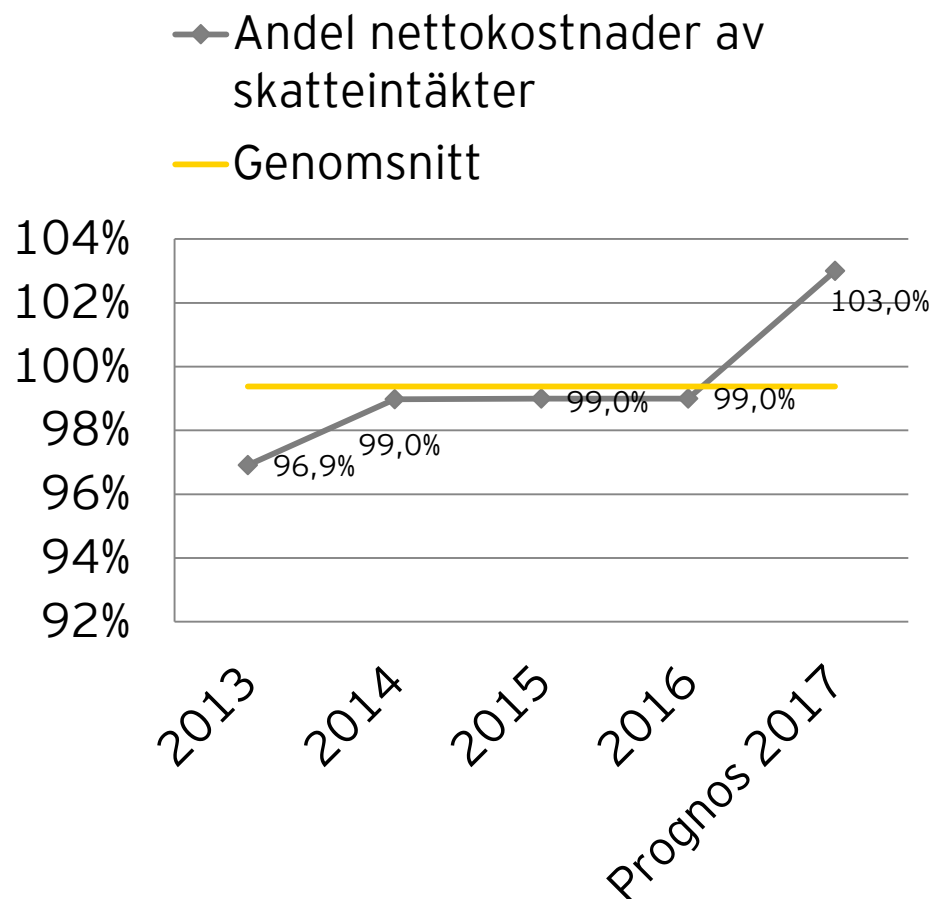
- ▶ Diagrammet visar att nettokostnaderna beräknas öka under 2017 med 4,4%.
- ▶ Skatteintäkterna beräknas att förbättras under 2017 med 2% jämfört med 2016.

Strategiska frågor, nettokostnads- och skatteutveckling (%)



- ▶ För perioden 2013-2015 har nettokostnaderna ökat mer än skatteintäkterna. 2016 var ett trendbrott där skatteintäkterna hade högre ökningstakt än nettokostnaderna kopplat en rad tillfälliga riktade och generella stadsbidrag. I 2017 års prognos ser vi en negativ vändning från 2016.
- ▶ I enligt med prognosen förväntas verksamhetens nettokostnader öka med 4,4 % och skatteintäkter med ca 2 %.

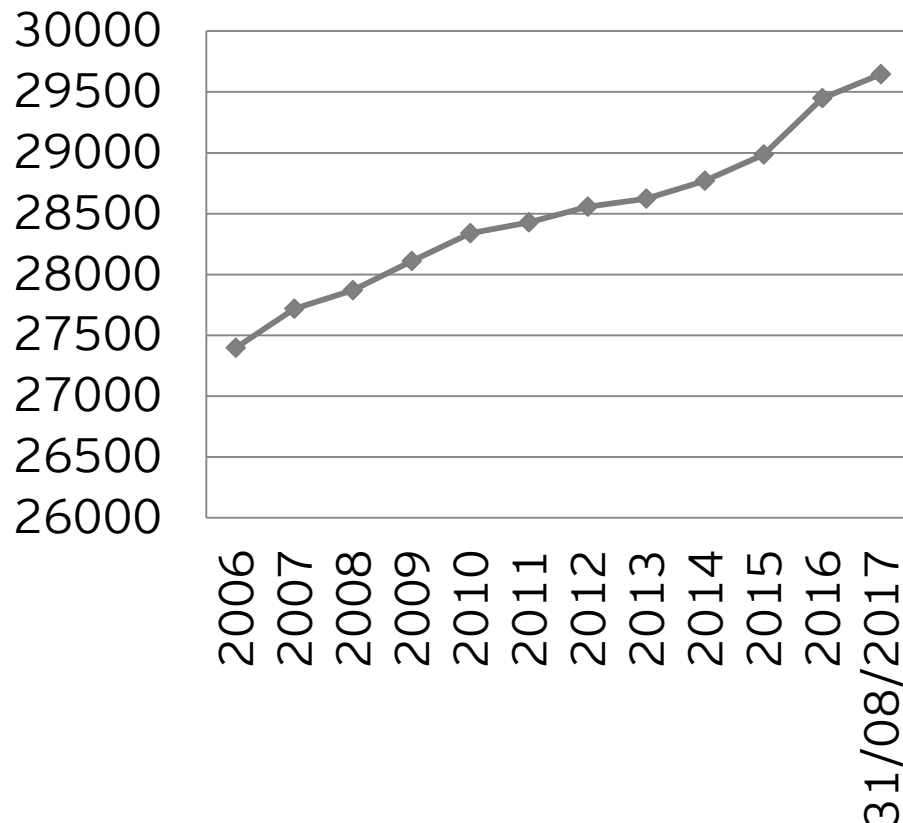
Strategiska frågor, Andelen nettokostnader av skatteintäkter över en femårsperiod



- ▶ Ett strategiskt mål är andelen nettokostnader inte ska öka mer procentuellt än skatteintäkter och bidrag. Genomsnittet för perioden 2013-2016 är 98,4%.
- ▶ Andelen nettokostnader i förhållande till skatteintäkter för 2017 beräknas öka med 4% jämfört med föregående år.

Strategiska frågor, befolkningsutveckling

Antal invånare



- ▶ Kommunen hade 29 448 invånare per 2016-12-31. Sedan dess har det skett en ökning med 198 st. (0,7%) till 2017-08-31.
- ▶ 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 2017.
- ▶ Balanskravsjustering görs för realisationsvinster från försäljning av anläggningstillgångar (2,3 mnkr).
- ▶ Inget underskott från tidigare år finns att återställa.

Belopp i mnkr



God redovisningssed

- ▶ Nya rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR):
 - ▶ RKR 17.2 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 17.2 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.
- ▶ Kommer att börja gälla tidigast 2019.

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 2017-08-31 har Ystads kommun en sammanlagd avsättning till RUR på 102,4 mnkr.
- ▶ RUR får disponeras om balanskravsutredningen visar på ett negativt resultat som beror på en konstaterad lågkonjunktur i allmänhet.
- ▶ 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 0,0 %. Målet bedöms ej uppfyllas •

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

Nettokostnaderna bedöms öka med 4,4 %. Skatteintäkter och statsbidrag bedöms öka med 2 %. Målet bedöms ej uppfyllas •

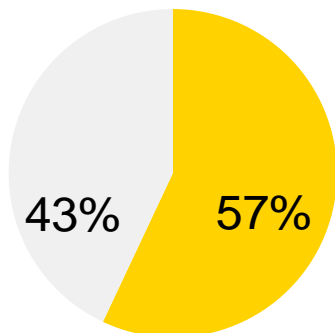
- ▶ 3. Det egna kapitalet ska inflationssäkras.

Eget kapital bedöms öka med 0,0 %, inflationen bedöms uppgå till 1,8%. Målet bedöms ej uppfyllas •

Samtliga tre mål uppfylls per 2017-08-31 dock bedöms de ej uppfyllas för helåret.

God ekonomisk hushållning

Måluppföljning - verksamhetsmål per delår och prognos för bokslut



■ Uppfylls
■ Uppfylls ej

Övergripande mål	Utfall 170831	Bedömning 171231
1 % befolkningsökning	●	●
Demokrati och delaktighet för alla	●	●
Ungdomsarbetslösheten ska minska	●	●
Kvalitetsutveckling och kvalitetsbedömning ska införas	●	●
Ystads kommuns verksamheter ska arbeta utifrån miljöhandlingsprogrammet och folkhälsoprogrammet	●	●
En god personalpolitik som främjar trivsel och arbetsprestationer samt ökar möjligheterna för Ystad att vara en attraktiv arbetsgivare	●	●
Ystads verksamheter ska vara kostnadseffektiva och ekonomin ska vara i balans	●	●

EY övrig granskning av Ystad kommun

Sammanfattning av övrig granskning utförd av EY verksamhetsrevisorer under året

Granskning	Informationssäkerhet	Intern kontroll inom tekniska avdelningen	Målstyrning	Partistöd och förlorad arbetsförtjänst	Intern kontroll alla nämnder och bolag
Bedömning	Kommunstyrelsen behöver i viktiga delar vidareutveckla informationssäkerhets arbetet.	Den sammanfattande bedömningen är att kontrollmiljön inom samhällsbyggnadsn ämndens tekniska avdelning baseras på ett stort mått av förtroende till personalen. Ett stort förtroende bör, enligt vår bedömning, kompletteras med effektiva kontroller av verksamheten i syfte att minska risker.	Vår sammanfattande bedömning är att det finns utvecklingsområden gällande målstyrningsarbetet. Vår bedömning grundar sig på att delar av processen behöver tydliggöras och att samordningen och stödet till nämnderna behöver förbättras. Vi ser även behov av att involvera berörda i en dialog kring målstyrningens syfte och arbeta med att definiera termer och tydliggöra delprocesser.	Pågående	Pågående
Övrigt			Seminarium med samtliga nämnder och förvaltningar den 23 oktober	Presenteras i november	Presenteras i december

Sammanfattning

Utfall och prognos för 2017

- ▶ Det prognostiserade resultatet för 2017 uppgår till 0,5 mnkr vilket är 14,8 mnkr lägre än budget. Resultatet för helåret 2016 uppgick till 33,6 mnkr.
- ▶ Skatteintäkterna förväntas öka med ca 2 % (29,1 mnkr) vid jämförelse mellan utfall 2016 och prognos 2017. Nettokostnaderna förväntas för samma jämförelseperiod öka med 4,4% (62,1 mnkr). Detta innebär således att i enlighet med prognosen förväntas skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämning öka lägre takt än verksamhetens nettokostnader.

Investeringar

- ▶ Det konstateras av att den investeringsbudget som antagits så har per 170831 43% av budget förbrukats och budgeten bedöms inte till bokslut uppnås Förklaringar till avvikelser kan förklaras av prioritering av exploateringsprojekt för att möta ökad befolkning och bostadsutbyggnad. Detta återspeglas i balanserade exploateringsutgifter som ökat sen bokslut med 29 mnkr.

Nämndernas och förvaltningens avvikelser, prognos mot budget

- ▶ Nämndernas totala prognostiserade budgetavvikelser uppgår till - 5 mnkr.
- ▶ Största negativa avvikelser har Finansiering och kommundemensamt med -9,8 mnkr kopplat till negativ avvikelse avseende skatteintäkterna om 18,1 mnkr jmf med senaste cirkuläret.
- ▶ Socialnämnden prognostiserar ett underskott på -6,4 mnkr kopplat till ökat behov av externa placeringar, personliga assistans och kontratpersoner i förhållande till budget samt ökade kostnader kopplat till bostadsanpassningsbidrag och kostnader i hemvården. Nämnden har under året tagit fram handlingsplan för budget i balans.
- ▶ Samhällsbyggnadsnämnden lämnar en negativ prognos på -3,1 mnkr, vilket delvis påverkats av ökade försäkringskostnader och skatt samt kostnader för oplanerat underhåll.

- ▶ Positiva avvikelser finns för Kommunstyrelsen - Ledning och utv. Om 2,5 mnkr kopplat till personalrelaterade poster och för Gymnasienämnden om 1,3 mnkr hänförligt till att fler elever än budgeterar valt att studera vid Ystad gymnasium.
- ▶ För övriga verksamheter redovisas endast mindre budgetavvikelser.

Balanskrav och god ekonomisk hushållning

- ▶ Prognosen för helåret indikerar att det så kallade balanskravsresultatet ej kommer att uppnås.
- ▶ Inget av de tre finansiella målen för räkenskapsåret förväntas uppnås vid årets slut.
- ▶ Av övriga sju verksamhetsmål bedöms sex av målen uppnås för helåret.
- ▶ En samlad bedömning görs med slutsatsen att: "Prognosen för helåret visar att inga av de tre övergripande finansiella målen kommer att uppnås med den nuvarande ekonomiska prognosen."

Vi gör ingen annan bedömning efter utförd granskning.

Sammanfattande bedömning

- ▶ Sammantaget bedömer vi att resultatet i delårsrapporten i allt väsentligt är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om bortsett från de finansiella målen.
- ▶ Vi har under vår granskning fått tagit del av handlingsplaner för Socialnämnden och Samhällsbyggnadsnämnden men vill betona vikten av en helhetsöverblick då åtgärderna inte är tillräckliga för att uppnå budget i balans.