

Ystads kommun

*Rapport från granskning av delårsrapport
per 2018-08-31*

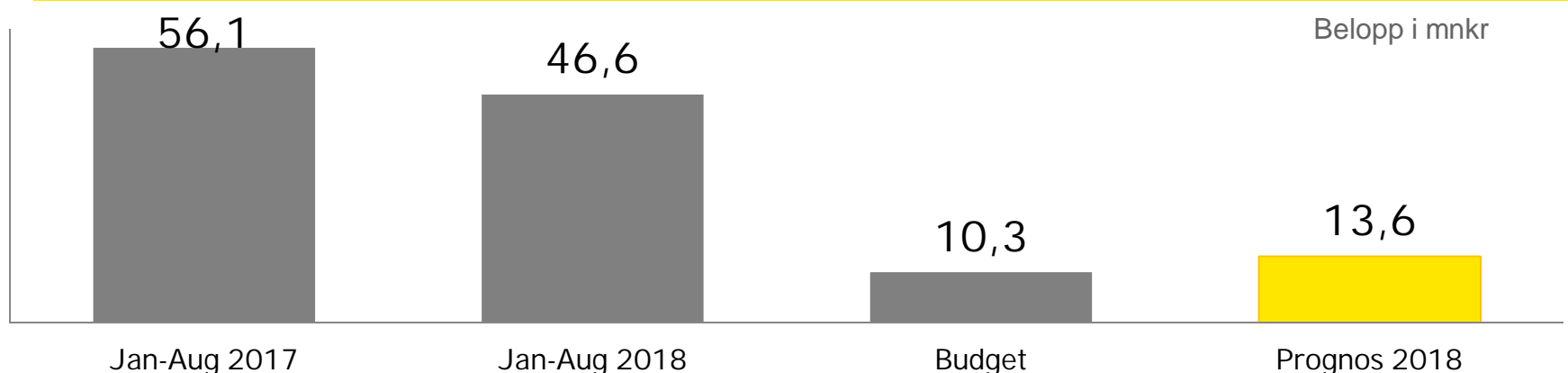
Daniel Lantz, Karin Svensson



Syfte med granskningen

- ▶ EY har på uppdrag av kommunrevisionen i Ystad kommun gjort en översiktlig granskning av delårsrapporten per 2018-08-31.
- ▶ 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 2018 har årets resultat förbättrats till stor del av positiv budgetavvikelse inom finansieringen och kommundemensamt. Socialnämnden prognostiserar en negativ budgetavvikelse.
- ▶ Avvikelsen mellan prognos och kompletteringsbudget beräknas till +3,3 mnkr

Nettokostnader	-19,8
Skatteintäkter	-1,6
Generella statsbidrag och utjämning	+10,4
Finansnetto	14,3
Summa	+3,3

Resultat för perioden (jan-aug 2018) jämfört med perioden föregående år

Belopp i mnkr	Period i år	Period f år	Förändring	Förändring %
Verksamhetens nettokostnader	-984,5	-929,6	-54,9	5,9%
Skatter netto	<u>1025,4</u>	<u>985,5</u>	<u>39,9</u>	<u>4,0%</u>
Resultat efter skattenetto	40,9	55,9	-15	-26,8%
Finansiella poster	<u>5,7</u>	<u>0,2</u>	<u>5,5</u>	<u>2750,0%</u>
Resultat före extraord kostn.	46,6	56,1	-9,5	-16,9%
Nettoresultat	46,6	56,1	-9,5	-16,9%
Nettokostnad i % av skatter	96,0%	94,3%		

- ▶ Periodens resultat i förhållande till föregående år 9,5 mnkr lägre till följd av bl.a nettokostnaderna ökat både procentuellt och i absoluta tal mer än skatteintäkterna, utjämning och bidrag.
- ▶ Nettokostnaderna har ökat med 54,9 mnkr, Skatteintäkterna har ökat med 20,4 mnkr samt generella statsbidrag har ökat med 19,5 mnkr.
- ▶ Finansiella poster har jämfört med samma period föreg. år ökat med 5,5 mnkr. Under året har kommunen fått en utbetalning om 7,7 mnkr (3,5 mnkr fg år) som avser ränta och överskottsutbetalning från Kommuninvest.

Prognos helår jämfört med budget

Belopp i mnkr	Prognos	Budget	Avvikelse	Bokslut f år
Verksamhetens nettokostnader	-1560,3	-1540,5	-19,8	-1459,8
Skatter netto	<u>1546,7</u>	<u>1537,9</u>	<u>8,8</u>	<u>1491,1</u>
Resultat efter skattenetto	-13,6	-2,6	-11	31,3
Finansiella poster	<u>27,2</u>	<u>12,9</u>	<u>14,3</u>	<u>7,1</u>
Resultat före extraord. kostn	13,6	10,3	3,3	38,4
Extraordinära kostnader	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Nettoresultat	13,6	10,3	3,3	38,4
Nettokostnad i % av skatter	100,9%	100,2%		97,9%
Nettoresultat i % av skatter	0,9%	0,7%		2,6%

- ▶ Avvikelsen mellan prognos och budget +3,3 mnkr
 - ▶ Verksamheternas avvikelser totalt -19,0 mnkr (se separat kommentar)
 - ▶ Större skatteintäkter och generella bidrag +8,8 mnkr
 - ▶ Förändrat finansnetto +14,3 mnkr inkl. förväntad utdelning från bolagen om 22,0 mkr (8,0 mnkr)

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

Belopp i mnkr	Avvikelse prognos / budget
Kommunstyrelsen - Ledning och utv.	2,0
Revisionen	0,0
Kommunstyrelsen - Kommunalförbund	-0,9
Hamnförvaltningen	0,0
Samhällsbyggnadsnämnden	1,5
Barn- och utbildningsnämnden	0,0
Socialnämnden	-25,0
Överförmyndarnämnden	0,0
Kulturnämnden	0,0
Gymnasienämnden	0,0
Myndighetsnämnden	3,4
Summa förvaltningar	-19,0
Finansiering och kommungemensamt	22,3
Summa centralt	22,3
Totalt verksamhetens nettokostnader	3,3

Samhällsbyggnadsnämnden (1,5 mnkr)

- ▶ Avvikelse uppgår till 1,5 mnkr jmf med -1,2 mnkr vid T1-prognosen. Orsaken till överskottet beror på ökade planintäkter och återbetalning av fastighetsskatt.

Socialnämnden (-25,0 mnkr)

- ▶ Nämnden prognostiserar ett underskott för helår på -25,0 mnkr. Enligt nämnden beror detta på ökade volymer inom externa placeringar och försörjningsstöd.
- ▶ IFO har en prognos på ett budgetunderskott på -13,0 mnkr, vilket beror på ökade kostnader för ekonomiskt bistånd.
- ▶ Hälsa, vård och Omsorg prognostiserar ett underskott på -18,0 mnkr. Enligt nämnden beror detta på ökad vårdtyngd som innebär ökade kostnader inom hemtjänst (högre personalbemanning), hemsjukvård (volymökning och ökade kostnader för hjälpmedel och förbrukningsmaterial) och särskilt boende (ökad vårdtyngd).

Myndighetsnämnden (3,4 mnkr)

- ▶ Större intäkter för bygglov och sanktionsavgifter.

Finansförvaltningen (22,3 mnkr)

- ▶ Ökade skatteintäkter 5,2 mnkr. Lägre räntekostnader 6,3 mnkr, Utdelning Kommuninvest 7,7 mnkr

Sammanställd redovisning

Belopp i mnkr	Resultat 18-08-31	Resultat 17-08-31	Prognos 18-12-31	Resultat 17-12-31
Verksamhetens nettokostnader	-943,1	-868,7	-1 498,2	-1 377,2
Skatter netto	<u>1025,4</u>	<u>985,4</u>	<u>1 546,7</u>	<u>1 491,1</u>
Resultat efter skattenetto	82,3	116,7	48,5	113,9
Finansiella poster	<u>-7,7</u>	<u>-15,7</u>	<u>-15,2</u>	<u>-23,7</u>
Resultat före skatt	74,6	101	33,3	90,2
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>-1,0</u>	<u>-13,4</u>
Årets resultat	74,3	100,7	32,3	76,8

- ▶ Avvikelsen mellan periodens resultat och samma period föreg. år är -26,4 mnkr. Huvudsaklig orsak till minskningen är delvis samma orsaker som på sidan 4 samt att resultatet i Ystad Energi AB är lägre jämfört med föreg. år.
- ▶ Prognosens minskning avseende årets resultat vid jämförelse med föreg. års slutliga resultat uppgår till -44,5 mnkr. Förändring avser 121,0 mnkr högre nettokostnader, 55,6 mnkr högre skatteintäkter (inkl. generella bidrag) samt netto 8,5 mnkr i lägre finansnetto. Förklaring till lägre prognostiserat resultat förklaras främst av ökade nettokostnader.

Sammanställd redovisning forts

Bolag/kommunal - förbund	Utfall 180831 (mnkr)	Budget 2018 (mnkr)	Prognos (mnkr)	Kommentar
Ystad Energi AB	10,9	29,2	28,1	Fjärrvärme ligger mycket under budget. Prognosen är en negativ budgetavvikelse på 1,1 mnkr.
Ystad Hamn & Logistik AB	5,2	2,5	2,8	Högre intäkter pga. ökade volymer för lastbilar och transporterat gods.
Ystads Industrifastigheter AB	5,4	8,0	8,0	Utfallet ligger i nivå med budget.

Sammanställd redovisning forts

Bolag/kommunal - förbund	Utfall 180831 (mnkr)	Budget 2018 (mnkr)	Prognos (mnkr)	Kommentar
AB Ystadbostäder	7,1	8,0	8,0	Utfallet ligger i nivå med budget.
Ystad Teater AB	-0,1	0,0	0,0	Ökade kostnader inom Administration- och fastighet.
AB Ystad Saltsjöbad	3,8	3,5	3,5	Lägre underhållskostnader än budget.

Sammanställd redovisning forts

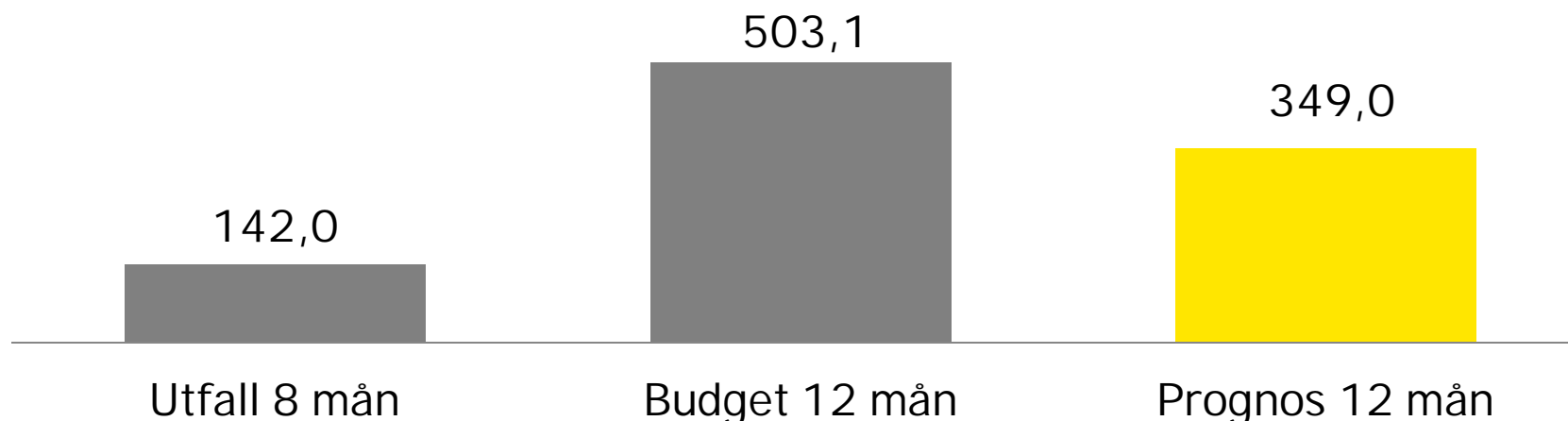
Bolag/kommunal - förbund	Utfall 180831 (mnkr)	Budget 2018 (mnkr)	Prognos (mnkr)	Kommentar
Sydöstra Skånes Räddningstjänst-förbund	0,4	0,1	-4,1	Underskott främst kopplat till personalkostnader och deltids- verksamheten.
Ystad-Österlenregionens Miljöförbund	0,7	0,0	0,1	Avvikelse ligger i nivå med föreg. år

Tvister och krav

- ▶ Kommunen har en tvist med Bring City Mail AB som avser volymer av brev.
- ▶ Samhällsbyggnadsnämnden har en pågående tvist med Barslund där entreprenören begär ersättning för dyrare material än vad de avsett.
- ▶ Kommunen bestrider samtliga ersättningsanspråk.

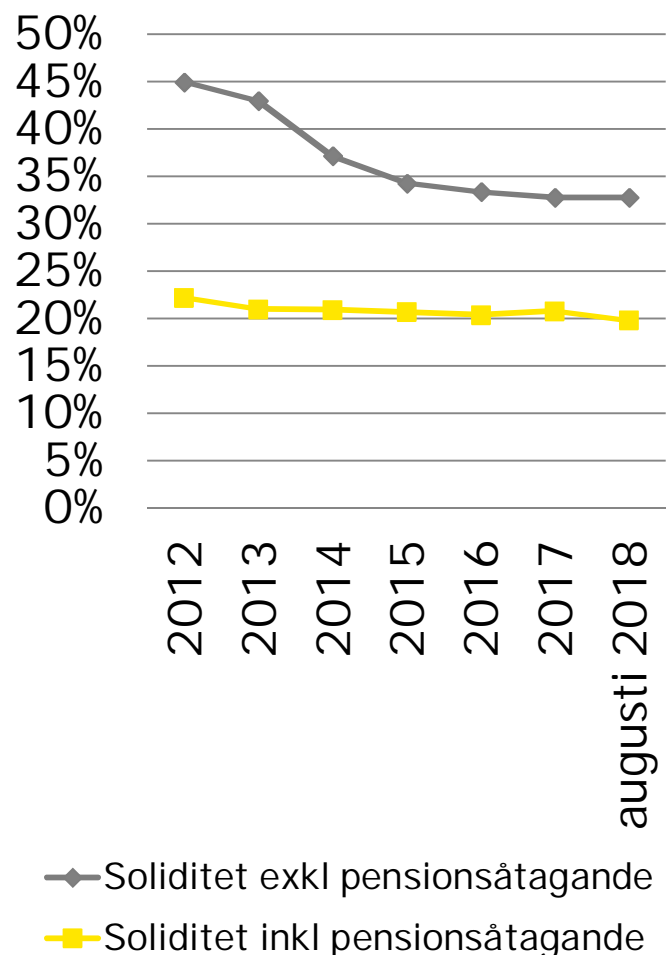
Nyckeltalsanalys, nettoinvesteringar

Belopp i mnkr



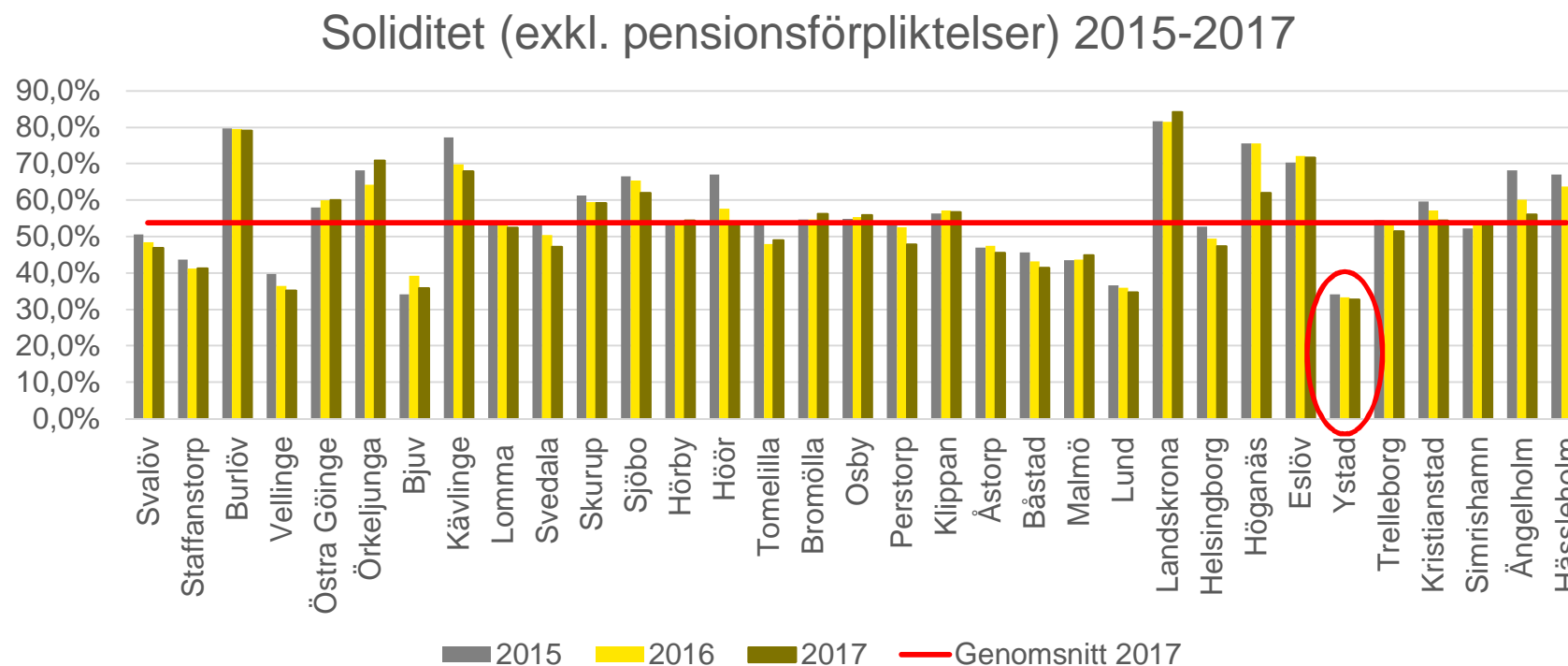
- ▶ Investeringsutfallet för jan-aug uppgår till 142,0 mnkr, vilket motsvarar 28% (43% fg år) av 2018 års investeringsbudget.
- ▶ Investeringsbudgeten som fullmäktige antagit bedöms ej uppnås, utfallet beräknas uppgå till 349 mnkr (69,4%).
 - ▶ Enskilt största avvikelserna mot budget hänförlig till att 37,1 mkr inte kommer att förbrukas till byggnationen av kombinerade förskolan/skolan Källan

Nyckeltalsanalys, Soliditet (%)



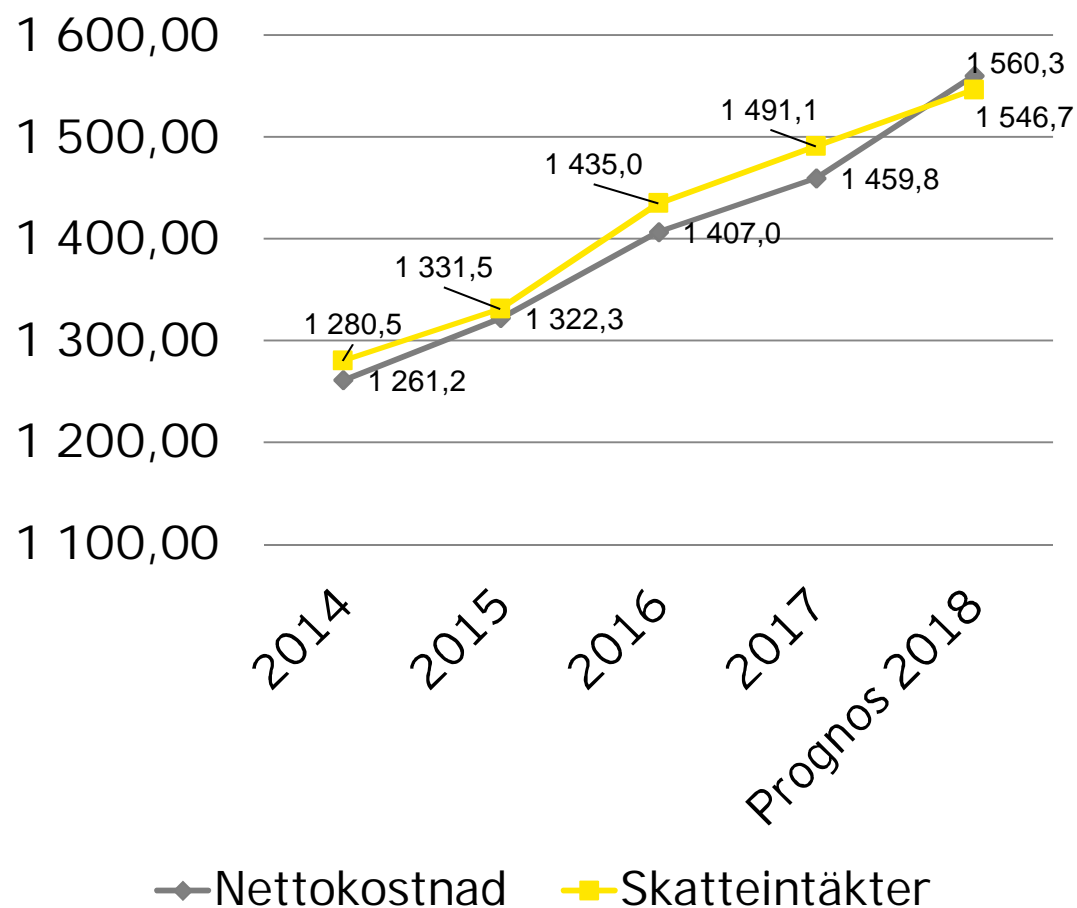
- ▶ Soli diten, det egna kapitalet i förhållande till totalt kapital, är i stort oförändrat sedan årsskiftet. Den något lägre soli diten kan förklaras av ökade lån och investeringar under året.
- ▶ Soli diten uppgår per 2018-08-31 till 32,8%.
- ▶ Kommunen redovisar pensionskulden i enlighet med den s 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 soli diten minskat till 19,8%. Pensionsförpliktelsen har minskat från 546,5 mnkr per 2017-12-31 till 543,1 mnkr per 2018-08-31.

Strategiska frågor: Soliditet



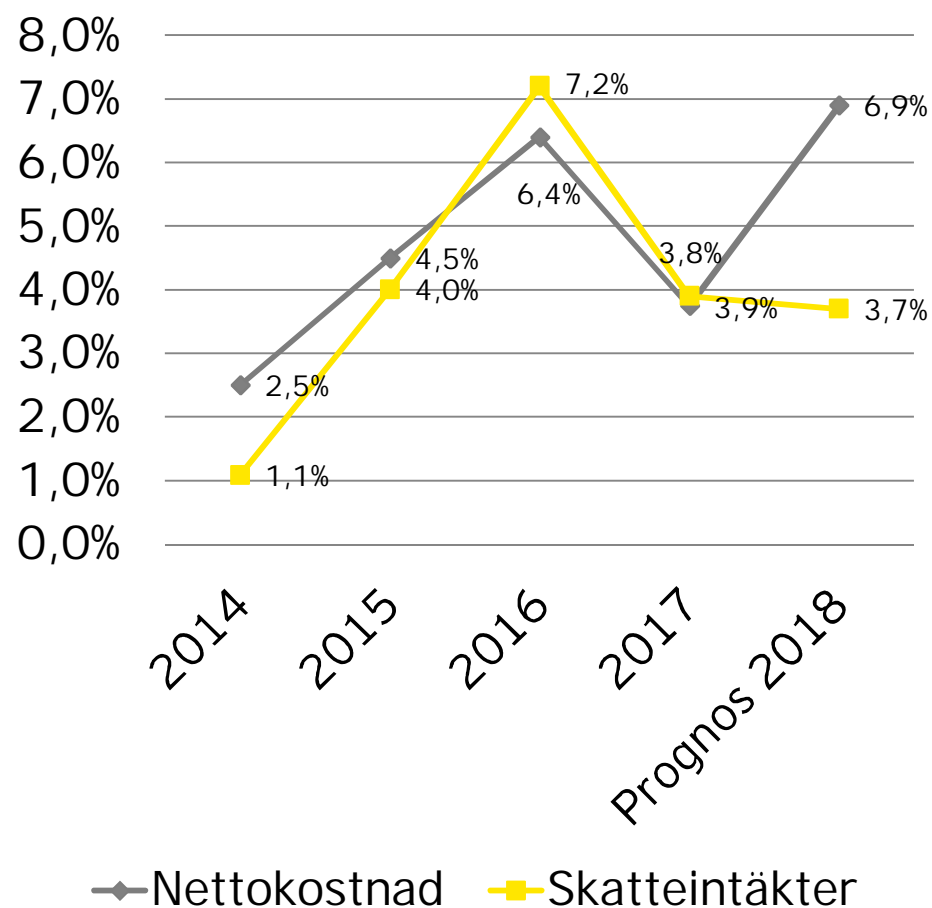
- ▶ Tabellen visar soliditeten för Skånes kommuner för perioden 2015-2018.
- ▶ Soliditeten för Ystads kommun per 2017-12-31 uppgår till 32,8%.
- ▶ Genomsnittlig soliditet för 2017 uppgår till 53,8%

Strategiska frågor, nettokostnads- och skatteutveckling (mnkr)



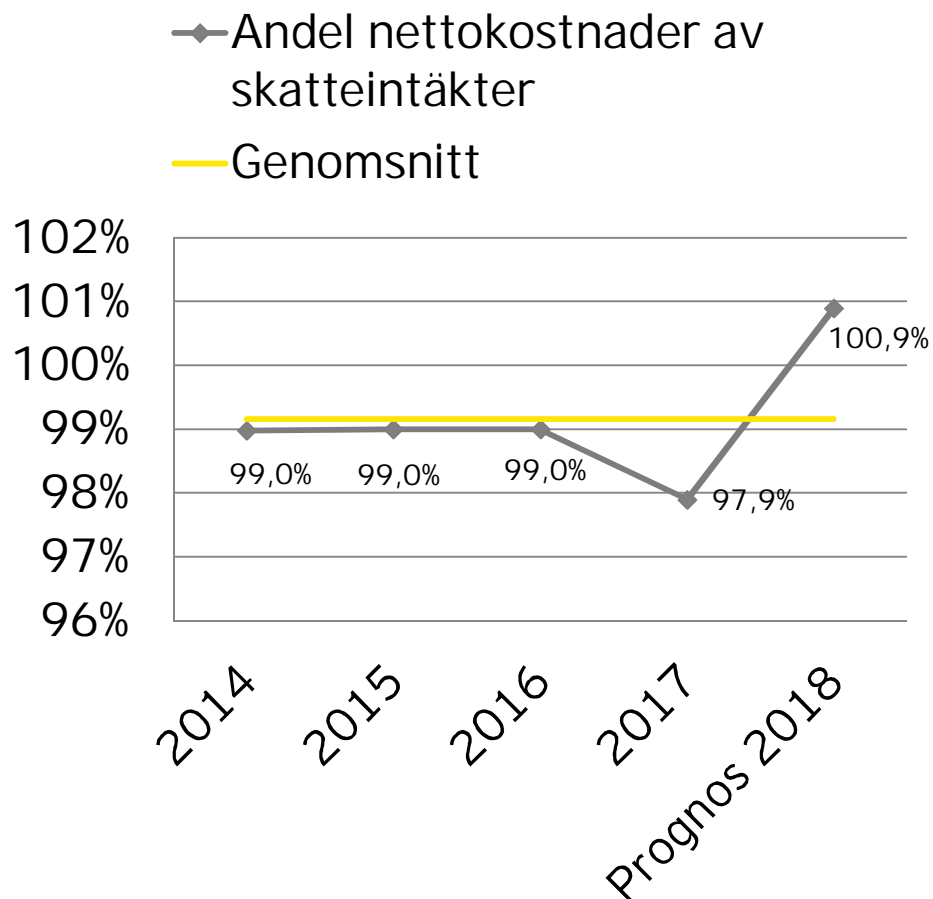
- ▶ Nettokostnaderna beräknas öka under 2018 till 1560,3 mnkr.
- ▶ Skatteintäkterna beräknas att öka under 2018 till 1546,7 mnkr.
- ▶ För 2018 beräknas skillnaden mellan skatteintäkter och nettokostnader uppgå till -13,6 mnkr.
- ▶ Trenden är bekymrande och inte långsiktigt hållbar.

Strategiska frågor, nettokostnads- och skatteutveckling (%)



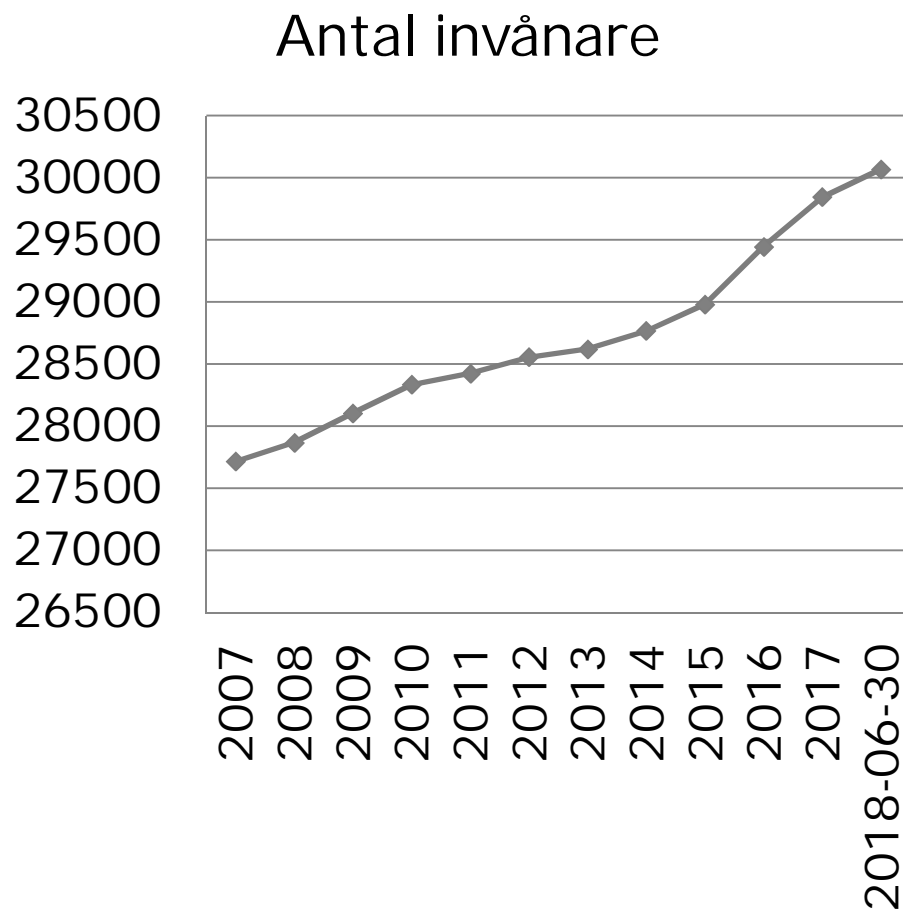
- ▶ För perioden 2014-2015 har nettokostnaderna ökat mer än skatteintäkterna. 2016 och 2017 var ett trendbrott där skatteintäkterna hade högre ökningstakt än nettokostnaderna kopplat till en rad tillfälliga riktade och generella stadsbidrag. I 2018 års prognos ser vi en kraftig negativ vändning från 2017.
- ▶ I enlighet med prognosen förväntas verksamhetens nettokostnader öka med c:a 6,9 % och skatteintäkter med c:a 3,7 %.

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 2014-2017 är 99,1%.
- ▶ Andelen nettokostnader i förhållande till skatteintäkter för 2018 beräknas öka med c:a 3% jämfört med föregående år.

Strategiska frågor, befolkningsutveckling



► Kommunen hade 29848 invånare per 31 december 2017. Sedan dess har det skett en ökning med 224 st. (0,8%) till 2018-06-30.

► 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 2018.
- ▶ Balanskravsjustering görs för realisationsvinster från försäljning av anläggningstillgångar (0,7 mnkr).
- ▶ Inget underskott från tidigare år finns att återställa.



Ändamålsenlig kommunal redovisning.

- ▶ Riksdagen har beslutat om en nya lag om kommunal bokföring och redovisning.
- ▶ Syftet med utredningen var att komma med förslag på en mer rättvisande redovisning, ökad insyn och ökad jämförbarhet.
- ▶ Lagen innebär att kommunernas årsredovisning får fler delar.
- ▶ Lagen definierar vissa grundläggande redovisningsprinciper, exempelvis principen om rättvisande bild för att ge tydligare vägledning för både normgivande organ samt kommuner och landsting.
- ▶ Lagen träder i kraft 1 januari 2019.

Ändamålsenlig kommunal redovisning, forts.

- ▶ Den nya kommunala redovisningslagen medför vissa förändrade värderingsregler:
- ▶ Exempelvis ska huvudregeln vara att finansiella instrument som innehas för att ge avkastning eller värdestegring ska värderas till verkligt värde.
- ▶ Krav på att lämna information om kommunala koncernföretag i förvaltningsberättelsen ska även omfatta utvärdering av mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning och utvärdering av ekonomisk ställning för dessa företag.

Ändamålsenlig kommunal redovisning, forts.

- ▶ Definitioner av kommunalt koncernföretag och kommunalkoncern.
- ▶ Drift- och investeringsredovisning blir självständiga delar i årsredovisningen.
- ▶ Klargör att noter ingår som en del i årsredovisningen.
- ▶ Principer om *överskådlighet* och *rättvisande bild* samt andra grundläggande principer vid upprättande av årsredovisningen skrivs in i lagen.
- ▶ 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.
- ▶ Möjlighet till uppskrivning av finansiella anläggningstillgångar tas bort.

Resultatutjämningsreserv (RUR)

- ▶ Det finns möjlighet enligt Kommunallagen 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 2018-08-31 har Ystads kommun en sammanlagd avsättning till RUR på 123,5 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

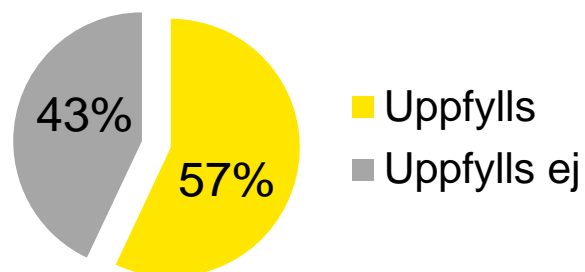
Tre finansiella mål

- ▶ 1. Årets resultat ska uppgå till minst en procent av skatteintäkterna.
Årets resultat bedöms uppgå till 0,9 %.
Målet bedöms ej uppfyllas per 181231 –
 - ▶ 2. Kostnaderna ska inte öka mer procentuellt än skatteintäkter och bidrag.
Nettokostnaderna bedöms öka med 6,9 %. Skatteintäkter och statsbidrag bedöms öka med 3,7 %.
Målet bedöms ej uppfyllas –
 - ▶ 3. Det egna kapitalet ska inflationssäkras.
Eget kapital bedöms per 181231 öka med 0,9 %, inflationen bedöms uppgå till 1,7%.
Målet bedöms ej uppfyllas –
- Samtliga tre mål uppfylls per 2018-08-31, dock bedöms de ej uppfyllas för helåret.

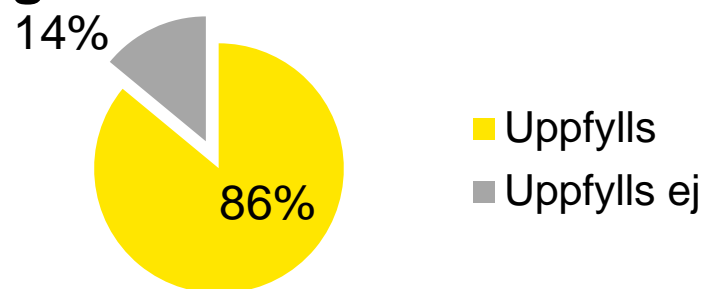
God ekonomisk hushållning

Måluppföljning – verksamhetsmål per delår och prognos för bokslut

Utfall 2018-08-31



Prognos 2018-12-31



Övergripande mål	Utfall	Prognos helår
1 % befolkningsökning	●	●
Demokrati och delaktighet för alla	■	●
Ungdomsarbetslösheten ska minska	●	●
Kvalitetsutveckling och kvalitetsbedömning ska införas	●	●
En god personalpolitik som främjar trivsel och arbetsprestationer samt ökar möjligheterna för Ystad att vara en attraktiv arbetsgivare	■	●
Ystads kommuns verksamheter skall arbeta utifrån Miljöhandlingsprogrammet och folkhälsoprogrammet	■	●
Verksamheterna 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	Avtalshantering	Vårdavtalet samgranskning	Långsiktig ekonomisk planering	Bemötande och tillgänglighet bygglovshandläggning
Bedömning	Den sammanfattande bedömningen är att det förekommer brister i såväl utformning som uppföljning av tecknade avtal. Avsaknaden av dokumenterade rutiner bedöms öka risken för att avtalshantering blir personbunden. Kvaliteten vid utformning av avtal bedöms inte vara säkerställd, då flera granskade avtal uppvisar brister. Kommunstyrelsen och samtliga nämnder behöver säkerställa att avtal blir korrekt utformade för att förhindra oförutsedda och onödiga kostnader. Granskningen visar också att det inte finns någon systematik kring vilka avtal som ska följas upp och hur ofta avtal ska följas upp.	Kommunen har inte fattat beslut om mål eller strategier kopplade till avtalets intentioner och implementeringsarbetet hade kunnat bedrivas med lite högre grad av systematik. Att det saknats kontinuitet i samverkansgrupper och att den lokala samverkan inte fungerat fullt ut har betydelse för kommunens arbete. Det är också tydligt att den nya lagen om samverkan vid utskrivning från slutna hälso- och sjukvård hittills har haft större betydelse än avtalet. Organisering och ansvarsfördelning inom kommunen är tydlig. Det ser dock ut att finnas behov av tydligare informationsöverföring mellan kommunens representanter i de olika samverkansorganen.	Granskningen visade att kommunens prognosticerade demografiska utveckling har betydande påverkan på den ekonomiska utvecklingen. Kommunstyrelsen rekommenderades mot denna bakgrund att stärka möjligheten att kontinuerlig analys av det långsiktiga förväntade utfallet. Därtill var det en bedömning av rapporten att det finns en motstridighet i de ekonomiska målsättningarna för god ekonomisk hushållning vilka kommunstyrelsen bör utvärdera.	Pågående
Övrigt				Presenteras i november

Sammanfattning

Utfall och prognos för 2018

- ▶ Det prognostiserade resultatet för 2018 uppgår till 13,6 mnkr vilket är 3,3 mnkr högre än budget. Resultatet för helåret 2017 uppgick till 38,4 mnkr.
- ▶ Skatteintäkterna förväntas öka med ca 3,7 % (55,6 mnkr) vid jämförelse mellan utfall 2017 och prognos 2018. Nettokostnaderna förväntas för samma jämförelseperiod öka med 6,9% (100,5 mnkr). Detta innebär således att i enlighet med prognosen förväntas verksamhetens nettokostnader öka högre takt än skatteintäkter samt generella statsbidrag och utjämning.

Investeringar

- ▶ Kommunen har under perioden januari-augusti 2018 nettoinvesterat för 142,0 mnkr, vilket utgör 28 % av den totala investeringsbudgeten inklusive kompletteringsbudget. Av kommunens prognos framgår att endast 349,0 mnkr av den totala investeringsbudgeten om 503,1 mnkr (69%) förväntas förbrukas för helåret.

Nämndernas och förvaltningens avvikelser, prognos mot budget

- ▶ Nämndernas totala prognostiserade budgetavvikelser uppgår till -19,0 mnkr.
- ▶ Största negativa avvikelsen har Socialnämnden med -25,0 mnkr kopplat till volymökning i kombination med ökad vårdtyngd inom hemtjänst, särskilt boende och hemsjukvård i förhållande till budget samt ökade kostnader kopplat till ekonomiskt bistånd, ökat antal placeringar av barn och unga samt vuxna. Kostnadsutvecklingen inom Socialnämnden är bekymrande och behöver hanteras.
- ▶ Samhällsbyggnadsnämnden lämnar en prognos på 1,5 mnkr, vilket delvis påverkats av ökade planintäkter, bygglovsavgifter.
- ▶ Positiva avvikelser i prognos finns för Kommunstyrelsen - Ledning och utv. Om 2,0 mnkr kopplat till personalrelaterade poster samt verksamheter som har kostnader som faller ut under det sista tertialet och för Myndighetsnämnd om 3,4 mnkr hänförligt till ökade intäkter från bygglovsverksamheten samt ökade intäkter från

sanktionsavgifter.

- ▶ För övriga verksamheter redovisas endast mindre budgetavvikelser.

Balanskrav och god ekonomisk hushållning

- ▶ Prognosen för helåret indikerar att det så kallade balanskravsresultatet kommer att uppnås.
- ▶ Inget av de tre finansiella målen för räkenskapsåret förväntas uppnås vid årets slut.
- ▶ Av sju övergripande mål för god ekonomisk hushållning bedöms sex av målen uppnås för helåret.
- ▶ En samlad bedömning görs med slutsatsen att:
" Prognosen för 2018 visar att sex av sju övergripande mål uppnås men inte de finansiella målen och därmed bedöms god ekonomisk hushållning inte uppnås för Ystad Kommun."

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 men vill betona vikten av en helhetsöverblick då åtgärderna inte är tillräckliga för att uppnå budget i balans.