

Revisorernas bedömning av delårsrapport per 2018-08-31

Undertecknade har, i enlighet med vad Kommunallagen föreskriver, översiktligt granskat Ystads kommuns delårsrapport per 2018-08-31. Syftet med granskningen är att bedöma om kommunfullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning och det lagstadgade balanskravet kommer att uppnås.

Vi har inga indikationer på att måluppfyllelsen väsentligt skall komma att avvika från det som kommunstyrelsen beskriver i sin förvaltningsberättelse och vi gör följande bedömningar:

- God redovisningssed för kommunal verksamhet har i allt väsentligt följts.
- För delårsperioden uppgick resultatet för kommunen till +46,6 mnkr, vilket kan jämföras med +56,1 mnkr för motsvarande period 2017.
- Det prognostiserade resultatet för helåret är +13,6 mnkr (+38,4 mnkr), vilket utgör en positiv avvikelse mot budget på +3,3 mnkr.
- Socialnämnden prognostiserar ett underskott om 25,0 mnkr för 2018. Under våren vidtogs åtgärder mot underskottet. Utifrån vår granskning finns det inte tillräckliga åtgärder för att få en budget i balans för 2018.
- 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. Nämnderna bör verka för att beslutade investeringar genomförs i enlighet med beslutad investeringsbudget.
- Soliditeten uppvisar en negativ trend, per 2018-08-31 uppgår soliditeten exkl. pensionsåtagande till 32,8%. Soliditeten inkl. pensionsåtagande har per 2018-08-31 minskat med 1 procentenhet sedan årsskiftet till 19,8%. En låg soliditet ökar känsligheten för ränteökningar, vilket vi bedömer som bekymmersamt.
- I enligt med prognosen förväntas verksamhetens nettokostnader öka med 6,9 % och skatteintäkterna med cirka 3,7 %. Kostnadsutvecklingen är oroande, särskilt som den underliggande verksamheten visade samma negativa trend 2017.
- Vid granskning av delårsrapporten framgår att samtliga tre finansiella mål har uppfyllts för perioden. Prognosen för helåret visar att samtliga tre mål inte kommer att uppnås.
- Balanskravsresultatet uppgår per 2018-08-31 till 45,7 mnkr. Kommunens prognos utvisar ett balanskravsresultat på 12,9 mnkr vilket innebär att balanskravet beräknas bli uppfyllt för helåret 2018.



- Kommunfullmäktige har för 2018 beslutat om sju övergripande mål med tillhörande strategiska mål inom ramen för god ekonomisk hushållning. Uppföljning görs av samtliga mål i delårsrapporten. Fyra av de sju verksamhetsmålen bedöms huvudsakligen uppfyllas för perioden. Tre mål bedöms ej vara uppfyllda. Prognosen är att sex av sju mål kommer att vara huvudsakligen uppfyllda vid utgången av 2018.
- Vår granskning visar att delårsbokslutet i alla väsentliga delar är korrekt upprättat och visar en rättvisande bild av kommunens ställning och resultat.
- Vi har inte funnit något som tyder på annat än att verksamheten allmänt sett har bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

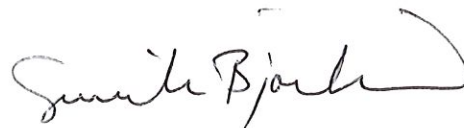
Ystad 2018-10-03



Bo Lönerblad



Bruno Andersson



Gunilla Björklund



Hans Håkansson



Elisabeth Karlsson



Helen Stahre



Billy Njelsen



Ronny Persson



Thomas Persson