



2020-10-12

Ekonomichef
Christina Bäckström
0490-254078
christina.backstrom@vastervik.se

Kommunstyrelsen

Delårsrapport för kommunen januari-augusti 2020

Kommunfullmäktige följer upp kommunens verksamhet två gånger under löpande år, efter första och efter andra tertialet. Delårsrapporten per augusti ska ge en indikation på om mål och uppdrag i verksamheterna kommer att kunna nås som planerat. Avseende det ekonomiska resultatet lämnas en helårsprognos för året. Till rapporten efter andra tertialet ska även revisorerna avge en granskningsrapport.

2020 är ett år som präglats av coronapandemin, både i verksamheter och i ekonomi, vilket tydligt framgår i föreliggande rapport. För perioden januari-augusti 2020 framgår att det ekonomiska resultatet för Västerviks kommun är ett överskott på 77,5 mnkr. Prognosen för helåret pekar dock på ett lägre resultat med ett överskott i kommunen på 55,4 mnkr vilket är 40,6 mnkr bättre än budgeterat resultat. Att resultatet trots stort fall i skatteintäkter ändå ser så bra ut beror helt på de olika statliga bidrag och stöd som kommit under året.

Sammanfattningsvis har Västerviks kommun en stark och stabil ekonomisk ställning med goda resultatnivåer de senaste åren. Soliditeten utvecklas åt rätt håll och förvaltningarna räknar med att hålla sin budget för året. Båda de finansiella målen nås per augusti och även på helåret enligt prognosen. Vi bedömer att kommunen har en bra grund att stå på för att förhålla sig till en föränderlig omvärld. Även bolagen i koncernen visar på stabila resultatnivåer. Det ger en trygghet inför de framtida investeringar som den demografiska utvecklingen medför.

Kommunfullmäktige har totalt lämnat 24 mål och 58 uppdrag och viktiga prioriteringar i budget 2020. Vid delårsrapporten nås 13 mål och 24 uppdrag och viktiga prioriteringar. Helårsprognosen pekar på att 18 mål och 40 uppdrag och prioriteringar nås. Flera av de mål och uppdrag som inte nås innebär ett långsiktigt pågående arbete. Vår bedömning är att god ekonomisk hushållning uppnås i kommunen.

Kommunstyrelsens förvaltnings förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att godkänna delårsrapport per augusti 2020 för kommunen med ett prognostiserat överskott på 55,4 mnkr på helåret.

Anders Björlin
Kommundirektör

Christina Bäckström
Ekonomichef

Västerviks kommun

Översiktlig granskning av delårsbokslut per 2020-08-31

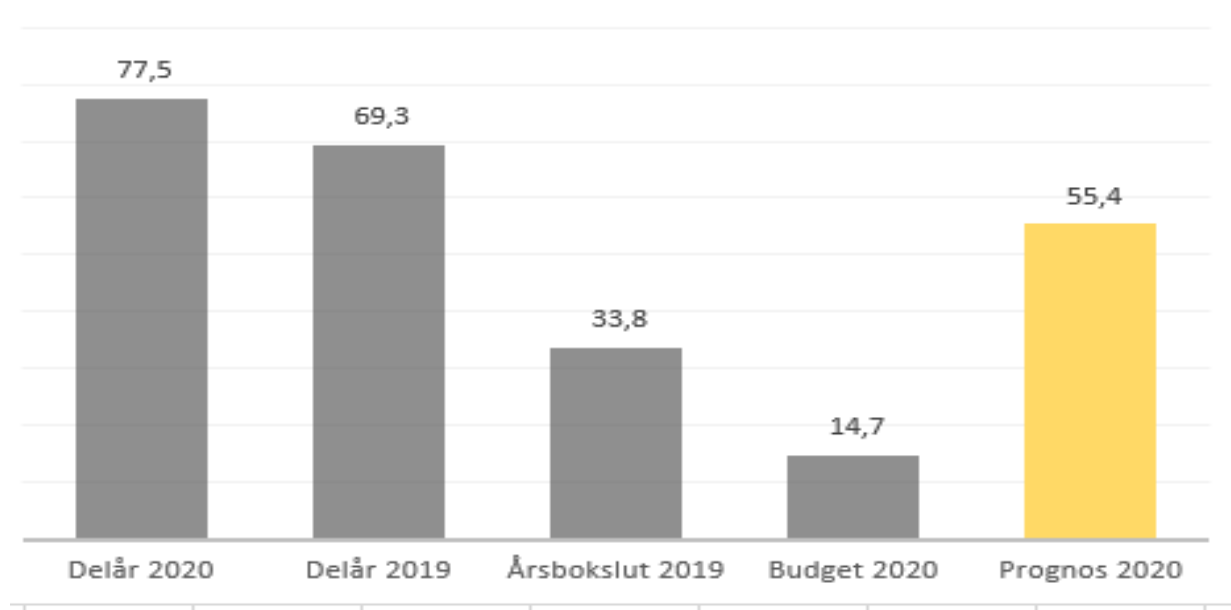
Syfte med granskningen

- ▶ EY har på uppdrag av kommunrevisionen i Västerviks kommun genomfört en översiktlig granskning av delårsbokslutet per 2020-08-31.
- ▶ Enligt kommunallagen ska revisorerna bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat.
 - ▶ Är delårsrapporten upprättad enligt god redovisningssed och ger en rättvisande bild av resultat och ställning?
 - ▶ Kan ett balanserat resultat nås vid årets slut?
 - ▶ Uppnås fastställda finansiella mål?
 - ▶ Har verksamheten bedrivits så att fullmäktiges beslutade mål och inriktningar för verksamheten uppnås?

Bokslutsprocessen

- ▶ Granskningen av delårsbokslutet genomfördes under oktober 2020 och har omfattat följande:
 - ▶ Analytisk granskning
 - ▶ Intervjuer med ansvariga
 - ▶ Stickprovsvis genomgång av bokslutsdokumentation och avstämning av stödjande underlag
- ▶ Rapporten är begränsad till väsentliga avvikelser och omfattar kommunens bokslut. Information om bolagen ingår inte i granskningen.
- ▶ Vår bedömning är att dokumentationen av delårsbokslutet är god.

Periodens resultat med jämförelsetal samt prognos och budget för helåret



- ▶ Resultatet för perioden januari-augusti 2020 uppgår till 77,5 mkr (resultatet för motsvarande period 2019 var 69,3 mkr).
- ▶ Prognosen för 2020 uppgår till 55,4 mkr, vilket är 40,7 mkr högre än budget.

Resultat för perioden jan-aug 2020 jämfört med perioden föregående år

	Utfall t.o.m. 2020-08	Utfall t.o.m. 2019-08	Skillnad
Nettokostnad exkl. avskrivningar	-1 468,4	-1 398,5	-69,9
Avskrivningar	-16,1	-13,9	-2,2
Verksamhetens nettokostnader	-1 484,5	-1 412,4	-72,1
Skatteintäkter	1 059,4	1 058,5	0,9
Generella statsbidrag och utjämning	485,4	403,6	81,8
Finansnetto	17,2	19,6	-2,4
Årets resultat	77,5	69,3	8,2

- ▶ Verksamhetens nettokostnad har ökat jämfört med föregående år med -72,1 mkr. dvs 5,0 %.
- ▶ Skatteintäkterna är i nivå med föregående år och generella statsbidrag och utjämning är högre än föregående år. Kommunen har fått generella och riktade statsbidrag för att kompensera för merkostnader p.g.a. Covid-19. De generella bidragen har intäktsförts vid avisering och är upptaget till sin helhet per 2020-08-31. Ökningen mellan åren är 5,6 %.

Prognos jämfört med budget 2020

	Prognos helår 2020	Budget helår 2020	Avvikelse	Utfall helår 2019
Nettokostnad exkl. avskrivningar	-2 224,4	-2 232,9	8,4	-2 153,8
Avskrivningar	-28,2	-26,2	-2,0	-33,4
Verksamhetens nettokostnader	-2 252,6	-2 259,1	6,4	-2 187,2
Skatteintäkter	1 590,2	1 622,3	-32,1	1 588,9
Generella statsbidrag och utjämning	697,8	631,5	66,3	604,7
Finansnetto	20,0	20,0	0,0	27,4
Årets resultat	55,4	14,7	40,6	33,8

- ▶ Totalt prognosticeras ett resultat som är 40,6 mkr högre än budget.
- ▶ Nettokostnaden i prognosen är 6,4 mkr lägre än budgeterat. Skatteintäkter understiger budget med 32,1 mkr.
- ▶ De negativa posterna kompenseras genom ökade statsbidrag.
- ▶ Det finns ett antal osäkra faktorer i prognosen t ex utveckling av skatteintäkter, omfattningen av generella statsbidrag och riktade bidrag med anledning av Covid-19 samt ej slutförhandlade löneavtal.

Driftbudgetavräkning, prognos för helår i jämförelse med budget

Avvikelser mellan prognos och reviderade budgetramar framgår i tabellen.

Belopp i mkr	Avvikelse Prognos/ budget
Nämnder	
Kommunstyrelse, Kommunrevision, m fl	0,0
Barn och utbildningsnämnd	10,0
Miljö- och byggnadsnämnd	2,0
Socialnämnd	0,0
Överförmyndare	0,1
Summa nämnder	12,1
Övriga prognosavvikelser	
Semesterlöneskuld, ökning	-1,0
Interna räntor samt pensioner och personalomkostnader	-4,0
Reavinster	1,3
Avskrivningar	-2,0
Verksamhetens nettokostnad	6,4

Barn- och utbildningsnämnd (+10 mkr)

- ▶ Covid-19 har påverkat nämnden sett till lägre personalkostnader kopplat främst till färre barn på förskolor i och med restriktioner. Färre vikarier vid VAB och sjukdom har tillsatts. Försäkringskassan har även ersatt sjuklönekostnader under pandemin vilket givit förskolan extra bidrag. I prognosen tas i beaktande att ytterligare statsbidrag förväntas kopplat till mindre barngrupper än vad som varit antaget i budget.

Miljö- och byggnadsnämnd (+2,0 mkr)

- ▶ Det prognostiserade överskottet förklaras av lägre personalkostnader bl.a. beroende på vakanser samt lägre kostnader för resor och utbildning.

God redovisningssed

- ▶ Kommunen har tillämpat samma redovisningsprinciper vid upprättandet av delårsrapporten 2020-08-31 som i årsredovisningen för 2019. Med undantag för hantering av sammanställd redovisning.
- ▶ RKR R17 Delårsrapport – RKR håller på att omarbete rekommendation R17 delårsrapport. I ändringsförslag föreslås att även om det inte finns något explicit krav på att delårsrapport ska innehålla sammanställda räkenskaper, så ska förvaltningsberättelsen innehålla upplysningar om förväntad utveckling avseende ekonomi och verksamhet inte bara för kommunen utan även för kommunkoncernen.
- ▶ Vår bedömning är att Västerviks kommun i delårsbokslutet per 2020-08-31 lämnar tillräcklig information om sammanställd redovisning och uppfyller god redovisningssed.

God redovisningssed

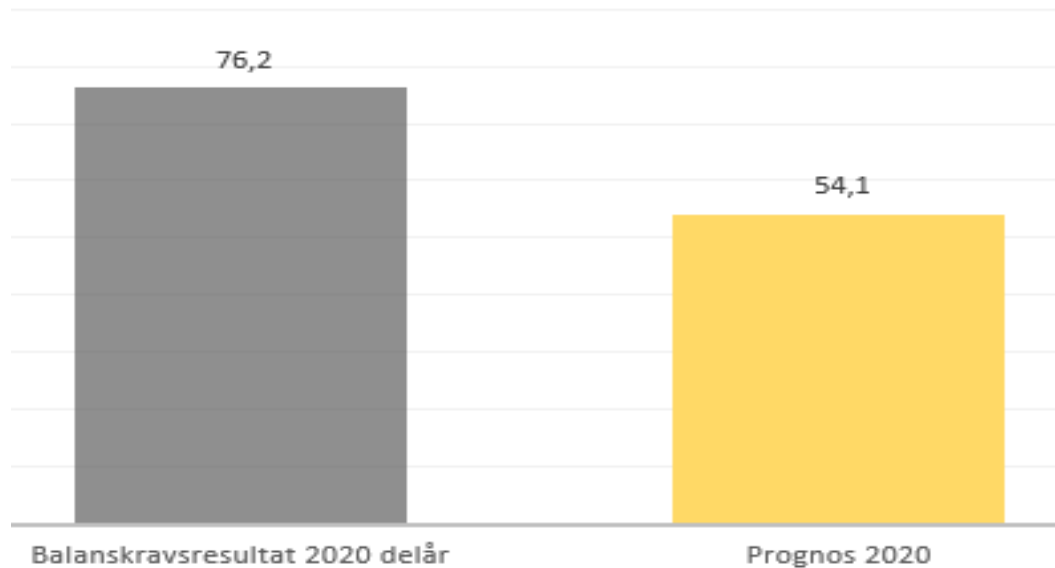
- ▶ Redovisning av generella statsbidrag Covid-19
 - ▶ Rådet för kommunal redovisning (RKR) har informerat om att generella statsbidrag normalt ska intäktsföras då de utbetalas. Det finns undantag då bidragen avser att täcka kostnader för en tidigare period.
 - ▶ Under september kom ett uttalande från RKR där det framgår att det är möjligt att periodisera bidragen jämnt över året om särskild upplysning lämnas om detta i delårsrapporten.
 - ▶ Västerviks kommun har valt att redovisa bidraget då det är utbetalt, dvs hela bidraget, 66,7 mkr, redovisas som intäkt i delårsbokslutet. Hade bidraget periodiserats jämnt över året hade det inneburit ett lägre resultat med 22,2 mkr för perioden januari – augusti 2020.

God redovisningssed

- ▶ Bidrag för kostnadstäckning av merkostnader p.g.a. Covid-19
 - ▶ Socialstyrelsen har fått i uppdrag av regeringen att under 2020 fördela bidrag till regioner och kommuner i syfte att ekonomiskt stödja verksamheter för merkostnader till följd av sjukdomen Covid-19. Regeringen har avsatt 10 miljarder till bidraget.
 - ▶ Per augusti 2020 har kommuner och regioner ansökt om drygt 11 miljarder dvs ett betydligt högre belopp än regeringen har beräknat. Det är idag oklart hur denna skillnad kommer att hanteras.
 - ▶ Västerviks kommun har sökt bidrag för merkostnader under perioden februari – augusti 2020 uppgående till 28,3 mkr. Beloppet ingår inte i det redovisade resultatet i delårsrapporten trots att det ska täcka merkostnader som uppkommit denna period. I prognosen för helåret ingår större delen av beloppet.
 - ▶ Mot bakgrund av ovanstående kan det finnas en osäkerhet i om kommunen kommer att erhålla hela beloppet.

Balanskrav

- ▶ I delårsrapportens förvaltningsberättelse finns en redogörelse över det förväntade balanskravsresultatet för räkenskapsåret 2020.
- ▶ Kommunallagens krav på en ekonomi i balans förväntas bli uppfyllt vid räkenskapsårets utgång.



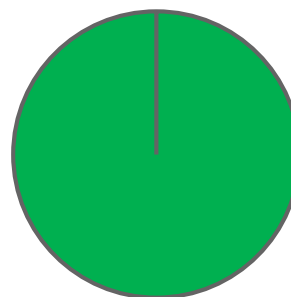
God ekonomisk hushållning - finansiella mål

Kommunen har följande fastställda finansiella mål:

- ▶ Resultatnivån ska vara minst 0,7 % av skatteintäkter och kommunal utjämning år 2020.
- ▶ Självfinansieringsgraden av investeringar ska vara 100 % (sett i ett femårsperspektiv).
TjustFastigheter AB, Västerviks Bostads AB och Västervik Miljö & Energi AB är undantagna.

Om resultatet i prognosen överensstämmer med utfallet för helåret 2020 kommer de finansiella målen att uppnås.

Finansiella mål



God ekonomisk hushållning - verksamhetsmål

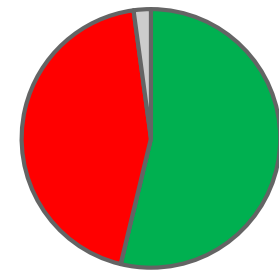
- ▶ Kommunfullmäktige har beslutat om en övergripande vision och det har fastställts åtta områden med mätbara mål:
 - Samverkan och innovation – för en trygg välfärd
 - Kommunikationer – Närmare varandra och omvärlden
 - En attraktiv och trygg kommun där människor vill bo, jobba och leva
 - Vi visar vägen mot en hållbar miljöutveckling
 - Ett näringsliv i tillväxt i en hållbar kommun
 - Utbildning och kompetens i toppklass
 - En rik och varierad kultur och fritid
 - Alla är delaktiga och känner trygghet

- ▶ Utöver ovan målområden finns andra viktiga prioriteringar (mål och uppdrag) såsom exempelvis restid mellan grannkommuner ska minska, undersöka möjligheten för ökad solesproduktion, undersöka möjlighet för en bostadsgaranti för unga, ha som målbild att positionera kommunen bland de 50 första i Svenskt Näringslivs företagsranking osv.

God ekonomisk hushållning - verksamhetsmål

- ▶ En bedömning av måluppfyllelsen på övergripande nivå görs i samband med delårsbokslut och årsbokslut.
- ▶ Delårsrapporten innehåller ett avsnitt där uppföljning av mål och uppdrag med utgångspunkt i visionens åtta områden redovisas.
- ▶ Delårsrapporten per 31/8 2020 visar att
 - ▶ 50 % av målen bedöms vara uppfyllda
 - ▶ 41 % av målen bedöms inte vara uppfyllda
 - ▶ 9 % av målen kan ej mätas.
- ▶ Delårsrapporten innehåller även en prognos av måluppfyllelse för verksamhetsmålen för helåret 2020 samt kommentarer till varje mål. Bedömningen för helåret visar på att 68 % av målen bedöms kunna nå måluppfyllelse, 23 % bedöms ej kunna nå måluppfyllelse och 9 % bedöms ej kunna mätas för helåret 2020. De mål där bedömning gör att måluppfyllelse ej kommer att nås finns vissa förklaringar. Konkreta åtgärder för att nå måluppfyllelse kan tydliggöras.

Verksamhetsmål



Sammanfattning

Resultat

- ▶ Resultatet per 31 augusti 2020 uppgår till 77,5 mkr och i prognosen för helåret 2020 uppgår det till 55,4 mkr.
- ▶ Året har påverkats av Covid-19 både i form av ökade kostnader men även ökade intäkter såsom generella stadsbidrag och bidrag för kostnadstäckning. Utvecklingen av Covid-19 pandemin kommer att fortsätta att påverka kommunens ekonomi och innebär en osäkerhet i lämnad prognos.

God redovisningssed

- ▶ Vår bedömning är att delårsrapporten i allt väsentligt är upprättad enligt god redovisningssed.
- ▶ Västerviks kommun har sökt bidrag för merkostnader under perioden februari – augusti 2020 uppgående till 28,3 mkr. Detta belopp ingår i endast prognosen för helåret 2020. Då kommuners och regioners ansökningar överstiger av regeringen avsatt belopp kan det finnas osäkerhet kring om Västervik får hela beloppet.
- ▶ Det utökade generella statsbidraget på 66,7 mkr har i sin helhet intäktsförts vid utbetalning och ingår i resultatet per 31 augusti 2020.

Balanskrav och god ekonomisk hushållning

- ▶ Prognosen för helåret indikerar att balanskravsresultatet kommer att uppnås.
- ▶ De finansiella målen för räkenskapsåret förväntas uppnås vid årets slut.
- ▶ Delårsrapporten innehåller en bedömning/prognos för måluppfyllelsen avseende verksamhetsmålen för 2020. Bedömning görs att 68 % av målen kommer att nå måluppfyllelse per 31/12 2020.
- ▶ När bedömning görs att ett mål inte kommer nå måluppfyllelse kan planerade åtgärder för att nå måluppfyllelse tydliggöras i delårsrapporten.



Västervik den 27 oktober 2020

Helena Patrikson, certifierad kommunal revisor och auktoriserad revisor

Harald Justegård, granskningsledare redovisningsrevision

Ulrika Strånge, certifierad kommunal revisor



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

