

Revisorerna i Trelleborgs kommun

2018-04-10

Till
Fullmäktige i Trelleborgs kommun
212000-1199

Revisionsberättelse för år 2017

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och fullmäktigeberedningar och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag.

Styrelse, nämnder och beredningar ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll i verksamheten samt för återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Vi noterar att socialnämnden redovisar ett underskott om 47,7 mnkr (-40,5 mnkr). Vi ser allvarligt på nämndens återkommande underskott och bristande budgetföljsamhet. Vi bedömer nämndens styrning, ledning, uppföljning och kontroll över verksamhet och ekonomi samt hörsamhet till fullmäktiges ekonomiska mål som bristfällig. Därtill bedömer vi att kommunstyrelsen utifrån sin uppsiktsplikt inte agerat tillräckligt kraftfullt för att säkerställa att fullmäktiges mål uppnås.

Vi bedömer mot bakgrund av ovan att socialnämnden inte har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att styrelsen och övriga nämnder har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.



Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att styrelsens, nämndernas och beredningarnas interna kontroll har varit tillräcklig.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

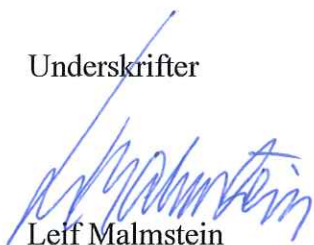
Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse, nämnder och beredningar samt enskilda ledamöterna i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2017.

Vi åberopar bifogade redogörelse och rapporter.

Trelleborg kommun 2018-04-10

Underskrifter


Leif Malmstein


Jan Ahlkvist


Ina Liljeberg


Ruth Nyström Lundberg

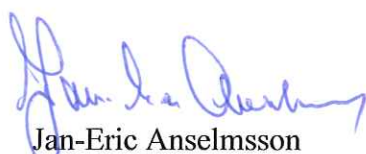

Arne Björklund


Aina Andersson


Therése Gynnstam


Anne-Charlotte Regland


Leif Kristoffersson


Jan-Eric Anselmsson

Bilagor:

Revisorernas redogörelse

Granskning av årsbokslut/årsredovisning 2017

Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna i Trelleborgs Fjärrvärme AB, Trelleborgs Energiförsäljning AB, Trelleborgshem AB, Östersjöterminalen AB, Trelleborgs Hamn AB, AB Visit Trelleborg, Trelleborgs Bredbands AB och Fastighets AB Skarpskytten 17

Till fullmäktige i Trelleborgs kommun

Revisorernas redogörelse för år 2017

I enlighet med kommunallagens krav har vi granskat all verksamhet som bedrivs inom styrelsens och nämndernas verksamhetsområden. Vi har genom lekmannarevisorer granskat den verksamhet som bedrivs i kommunens bolag. Vi har bedömt om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Revisionens arbete syftar ytterst till att ge fullmäktige underlag för ansvarsprövning. Under det löpande verksamhetsåret har revisorerna återkopplat resultatet av genomförda granskningar till dem som blivit granskade. Resultatet av djupgranskningar har fortlöpande överlämnats till fullmäktige.

Granskningens inriktning och resultat

Vi har granskat styrelsens och nämndernas verksamhet i den omfattning som vi anser motiverat. Granskningsinsatserna har planerats med utgångspunkt från genomförd riskanalys. Utifrån riskanalysen har ett antal prioriterade granskningsområden framkommit vilka har dokumenterats i en revisionsplanering för 2017. Planeringen har följts under året.

För att möjliggöra en effektiv granskning har de förtroendevalda revisorerna fördelat olika bevakningsområden mellan sig. Revisorernas arbete och iakttagelser har redovisats vid revisionens möten.

Revisorerna har även bjudit in nämnder och styrelser för att delge resultatet av de granskningar som genomförts eller för att informera sig i en speciell sakfråga. Revisorerna har även informerat sig genom att bjuda in nämnder och styrelse samt förvaltningsföreträdare till revisionens möten samt har genomfört studiebesök i verksamheten.

Lekmannarevisorerna har under året genomfört dialogmöten och studiebesök vid kommunens bolag.

Årlig granskning

Grundläggande granskning

Revisorerna har tagit del av protokoll, verksamhetsplaner och uppföljningar, granskat interna kontrollplaner och andra handlingar, genomfört dialogmöten med samtliga nämnder och styrelser och ledande tjänstemän samt löpande inhämtat information och granskat verksamheterna inom nämnder och styrelser. Revisorerna har träffat styrelse och nämnder vid två-tre tillfällen under året.

Handwritten signatures and initials in blue ink, including names like "Pul", "K. Aina", and "1".

Fördjupade granskningar

Under året har revisorernas granskningar kompletterats med fördjupade granskningar till vilka sakkunniga biträden anlåtats. Följande djupgranskningar har genomförts:

- Arbetet mot kränkande behandling och diskriminering i grundskolan
- Livsmedels-, miljö- och hälsoskyddstillsynen
- Resor, representation samt företagskort
- Kommunens systematiska arbetsmiljöarbete
- Delårsbokslut 2017-08-31
- Insatser för elever i behov av särskilt stöd
- Kommunens strategiska kompetensförsörjning
- Kultur- och fritidsverksamheten
- Kommunens kundtjänst
- Måltidsservice
- Kommunens planering av personalförsörjning inom hemvård
- Årsbokslut/årsredovisning 2017

Samtliga granskningsrapporter har tillsänts till kommunfullmäktige löpande under året.

Arbetet mot kränkande behandling och diskriminering i grundskolan

Det övergripande syftet med granskningen har varit att bedöma hur huvudmannen för utbildningen säkerställer att arbetet i verksamheten bedrivs enligt gällande lagstiftning för att motverka diskriminering och kränkande behandling av barn och elever.

På förvaltningskontoret som leds av förvaltningschefen, har resurschefen tillika verksamhetschef enligt hälso- och sjukvårdslagen, ansvarat för uppföljning av anmälning om kränkande behandling och uppföljning av arbetet på enheterna. Sedan 2017 finns en kvalitetschef anställd som kommer att ta över denna uppgift i samverkan med verksamhetschef för grundskolan. På förvaltningen finns en verksamhetschef för grundskolan, en skoljurist och en utredare som arbetar med kränkings- och diskrimineringsfrågor.

Under 2016 och fram till tiden för granskningen har förvaltningen arbetat fram och beslutat om "rutinbeskrivning för arbetet med att utreda och i förekommande fall vidta skäligen åtgärder mot kränkande behandling, trakasserier eller sexuella trakasserier". Samtliga rektorer och administratörer på kommunens grundskolor informerades om nya rutiner och blanketter i mitten av februari. I intervjuerna har framgått att den pedagogiska personalen har god kunskap om och arbetar enligt gällande lagstiftning. Huruvida övrig personal, till exempel servicepersonal, har det är mer osäkert och kan skilja sig från enhet till enhet. Därför planeras fortbildning för dessa personalgrupper under våren 2017.

Det främjande och förebyggande arbetet bedrivs på många olika sätt och tar sin utgångspunkt i till exempel rektors och elevhälsans analys av sammanställningar av kränkningar på aggregerad enhetsnivå, skolsköterskornas hälsosamtal, trygghetsenkäter och trygghetskartor. Både på huvudmanna- och enhetsnivå bedrivs detta arbete.

Nämnden följer två gånger per år upp anmälningar om kränkande behandlingar. I samband med nya rutiner kommer informationen att ske månadsvis. Två gånger per år, i oktober och mars, delges nämnden en fördjupad analys av arbetet som bedrivs kring kränkande

Handwritten signatures and initials:
B, H, K, A, Aina, C, 2, A, L

behandling, utifrån statistik av inkomna anmälningar samt återrapportering av delegationsbeslut. Nämnden har också möjlighet att begära ytterligare redovisningar om den finner det påkallat.

Den sammantagna bedömningen är att bildningsnämnden i huvudsak säkerställer att arbetet i verksamheten bedrivs enligt gällande lagstiftning för att motverka diskriminering och kränkande behandling av barn och elever.

Livsmedels-, miljö- och hälsoskyddstillsynen

Syftet med granskningen har varit att bedöma om samhällsbyggnadsnämnden har en ändamålsenlig och tillräcklig styrning och uppföljning av livsmedels-, miljö- och hälsoskyddstillsynen.

Utifrån granskningens resultat bedömer vi att samhällsbyggnadsnämndens styrning av livsmedels-, miljö- och hälsoskyddstillsynen är ändamålsenlig och tillräcklig. Genom de under året återkommande verksamhetsuppföljningarna, framtagna mål och nyckeltal för styrning och effektivisering samt fastställande av lagstyrda dokument, har nämnden enligt vår bedömning skapat goda förutsättningar för att styra och följa upp livsmedels-, miljö- och hälsoskyddstillsynen.

Resor, representation samt företagskort

Syftet har varit att granska om kommunstyrelsen har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och intern kontroll avseende resor och representation samt hantering av företagskort.

I våra iakttagelser noterar vi att gällande policy och riktlinjer för 2016 ger goda riktlinjer hur personalen skall förhålla sig till resor och representation. Vidare noterar vi att de nya riktlinjerna avseende representation ytterligare förtydligar regelverket.

Vi konstaterar att beviljandet av resor utöver erforderliga resor som ingår i ordinarie tjänsteutövandet bör noteras skriftligen.

Det förkommer ytterst få kredit/bankkort i kommunen, dock bör dessa kontrolleras så de följer gällande avtal och riktlinjer. Vidare ser vi att Trelleborgs kommun har tydliga riktlinjer vid tankning av bilar beträffande sin egen bränsledepå. Det finns även rutiner för tankkort kopplade till externa bränsleleverantörer för bilar stationerade utanför tätorten.

Utifrån våra stickprov noterar vi få avvikelser. De avvikelser vi har sett gör inte avsteg från policy eller riktlinjer undantaget avsaknaden av namngivna deltagare vid ett tillfälle.

Vi uppfattar mängden resor och representation som rimlig för en kommun i Trelleborgs storlek. Vår sammanfattande bedömning är att Trelleborgs kommun har en i allt väsentlig tillfredställande intern kontroll.

Kommunens systematiska arbetsmiljöarbete

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen bedriver ett tillfredsställande systematiskt arbetsmiljöarbete utifrån lagstiftning och kommunala mål och riktlinjer.

Rul
CB 4 Aina 3
H

Var sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte och revisionsfrågor är att kommunstyrelsen och granskade nämnder i huvudsak bedriver ett tillfredsställande systematiskt arbetsmiljöarbete i enlighet med lagstiftning och kommunala mål. Detta understöds av att det finns en övergripande struktur för arbetet med tydliga ansvars- och uppgiftsfördelningar av arbetsmiljöuppgifter samt dokumenterade styrdokument och rutiner för att bedriva och följa upp det systematiska arbetsmiljöarbetet.

Arbetsmiljöarbetet kan dock stärkas och systematiseras. Det gäller framförallt rutiner för att undersöka och bedöma risker kopplade till verksamheternas arbetsmiljöförhållanden samt att nämndernas årliga uppföljningar av det systematiska arbetsmiljöarbetet och de insatser som görs i högre utsträckning kan integreras med nämndernas övriga styr- och ledningssystem i syfte att nå målen för verksamheten. Handlingsplaner bör utarbetas som tydliggör vilka åtgärder som bör vidtas för att stärka arbetet.

Insatser för elever i behov av särskilt stöd

Det övergripande syftet med granskningen har varit att bedöma hur nämnden genom sin styrning och uppföljning säkerställer att arbetet med barn i behov av särskilt stöd sker enligt skollagens krav och beslutade interna riktlinjer.

I Trelleborgs kommun finns det ändamålsenliga rutiner kring arbetet med särskilt stöd. I intervjuer framgår att elever i behov av särskilt stöd får det, men inte alltid i den form eller omfattning som eleven skulle behöva. Det gäller till exempel studiehandledning på modersmål.

För elever i behov av särskilt stöd är samverkan med socialtjänsten och barn- och ungdomspsykiatrien särskilt angelägen. I intervjuer framkommer att det finns viss samverkan, men inte att den sker strukturerat utifrån behov som har identifierats på enheterna.

Det systematiska kvalitetsarbetet inom bildningsnämnden bedrivs i hög grad i dialog. Dialogerna är kopplade till regelbundna kvalitetsdialoger, vilka är kopplade till resultat inom utbildningen där bland annat kvaliteten i insatserna när det gäller elevers behov av särskilt stöd är en viktig faktor. Från och med 2017 följs just elevers rätt till stöd även upp halvårsvis, där en del av underlaget utgör tillsynsärenden, klagomål och fortbildning inom området.

Vi konstaterar att bildningsnämnden är medveten om lokalproblematiken och arbetar med frågan, men vi vill understryka vikten av att arbetet fortskrider så att rektor får förutsättningar att vidta lämpliga åtgärder och att utbildningen blir likvärdig i kommunen.

Vi bedömer att den nya resursfördelningsmodellens utformning ligger i linjen med skollagens skrivning för att rektor ska kunna ta sitt ansvar för att elever i behov av särskilt stöd ska få det. Nämndens presidium påtalar vikten av att konsekvenserna av den nya modellen följs upp, vilket vi också understryker.

Sammanfattningsvis gör vi bedömningen att bildningsnämnden genom sin styrning och uppföljning i huvudsak säkerställer att arbetet med barn i behov av särskilt stöd sker enligt skollagens krav och beslutade interna riktlinjer.

Rel
CB M Aina
4
4CR

Kommunens strategiska kompetensförsörjning

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen och berörda nämnder säkerställt ett ändamålsenligt kompetensförsörjningsarbete inom kommunens olika verksamhetsområden.

Vår sammanfattade bedömning utifrån granskningens syfte och revisionsfrågor är att kommunstyrelsen och granskade nämnder utför insatser för att stärka kommunens personal- och kompetensförsörjning men att arbetet inte är helt ändamålsenligt. Detta eftersom det på kommunövergripande nivå samt nämnds nivå saknas konkretiserade mål för kommunens arbete med kompetensförsörjning, rekrytering, arbetsgivarvarumärke och kompetensutveckling. Kommunstyrelsen har antagit ett personalpolitiskt program som utgör den övergripande viljeriktningen för kommunens personal- och kompetensförsörjning, dock saknas konkretiserade mål och aktiviteter som synliggör hur målsättningarna ska uppnås.

Eftersom konkurrensen om kompetent arbetskraft ökar samtidigt som kommunen står inför pensionsavgångar framöver, ser vi det som viktigt att kommunstyrelsen och berörda nämnder utvecklar nuvarande behovsanalys kring vilka kompetenser som behövs framöver för att klara uppdrag och mål för verksamheten. I behovsanalysen bör styrelsen och nämnderna ta ställning till hur verksamheten kommer att förändras, vilken kompetens som krävs för att möta behoven samt hur många som kommer gå i pension etc. Analysen bör utmynna i en strategi och handlingsplan som klargör vilka insatser som krävs för att möta identifierade behov och hur kommunens övergripande målsättning om att vara "Sveriges bästa arbetsgivare 2025" ska uppnås. I detta arbete har kommunstyrelsen en ledande och samordnande roll för att säkerställa att kommunens personalpolitiska program och målsättningar kring personal- och kompetensförsörjning uppnås.

Kultur- och fritidsverksamheten

Syftet med granskningen har varit att bedöma om ansvariga nämnders styrning och uppföljning av kultur- och fritidsverksamheten är ändamålsenlig.

Utifrån granskningens resultat bedömer vi att kulturnämndens och fritidsnämndens styrning av kultur- och fritidsverksamheten i allt väsentligt är ändamålsenlig och tillräcklig. Däremot ser vi behov av att förtydliga delegationsordningen, utveckla samverkan samt dokumentera befintliga arbetsrutiner avseende konsthanderingen.

Kulturnämnden och fritidsnämnden har antagit styrdokument i form av idrotts- och fritidspolitiskt program, kulturpolitisk strategi, 50-/100-lista samt avgifts- och bidragsregler som säkerställer en ändamålsenlig styrning och uppföljning av verksamheterna. Vidare kan vi konstatera att det finns behov av att tydliggöra nämndernas delegationsordningar.

Vi noterar att kulturnämnden, i sin formella målstyrningskedja, angett aktiviteter specifikt kopplat till kommunens uppdrag att göra det allmänna fritids- och kulturutbudet tillgängligt för de individer som ingår i kommunens LSS verksamhet. Aktiviteterna avser biblioteksverksamheten. I fritidsnämndens målstyrningskedja anges inte några specifika aktiviteter för denna målgrupp.

Vi bedömer att det finns en tydlig roll- och ansvarsfördelning inom kultur- och fritidsförvaltningen samt mellan kulturnämnden och fritidsnämnden. Dock ser vi potential till utvecklad formaliserad samverkan mellan nämnderna.

Re
CB H Aina Ols 5
Aina Ols

Vi konstaterar att kultur- och fritidsförvaltningens dokument taxor, avgifter och bestämmelser med tillhörande handläggningsrutiner säkerställer en ändamålsenlig hantering av föreningsbidrag. Dock finns det vid granskningstillfället inte några övergripande rutiner för upprättande och hantering av avtal mellan kommun och föreningar. Vidare gör vi bedömningen att befintlig hanteringsrutin för förvaltning och deponering av konst utgör en god arbetsrutin. I syfte att säkerställa framtida korrekt hantering bör rutinen formaliseras.

Kommunens kundtjänst

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunstyrelsen genom styrning, uppföljning och intern kontroll har säkerställt en ändamålsenlig kundtjänstverksamhet utifrån fullmäktiges intentioner och beslut avseende den kommungemensamma kundtjänsten.

Arbetet med att införa en kommungemensam kundtjänst påbörjades under 2014 och under 2017 har de tre sista förvaltningarna anslutit sig till samarbetet. Av granskningen framgår att kommunfullmäktiges övergripande målsättningar för kundtjänst delvis bedöms som uppfyllda av intervjuade inom kundtjänst men att utvecklingsarbete kvarstår. Enkätundersökningen som besvarats av samtliga förvaltningschefer indikerar att det finns behov av att förtydliga roll- och ansvar. Det krävs också åtgärder i form av regelbundna översyner av överenskommelser och ersättningsnivåer i syfte att skapa en styrande och enhetlig finansieringsmodell.

Vår sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen bör stärka sin styrning, uppföljning och interna kontroll i syfte att säkerställa en ändamålsenlig kundtjänstverksamhet utifrån fullmäktiges intentioner och beslut. Att resultatuppföljningssystemet i viss grad har inkluderats i kommunens kvalitetsledningssystem Stratsys skapar enligt vår bedömning förutsättningar för kommunstyrelsen att framöver säkerställa en ändamålsenlig kundtjänstverksamhet.

Måltidsservice

Syftet med granskningen har varit att bedöma om servicenämndens styrning och uppföljning av måltidsservice är ändamålsenlig samt om nämndens interna kontroll är utformad på ett sätt som säkerställer kvalitetskrav och kostnadseffektivitet.

Vår sammanfattade bedömning utifrån granskningens syfte och revisionsfrågor är att servicenämndens styrning och uppföljning av måltidsservice i huvudsak är ändamålsenlig utifrån produktionen. Det finns adekvata styrdokument och en tydlig ledning och styrning med en verksamhetsansvarig måltidschef. Vi ser det dock som viktigt att måltidsservice tillsammans med bildnings- och socialnämnden fastställer överenskommelser som förtydligar gränssnittet mellan verksamheterna, vad gäller såväl kostnad som ansvar. Detta är särskilt av vikt då måltidsservice redovisat negativa underskott flera år i rad.

Vi kan konstatera att måltidsservice genomför kunduppföljningar inom skolan men ser gärna att riktade undersökningar även sker på de särskilda boendena.

Vidare kan vi konstatera att det finns en av nämnden beslutad intern kontrollplan. Vi anser dock att nämnden bör vara mer aktiv vid utförandet av risk- och väsentlighetsanalysen som ligger till grund för den interna kontrollplanen. Vi menar att nämndens perspektiv på verksamheten skiljer sig mot förvaltningens och kan därmed framlägga andra risker.

Ku
CB M Kaina
6
Sten
lm

Kommunens planering av personalförsörjning inom hemvård

Det övergripande syftet med granskningen har varit att bedöma om socialnämnden har en ändamålsenlig styrning, planering och uppföljning av personalresurser inom hemvården.

Av granskningen framkommer att det pågår en del insatser avseende att utveckla arbetet med bemanningsrekrytering och planering av insatser inom hemvården. Eftersom flera delar av arbetet med att utveckla personalförsörjningsfrågorna nyligen har påbörjats eller ännu inte startats bedömer vi att det är viktigt att nämnden fortsätter att följa utvecklingen. Detta är särskilt av vikt eftersom verksamheterna i brukarundersökningar ligger under rikssnittet avseende vårdtagarnas upplevelse av delaktighet, trygghet och självständighet och med tanke på att det är områden som nämnden särskilt angett som effektmål.

Syftet med resursfördelningssystemet beskrivs av nämnden vara att nå verksamhetens mål med ekonomi i balans. Enligt vår mening ger resursfördelningssystemet en teoretisk möjlighet till att genomföra en flexibel och effektiv styrning av medel för bemanning och som sedan kan anpassas efter växlande behov. Verkställighetens möjlighet att utföra en effektiv planering av insatser har stor betydelse för effektivitet och en kontrollerad kostnadsutveckling. Att ha tillgång till lämpliga vikarier och möjlighet att planera insatser utifrån flexibilitet är två av flera komponenter som är viktiga för att nå målet.

Vår sammanfattande bedömning är att socialnämnden har antagit tillräckligt tydliga mål för att möjliggöra uttrycklig styrning av hemvårdsområdet. Dock kan vi konstatera att måluppfyllelsen är svag inom vissa områden som berör kvalitet. Vidare bedömer vi att nämnden har utvecklingsbehov för att möjliggöra en mer flexibel styrning och uppföljning av resurser mellan hemvårdsgrupperna för att därigenom nå målen kring effektivitet. I dagsläget saknas utvecklade rutiner och arbetssätt för ett flexibelt resursutnyttjande mellan hemvårdsdistrikten.

Granskning av årsredovisning och delårsrapport

Översiktlig granskning av delårsrapport

Syftet med granskningen har varit att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som kommunfullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Granskningen har även syftat till att bedöma om kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting.

Följande iakttagelser görs:

- Det finansiella målet om ett resultat som motsvarar 1,2 % av Skatter och Generella bidrag kommer inte att nås.
- Presentationen i delårsrapporten är väl knapp. Beträffande verksamhetsmålen är det inte möjligt att få en övergripande uppfattning om prognostiserad måluppfyllelse. För flertalet av indikatorerna som valts ut för att mäta måluppfyllelsen mäts utfallet en gång per år. Vid tidpunkten för delårsrapportens upprättande är denna data i de flesta fall inte tillgänglig. Dock tycks bildningsnämnden stå inför utmaningar som gör att de inte når effektmålen.
- Delårsrapporten i övrigt motsvarar minimikraven enligt RKR 22.

[Handwritten signatures and initials in blue ink, including names like Rolf, Anna, and others, along with a small number 7.]

- Befintlig struktur i redovisningssystemet gör att kommunen inte kan presentera den finansiella informationen rensat från interna poster. Vi anser att presentation blir mer informativ om den avser enbart extern information. Det ligger även helt i linje med RKR:s tankar om tilläggsupplysningar.
- Balanskravsutredningen visar på ett negativt utfall per helår.
- Socialnämnden prognostiserar en anmärkningsvärt hög avvikelse från budget, - 40,3 mnkr. Nämnden har inte presenterat någon åtgärdsplan till delårsrapport 2 trots fullmäktiges beslut därom. Även bildningsnämnden prognostiserar en större avvikelse, - 5 mnkr.
- Den finansiella information som lämnas av dotterbolagen för konsolidering bör kvalitetssäkras.

Granskning av årsbokslut och årsredovisning

Se separat rapport.

Lekmannarevision

En grundläggande granskning har genomförts på respektive bolag med fokus på styrning, uppföljning och intern kontroll. Därtill har det inom vissa bolag genomförts specifika djupgranskningar. Som en del av granskningen har lekmannarevisorerna genomfört dialogmöten med styrelse, VD och ledande tjänstemän inom bolaget. Därtill har de löpande tagit del av styrelseprotokoll och styrdokument.

AB Trelleborgshem

Av den grundläggande granskningen framgår att utvecklingsarbete har bedrivits i syfte att stärka ekonomi- och verksamhetsstyrningen inför 2018.

Vi har under året även genomfört en fördjupad granskning av bolagets riktlinjer och principer för hyressättning. Vi bedömer att "Trelleborgsmodellen" ger bolaget förutsättningar att arbeta med hyressättning på ett enhetligt, transparent och för bolagets del lönsamt sätt. Beträffande bolagets verksamhetslokaler är det enligt vår bedömning av stor vikt att bolagets nuvarande avtal ses över i syfte att säkerställa marknadsmässiga hyror.

AB Visit Trelleborg

Utifrån den grundläggande granskningen bedömer vi att det finns en tydlig koppling mellan fullmäktiges uppdrag till bolaget och de övergripande målsättningar som bolagsstyrelsen beslutat om i verksamhetsplanen. Vi gör dock bedömningen att styrelsen kan utveckla verksamhetsplanen genom att tydliggöra kriterierna för bedömning av måluppfyllelse samt stärka och systematisera sitt interna kontrollarbete.

Fastighets AB Skarpskytten

Sammantaget bedömer vi att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer även att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

ke
CB
Aina
8
km

Trelleborgs Bredbands AB

Av den grundläggande granskningen framgår att det inom bolaget vidtagits åtgärder i linje med de rekommendationer som lämnades i lekmannarevisorernas granskning 2016 avseende intern kontroll. Affärsplan eller annan konkretisering av målen i ägardirektivet saknas dock för 2017. Sådan konkretisering bör utvecklas när det nya ägardirektivet har beslutats av kommunfullmäktige. Vidare bör den interna kontrollplanen framöver utgå från en dokumenterad riskanalys.

Trelleborgs Energiförsäljning AB

Utifrån den grundläggande granskningen bedömer vi att styrelsen kan utveckla sitt system för intern kontroll genom att se över hur det interna kontrollsystemet övervakas, följs upp och utvärderas.

Vi har under året även genomfört en fördjupad granskning av bolagets hantering av upphandlingar och avtal. Av granskningen framgår att det saknas en av styrelsen beslutad upphandlingspolicy/inköbspolicy eller annan dokumenterad riktlinje/rutin för upphandling, inköp och avtalshantering. Vi bedömer att styrelsen bör överväga utarbetande av dokumenterade riktlinjer och rutiner avseende detta område, dels i syfte att skapa tydlighet och transparens gentemot leverantörer och dels för att formalisera befintliga rutiner.

Trelleborgs Fjärrvärme AB

Utifrån den grundläggande granskningen bedömer vi att styrelsen kan stärka styrsignalerna i verksamheten genom att utveckla och besluta om marknads- och långtidsplanerna. Vi bedömer även att styrelsen kan utveckla sitt system för intern kontroll genom att se över hur det interna kontrollsystemet övervakas, följs upp och utvärderas.

Trelleborgs Hamn AB

Utifrån den grundläggande och fördjupade granskningen gör vi bedömningen att, det genom strategiska fokusområden, med underliggande aktiviteter, nyckeltal och indikatorer, finns en tydlig styrning avseende bolagets verksamhet och ekonomi. Vi ser däremot ett utvecklingsområde i att tydliggöra indikatorerna, som ligger till grund för bedömning av måluppfyllelse, i syfte att göra dem mätbara. Vi bedömer att bolaget, genom sin kvalitetsrapport och ISO-certifieringar har ett ändamålsenligt förfarande för att säkerställa en god intern kontroll. Vi bedömer dock att styrelsen bör utveckla sin riskanalys och interna kontroll till att även innefatta den interna organisationen med tillhörande processer och rutiner.

Östersjöterminalen AB

Av den grundläggande granskningen framgår utvecklingsområden avseende styrelsens interna kontrollarbete.

Vi har under året genomfört en fördjupad granskning av bolagets riktlinjer och principer för hyressättning och vår bedömning är att bolaget kan överväga utveckling av mer formaliserade principer och riktlinjer för hyressättning. Dels för att tydliggöra förhandlingsutrymmet vid hyressättning och dels för att göra processen mer transparent.

Handwritten signatures and initials at the bottom of the page, including "KL", "Aina", and a date "9".

Information från verksamheterna

Företrädare för olika verksamhetsområden har varit inbjudna till revisionens möten för att informera i olika sakfrågor. Revisorerna har även genomfört besök i verksamheten. Information har bland annat inhämtats om:

- Samtliga nämnders arbete med mål- och ekonomistyrning, intern kontroll och riskanalys, kvalitetsarbete samt prioriterade utvecklingsområden
- Samhällsbyggnadsförvaltningens organisation och arbetssätt genom hearing med samhällsbyggnadschefen
- Serviceförvaltningens organisation och arbetssätt genom hearing med servicechefen
- Tekniska förvaltningens organisation och arbetssätt genom hearing med teknisk chef
- Arbetsmarknadsnämndens organisation och arbetssätt genom hearing med arbetsmarknadschefen
- Kultur- och fritidsförvaltningens organisation och arbetssätt genom hearing med kultur- och fritidschef
- Studiebesök och rundtur i kommunen kring pågående plan- och byggprojekt tillsammans med stadsarkitekten
- Delårsrapport
- Bokslut och årsredovisning

Därtill har revisionens presidium genomfört möte med kommunfullmäktiges presidium vid två tillfällen.

Erfarenhetsutbyte och utbildning

Revisorerna har deltagit i utbildningar och erfarenhetsutbyten som anordnats av KPMG och övriga utbildningsanordnare. Revisorerna har även deltagit vid informationstillfällen och utbildningar som anordnats av Trelleborgs kommun.

Handwritten signatures and initials at the bottom right of the page, including "Aina" and "10".

Övrigt

Kommunrevisionen består av 10 revisorer. Revisionen har under året biträttats av KPMG AB.

Trelleborg den 10 april 2018



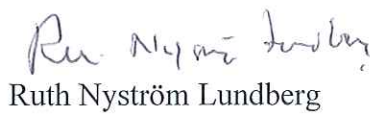
Leif Malmstein



Jan Ahlkvist



Ina Liljeberg



Ruth Nyström Lundberg



Arne Björklund



Aina Andersson



Therése Gynnstam



Anne-Charlotte Regland



Leif Kristoffersson



Jan-Eric Anselmsson



Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

Granskningsrapport

Trelleborgs kommun

KPMG AB

2018-04-10

Antal sidor 18



Trelleborgs kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

KPMG AB

2018-04-10

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	2
1.1	Räkenskaperna och årsredovisningen	2
1.2	Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål	3
2	Bakgrund	3
2.1	Syfte och revisionsfråga	3
2.2	Revisionskriterier	4
2.3	Metod och avgränsningar	4
2.4	Ansvarig nämnd	5
3	Resultat av granskningen	5
3.1	Årsredovisningen	5
3.2	Redovisningsprinciper	5
3.3	Balanskrav	5
3.4	Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	6
3.5	Resultaträkning	7
3.6	Balansräkning	10
3.7	Kassaflöde	15
3.8	Investeringsredovisning	15
3.9	Sammanställd redovisning	16
4	Avgiftsfinansierad verksamhet	17

1 Sammanfattning

Vi har av Trelleborgs kommuns revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2017. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2017.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap KL¹ bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

1.1 Räkenskaperna och årsredovisningen

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Det pågår ett arbete för att utveckla och förbättra den finansiella rapporteringen. Arbetet omfattar både systemstöd, struktur och organisationen av den finansiella informationen, kunskap och utbildning, organisation, uppföljning och kontroll. Arbetet är påbörjat men inte avslutat. Vi har gjort iakttagelser i linje med detta vilket framkommer i rapporten. Ingen iakttagelse föranleder någon ändring eller rättning i årsredovisningen men vi vill framåtriktat bidra till utvecklingsarbetet. Vi har lämnat kommentarer om dispositionen av resultaträkningen, kassaflödet och ett antal noter.
- Implementeringen av den nya HR systemet Heroma har medfört komplikationer som inte är acceptabla. Åtgärder måste vidtas för att säkerställa full funktionalitet.
- Socialnämndens budgetöverdrag är utmanande givet att ett budgetöverdrag av motsvarande storlek uppkom redan under 2016. Socialnämndens analys är att de inte har kapacitet till den omsorg som efterfrågas varför vård måste köpas in från andra aktörer. Efterfrågan ökar med köbildning. En kartläggning är gjord inför 2018 och en prioriterad aktivitet är att uppdatera och utveckla resursfördelningssystemet. Socialnämnden uppdrogs redan under pågående räkenskapsår att upprätta en åtgärdsplan för att nå en budget i balans. Inför 2018 är det en nödvändighet.
- I samband med delårsrapporteringen kommenterade vi att kommunen inte kan presentera den finansiella informationen rensat från interna poster, d v s enbart med uppgifter relevanta för en extern rapportering. Det framgår av Not 1 och Not 2. Hade informationen kunnat presenteras på typ av intäkt respektive kostnad med jämförelseår så hade det varit betydligt mer informativt. Den nuvarande systemkonfigureringen förhindrar det. Det gör att en analys på kontonivå blir mindre enkel vilket också framförs i förvaltningsberättelsen.
- Anläggningsregistret är inte funktionellt vilket förhindrar en korrekt redovisningsmässig hantering av tillgångar. En översyn är planerad.

¹ Kommunallag (1991:900)

- Rent sakligt har Trelleborgs kommun ett pensionsåtagande uppgående till 1 101,8 mnkr som ska regleras via framtida kassaflöden. Det kommer att bli en ansträngning och vi rekommenderar att förvaltningsberättelsen innehåller en mer fördjupad analys som adresserar denna utmaning i linje med RKR:s normering.
- Sammantaget är beskrivningen av kommunen och kommunkoncernens finansiella åtaganden inte tillräckligt för att en användare ska kunna få den förståelse som RKR 20 utgår ifrån. Information gällande finansieringen kommer att bli än viktigare i framtiden i samband med utökad upplåning och i ett scenario med ökande räntenivåer. Av den anledningen uppmuntrar vi till en presentation som utgår från den samlade exponeringen och i linje med RKR 20.

Vi bedömer, beaktat ovan, att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen (KL) ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

Finansiella mål

Vår granskning visar att det finansiella målet uppnås.

Vi bedömer att resultatet därmed är förenligt med vad fullmäktige fastställt.

Verksamhetsmässiga mål

Vår granskning visar att för 2017 går det inte att dra några andra slutsatser än att det målinriktade arbetet bedrivs på ett tillfredsställande sätt eftersom underliggande resultatet på nämnds nivå är tillfredställande.

Vi bedömer att resultatet i allt väsentligt är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt.

2 Bakgrund

Vi har av Trelleborgs kommuns revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2017. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2017.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap KL bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

2.1 Syfte och revisionsfråga

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting. Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av revisionsberättelsen.

2.2 Revisionskriterier

Bedömningsgrund för vårt uttalande avseende huruvida årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med gällande lagar och regler bygger på följande revisionskriterier:

- Kommunallag och kommunal redovisningslag
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Landsting, SKL
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

2.3 Metod och avgränsningar

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL² och Skyrev³. Det innebär att vi planerat och genomfört revisionen för att i allt väsentligt men inte absolut säkerhet försäkra oss att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter. Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- Förvaltningsberättelse
- Resultaträkningen
- Balansräkningen
- Kassaflödesanalysen
- Sammanställd redovisning
- Tilläggsupplysningar.

Vad gäller avsättning och ansvarsförbindelse avseende pensionsåtagandet har vi förlitat oss på de uppgifter kommunen har erhållit från pensionsadministratören KPA. Vi har i vår granskning inte gjort någon aktuariell granskning.

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive årsredovisningen
- Intervjuer med berörda tjänstemän och politiker
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen
- Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen samt revisorernas uttalande i revisionsberättelsen.
- Avstämning av väsentliga poster i resultat- och balansräkning mot erforderliga underlag. Översiktlig analys av övriga poster.

² Sveriges Kommuner och Landsting

³ Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

2.4 Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsens årsredovisning.

Rapporten är faktagranskad av ekonomikontoret.

3 Resultat av granskningen

3.1 Årsredovisningen

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för 2017. Vi har granskat sådan information som är av finansiell natur och som har direkt koppling till den finansiella redovisningen i årsredovisningen i syfte att inhämta tillräckliga revisionsbevis på motsvarande som för granskning av de finansiella delarna i årsredovisningen.

Nämndernas förvaltningsberättelser regleras inte av KRL, utan betraktas som underlag till kommunens förvaltningsberättelse.

Bedömning

Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed. Vi framför dock att det finns kompletteringar att göra vad gäller informationsåtergivningen i vissa delar för att helt överensstämja med RKR's normering.

På grund av det nya HR-systemets bristande funktionalitet, har obligatorisk information enligt KRL 4 kap 1§ 4p respektive 1a§ utgått gällande personalförhållanden.

Vi bedömer i stort att den information som lämnas i förvaltningsberättelsen ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.

3.2 Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med KRL och RKR's rekommendationer.

I vår granskning har vi stickprovsvis granskat om detta påstående stämmer via intervjuer med redovisningschefen samt översiktlig avstämning av kommunens årsredovisning mot RKR's gällande rekommendationer.

Bedömning

Vår bedömning utifrån väsentlighetsprincipen är att kommunen i huvudsak efterlever RKR's rekommendationer.

3.3 Balanskrav

En kommun ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och redovisas i förvaltningsberättelsen. Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte

reglera ett negativt resultat. RKR har lämnat information⁴ om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i KRL och KL.

I KL stadgas även att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning, vilket får ses som ett överordnat krav och innebär i de allra flesta fall att det inte räcker med att intäkterna enbart täcker kostnaderna, eftersom det på längre sikt urholkar kommunernas ekonomi.

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet enligt KL i förvaltningsberättelsen. Kommunens överskott för året uppgår till 50,6 mnkr. Vid avstämning av balanskravet avgår årets realisationsvinster, -27,6 mnkr från årets resultat, i enlighet med gällande principer. Justerat resultat enligt balanskravet uppgår därmed till 25,8 mnkr.

Bedömning

Trelleborgs kommun redovisar ett resultat i balans.

3.4 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

3.4.1 Finansiella mål

Kommunfullmäktige beslöt 2016-06-21 att ha endast ett finansiellt mål, nämligen att årets resultat ska motsvara 1,2% av skatteintäkter och generella bidrag.

En redogörelse av måluppfyllelsen redovisas i avsnittet "Ekonomistyrning och kontroll". Här finns en antal viktiga nyckeltal presenterade för de fem senaste åren varav ett är detta finansiella mål.

Utfallet för 2017 är 2,2% varav det finansiella målet är uppnått.

3.4.2 Verksamhetsmål

Kommunfullmäktige har antagit fyra strategiska inriktningar med 10 inriktningsmål. Dessa framkommer i ett tabellverk på sid 17.

Nämnderna utgår från kommunfullmäktiges strategiska inriktningsmål. Respektive nämnd beslutar självständigt vilka inriktningsmål som dess verksamhet ska bidra till. Respektive nämnd har sedan att ange ett antal effektmål som beskriver dess åtagande i förhållande till kommunfullmäktige. Effektmålen ger uttryck för nämndens årliga prioriteringar, dvs det verksamheten i första hand åtar sig att åstadkomma under året.

Tabellen är illustrativ och visar med färg huruvida utfallet av effektmålet visar på en positiv trend eller ej. En grön färgsättning innebär en positiv trend för samtliga

⁴ Oktober 2015

indikatorer, medan en röd färgsättning innebär en negativ eller oförändrad trend för samtliga indikatorer. Målet är således en positiv trend, en konkret resultatförbättring.

Av tabellverket framgår att den strategiska inriktningen "Delaktighet" inte får det önskade utfallet. Allt färre kommuninvånare upplever att det kan påverka politiken och den kommunala verksamheten och allt färre kommuninvånare känner förtroende för kommunens politiker och tjänstemän. Trots utfallet för kommunen har flera nämnder varit framgångsrika i sitt arbete kring effektmålen. Det finns en inbyggd utmaning i indikatorer som utgörs av subjektiva bedömningar, nämligen att dessa bedömningar kan påverkas av faktorer utanför politikernas och tjänstemännens kontroll. Den negativa trenden är indikativ varför det finns anledning att ytterligare analysera resultatet och vilket underliggande arbete som kan leda till ett bättre resultat. För 2017 går det dock inte att dra några andra slutsatser än att arbetet bedrivs på ett tillfredsställande sätt givet att det underliggande resultatet på nämnds nivå är tillfredsställande.

För övriga strategiska inriktningsmål är den sammanlagda bedömningen att utvecklingen i stort är positivt.

Bedömning

Vi bedömer att resultatet i allt väsentligt är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt.

3.5 Resultaträkning

Jämförelsetal anges inom parentes.

3.5.1 Skatteintäkter

2017 års skatteintäkter är 5,2% högre än 2016 års skatteintäkter. Den ursprungliga uppskattningen av skatteintäkterna har justerats enligt SKLs december prognos med - 8,9 mnkr vilket motsvarar - 204 kr per invånare. Antalet invånare är 43 826.

Slutavräkningen avseende 2016 års skatteintäkter har blivit 53 kr bättre än decemberprognosen vilket innebär en förbättring om 2,3 mnkr som påverkar 2017 års räkenskaper.

Totalt har Trelleborgs kommun haft 1 790,1 mnkr att finansiera verksamheten 2017 att jämföra med 1 700,1 mnkr föregående år, dvs 90 mnkr mer.

Den kommunala skattesatsen har varit 20,60 kr per 100 kr vilket är en ökning med 36 öre jämfört med föregående år.

3.5.2 Generella bidrag

Staten har även under 2017 fördelat ut bidrag utöver utjämningssystemet. Totalt har 17,4 mnkr (77,7) tillfallit Trelleborgs kommun som ur redovisningsteknisk mening klassificeras som generella bidrag (dvs utanför utjämningssystemet).

Den så kallade Valfärds miljarden började betalas ut den 20 januari 2017. Pengarna kan användas på bästa sätt utifrån lokala förutsättningar. En del av bidraget fördelas baserat på antalet asylsökande och flyktingmottagandet i kommunen. Fördelning utifrån flyktingvariablerna görs med hänsyn till antal asylsökande den 30 november

Trelleborgs kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

KPMG AB

2018-04-10

2016 samt kommunens sammanlagda flyktingmottagande under åren 2012 till november 2016. Trelleborgs kommun har tilldelats 10,5 mnkr.

Staten tar över ansvaret för asylsökande ensamkommande unga när de fyller 18 år. Det är kommunen som bestämmer om ungdomen får bo kvar eller om staten genom Migrationsverket ska ta över ansvaret. För att öka möjligheten för dessa individer att få stanna kvar i sin kommun har Staten beslutat om ett extra bidrag för ensamkommande unga äldre än 18 år. Bidragets storlek baserar sig på hur många asylsökande ensamkommande över 18 år som bodde i kommunen den 30 juni 2017. Bidraget betalas ut med automatik. Trelleborgs Kommun har erhållit 514 tkr.

Staten har lämnat ett särskilt bidrag för att stimulera bostadsbyggande särskilt i de kommuner som tar emot nyanlända, den så kallade Byggbonusen. Bidraget får användas fritt utifrån kommunens egna prioriteringar. Trelleborgs kommun har sökt och erhållit 6,3 mnkr (7).

Erhållna bidrag har verifierats mot SKL och Boverket.

Intäkten har redovisats i den period som bidragit erhållits helt i linje med SKL's och RKR's normering.

3.5.3 Verksamhetens nettokostnader

3.5.3.1 Verksamhetens intäkter

I samband med delårsrapporteringen kommenterade vi att kommunen inte kan presentera den finansiella informationen rensat från interna poster, d v s enbart med uppgifter relevanta för en extern rapportering. Det framgår av Not 1 och Not 2. Hade informationen kunnat presenteras på typ av intäkt respektive kostnad med jämförelseår så hade det varit betydligt mer informativt. Den nuvarande systemkonfigureringen förhindrar det.

Det förekommer dessutom felklassificeringar där t ex ränteintäkter från koncernintern utlåning, motsvarande 3 mnkr, borde ha presenterats som en finansiell intäkt men ingår i verksamhetens intäkter. Det gör att en analys på kontonivå blir mindre enkel.

Verksamhetens intäkter så som de presenteras i årsredovisningen har minskat med -5,7 mnkr.

Den mer signifikanta förändringen är att erhållna statsbidrag där bidrag från Migrationsverket ingår, minskat med -26 mnkr. Minskningen möts av en upplösning av tidigare reserverad fordran på Migrationsverket om 12,6 mnkr.

Migrationsverket har ändrat sitt ersättningssystem sedan halvårsskiftet samt att numerären minskar.

3.5.3.2 Verksamhetens kostnader

Verksamhetens kostnader har ökat med 2,5 % vilket motsvarar 72 mnkr.

Typ av kostnad (mnkr)	Utfall 2016	Utfall 2017	Ökning i %
Personalkostnader		-1 785,1*	

Trelleborgs kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

KPMG AB

2018-04-10

Övriga kostnader		-988,1**	
Avskrivningar	-136,4	-134,1	-1,7%
Summa	-2 835,3	-2 907,3	2,5%

*Samtliga 5 konton samt 3991 enligt fil erhållen från Sramek 2018-02-22

** Residual

Uppgifterna avseende personalkostnader och övriga kostnader i tabellen ovan är medvetet utelämnade på grund av att vi saknar full avstämning mellan våra uppgifter och det som presenteras i årsredovisningen. Vi har full avstämning för 2017. Eftersom uppgifterna avser 2016 har vi låtit det bero. Det finns utmaningar vilket vi beskriver inledningsvis under 3.5.3.1.

Personalkostnadernas andel av verksamhetens kostnader uppgår till 61%. Övergången till det nya HR systemet Heroma har inneburit utmaningar på flera nivåer. Bl a förekommer fel i informationen gällande semesterskuld. Felen är systemgenererade och felsökning pågår.

Det har inte noterats fel i faktiskt lön och löneutbetalningar utan felen avser skuldberäkningar.

HR avdelningen har ett lågt förtroende för den information som Heroma lämnar varför kommunen inte upprättar ett personalbokslut.

Implementeringen ägde rum 1 maj 2017 och har allt sedan start krävt stora resurser från såväl ekonomi som HR/Lön för att utreda och felrätta. Det är olyckligt att en systemupphandling/implementering medför så pass mycket olägenheter och bristande funktionalitet. Den slutliga köpeskillingen hålls inne tills full funktionalitet uppnås.

3.5.4 Nettokostnadens utveckling i relation till skatteintäkter

Typ av kostnad (mnkr)	Utfall 2016	Utfall 2017	Förändring i mnkr
Verksamhetens nettokostnader	-2 199,2	-2 277,0	-77,8
Skatteintäkter	1 701,0	1 790,9	89,9
Generella bidrag	534,0	514,0	-20,0
Summa	35,8	27,9	-7,9

Totalt sett har nettokostnaden för verksamheten ökat med 78 mnkr motsvarande 3,5% vilket är -37,2 mnkr sämre än budget.

Utvecklingen av skatteintäkter och generella bidrag täcker inte kostnadsökningen.

3.5.5 Driftsredovisningen

Budgetavvikelsen är betydande men positiv, 22,6 mnkr (7,5) trots att nämnderna har en negativ budgetavvikelse med -44,1 mnkr (-2,9).

Trelleborgs kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

KPMG AB

2018-04-10

Nämnd (mnkr)	Budgetavvikelse Utfall 2016	Budgetavvikelse Prognos II 2017	Budgetavvikelse Utfall 2017
Socialnämnden	-40,5	-40,3	-47,7
Servicenämnden	6,4	-2,8	-5,5
Bildningsnämnden	10,6	-5,0	-3,2
Tekniska nämnden (taxekollektivet)	-8,4	-2,1	-3,7
Övriga nämnder	29,0	7,2	16,0
Summa	-2,9	-43,0	-44,1
Finansiering	-9,6		10,1
Skatteintäkter	-22,0		10,6
Generella Bidrag och utjämning	24,3		14,6
Finansiella intäkter	5,8		25,9
Finansiella kostnader	11,9		5,6
Summa avvikelse	7,5		22,6

Socialnämnden har ett påfallande stort budgetunderskott, 47,7 mnkr vilket också är 7,2 mnkr större än budgetunderskottet föregående år. Underskottet uppgår till 6,3% av årsbudgeten. Avvikelsen uppstår inom:

Vård och omsorg enligt SoL och HSL	-16,3 mnkr
LSS	-12,8 mnkr
HVB-vård för barn och ungdom	-12,7 mnkr

Socialnämndens analys är att de inte har kapacitet till den omsorg som efterfrågas varför vård måste köpas in från andra aktörer. Efterfrågan ökar med köpbildning. En kartläggning är gjord inför 2018 och en prioriterad aktivitet är att uppdatera och utveckla resursfördelningssystemet. Socialnämnden uppdrogs redan under pågående räkenskapsår att upprätta en åtgärdsplan för att nå en budget i balans. Inför 2018 är det en nödvändighet.

Servicenämnden underskott har utvecklats över året där måltidsservicen är en bidragande faktor samt bygglovssanktionsavgifter om 4 mnkr.

Utfall från Affärsverksamheten kommenteras separat under avsnitt 4.

3.6 Balansräkning

3.6.1 Fastigheter

Den redovisningsmässiga förvaltningen av tillgångar i fastigheter, dvs "Mark, byggnader och tekniska anläggningar" är eftersatt. Det nuvarande systemstödet

upplevs inte stödjande utan begränsande. En översyn är planerad vilket b.l.a. krävs för att möjliggöra en övergång till avskrivning per betydande komponent istället för som nu per fastighet.

I samband med översynen uppmuntrar vi till en allmän genomgång där tillgångar som egentligen inte möter tillgångskriteriet utrangeras.

All uppdatering av anläggningsregistret sker central baserat på erhållen information. Vår rekommendation är att respektive nämnd/förvaltning involveras och bereds möjlighet att inventera "sina" tillgångar för att på så sätt säkerställa att anläggningsregistret är korrekt och komplett. Denna kontroll avser också övriga tillgångar.

De notupplysningar som lämnas avseende förändringen i materiella anläggnings-tillgångar har inte den detaljgrad som RKR 11. 4 anger och som framkommer från RKR:s idéskrift "Utformning av tilläggsupplysningar". Årets förändring redovisas som ett netto av flera typer av förändringar som t ex nyanskaffningar, avyttringar och utrangeringar.

3.6.2 Fordran Trafikverket

Trelleborgs kommun liksom Vellinge kommun bidrog med finansiering till Trafikverket i samband med kapacitetsförstärkningen av Trelleborgsbanan, dels i form av utlånade medel och dels som ett bidrag, sk medfinansiering. Utlåningen till Trafikverket är räntefri. Av avtalet framgår att "erhållna förskott återbetalas när medel finns tillgängliga i Trafikverkets budget". Av ingående fordran om 157 mnkr har 27,5 mnkr reglerats. Återstående fordran är därmed 130 mnkr. Fordran är i sin helhet klassificerad som långfristig med hänvisning till osäkerheten i amorteringsplanen.

3.6.3 Finansiella placeringar

Trelleborgs kommun har tryggt en liten del av sina pensionsåtaganden genom att avsätta medel i syfte att genom kapitalplaceringar förmera medel att använda till framtida pensionsutbetalningar.

Delvis på grund av ansträngd likviditet beslöt kommunfullmäktige att avveckla pensionsmedelsförvaltningen i sin helhet vilket verkställdes under slutet av 2017 och början av 2018. Avyttringen har bidragit med 50,3 mnkr i likviditet och 16,9 mnkr i reavinster.

3.6.4 Bidrag till statlig infrastruktur

Enligt den kommunala redovisningslagen 5 kap §7 är det korrekt att tillgångsföra bidrag till statlig infrastruktur på egen rad i balansräkningen. Varje bidrag som redovisas i balansräkningen ska upplösas med årliga enhetliga belopp under högst 25 år. Upplösningen ska påbörjas det år bidraget beslutas. I not till balansräkningen och resultaträkningen ska för varje projekt anges det sammanlagda beloppet och vad bidraget avser. Därutöver ska den valda tiden för upplösning anges, hur mycket som löst upp och i balansräkningen upptaget belopp.

Som framgår under punkt 3.6.2 har Trelleborgs kommun bidragit med medfinansiering till Trelleborgsbanan. Medfinansieringen uppgår till 109 mnkr varav 22,3 mnkr löst upp

Trelleborgs kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

KPMG AB

2018-04-10

och 4,2 mnkr har belastat årets resultat vilket motsvarar 3,8% och något i underkant för att motsvara 25 års upplösning.

Det finns en intern utredning ännu ej avslutad som indikerar att viss del av medfinansieringen motsvarar ägd infrastruktur och därmed borde aktiveras som anläggningstillgång och skrivas av på nyttjandetid per komponent. Den del som därefter kvarstår skall framgent presenteras som KRL anger.

3.6.5 Kortfristiga fordringar

Kapitalbindningen i korta fordringar har minskat marginellt jämfört med föregående år, - 8,2 mnkr.

Fordran på Migrationsverket har minskat med 18 mnkr dels på grund av ett förändrat ersättningssystem, dels på grund av en förskottsbetalning om 12,8 mnkr och slutligen på grund av en lägre numerär.

Ensamkommande barn (mnkr)	
Transitboende	3,8
Fordran från 2015	2,6
Fordran från 2016	12,2
Fordran från 2017	14,7
	33,3
Erhållen dellikvid	-12,8
Reserv Osäker fordran	
Summa	20,5

Minskningen möts av andra ökande fordringar, bl a på Försäkringskassan för ersättning för personlig assistans.

I övrigt är ingående konton desamma och saldona ligger i nivå med tidigare år.

3.6.6 Likviditet

Likviditeten vid årets slut uppgick till 125,9 mnkr vilket är en ökning med 35,8 mnkr.

Den avgörande skillnaden är nyupptagna lån samt avyttring av kapitalplaceringen.

3.6.7 Pensioner och Pensionsmedelsförvaltningen

Trelleborgs kommuns pensionsåtaganden är följande:

(mnkr)	Utfall 2016	Utfall 2017	Utbetalning
Pensionsåtaganden före 1998 exkl särskild löneskatt	-721,9	-709,3	-39,3
Pensionsåtagande efter 1998 exkl särskild löneskatt	-155,7	-160,1	-5,8

Trelleborgs kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

KPMG AB

2018-04-10

Förtroendevalda ansvarsförbindelse exkl särskild löneskatt	-5,8	-5	0,0
Förtroendevalda pensionsskuld exklusive särskild löneskatt	-3,3	-4,6	0,0
Särskild löneskatt	-215,1	-213,3	-11,0
Summa			
Pensionsåtaganden	-1 101,8	-1 092,3	-56,1

KPA Pension har gjort samtliga beräkningar. Aktualiseringsgraden är 97%. Vid tidpunkten för KPAs beräkning hade de inte tillgång till aktuella löneuppgifter varför de extrapolerat informationen från 2016. Det finns därför en mindre skevhet i beräkningarna.

Pensionsskulden värderas och beräknas enligt RIPS (Riktlinjer för beräkning av pensionsskuld). Från och med 2017 gäller en ny RIPS modell, RIPS 17. Den största förändringen innebär att den nominella indikatormodellen har ersatts av en real modell. Det har medfört en uppräknings om 9,7 mnkr. Diskonteringsräntan är oförändrad 1%.

Fram till 1998 var de kollektivavtalade pensionerna helt förmånsbestämda för alla arbetstagare. Efter 1998 är pensionsförmånen helt avgiftsbestämd för anställda med inkomster under förmånstaket (7,5 inkomstbasbelopp). Endast för anställda med en inkomst över förmånstaket finns den förmånsbestämda pensionen kvar.

Årets pensionsutbetalningar uppgår till ca 81 mnkr (exkl särskild löneskatt) fördelat enligt följande:

Förmånsbestämd pension intjänad före 1998	-48,8 mnkr
Förmånsbestämd pension intjänad efter 1998	-3,7 mnkr
Avgiftsbestämd pension intjänad efter 1998	- 61,6 mnkr

Eftersom pensionsåtagandena är stora generellt sett inom offentlig sektor och kommer att utgöra en utmaning i den offentliga ekonomin rent likviditetsmässigt finns det flera rekommendationer utgivna av RKR som har till syfte att säkerställa att relevant information lämnas i årsredovisningen. RKR 7.1 normerar vilken information som ska lämnas i Förvaltningsberättelsen medan RKR 17.2 normerar vilken information som ska lämnas som Not upplysning.

Förvaltningsberättelsen innehåller relevant information i en tabell på sid 28. Rent sakligt har Trelleborgs kommun ett pensionsåtagande uppgående till 1 101,8 mnkr som ska regleras via framtida kassaflöden. Det kommer att bli en ansträngning och vi rekommenderar att förvaltningsberättelsen innehåller en mer fördjupad analys som adresserar denna utmaning t ex med prognosticerad kassaflödes-/kostnadspåverkan per år.

Kommunfullmäktige har uppdragit åt kommunstyrelsen att ta fram en strategi för hantering av pensionsskulden under 2017 (KS 2017/1055).

Information av mer teknisk karaktär enligt RKR 17.2 lämnas inte alls.

Trelleborgs kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

KPMG AB

2018-04-10

Samtliga uppgifter ovan är verifierade mot KPA.

3.6.8 Långa skulder

Långfristig finansiering (mnkr)	Utfall 2016	Utfall 2017
Kommunen	530	670
Kommunala bolag	1 909,9	2 005,1
Total långfristig finansiering	2 439,9	2 675,1
Soliditet inkl ansvarsförbindelse för pension Koncernen	20,4%	20,9%
Bokförd räntekostnad Koncernen	-64,9	-59,3

Trelleborgs kommun finansierar sig huvudsakligen via Kommuninvest. Bolagens upplåning är säkrad via kommunal borgen.

Finansieringen av verksamheten kan ha en betydande påverkan på resultatet och därmed också på handlingsutrymmet. Av den anledningen anger RKR 20 vilka obligatoriska uppgifter som ska lämnas i årsredovisningen för att användaren ska kunna bedöma:

- Betydelsen av finansiella skulder för kommunens resultat och finansiella ställning
- Karaktären och omfattningen av risker härrörande från finansiella skulder samt
- Hur kommunen hanterar de risker som beskrivs.

Som framgår av tabellen ovan ligger huvuddelen av upplåningen i de kommunala bolagen. Av den anledningen bör den beskrivning som RKR 20 stipulerar omfatta hela upplåningen och de risker som den finansiella upplåningen kan medföra för verksamheten i sin helhet.

AB TrelleborgsHem använder sig av ränteswappar och säkringsredovisar dessa. Inget av detta framgår av redovisningsprinciperna.

Utöver den allmänna beskrivningen enligt ovan som lämpligen ingår i Förvaltningsberättelsen skall enligt RKR 20 ett antal nyckeltal lämnas så som:

- Genomsnittlig upplåningsränta
- Genomsnittlig räntebindningstid
- En analys över upplåningens förfallostruktur

Sammantaget är beskrivningen av kommunen och kommunkoncernens finansiella åtaganden inte tillräckligt för att en användare ska kunna få den förståelse som RKR 20 utgår ifrån. Information gällande finansieringen kommer att bli än viktigare i framtiden i samband med utökad upplåning och i ett scenario med ökande räntenivåer. Av den anledningen uppmuntrar vi till en presentation som utgår från den samlade exponeringen och i linje med RKR 20.

Trelleborgs kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

KPMG AB

2018-04-10

Not 21 strävar efter att lämna information som specificerar förändringen mellan ingående balans och utgående balans vilket är bra. Noten blir dock tydligare om den behandlar varje skuldform för sig och inte blandar t ex extern lånefinansiering med leasingskuld.

Vi har verifierat kommunens finansiering mot engagemangsbesked.

Korta skulder

Kortfristiga skulder har minskat med -31,4 mnkr varav - 9,9 mnkr avser korta skulder, huvudsakligen leverantörsskulder och - 21,5 mnkr avser upplupna kostnader och förutbetalda intäkter.

Av förändringen om - 21,5 mnkr avser -9,2 mnkr personalrelaterade kostnader. Det finns en osäkerhet i skuldberäkningen för personalkostnader på grund av en bristande funktionalitet i Heroma systemet.

I övrigt är ingående konton desamma och saldona ligger i nivå med tidigare år.

3.7 Kassaflöde

Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning. RKR har kommit ut med en rekommendation 16.2 som normerar hur en kassaflödesrapport lämpligen bör disponeras. Den disposition som Trelleborgs kommun tillämpar är inte i enlighet med RKR 16.2

Årets kassaflöde är positivt med 35,8 mnkr och har ökat kommunens likvida medel till 125,9 mnkr vid årets utgång.

De ej likvidpåverkande posterna som behöver justeras för kan med fördel presenteras i not. Vi hade gärna sett en specificering de övriga ej likvidpåverkande posterna, - 20 mnkr vilket är ett icke oväsentligt belopp.

Det görs ingen skillnad mellan investering/försäljning av materiella anläggningstillgångar och finansiella anläggningstillgångar. Kassaflödet blir därmed svårare att följa.

Raden justering direkt mot eget kapital förekommer inte i finansieringsverksamheten.

Finansieringsverksamheten bidrag till kassaflödet presenteras inte som en ökning/minskning utan som nyupptagna lån och amorterade lån, dvs en bruttoredovisning.

Förändringen av långfristiga fordringar om 10 mnkr är ett netto mellan erhållen likvid från Trafikverket om 27,5 mnkr och utlåning till Trelleborgs Rådhus AB om 17,2 mnkr. En bruttoredovisning hade även här gynnat tillgängligheten.

3.8 Investeringsredovisning

Det finns en redogörelse för budgeterade och genomförda investeringar per nämnd i förvaltningsberättelsen. Den verbala texten kompletteras av tabeller i direkt anslutning till de finansiella rapporterna. Investeringarna presenteras per nämnd och också per projekt för de större projekten. Av årets investeringar förklaras 72% av tabellen.

Trelleborgs kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

KPMG AB

2018-04-10

Dessutom presenteras projektets budget och prognosticerad avvikelse i investerat belopp vilket är mycket bra.

Av årets investeringsbudget har 69% genomförts. Förskolan i Skegrie är försenad på grund av att detaljplanen och bygglovet är överklagat vilket medför en förskjutning i investeringstakt från 2017 till kommande år om 58 mnkr.

Trots detta är investeringsvolymen hög och ökande vilket kommer att påverka kommunens ekonomi framöver.

3.9 Sammanställd redovisning

Den sammanställda redovisningen har såvitt vi kunnat finna upprättats i enlighet med RKR:s rekommendation 8.2. Syftet med den sammanställda redovisningen är att ge en sammanfattande bild av kommunens ekonomiska resultat, ställning och åtaganden.

Enligt KRL 8 kap 2 § ska den sammanställda redovisningen omfatta de juridiska personerna i vilka kommunen har ett betydande inflytande. Enligt RKR 8:2 framgår att betydande inflytande förutsätts föreligga när kommunen innehar minst 20 % av rösterna i en annan juridisk person, men även andra faktorer ska beaktas. Det finns dock möjlighet att göra avsteg från principen om företaget har en ringa omsättning eller balansomslutning.

I den sammanställda redovisningen ingår förutom kommunen:

- Trelleborgs Rådhus AB med dotterbolagen:
 - Visit Trelleborg AB
 - Östersjöterminalen AB
 - Trelleborgs Energiförsäljning AB
 - Trelleborgs Fjärrvärme AB
 - Trelleborgs Bredbands AB
- Trelleborgshem AB
- Trelleborgs Hamn AB

Koncernbildningen med Trelleborgs Rådhus AB i toppen är ny och verkställdes under slutet av 2017. Syftet med koncernbildning är främst att få en bättre ekonomisk förvaltning i koncernen, framför allt genom skatteminimering, en mer samlad hantering, det vill säga styrning och ledning av bolagen och att därigenom tydliggöra ägarrollen.

Överlåtelsen av dotterbolag har skett till bokfört värde.

(mnkr)	Årets resultat	Eget kapital
Trelleborgs Rådhus AB	10,7	86,7
AB Trelleborgshem	29,2	176,4
Trelleborgs Hamn AB	18,5	264,5
Dotterbolagens bidrag	58,4	537,6

Trelleborgs kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

KPMG AB

2018-04-10

Eliminering		-10,0
Kommunen	50,6	1 626,8
Totalt Kommunkoncernen	108,6	2 144,3

Vi har begärt in och erhållit granskningsrapporter från bolagens revisorer gällande:

- Trelleborgs Hamn
- AB TrelleborgsHem
- Trelleborgs Energiförsäljning
- Trelleborgs Fjärrvärme AB

Inga specifika kommentarer har framkommit.

4 Avgiftsfinansierad verksamhet

Trelleborgs kommun har historiskt avvikit från praxis genom att inkludera resultatet från den avgiftsfinansierade verksamheten i kommunens eget kapital.

Det faktiska förhållandet är att uppkomna vinster i den avgiftsfinansierade verksamheten på inget sätt tillhör kommunen utan tvärtom utgör en skuld till abonnenterna eftersom verksamheten enligt lag ska drivas till självkostnad.

Detta har uppmärksammats och en korrigering har gjorts vilket framgår dels i beskrivning i förvaltningsberättelsen, dels bland redovisningsprinciper, rubrik "Brukaravgifter", dels i noten för eget kapital och slutligen också i förvaltningsberättelsen för den Tekniska nämnden – taxekollektivet.

Totalt sätt har kommunens egna kapital minskats med 11 mnkr.

	Kommunens EK	VA	Avfall	EL	Totalt EK
IB 2017	1 534,8	9,0	2,0	41,5	1 587,3
Årets resultat	54,4		-3,7	-0,1	50,6
Rättelse av fel		-9,0	-2		-11
UB 2017	1 550,2	0,0	-3,7	41,4	1 626,8

Det faktiska underskottet för Avfall uppgick till -5 635 tkr som sedan reducerats av de historiska överuttagen enligt ovan (1 954 tkr), netto -3 681 tkr i underskott vid utgången av 2017. Eftersom det inte går att retroaktivt fakturera abonnenterna för att kompensera har underskottet i sin helhet belastat kommunens resultat 2017.

VA däremot har en skuld till sina abonnenter uppgående till 10,3 mnkr vid utgången av 2017 vilket numera redovisas som en kort skuld (förutbetalad intäkt).



Trelleborgs kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2017-12-31

KPMG AB

2018-04-10

Ett överuttag kan antingen användas för att sänka avgiftsuttaget de närmaste tre åren, alternativt sättas av till en investeringsfond vilken ska användas för nyinvesteringar inom en 10 års period.

Särredovisningarna av dessa verksamheter ingår inte i vårt granskningsuppdrag men eftersom den redovisningsmässiga hanteringen påverkar Kommunens redovisade egna kapital nämner vi det.

2018-04-10

KPMG AB

Anna Lönnberg

Auktoriserad revisor

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument. Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i

**Lekmannarevisorerna
i Trelleborgs Energiförsäljning AB, Trelleborgs kommun**

Till årsstämman i Trelleborgs
Energiförsäljning AB
Organisationsnummer 556527-4056

Till fullmäktige i Trelleborgs kommun
Organisationsnummer 212000-1199

Granskningsrapport för år 2017

Vi, av fullmäktige i Trelleborgs kommun, utsedda lekmannarevisorer, har granskat Trelleborgs Energiförsäljning AB:s verksamhet.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Utifrån den grundläggande granskningen bedömer vi att styrelsen kan utveckla sitt system för intern kontroll genom att se över hur det interna kontrollsystemet övervakas, följs upp och utvärderas. Vi har under året genomfört en fördjupad granskning av bolagets hantering av upphandlingar och avtal. Av granskningen framgår att det saknas en av styrelsen beslutad upphandlingspolicy/inköbspolicy eller annan dokumenterad riktlinje/rutin för upphandling, inköp och avtalshantering. Vi bedömer att styrelsen bör överväga utarbetande av dokumenterade riktlinjer och rutiner avseende detta område, dels i syfte att skapa tydlighet och transparens gentemot leverantörer och dels för att formalisera befintliga rutiner.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

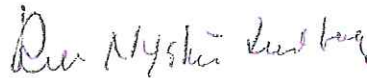
Vi bedömer sammantaget att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Trelleborg, 2018-03-08

Underskrifter



Jan Ahlkvist
Lekmannarevisor



Ruth Nyström Lundberg

Lekmannarevisor

Bilagor:

Till granskningsrapporten hör bilagan "*Lekmannarevision Trelleborgs Energiförsäljning AB, Revisions-PM*"

**Lekmannarevisorerna
i Trelleborgs Fjärrvärme AB, Trelleborgs kommun**

Till årsstämman i Trelleborgs Fjärrvärme AB
Organisationsnummer 556622-3185

Till fullmäktige i Trelleborgs kommun
Organisationsnummer 212000-1199

Granskningsrapport för år 2017

Vi, av fullmäktige i Trelleborgs kommun, utsedda lekmannarevisorer, har granskat Trelleborgs Fjärrvärme AB:s verksamhet.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv. Utöver uppdraget i aktiebolagslagen har ägaren genom ägardirektiv uppdragit till lekmannarevisorerna att granska och bedöma om bolagets verksamhet bedrivits inom ramen för de kommunala befogenheterna.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Utifrån den grundläggande granskningen bedömer vi att styrelsen kan stärka styrsignalerna i verksamheten genom att utveckla och besluta om marknads- och långtidsplanerna. Vi bedömer även att styrelsen kan utveckla sitt system för intern kontroll genom att se över hur det interna kontrollsystemet övervakas, följs upp och utvärderas.

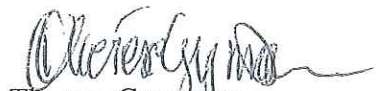
Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att bolagets verksamhet har bedrivits inom ramen för de kommunala befogenheterna.

Vi bedömer sammantaget att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Trelleborg, 2018-02-03-08

Underskrifter



Therese Gynstam

Lekmannarevisor



Ann-Charlotte Regland

Lekmannarevisor

Bilagor:

Till granskningsrapporten hör bilagan "Lekmannarevision – Trelleborgs Fjärrvärme AB, Revisions-PM"

**Lekmannarevisorerna
i Trelleborgs Bredbands AB, Trelleborgs kommun**

Till årsstämman i Trelleborgs Bredbands AB
Organisationsnummer 556877-2049

Till fullmäktige i Trelleborgs kommun
Organisationsnummer 212000-1199

Granskningsrapport för år 2017

Vi, av fullmäktige i Trelleborgs kommun, utsedda lekmannarevisorer, har granskat Trelleborgs Bredbands AB:s verksamhet.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv. Utöver uppdraget i aktiebolagslagen har ägaren genom ägardirektiv uppdragit till lekmannarevisorerna att granska och bedöma om bolagets verksamhet bedrivits inom ramen för de kommunala befogenheterna.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Av den grundläggande granskningen framgår att det inom bolaget vidtagits åtgärder i linje med de rekommendationer som lämnades i lekmannarevisorernas granskning 2016 avseende intern kontroll. Affärsplan eller annan konkretisering av målen i ägardirektivet saknas dock för 2017. Sådan konkretisering bör utvecklas när det nya ägardirektivet har beslutats av kommunfullmäktige. Vidare bör den interna kontrollplanen framöver utgå från en dokumenterad riskanalys.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att bolagets verksamhet har bedrivits inom ramen för de kommunala befogenheterna.

Vi bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Trelleborg, 2018-02-26

Underskrifter

Leif Kristoffersson

Lekmannarevisor

Leif Malmstein

Lekmannarevisor

Bilagor:

Till granskningsrapporten hör bilagan "*Lekmannarevision – Trelleborgs Bredbands AB, Revisions-PM*"

**Lekmannarevisor
i Fastighets AB Skarpskytten, Trelleborgs kommun**

Till årsstämman i Fastighets AB
Skarpskytten 17
Organisationsnummer 556617-8447

Till fullmäktige i Trelleborgs kommun
Organisationsnummer 212000-1199

Granskningsrapport för år 2017

Jag, av fullmäktige i Trelleborgs kommun, utsedda lekmannarevisorer, har granskat Fastighets AB Skarpskytten 17:s verksamhet.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorn ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionsd i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Jag bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Jag bedömer att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Trelleborg, 2018-02-26

Underskrift



Leif Malmstein

Lekmannarevisor

Bilagor:

Till granskningsrapporten hör bilagan "*Lekmannarevision – Fastighets AB Skarpskytten, Revisions-PM*"

**Lekmannarevisorerna
i AB Visit Trelleborg, Trelleborgs kommun**

Till årsstämman i AB Visit Trelleborg
Organisationsnummer 556231-6835

Till fullmäktige i Trelleborgs kommun
Organisationsnummer 212000-1199

Granskningsrapport för år 2017

Vi, av fullmäktige i Trelleborgs kommun, utsedda lekmannarevisorer, har granskat AB Visit Trelleborgs verksamhet.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv. Utöver uppdraget i aktiebolagslagen har ägaren genom ägardirektiv uppdragit till lekmannarevisorerna att granska och bedöma om bolagets verksamhet bedrivits inom ramen för de kommunala befogenheterna.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Utifrån den grundläggande bedömer vi att det finns en tydlig koppling mellan fullmäktiges uppdrag till bolaget och de övergripande målsättningar som bolagsstyrelsen beslutat om i verksamhetsplanen. Vi gör dock bedömningen att styrelsen kan utveckla verksamhetsplanen genom att tydliggöra kriterierna för bedömning av måluppfyllelse samt stärka och systematisera sitt interna kontrollarbete.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att bolagets verksamhet har bedrivits inom ramen för de kommunala befogenheterna.

Vi bedömer sammantaget att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Trelleborg, 2018-02-28

Underskrifter



Lëif Kristoffersson

Lekmannarevisor



Arne Björklund

Lekmannarevisor

Bilagor:

Till granskningsrapporten hör bilagan "Lekmannarevision - AB Visit Trelleborg, Revisions-PM"

**Lekmannarevisorerna
i Östersjöterminalen AB, Trelleborgs kommun**

Till årsstämman i Östersjöterminalen AB
Organisationsnummer 556124-3444

Till fullmäktige i Trelleborgs kommun
Organisationsnummer 212000-1199

Granskningsrapport för år 2017

Vi, av fullmäktige i Trelleborgs kommun, utsedda lekmannarevisorer, har granskat Östersjöterminalen AB:s verksamhet.

Styrelse och VD ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Lekmannarevisorerna ansvarar för att granska verksamhet och intern kontroll samt pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente samt utifrån bolagsordning och av bolagsstämman fastställda ägardirektiv. Utöver uppdraget i aktiebolagslagen har ägaren genom ägardirektiv uppdragit till lekmannarevisorerna att granska och bedöma om bolagets verksamhet bedrivits inom ramen för de kommunala befogenheterna.

Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning.

Av den grundläggande granskningen framgår utvecklingsområden avseende styrelsens interna kontrollarbete. Vi har under året genomfört en fördjupad granskning av bolagets riktlinjer och principer för hyressättning och vår bedömning är att bolaget kan överväga utveckling av mer formaliserade principer och riktlinjer för hyressättning. Dels för att tydliggöra förhandlingsutrymmet vid hyressättning och dels för att göra processen mer transparent.

Vi bedömer sammantaget att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att bolagets verksamhet har bedrivits inom ramen för de kommunala befogenheterna.

Vi bedömer sammantaget att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Trelleborg, 2018-02-

Underskrifter



Aina Andersson

Lekmannarevisor



Ina Liljeberg

Lekmannarevisor

Bilagor:

Till granskningsrapporten hör bilagan "*Lekmannarevision – Östersjöterminalen AB, Revisions-PM*"