



Datum
2018-06-21

Hans Åke Lindvall
Tf. ekonomichef

Kommunstyrelsen

Yttrande över revisionens granskning av kommunens finansförvaltning

Revisionen har granskat kommunens finansförvaltning och har i skrivelse till Kommunstyrelsen 2018-04-10 önskat svar senast under augusti månad kring vilka åtgärder kommunstyrelsen avser att vidta med anledning av resultatet i granskningen.

Revisionens sammantagna bedömning är ”att det finns en ändamålsenlig finansförvaltning i Trelleborgs kommun, säkerställd av styrning, uppföljning och internkontroll. Med bakgrund till en ökande skuldsättning i framtiden, finns det utvecklingsmöjligheter för att säkerställa en fortsatt ändamålsenlig finansförvaltning framgent”.

Granskningen utmynnar i fyra rekommendationer:

1. Utveckla rutiner för prognostisering av finansieringsbehov genom att
 - Utveckla rutiner för prognostisering av finansieringsbehovet inom hela kommunkoncernen och hur det påverkar kommunen,
 - Inkludera stresstester av de ekonomiska kalkylerna,
 - Inkludera borgensåtaganden för de kommunala bolagen,
 - Genomföra känslighetsanalyser (t ex ränteökningar och begränsad möjlighet till upplåning).
2. Utöka den befintliga likviditetsprognosperioden för att omfatta ett längre perspektiv.
3. Dokumentera överväganden av möjligheterna att använda övervärden i investeringsprocesser.
4. Genomföra en översyn av rapporteringsrutiner för att säkerställa att tydliga rutiner inkluderas gällande rapportering av limitöverträdelser och hur dessa har hanterats.

Förslag till yttrande om rekommendationerna:

1. Det koncernmoderbolag som har bildats och vars arbete är under uppstart kommer att utveckla rutiner för rapportering av olika slag inom koncernen. Motsvarande rapporteringsskyldighet bör då åläggas de båda bolag som inte ingår i koncernen. Kommunens periodiska finansiella rapport kan därmed kompletteras med prognoser för finansiering inklusive borgensåtaganden. Rullande treårsperiod bör vara en lämplig tidshorisont.

Stresstester och känslighetsanalyser görs löpande och kan utvecklas i budgetdokumentet. Här kan Kommuninvests program KI-finans användas ytterligare.

2. Likviditetsanalys över löpande 12-månadersperiod bör utvecklas. I budget finns en kassaflödesanalys på helårsbasis för fyra år, dvs prognos för innevarande år plus budgetår plus två år.

3. Överväganden att använda övervärden görs, men har inte dokumenterats.

Kommunledningsförvaltningen	Besöksadress Algatan 13	Fakturaadress
E-post trelleborgs.kommun@trelleborg.se	Postadress 231 83 Trelleborg	Box 173, 231 23 Trelleborg
Webb www.trelleborg.se	Telefon 0410-73 30 00	Org.nr 212000-1199



Datum
2018-06-21

Överväganden kan tas in i budgetdokumentet. Det största övervärdet torde finnas i elnätet som är föremål för utredning om bolagisering.

4. Vi antar att det är checkkrediternas limit som avses. Det finns en limit för några av bolagen. För övriga bolag bör fastställas vilken limit de skall ha. Rapporteringen sker lämpligen i den finansiella rapporten. För bolag som ingår i koncernbildningen kommer, som beskrivits ovan, rapporteringsrutiner att utvecklas.

Hans Åke Lindvall

Tf. ekonomichef

Kommunledningsförvaltningen

E-post trelleborgs.kommun@trelleborg.se

Webb www.trelleborg.se

Besöksadress Algatan
13

Postadress 231 83
Trelleborg

Telefon 0410-73 30 00

Fakturaadress

Box 173, 231 23
Trelleborg

Org.nr 212000-1199