

Trelleborgs kommun

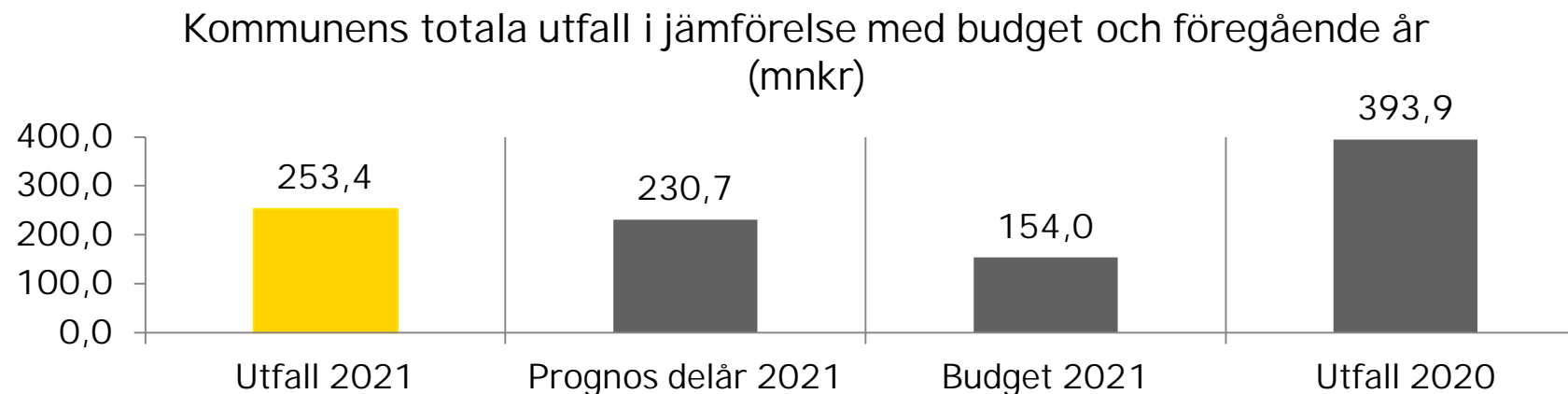
Granskning av årsbokslut och
årsredovisning 2021

Daniel Lantz

Auktoriserad revisor | Certifierad kommunal yrkesrevisor



Övergripande analys 2021



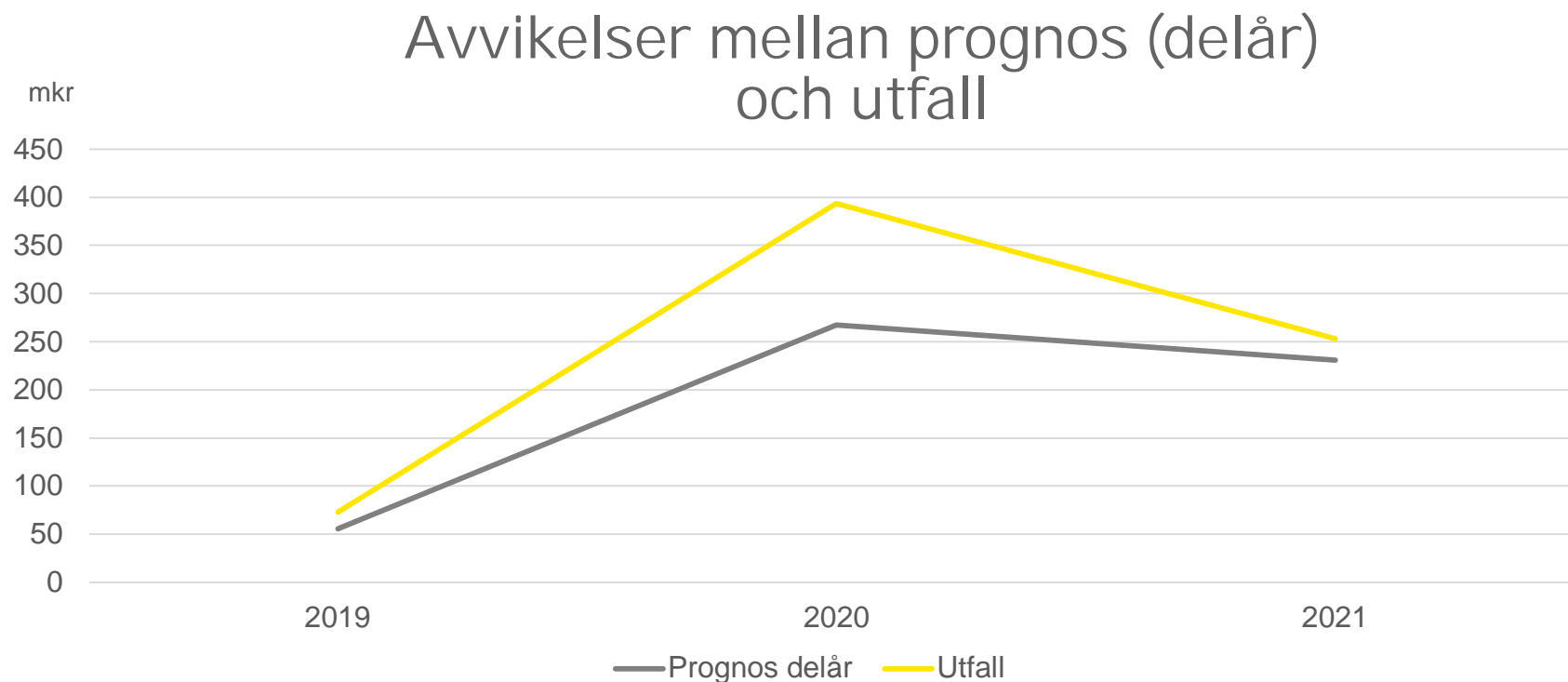
Finans och kommundemensamt	126,4 mnkr
- Varav skatter och generella bidrag	82,0 mnkr
- Varav finansnetto	28,2 mnkr
- Varav lägre räntekostnader	16,2 mnkr

Nämnderna	-27,0 mnkr
Budgetavvikelse	99,4 mnkr

Resultatanalys

(mnkr)	Utfall 2021
Årets resultat	253,4
Reavinster	-13,3
Exploateringsresultat	-37,4
Utdelning Trelleborgs Rådhus AB	-30,0
Nedskrivningar/Utrangeringar (+)/Återföring av nedskrivningar (-)	+13,9
Justerat resultat	186,6

Prognossäkerhet



- ▶ Historiskt har utfallet för respektive år varit högre än prognosen 2019-2021.
- ▶ Utfall jämfört med prognos 2021 avviker med 22,7 mkr.

Koncernens räkenskaper

- ▶ Koncernen uppvisar ett positivt resultat för 2021 på 333,7 mnkr.
- ▶ Trelleborgs Rådhus AB redovisar ett resultat på 37,2 mnkr (112,2 mnkr).
- ▶ Trelleborgs Energi-koncernen redovisar ett resultat på 83,2 mnkr (18,7 mnkr).
- ▶ TrelleborgsHem-koncernen redovisar ett resultat på 17,8 mnkr (755,0 mnkr).
- ▶ Trelleborgs Hamn redovisar ett resultat på 11,0 mnkr (6,6 mnkr).
- ▶ Övriga bolag redovisar mindre över- eller underskott.
- ▶ Kommunen redovisar en extraordinär post på 61,9 mnkr som avser realisationsvinst vid försäljning av fjärrvärmeanläggning.

Resultaträkning (mnkr)	2021	2020	Förändring
Verksamhetens nettokostnader	-2 494,1	-2 298,5	-195,6
Skatteintäkter	2 044,6	1 916,5	128,1
Generella bidrag och utjämnning	767,4	724,7	42,7
Verksamhetens resultat	317,9	342,7	-24,8
Finansiella intäkter	2,7	4,1	-1,4
Finansiella kostnader	-48,8	-54,8	6,0
Resultat efter finansiella poster	271,8	292,0	-20,2
Extraordinära poster	61,9	795,3	-733,4
Årets resultat	333,7	1 087,3	-753,6

Koncernens räkenskaper

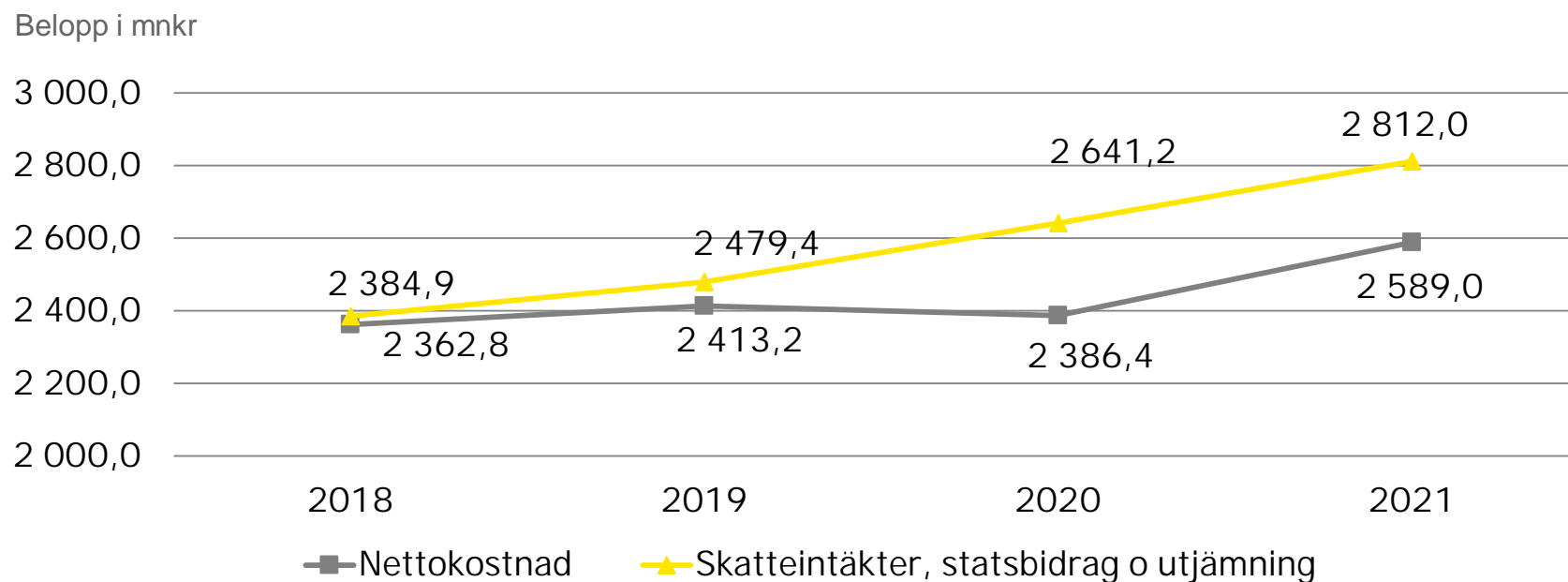
- ▶ Koncernens soliditet uppgår till 44,8 procent, vilket är en ökning med 2,1 procentenheter i förhållande till föregående år.
- ▶ Koncernen har en låneskuld till Kommuninvest, Europeiska Investeringsbanken och Swedbank som per 2021-12-31 uppgår till 3 339,5 mnkr. Kommunens låneskuld uppgår till 1429,0 mnkr, vilket är en minskning med 6 mnkr i förhållande till 2020-12-31.
- ▶ Genomsnittsräntan uppgår till 1,1 %.
- ▶ Ränteläget är för närvarande lågt, men efterhand som räntan ökar kommer kapitalkostnaderna successivt att öka belastningen på driften.
- ▶ Förändring av räntenivå med 1,0 procentenhet skulle öka räntekostnaderna för koncernen med c:a 7 mnkr 2022 och 9 mnkr 2023.

Balansräkning	2021-12-31	2020-12-31
Materiella anläggningstillgångar	7 149,6	6 336,9
Fin. anläggningstillgångar	77,3	115,0
Bidrag till infrastruktur	49,1	51,8
Kortfristiga fordringar	502,6	399,5
Kassa & Bank	737,1	1 250,2
Summa tillgångar	8 515,7	8 153,4
Eget kapital	3 811,5	3 478,9
Avsättningar	458,3	393,0
Långfristiga skulder	3 520,8	3 553,5
Kortfristiga skulder	725,1	728,0
Summa Eget kapital och skulder	8 515,7	8 153,4

Nyckeltalsanalys

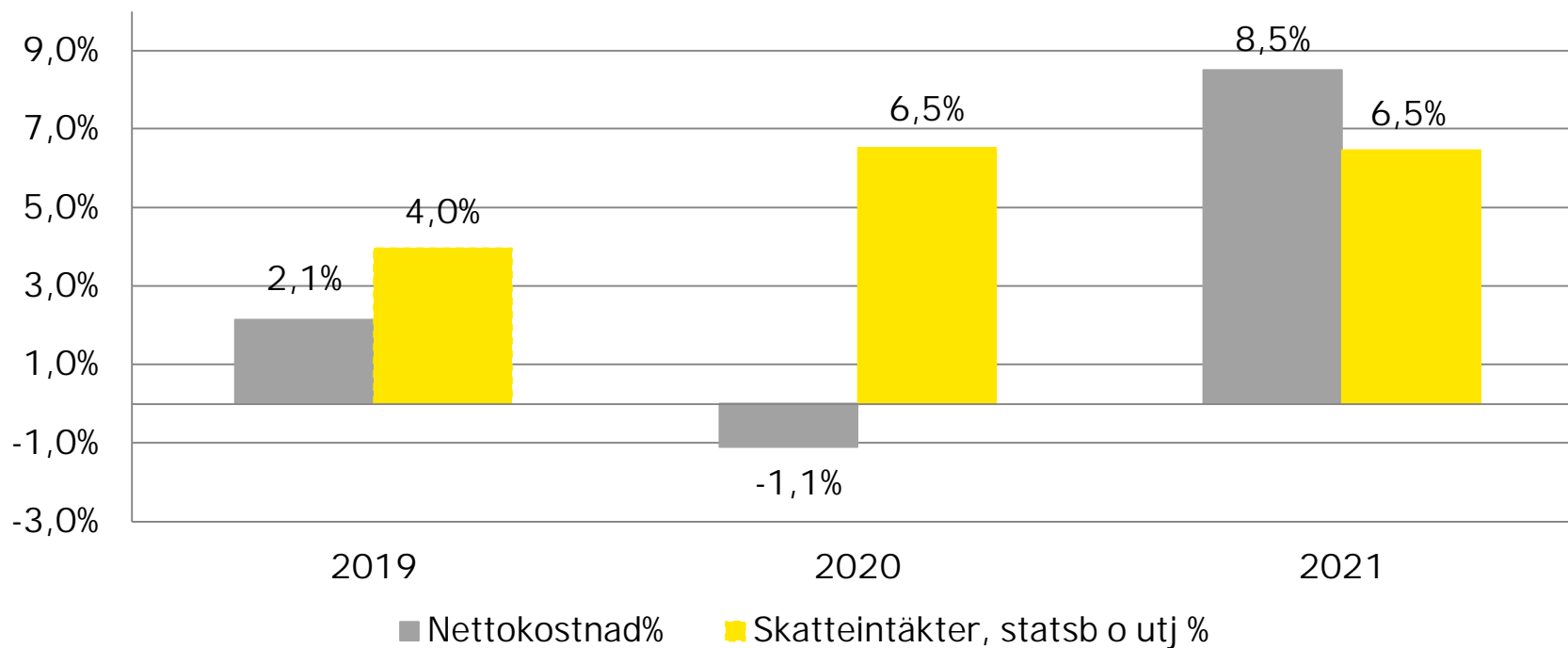


Nettokostnads- och skatteintäktsutveckling



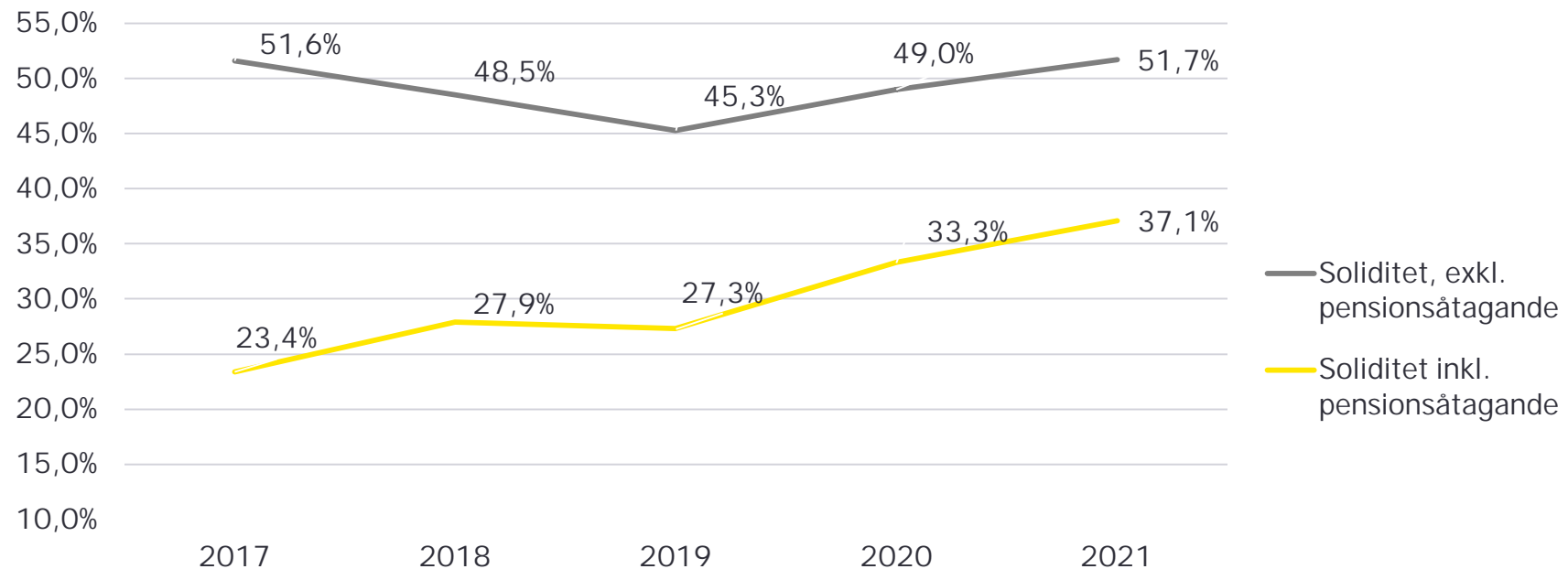
- Skatteintäkter, bidrag och utjämning uppgår till 2 812,0 mnkr för 2021, vilket är en ökning med 170,8 mnkr (6,5%) jämfört med 2020.
- Mellan 2018-2021 har skatteintäkter, utjämning och bidrag ökat med 427,1 mnkr.
- Nettokostnader uppgår till 2 589,0 mnkr för 2021, vilket är en ökning med 202,6 mnkr (8,5%) jämfört med 2020.
- Mellan 2018-2021 har nettokostnaderna ökat med 226,2 mnkr.

Nettokostnads- och skatteintäktsutveckling



- ▶ Ökningstakten avseende skatteintäkter, bidrag och utjämning mellan 2021 och 2020 uppgår till 6,5% vilket kan jämföras med ökningstakten för verksamhetens nettokostnader om 8,5%.
- ▶ Nettokostnadernas andel av skatteintäkter och statsbidrag uppgår för 2021 till 92,1% (90,4%).

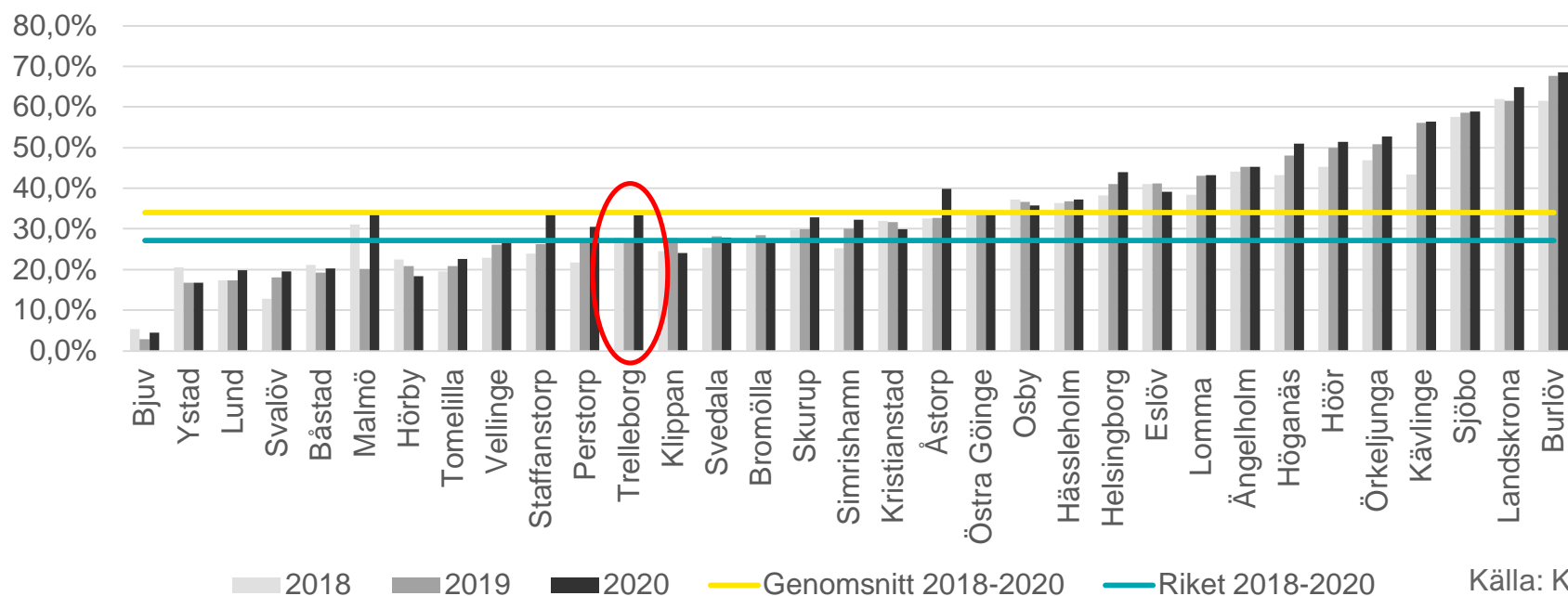
Soliditet (kommunen)



- Soliditeten beskriver kommunens långsiktiga finansiella utrymme. En hög soliditet skapar ett långsiktigt finansiellt handlingsutrymme.
- Soliditet exkl. pensionsåtagande har ökat från 49,0% (2020) till 51,7% (2021).
- Soliditet inkl. pensionsåtagande har ökat från 33,3% (2020) till 37,1% (2021)
- Soliditeten Trelleborgs kommun understiger genomsnittet i jämförelse med Skånes kommuner.

Strategiska frågor: Soliditet 2018-2020

Soliditet (inkl. pensionsförpliktelser) 2018-2020



- ▶ Tabellen visar soliditeten (inkl. pensionsförpliktelser) för Skånes kommuner för perioden 2018-2020.
- ▶ Soliditeten för Trelleborgs kommun per 2020-12-31 uppgår till 33,3%.
- ▶ Genomsnittlig soliditet för Skånes kommuner 2018-2020 uppgår till 34,1%
- ▶ Genomsnittlig soliditet för riket 2018-2020 uppgår till 27,2%

Nämndernas utfall

Nämndernas utfall

Belopp i mnkr	Budget- avvikelse (utfall)	Budget- avvikelse (prognos)	Avvikelse
Kommunstyrelse	3,9	0,1	3,8
Exploateringsverksamheten	-41,5	-23,5	-18,0
Bildningsnämnd	3,0	0,6	2,4
Teknisk servicenämnd	1,2	-0,2	1,4
-varav skattefinansierad verksamhet	1,2	-0,2	1,4
-varav Vatten och avlopp (taxefinansierad)	0,0	0,0	0,0
Arbetsmarknadsnämnd	0,1	0,0	0,1
Kultur- och fritidsnämnd	5,0	0,6	4,4
Samhällsbyggnadsnämnd	-1,1	-0,8	-0,3
Socialnämnd	19,6	7,0	12,6
Revision	-0,1	0,0	-0,1
Valnämnden	-0,1	0,0	-0,1
Överförmyndarnämnden	0,1	-0,1	0,2
Summa nämnder	-9,9	-16,3	6,4
Finansförvaltning	109,3	93,1	16,2
Total budgetavvikelse	99,4	76,8	22,6

Nämndernas utfall

Bildningsnämnden

- ▶ *Bildningsnämnden* redovisar ett budgetöverskott på 3,0 mnkr. Prognosen i delårsbokslutet visade på en budgetavvikelse på 0,6 mnkr. Budgetavvikelsen motsvarar 0,3% av nämndens budget.
- ▶ Fritidshemmen redovisar överskott, då antalet barn har minskat.
- ▶ Förskolan redovisar ett överskott som beror på högre omsorgsavgifter och en retroaktiv avgiftskontroll.
- ▶ Grundskola och gymnasiesärskola redovisar ett budgetunderskott som beror på ökat antal elever jämfört med budgeterat.

Nämndernas utfall

▶ Socialnämnden

- ▶ *Socialnämnden* uppvisar en positiv avvikelse mot budget. Jämfört med budget uppgår den avvikelsen för Socialnämnden till 19,6 mnkr. Prognosen i delårsbokslutet visade på ett budgetöverskott på 7,0 mnkr. Budgetavvikelsen motsvarar 2,2% av nämndens budget.
- ▶ Nämnden redovisar positiv budgetavvikelse för LSS-verksamheten pga. lägre kostnader för personlig assistans, avlösarservice, kontaktpersoner samt ledsagning.
- ▶ Individ- och familjeomsorg redovisar en positivt budgetavvikelse pga. färre riktade insatser för barn och unga samt psykisk ohälsa än budgeterat.
- ▶ Nämnden redovisar även lägre kostnader pga. färre antal placeringar i jourhem samt att antalet familjehemsplaceringar har minskat.

Nämndernas utfall

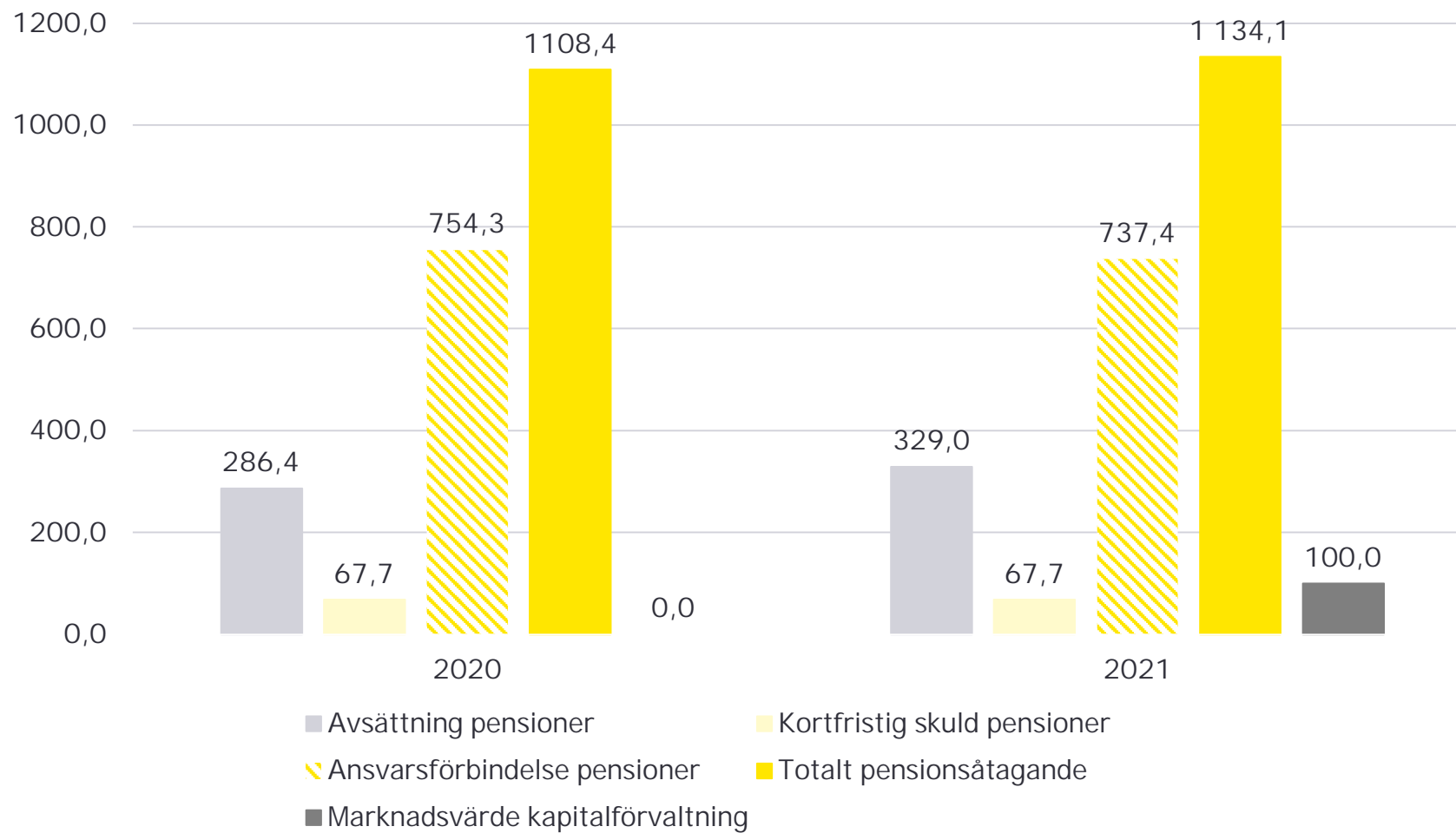
▶ Finansiering

- ▶ *Finansieringsverksamheten* visar en positiv budgetavvikelse om 109,3 mnkr där de väsentligaste förklaringsorsakerna är att kommunen har erhållit en utdelning från Trelleborgs Rådhus AB (+30,0 mnkr), förbättrade skatteintäkter och generella statsbidrag (+82,1 mnkr), lägre finansiella kostnader (+16,1 mnkr).
- ▶ Kommunen har erhållit 23,9 mnkr i statligt stöd för att säkerställa en god vård och omsorg av äldre personer samt skolmiljarden.

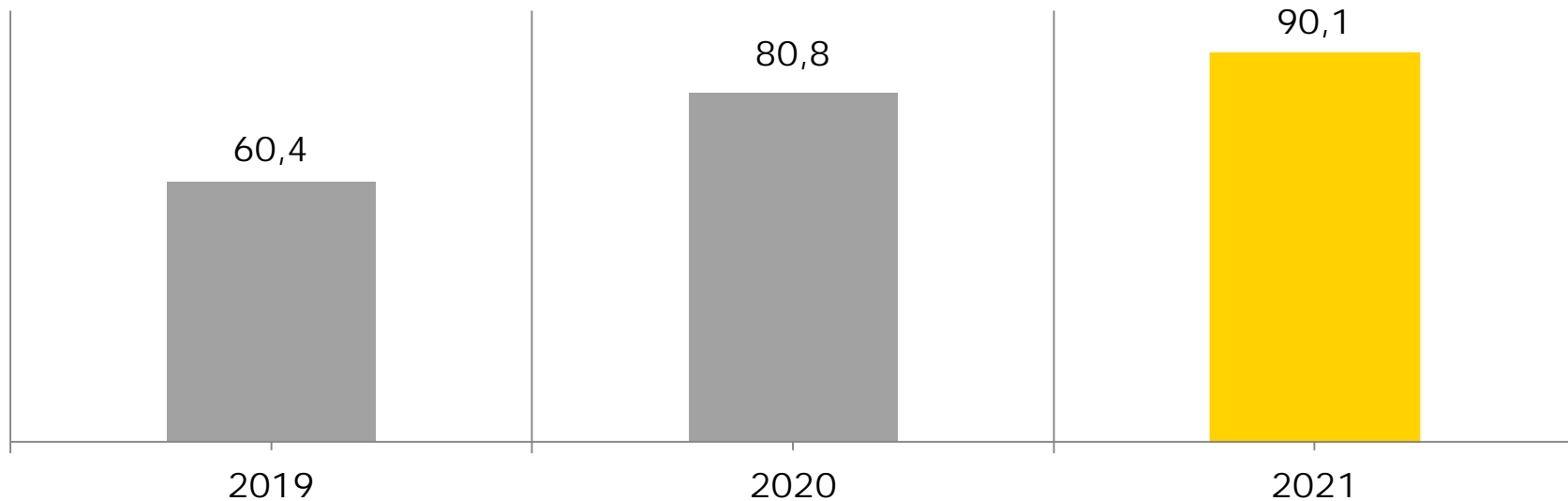
A woman with dark hair and bangs, wearing glasses and a dark top, is shown in a dimly lit office environment. She has a yellow pencil held between her fingers, resting her chin on it. The background is blurred, showing office shelves and a computer monitor. The overall mood is professional and contemplative.

Väsentliga redovisningsfrågor

Pensionsåtagande och kapitalförvaltning

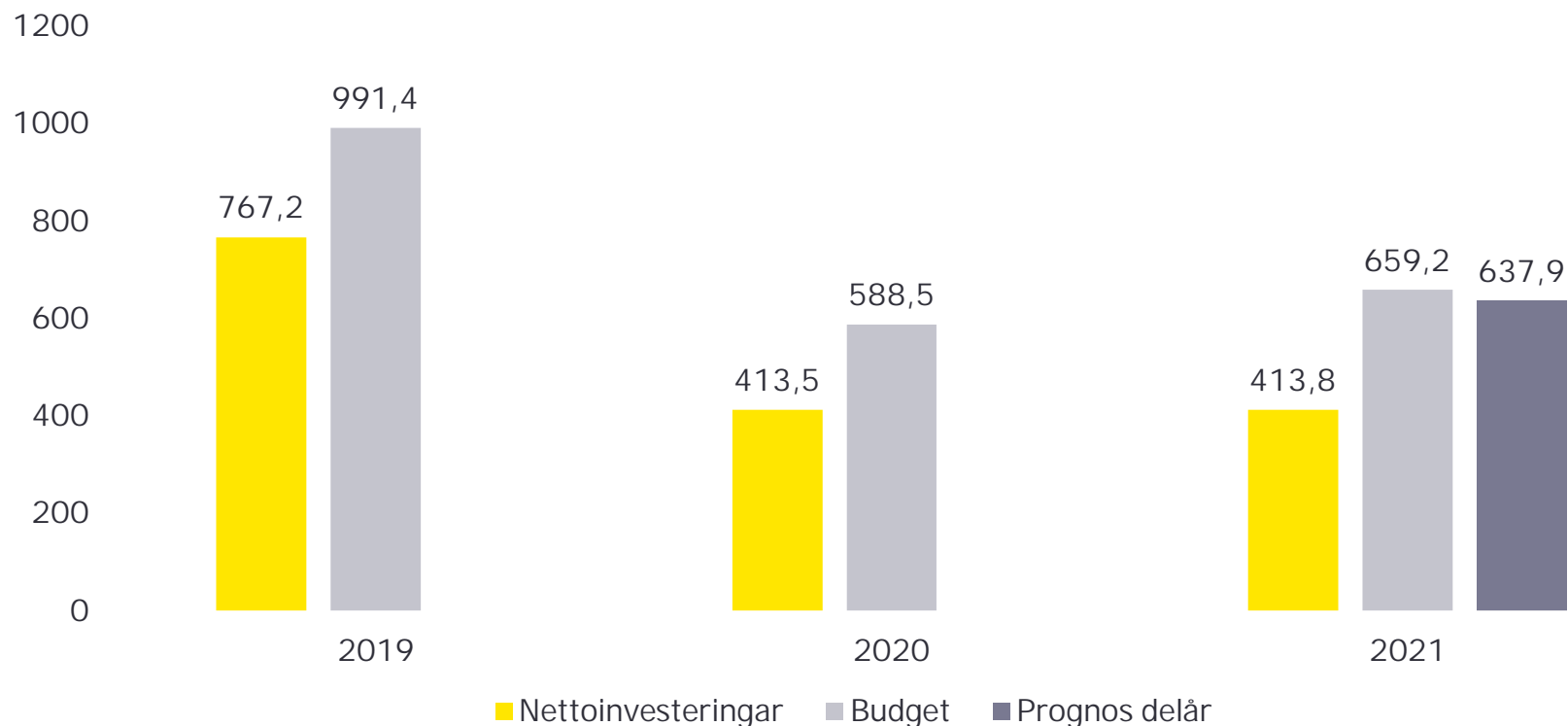


Balanskravsresultat



- ▶ Balanskravet för 2021 uppgår till 90,1 mknr.
- ▶ Det finns inga balanskravsunderskott från tidigare år som behöver återställas.
- ▶ Kommunen har sedan tidigare gjort en avsättning på 200,0 mknr i en resultatutjämningsreserv (RUR). Syftet med reserven är att utjämna skatteintäkter över en konjunkturcykel.
- ▶ Förslaget är att Kommunfullmäktige beslutar om att göra en avsättning till RUR på ytterligare 151,0 mknr. Utgående saldo för RUR skulle efter beslut uppgå till 351,0 mknr.

Investeringsverksamheten



- ▶ Investeringarna för 2021 uppgår till 413,8 mnkr. Prognosen i delårsbokslutet var att investeringarna för 2021 skulle uppgå till 637,9 mnkr.
- ▶ Större investeringar avser förvärv av fastigheten Nio-E 1/ del av Orion 8 (142,5 mnkr), Muddring Gislöv/Skåre hamn (19,7 mnkr) Tillbyggnad Idrottshall Smyge (18,5 mnkr), Underhåll VA & avloppsanläggningar (16,6 mnkr) Ledningsförnyelse 2019-2022 (16,0 mnkr).
- ▶ Genomförandegraden uppgår till 62,8% (2020: 70,3%).
- ▶ Självfinansieringsgraden av nettoinvesteringar uppgår för 2021 till 77,2% (2020: 37,8%).

God redovisningssed

- ▶ Bidrag till kommunala investeringar
 - ▶ Bidrag som kommunen erhållit för att finansiera investeringar redovisas som minskning av tillgångens anskaffningsvärde. Kommunen kommer att göra en översyn av hanteringen av erhållna bidrag under 2022.

Övriga bokslutskommentarer

▶ Avstämningsdifferenser

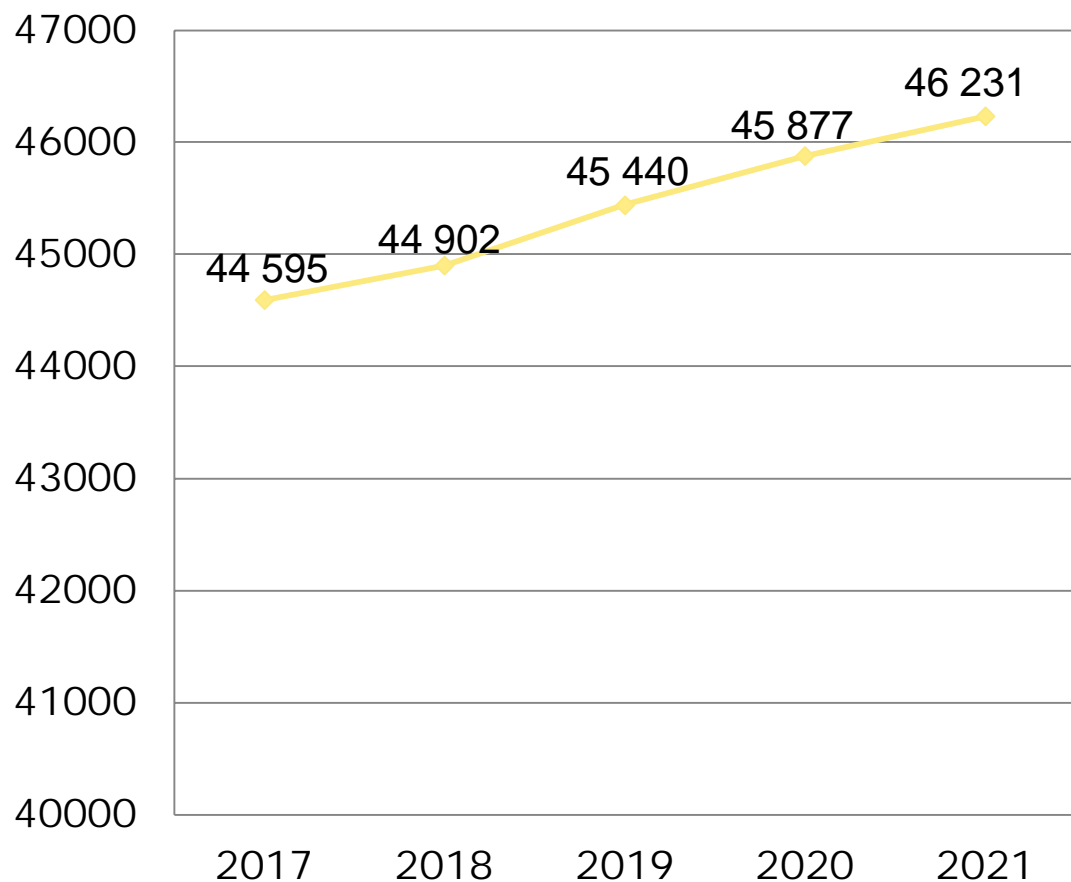
- ▶ Vid vår granskning har vi noterat att det sedan några år tillbaka finns avstämningsdifferenser mellan lönesystemet.
- ▶ Differensen per 2021-12-31 uppgår till 3,3 mnkr.
- ▶ Kommunen har under hösten anlitat en konsult för att utreda orsakerna till differenserna.
- ▶ Vår rekommendation är att differenserna utreds och åtgärdas under 2022.

Övriga bokslutskommentarer

Tvister/Rättsfall

- ▶ Inga väsentliga tvister och/eller rättsfall har noterats i samband med granskningen av bokslutet och årsredovisningen för 2021.

Strategiska frågor, befolkningsutveckling



- ▶ Befolkningsutvecklingen för januari-december 2021 uppgår till 354 personer, (0,8%).
- ▶ Sedan 2016 har kommunens befolkning ökat med 1 636 personer.

Födelseöverskott	58
Invandringsöverskott	89
Inrikes flyttningsöverskott	141
Justeringar	89
Summa	354



God ekonomisk hushållning

Finansiella mål

Mål 1: För kommunens totala driftverksamhet ska resultatet exklusive exploateringsverksamheten, minst uppgå till 225 mnkr per treårscykel och specifikt för 2021 uppgå till minst 75 mnkr.

- ▶ Årets resultat exkl exploateringsverksamheten uppgår till 216,0 mnkr. Målet bedöms vara uppfyllt.

Mål 2: För verksamhetens taxefinansierade verksamheter ska kostnaderna vara avgiftsfinansierade.

- ▶ Avfall och återvinning redovisar ett underskott på -1,3 mnkr. Vatten och avlopp redovisar ett överskott på 2,3 mnkr. Sammantaget redovisar taxefinansierad verksamhet ett överskott på 1,0 mnkr. Målet bedöms vara uppfyllt.

Finansiella mål

Mål 3: För kommunens totala investeringsutgifter inom skattefinansierad verksamhet, exklusive exploateringsverksamheten, ska självfinansieringsgraden uppgå till minst 60%.

- ▶ Självfinansieringsgraden, exklusive exploateringsverksamheten och taxefinansierad verksamhet uppgår till 96,6%. Målet bedöms vara uppfyllt.

Mål 4: För kommunens totala verksamhet ska soliditeten minst uppgå till 50%, exklusive pensionsskulden (ansvarsförbindelsen).

- ▶ Kommunens soliditet uppgår till 51,7%. Målet bedöms vara uppfyllt.

Verksamhetsmål

- ▶ Kommunen har fastställt övergripande inriktningsmål för god ekonomisk hushållning för åren 2020-2023.
 - ▶ Tryggt och säkert samhälle (1 mål)
 - ▶ Barn och ungas uppväxtvillkor och utvecklingsmöjligheter (2 mål)
 - ▶ Attraktivt näringsliv (2 mål)
- ▶ Respektive mål adresseras till berörda nämnder.
- ▶ Totalt har nämnderna brutit ned målen i 180 aktiviteter.

Trots pandemins stora påverkan på den kommunala servicen uppvisade *kommunkoncernen* ett starkt resultat om 333,7 mnkr för verksamhetsåret 2021. Trelleborg *kommuns* resultat blev 253,4 mnkr, vilket innebar en positiv budgetavvikelse om 99,4 mnkr.

Samtliga sju *finansiella mål* för kommunen och kommunkoncernen uppfylldes för verksamhetsåret 2021, vilket därmed vittnar om en god budgetdisciplin och en stark kommunal ekonomi. Nämnderna uppvisar en negativ avvikelse om 9,9 mnkr, motsvarande 0,4 procent av budgeten. Detta innebar att nämnderna hade en god budgetföljsamhet för året.

En trygg och säker stad, barn och unga livsvillkor samt ett attraktivt näringsliv är de tre prioriterade huvudinriktningarna för verksamhetens mål. Statistiken visar en positiv utveckling avseende tryggheten i Trelleborg. Inom framförallt skola och arbetsmarknad skapas goda förutsättningar för ungas uppväxtvillkor, men coronapandemin har påverkat ungas vardag i hög utsträckning. Ambitionerna med att vara en attraktiv boendeort visar en positiv trend med ett stort intresse för exploatering och ett ökat bostadsbyggande de närmaste åren.

- ▶ Någon bedömning av inriktningsmålen för 2021 görs ej i årsredovisningen.
- ▶ En övergripande bedömning av måluppfyllelsen görs i årsredovisningen.

Kommunstyrelsens sammanfattande bedömning om god ekonomisk hushållning

- ▶ Kommunen uppnår samtliga sju mål för 2021.
- ▶ Kommunkoncernen uppnår samtliga sju mål för 2021
- ▶ Med ett resultat på 333,7 mnkr bedöms kommunkoncernen uppvisa en god måluppfyllelse.

Sammanfattning

Utfall för 2021

- ▶ Resultatet för 2021 uppgår till 253,4 mnkr vilket är 99,4 mnkr högre jämfört med budget.
- ▶ Skatteintäkter, bidrag, utjämning har ökat med ca 6,5% eller 170,8 mnkr vid jämförelse mellan utfall 2020 och utfall 2021. Verksamhetens nettokostnader har ökat med ca 8,5% eller 202,6 mnkr.

Investeringar

- ▶ Det konstateras att den investeringsbudget som fullmäktige antagit har ej uppnåtts. Utfallet uppgår till 63% av budget. Prognosen i delåret i augusti var att utfallet skulle motsvara ca 97% av budget.
- ▶ Större investeringarna avser förvärv av fastigheten Nio-E 1/ del av Orion 8 (142,5 mnkr), Muddring Gislöv/Skåre hamn (19,7 mnkr) Tillbyggnad Idrottshall Smyge (18,5 mnkr), Underhåll VA & avloppsanläggningar (16,6 mnkr) Ledningsförnyelse 2019-2022 (16,0 mnkr).

Nämndernas avvikelser mot budget

- ▶ Nämndernas totala budgetavvikelser uppgår till -9,9 mkr. Störst budgetavvikelse redovisar exploateringsverksamheten med ett budgetunderskott -41,5. Socialnämnden redovisar ett budgetöverskott på 19,6 mnkr. Övriga nämnder redovisar mindre budgetöverskott eller utfall i nivå med budget.

God redovisningssed

- ▶ Vi noterar att det finns differenser mellan lönesystem och huvudbok för personalrelaterade skulder. Differensen uppgår per 2021-12-31 till 3,3 mnkr. Vår rekommendation är att kommunen utreder orsaken till differenserna och åtgärdar

orsakerna.

- ▶ Vi noterar att kommunen redovisar bidrag som erhållits för att finansiera investeringar redovisas som minskning av tillgångens anskaffningsvärde. Kommunen kommer att göra en översyn av hanteringen av erhållna bidrag under 2022.

Balanskrav och god ekonomisk hushållning

- ▶ Balanskravsresultatet kommer att uppnås.
- ▶ Samtliga sju mål för räkenskapsåret uppnås vid årets slut.
- ▶ En samlad bedömning görs med slutsatsen att:
"Sammantaget kan konstateras att Trelleborgs kommunkoncern uppvisar en god ekonomisk hushållning för verksamhetsåret 2021."
- ▶ Sammantaget bedömer vi att resultatet i årsredovisningen i allt väsentligt är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om.

Sammanfattande bedömning

Efter granskningen av årsredovisningen för 2021 är det vår uppfattning:

- Vår granskning av årsredovisningen har omfattat sidorna 6-76. I vår granskningsrapport framgår omfattning och inriktning på granskningen, samt eventuella begränsningar. Granskningen har inte indikerat på några väsentliga fel i redovisade resultat- och balansräkningar, kassaflöden eller noter för kommunen för räkenskapsåret 2021.
- Vår granskning har också omfattat en bedömning av följsamhet till Lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR) när det gäller upprättande av förvaltningsberättelse, driftsredovisning och investeringsredovisning.
- I vår granskning har inte noterats några väsentliga avvikelser från lagens och RKR:s regelverk.

Daniel Lantz

Auktoriserad revisor | Certifierad kommunal
yrkesrevisor

daniel.lantz@se.ey.com

046-10 26 46

