



# Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

Granskningsrapport  
Trelleborgs kommun

KPMG AB

2019-04-17

Antal sidor 16

Antal bilagor 0



Trelleborgs kommun  
Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

2019-04-17

## 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
2.5	Projektorganisation/granskningsansvarig	5
3	Resultat av granskningen	5
3.1	Årsredovisningen	5
3.2	Redovisningsprinciper	5
3.3	Balanskrav	6
3.4	Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	6
3.5	Resultaträkning	7
3.6	Balansräkning	11
3.7	Kassaflöde	13
3.8	Investeringsredovisning	14
3.9	Sammanställd redovisning	14

## 1 Sammanfattning

Vi har av Trelleborgs kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2018. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2018.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap KL<sup>1</sup> 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:

- Trelleborgs Kommun redovisar ett resultat i balans.
- Löneöversynen gav 2,1 % vilket enligt HR avdelnings beräkningar medförde ca 22 mnkr i ytterligare kostnader. Samtidigt har personalkostnad per årsarbetare minskat vilket inte framstår som helt logiskt. Vi har efterfrågat en förklaring men inte kunnat få någon. Lakttagelsen kan förklaras av felaktigheter i uppgifterna varför jämförelsen blir missvisande. Samtidigt illustrerar den det faktum att det inte finns någon övergripande analys eller förståelse för 61% av kommunens kostnadsmassa.
- Utvecklingen av skatteintäkter och generella bidrag täcker inte kostnadsökningen.
- Budgetavvikelsen rensad från reavinster är 5,1 mnkr. Nämndernas budgetavvikelse är positiv men en större avvikelse på finansieringen om -29,9 mnkr justerar ned avvikelsen.
- De bakomliggande orsakerna till budgetavvikelserna framgår inte alls av förvaltningsberättelsen utan förklaringarna får sökas i nämndernas redogörelser.
- 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. Tillgångarna i elnätsverksamheten i synnerhet behöver inventeras för att säkerställa en korrekt balansräkning vid en eventuell framtida avknoppning.
- Kommunen har förvärvat Fastighets AB Kaplanen 6 för 16,2 mnkr. Fastigheten hyr ut lokaler till ett flertal lokala föreningar. Den synliga substansen i bolaget är lågt varför köpeskillingen inkluderade ett övervärde om ca 16 mnkr. Detta har skrivits ned i den sammanställda redovisningen och belastat det egna kapitalet direkt.

<sup>1</sup> Kommunallag (2017:725)



2019-04-17

- Vi har diskuterat värderingen av tillgångarna i Trelleborgs Stadsnät AB med verkställande direktören. Tillgångarna är bokförda till 64 mnkr utan ett tillfredsställande kassaflöde varför vi specifikt berörde den frågeställningen. Ingen notering har gjorts av den externa revisorn i revisionsberättelsen.
- Huvuddelen av den långfristiga upplåningen ligger 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. Det finns t ex känslighetsanalyser i budgeten vilket också hade kunnat förekomma i årsredovisningen.

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*

Årets utfall enligt balanskravsutredningen uppgår till 28,9 mnkr vilket överstiger budgeterat resultat med 1,9 mnkr men likväl nås inte målet.

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

### *Verksamhetsmässiga mål*

Någon uppföljning av måluppfyllelsen görs inte i årsredovisningen.

Därmed saknas underlag för en bedömning om huruvida resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

## 2 Bakgrund

Vi har av Trelleborgs kommuns revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2018. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2018.

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 SKL<sup>2</sup> och Skyrev<sup>3</sup>. 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.

<sup>2</sup> Sveriges Kommuner och Landsting

<sup>3</sup> Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

## **2.4 Ansvarig nämnd**

Granskningen avser kommunstyrelsens årsredovisning.

Rapporten är faktagranskad av ekonomikontoret.

## **2.5 Projektorganisation/granskningsansvarig**

Granskningen har genomförts av Pauline Ekdahl, Denis Kuljanac, Tobias Lindberg, under ledning av Anna Lönnberg, auktoriserad revisor. Sofie Oldfield har deltagit i granskningen som kundansvarig för Trelleborgs kommun.

# **3 Resultat av granskningen**

## **3.1 Årsredovisningen**

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för 2018. 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 överensstämma med RKR's normering.

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.



2019-04-17

### 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 information<sup>4</sup> 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 276,2 mnkr inklusive extraordinära poster. Vid avstämning av balanskravet avgår årets realisationsvinster, - 247,3 mnkr från årets resultat, i enlighet med gällande principer. Justerat resultat enligt balanskravet uppgår därmed till 28,9 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

Av Budget 2018 framgår följande:

"För närvarande pågår en diskussion och analys kring de finansiella målen kopplat till den expansiva utveckling som kommunen befinner sig i. De investeringar som krävs i detta sammanhang ställer krav på en långsiktigare ekonomisk planering och därmed också långsiktiga finansiella mål.

I föreliggande budget anges därför endast ett finansiellt mål, vilket avser resultatutvecklingen:

För kommunens totala driftverksamhet ett resultat (förändring av Eget Kapital) som motsvarar minst:

- 2,1 % av summan skatter och statsbidrag för år 2018
- 2,5% av summan skatter och avgifter för år 2019
- minst 3% av summan skatter och avgifter för år 2020."

---

<sup>4</sup> Oktober 2015



Redan i Budget 2018 konstaterades att det budgeterade resultatet inte låg i nivå med det finansiella målet. Enligt budget skulle resultatet uppgå till 27 mnkr vilket motsvarade 1,1% av budgeterade skatteintäkter och generella bidrag.

I utvärderingen av måluppfyllelsen används redovisat resultat enligt balanskravsutredningen, dvs ett resultat rensat från realisationsvinster vid avyttring av anläggningstillgångar.

Det är rimligt att utvärderingen av måluppfyllelse baseras på resultatet från verksamheten och att det är det som avses i målbeskrivningens "driftverksamhet" även om det finns ett förtydliganden inom parentes som inte är liktydigt.

#### Bedömning

Årets utfall enligt balanskravsutredningen uppgår till 28,9 mnkr vilket överstiger budgeterat resultat med 1,9 mnkr men likväl nås inte målet.

### 3.4.2 Verksamhetsmål

Kommunfullmäktige har antagit fyra strategiska inriktningar med tio inriktningsmål.

Strategisk inriktning	Strategiska inriktningsmål
Livskvalitet (trygghet, hälsa, välfärd)	<ul style="list-style-type: none"> <li>Kommuninvånarna ska vara trygga</li> <li>Kommuninvånarna ska ha goda levnadsvanor</li> <li>Kommuninvånarna ska i livets alla skeden kunna få ett likvärdigt stöd</li> </ul>
Arbete (företagsklimat, egenförsörjning)	<ul style="list-style-type: none"> <li>Trelleborg ska vara en attraktiv kommun för nyetableringar</li> <li>Det lokala näringslivet ska erbjudas en service av hög kvalitet</li> <li>Fler kommuninvånare ska ha en egen försörjning</li> </ul>
Hållbarhet (ekologisk, social, ekonomisk)	<ul style="list-style-type: none"> <li>Byggandet ska stärka kommunens ekologiska, sociala och ekonomiska hållbarhet</li> <li>Kommunen ska ha hållbara transportlösningar</li> </ul>
Delaktighet (påverkan, förtroende)	<ul style="list-style-type: none"> <li>Fler kommuninvånare ska känna att de påverkar de politiska besluten och verksamheten</li> <li>Kommuninvånarnas förtroende för politiker och tjänstepersoner ska öka.</li> </ul>

Någon uppföljning av måluppfyllelsen görs inte i årsredovisningen.

#### Bedömning

Därmed saknas underlag för en bedömning om huruvida resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

### 3.5 Resultaträkning

Jämförelsetal anges inom parentes.

### 3.5.1 Skatteintäkter

Skattesatsen är oförändrad 2018, 20,60 men beräkningsunderlaget har ökat vilket får ett genomslag i redovisad skatteintäkt på 2,9 % efter uppräknings.

Däremot fortsätter nedjusteringen av 2017 års skatteintäkter med ytterligare -147 kr per invånare, totalt -351 kr, vilket slår på årets redovisade skatteintäkter med -6,5 mnkr.

Årets prognosticerade skatteintäkter har justerats ned med -61 kr per invånare vilket genererar en resultateffekt om -2,7 mnkr.

Total redovisad skatteintäkt 2018 är 2,9 % högre jämfört med föregående år, dvs. totalt 51,3 mnkr högre.

### 3.5.2 Generella bidrag

Utöver utjämningsystemet har ytterligare tillskott tillförts kommunerna i form av Valfärdsmiljarden, extra bidrag för ensamkommande unga äldre än 18 år samt Byggbonusen (efter ansökan). Totalt har 18,6 ( 17,3) mnkr tillfallit Trelleborgs kommun som ur redovisningsteknisk mening ska klassificeras som generella bidrag. Trelleborgs kommun redovisar dessa korrekt.

Tidigare år har kommunen skrivit ned fordringar på Migrationsverket som reverserats allteftersom ansökningarna godkänts och reglerats. I 2018 års bokslut har 6,7 mnkr reverserats och inkluderas bland de generell bidragen.

Begreppet generellt bidrag till skillnad från ett specialdestinerat bidrag är väsentligt för det anger när bidraget ska tas till intäkt. Denna upplösning avser ett specialdestinerat bidrag och hade därför kunnat presenteras som en verksamhetsintäkt.

De generella bidragen i övrigt 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

Verksamhetens intäkter har minskat vilket huvudsakligen förklaras av att ersättningarna från Migrationsverket fortsätter att klinga av.

Erhållen ersättning (mnkr)	2016	2017	2018	Förändring i mnkr
Asylsökande	116	37,3	22,1	-15,2
Nyanlända	31,5	64	50,7	-13,3
<b>Totalt</b>	<b>147,5</b>	<b>101,4</b>	<b>72,8</b>	<b>-28,6</b>

Uppgifterna i tabellen avser erhållna utbetalningar från Migrationsverket enligt Migrationsverket.

#### 3.5.3.2 Verksamhetens kostnader

Verksamhetens kostnader har ökat med 2,6 % vilket motsvarar 75,7 mnkr.



Typ av kostnad (mnkr)	Utfall 2017	Utfall 2018	Ökning i %
Personalkostnader	-1 790,4	-1 836,7	2,6%
Övriga kostnader	-982,8	-992,6	1%
Avskrivningar	-134,1	-153,7	14,6%
<b>Summa</b>	<b>-2 907,3</b>	<b>-2 983</b>	<b>2,6%</b>

Personalkostnadernas andel av verksamhetens kostnader uppgår till 61%.

Övergången till det nya HR systemet Heroma har inneburit utmaningar på flera nivåer. Under 2018 har en ansträngning genomförts för att avsluta implementeringen för att få ett funktionsdugligt system som avger robust och tillförlitlig information. Efter utredning av differenser har beslut fattats att eliminera kvarvarande differenser mellan systemen till den information som HR systemet genererar. Ytterligare utbildningsinsatser kommer att genomföras 2019.

Trelleborg sysselsätter 40 fler årsarbetare 2018 jämfört med 2017. Det är främst socialförvaltningen som ökat med 73 fler årsarbetare medan andra förvaltningar minskat, bl a bildningsnämnden.

Löneöversynen gav 2,1 % vilket enligt HR avdelnings beräkningar medförde ca 22 mnkr i ytterligare kostnader. Samtidigt har personalkostnad per årsarbetare minskat vilket inte framstår som helt logiskt. Vi har efterfrågat en förklaring men inte kunnat få någon.

lakttagelsen kan förklaras av felaktigheter i uppgifterna varför jämförelsen blir missvisande. Samtidigt illustrerar den det faktum att det inte finns någon övergripande analys eller förståelse för 61% av kommunens kostnadsmassa.

Pensionskostnaderna har ökat med 28 mnkr vilket är en ökning om 19%. Precis som beskrivs i årsredovisningen i textavsnittet Pensionsförpliktelser har KPA utvecklat sina beräkningar. Det har för flera kommuner medfört en betydande kompletteringspremie sent på året för främst den förmånsbaserade ålderspensionen.

### 3.5.4 Nettokostnadens utveckling i relation till skatteintäkter

Typ av kostnad (mnkr)	Utfall 2016	Utfall 2017	Utfall 2018	Förändring i mnkr
Verksamhetens nettokostnader	-2 199,2	-2 277,0	-2 362,8	-85,8
Skatteintäkter	1 701,0	1 790,9	1 842,2	51,3
Generella bidrag	534,0	514,0	542,7	28,7
<b>Summa</b>	<b>35,8</b>	<b>27,9</b>	<b>22,1</b>	<b>-5,8</b>



Totalt sett har nettokostnaden för verksamheten ökat med – 85,8 (- 78) mnkr motsvarande 3,8 (3,5) % vilket är 15,4 mnkr sämre än budget.

Utvecklingen av skatteintäkter och generella bidrag täcker inte kostnadsökningen.

### 3.5.5 Driftsredovisningen

Budgetavvikelsen rensad från reavinster är 5,1 mnkr. Nämndernas budgetavvikelse är positiv men en större avvikelse på finansieringen om -29,9 mnkr justerar ned avvikelsen.

Socialnämnden har detta år en avvikelse om -0,7 mnkr vilket givet historiken får anses tillfredställande. Däremot har Bildningsnämnden en betydande positiv avvikelse om 16,9 mnkr och Tekniska nämnden en betydande negativ avvikelse dels i egen verksamhet med -5,7 mnkr och dels i elnätsverksamheten, -8,2 mnkr.

Nämnd (mnkr)	Budgetavvikelse Utfall 2016	Budgetavvikelse Utfall 2017	Budgetavvikelse Utfall 2018
Socialnämnden	-40,5	-47,7	-0,7
Servicenämnden	6,4	-5,5	-0,9
Bildningsnämnden	10,6	-3,2	16,9
Tekniska nämnden	-8,4	-3,7	-5,7
Elnät			-8,2
Övriga nämnder	29,0	16,0	13,1
<b>Summa</b>	<b>-2,9</b>	<b>-44,1</b>	<b>14,5</b>
Finansiering	-9,6	10,1	-29,9
Skatteintäkter	-22,0	10,6	-1,2
Generella Bidrag och utjämning	24,3	14,6	1,3
Finansiella intäkter	5,8	25,9	252,8
Finansiella kostnader	11,9	5,6	10,4
<b>Summa avvikelse</b>	<b>7,5</b>	<b>22,6</b>	<b>247,7</b>

De bakomliggande orsakerna till budgetavvikelserna framgår inte alls av förvaltningsberättelsen utan förklaringarna får sökas i nämndernas redogörelser.

Jämfört med tidigare år har socialnämnden fått en betydande ökning av tilldelad ram. Genomförda handlingsplaner har börjat få effekt.

Bildningsnämndens överskott är hänförligt dels till färre barn jämfört med budget, lägre lokalkostnader och några vakanser.

2019-04-17

Fritidsnämndens överskott är hänförligt till kostnader som inte uppkommit på grund av förseningar, Skegrie idrottshall samt konstgräsplan.

Arbetsmarknadsnämnden har varit framgångsrikare än budgeterat i att bistå individer att nå självförsörjning.

Tekniska nämndens underskott förklaras bl annat av rivningen av pirarmen i Smygehamn som inte var budgeterad.

Elnätsverksamhetens taxor är inte anpassade till kostnadsstrukturen fullt ut. Stamnätsavgiften har höjts med 2,7 mnkr samtidigt som investeringar driver kostnader.

Slutligen har kommunstyrelsen haft vakanta tjänster samt att ett tilläggsanslag inte utnyttjats.

### **3.5.6 Finansiella intäkter**

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 2018 genererade 12,8 mnkr i reavinster.

### **3.5.7 Extraordinära intäkter**

Den överlåtelse av ägarskapet i Trelleborgs Hamn AB och AB TrelleborgsHem till Trelleborgs Rådhus AB som genomfördes under 2018 genomfördes till en överenskommen köpeskilling överstigande bokfört värde. Därigenom uppstod en realisationsvinst i Trelleborgs kommun som är av betydande belopp och en effekt av en transaktion utanför den normala verksamheten. Det är därmed helt korrekt att presentera den som extraordinär.

Realisationsvinsten är inte reell då den uppstått koncerninternt varför den är eliminerad i den sammanställda redovisningen på ett korrekt sätt.

## **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 stödande utan begränsande.

En översyn är planerad vilket bl annat krävs för att möjliggöra en övergång till avskrivning per betydande komponent istället för som nu per fastighet i systemet.

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

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.

Tillgångarna i elnätsverksamheten i synnerhet behöver inventeras för att säkerställa en korrekt balansräkning vid en eventuell framtida avknoppning.



### 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 130 mnkr har 50 mnkr reglerats. Återstående fordran är därmed 80 mnkr. Fordran är i sin helhet klassificerad som långfristig med hänvisning till osäkerheten i amorteringsplanen.

### 3.6.3 Fastighets AB Kaplanen 6

Fastighets AB Kaplanen bildades 2017 och förvärvade då fastigheten Kaplanen 6, också kallad Föreningarnas hus. Kommunen förvärvade bolaget 2018 för 16,2 mnkr. Fastigheten hyr ut lokaler till ett flertal lokala föreningar, där av namnet. Bolaget har för avsikt att rusta upp fastigheten till en uppskattad investering om 5 mnkr och har anlitat extern leverantör. Den investeringen behöver bolaget lånefinansiera.

Den synliga substansen i bolaget är lågt varför köpeskillingen inkluderat ett övervärde om ca 16 mnkr. Detta har skrivits ned i den sammanställda redovisningen och belastat det egna kapitalet direkt.

### 3.6.4 Bidrag till statlig infrastruktur

Viss del av den tillgång som presenteras som bidrag till statlig infrastruktur har i år aktiverats som egen tillgång, nämligen arbetet med buss stationen, 45,4 mnkr.

Resterande del kvarstår som en periodisering av en förutbetalad kostnad benämnt bidrag till statlig infrastruktur.

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 vilket saknas.

### 3.6.5 Långa skulder

Långfristig finansiering (mnkr)	Utfall 2016	Utfall 2017	Utfall 2018
Kommunen	-530	-670	-1 030
Kommunala bolag	-1 909,9	-2 027,4	-2 038
<b>Total långfristig finansiering</b>	<b>2 439,9</b>	<b>2 697,4</b>	<b>3 068</b>
<i>Soliditet</i>			
<i>Koncernen</i>	36,3%	35,6%	33,6%
<i>Soliditet</i>			
<i>Kommunen</i>	54,2%	51,6%	48,5%
<i>Bokförd räntekostnad</i>			
<i>Koncernen</i>	-64,9	-59,3	-51,2



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

Kommunen och dess dotterbolag är i en intensiv investeringsperiod och kommer att öka upplåningen. Det finns beslut att öka finansieringen med 549 mnkr för kommunen under 2019 samt utöka den kommunala borgen till förmån för dotterbolagen med 1 057,2 mnkr till 3 881,7.

Baserad på 2018 års genomsnittliga räntekostnad, 1,6% skulle en total upplåning om 4 600 mnkr (3 068+549+1 057) generera en räntekostnad på 74 mnkr för hela koncernen.

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.

Det finns t ex känslighetsanalyser i budgeten vilket också hade kunnat förekomma i årsredovisningen.

I slutet av avsnittet Framtid/avslutning på sid 23 framgår att kommunen är medveten om den finansiella utmaning som nuvarande investeringsambitioner för med sig. Vikten av god ekonomisk hushållning poängteras. I budgeten för 2019 har kommunfullmäktige beslutat om andra finansiella mål nämligen:

- Resultatet ska uppgå till 60 mnkr per år för perioden 2019 till och med 2022. Budgeterat resultat uppgår till 61 mnkr
- För kommunens totala investerings- och exploateringsverksamhet skall självfinansieringsgraden (avskrivningar och driftsresultatets andel av nettoinvesteringarna) öka till minst 50%.
- Investeringar skall så långt möjligt finansieras med egna medel. Upplåning kan användas till större investeringar. Lånefinansiering till drift är inte tillåtet.
- För kommunens totala verksamhet skall soliditeten bibehållas vid lägst 50% exklusive pensionsskulden.

### 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

2019-04-17

disponeras. Den disposition som Trelleborgs kommun tillämpar är inte i enlighet med RKR 16.2

Årets kassaflöde är positivt med 73,7 mnkr och har ökat kommunens likvida medel till 200 mnkr vid årets utgång.

### 3.8 Investeringsredovisning

Investeringarna presenteras per nämnd och också per projekt för de större projekten. Av årets investeringar har 69 % genomförts och investeringar uppgående till 234 mnkr har inte fullföljts under 2018. Investeringarna beskrivs verbalt i förvaltningsberättelsen per nämnd. Även om alla projekt inte har genomförts är aktivitetsnivån hög. Årets genomförda investeringar är 225 mnkr högre än för 2017 som jämförelse.

Investeringen i Elnätsplan etapp SF-VVF-NF överskrider investeringsbudgeten. Vid årsskiftet uppgick avvikelsen till 14,5 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 och Fastighets AB Kaplanen 6:

Trelleborgs Rådhus AB med dotterbolagen:

- AB Visit Trelleborg
- Östersjöterminalen AB
- Trelleborgs Energiförsäljning AB
- Trelleborgs Fjärrvärme AB
- Trelleborgs Stadsnät AB
- AB TrelleborgsHem
- Trelleborg Hamn AB
- Fastighets AB Skarpskytten 17

Koncernbildningen med Trelleborgs Rådhus AB i toppen är ny och verkställdes under slutet av 2017. AB TrelleborgsHem och Trelleborgs Hamn AB tillfördes koncernen under 2018 till en överlåtelsesumma överstigande bokfört värde.



**Trelleborgs kommun**

Granskning av bokslut och årsredovisning per 2018-12-31

2019-04-17

Syftet med koncernbildning var 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.

Rådhuskoncernen bidrar med 43 mnkr till det sammanställda resultatet före eliminering av interna transaktioner.

Vi har varit i dialog med den externa revisorn för Trelleborgs Hamn AB utan att något noterbart framfördes.

Vi har diskuterat värderingen av tillgångarna i Trelleborgs Stadsnät AB med verkställande direktören. Tillgångarna är bokförda till 64 mnkr utan ett tillfredställande kassaflöde varför vi specifikt berörde den frågeställningen. Ingen notering har gjorts av den externa revisorn i revisionsberättelsen.

2019-04-17

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