



Till

Fullmäktige i Trelleborgs kommun
organisationsnummer 212000-1199

Revisorernas bedömning av delårsrapport

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2019-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet.

Vid vår granskning har vi särskilt iakttagit följande:

- Kommunen kommer inte att nå målet att investerings- och exploateringsverksamhet ska till 50 % finansieras med egna medel. Med nuvarande investeringsambitioner uppnås inte detta mål ens vid budgeteringstillfället.
- Övriga finansiella mål bedöms uppnås.
- De finansiella målen fokuserar enbart på kommunens finansiella ställning och inkluderar inte kommunkoncernen. Ansvar avser emellertid all verksamhet som kommunen bedriver oavsett om de bedrivs i egen regi eller genom bolag. Detta kommer att beaktas i kommande målformuleringar har vi informerats om.

Övriga noteringar:

- Delårsrapporten överensstämmer med den kommunala redovisningslagen (KRL) samt RKR R17 med undantag för att resultaträkningen saknar jämförelsetal för motsvarande period närmast föregående räkenskapsår.
- Balanskravet kommer att nås för 2019. Det prognostiserade resultatet efter justeringar uppgår till 55,8 mnkr.
- Socialnämnden prognosticerar ett underskott om -16,4 mnkr vilket är det tredje året i rad med ett prognostiserat underskott > 10 mnkr. Årets avvikelser förklaras huvudsakligen av personalkostnader som ökat på grund av hög sjukfrånvaro, volymökningar samt en brist på vikarier som i sin tur

orsakat övertid. Åtgärdsplaner finns men den totala ekonomiska effekten kan dröja in i 2020.

- Bildningsnämnden budgeterar ett underskott om -12 mnkr. Effektiviseringar har skett för att nå en budget i balans men dessa kommer inte att ge en full effekt under 2019. Nämnden anger också att det finns en begränsning för hur stora effektiviseringar som kan göras med hänvisning till kommunens förmåga att motsvara ställda lagkrav på kvalitet och säkerhet.
- Delårsrapporten lämnar ingen förklaring kring det intressanta förhållandet mellan resultat enligt delårsbokslut, 104,6 mnkr och prognosticerat resultat, 56,2 mnkr vilket borde ske för att göra den finansiella rapporten mer begriplig.
- Trelleborg har avyttrat exploateringsprojekt och en intäkt borde ha tagits om ca 17 mnkr men med hänvisning till den dispens som RKR:s styrelse lämnat har intäkten inte förts till resultatet.

Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Revisorerna kan inte göra en sammanvägd bedömning av resultatet i delårsrapporten med avseende på verksamhetsmålen eftersom det vid tidpunkten för delårsrapportens upprättande saknas tillgänglig data och därmed redovisning av utfallet för flertalet av målen.

Revisorerna bedömer att resultatet i delårsrapporten vad gäller de finansiella målen huvudsakligen är i enlighet med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.


Trelleborgs kommun 2019-10-08


Lena Näslund


Ina Liljeberg


Therése Gynnstam


Leif Kristoffersson


Aina Andersson


Klas Regland


Christer Jönsson

Tommy Bengtsson

Martin Skånberg

Carl Knutsson

Bilaga: Rapport över de sakkunnigas granskning av delårsrapporten