



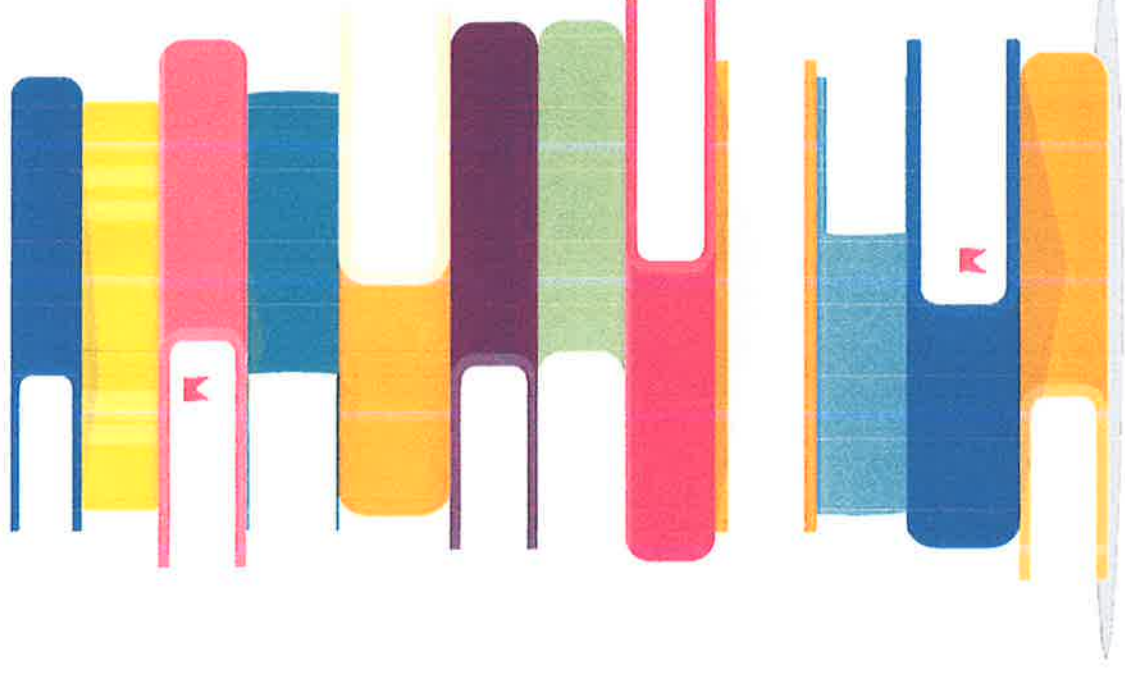
Granskning av bokslut och årsredovisning per 2019-12-31

Trelleborgs kommun

2020-04-21

Innehåll

Sammanfattning	
Rekommendationer	
Inledning	
Förvaltningsberättelsen	
Redovisningsprinciper	
Mål för god ekonomisk hushållning	
Finansiella mål	
Verksamhetsmål	
Balanskrav	
Resultaträkning	
Balansräkning	
Kassaflödesanalys	
Driftredovisning	
Investeringsredovisning	
Sammanställd räkenskaper	



Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Trelleborgs kommun har KPMG granskat kommunens årsredovisning för räkenskapsåret 2019. Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

Kommunens revisorer ska enligt kommunallagen 12 kap 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.

Arsredovisningen

Vi har granskat årsredovisningen och vi har inte funnit några väsentliga felaktigheter i denna. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed.

Vår bedömning är att årsredovisningen uppnår det lagstiftade kravet på överskådlighet, LKBR 4 kap 2§.

Resultat och prognos

Kommunens resultat för året uppgår till 73 mnkr, vilket är 31,3 mnkr högre jämfört med 2018 före extraordinära poster och 16,8 mnkr bättre än prognos.

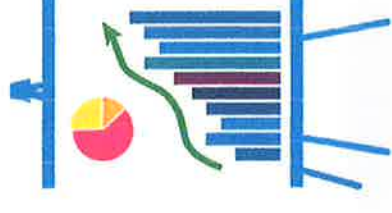
Verksamhetens nettokostnad är - 56,1 mnkr högre än 2018 vilket kompenseras med marginal av högre skatteintäkter och generella bidrag. Rensat från jämförelsestörande reavinster vid avyttring av aktieportföljen föregående år bidrar finansnettot oförändrat med 6,8 mnkr.

Den mer påtagliga skillnaden mellan åren är ökade kostnader generellt.

Verksamhetens intäkter har ökat med	6,7 mnkr
Verksamhetens kostnader har ökat med	- 58,8 mnkr
Avskrivningar har ökat med	-4,0 mnkr
Netto	-56,1 mnkr

Skatteintäkter och generella bidrag har ökat med 94,5 mnkr vilket till stor del förklaras av en positiv nettoinflyttning.

Vår bedömning är att Trelleborgs kommun klarar balanskravet.



Sammanfattning

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 sammanfattande bedömning är att de av fullmäktige fastställda finansiella målen inte har uppnåtts då utfallet för två av de fyra finansiella målen avviker.

Resultatmålet har uppnåtts vilket är en förbättring jämfört med 2018. Vi noterar att två av de finansiella målen inte var möjliga att nå med lagd budget.

Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet av verksamhetsmålen är i enlighet med vad fullmäktige fastställt och att det sker en noterbar utveckling för fem av de tio inriktningsmålen. Ett mål har en svagt positiv trend sedan 2016 och ett mål är inte mätt.

Tre inriktningsmål har en negativ utveckling varav två avser upplevelsen av delaktighet, påverkan och förtroende. Av sammanställning för ej uppnådda mål i årsredovisningen framgår att trenden är negativ också på det nationella planet.

Rekommendation

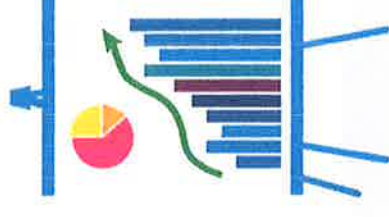
De finansiella målen syfte är att definiera den finansiella ram som kommunens verksamhet behöver inordnas i för att verksamheten ska kunna bedrivas långsiktigt på ett tryggt och kvalitativt sätt.

Det är därför viktigt att dessa mål är väl genomarbetade och förankrade i den verklighet som Trelleborg befinner sig i. Vi rekommenderar därför att kommunfullmäktige tar ställning till de finansiella målen årligen med beaktande av de krav som den långsiktiga utvecklingen ställer.

Trelleborg 2020-04-21

Anna Lönnberg

Auktoriserad revisor



Inledning

Bakgrund

Vi har av Trelleborgs kommuns revisorer fått i uppdrag att granska årsredovisningen för perioden 2019-01-01—2019-12-31.

Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2019. Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

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

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

Lagen om kommunal bokföring och redovisning (2018:597) (LKBR), började gälla från och med 1 januari 2019.

Syfte och revisionsfråga

Revisorerna ska enligt KL pröva om räkenskaperna är rättvisande samt bedöma om resultatet i årsboksutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om.

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

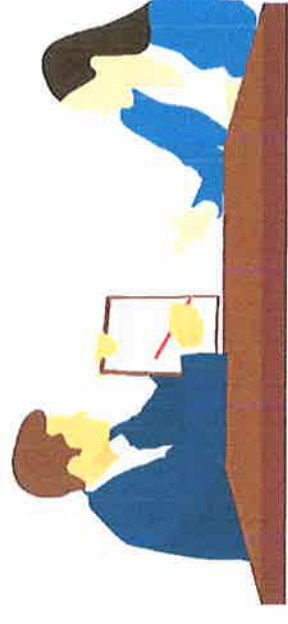
- ☐ Kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallagen, lagen om kommunal bokföring och redovisning och god redovisningssed i kommuner och regioner
- ☐ Resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning

Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till Kommunfullmäktige. Revisorernas skriftliga bedömning ska biläggas årsredovisningen.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR (Sveriges kommuner och regioner) och Skyrev Sveriges kommunala yrkesrevisorer). Det innebär att vi genomfört en granskning för att bedöma om årsredovisningen innehåller väsentliga felaktigheter.

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- Årsredovisningen redogör för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen vid räkenskapsårets slut
- Räkenskaperna innehåller några väsentliga felaktigheter
- Resultatet i årsboksutet är förenligt med de mål Kommunfullmäktige beslutat.



Inledning

Avgränsning

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av god revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR och Skyrev. Detta innebär att granskningen inte uppfyller de krav som ställs på en auktoriserad revisor eller ett auktoriserat revisionsbolag enligt revisorslagen eller internationella standarder för revision (ISA). Det innebär att vi inte uttalar oss över årsredovisningen så som vi gjort om dessa krav varit uppfyllda.

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- Förvaltningsberättelse
- Resultaträkningen
- Balansräkningen
- Kassaflödesanalysen
- Noter
- Drift- och investeringsredovisning
- Sammanställd räkenskaper



Granskningen har skett utifrån väsentlighet och risk. Vi har därför granskat ett urval av underlag utifrån en väsentlighets- och riskbedömning.

Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i årsredovisningen och vår granskning ingår inte primärt att granska den interna kontrollen över kommunens kostnader och intäkter.

Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

Granskningen har omfattat bokslutet och årsredovisningen för år 2019. 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. Vår granskning innebär att vi tar stickprov på de finansiella uppgifterna och att informationen i förvaltningsberättelsen är förenlig med de finansiella delarna, det vill säga vi granskar inte alla siffror i årsredovisningen.

Vad gäller avsättning och ansvarsförbindelse avseende pensionsåtagandet har vi förlitat oss på de uppgifter kommunen har erhållit från pensionsadministratören KPA/Skandia.

Inledning

Revisionskriterier och metod

Vi har bedömt om årsredovisningen i allt väsentligt följer:

- ☐ Kommunallag (KL) och lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- ☐ God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR)
- ☐ Interna regelverk och instruktioner
- ☐ Kommunfullmäktigebeslut

Vi har bedömt om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de av kommunfullmäktige beslutade målen för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Granskningen har genomförts genom:

- ☐ Dokumentstudier av relevanta dokument inklusive årsredovisningen
- ☐ Samtal med berörda tjänstemän
- ☐ 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
- ☐ Stickprovvis granskat specifikationerna till årsboksutslutet med tillhörande underlag för avstämning och verifiering av väsentliga balansposter i den omfattning som krävs som underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål
- ☐ Översiktlig analys av resultaträkningen

Granskning har skett av bilagor och specifikationer till årsredovisningen.

Vi har även bedömt kommunens ekonomiska ställning och utveckling, efterlevnad av balanskravet och om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om.

Vidare har vi också inom ramen för granskningen av årsredovisningen bedömt att uppdragen från kommunfullmäktige är fullgjorda.

Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsens årsredovisning.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.



Förvaltningsberättelsen

Enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning 4 kap 1 § ska årsredovisningen innehålla

- förvaltningsberättelse
- resultaträkning
- balansräkning
- kassaflödesanalys
- noter
- driftredovisning
- investeringsredovisning
- sammanställda räkenskaper ska ingå i årsredovisningen om sådan upprättas enligt 12 kap 2 §.

Förvaltningsberättelsen ska innehålla:

- Utveckling av verksamheten (LKBR 11:1)
- Viktiga förhållanden för resultat och ekonomiska ställning (LKBR 11:2)
- Händelser av väsentlig betydelse (LKBR 11:3)
- Förväntad utveckling (LKBR 11:4)
- Väsentliga personalförhållanden (LKBR 11:5)
- Andra förhållanden av betydelse för styrning och uppföljning (LKBR 11:7)

- God ekonomisk hushållning (LKBR 11:8)
 - Ekonomisk ställning (LKBR 11:9)
 - Balanskravsresultat (LKBR 11:10), om negativt balanskravsresultat gäller LKBR 11:11
 - Den kommunala koncernen (LKBR 11:12)
 - Privata utförare (LKBR 11:13)
- Sådana upplysningar som anges ovan ska även omfattas av sådan kommunal verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer, dvs kommunalt koncernföretag (LKBR 2:5).
- I RKR:s rekommendation R15 Förvaltningsberättelsen står det tydligt att det ska framgå vilket sammanhållet avsnitt i årsredovisningen som utgör förvaltningsberättelsen. Vidare står det att förvaltningsberättelsen ska presenteras i omedelbar anslutning till resultat-, balansräkning och kassaflödesanalys.
- Förvaltningsberättelsen ska innehålla följande huvudrubriker:
- Översikt över verksamhetens utveckling
 - Den kommunala koncernen
 - Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning
 - Händelser av väsentlig betydelse
 - Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten
 - God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning
 - Balanskravsresultat
 - Väsentliga personalförhållanden
 - Förväntad utveckling

Förvaltningsberättelsen

Ytterligare huvudrubriker, utöver de ovan nämnda, och underrubriker kan läggas till.

Under varje rubrik lämnas, om annat inte anges i rekommendationen, upplysningar om den kommunala koncernen och kommunen. Beskrivningarna bör utgå från ett övergripande koncernperspektiv under varje rubrik och därefter kommunen och andra eventuella väsentliga koncernföretag.

Vi har granskat att:

- ☐ Det tydligt framgår vad som är förvaltningsberättelse
- ☐ Förvaltningsberättelsen presenteras före men i omedelbar anslutning till resultaträkning, balansräkningen och kassaflödesanalys.
- ☐ Förvaltningsberättelsen följer LKBR
- ☐ Förvaltningsberättelsen följer RKR R15 Förvaltningsberättelse
- ☐ Under varje huvudrubrik lämnas upplysningar om både den kommunala koncernen och kommunen, om inget annat angivits i RKR R15.



Kommentar

Nämndernas förvaltningsberättelser regleras inte av LKBR, utan betraktas som underlag till kommunens förvaltningsberättelse. Vi har inte granskat nämndvis redovisning.

Efter genomförd granskning bedömer vi att årsredovisningen i huvudsak omfattar den information som krävs enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning och RKR R15 Förvaltningsberättelse.

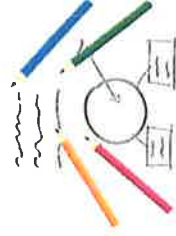
Vår bedömning är att årsredovisningen uppnår det lagstiftade kravet på överskådlighet, LKBR 4 kap 2§.

Redovisningsprinciper

Från den 1 januari började den nya lagen, lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) att gälla. Det innebär bland annat nya redovisningsprinciper och viss förflyttning från rekommendationer till lagtext samt värderingsregler.

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

I vår granskning har vi stickprovvis granskat om detta påstående stämmer via intervjuer med redovisningspersonal samt översiktlig avstämning av kommunens delårsrapport mot Rådet för kommunal redovisning gällande rekommendationer.



Kommentar

Vår bedömning utifrån väsentlighetsprincipen är att kommunen i huvudsak efterlever RKRs rekommendationer.

Mål för god ekonomisk hushållning

Kommuner och regioner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom sådana juridiska personer som avses i KL 10 kap. 2-6 §§ (hel- och delägda kommunala bolag, stiftelser och föreningar).

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

Lagstiftaren ställer krav på att mål och riktlinjer av betydelse för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv ska upprättas. Dessa mål ska följas upp och kommenteras i samband med upprättandet av årsredovisning och delårsrapport.

Vi har granskat om:

- ☐ kommunen uppfyllt de av fullmäktige fattade finansiella mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning
- ☐ kommunen uppfyllt de av fullmäktige fattade verksamhetsmål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning
- ☐ det vid avvikelser finns en beskrivning av åtgärdsförslag.
- ☐ målen för god ekonomisk hushållning även inkluderar de kommunala koncernföretagen.



Kommentarer

Kommuner ska för verksamheten ange mål och riktlinjer som har betydelse för en god ekonomisk hushållning.

Finansiella mål

Vi bedömer, utifrån avrapporteringen i årsredovisningen, att resultatet inte är i enlighet med vad fullmäktige fastställt eftersom enbart 50% av de finansiella målen uppnåtts och avvikelserna är betydande.

Vi kan konstatera att två av de finansiella målen inte var möjliga att nå med lagd budget.

Verksamhetsmål

Vi bedömer, utifrån avrapporteringen i årsredovisningen, att resultatet av verksamhetsmålen är i enlighet med vad fullmäktige fastställt och att det sker en noterbar utveckling för fem av de tio inriktningsmålen. Ett mål har en svagt positiv trend sedan 2016 och ett mål är inte mätt.

Tre inriktningsmål har en negativ utveckling varav två avser upplevelsen av delaktighet, påverkan och förtroende. Av sammanställning för ej uppnådda mål i årsredovisningen framgår att trenden är negativ också på det nationella planet.

Finansiella mål

Mål fastställda av fullmäktige	Måltal	Utfall	Vår bedömning
Arets resultat	> 60 mnkr	73 mnkr	Målet är uppnått
Upplåning	Enbart för investeringar	Av årets investeringar 767,2 mnkr har 150 mnkr upplånats	Målet är uppnått
Soliditet	> 50%	45,3%	Målet är inte uppnått
Självfinansieringsgraden	> 50%	30,1 %	Målet är inte uppnått
<i>Kommunkoncernen</i>			
Soliditet	10%	1 av 5 når målet	Målet är i det närmaste uppnått
Avkastning på sysselsatt kapital	varierande	3 av 6 når målet	Målet är delvis uppnått

Kommentar

Resultatmålet uppnås men resultatet är inte tillräckligt stort för att finansiera kommunens investeringar och bygga upp önskad soliditetsnivå. Det budgeterade resultatet, 61,5 mnkr låg på målnivån men för att uppnå en soliditet på 50% krävs ett resultat på ytterligare 204 mnkr utöver de 73 mnkr som redovisas nu för 2019. För att nå önskad självfinansieringsgrad krävs ytterligare 153 mnkr i resultat utöver de 73 mnkr som redovisats. Baserat på detta var de två finansiella mål som inte uppnåddes realistiska redan vid budgeteringstillfället.

Verksamhetsmål - sammanfattning

Mål fastställda av fullmäktige	Sammantagen trendutveckling	Inriktningsmål
Antal inriktningsmål med en positiv trend	5	<ul style="list-style-type: none"> Kommuninvånarna ska vara trygga Kommuninvånarna ska ha goda levnadsvanor Fler kommuninvånare ska ha egen försörjning Byggnad ska stärka kommunens ekologiska, sociala och ekonomiska hållbarhet Kommunen ska ha hållbara transportlösningar
Antal inriktningsmål med en negativ trend	2 (3)	<ul style="list-style-type: none"> Delaktighet, påverkan och förtroende Trelleborg ska vara en attraktiv kommun för nyetableringar
Antal inriktningsmål med en oförändrad trend	1	<ul style="list-style-type: none"> Kommuninvånarna ska i livets alla skeden få ett likvärdigt stöd
Antal inriktningsmål ej mätta	1	<ul style="list-style-type: none"> Det lokala näringslivet ska erbjudas en service av hög kvalitet
Antal inriktningsmål (de två inriktningsmålen för delaktighet, påverkan och förtroende är sammanslagen i en)	9 (10)	

Verksamhetsmål - sammanfattning

Mål fastställda av fullmäktige		Trend jämfört med 2018	Trend sedan 2016
Antal indikatorer med en positiv trend		14	15
Antal indikatorer med en negativ trend		9	7
Antal indikatorer med en oförändrad trend		1	2
Antal indikatorer ej mätta		4	4
Antal indikatorer		28	28

Kommentar

Vi bedömer, utifrån avrapporteringen i årsredovisningen, att resultatet av verksamhetsmålen är i enlighet med vad fullmäktige fastställt med undantag för delaktighet, påverkan och förtroende samt att kommunen ska vara attraktiv för nyetableringar. För dessa två mål är trenden negativ.

Även inriktningsmålet att kommuninvånarna i livets alla skeden ska kunna få ett likvärdigt stöd har haft en negativ utveckling under 2019 men sammantaget sedan 2016 är utvecklingen svagt positiv.

Balanskrav

En kommun ska enligt kommunallagen göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Från och med 2013 har kommuner och kommunalförbund möjlighet att använda sig av de nya reglerna om resultatutjämningsreserv, RUR. Denna reserv kan sedan användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel, under förutsättning att årets resultat efter balanskravsjusteringar är negativt. RUR är frivillig att tillämpa, de kommuner och regioner som tänker göra det måste besluta om hur reserven ska hanteras. Detta ska framgå av de riktlinjer för god ekonomisk hushållning som fullmäktige ska besluta om.

Vi har granskat att:

- ☐ Kommunen uppfyller balanskravet
- ☐ Att återläggning av realiserade respektive realiserade värdeuppgångar på finansiella tillgångar som innehas för att generera avkastning görs på ett korrekt sätt.

Kommentar

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet enligt kommunallagen i förvaltningsberättelsen. I årsredovisningen står det att kommunens balanskravsresultat uppgår till 60,4 mnkr efter en reservering av medel till RUR uppgående till 10 mnkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år. RUR uppgår till 39 mnkr.

Trelleborg har inga tillgångar som innehas för att generera avkastning varför det inte uppstår några återläggningsposter hänförliga till realiserade värdeökningar.

Vår bedömning är att kommunen uppfyller balanskravet.

Resultaträkning

Belopp i mnkr, Kommunen	Budget helår	Prognos helår	2019	2018	Awikelse mot prognos	Awikelse mot 2018
Verksamhetens nettokostnader exkl jämförelsestörande poster	-2 388,0	-2 413,7	-2 421,4	-2 365,3	-7,7	-56,1
Jämförelsestörande poster, netto	0	0	8,2	2,5	8,2	5,7
Verksamhetens nettokostnad	-2 388,0	-2 413,7	-2 413,2	-2 362,8	0,5	-50,4
Skatteintäkter och statsbidrag	2 461,3	2 471,2	2 479,4	2 384,9	8,2	94,5
Verksamhetens resultat	73,3	57,5	66,2	22,1	8,7	44,1
Finansnetto	-11,8	-1,3	6,8	19,6	8,1	-12,8
Resultat efter finansiella poster	61,5	56,2	73,0	41,7	16,3	31,3
Extraordinära poster	0	0	0	234,5	0	-234,5
Årets resultat	61,5	56,2	73,0	276,2	16,8	-203,2
Årets resultat i relation till skatteintäkter och bidrag, %	2,5%	2,3%	2,9%	1,7%		
Nettokostnader inkl finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag, %	97,5%	97,7%	97,4%	98,4%		

Enligt LKBR 5:1 ska resultaträkningen redovisa samtliga intäkter och kostnader under räkenskapsåret.

Vi har granskat att:

- ☐ Resultaträkningen är uppställd enligt LKBR
- ☐ Resultaträkningen i allt väsentligt redovisar årets externa intäkter och kostnader
- ☐ Noter finns i tillräcklig omfattning och utgör specifikationer av resultaträkningens poster samt möjliggör avstämning mot balanskravet
- ☐ Resultaträkningen inte påverkas av väsentliga fel i periodisering

Kommentar

Vi har granskat resultaträkningen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter.

Balansräkning

Belopp i mnkr	Kommunen			Förändring mot 2018	Kommunkoncernen			Andel av förändringen hänförlig till DB
	2019	2018	2017		2019	2018	Förändring mot 2018	
Balansomslutning	4 356,5	3 917,9	438,6		7 213,3	6 630,9	582,4	143,8
Redovisat eget kapital	1 973,5	1 900,7	72,8		2 391,4	2 232,7	158,7	85,9
Ansvarsförbindelse pensionsåtagande	783,8	809,0	-25,2		783,3	809,0	-25,7	
Eget kapital inkl ansvarsförbindelse	1 189,7	1 091,7	98,0		1 608,1	1 423,7	184,4	
Redovisad soliditet	45,3%	48,5%	-3,2%		33,2%	33,7%	-0,5%	
Soliditet med hänsyn till ansvarsförbindelse	27,3%	27,9%	-0,6%		22,3%	21,5%	0,0	
Omsättningstillgångar	360,7	499,0	-138,3		717,9	792,1	-74,2	64,1
Avsättningar	290,7	260,6	30,1		393,4	112,2	281,2	251,1
Långfristiga skulder	1 375,5	1 209,1	166,4		3 701,6	3 262,5	439,1	272,7
Kortfristiga skulder	716,8	547,5	169,3		726,9	779,5	-52,6	-221,9
Balanslik viditet	50,3%	91,1%	-40,8%		98,8%	101,6%	-2,9%	

Enligt LKBR 6:1 ska balansräkningen redovisa kommunens samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital på dagen för räkenskapsårets utgång (balansdagen). Ställda pantar och ansvarsförbindelser ska tas upp inom linjen. Vi har granskat att:

- ☐ Balansräkningen är uppställd enligt LKBR
- ☐ Noter finns i tillräcklig omfattning
- ☐ Upptagna tillgångar, avsättningar och skulder i allt väsentligt existerar, tillhör kommunen och är fullständigt redovisade samt inte påverkas av väsentliga periodiseringsfel
- ☐ Tillgångar, avsättningar och skulder har i all väsentlighet värderats enligt principerna i LKBR

- ☐ Föregående års utgående balanser har överförts rätt som årets ingående balanser
- ☐ Specifikationer och underlag till utgående balanser finns i tillräcklig omfattning
- ☐ Årets resultat enligt balansräkning överensstämmer med resultaträkningen

Kommentar

Vi har granskat balansräkningen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter.

Kassaflödesanalys

I kassaflödesanalysen ska kommunens in- och utbetalningar under räkenskapsåret redovisas enligt LKBR kap 8 1§.

Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning.

Enligt RKR:s rekommendation R13 Kassaflödesanalys ska räkenskapsårets kassaflöden i kassaflödesanalysen hänföras till följande sektorer:

- löpande verksamhet
- Investeringsverksamhet
- finansieringsverksamhet, och i förekommande fall
- bidrag till infrastruktur

Vi har granskat att:

- ☐ Kassaflödesanalysen uppfyller kraven i LKBR
- ☐ Följer RKR R13 Kassaflödesanalys
- ☐ Noter finns i tillräcklig omfattning
- ☐ Kassaflödesanalysens innehåll överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen
- ☐ Kassaflödesanalys har upprättats för både kommunen och koncernen

Sammanställning kassaflödesanalys	2019 Kommunen	2018 Kommunen	2019 Koncernen	2018 Koncernen
Löpande verksamhet	483	256,6	390,4	461,6
Investeringsverksamheten	-764,4	-594,7	-840,3	-880,7
Finansieringsverksamheten	187,1	411,9	422,5	431,2
Periodens kassaflöde	-134,3	73,8	-27,4	22,1
Likvida medel vid årets början	199,7	126,9	310,9	387,8
Likvida medel vid årets slut	65,4	199,7	283,5	419,6

Kommentar

Vi har granskat kassaflödesanalysen och har inte funnit några väsentliga felaktigheter.

Driftredovisning

Driftredovisning	Bokslut 2019	Budget 2019	Avvikelse	Bokslut 2018
Kommunstyrelsen	-151,6	-153,0	1,4	-140,5
Överförmyndaren	-6,3	-6,7	0,4	-6,7
Vårdnåd	-1,7	-2,0	0,3	-2,1
Revision	-2,2	-2,2	0,0	-1,7
Socialnämnd	-847,4	-817,4	-30,0	-815,0
Bildningsnämnd	-1 041,5	-1 043,3	1,7	-1 040,2
Kultur- och fritidsnämnd	-120,9	-121,7	0,8	-111,5
Arbetsmarknadsnämnd	-82,7	-81,6	1,1	-87,7
Samhällsbyggnadsnämnd	-23,5	-23,7	0,2	-17,2
Teknisk serviceenhet	-104,2	-95,5	-8,6	-115,4
- varav Skatteförvaltningsenheten	-99,6	-95,6	-4,0	-107,2
- varav Enkeltverksamhet (taxeförvaltningsenhet)	-4,6	0,0	-4,6	-6,2
- varav Vården och avlopp (taxeförvaltningsenhet)	0,0	0,0	0,0	0,0
- varav Arbets- och återvinning (taxeförvaltningsenhet)	0,0	0,0	0,0	0,0
Finansiering	-31,1	-30,6	-0,5	-44,3
Verksamhetsomkostnader	-2 413,2	-2 388,0	-25,2	-2 352,8
Skatteinräkter	1 913,2	1 913,7	0,5	1 842,2
Generella statsbudgetutgåvor	566,2	557,6	8,6	542,7
Finansiella intäkter	20,3	15,5	4,8	255,2
Finansiella kostnader	-13,5	-27,3	13,8	-11,1
Arbetsresultat	73,0	61,5	11,5	276,2

Enligt LKBR 10:1 ska driftredovisningen innehålla en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som har fastställts för den löpande verksamheten.

En förändring mot tidigare är att driftredovisningen har flyttats från förvaltningsberättelsen till egen del i årsredovisningen. Enligt RKR:s rekommendation R14 Drift- och investeringsredovisning ska utformningen av utfall kunna stämma av mot fullmäktiges budget.

Driftredovisning

Vi har granskat att:

- ☐ Budgeterade och redovisade intäkter och kostnader redovisas i sammanfattning
- ☐ Redovisade intäkter och kostnader överförs riktigt från bokföringen
- ☐ Samma periodiseringsprinciper gäller för både budget och redovisning
- ☐ Jämförelse görs med tidigare år
- ☐ Driftredovisningen är analyserad i förhållande till ekonomi och fastställda mål
- ☐ Driftredovisningen redovisas som egen del i årsredovisningen

Kommentar

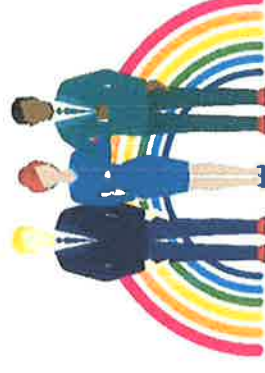
Driftredovisningen ingår bland räkenskaperna i enlighet med rekommendationer som en egen del i årsredovisningen.

Driftredovisningen summerar till redovisade nettokostnader i resultaträkning samt året resultat.

Budgetavvikelsen kommenteras i Förvaltningsberättelsen under avsnitt "Budgetföljsamhet kommunen".

Budgetavvikelsen enligt Driftsredovisningen visar på en negativ budgetavvikelse om – 25,2 mnkr netto för verksamheterna.

Av tabellerna "Uppföljning av verksamhetsområden" framgår per verksamhet Budget, Utfall och Avvikelse.



Socialnämnden prognostiserade ett underskott om -16,4 mnkr i samband med Delårsrapporten. Det verkliga utfallet blev -30 mnkr. Det är fortsatt personalkostnaderna som driver underskottet trots handlingsplaner. Inför 2020 har socialnämnden tilldelats en ramförstärkning om 58 mnkr.

Einätsverksamheten har genererat ett underskott om - 4,5 mnkr. Eitaxan täcker trots en höjning med 15% sedan halvårsskiftet inte verksamhetens kostnader.

Arbetsmarknadsnämndens positiva avvikelse är inte genererad i verksamheten utan en konsekvens av udda företeelser.

Investeringsredovisning

Investeringsredovisning, kommunen	Utgåtar sedan projektens start		Varav: Årets investeringar	
Färdigställda Projekt (tbr)	Beslutasd totalutgift	Åkt utfall	Åvskade	Åvskade 2019
Markanläggningar				
Inbuds mark till kompassen 1	188,0	188,0	0,0	188,0
El, gas, vatten, avlopp försörjning				
Endastplan etapp SF	63,0	80,5	-17,5	0,0
Ledningsnät	31,0	30,8	0,2	4,5
Summa färdigställda projekt	282,0	299,3	-17,3	192,5
Pågående projekt (tbr)	Beslutasd totalutgift	Åkt utfall	Åvskade	Åvskade 2019
Näringsutvecklingsprojekt				
Ringväg, marknadskup Kustaden 2025	104,4	77,7	26,7	63,1
Vård o omsorg lokaler	157,0	131,8	25,2	104,4
Hälsobus	9,8	1,4	8,4	9,0
Gator, vägar och parkering				
Oms Nysgatan				
Kommunens lokaler				
Trygghets hus, byggnad	152,5	92,8	59,7	127,3
Rutanläggning	25,0	2,6	22,4	25,0
Pedagogisk verksamhet				
Västanåskolan	350,3	352,0	-1,7	62,6
Västra utbyggnad	86,3	44,2	42,1	64,3
Tillbyggnad Gertrudsgården	53,0	43,7	9,3	33,2
Förstora skola, förskola, Steg 1	178,0	173,7	4,3	38,2
El gas, vatten, avlopp försörjning				
Trygghets hus infrastruktur	1,9	1,5	0,4	0,5
Endastplan etapp 2019	58,0	77,7	22,7	55,0
Landsbyggsprojekt norr	70,3	42,3	28,0	28,5
Dejventen Kalstorp	10,0	0,4	9,6	9,6
Endastplanade ledningar	12,0	15,2	3,2	3,6
Ledningsförmåla 2019-2022	39,0	8,1	-30,9	13,0
Övriga investeringar				
Fysisk o teknisk plan, Färdighetsutvärdering	185,3	133,1	52,2	150,5
Summa pågående projekt	1 491,8	1 198,2	293,6	798,9
Summa investeringsprojekt	1 773,8	1 497,5	190,7	991,4

Enligt LKBR 10:2 ska investeringsredovisningen innehålla en samlat redovisning av kommunens investeringsverksamhet. En förändring mot tidigare år är att investeringsredovisningen har flyttats från förvaltningsberättelsen till egen del i årsredovisningen. Enligt RKR:s rekommendation R14 Drift- och investeringsredovisning ska utformningen av utfall kunna stämma av mot fullmäktiges budget och plan för investeringsverksamheten.

Vidare står det att fleråriga pågående och under året avslutade investeringar ska kunna stämmas mot beslutade eller beräknade totalutgifter samt ska den även omfatta kommunala koncernföretags investeringar som fullmäktige tagit ställning till.

Investeringsredovisning

Härnäs/Styrelse	Netto- Investering 2019	Budget 2019	Avvikelse	Netto- Investering 2018
Kommunstyrelse	257,3	257,7	-0,4	-70,9
Socialnämnd	4,0	7,0	-3,0	-4,3
Bildningsnämnd	2,7	15,8	-13,1	-14,5
Kultur och fritidsnämnd	2,9	2,7	0,2	-3,0
Arbetsmarknadsnämnd	0,2	0,3	-0,1	0,0
Samhällsbyggnadsnämnd	0,3	0,5	-0,2	-0,3
Överförmyndarnämnd	0,0	0,2	-0,2	0,3
Teknisk service- och nämnd, skattefri vnt	354,9	523,5	-168,6	-370,9
Teknisk nämnd, kommun vnt	125,8	153,7	-27,9	-143,4
Varav investeringskostnad	69,2	67,5	1,7	-103,2
Varav VA-verksamhet	34,7	60,3	-25,6	-38,1
Varav renhållningsverksamhet	2,0	5,4	-3,4	-2,1
SUMMA	768,1	991,4	-223,3	-407,8
Skattefinansierad verksamhet	542,2	837,7	-295,5	-454,4
Skattefinansierad verksamhet	125,9	153,7	-27,8	-143,4
Summa	768,1	991,4	-223,3	-407,8

Vi har granskat att:

- ☐ Investeringsredovisningen visar kommunens totala investeringsverksamhet
- ☐ Investeringsredovisningen är uppställd enligt god redovisningssed
- ☐ Beloppen i investeringsredovisningen överensstämmer med bokföring
- ☐ Posterna i investeringsredovisningen är överförda till balansräkning och kassaflödesanalys
- ☐ Jämförelse med tidigare år görs

- ☐ Avvikelser i förhållande till budget och prognos har analyserats och kommenterats
- ☐ Investeringsredovisningen redovisas som egen del i årsredovisningen.

Kommentar

Investeringsredovisning ingår i årsredovisningen i enlighet med LKBR och rekommendation.

Investeringsredovisningen är avstämningsbar mot kassaflödet och notuplysningarna för materiella anläggningstillgångar.

Det finns en redogörelse i förvaltningsberättelsen men den lämnar inte förklaring till avvikelserna.

Sammanställda räkenskaper

Sammanställda räkenskaper för en kommunal koncern avser enligt LKBR 12:1 en sammanställning av kommunens eller regionens och de kommunala koncernföretagens resultaträkningar, balansräkningar och kassaflödesanalyser samt noter.

Vi har granskat att:

- ☐ Den sammanställda räkenskapen är uppställd enligt RKR R16 Sammanställda räkenskaper
- ☐ Samtliga kommunala koncernföretag i koncernkoncernen har inkluderats
- ☐ Konsolidering har skett av de kommunala koncernföretag i vilka kommunen har ett betydande inflytande, är av särskild ekonomisk betydelse eller är av särskild betydelse för kommunens verksamhet.
- ☐ Proportionell konsolideringsmetod och förvärvsmetod har tillämpats vid konsolideringen
- ☐ Beloppen överensstämmer med den sammanställda räkenskaper och de ingående bolagens redovisningar
- ☐ Eliminering av interna poster i allt väsentligt har skett
- ☐ Det finns kassaflödesanalys och noter för sammanställda räkenskaper

Kommentar

De sammanställda räkenskaperna innehåller förutom primärkommunen följande kommunala koncernföretag som redovisas i årsredovisningens koncernstruktur:

- ☐ Trelleborgs Rådhus AB med dotterbolag, 100%
- ☐ Fastighets AB Kaplanen 6, 100%
- ☐ Trelleborgs Elnät AB, 100%

Vi har utfört den legala revisionen för samtliga dessa enheter inklusive koncernredovisningen för Trelleborgs Rådhus AB men inte för dotterbolagen i Rådhuskoncernen.

Konsolidering har skett enligt proportionell konsolideringsmetod, vilket innebär att belopp som inkluderats i den sammanställda redovisningens resultat- och balansräkning motsvarar ägd andel i företaget.

Anpassning av tillämpade redovisningsprinciper i dotterbolagen (K3) till LKBR har skett med två undantag:

- Operationell leasing skall presenteras som finansiell leasing i den utsträckning det förekommer
- Anslutningsavgifter skall inte periodiseras på framtiden

Vi har inte funnit några avvikelser utöver detta i vår översiktliga granskning avseende sammanställda räkenskaper.



kpmg.com/socialmedia

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2020 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.