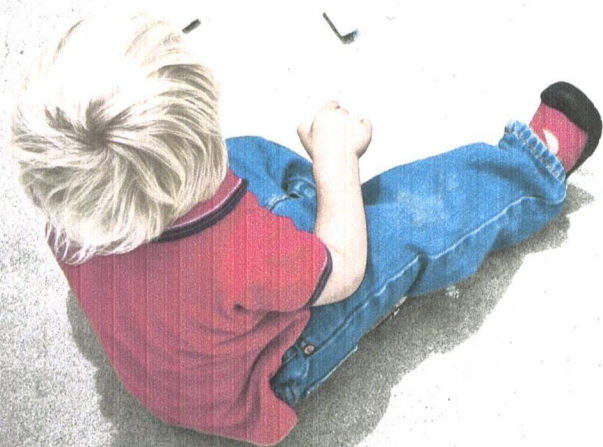




# Granskning av bokslut och årsredovisning per 2020-12-31



Trellborgs kommun  
20 april 2021



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.

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.

## Resultat och prognos

Resultatutfallet är 143,7 mnkr högre än budgeterat. Det beror likaledes på de finansiella konsekvenserna av pandemin.

Pandemin har medfört både ökade intäkter i form av bidrag och kostnadsersättningar samt en förändrad kostnadsstruktur.

Det har i vår granskning inte framkommit någon ytterligare post att ta hänsyn till vid beräkning av balanskravsresultatet.

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.

**Vår sammanfattande bedömning** är att de av fullmäktige fastställda finansiella målen har uppnåtts 2020.

**Vår sammanfattande bedömning** är att de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen endast delvis uppnåtts under 2020.

DocuSigned by:

Anna Lönnberg  
Anna Lönnberg

Auktoriserad revisor

# Innehåll

	Sida
<b>Bakgrund</b>	
— 1.1 Syfte och revisionsfråga	4
— 1.2 Revisionskriterier	4
— 1.3 Metod och avgränsningar	5
<b>Resultat av granskningen</b>	
— 2.1 Förvaltningsberättelse	6
— 2.2 Redovisningsprinciper	6
— 2.3 Balanskrav	7
— 2.4 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	8
— 2.5 Resultaträkning	11
— 2.6 Balansräkning	13
— 2.7 Kassaflödesanalys	14
— 2.8 Driftredovisning	15
— 2.9 Investeringsredovisning	16
— 2.10 Sammanställd redovisning	17

# Bakgrund

Vi har av Trelleborgs kommuns revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2020. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2020.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap Kommunallagen (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.

## 1.1 Syfte och revisionsfråga

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) 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.

## 1.2 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 (KL) och kommunal bokförings- och redovisningslag (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) och Sveriges Kommuner och Regioner (SKR)
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut



# Bakgrund fortsättning

## 1.3 Metod och avgränsningar

Vår granskning sker 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
- Resultaträkning
- Balansräkning
- Kassaflödesanalys
- Noter
- Drift- och investeringsredovisning
- Sammanställda räkenskaper

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av relevanta dokument inklusive årsredovisningen
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- 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
- Avstämning av väsentliga poster i resultat- och balansräkning mot erforderliga underlag
- Översiktlig analys av övriga poster

## 2. Resultat av granskningen

### 2.1 Förvaltningsberättelse

Enligt 4 kap. 1 § LKBR ska en årsredovisning innehålla en förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, noter, driftredovisning, investeringsredovisning och sammanställda räkenskaper (om sådana upprättas enligt 12 kap 2 § LKBR).

RKR preciserar i RKR R15 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla. Nämndernas förvaltningsberättelser regleras inte av LKBR, utan betraktas som underlag till kommunens förvaltningsberättelse. Vi har inte granskat nämndvis redovisning.

Förvaltningsberättelsen följer R15 på ett strukturerat och tillgängligt sätt med kommunkoncernen som huvudfokus. *Vi bedömer att kommunens förvaltningsberättelse i huvudsak uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R15.*

### 2.2 Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under avsnittet Redovisningsprinciper att årsredovisningen är upprättad i huvudsak i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendationerna från RKR.

Avsnittet Redovisningsprinciper är informativ och strukturerad. *Vår bedömning är att kommunen i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer.*

## 2. Resultat av granskningen

### 2.3 Balanskrav

En kommun ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och redovisa denna 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 enligt KL 8 kap 5§. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet enligt KL i förvaltningsberättelsen. Balanskravsresultatet är positivt, 231,8 mnkr. Det har i vår granskning inte framkommit någon ytterligare post att ta hänsyn till vid beräkning av balanskravsresultatet.

Det finns en tidigare avsättning till RUR uppgående till 49 mnkr och kommunstyrelsen föreslår en ytterligare avsättning uppgående till 151 mnkr.

## 2. Resultat av granskningen forts.

### 2.4 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Kommuner 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).

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.

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.

I den av kommunfullmäktige fastställda styrmodellen för 2020-2023 framgår att god ekonomisk hushållning uppnås genom kommunfullmäktiges fastställda finansiella och verksamhetsmässiga mål. Se vidare information under avsnittet God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning i kommunens årsredovisning.

I vår granskning av fullmäktige fattade beslut avseende finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning har vi funnit att måluppfyllelsen är god för de finansiella målen men att måluppfyllelsen för verksamhetsmålen endast delvis är uppnådd.



## 2. Resultat av granskningen forts.

### 2.4.1 Finansiella mål

De finansiella målen för kommunen är :

- Att resultatet ska överstiga 75 mnkr.
- *Resultatet överstiger 75 mnkr och därmed är målet uppnått.*
- Att självfinansieringsgraden skall överstiga 50%
- *Självfinansieringsgraden överstiger 50% och därmed är målet nått*
- Att soliditeten ska överstiga 50%
- *Soliditeten understiger 50% och därmed uppnås målet inte*

• .

De finansiella målen för kommunkoncernen är :

- Att investeringar ska finansieras med egna medel
- *Koncernens skulder har netto amorterats och därmed är målet uppnått*
- Att självfinansieringsgraden skall överstiga 30%
- *Självfinansieringsgraden överstiger 30% och därmed är målet nått*
- Att soliditeten ska överstiga 35%
- *Soliditeten överstiger 35% och därmed uppnås målet*

*Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen.*

## 2. Resultat av granskningen forts.

### 2.4.2 Verksamhetsmål

Kommunfullmäktige har fastställt fem inriktningsmål för verksamheten från 2020 till 2023. Detta är således det första året som måluppfyllelsen för dessa mål utvärderas.

För att bedöma måluppfyllelsen utvärderas ett antal indikatorer i form av mätdata per inriktningsmål. Mätdata har inte angetts utan målet är uppnått om det har skett en positiv utveckling sedan aktiviteten /åtgärderna sattes in. Eftersom målen gäller från och med 2020 skall en mätbar utveckling ske i relation till samma mätdata för 2019.

I årsredovisningen inkluderas mätdata också för 2017 och 2018 men det är alltså utvecklingen från 2019 som enligt vår bedömning är den relevanta jämförelsen.

**Trelleborgs kommun ska förbättra tryggheten genom trygghetsskapande insatser och säkra offentliga platser, samt verka för en värdig och trygg omsorg om våra äldre.**

Den samlade bilden av utvecklingen för de indikatorer som följs upp är en stabil till positiv utveckling. Målet bedöms därför uppfyllt.

**Trelleborgs kommun ska verka för att alla barn och ungdomar stimuleras och utvecklas för att utifrån sina förutsättningar lyckas så bra som möjligt i vuxenlivet.** Den samlade bilden av utvecklingen för de indikatorer som följs upp är en stabil till positiv utveckling med undantag för att andelen unga som är öppet arbetslösa ökar och att andelen gymnasieelever med examen efter 4 år sjunker. Målet bedöms därför delvis uppfyllt.

**Trelleborgs kommun ska aktivt bidra till att möjliggöra en attraktiv fritid för ungdomar.** Av tre indikatorer är endast ett mätt. Vår bedömning är att det inte går att bedöma måluppfyllelsen.

**Trelleborgs kommun ska vara ett attraktivt val på den regionala bostadsmarknaden.** Hälften av indikatorerna är inte mätta, två visar en positiv utveckling och den tredje är stabil. Den samlade bilden blir därför att målet är delvis uppfyllt.

**Trelleborgs kommun ska vara en attraktiv kommun för befintliga företag och för nyetableringar.** Av fyra indikatorer är två inte mätta, en visar på stabil nivå och den fjärde har en negativ utveckling. Vår bedömning är att det inte går att bedöma måluppfyllelsen.

*Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt årsredovisningen **delvis** är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmässiga målen.*

## 2. Resultat av granskningen forts.

### 2.5 Resultaträkning - Kommunen

Årets resultat uppgår till 393,9 mnkr vilket är 143,7 mnkr högre än det ursprungligen budgeterade resultatet på 75 mnkr. I jämförelse med 2019 är resultatet 153,9 mnkr högre om jämförelsen görs mot ett resultat rensat från jämförelsestörande och extraordinär poster.

Förändringen är i sin helhet hänförlig till ökningen av Generella bidrag, 158 mnkr.

	Rensat resultat 2020	Rensat Resultat 2019	Rensad förändring	Jmf med Budget rensat
Verksamhetens intäkter	638,9	615,2	23,7	
Jämförelsestörande	0,0	0,0	0,0	
Verksamhetens kostnader	-2 910,0	-2 878,9	-31,1	
Jämförelsestörande	0,0	0,0	0,0	
Avskrivningar	-145,6	-157,7	12,1	
<b>Verksamhetens Nettokostnader</b>	<b>-2 416,7</b>	<b>-2 421,4</b>	<b>4,7</b>	<b>110,6</b>
Skatteintäkter	1 916,5	1 913,2	3,3	-35,5
Generella bidrag	724,7	566,2	158,5	63,7
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>224,5</b>	<b>58,0</b>	<b>166,5</b>	<b>138,8</b>
Finansiella intäkter	21,0	20,3	0,7	-6,2
Finansiella kostnader	-26,8	-13,5	-13,3	11,1
<b>Resultat efter finansiella poster</b>	<b>218,7</b>	<b>64,8</b>	<b>153,9</b>	<b>143,7</b>
Extraordinära poster	0,0			
<b>Årets resultat</b>	<b>218,7</b>	<b>64,8</b>	<b>153,9</b>	<b>143,7</b>

Pandemin har med sina kompenserande bidrag mött en förändrad kostnadsstruktur. Verksamhetens nettokostnader ligger väl i nivå med föregående år men lägre jämfört med ursprunglig budget.

Den budgeterade ökningen av Skatteintäkter har uteblivit som en konsekvens av förändrade prognoser gällande skatteunderlaget.

Däremot slår ökningen av generella bidragen igenom vilket förklarar resultatförbättringen mellan åren.

Den ökade finansiella kostnaden relativt 2019 är hänförligt till en mer korrekt presentation av ränta på pensionsskulden samt en nedskrivning av aktieinnehavet i Fastighets AB Kaplanen 6.



## 2. Resultat av granskningen forts.

### 2.5 Resultaträkning - Kommunen

. Utfallet är påverkat av så väl förändrad kostnadsstruktur som kompenserande bidrag. De budgetavvikelser som förekommer är positiva.

	Budget- avvikelse Intäkter	Budget- avvikelse Kostnader	Budget- avvikelse Netto
Kommunstyrelsen	6,7	4,1	10,8
Exploateringsverksamhet	-4,7	6,6	1,9
Överförmyndaren	0	0,5	0,5
Revision	0	0,0	0,0
Socialnämnd	39,6	-23,8	15,8
Bildningsnämnd	33,6	-3,0	30,6
Kultur o Fritidsnämnd	0,5	2,6	3,1
Arbetsmarknadsnämnd	13,1	-11,7	1,4
Samhällsbyggnadsnämnd	0,8	0,3	1,1
Teknisk servicenämnd	33,4	-30,6	2,8
<b>S:a Skattefinansierad verksamhet</b>	<b>123,0</b>	<b>-55,0</b>	<b>68,0</b>
Finansverksamhet	35,1	37,3	72,4
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>158,1</b>	<b>-17,7</b>	<b>140,4</b>

Bildningsnämndens och Socialnämndens verksamheter har påverkats mest av pandemin både vad avser lägre kostnader samtidigt som bidrag för att kompensera för ökade sjuklönekostnader och materialkostnader tillfallit dem.

Den positiva budgetavvikelsen för Finansieringsverksamheten förklaras delvis av en felaktigt antagen pensionskostnadsutveckling. Rättelse av "Öppna anställningar" pågår.

## 2. Resultat av granskningen forts.

### 2.6 Balansräkning – Kommunen

I samband med implementeringen av Heroma uppstod avvikelser mellan systemgenererade uppgifter och bokföringen. Utredning har skett i ett flertal omgångar. Fenomenet kvarstår. Nya differenser har uppkommit och de är i ökande. Utgående differens mellan huvudbok och Heroma uppgår i bokslutet till 2,2 (1,3) mnkr. Vi rekommenderar förnyade utredningar.

Likaså uppstår en differens i PO pålägget mellan förvaltningarna och finansverksamheten. PO pålägget är en post i internredovisningen som skall vara eliminerat i externredovisningen. Av någon anledning tar PO påläggen in ut vartannat vilket gör att mellan skillnaden slår igenom i det externa resultatet. Differensen har ökat och uppgår vid utgången av 2020 till 13,7 (5,4 ) mnkr som en kostnadsminskning. Det ska inte förekomma avvikelse på detta sätt varför vi rekommenderar en utredning.

*Vi har granskat balansräkningen och inte funnit några väsentliga felaktigheter annat än vad som beskrivs ovan.*

## 2. Resultat av granskningen forts.

### **2.7 Kassaflödesanalys**

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

Den tillämpade modellen synes överensstämma med RKR R13 Kassaflödesanalys i huvudsak.



## 2. Resultat av granskningen forts.

### 2.8 Driftredovisning

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

Enligt RKR R14 Drift- och investeringsredovisning ska utfall kunna stämmas av mot årsredovisningens övriga delar och fullmäktiges budget.

*Vår bedömning är att informationen kring driftredovisningen i årsredovisningen i huvudsak uppfyller kraven i enlighet med lagstiftning och rekommendationer.*

Driftredovisningen ska utformas så att utfallen kan stämmas av mot fullmäktiges budget. Driftredovisningens budgetposter ska avse senast beslutade budget. I de fall utgiftsbeslut tagits under året ska uppgift lämnas om till vilka belopp och vid vilka tidpunkter budgetposterna justerats. Vi noterar att i den ursprungliga budgeten uppgick resultatet till 75 mnkr medan årsredovisningen gör jämförelser mot ett budgeterat resultat om 86,3 mnkr. Förklaring till budgetförändringen lämnas.

## 2. Resultat av granskningen forts.

### 2.9 Investeringsredovisning

Enligt LKBR 10:2 ska investeringsredovisningen innehålla en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet.

Enligt RKR R14 Drift- och investeringsredovisning ska utfallet kunna stämmas av mot årsredovisningens övriga delar och fullmäktiges budget samt plan för investeringsverksamheten. Vidare framgår det att fleråriga pågående och under året avslutade investeringar ska kunna stämmas av samt ska investeringsredovisningen även ska omfatta kommunala koncernföretags investeringar som fullmäktige tagit ställning till.

*Vår bedömning är att informationen kring investeringsredovisningen i årsredovisningen **inte** uppfyller kraven i enlighet med lagstiftning och rekommendationer.*

Investeringsredovisningen ska utformas så att utfallen kan stämmas av mot fullmäktiges budget. Investeringsredovisningens budgetposter ska avse senast beslutade budget. I de fall utgiftsbeslut tagits under året ska uppgift lämnas om till vilka belopp och vid vilka tidpunkter budgetposterna justerats. Vår bedömning baserar sig på att det saknas en redogörelse över förändringarna från ursprunglig budget till slutlig budget.

Fleråriga pågående och under året avslutade investeringar ska kunna stämmas av mot beslutade och beräknade totalutgifter.

## 2. Resultat av granskningen forts.

### **2.10 Sammanställd redovisning**

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

De sammanställda räkenskaperna innehåller förutom primär-kommunen en underkoncern vars moderbolag är Trelleborgs Rådhus AB samt ett dotterbolag Fastighets AB Kaplanen 6 AB.

Vi har granskat Trelleborgs Rådhus ABs redovisning, koncernredovisning samt årsredovisning. En ren revisionsberättelse avlämnades 2021-03-23.

Vi har granskat redovisning och årsredovisning för Fastighets AB Kaplanen 6. En ren revisionsberättelse kommer att avlämnas så snart styrelsen undertecknat årsredovisningen.





[kpmg.com/socialmedia](https://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.

## Certificate Of Completion

Envelope Id: ED56FFE85CE847DBBB86EB89BC8AE4D7  
 Subject: Please DocuSign: Granskningsrapport Årsredovisning Trelleborg.pdf  
 Source Envelope:  
 Document Pages: 18 Signatures: 1  
 Certificate Pages: 1 Initials: 0  
 AutoNav: Enabled  
 Envelopeld Stamping: Enabled  
 Time Zone: (UTC+01:00) Amsterdam, Berlin, Bern, Rome, Stockholm, Vienna

Status: Completed

Envelope Originator:  
 Anna Lönnberg  
 PO Box 50768  
 Malmö, SE -202 71  
 anna.lonnberg@kpmg.se  
 IP Address: 80.70.154.237

## Record Tracking

Status: Original  
 4/20/2021 11:44:41 AM

Holder: Anna Lönnberg  
 anna.lonnberg@kpmg.se

Location: DocuSign

## Signer Events

Anna Lönnberg  
 anna.lonnberg@kpmg.se  
 KPMG AB  
 Security Level: Email, Account Authentication  
 (None)

## Signature

DocuSigned by:  
 Anna Lönnberg  
 EA772D09D0CB4B1...

Signature Adoption: Pre-selected Style  
 Using IP Address: 80.70.154.237

## Timestamp

Sent: 4/20/2021 11:45:20 AM  
 Viewed: 4/20/2021 11:47:47 AM  
 Signed: 4/20/2021 11:48:06 AM  
 Freeform Signing

Electronic Record and Signature Disclosure:  
 Not Offered via DocuSign

## In Person Signer Events

## Signature

## Timestamp

## Editor Delivery Events

## Status

## Timestamp

## Agent Delivery Events

## Status

## Timestamp

## Intermediary Delivery Events

## Status

## Timestamp

## Certified Delivery Events

## Status

## Timestamp

## Carbon Copy Events

## Status

## Timestamp

## Witness Events

## Signature

## Timestamp

## Notary Events

## Signature

## Timestamp

## Envelope Summary Events

Envelope Sent  
 Certified Delivered  
 Signing Complete  
 Completed

Status  
 Hashed/Encrypted  
 Security Checked  
 Security Checked  
 Security Checked

Timestamps  
 4/20/2021 11:45:20 AM  
 4/20/2021 11:47:47 AM  
 4/20/2021 11:48:06 AM  
 4/20/2021 11:48:06 AM

## Payment Events

## Status

## Timestamps