

Trelleborgs kommun

Granskning av delårsbokslut 2023

Daniel Lantz

Auktoriserad revisor | Certifierad kommunal revisor

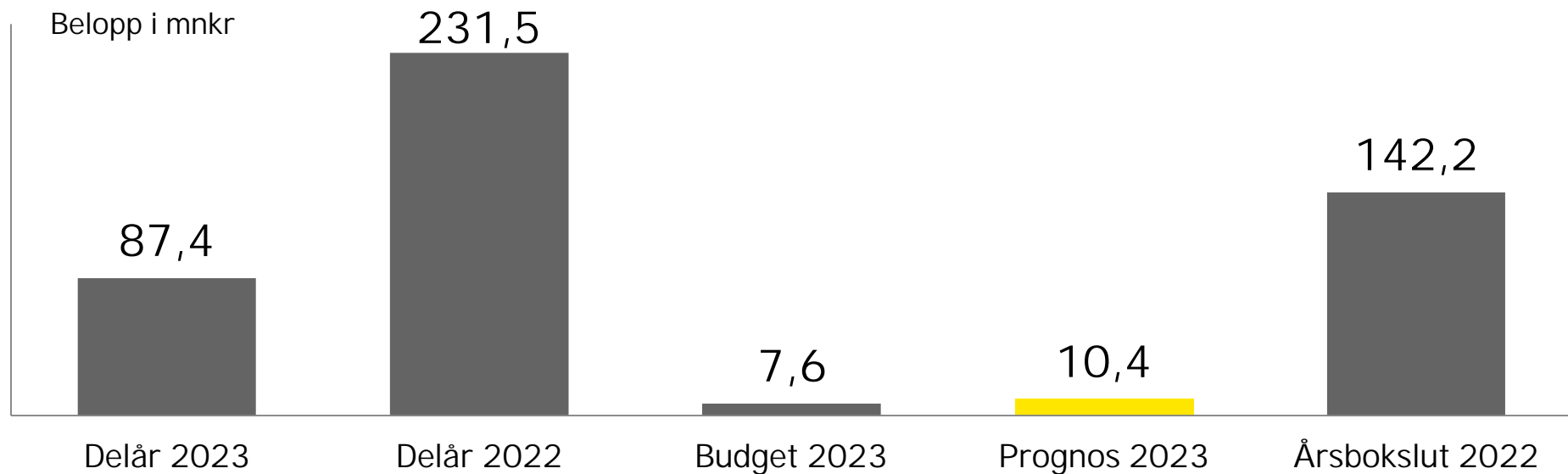
Syfte med granskningen

- ▶ EY har på uppdrag av kommunrevisionen i Trelleborgs kommun gjort en översiktlig granskning av delårsrapporten per 2023-08-31.
- ▶ Enligt kommunallagen ska revisorerna bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat.
 - ▶ Delårsrapporten upprättad enligt god redovisningssed och ger en rättvisande bild av resultat och ställning?
 - ▶ Balanserat resultat kan nås vid årets slut?
 - ▶ Antagna finansiella målen uppnås?
 - ▶ Verksamheten har bedrivits så att fullmäktiges beslutade mål och inriktningar för verksamheten kan nås?

Genomförande

- ▶ Granskningen av delårsbokslutet genomfördes 28-29 september.
 - ▶ Genomgång av bokslutsdokumentation
 - ▶ Avstämning av stödjande underlag
 - ▶ Analytisk granskning
 - ▶ Intervjuer med ansvariga

Periodens resultat med jämförelsetal samt prognos och budget för helåret (mnkr)



- ▶ Resultatet för perioden januari-augusti uppgår till 87,4 mnkr (231,5 mnkr).
- ▶ Prognosen för 2023 uppgår till 10,4 mnkr, vilket innebär en positiv prognosavvikelse om 2,8 mnkr.
- ▶ För detaljerade kommentarer, se efterföljande sidor.

Resultat för perioden januari-augusti 2023 jämfört med perioden föregående år

Belopp i mkr	Period i år	Period f år	Förändring	Förändring (%)
Verksamhetens just nettokostn	-1 947,0	-1 735,9	-211,1	12%
Skatter netto	<u>2 037,6</u>	<u>1 952,6</u>	<u>85,0</u>	<u>4%</u>
Resultat efter skattenetto	90,6	216,7	-126,1	-58%
Finansiella poster	<u>-3,2</u>	<u>14,8</u>	<u>-18,0</u>	<u>-122%</u>
Resultat exkl jämf.stör. poster	87,4	231,5	-144,1	-62%
Extraordinära poster	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>	<u>-100%</u>
Årets resultat	87,4	231,5	-144,1	-62%
Orealiserade marknadsvärden				
finansiella omsättningstillgångar	<u>-9,6</u>	<u>3,2</u>	<u>-12,8</u>	<u>0%</u>
Årets resultat exkl. orealiserade marknadsvärden	77,8	234,7	-156,9	-67%

- ▶ Periodens resultat i förhållande till perioden föregående år är 156,9 mnkr lägre.
 - ▶ Ökningstakten för verksamhetens nettokostnader uppgår till +12%.
 - ▶ Ökningstakten för skatteintäkter inkl. kommunalekonomisk utjämning uppgår till +4%.
 - ▶ Finansnetto har minskat med 18,0 mnkr jämfört med föregående år. Förändringen beror huvudsakligen på högre räntekostnader, lägre utdelning från dotterbolag om ca 23,8 mnkr.
 - ▶ I delårsbokslutet inkluderas intäkter från exploateringar om 0,6 mnkr (18,6 mnkr).

Prognos helår jämfört med budget

Belopp i mnkr	Prognos	Budget	Avvikelse	Bokslut f år
Verksamhetens just nettokostn	-3 022,6	-2 999,6	-23,0	-2 793,5
<u>Skatter netto</u>	<u>3 051,0</u>	<u>3 011,1</u>	<u>39,9</u>	<u>2 926,9</u>
Resultat efter skattenetto	28,4	11,5	16,9	133,4
<u>Finansiella poster</u>	<u>-18,0</u>	<u>-3,9</u>	<u>-14,1</u>	<u>9,0</u>
Resultat exkl jämf st poster	10,4	7,6	2,8	142,4
<u>Extraordinära poster</u>	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>
Årets resultat	10,4	7,6	2,8	142,4

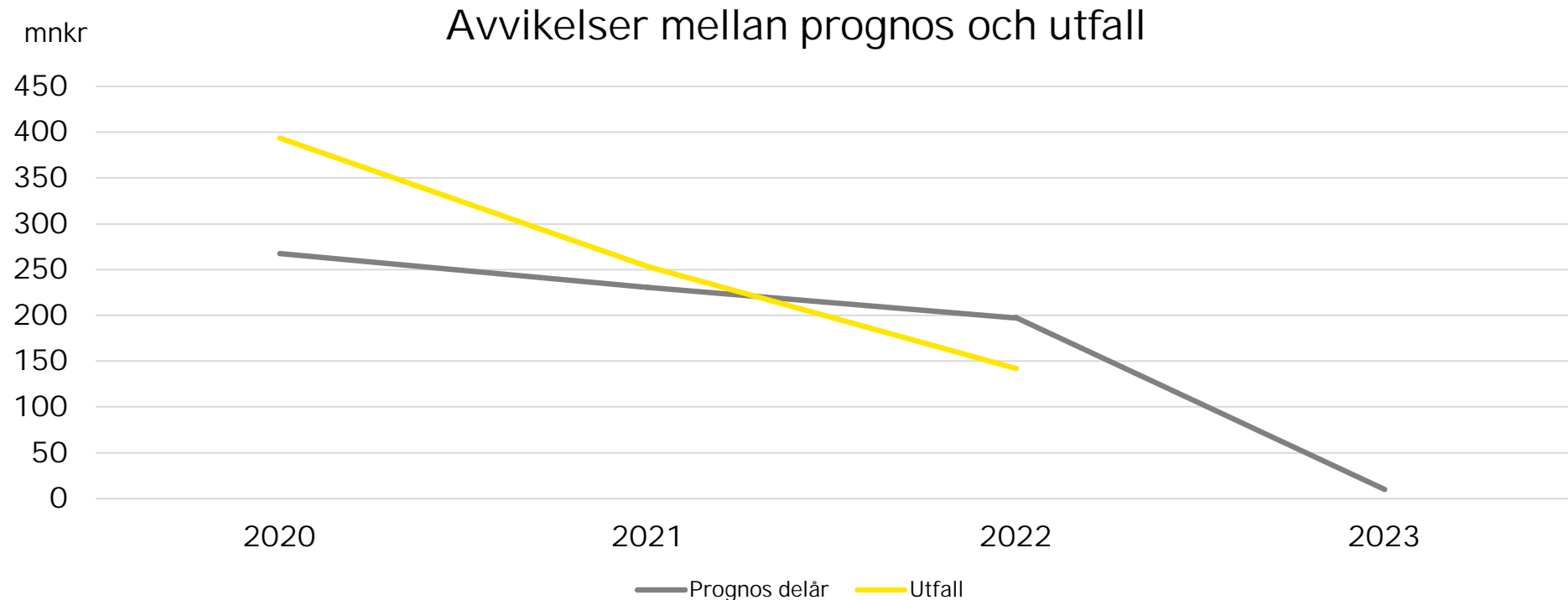
- ▶ Avvikelsen mellan prognos och budget uppgår till totalt 2,8 mnkr
 - ▶ Verksamheternas just nettokostn -23,0
 - ▶ Skatter netto +39,9
 - ▶ Finansnetto -14,1
- ▶ Under januari-augusti 2023 har kommunen redovisat en realisationsvinst på 0,0 mnkr för försäljning av fastighet, prognosen för helåret är realisationsvinster på 0,0 mnkr.
- ▶ Under januari-augusti 2023 har kommunen redovisat exploateringsintäkter om 0,6 mnkr, prognosen för helåret uppgår till 0,6 mnkr.
- ▶ Inga nedskrivningar av anläggningstillgångar har gjorts under året.

Periodens resultat (kommunala koncernbolag)

Belopp i mnkr	Utfall 230831	Utfall 220831
Verksamhetens nettokostnader	-1 886,9	-1 662,5
Årets resultat	79,6	260,0
Balansomslutning	9 236,6	8 860,1
Eget kapital	4 070,2	4 068,9
Soliditet (%)	44,1	45,9

- ▶ Koncernen redovisar ett prognostiserat resultat på 3,8 mnkr (178,0 mnkr).
 - ▶ Trelleborgs Energiförsäljning AB prognostiserar ett resultat på 17,5 mnkr,
 - ▶ Trelleborgs Hamn AB prognostiserar ett resultat på 21,9 mnkr,
 - ▶ Trelleborgshem AB prognostiserar ett resultat på 8,8 mnkr,
 - ▶ Visit Trelleborg prognostiserar ett resultat på -14,7 mnkr,
 - ▶ Övriga kommunala koncernbolag prognostiserar mindre över-/underskott.

Prognossäkerhet



- ▶ Historiskt har utfallet för respektive år varit högre än prognosen
- ▶ Utfall jämfört med prognos 2022 avviker med -55,1 mnkr.
- ▶ Större osäkerhetsfaktorer i prognosen bedöms vara effekter av prisökningar inom ex. energi, livsmedel mm.
- ▶ Utifrån utfall senaste åren kan indikeras försiktighet i prognoserna.

Driftbudgetavräkning, prognos för helår i jämförelse med budget

Belopp i mnkr	Avvikelse prognos / budget
Kommunstyrelsen	-3,9
Kommunstyrelsen, exploateringsverks	2,8
Överförmyndaren	0,2
Valnämnd	0,0
Revision	0,0
Socialnämnd	-20,4
Bildningsnämnd	0,0
Kultur- och fritidsnämnd	0,5
Arbetsmarknadsnämnd	0,0
Samhällsbyggnadsnämnd	-3,6
Teknisk servicenämnd	-24,4
Summa verksamhet	-48,8
Finansiering	25,8
Verksamhetens nettokostnader	-23,0

Kommunstyrelsen

- Kommunstyrelsen redovisar ett budgetunderskott på -3,9 mnkr, vilket bland annat beror på ökade kostnader för flyktingmottagande, vilket delvis finansierats av bidrag från Migrationsverket.

Socialnämnden (-20,4 mnkr)

- Budgetunderskottet beror bland annat på ökade kostnader för PO-pålägg 8,6 mnkr. Vidare prognosticerar nämnden för ökade kostnader för externa placering och ökade kostnader för personlig assistans.

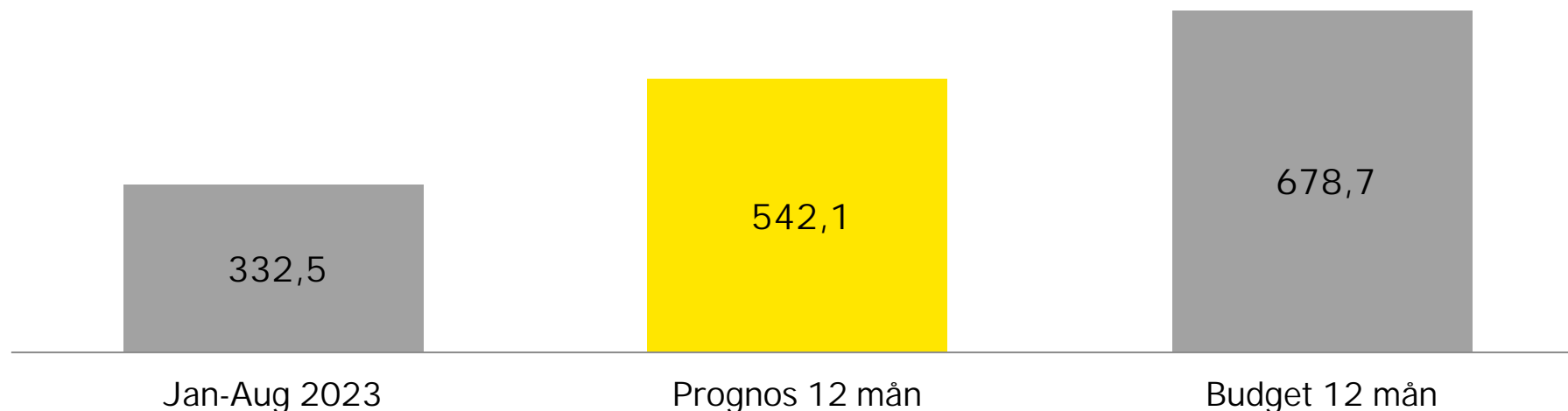
Teknisk servicenämnd (-24,4 mnkr)

- Underskottet beror huvudsakligen på ökade kostnader för el energi, el nät, externa hyreskostnader, entreprenadkostnader.

Finansiering (25,8 mnkr)

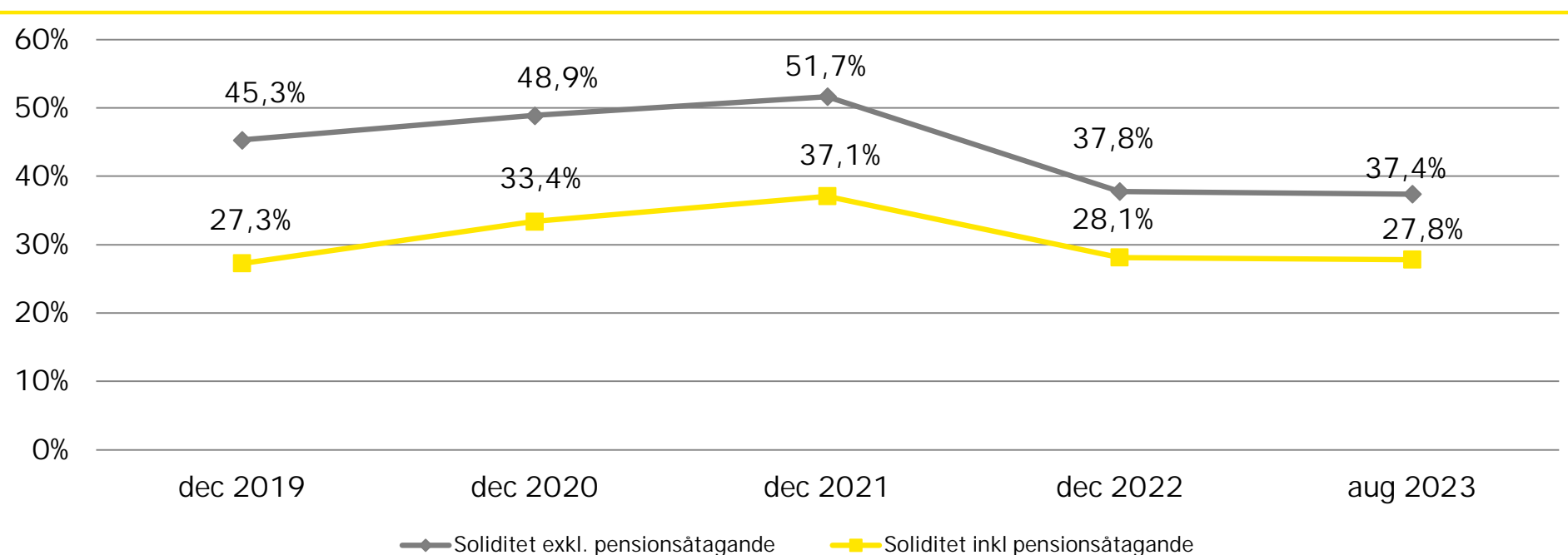
- Finans prognosticerar en positivt budgetavvikelse med 25,8 mnkr. Bidragande orsak är bl.a. att kommunen har lånat mindre än budgeterat.

Nyckeltalsanalys, nettoinvesteringar (mnkr)



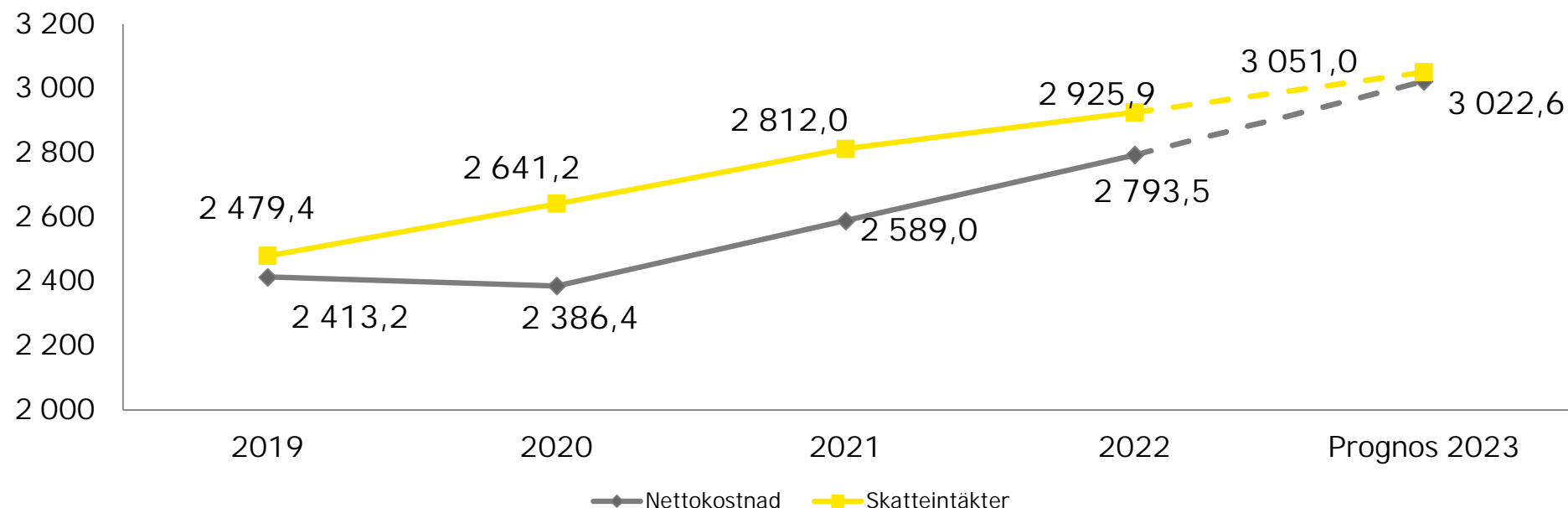
- ▶ Nettoinvesteringarna för perioden januari-augusti 2023 uppgår till 332,5 mnkr. Utfall per augusti motsvarar ca 61,3 % av prognostiserad nivå.
- ▶ Av budgeten bedömer kommunen att 79,9% uppnås för år 2023, vilket innebär att den av fullmäktige fastställda budgeten för 2023 inte förväntas uppnås.
- ▶ Större investeringarna per 2023-08-31 avser bland annat Ringväg Business Center Trelleborg (69,9 mnkr), Markförvärv (38,0 mnkr) samt Rugbyanläggning (27,1 mnkr).

Nyckeltalsanalys, Soliditet (%)



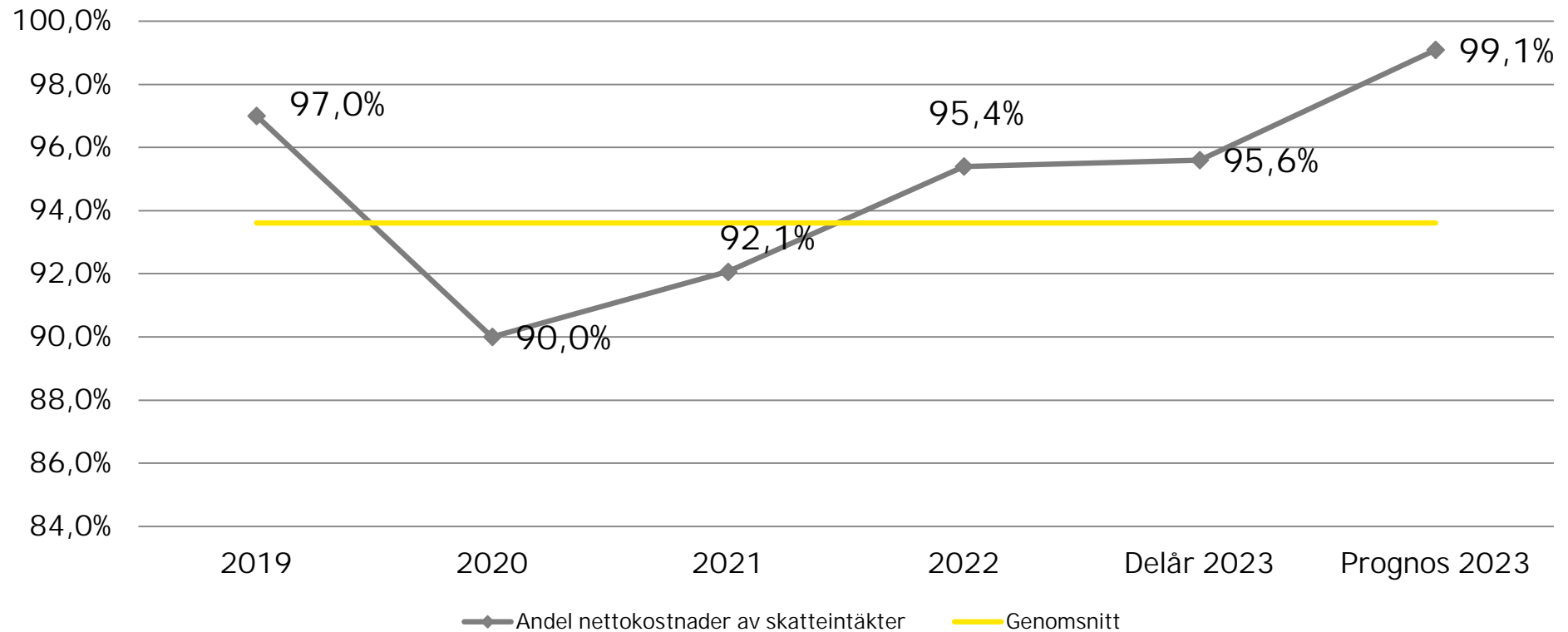
- ▶ Soli-diteten, det egna kapitalet i förhållande till totalt kapital, har minskat sedan årsskiftet och uppgår till 37,4 procent per augusti. Minskningen är främst en effekt av den nya internbanken, där koncernbolagens externa skulder till stor del övertagits av kommunen och kommunen vidareutlånar i sin tur till resp. bolag.
- ▶ Kommunen redovisar pensionsskulden i enlighet med den s k "blandmodellen", där den största delen av pensionsförpliktelsen redovisas som ansvarsförbindelse.
- ▶ Om pensionsskulden som är intjänad före 1998 skulle läggas in i balansräkningen så skulle solli-diteten minska till 27,8 procent.
- ▶ Pensionsförpliktelsen har ökat från 707,4 mnkr per 2022-12-31 till 733,4 mnkr per 2023-08-31.

Strategiska frågor, nettokostnads- och skatteutveckling (mnkr)



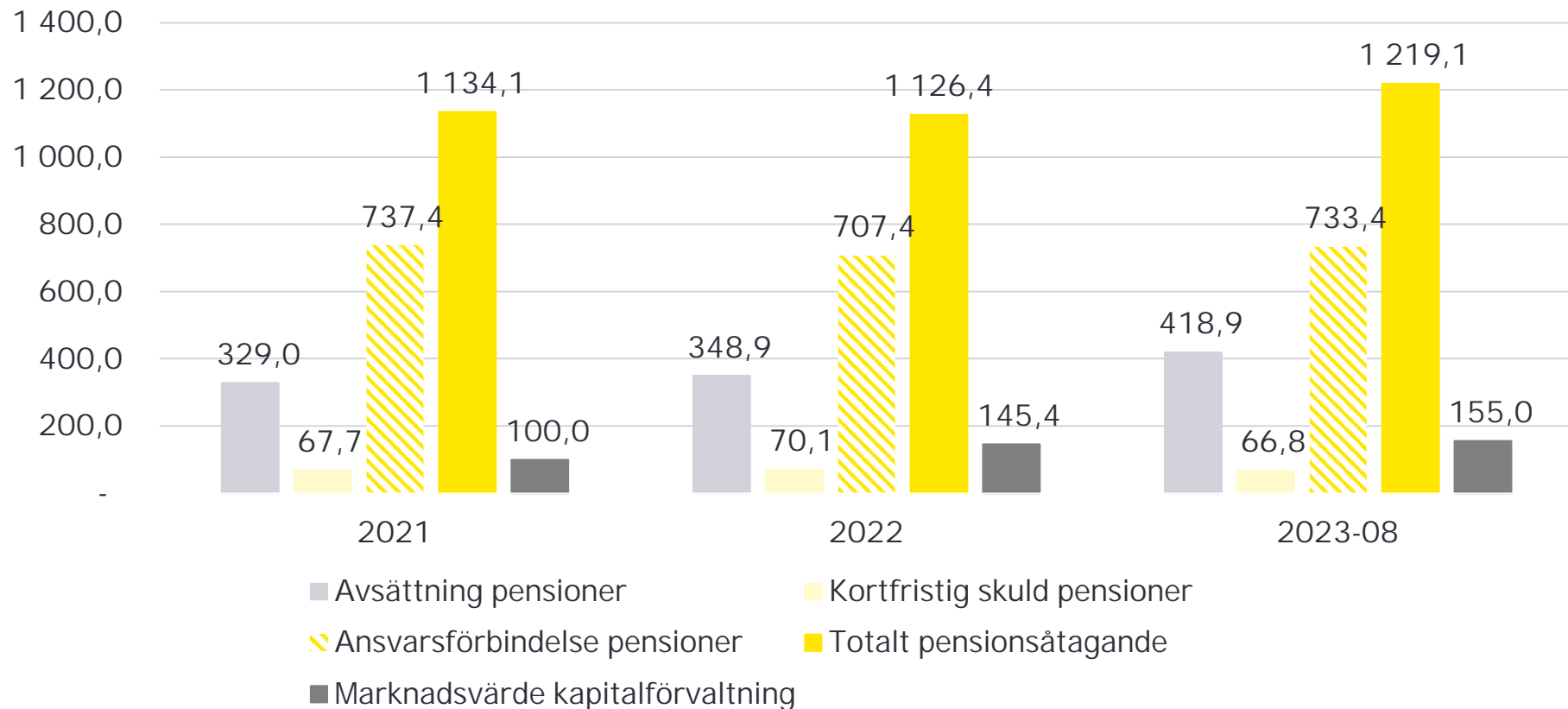
- ▶ Diagrammet visar utvecklingen av nettokostnaderna i förhållande till skatteintäkterna över 5 år.
- ▶ Årets ökning mnkr:
 - ▶ Skatteintäkter +125,1 mnkr (4,3%).
 - ▶ Nettokostnader +229,1 mnkr (8,2%).
 - ▶ Utifrån prognostiserad ökningstakt har resultatet påverkats negativt med -104,0 mnkr.

Strategiska frågor, andelen nettokostnader av skatteintäkter



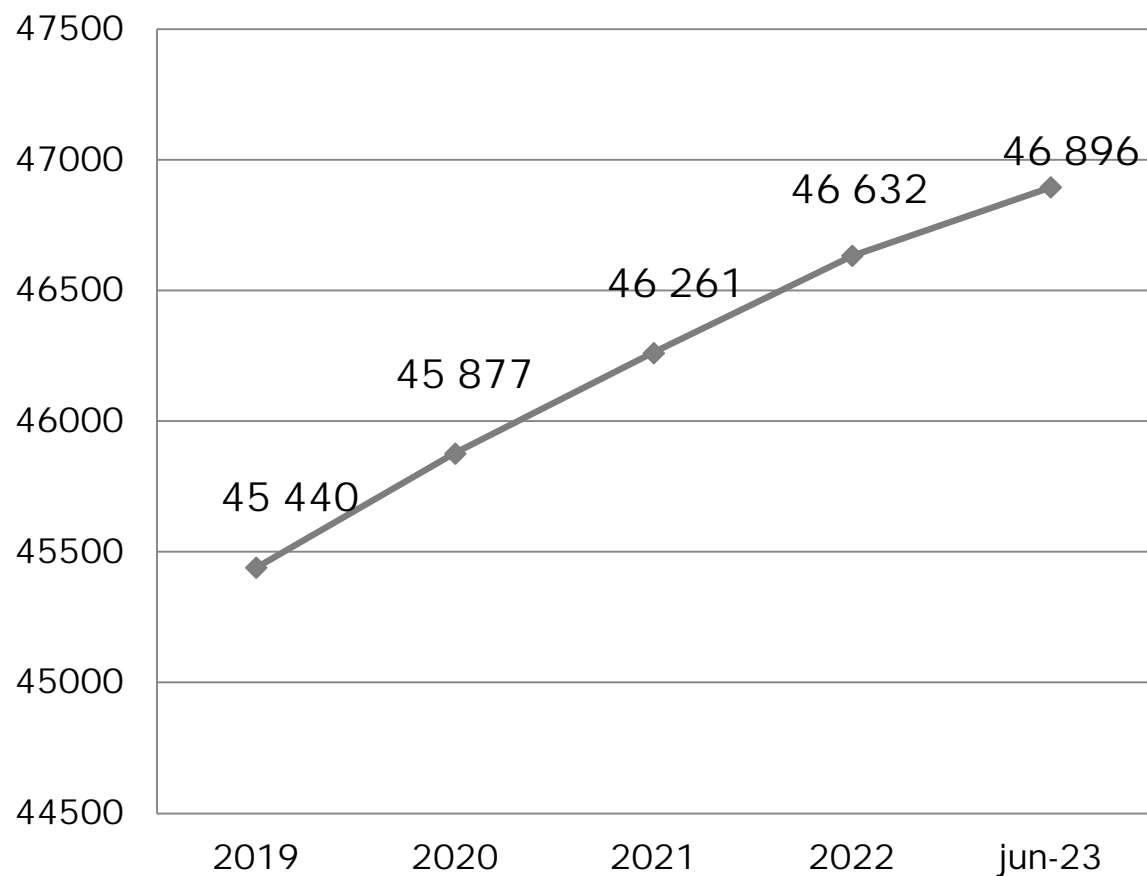
- ▶ En vedertagen tumregel är att nettokostnader bör högst uppgå till 98% av skatteintäkter över tid.
- ▶ Trelleborgs kommun har ett genomsnitt på 93,8 %, perioden 2019-2022.
- ▶ Kravet påverkas bl.a. av finansnetto och investeringsbehov.

Pensionsskuld



- ▶ Totala pensionsåtagande uppgår till 1 219,1 mnkr per augusti 2023 (f.g år 1 126,4 mnkr).
- ▶ Marknadsvärde på kapitalförvaltning uppgår till 155,0 mnkr.

Strategiska frågor, befolkningsutveckling



- Befolkningsutvecklingen för januari-juni 2022 uppgår till +264 personer, (0,6%).

God redovisningssed

Bokslutsprocess

- ▶ Specifikationer finns på samtlig balansposter. Alla balanskonton stäms av i samband med delårsbokslutet.
- ▶ Vi bedömer att kvalitén på bokslutsdokumentationen har utvecklats jmf med 2022. Spårbarheten i avstämningar och underlag har förtydligats.
- ▶ Dock vill lyfta fram att det har varit problematik att kunna få fram dataanalysfiler som är rensat för interna transaktioner. En stor bidragande orsak är att hanteringen av motparter varierar mellan enheter. Vår rekommendation är att kommunen ser över sina rutiner och säkerställer att det blir möjligt att eliminera interna intäkter/kostnader och fordringar/skulder.
- ▶ Det har även funnits utmaningar att få stödjande underlag för vissa stickprov för intäkter och kostnader för perioden.

God redovisningssed forts.

Avstämningsdifferenser lönesystemet

- ▶ Vid vår granskning har vi noterat att det sedan några år tillbaka finns avstämningsdifferenser mellan redovisning och lönesystemet.
- ▶ Per 2023-08-31 uppgår differensen till 9,7 mnkr, per 2022-08-31 uppgick differensen till 3,7 mnkr och per 2021-12-31 var motsvarande differens 2,8 mnkr.
- ▶ Det förekommer även differenser vad gäller interndebiterat PO-påslag mellan nämnderna. Interna intäkter för PO-påslag överensstämmer inte med interna kostnader för PO-påslag.
- ▶ Vår bedömning är att det är ett väsentligt fel.
- ▶ Konsult är anlitad sedan hösten 2021 och utredningen har fortsatt under 2022-2023. Vi vill framföra vikten av att det säkerställs att tillräckliga resurser tillsatts för att möjliggöra att utredningen kan slutföras under 2023, så att differenser är hanterade inför årsbokslutet 2023.

Säkringsredovisning

- ▶ Kommunen har under 2023 tecknat tre ränteswappar på motsvarande 470 mnkr. Vid granskningen noterar vi att det saknas säkringsdokumentation. I de fall då det saknas säkringsdokumentation så skall swapparna redovisas till marknadsvärde.
- ▶ Trelleborgs kommun har större låneskuld än ränteswappar samt en investeringsplan som innebär att låneskulderna kommer öka.
- ▶ Vår bedömning är att det är sannolikt att kommunen ska kunna koppla sina swappar till lån. Vi accepterar att kommunen inte redovisar swappar till marknadsvärde per 2023-08-31. Skulle det inte finnas ett säkringsförhållande så skulle resultatet träffas med 0,1 mkr.

God redovisningssed forts.

Finansiell leasing

- ▶ Av RKR R5 Leasing framgår att kommunen ska klassificera sina leasingavtal som antingen finansiella eller operationella.
- ▶ Vår bedömning är att det finns ett behov att Trelleborg kommun genomlyser kommunens hyresavtal. I nuläget redovisas endast bilar som finansiell leasing. Trelleborgs kommun hyr en delar av sina verksamhetslokaler från externa parter och många avtal är långa. Det är därför sannolikt att delar av den leasing som nu redovisas som operationell kommer att övergå till att redovisas som finansiell. Innan en översyn är avslutad så är det inte möjligt att fastslå en beloppsmässig effekt i samband med delårsrapportens upprättande.
- ▶ Ett leasingavtal klassificeras som ett finansiellt leasingavtal, om det innebär att den framtida servicepotential eller ekonomiska fördelar och risker som förknippas med ägandet av objektet i allt väsentligt överförs från leasegivaren till leasetagaren. Huruvida ett leasingavtal ska betraktas som finansiellt eller operationellt beror på avtalets ekonomiska innebörd och inte på avtalets civilrättsliga form.

Internbank

- ▶ Kommunen har sedan 2022 inrättat en internbank. I samband med införandet har kommunen övertagit merparten av koncernbolagens externa lån och ersatt detta med koncerninterna lån.
- ▶ Ekonomiskt medför interbanken inga förändringar för vare sig kommunen eller koncernbolag. Däremot påverkas kommunens balansomslutning, då den externa upplåning ökat kommunens skulder samtidigt som de interna lånen mot koncernbolagen ökat kommunens fordringar.

God redovisningssed forts.

Delårsrapportens utformning

- ▶ RKR:s rekommendation delårsrapport RKR R17 Delårsrapport behandlar minimikrav på innehåll och upplysningar i delårsrapporten.
- ▶ Tidskrävande arbete i samband med granskning av delårsbokslutet har varit avstämning av delårsrapport. RKR:s rekommendation delårsrapport RKR R17 Delårsrapport behandlar minimikrav på innehåll och upplysningar i delårsrapporten och Trelleborgs kommun medtager utökade upplysningar jämfört med rekommendationen.
- ▶ Vår uppfattning är att delårsrapporten i allt väsentligt uppfyller rekommendationens minimikrav.

Twister

- ▶ Trelleborgs kommun/SKR håller förhandlingar med fackförbundet Kommunal kring en lönetvist där Kommunal yrkar compensation för fackförbundets medlemmar på knappt 11 mnkr. Kommunal hävdar att kommunen har gjort sig skyldig till en föreningsrättskränkning. Kommunal hävdar att kommunen har begått ett kollektivavtalsbrott. Kommunen har gjort en reservering avseende tvisten i delårsbokslutet 2023. Reserveringen är oförändrad sedan bokslutet 2022.
- ▶ Utöver ovanstående har inga väsentliga tvister och/eller rättsfall har noterats i samband med granskningen av delårsbokslutet per 2023-08-31.

Sammanfattning

Utfall och prognos för 2023

- ▶ Det prognostiserade resultatet för 2023 uppgår till 10,4 mnkr vilket är 2,8 mnkr högre jämfört med budget.
- ▶ Skatteintäkter, generella bidrag och utjämning förväntas öka med ca 4,3 % eller 125,1 mnkr vid jämförelse mellan utfall 2022 och prognos 2023. Verksamhetens nettokostnader förväntas öka med ca 8,2 % eller 229,1 mnkr vid jmf mellan utfall 2022 och prognos 2023. Trenden är inte långsiktigt hållbar.

Investeringar

- ▶ Kommunen har under perioden januari-augusti 2023 investerat för 332,5 mnkr, vilket utgör 49,0 % av den totala investeringsbudgeten.
- ▶ Av kommunens prognos framgår att 542,1 mnkr av den totala investeringsbudgeten om 678,1 mnkr (79,9 %) förväntas förbrukas för helåret.
- ▶ Den av fullmäktige fastställda budgeten för 2023 förväntas således inte nyttjas fullt ut.

Nämndernas avvikelser, prognos mot budget

- ▶ Nämndernas totala prognostiserade budgetavvikelser uppgår till -48,8 mnkr.
- ▶ Störst budgetavvikelse prognostiserar Teknisk

servicenämnd med -24,4 mnkr, avvikelsen beror på ökade kostnader för el energi, el nät, externa hyreskostnader, entreprenadkostnader.

Bokslutsprocessen

- ▶ Avstämningsdifferenser mellan redovisningen och lönesystemet förekommer i likhet med tidigare år. Per augusti 2023 uppgår differensen till 9,3 mnkr. Utredning har fortsatt under 2023 och arbete pågår med att komma till rätta med differenserna.
- ▶ Införandet av internbanken har medfört en ökad balansomslutning för kommunen jmf med tidigare år. Kommunens externa skulder har ökat, samtidigt som fordringar på koncernbolag ökat.

Daniel Lantz

Auktoriserad revisor | Certifierad kommunal revisor

daniel.lantz@se.ey.com

070 324 96 51