

Trelleborgs kommun

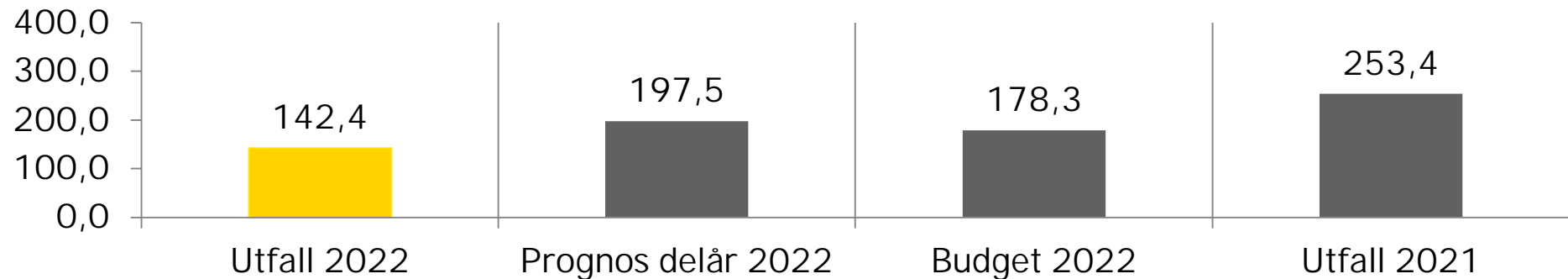
Granskning av årsbokslut och
årsredovisning 2022

Daniel Lantz

Auktoriserad revisor | Certifierad kommunal yrkesrevisor

Övergripande analys 2022

Kommunens totala utfall i jämförelse med budget och föregående år
(mnkr)



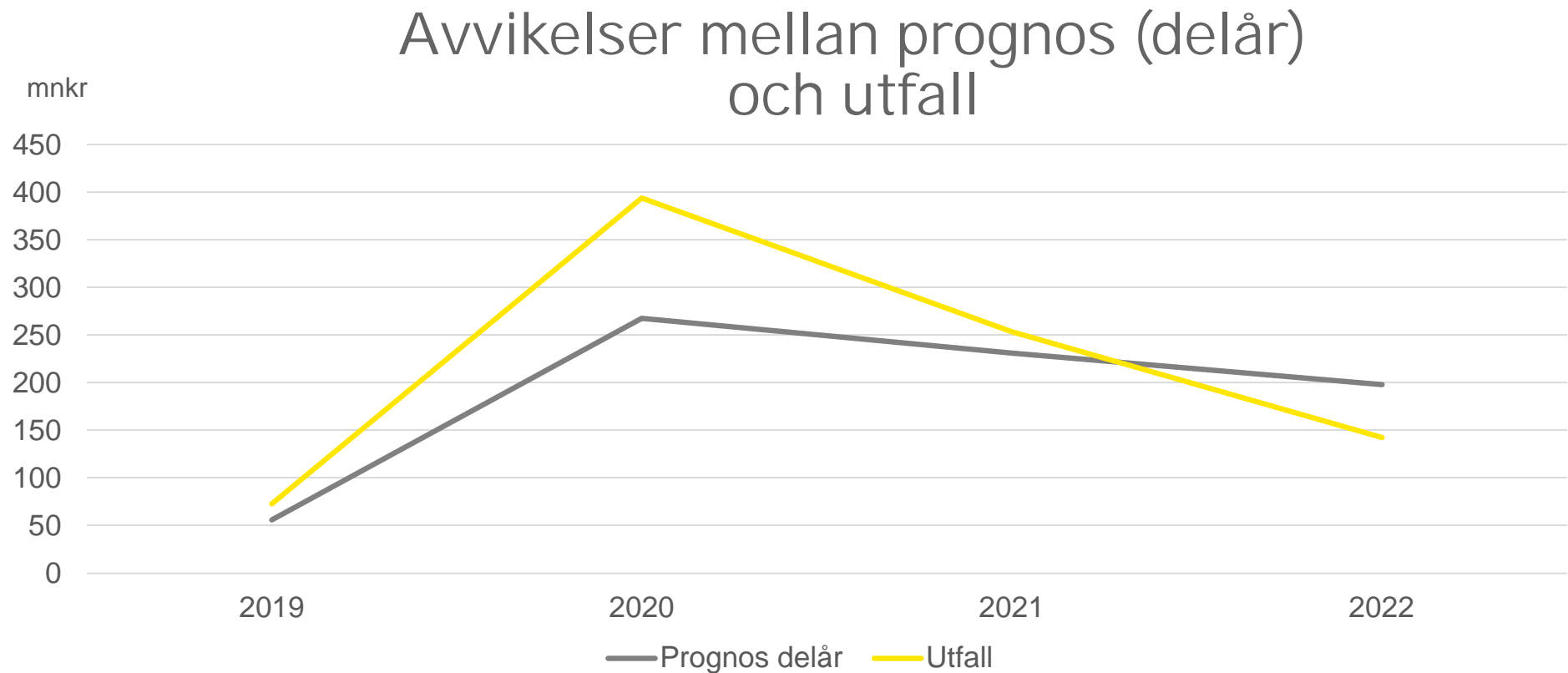
Finans och kommungemensamt	76,8 mnkr
- Varav skatter och generella bidrag	73,4 mnkr
- Varav finansnetto	3,4 mnkr

Nämnderna	-112,7 mnkr
Budgetavvikelse	-35,9 mnkr

Resultatanalys

(mnkr)	Utfall 2022	Utfall 2021
Årets resultat	142,4	253,4
Reavinster vid försäljning av materiella anläggningstillgångar	-7,9	-13,3
Exploateringsresultat	-9,1	-37,4
Utdelning Trelleborgs Rådhus AB	-20,9	-30,0
Orealiserade förluster (+)/ vinster (-) från finansiella instrument	+3,3	-
Vinster (-) / förluster (+) vid försäljning av finansiella instrument	+1,1	-
Nedskrivningar/Utrangeringar (+)/Återföring av nedskrivningar (-)	+16,3	+13,9
Justerat resultat	125,2	186,6

Prognossäkerhet



- ▶ Historiskt har utfallet för respektive år varit högre än prognosen 2019-2021.
- ▶ Utfall jämfört med prognos vid delår 2022 avviker med -55,1 mnkr.

Koncernens räkenskaper

- ▶ Koncernen uppvisar ett positivt resultat för 2022 på 178,0 mnkr (333,7 mnkr).
- ▶ Trelleborgs Rådhus AB redovisar ett resultat på 46,4 mnkr (37,2 mnkr).
- ▶ Trelleborgs Energi-koncernen redovisar ett resultat på 4,4 mnkr (83,2 mnkr).
- ▶ TrelleborgsHem-koncernen redovisar ett resultat på 22,9 mnkr (17,8 mnkr).
- ▶ Trelleborgs Hamn redovisar ett resultat på 21,8 mnkr (11,0 mnkr).
- ▶ Övriga bolag redovisar mindre över- eller underskott.
- ▶ Koncernen redovisar en extraordinär post på 15 mnkr som främst avser realisationsvinst vid försäljning av fastigheter.

Resultaträkning (mnkr)	2022	2021	Förändring
Verksamhetens nettokostnader	-2 715,2	-2 494,1	-221,1
Skatteintäkter	2 168,1	2 044,6	+123,5
Generella bidrag och utjämning	758,8	767,4	-8,6
Verksamhetens resultat	211,7	317,9	-106,2
Finansiella intäkter	6,8	2,7	4,1
Finansiella kostnader	-55,5	-48,8	-6,7
Resultat efter finansiella poster	163,0	271,8	-108,8
Extraordinära poster	15,0	61,9	-46,9
Årets resultat	178,0	333,7	-155,7

Koncernens räkenskaper

- ▶ Koncernens soliditet uppgår till 43,8% (44,8%), vilket är en minskning med 1 procentenheter i förhållande till föregående år.
- ▶ Koncernen har en låneskuld till Kommuninvest och Europeiska Investeringsbanken som per 2022-12-31 uppgår till 3 642,4 mnkr. Kommunens låneskuld uppgår till 3 448,6 mnkr, vilket är en ökning med 2 015,4 mnkr i förhållande till 2021-12-31.
- ▶ Genomsnittsräntan uppgår till 1,1 %.
- ▶ Vi noterar att belåningsräntan ökar, efterhand som räntan ökar kommer kapitalkostnaderna successivt att öka belastningen på driften.
- ▶ Förändring av räntenivå med 1,0 procentenhet skulle öka räntekostnaderna för koncernen med c:a 7,7 mnkr 2023.

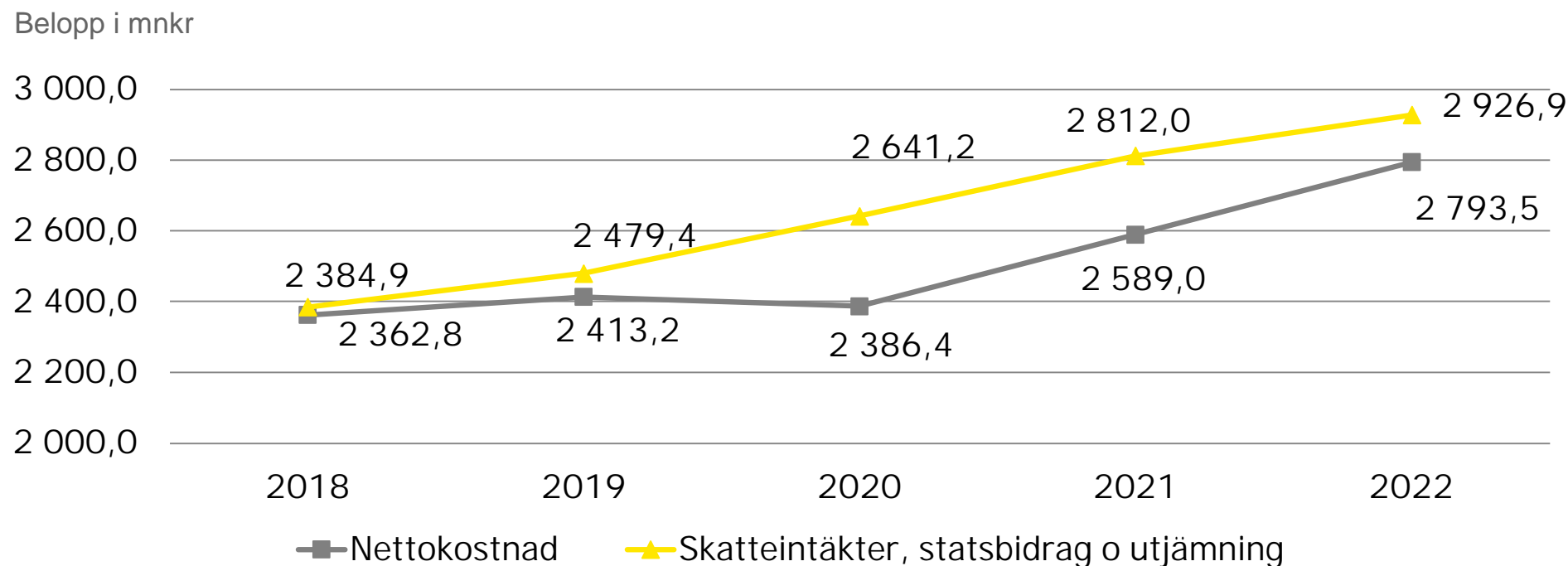
Balansräkning	2022-12-31	2021-12-31
Materiella anläggningstillgångar	7 880,7	7 149,6
Fin. anläggningstillgångar	134,1	77,3
Bidrag till infrastruktur	46,5	49,1
Kortfristiga fordringar	853,0	502,6
Kassa & Bank	204,8	737,1
Summa tillgångar	9 119,1	8 515,7
Eget kapital	3 990,6	3 811,5
Avsättningar	478,6	458,3
Långfristiga skulder	3 873,8	3 520,8
Kortfristiga skulder	776,1	725,1
Summa Eget kapital och skulder	9 119,1	8 515,7

A close-up, profile view of a man with a dark beard and hair, wearing a green sweater. He is looking off to the side with a thoughtful expression. A red lamp is visible in the background, casting a warm glow.

Nyckeltalsanalys

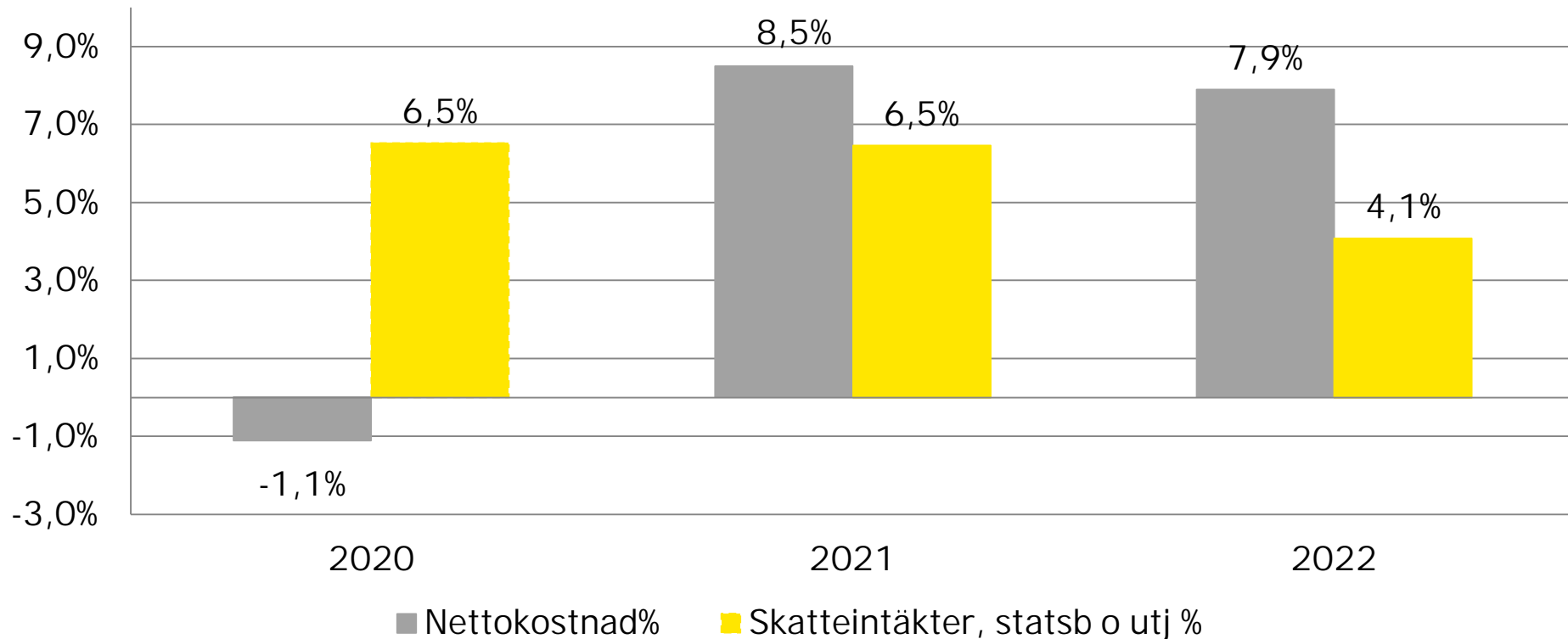


Nettokostnads- och skatteintäktsutveckling



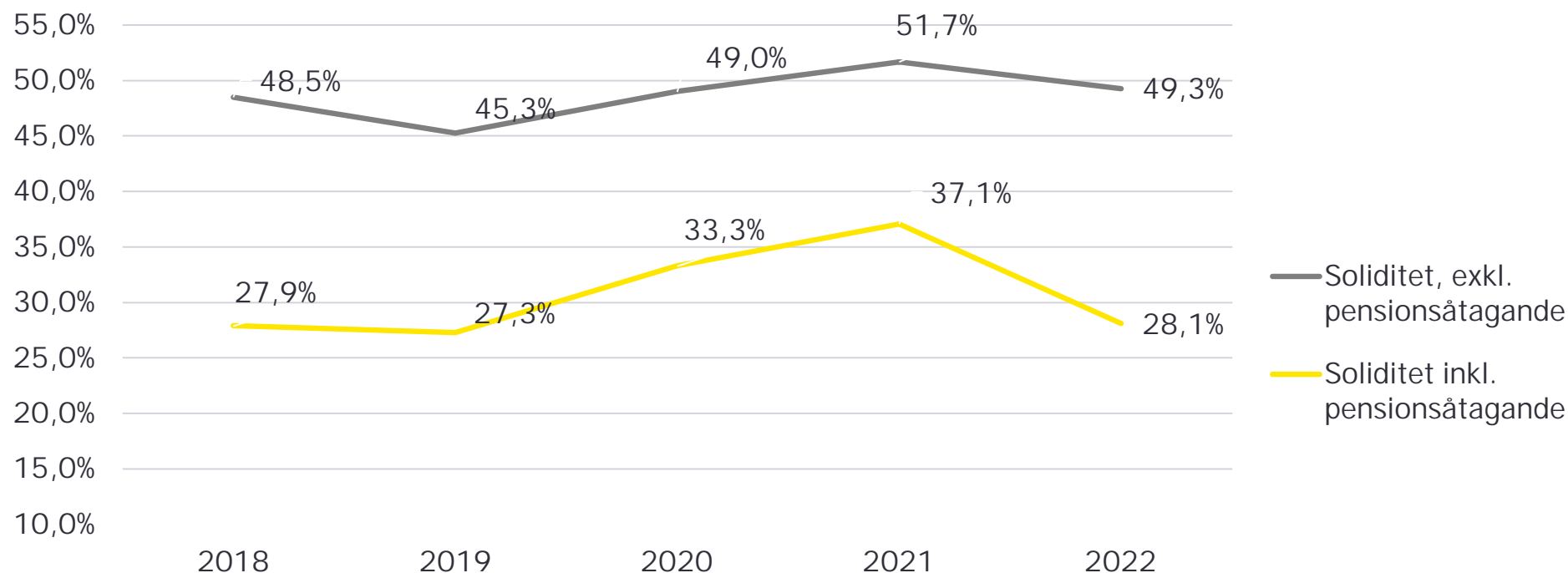
- Skatteintäkter, bidrag och utjämning uppgår till 2 926,9 mnkr för 2022, vilket är en ökning med 114,9 mnkr (4,1%) jämfört med 2021.
- Mellan 2018-2022 har skatteintäkter, utjämning och bidrag ökat med 542,0 mnkr.
- Nettokostnader uppgår till 2 793,5 mnkr för 2022, vilket är en ökning med 204,5 mnkr (7,9%) jämfört med 2021.
- Mellan 2018-2022 har nettokostnaderna ökat med 430,7 mnkr.

Nettokostnads- och skatteintäktsutveckling



- ▶ Ökningstakten avseende skatteintäkter, bidrag och utjämning mellan 2022 och 2021 uppgår till 4,1% vilket kan jämföras med ökningstakten för verksamhetens nettokostnader om 7,9%.
- ▶ Nettokostnadernas andel av skatteintäkter och statsbidrag uppgår för 2022 till 95,4% (92,1%).

Soliditet (kommunen)



- Soliditeten beskriver kommunens långsiktiga finansiella utrymme. En hög soliditet skapar ett långsiktigt finansiellt handlingsutrymme.
- Soliditet exkl. pensionsåtagande har minskat från 51,7% (2021) till 49,3% (2022).
- Soliditet inkl. pensionsåtagande har minskat från 37,1% (2021) till 28,1% (2022)
- Soliditeten Trelleborgs kommun understiger genomsnittet i jämförelse med Skånes kommuner.

A woman with brown hair and bangs, wearing glasses and a dark sweater, is looking thoughtfully at a computer screen. She is holding a yellow pencil near her chin. The background is a blurred office setting with wooden shelves. The text "Nämndernas utfall" is overlaid on the left side of the image.

Nämndernas utfall

Nämndernas utfall

Belopp i mnkr	Budget- avvikelse (utfall)	Budget- avvikelse (prognos)	Avvikelse
Kommunstyrelse	-8,0	-1,5	-6,5
Exploateringsverksamheten	-94,2	-35,8	-58,4
Bildningsnämnd	31,4	0,0	31,4
Teknisk servicenämnd	-26,3	-7,0	-19,3
<i>-varav skattefinansierad verksamhet</i>	<i>-26,3</i>	<i>-7,0</i>	<i>-19,3</i>
<i>-varav Vatten och avlopp (taxefinansierad)</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Arbetsmarknadsnämnd	0,3	-3,0	2,7
Kultur- och fritidsnämnd	1,5	1,7	-0,2
Samhällsbyggnadsnämnd	0,0	0,0	0,0
Socialnämnd	-0,5	0,0	-0,5
Revision	-0,1	0,0	-0,1
Valnämnden	1,2	0,0	1,2
Överförmyndarnämnden	0,9	0,0	0,9
Finansiering	-18,7	0,0	-18,7
Summa nämnder	-112,7	-45,6	-67,1
Finansförvaltning	76,8	26,4	50,4
Total budgetavvikelse	-35,9	-19,2	-16,7

Nämndernas utfall

Kommunstyrelsen

- ▶ *Kommunstyrelsen* redovisar ett budgetunderskott på -8,0 mnkr. Prognosen i delårsbokslutet visade på en budgetavvikelse på -1,5 mnkr. Budgetavvikelsen motsvarar 5,0% av nämndens budget.
- ▶ Orsaker till budgetunderskottet är bland annat kostnader för iordningsställande enligt massflyktsdirektivet, kostnader för fortsatt hantering av pandemilager.
- ▶ Kommunstyrelsen redovisar ett budgetunderskott för stödjande av näringsverksamhet i stadskärnan exempelvis genom efterskänkta medlemsavgifter till Trelleborgs Citysamverkan samt inköp av citykort till kommunens anställda.

Nämndernas utfall

Exploateringsverksamheten

- ▶ *Exploateringsverksamheten* redovisar ett budgetunderskott på -94,2 mnkr. Prognosen i delårsbokslutet visade på en budgetavvikelse på 0,6 mnkr. Budgetavvikelsen motsvarar 0,3% av nämndens budget.
- ▶ Rådande omvärldsläge har medfört en stor påverkan på exploateringsverksamheten. Inflation, stigande räntor och försämrade möjligheter att sälja fastigheter och nyproducerade lägenheter har fått konsekvensen att färre nya projekt startas upp och majoriteten av de planerade byggstarterna från andra halva av 2022 har flyttats fram i tiden.
- ▶ Det försämrade marknadsläget har medfört att kommunens exploateringsverksamhet inte har sålt i den omfattning som budgeterats och redovisar -72,9 mkr i lägre intäkter.

Nämndernas utfall

► Bildningsnämnden

- *Bildningsnämnden* uppvisar en positiv avvikelse mot budget. Jämfört med budget uppgår den avvikelsen för Bildningsnämnden till 31,4 mnkr. Prognosen i delårsbokslutet visade på ett budgetöverskott på 7,0 mnkr. Budgetavvikelsen motsvarar 2,6% av nämndens budget.
- Nämnden redovisar positiv budgetavvikelse bland annat då nämnden har erhållit statsbidrag som inte varit budgeterade. Nämnden har även erhållit kostnadsersättning för sjuklöner.
- Störst överskott redovisas inom förskoleverksamheten (+14,5 mnkr) till följd av antalet barn har minskat kraftigt.
- Grundskola redovisar ett överskott på 8,4 mnkr, vilket till stor del beror på ersättningar via statsbidrag där verksamheten inte haft motsvarande kostnadsökningar.
- Gymnasieskola redovisar ett underskott på -4,7 mnkr, vilket bland annat beror på ett högre elevantal samt ökade kostnader för busskort.

Nämndernas utfall

- ▶ Tekniska servicenämnden – skattefinansierad verksamhet
- ▶ *Tekniska servicenämnden – skattefinansierad verksamhet* uppvisar en negativ avvikelse mot budget. Jämfört med budget uppgår den avvikelsen till -26,3 mnkr. Prognosen i delårsbokslutet visade på ett budgetunderskott på -8,0 mnkr. Budgetavvikelsen motsvarar 4,3% av nämndens budget.
- ▶ Nämnden redovisar negativ budgetavvikelse på 16 mnkr för projekteringskostnader för planerad nybyggnation av Pilevalls förskola och renovering av badhuset. Båda projekten är pausade.
- ▶ Nämnden redovisar negativ budgetavvikelse på 2 mnkr för ökade drivmedelskostnader.
- ▶ I samband med ombyggnationen av Bruksgatan har det tillkommit kostnader för sanering av miljöfarliga ämnen på 3,7 mnkr som ej varit budgeterade.
- ▶ Nämnden lyfter fram att de interna prismodellerna inom självfinansierad verksamhet inte är ekonomiskt hållbara då externa kostnader såsom förbrukningsmaterial och drivmedel har ökat i högre takt jämfört med den interna prismodellen. Nämnden anser att den interna prismodellen bör ses över inför 2024.

Nämndernas utfall

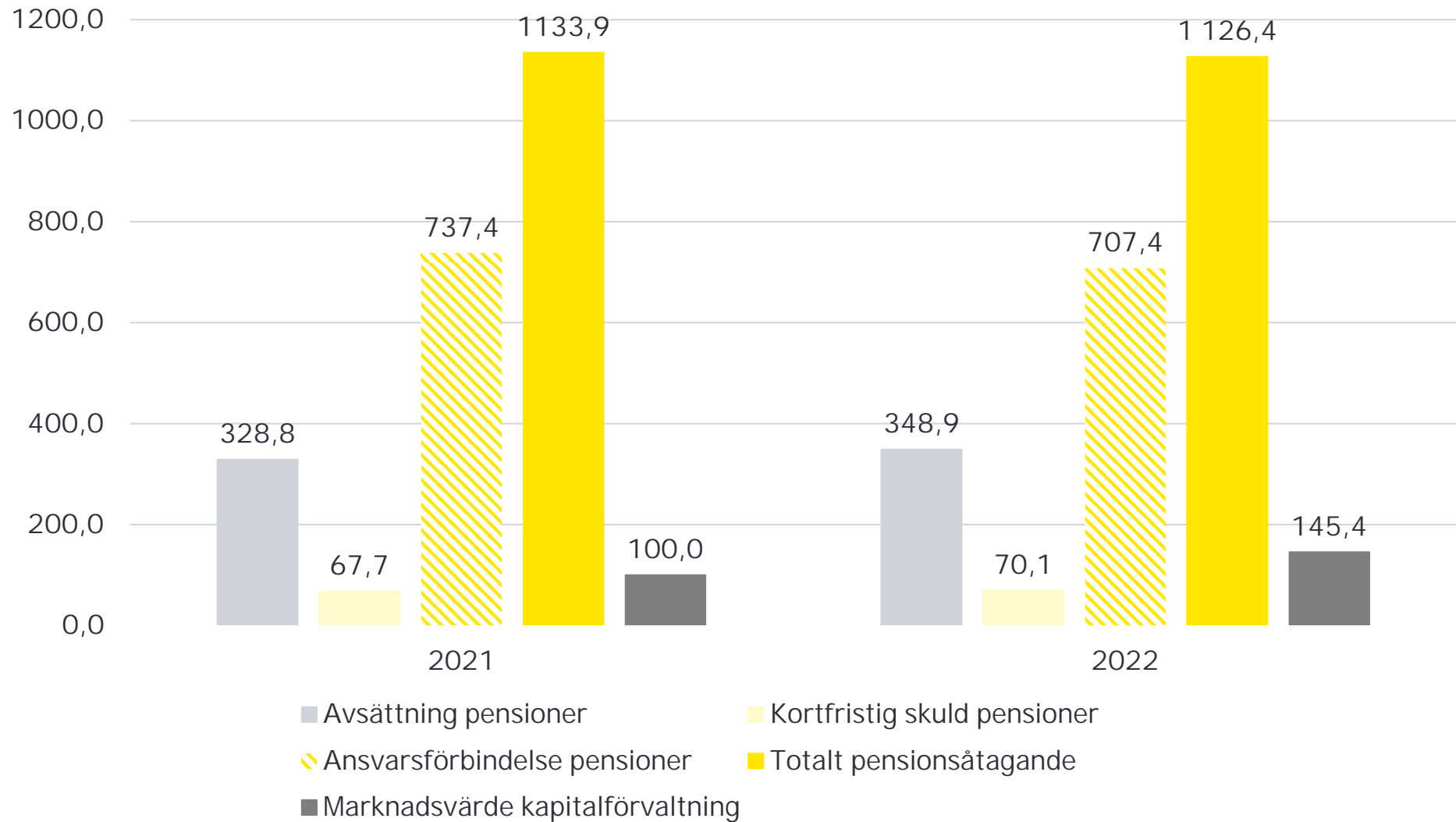
► Finansiering

- *Finansieringsverksamheten* visar en positiv budgetavvikelse om 76,8 mnkr där de väsentligaste förklaringsorsakerna är att kommunen har erhållit en utdelning från Trelleborgs Rådhus AB (+20,9 mnkr), förbättrade skatteintäkter (+48,6 mnkr), förbättrade generella stats- och utjämningsbidrag (+24,8 mnkr) och förbättrat finansnetto (+3,4 mnkr).

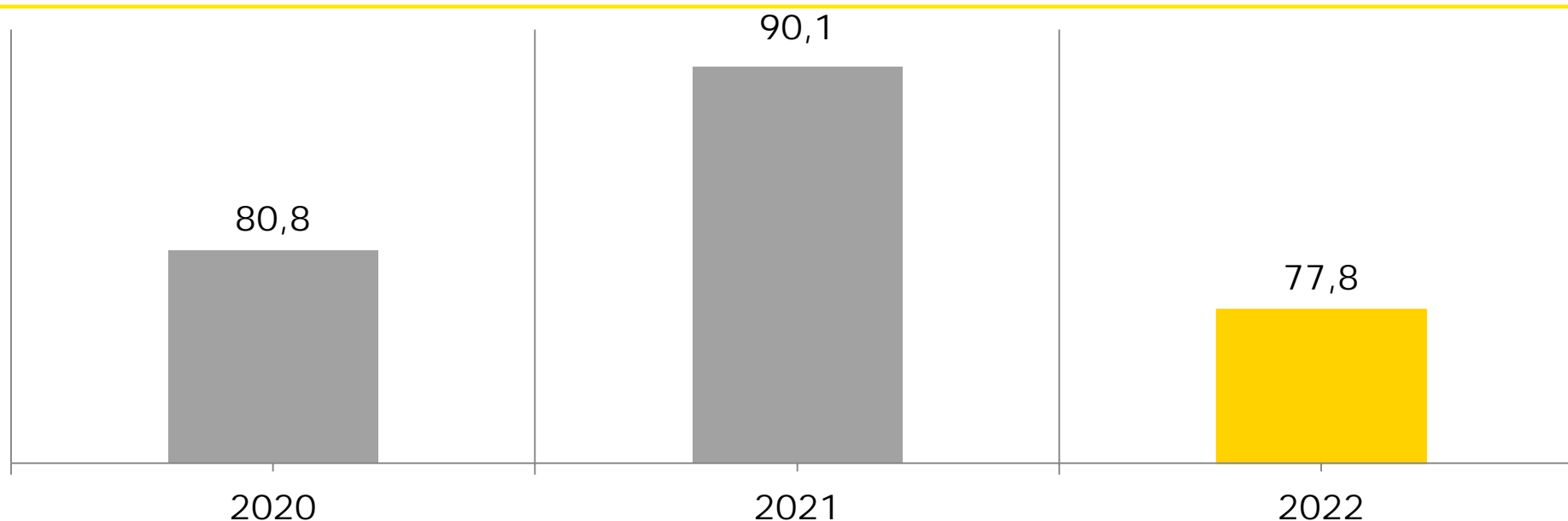
A woman with brown hair and bangs, wearing glasses and a dark sweater, is sitting at a desk. She is holding a yellow pencil in her right hand, resting her chin on it. She is looking at a computer screen which is partially visible on the right side of the frame. The background is dark and out of focus, showing some vertical lines. The text "Väsentliga redovisningsfrågor" is overlaid on the left side of the image.

Väsentliga redovisningsfrågor

Pensionsåtagande och kapitalförvaltning

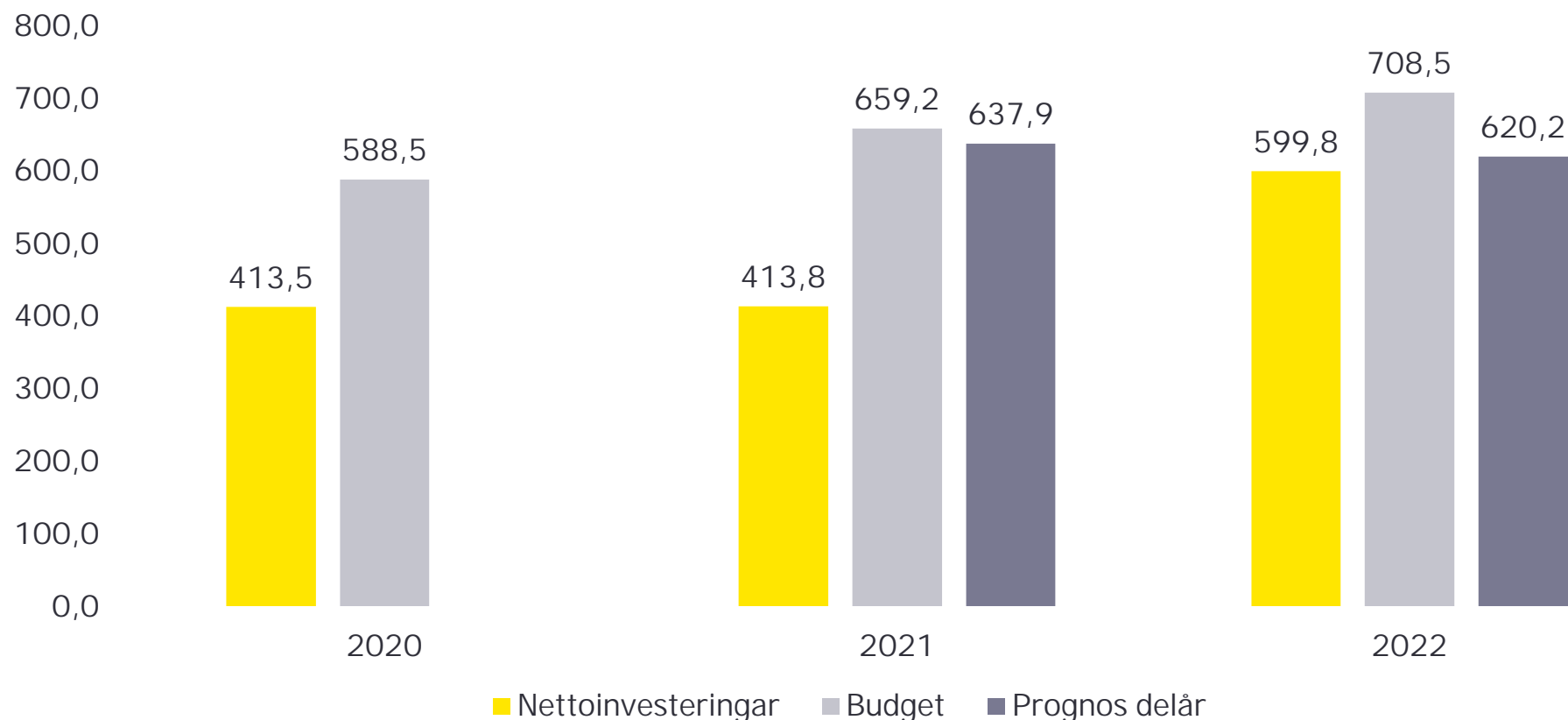


Balanskravsresultat



- ▶ Balanskravet för 2022 uppgår till 77,8 mnkr.
- ▶ Det finns inga balanskravsunderskott från tidigare år som behöver återställas.
- ▶ Kommunen har sedan tidigare gjort en avsättning på 350,0 mnkr i en resultatutjämningsreserv (RUR). Syftet med reserven är att utjämna skatteintäkter över en konjunkturcykel.
- ▶ Förslaget är att Kommunfullmäktige beslutar om att göra en avsättning till RUR på ytterligare 60,0 mnkr. Utgående saldo för RUR skulle efter beslut uppgå till 410,0 mnkr.

Investeringsverksamheten



- ▶ Investeringarna för 2022 uppgår till 599,8 mnkr. Prognosen i delårsbokslutet var att investeringarna för 2022 skulle uppgå till 620,2 mnkr.
- ▶ Större investeringar avser förvärv av fastigheten Nio-E 1/ del av Orion 8 (102,6 mnkr), Förvärv av Terminalen 1 (129,8 mnkr) Tillbyggnad Idrottshall i Smygehamn (17,9 mnkr), LSS Maglarp (27,3 mnkr) Utökning av Smygehamn reningsverk (16,3 mnkr).
- ▶ Genomförandegraden uppgår till 85,7% (2021: 62,8%).
- ▶ Självfinansieringsgraden av nettoinvesteringar uppgår för 2022 till 51,5% (2021: 96,9%).

God redovisningssed

- ▶ Redovisning av investeringsbidrag
 - ▶ Kommunen har under 2022 gjort en översyn av hanteringen av erhållna bidrag till investeringar. Erhållna bidrag kvittas inte längre mot investeringskostnaden utan bruttovärdet av investeringen samt investeringsbidraget tas upp i balansräkningen.
 - ▶ Vår bedömning är att den ändrade rutinen är förenlig med RKR R2 Intäkter

- ▶ Komponentredovisning
 - ▶ Komponentindelning för park och gata har genomförts under året.
 - ▶ Vår bedömning är att den ändrade rutinen är förenlig med RKR R4 Materiella anläggningstillgångar.

Övriga bokslutskommentarer

▶ Avstämningsdifferenser

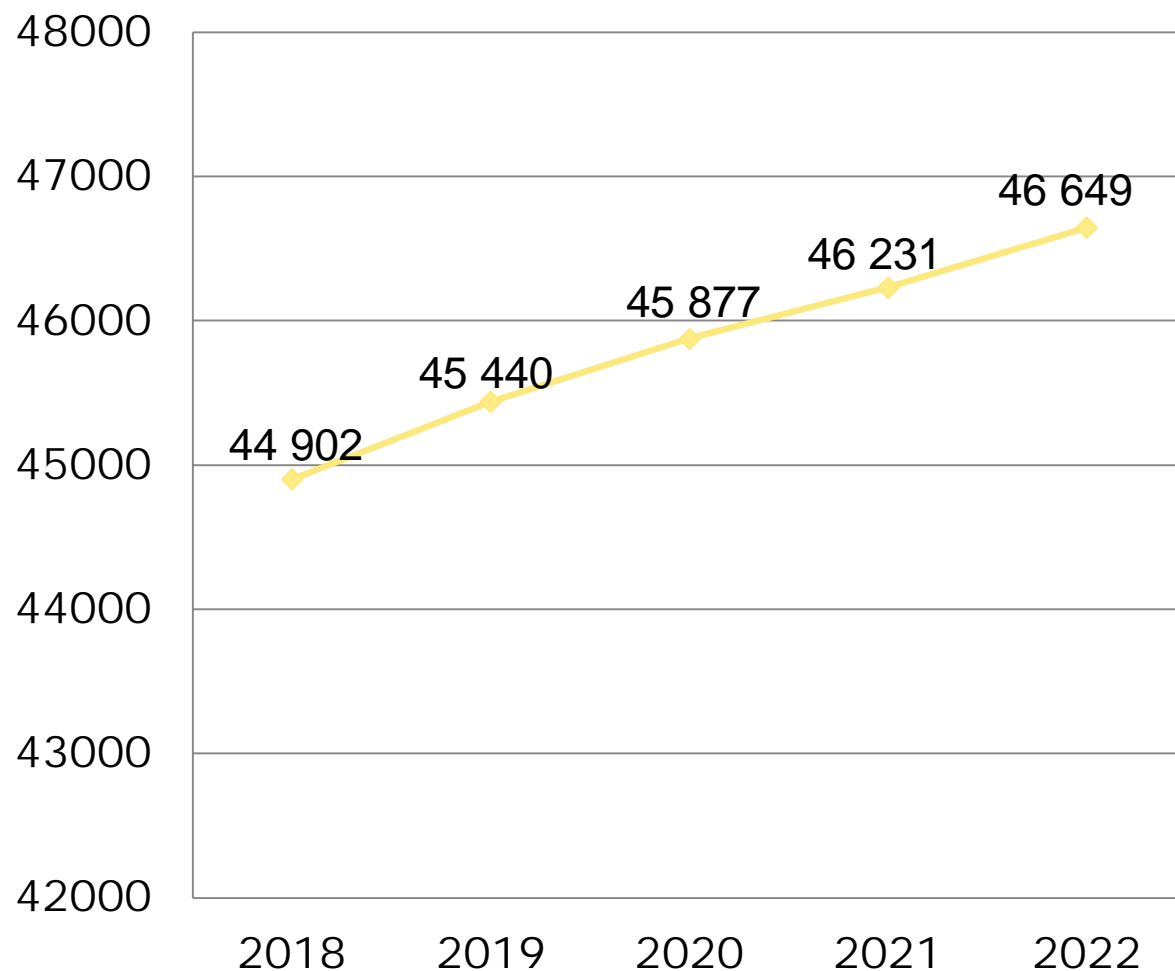
- ▶ Vid vår granskning har vi noterat att det sedan flera år tillbaka finns avstämningsdifferenser mellan lönesystemet.
- ▶ Differensen per 2022-12-31 uppgår till c:a 4 mnkr.
- ▶ Kommunen har anlitat en extern konsult för att utreda orsakerna till differenserna.
- ▶ Vår rekommendation är att ekonomiavdelningen fortsätter med utredning av differenserna och att dessa åtgärdas under 2023.

Övriga bokslutskommentarer

Twister/Rättsfall

- ▶ Trelleborgs kommun/SKR håller förhandlingar med fackförbundet Kommunal kring en lönetvist där Kommunal yrkar kompensation 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 bokslutet 2022.
- ▶ Utöver ovanstående har inga väsentliga tvister och/eller rättsfall har noterats i samband med granskningen av bokslutet och årsredovisningen för 2022.

Strategiska frågor, befolkningsutveckling



- ▶ Befolkningsutvecklingen för januari-december 2022 uppgår till 418 personer, (0,8%).
- ▶ Sedan 2017 har kommunens befolkning ökat med 1 748 personer.

Födelseunderskott	-4
Invandringsöverskott	195
Inrikes flyttningsöverskott	186
Justeringar	41
Summa	418



God ekonomisk hushållning



Finansiella mål

Mål 1: För kommunens totala driftverksamhet ska resultatet exklusive exploateringsverksamheten, minst uppgå till 225 mnkr per treårscykel och specifikt för 2022 uppgå till minst 75 mnkr.

- ▶ Årets resultat exkl. exploateringsverksamheten uppgår till 133,3 mnkr. Målet bedöms vara uppfyllt.

Mål 2: För verksamhetens taxefinansierade verksamheter ska kostnaderna vara avgiftsfinansierade.

- ▶ Avfall och återvinning redovisar ett resultat på 0,0 mnkr. Vatten och avlopp redovisar ett resultat på 0,0 mnkr. Sammantaget redovisar taxefinansierad verksamhet ett resultat på 0,0 mnkr. Målet bedöms vara uppfyllt.

Finansiella mål

Mål 3: För kommunens totala investeringsutgifter inom skattefinansierad verksamhet, exklusive exploateringsverksamheten, ska självfinansieringsgraden uppgå till minst 60%.

- ▶ Självfinansieringsgraden, exklusive exploateringsverksamheten och taxefinansierad verksamhet uppgår till 51,5%. Målet bedöms inte vara uppfyllt.

Mål 4: För kommunens totala verksamhet ska soliditeten minst uppgå till 50%, exklusive pensionsskulden (ansvarsförbindelsen).

- ▶ Kommunens soliditet uppgår till 49,3%. Målet bedöms inte vara uppfyllt.

Verksamhetsmål

- ▶ Kommunen har fastställt övergripande inriktningsmål för god ekonomisk hushållning för åren 2020-2023.
 - ▶ Tryggt och säkert samhälle (1 mål)
 - ▶ Barn och ungas uppväxtvillkor och utvecklingsmöjligheter (2 mål)
 - ▶ Attraktivt näringsliv (2 mål)
- ▶ Respektive mål adresseras till berörda nämnder.
- ▶ Totalt har nämnderna brutit ned målen i 180 aktiviteter.
 - ▶ Kommunens redovisar ett starkt resultat med ett utfall, exklusive utfall för exploateringsverksamhet om 9,1 mnkr som uppgick till 133,3 mnkr mot budgeterat resultat om 75,0 mnkr.
 - ▶ Två av kommunens fyra finansiella mål uppfylldes för verksamhetsåret 2022 och fem av sju mål för kommunkoncernen. De två mål som inte blev uppfyllda hade en marginell avvikelse gentemot målvärdet. Måluppfyllelsen för kommunen blev därmed sämre i förhållande till 2021. De marginella förhållandena mellan utfall och målvärde gör dock att kommunen och kommunkoncernen vittnar om en relativt god budgetdisciplin och ekonomi.
 - ▶ En trygg och säker stad, barn och ungas livsvillkor samt ett attraktivt näringsliv var de tre prioriterade huvudinriktningarna för verksamhetens mål 2022. Trygghet är den inriktning som kommunen inte uppfyller till fullo där äldres upplevda nöjdhet inom hemtjänst och särskilt boende har minskat.
 - ▶ Barn och ungas livsvillkor visar på god måluppfyllelse med bra resultat jämfört med riket.
 - ▶ Inom området attraktivt näringsliv hade Trelleborg år 2022 en positiv utveckling med starkt företagsklimat och en växande befolkning.
- ▶ Någon bedömning av inriktningsmålen för 2022 görs ej i årsredovisningen.
- ▶ En övergripande bedömning av måluppfyllelsen görs i årsredovisningen.

Kommunstyrelsens sammanfattande bedömning om god ekonomisk hushållning

- ▶ Kommunen uppnår fem av sju mål för 2022.
- ▶ Kommunkoncernen uppnår fem av sju mål för 2022
- ▶ Sammantaget konstaterar kommunen att kommunkoncernen uppvisar en förhållandevis god ekonomisk hushållning för verksamhetsåret 2022.

Sammanfattning

Utfall för 2022

- ▶ Resultatet för 2022 uppgår till 142,4 mnkr vilket är 35,9 mnkr lägre jämfört med budget.
- ▶ Skatteintäkter, bidrag, utjämning har ökat med ca 4,1% eller 114,9 mnkr vid jämförelse mellan utfall 2021 och utfall 2022. Verksamhetens nettokostnader har ökat med ca 7,9% eller 204,5 mnkr.

Investeringar

- ▶ Det konstateras att den investeringsbudget som fullmäktige antagit har ej uppnåtts. Utfallet uppgår till 86% av budget. Prognosen i delåret i augusti var att utfallet skulle motsvara ca 88% av budget.
- ▶ Större investeringarna avser förvärv av fastigheten Nio-E 1/ del av Orion 8 (102,6 mnkr), Förvärv av Terminalen 1 (129,8 mnkr) Tillbyggnad Idrottshall i Smygehamn (17,9 mnkr), LSS Maglarp (27,3 mnkr) Utökning av Smygehamn reningsverk.

Nämndernas avvikelser mot budget

- ▶ Nämndernas totala budgetavvikelser uppgår till -112,7 mnkr. Störst budgetavvikelse redovisar exploateringsverksamheten med ett budgetunderskott -94,2 mnkr. Bildningsnämnden redovisar ett budgetöverskott på 31,4 mnkr. Övriga

nämnder redovisar mindre budgetöverskott eller utfall i nivå med budget.

God redovisningssed

- ▶ Vi noterar att det finns differenser mellan lönesystem och huvudbok för personalrelaterade skulder. Differensen uppgår per 2022-12-31 till c:a 4 mnkr. Vår rekommendation är att kommunen fortsätter med utredning av orsaken till differenserna och åtgärdar orsakerna.

Balanskrav och god ekonomisk hushållning

- ▶ Balanskravsresultatet kommer att uppnås.
- ▶ Fem av sju mål för räkenskapsåret uppnås vid årets slut.
- ▶ En samlad bedömning görs med slutsatsen att: *"Sammantaget kan konstateras att Trelleborgs kommunkoncern uppvisar en förhållandevis god ekonomisk hushållning för verksamhetsåret 2022."*
- ▶ Sammantaget bedömer vi att resultatet i årsredovisningen i allt väsentligt är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om.

Sammanfattande bedömning

Efter granskningen av årsredovisningen för 2022 är det vår uppfattning:

- Vår granskning av årsredovisningen har omfattat sidorna 5-68. I vår granskningsrapport framgår omfattning och inriktning på granskningen, samt eventuella begränsningar. Granskningen har inte indikerat på några väsentliga fel i redovisade resultat- och balansräkningar, kassaflöden eller noter för kommunen för räkenskapsåret 2022.
- Vår granskning har också omfattat en bedömning av följsamhet till Lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR) när det gäller upprättande av förvaltningsberättelse, driftsredovisning och investeringsredovisning.
- I vår granskning har inte noterats några väsentliga avvikelser från lagstiftning och RKR:s regelverk.

Daniel Lantz

Auktoriserad revisor | Certifierad kommunal
yrkesrevisor

daniel.lantz@se.ey.com

046-10 26 46