

Trelleborgs kommun

Granskning av delårsbokslut 2024

Daniel Lantz

Auktoriserad revisor | Certifierad kommunal revisor

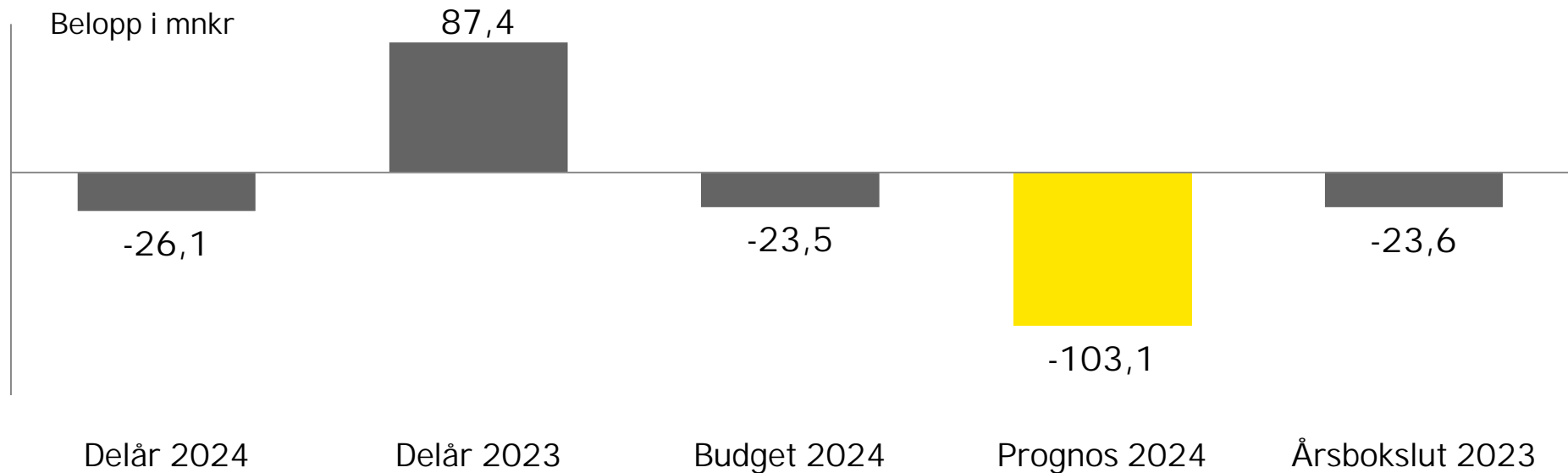
Syfte med granskningen

- ▶ EY har på uppdrag av kommunrevisionen i Trelleborgs kommun gjort en översiktlig granskning av delårsrapporten per 2024-08-31.
- ▶ 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 30 september-2 oktober.
 - ▶ Genomgång av bokslutsdokumentation
 - ▶ Avstämning av stödande underlag
 - ▶ Analytisk granskning
 - ▶ Intervjuer med ansvariga

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



- ▶ Resultatet för perioden januari-augusti uppgår till -26,1 mnkr (87,4 mnkr).
- ▶ Prognosen för 2024 uppgår till -103,1 mnkr, vilket innebär en negativ prognosavvikelse om -79,6 mnkr.
- ▶ För detaljerade kommentarer, se efterföljande sidor.

Resultat för perioden januari-augusti 2024 jämfört med perioden föregående år

Belopp i mkr	Period i år	Period f år	Förändring	Förändring (%)
Verksamhetens just nettokostn	-2 093,0	-1 947,0	-146,0	7,5%
Skatter netto	<u>2 126,3</u>	<u>2 037,6</u>	<u>88,7</u>	<u>4,4%</u>
Resultat efter skattenetto	33,3	90,6	-57,3	-63,2%
Finansiella poster	<u>-59,4</u>	<u>-3,2</u>	<u>-56,2</u>	<u>1756,3%</u>
Resultat exkl jämf.stör. poster	-26,1	87,4	-113,5	-129,9%
Extraordinära poster	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>	<u>0,0%</u>
Årets resultat	-26,1	87,4	-113,5	-129,9%
Orealiserade marknadsvärden finansiella omsättningstillgångar	<u>-5,0</u>	<u>-9,6</u>	<u>4,6</u>	<u>47,9%</u>
Årets resultat exkl. orealiserade marknadsvärden	-31,1	77,8	-108,9	-140,0%

- ▶ Periodens resultat i förhållande till perioden föregående år är 111,2 mnkr lägre.
 - ▶ Ökningstakten för verksamhetens nettokostnader uppgår till +7,5%.
 - ▶ Ökningstakten för skatteintäkter inkl. kommunalekonomisk utjämning uppgår till +4,4%.
 - ▶ Finansnetto har minskat med 56,2 mnkr jämfört med föregående år. Förändringen beror huvudsakligen på högre räntekostnader.
 - ▶ I delårsbokslutet inkluderas intäkter från exploateringar om 5,3 mnkr (0,6 mnkr).

Prognos helår jämfört med budget

Belopp i mnkr	Prognos	Budget	Avvikelse	Avvikelse (%)	Bokslut f år
Verksamhetens just nettokostn	-3 229,0	-3 143,5	-85,5	-2,7	-3 053,1
<u>Skatter netto</u>	<u>3 193,4</u>	<u>3 182,6</u>	<u>10,8</u>	<u>-0,3</u>	<u>3 064,3</u>
Resultat efter skattenetto	-35,6	39,1	-74,7	191,0	11,2
<u>Finansiella poster</u>	<u>-67,5</u>	<u>-62,5</u>	<u>-5,0</u>	<u>-8,0</u>	<u>-21,1</u>
Resultat exkl jämf st poster	-103,1	-23,5	-79,6	-338,7	-9,9
<u>Extraordinära poster</u>	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>	<u>0,0</u>	<u>-13,7</u>
Årets resultat	-103,1	-23,5	-79,6	-338,7	-23,6

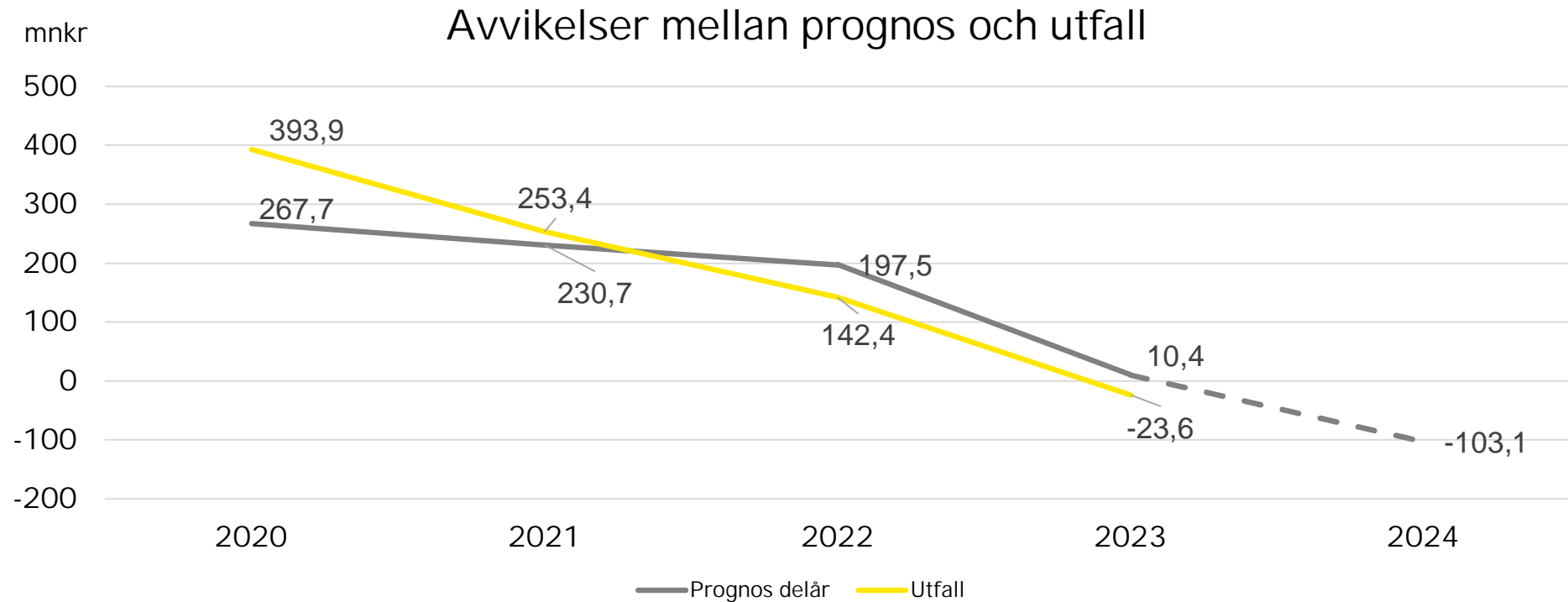
- ▶ Avvikelsen mellan prognos och budget uppgår till totalt -79,6 mnkr
 - ▶ Verksamheternas just nettokostn -85,5
 - ▶ Skatter netto +10,8
 - ▶ Finansnetto -5,0
- ▶ Under januari-augusti 2024 har kommunen redovisat en realisationsvinst på 0,7 mnkr för försäljning av fordon, prognosen för helåret är realisationsvinster på 0,7 mnkr.
- ▶ Under januari-augusti 2024 har kommunen redovisat exploateringsintäkter om 5,3 mnkr, prognosen för helåret uppgår till 13,7 mnkr.
- ▶ Inga nedskrivningar av anläggningstillgångar har gjorts under året.

Periodens resultat (kommunala koncernbolag)

Belopp i mnkr	Utfall 240831	Utfall 230831
Verksamhetens nettokostnader	-2 016,9	-1 886,9
Årets resultat	7,0	79,6
Balansomslutning	9 846,3	9 236,6
Eget kapital	3 955,4	4 070,2
Soliditet (%)	40,2	44,1

- ▶ Koncernen redovisar ett prognostiserat resultat på -63,0 mnkr (-41,2 mnkr).
 - ▶ Trelleborgs Rådhus AB prognosticerar ett underskott på -7,4 mnkr
 - ▶ Trelleborgs Energi-koncernen prognostiserar ett resultat på +11,4 mnkr,
 - ▶ Trelleborgs Hamn AB prognostiserar ett resultat på +22,0 mnkr,
 - ▶ Trelleborgshem-koncernen prognostiserar ett resultat på +10,2 mnkr,
 - ▶ Visit Trelleborg prognostiserar ett resultat på +0,8 mnkr,
 - ▶ Övriga kommunala koncernbolag prognostiserar mindre över-/underskott.

Prognossäkerhet



- ▶ 2020-2021 har utfallet för respektive år varit högre än prognosen.
- ▶ 2022-2023 har utfallet för respektive år varit lägre än prognosen
- ▶ Utfall jämfört med prognos 2023 avvek med -34,0 mnkr.
- ▶ Större osäkerhetsfaktorer i prognosen bedöms vara effekter av prisökningar inom ex. energi, utfallet för skatteintäkter m.m.

Driftbudgetavräkning, prognos för helår i jämförelse med budget

Kommunstyrelsen, exploateringsverksamhet

- Kommunstyrelsen, exploateringsverksamhet redovisar ett budgetunderskott på -105,4 mnkr, vilket bland annat beror på lägre intäkter från försäljningar (-72,4 mnkr) samt ökade kostnader för (-33 mnkr) för pågående projekt. Det finns fortsatt förseningar gällande byggstartar.

Socialnämnd (-5,0 mnkr)

- Budgetunderskottet beror bland annat på högre personalkostnader inom vård och omsorg än budgeterat. Vidare prognosticerar nämnden för ökade kostnader LSS-verksamhet då det saknas boendeplatser och behovet av externa platser har ökat. HVB och Familjehem för barn redovisar budgetunderskott på grund av externa placeringar och ersättning för uppdragstagare.

Bildningsnämnd (17,0 mnkr)

- Budgetöverskottet uppgår till 17,0 mnkr, vilket främst beror på färre barn inom förskola.

Teknisk servicenämnd (-7,5 mnkr)

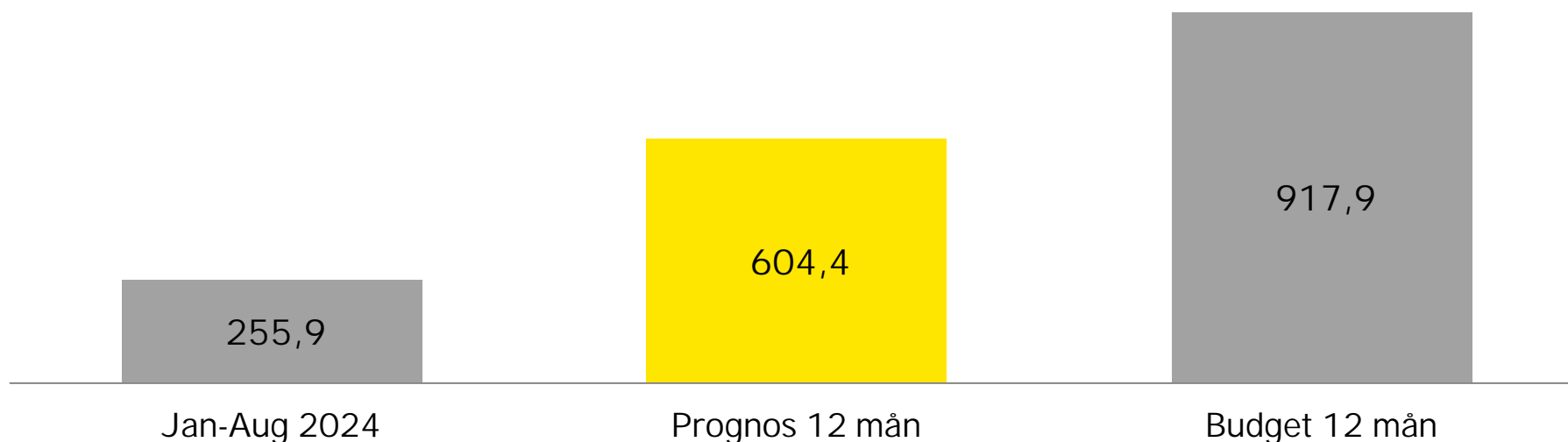
- Underskottet beror huvudsakligen på marksaneringskostnader i samband med ombyggnad av Skegrie skola (5,0 mnkr) samt högre kostnader för vinterhållning samt kostnader relaterade till införandet av parkeringsavgifter.

Finansiering (25,6 mnkr)

- Finans prognosticerar en positivt budgetavvikelse med 25,6 mnkr. Bidragande orsak är bl.a. lägre pensionskostnader (+19,2 mnkr), högre internräntaatt kommunen har lånat mindre än budgeterat.

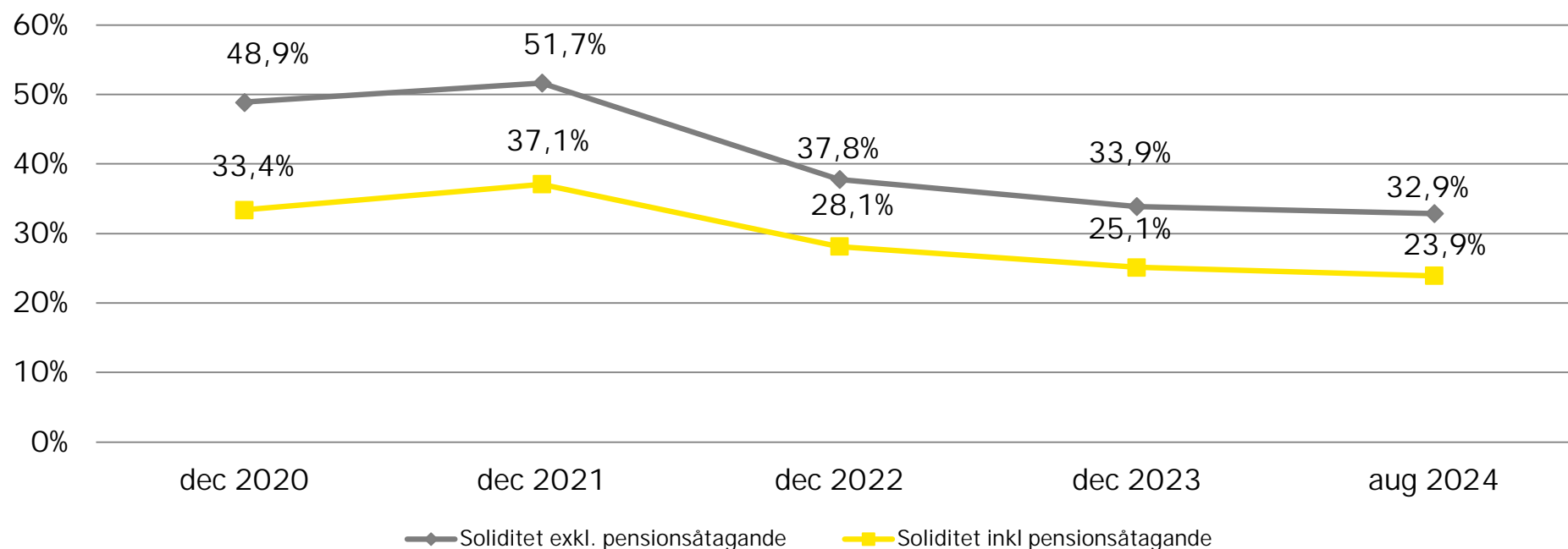
Belopp i mnkr	Avvikelse prognos / budget
Kommunstyrelsen	0,0
Kommunstyrelsen, exploateringsverksamhet	-105,4
Överförmyndaren	-0,5
Valnämnd	0,2
Revision	0,0
Socialnämnd	-5,0
Bildningsnämnd	17,0
Kultur- och fritidsnämnd	0,0
Arbetsmarknadsnämnd	-4,8
Samhällsbyggnadsnämnd	-5,0
Teknisk servicenämnd	-7,5
Summa verksamhet	-111,0
Finansiering	25,6
Verksamhetens nettokostnader	-85,4

Nyckeltalsanalys, nettoinvesteringar (mnkr)



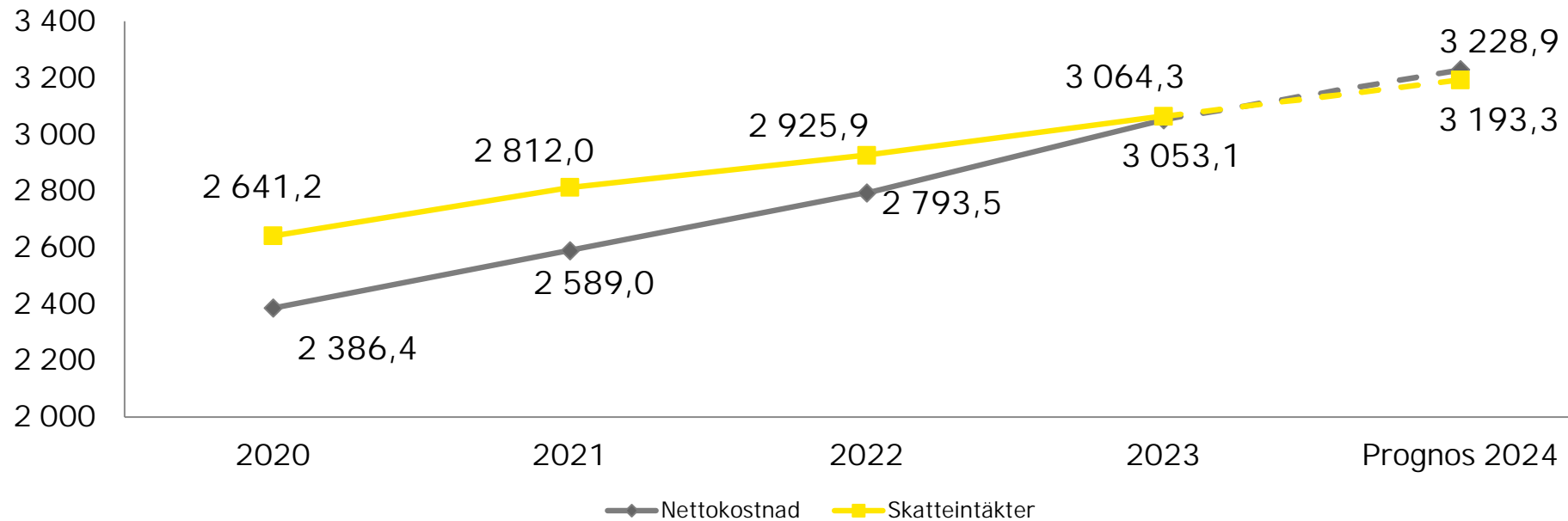
- ▶ Nettoinvesteringarna för perioden januari-augusti 2024 uppgår till 255,9 mnkr. Utfall per augusti motsvarar ca 27,9 % av prognostiserad nivå.
- ▶ Av budgeten bedömer kommunen att 65,8% uppnås för år 2024, vilket innebär att den av fullmäktige fastställda budgeten för 2024 inte förväntas uppnås.
- ▶ Med tanke på utfallet de första åtta månaderna så bedöms det som tveksamt att prognosen kommer att kunna uppfyllas.
- ▶ Större investeringarna per 2024-08-31 avser bland annat Fysisk och teknisk plan (25,3 mnkr), Ombyggnation Axel Ebbe konsthall (23,0 mnkr) samt Nybyggnad Skegrie skola åk 7-9 (22,8 mnkr).

Nyckeltalsanalys, Soliditet (%)



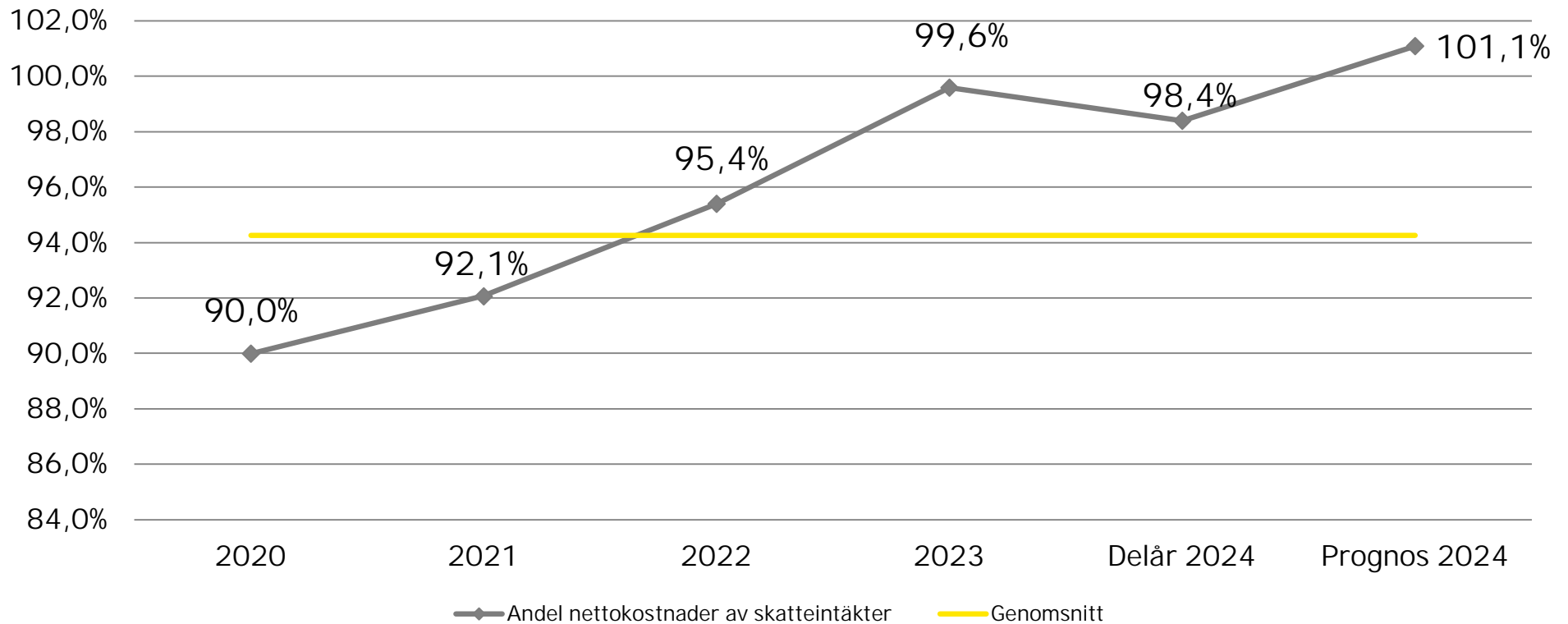
- ▶ Soliditeten, det egna kapitalet i förhållande till totalt kapital, har minskat sedan årsskiftet och uppgår till 32,9 procent per augusti. Minskningen är främst en effekt av periodens resultat i kombination med periodens investeringar.
- ▶ Kommunen redovisar pensionskulden i enlighet med den s k "blandmodellen", där den största delen av pensionsförpliktelsen redovisas som ansvarsförbindelse.
- ▶ Om pensionskulden som är intjänad före 1998 skulle läggas in i balansräkningen så skulle soliditeten minska till 22,9 procent.
- ▶ Pensionsförpliktelsen har ökat från 713,2 mnkr per 2023-12-31 till 740,9 mnkr per 2024-08-31.

Strategiska frågor, nettokostnads- och skatteutveckling (mnr)



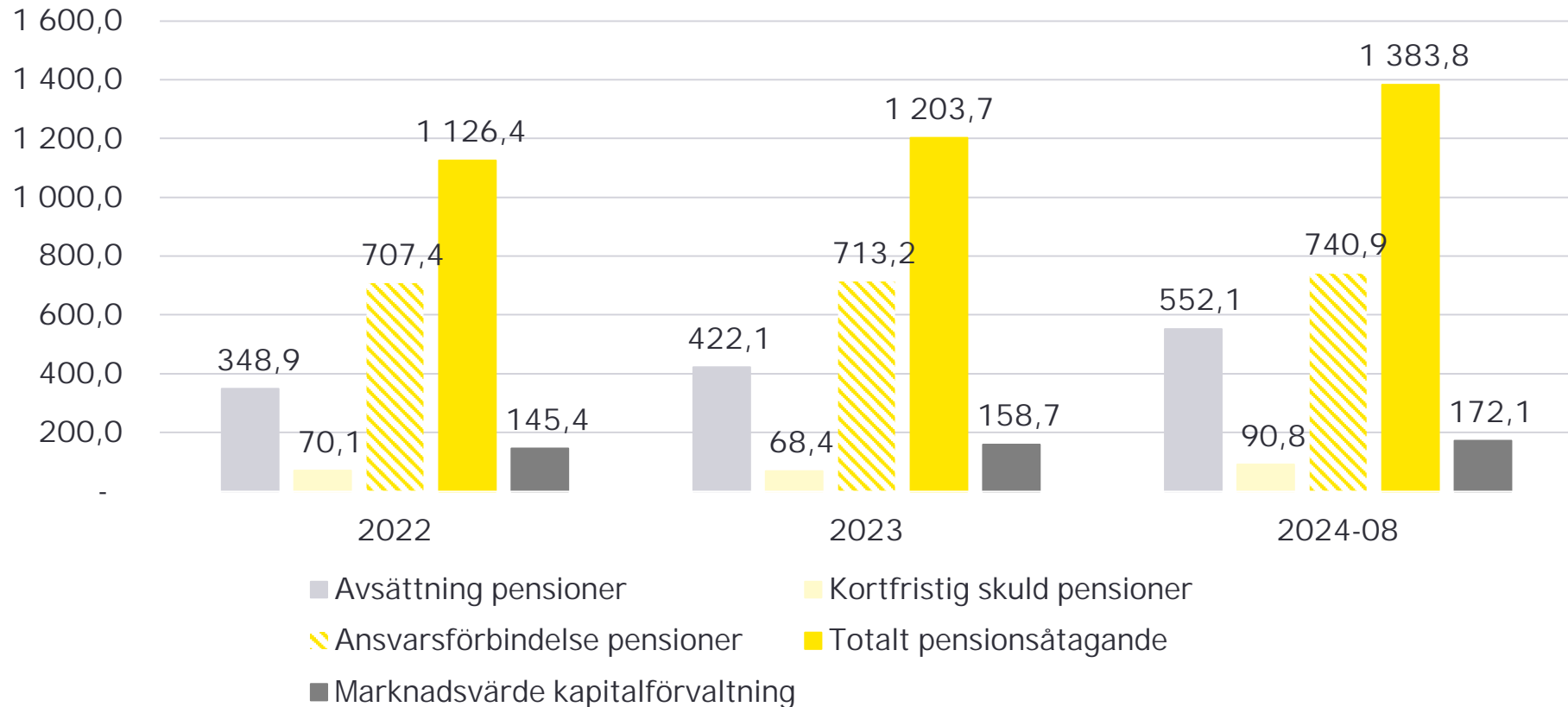
- ▶ Diagrammet visar utvecklingen av nettokostnaderna i förhållande till skatteintäkterna över 5 år.
- ▶ Årets ökning mnr:
 - ▶ Skatteintäkter +129,0 mnr (4,2%).
 - ▶ Nettokostnader +175,8 mnr (5,8%). Drivande faktorer är bl.a. allmänna prisökningar, indexuppräknings, nytt pensionsavtal m.m. som sammantaget ger upphov till ökade kostnader.
 - ▶ Utvecklingen är bekymrande och trenden behöver brytas.
 - ▶ Utifrån prognostiserad ökningstakt har resultatet påverkats negativt med -46,8 mnr.

Strategiska frågor, andelen nettokostnader av skatteintäkter



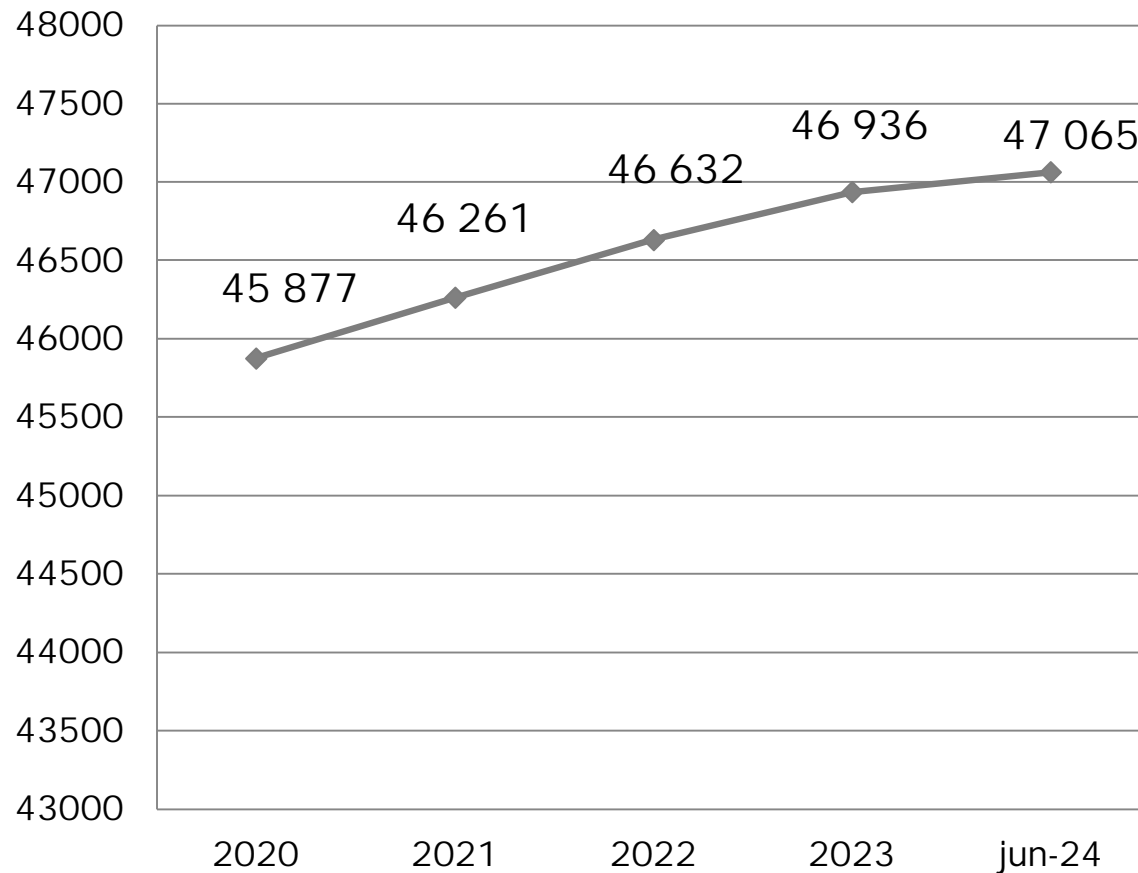
- ▶ En vedertagen tumregel är att nettokostnader bör högst uppgå till 98% av skatteintäkter över tid.
- ▶ Trelleborgs kommun har ett genomsnitt på 94,3 %, perioden 2020-2023.
- ▶ Kravet påverkas bl.a. av finansnetto och investeringsbehov.

Pensionsskuld



- ▶ Totala pensionsåtagande uppgår till 1 383,8 mnkr per augusti 2024 (f.g år 1 203,7 mnkr).
- ▶ Marknadsvärde på kapitalförvaltning uppgår till 172,1 mnkr.

Strategiska frågor, befolkningsutveckling



► Befolkningsutvecklingen för januari-juni 2024 uppgår till +129 personer, (0,3%).

Födelseöverskott	+9
Inrikes flyttningsöverskott	+148
Utrikes flyttningsunderskott	-25
Justering	-3
Totalt	+129

God redovisningssed forts.

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.
- ▶ Vi granskning har vi sett ett behov att kommunen upprättar tillfredsställande säkringsdokumentation. Vår rekommendation är att kommunen upprättar en säkringsdokumentation så snart som möjligt.
- ▶ Per 31 augusti 2024 väljer kommunen att marknadsvärdera valutaswapkontrakt och ränteswapkontrakt, men endast negativa värden tas upp i redovisningen. Kontrakt med negativa marknadsvärden uppgår till -10,8 miljoner kronor. Positiva marknadsvärden som inte redovisas uppgår till 13,3 miljoner kronor.

Bokslutsprocessen

- ▶ Vid granskningen av delårsbokslutet har revisionen noterat att det saknas dokumentation av väsentliga periodiseringsposter.
- ▶ Vår rekommendation är att kommunen säkerställer en dokumentation som följer god kommunal redovisningssed.

Offentliga investeringsbidrag

- ▶ Revisionen har noterat att kommunala bolag har erhållit offentliga investeringsbidrag. Vi noterar att dessa inte har redovisats i enlighet med RKR R2 Intäkter. Vår rekommendation är att en utredning genomförs och att erhållna offentliga bidrag redovisas i enlighet med RKR R2 Intäkter till bokslutet 2024.

God redovisningssed forts.

Finansiell leasing

- ▶ Av RKR R5 Leasing framgår att kommunen ska klassificera sina leasingavtal som antingen finansiella eller operationella.
- ▶ 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. 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.
- ▶ Trelleborg kommun har gjort en analys av kommunens hyresavtal och bedömer att det finns tio hyresavtal som uppfyller kriterierna för att klassificeras som finansiell leasing. Dock har ingen finansiell leasing redovisats per 2024-08-31. Finansiell leasing kommer att redovisas med start 2025-01-01.

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.

Tvister

- ▶ Trelleborgs kommun/SKR har nått en uppgörelse med fackförbundet Kommunal kring lönetvist. Trelleborgs kommun har sedan tidigare reserverat 10 mnkr. Uppgårelsen landade på 6 mnkr, dock har reserveringen inte lösts upp per 2024-08-31, vilket skulle gett en positiv resultateffekt på drygt 10 mnkr. Korrigering kommer att ske till bokslutet.
- ▶ Inga väsentliga tvister och/eller rättsfall har noterats i samband med granskningen av delårsbokslutet per 2024-08-31.

Sammanfattning

Utfall och prognos för 2024

- ▶ Det prognostiserade resultatet för 2024 uppgår till -103,1 mnkr vilket är 79,6 mnkr lägre jämfört med budget.
- ▶ Skatteintäkter, generella bidrag och utjämning förväntas öka med ca 4,2 % eller 129,0 mnkr vid jämförelse mellan utfall 2023 och prognos 2024. Verksamhetens nettokostnader förväntas öka med ca 5,8 % eller 175,8 mnkr vid jmf mellan utfall 2023 och prognos 2024. Trenden är inte långsiktigt hållbar.

Investeringar

- ▶ Kommunen har under perioden januari-augusti 2024 investerat för 255,9 mnkr, vilket utgör 27,9 % av den totala investeringsbudgeten.
- ▶ Av kommunens prognos framgår att 604,4 mnkr av den totala investeringsbudgeten om 917,9 mnkr (65,8 %) förväntas förbrukas för helåret.
- ▶ Den av fullmäktige fastställda budgeten för 2024 förväntas således inte nyttjas fullt ut.

Nämndernas avvikelser, prognos mot budget

- ▶ Nämndernas totala prognostiserade budgetavvikelser uppgår till -85,4 mnkr.
- ▶ Störst budgetavvikelse prognostiserar

Kommunstyrelsen, exploateringsverksamhet -105,4 mnkr, Teknisk servicenämnd med -7,5 mnkr, avvikelsen beror bl.a. på marksaneringskostnader för Skegrie skola.

Bokslutsprocessen

- ▶ Vår rekommendation är att kommunen ser över rutinen för dokumentation av bokslutet för att följa god kommunal redovisningssed.
- ▶ Vår rekommendation är att kommunen genomför en utredning kring hantering av erhållna offentliga investeringsbidrag och säkerställer en redovisning i enlighet med RKR R2 Intäkter.

Daniel Lantz

Auktoriserad revisor | Certifierad kommunal revisor

daniel.lantz@se.ey.com

070 324 96 51

