

Timrå kommun
Kommunstyrelsen

För kännedom: Kommunfullmäktiges
presidium

2023-05-02

Revisionsrapport ”Granskning av bokslut och årsredovisning”

KPMG har på uppdrag av kommunens revisorer genomfört en översiktlig granskning av bokslut och årsredovisning per 2022-12-31.

Revisionen önskar att kommunstyrelsen lämnar synpunkter på de slutsatser som finns redovisade i rapporten senast den 22 september 2023. Av svaret bör det framgå vilka eventuella åtgärder som ska vidtas och när de beräknas vara genomförda.

Svaret skickas till Lena Medin, KPMG (mailadress lana.medin@kpmg.se) för vidarebefordran till revisorerna.

För Timrå kommuns revisorer

Sten Ekström
Ordförande

Lisbet Lundgren
Vice ordförande

Granskning av bokslut och årsredovisning 2022

Timrå kommun
2 maj 2023



© [year] [legal member firm name], a [jurisdiction] [legal structure] and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Document Classification: KPMG Public

1

Snabb överblick

Årsredovisningen är upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed

Vi har noterat avvikelser från god redovisningssed.

Mål med betydelse för god ekonomisk hushållning

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

Balanskravsresultat

Vi bedömer att kommunen har uppnått balanskravet för helåret.

Resultat

Kommunens resultat uppgår till 61,6 mnkr.

Vi har identifierat ej rättade fel om 27,4 mnkr som innebär att resultatet är för högt redovisat

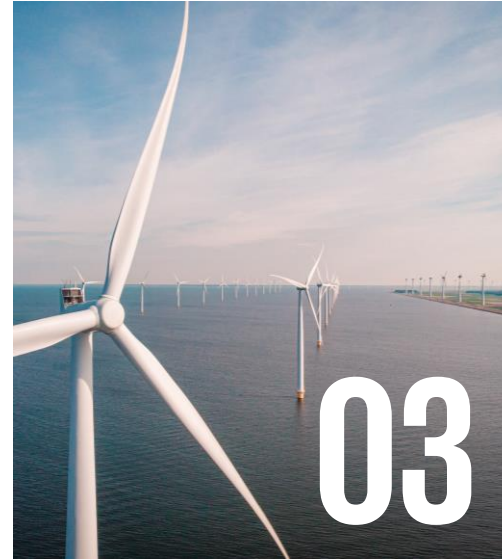
Innehåll



Sammanfattning



Inledning



Resultat av granskning

01

Sammanfattning

Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Timrå kommun har KPMG granskat kommunens årsredovisning för räkenskapsåret 2022. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022. 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.

Årsredovisningen

Vi har granskat årsredovisningen. Vi har under redovisningsprinciper noterat avvikelser från gällande redovisningsprinciper och under rubriken resultaträkning noterat ett antal felaktigheter som totalt har förbättrat årets resultat med 27,4 mnkr. Kommunen har inte skuldfört tillkommande återställningskostnader om 10,4 mnkr, för deponier. Det finns en återföring av en felaktig avsättning från år 2019 om 12,6 mnkr som avsåg kostnader för rivning som korrigeras i årets bokslut. Återföringen har skett över resultaträkningen men enligt RKR R12 ska rättelse av fel från tidigare perioder göras via eget kapital. Se vidare i avsnittet "Redovisningsprinciper".

Vår bedömning är att de ej rättade felen om totalt 27,4 mnkr uppgår till ett väsentligt belopp och ser allvarligt på att kommunen inte följer gällande redovisningsregler. Vi bedömer att årsredovisningen inte är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed och ger därför inte en rättvisande bild.

Resultat

Kommunens resultat uppgår till 61,6 mnkr, vilket är 51,1 mnkr bättre än budget. Det förklaras främst med att skatteintäkterna och generella bidrag är 46 mnkr högre än budget och att finansnetto är 16,6 mnkr högre än budget. Nettokostnaderna är 24 mnkr högre än budget samt de noterade felen ovan.

Sammanfattning

Balanskrav m m

Vår bedömning är att kommunen har uppnått balanskravet för helåret och det i vår granskning inte framkommit någon ytterligare post att ta hänsyn till utöver våra identifierade fel.

Enligt kommunstyrelsens beslut § 110 föreslås kommunfullmäktige att omfördela 18,5 mnkr från framtidsfond till resultatutjämningsreserv samt sätta av årets resultat till en framtidsfond. Vi bedömer att det inte är förenligt med lagstiftning eller god redovisningssed att göra en avsättning till framtidsfond samt omfördela medel från framtidsfond till resultatutjämningsreserv enligt kommunstyrelsens förslag.

Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

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

Vad gäller god ekonomisk hushållning hänvisar RKR till förarbeten till kommunallagen där det betonas vikten av att mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning utvärderas för hela den kommunala koncernen, d v s kommunen och dess kommunala koncernföretag gemensamt. Såsom vi uppfattar har kommunen endast bedömt de finansiella målen enligt bolagens ägardirektiv. Utfallet framgår varken av årsredovisningen eller underlag som vi erhållit. Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar eller har utvärderats för kommunkoncernen som helhet såsom föreskrivs av RKR.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen verkar för att utveckla styrmodellen inklusive uppföljning av denna.

Sundsvall 2023-05-02

Anna Sundholm

Auktoriserad revisor

Lena Medin

Certifierad kommunal revisor

02

Inledning



Inledning

Vi har av Timrå kommuns revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2022. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2022.

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.

Syfte

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

Syftet med granskningarna är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har årsredovisningen upprättats i enlighet med kommunallagen, lagen om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner?
- Är resultatet i årsredovisningen förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning?

Revisionskriterier

Bedömningsgrund för vår bedömning avseende huruvida årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med gällande lagar och regler bygger på följande revisionskriterier:

- Kommunallag (KL) och lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR) och Sveriges Kommuner och Regioner (SKR)
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

Inledning fortsättning

Metod

Granskningarna kommer att genomföras genom:

- Verifiering av årsredovisning mot huvudbok samt underlag för denna.
- 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

Avgränsning

Vår granskning omfattar årsbokslutet per 2022-12-31.

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras genom fastställd normering av SKR (Sveriges kommuner och regioner) och Skyrev (Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer). 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). Som en del i vår granskning har vi efterfrågat ett revisionsbevis i form av ett uttalande från kommunledningen. Kommunchefen och ekonomichefen har undertecknat översänt uttalande.

Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i årsredovisningen. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

I årsredovisningen har vi granskat de finansiella rapporterna samt tillhörande noter. Sidorna 1-13, 15-17 och 62-108 har endast granskats utifrån om informationen är förenlig med de finansiella delarna. Vår granskning innebär att vi tar stickprov på de finansiella siffrorna och att informationen i förvaltningsberättelsen är förenlig med de finansiella delarna, dvs. vi granskar inte alla siffror på nämnda sidor. Övriga sidor i årsredovisningen omfattas inte av denna granskning.

Denna rapport sammanfattar främst i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

Ansvarig styrelse

Granskningen avser kommunstyrelsens årsredovisning som enligt kommunallagen ska behandlas av kommunfullmäktige.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

03

Resultat av granskningen

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.

Vi noterar att kommunens förvaltningsberättelse uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R15.

Vår bedömning är att kommunstyrelsen i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer.

Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges i Not 1 Redovisningsprinciper att årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendationerna från RKR. Enstaka undantag från detta redovisas i notapparaten.

Vid vår granskning har vi stickprovsvis granskat kommunens redovisningsprinciper, genom intervjuer och översiktlig kontroll, mot RKR:s gällande rekommendationer.

Kommunen bedömer att alla leasingavtal är operationella leasingavtal. Vi anser att kommunen behöver gå igenom avtalen för att säkerställa detta. I övrigt är det vår erfarenhet att många hyresavtal ska klassificeras som finansiell leasing.

Kommunen har gjort avsteg från RKR:s rekommendationer i följande fall:

- Som framgår av kommunens redovisningsprinciper i årsredovisningen, Avsättningar, så har avsättningar för deponier tagits upp till det belopp som bedömdes krävas för att reglera förpliktelsen på balansdagen 2020. Kostnaden för återställandet har beräknats på nytt under 2022 och visar på ett tillkommande belopp om 10,4 mnkr men ingen ytterligare avsättning har gjorts per 2022-12-31.
- Intäktsredovisning där kommunen i flera fall inte redovisar generella stadsbidrag korrekt. Det gäller bland annat bidrag där ingen återbetalningsskyldighet föreligger har periodiserats vilket inte överensstämmer med gällande redovisningsprinciper.
- Rättelse av fel som avser tidigare år ska redovisas via eget kapital men kommunen väljer att redovisa korrigeringen via resultaträkningen.
- Rättelse av fel redovisas som en extraordinär post i årsredovisningen, vilket inte stämmer med definitionen av en extraordinär post, där det krävs att det ska saknas tydligt samband med kommunens normala verksamhet.

Vi ser allvarligt på dessa avsteg från lag om kommunal bokföring och redovisning och rekommendationer från RKR samt att upplysning inte lämnats från nämnda avsteg, undantaget första punkten som står beskrivet i redovisningsprinciper. Vi rekommenderar kommunen att se över redovisningsprinciperna samt tillämpningen av dessa till kommande år för att säkerställa att kommunen följer gällande lagar och rekommendationer. Se även vidare i rapporten.

Balanskravsresultat m m

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. Enligt årsredovisningen uppgår kommunens överskott för året till 61,6 mnkr. Vid avstämning av balanskravet avgår realisationsvinster om -7,1 mnkr varvid balanskravsresultatet uppgår till 54,5 mnkr.

Kommunen har från 2019 ett negativt balanskravsresultat att återställa om 28,3 mnkr. Kommunfullmäktige har beslutat med hänvisning till synnerliga skäl att underskottet ej ska regleras under tiden 2020-2022 utan att reglering ska ske så snart kommunfullmäktige finner det möjligt. 2021 återställdes delar av underskottet och återstående underskott, 15,3 mnkr har återställts i årets avstämning.

År 2020 beslutade kommunfullmäktige efter förslag från kommunstyrelsen att inrätta en "Framtidsfond". Syftet med fonden är att möjliggöra att jämna ut konjunkturskillnader samt utgöra grund för offensiva satsningar utöver befintlig ram. Det framgår av förslaget att det inte finns något lagligt stöd för framtidsfond. Kommunstyrelsen föreslog 2020 att kommunfullmäktige beslutar om att överföra hela resultatet 2020, 18 mkr, till framtidsfonden. Vi noterar att i Not om eget kapital redovisas Framtidsfonden. I praktiken innebär det att överskottet från tidigare år, i strid med gällande lagstiftning kan nyttjas för framtida utgifter.

Enligt kommunstyrelsens förslag till beslut i kommunfullmäktige, se § 110, föreslås att årets resultat, 61,6 mnkr avsätts till framtidsfonden. Det innebär att även den del av resultatet som enligt balanskravsutredningen ska täcka tidigare års underskott kan komma att nyttjas för framtida utgifter.

Kommunen har sedan 2017 beslutat om en resultatutjämningsreserv dock finns enligt årsredovisningen per 2022 inga medel i reserven. Enligt kommunstyrelsens beslut § 110 så föreslås kommunfullmäktige att omfördela 18,5 mnkr från framtidsfonden till resultatutjämningsreserven. Vi kan inte se att det finns stöd i lagen för en sådan omfördelning.

I vår granskning har vi identifierat ej rättade fel som innebär att resultatet är för högt redovisat med totalt 27,4 mnkr som därutöver påverkar vad som ovan sägs om årets resultat samt beräkningen av balanskravsresultatet.

Den föreslagna avsättningen till framtidsfonden innebär att hela årets överskott (inklusive den del som avser återställandet av tidigare års underskott i balanskravsresultatet) kan användas för framtida kostnader. Vi bedömer att det inte är förenligt med lagstiftning eller god redovisningssed att göra en avsättning till framtidsfond samt omfördela medel från framtidsfond till resultatutjämningsreserv enligt kommunstyrelsens förslag.

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.

Kommunstyrelsens samlade bedömning är att kommunen inte når målen med god ekonomisk hushållning men kommunen har och kommunkoncernen har en god ekonomi.

Vi bedömer sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

Vi ser ett behov av att utveckla målstyrningsmodellen med tydligare beskrivning av effektmål så att målen på ett objektivt sätt kan bedömas. Vi rekommenderar därför kommunstyrelsen att verka för att öka möjligheterna att utvärdera om inriktningsmålen har lett till de effekter som kommunfullmäktige beslutat om.

Vad gäller god ekonomisk hushållning hänvisar RKR till förarbeten till kommunallagen där det betonas vikten av att mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning utvärderas för hela den kommunala koncernen, d v s kommunen och dess kommunala koncernföretag gemensamt. Såsom vi uppfattar har kommunen endast bedömt de finansiella målen enligt bolagens ägardirektiv. Utfallet framgår varken av årsredovisningen eller underlag som vi erhållit. Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar eller har utvärderats för kommunkoncernen som helhet såsom föreskrivs av RKR.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att ta fram mål med betydelse för god ekonomisk hushållning för kommunkoncernen.

Finansiella mål

Kommunfullmäktige har antagit fyra finansiella mål för att nå god ekonomisk hushållning:

- Kommunen ska minst ha ett resultat motsvarande 2% av skatter och avgifter för att långsiktigt kunna bära stora investeringssatsningar.
- Soliditeten ska ha en oförändrad eller positiv trend.
- Resultatet ska bidra till att man kan amortera ner lån.
- Kommunala bolag följer ägardirektiven.

I årsredovisningen framgår att två av de fyra finansiella målen bedöms som uppfyllda men att kommunen och kommunkoncernen har en god ekonomi. Kommunstyrelsen gör bedömningen att resultat motsvarande 2% av skatter och avgifter och att de kommunala bolagen följer ägardirektiven är uppfyllda. Målen om soliditet och amortering av lån är inte uppfyllda.

Verksamhetsmål

Kommunfullmäktige har fastställt tre fyra målbilder som vi uppfattar är sådana mål som har betydelse för god ekonomisk hushållning.

Såsom vi tolkar det ska bedömningen ske utifrån trenden för inriktningsmål och nyckeltal.

Till varje målbild finns ett antal inriktningsmål. I verksamhetsplanen finns både en beskrivande text och uppdrag.

Inriktningsmålen kommenteras i årsredovisningen. Beskrivningen över vilka åtgärder som vidtagits inom ramen för inriktningsmålet överensstämmer inte alltid med verksamhetsplanen. Vi bedömer även att de sammanfattande bedömningar som finns i årsredovisningen inte heller alltid utgår från beskrivningen i verksamhetsplanen. De relativt allmänna beskrivningar som lämnas är därtill svåra att objektivt verifiera.

Till varje målbild finns ett antal nyckeltal där trenden illustreras med pilar, grönt för positiv och rött för negativ samt gul för oförändrad trend. Det saknas för många nyckeltal värden för år 2022, i vissa fall illustreras pilen utifrån redovisat värde per 2020 eller år 2021. I några fall saknas uppgifter om nyckeltalen helt. Värdet för elever som uppnått kunskapskraven i alla ämnen uppgår till 72,9 och är lägre än alla tidigare jämförelseår men trots det är pilen gul. Förklaringen till bedömningen är att den skett utifrån trenden och inte utifrån det enskilda året.

Ovanstående gör att vi objektivt inte kan bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med fullmäktiges mål för verksamheten.

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen verkar för att utveckla styrmodellen inklusive uppföljning av denna.

Resultaträkning

En kommuns långsiktiga utveckling är beroende av att intäkterna ökar mer än kostnaderna för att inte urholka det egna kapitalet.

Årets resultat uppgår till 61,6 mnkr vilket är 45,1 mnkr bättre än föregående år (16,4 mnkr) och 51,1 mnkr bättre än budget (10,5 mnkr). Därtill kommer ej rättade fel om 27,4 mnkr.

Jämförelse med	Föregående år, mnkr	Budget, mnkr
Verksamhetens nettokostnader	-17	-24
Skatteintäkter	26,2	16,2
Generella bidrag och utjämning	10,6	29,7
Finansnetto	12,7	16,6
Extraordinär post	12,6	12,6
Summa påverkan	45,1	51,1

Kommentarer till avvikelser mot föregående år:

- Verksamhetens intäkter har ökat med 19,7 mnkr och kommer främst från bidrag och kostnadsersättningar från staten samt reavinster. Kostnaderna ökar med 36,2 mnkr och avser främst ökade personalkostnader, köp av material och tjänster samt avsättningar till deponier.
- Skatteintäkter ökar till följd av bättre skatteprognoser.
- Ökningen av generella bidrag och utjämning avser främst inkomstutjämningsbidrag och återförda bidrag avseende covid från 2021.
- Ökningen av finansnetto avser utdelning från dotterbolag.
- Extraordinär post avser återförd avsättning.

Resultaträkning

Kommunen har på totalen en positiv budgetavvikelse om 40,7 mnkr och kommer främst från verksamheten i finansförvaltningen om 27,7 mnkr, barn- och utbildningsnämnden om 2,4 samt kommunstyrelsen bolag/kommunalförbund 5,8 mnkr.

- För finansförvaltningen förklaras överskottet i huvudsak med ökade skatteintäkter om 16 mnkr till följd av positiva skatteprognoser, generella bidrag om 17 mnkr, återföringen av tidigare avsättning för rivning, 19,7 mnkr samt utdelning från dotterbolag 16, mnkr. På kostnadssidan avviker kostnader för pensioner positivt med 13 mnkr. 25 mnkr har omfördelats från finansförvaltningen till socialnämnden.
- För barn- och utbildningsnämnden förklaras överskottet i huvudsak med lägre kostnader för verksamheten gymnasieskola vars netto för interkommunala ersättningar är bättre. En annan förklaring är lägre kostnader för verksamheten vuxenutbildningar, på grund av lägre volymer. Underskott redovisas för kärnverksamheterna förskola, grundskola, fritidshem och stödverksamheten kost främst till följd av ökade personalkostnader och matkostnader.
- Redovisning av finansiering av kommunala bolag och förbund görs skilt från kommunstyrelsens budget. Den sammanlagda kostnaden för dessa uppgår till 43,5 mnkr vilket är 5,8 mnkr lägre än budget.
- Socialnämnden redovisar ett överskott på 0,1 mnkr. Prognosen i delårsbokslutet per augusti visade på en negativ avvikelse på -17,9 mnkr varför kommunfullmäktige beslutade på sammanträdet i oktober att bevilja tilläggsanslag på 17,8 mnkr. Negativa avvikelser finns inom hemtjänst, särskilt boende samt externa placeringar LSS och avser främst ökade personalkostnader. Positiv avvikelse redovisas i familjeomsorgen främst till följd av minskad inflöde samt lönebidrag och särskild momsersättning. Även ledning och stöd samt personlig assistans redovisar positiv avvikelse och förklaras främst med minskade personalkostnader.

Resultaträkning

Vi har granskat resultaträkningen och har noterat att följande felaktigheter.

- Ej bokförda kostnader för deponier 10,4 mnkr (se vidare redovisningsprinciper)
- År 2020 gjordes en felaktig avsättning om 19,7 mnkr, avseende rivning av Vivsta 19:1. Denna avsättning har återförts via resultaträkningen i år. Enligt god redovisningssed ska rättelse av fel från tidigare år göras via eget kapital.
- Rivningsarbetet av den gamla simhallen har påbörjats och kommunen har nedlagda kostnader om 7,2 mnkr under 2022. Rivningen kommer att bekostas av Kammarkollegiet och kommunen har erhållit bidrag 2022 som har skuldförts till sin helhet. Vår uppfattning är att bidraget bör intäktföras med 7,2 mnkr för att matcha nedlagda kostnader.
- Riktade stadsbidrag där återbetalningsskyldighet inte föreligger, som inte har intäktsförts uppgår till 4,6 mnkr.
- Det finns en avsättning för en tvistig uppdragsersättning avseende Per Bergmans fond där kommunen väntar på ett beslut från Länsstyrelsen. Tvisten avser perioden 2020-2022. Timrå kommun har valt att återföra avsättningarna för 2020-2021 om totalt 1,9 mnkr med argumentet att beslutet från Länsstyrelsen inte har erhållits. Vår uppfattning är att enligt försiktighetsprincipen bör avsättningen för samtliga år ligga kvar.

Sammanställning över identifierade felaktigheter och påverkan på resultatet

Identifierad felaktighet	Påverkan RR och årets resultat, mnkr
Ej bokförda kostnader för deponi	10,4
Återförd avsättning avseende rivning	19,7
Nedlagda kostnader	-7,2
Ej upplöst skuld	7,2
Riktade stadsbidrag, utan återbetskyldighet	-4,6
Återförd avsättning Per Bergmans fond	1,9
Summa påverkan	27,4

Beräknad resultat	mnkr
Årets resultat enligt årsredovisningen	61,6
Justering för ej rättade fel	-27,4
Beräknad resultat	34,2

Balansräkning

Balansomslutningen uppgår till 1 453 mnkr (1 121,3). Ökningen på tillgångssidan avser främst ökning av kassa och bank och på skuldsidan ökade avsättningar till pensioner, långfristiga skulder och leverantörsskulder.

NHC Arena

I maj 2022 gjordes en värdering, med hjälp av extern part, av NHC Arena (Timrå Näs 7:4). Värderingen visade på ett värde om 39 mnkr.

Värderingen var baserad på ett antal parametrar bl a årliga driftskostnader. Enligt de uppgifter som kommunen har lämnat till den externa värderaren uppgår den årliga driftskostnader till 1,7 mnkr. I årets revision noterar vi att driftskostnaderna för arenan uppgår till 7 mnkr varför vi rekommenderar kommunstyrelsen att göra en ny värdering under år 2023. Vi har information om att det bedrivs olika typer av verksamhet i arenan varav delar kan anses vara allmännyttiga vilket innebär att delar av driftskostnaderna ska undantas från underlaget. Vi har i tidigare revisionsPM uppmanat Kommunstyrelsen att årligen låta värdera arenan och i samband med detta analysera hur anläggningen används samt säkerställa att värderaren får korrekta parametrar för värderingen.

Anläggningstillgångar

Anläggningstillgångarna uppgår i bokslutet till 998 mnkr (885,8), varav materiella anläggningstillgångar står för ökningen om 112,5 mnkr. Årets investeringar netto uppgår till 129 mnkr och avser främst simhallen 40 mnkr och brandstation 71 mnkr.

Balansräkning

Eget kapital

År 2020 beslutade kommunfullmäktige efter förslag från kommunstyrelsen att inrätta en "Framtidsfond". Syftet med fonden är att möjliggöra att jämna ut konjunkturskillnader samt utgöra grund för offensiva satsningar utöver befintlig ram. Det framgår av förslaget att det inte finns något lagligt stöd för framtidsfond. Kommunstyrelsen föreslog 2020 att kommunfullmäktige beslutar om att överföra hela resultatet 2020, 18 mkr, till framtidsfonden. Vi noterar att i Not om eget kapital redovisas Framtidsfonden. I praktiken innebär det att överskottet från tidigare år, i strid med gällande lagstiftning kan nyttjas för framtida utgifter.

Avsättningar

Avsättningar uppgår till 164,4 mnkr (177). Avsättningar för pensioner ökat med 8,4 mnkr och avser bl a av nyintjänad pension. Övriga avsättningar minskar med -21,1 mnkr.

Kommunen har en reservering för återställande av deponier. Beräkningen av deponier har uppdaterats under 2022 vilket resulterade i ytterligare behov för avsättning med 10,4 mnkr. Som framgår av tidigare avsnitt har kommunen valt att inte göra ytterligare avsättningar vilket innebär att posten är undervärderad.

Kommunen har avsättningar för tvister. Det finns bl a en avsättning för en tvistig uppdragsersättning avseende Per Bergmans fond och kommunen väntar på ett beslut från Länsstyrelsen. Avsättningen per bokslutsdagen uppgår till 2,7 mnkr och avser 2022. Timrå kommun har valt att återföra avsättningarna avseende tvisten för 2020-2021 om totalt 1,9 mnkr med argumentet att man inte erhållit beslut från Länsstyrelsen. Vår uppfattning är avsättningarna för samtliga år bör ligga kvar i väntan på beslut från Länsstyrelsen.

Balansräkning

Finansiell leasing

Utredning pågår fortsatt avseende klassificering av hyresavtal som finansiell leasing men den är inte slutförd per bokslutet 2022.

Kortfristiga skulder

Vi har noterat att kommunen har periodiserat ett riktade stadsbidrag om totalt 4,6 mnkr där det inte föreligger återbetalningsskyldighet och bör därmed inte skuldföras enligt god redovisningssed.

Vi har granskat balansräkningen och har utöver ovanstående iakttagelser inte funnit några väsentliga felaktigheter.

Kassaflödesanalys

Enligt LKBR 8:1 ska kassaflödesanalysen innehålla information om kommunens in- och utbetalningar under året. Kassaflödesanalysen beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning.

Den tillämpade modellen synes överensstämja med RKR R13 Kassaflödesanalys.

Vår bedömning är att kassaflödesanalysen redovisar kommunens finansieringar och investeringar och att kassaflödesanalysen har upprättats i enlighet med gällande rekommendation.

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 sist beslutade budget.

Interna intäkter och kostnader ingår i driftsredovisningen och därför kan endast nettot stämmas av mot resultaträkningen, vilket vi anser inte är förenlig med RKR R14.

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.

Nytt i RKR R14 Drift- och investeringsredovisningen är att i investeringsredovisningen ska även inkluderas under årets genomförda investeringar som finansierats via finansiell leasing eller som erhållits genom gåva. Ett förtydligande i rekommendationen är att i de fall principerna för investeringsredovisningen avviker från externredovisningsprinciperna ska detta kommenteras och avvikelserna anges.

Vår bedömning är att informationen kring investeringsverksamheten i årsredovisningen delvis uppfyller på en samlad investeringsredovisning i enlighet med lagstiftningen men saknar redovisningsprinciper för investeringsredovisningen och information om kommunens bolags investeringar samt kommentarer till de stora avvikelserna.

Investeringsredovisningen ska även omfatta de kommunala koncernföretagens investeringar som fullmäktige tagit ställning till. Vi rekommenderar att kommunen utifrån RKR R14 ser över investeringsredovisningen för att se om denna bör utvecklas till kommande år.

Sammanställda räkenskaper

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 följande kommunala koncernföretag som redovisas i årsredovisningens koncernstruktur:

- AB Timråbo 100%
- Timrå Vatten AB 100%
- Timrå Invest AB 100%
- Torsboda Industrial Park AB, 50%
- Medelpads Räddningstjänstförbund 14%
- Midlanda Fastigheter AB 16%
- Midlanda Flygplats AB 16%

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

Vi har inte funnit några avvikelser i vår granskning avseende de sammanställda räkenskaperna.



kpmg.com/socialmedia

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Document Classification: KPMG Public