

Timrå kommun  
Kommunstyrelsen

*För kännedom:* Kommunfullmäktiges  
presidium

2022-06-03

### **Revisionsrapport ”Granskning av bokslut och årsredovisning per 2021-12-31”**

KPMG har på uppdrag av kommunens revisorer genomfört en granskning av kommunens bokslut och årsredovisning per 2021-12-31.

Revisionen önskar att kommunstyrelsen lämnar synpunkter på de slutsatser som finns redovisade i rapporten senast den 30 september 2022. 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](mailto:lana.medin@kpmg.se)) för vidarebefordran till revisorerna.

För Timrå kommuns revisorer

Sten Ekström  
*Ordförande*

Kenneth Norberg  
*Vice ordförande*



# Granskning av bokslut och årsredovisning per 2021-12-31

Timrå kommun  
3:e juni 2022

# Innehåll

<b>Sammanfattning</b>	4-5
<b>Inledning</b>	
— 1.1 Syfte och revisionsfråga	7
— 1.2 Revisionskriterier	7
— 1.3 Metod och avgränsningar	8
— 1.4 Avgränsningar	9
— 1.5 Ansvarig nämnd	9
— 1.6 Uttalande från kommunledningen	9
<b>Resultat av granskningen</b>	
— 2.1 Förvaltningsberättelse	11
— 2.2 Redovisningsprinciper	12
— 2.3 Balanskrav	13
— 2.4 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	14-16
— 2.5 Resultaträkning	17-18
— 2.6 Balansräkning	19-20
— 2.7 Kassaflödesanalys	21
— 2.8 Driftredovisning	21
— 2.9 Investeringsredovisning	21
— 2.10 Sammanställda räkenskaper	22



# Sammanfattning

# Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Timrå kommun har KPMG granskat kommunens årsredovisning för räkenskapsåret 2021. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2021. 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.

Denna rapport är baserad på den årsredovisning som kommunstyrelsen beslutat om efter att kommunfullmäktige återremitterat ärendet. I huvudsak har ändringar skett med anledning av ny värdering av NHC Arena, se avsnitt 2.6.1.

## Årsredovisningen

Vi har granskat årsredovisningen och har i avsnitt 2.5.2 noterat ett antal felaktigheter bland annat att intäkter från föregående år avseende generella stadsbidrag om 9 mnkr som inte har redovisats i enlighet med RKR R2. Vidare har vi noterat att koncernen redovisar ett för lågt resultat om 4,7 mnkr då eliminering av driftsbidraget till Midlanda fastigheter skett på ett felaktigt sätt, samt att vi inte erhållit erforderliga underlag för att kunna granska koncernens noter i tid.

- Vi bedömer att förvaltningsberättelsen inte uppfyller kraven eftersom det saknas en översikt över den kommunala koncernen i den finansiella analysen.

Vi har, utöver vad som nämns ovan om identifierade felaktigheter i redovisningen och i förvaltningsberättelsen samt med reservation för de eventuella effekter av att granskningen utförts enligt de avgränsningar som anges i stycke 1.4, inte identifierat några väsentliga felaktigheter i årsbokslutet. Det har i övrigt inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att årsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

## Resultat

Kommunens resultat för året uppgår till 16,4 mnkr, vilket är 11,6 mnkr högre än budget. Det förklaras främst av högre nettokostnader om 31,1 mnkr där kostnadsökningen jämfört med budet uppgår till 39,7 mnkr och förklaras främst av högre kostnader för personal. Detta motverkas av högre skatteintäkter om 14,1 mnkr till följd av positiva skatteprognoser samt ökade generella bidrag om 24,7 mnkr.

Socialnämnden redovisar ett underskott om -29,6 mnkr. Vi är oroad över resultatutvecklingen.

# Sammanfattning

## Balanskrav

Det har i vår granskning inte framkommit någon ytterligare post att ta hänsyn till vid beräkning av balanskravsresultatet. Vi anser dock att den tidigare beslutade avsättningen till framtidsfond enligt ovan inte är förenligt med Lagen om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendationer från RKR. Om framtidsfonden utnyttjas innebär det att tidigare års överskott i strid med gällande lagstiftning utnyttjas för framtida utgifter.

## Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

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 god ekonomisk hushållning.

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

Kommunstyrelsens samlade bedömning av måluppfyllelsen utifrån god ekonomisk hushållning är att den inte nåtts som planerat. Vi gör ingen annan bedömning.

Vi ser ett behov av att utveckla den nya 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.

Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar eller har utvärderats för kommunkoncernen som helhet. Vi rekommenderar kommunstyrelsen att ta fram mål med betydelse för god ekonomisk hushållning för kommunkoncernen

Sundsvall 2022-06-03

Marlene Olsson

Auktoriserad revisor

Lena Medin

Certifierad kommunal revisor



# 1 Inledning

# Inledning

Vi har av Timrå kommuns revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2021. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2021.

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

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- Kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallagen, lagen om kommunal bokförings- och redovisning och god redovisningssed i kommuner och regioner samt rekommendationer.
- Resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning

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

## 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 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

## 1.3 Metod

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

# Inledning - fortsättning

## 1.4 Avgränsningar

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionsred i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras genom fastställd normering 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), 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 med tillhörande noter samt målen för god ekonomisk hushållning. Sidorna 1-13, 15-19 samt 52-58 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 belopp på nämnda sidor. Övriga sidor i årsredovisningen omfattas inte av denna granskning.

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

## 1.5 Ansvarig nämnd

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

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.



# 2 Resultat av granskningen

## 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.

Det saknas flera de obligatoriska upplysningar i förvaltningsberättelsen som är ett krav enligt lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR). Förvaltningsberättelsen saknar översikt över den kommunala koncernen i den finansiella analysen. Det finns även andra mindre justeringar som påpekats till förvaltningen.

Mot denna bakgrund är det ytterst angeläget att kommunen anpassar såväl struktur som innehåll till förändringar i lag och rekommendationer för att följa god redovisningssed.

Vi bedömer därmed att förvaltningsberättelsen inte uppfyller kraven enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning LKBR samt rekommendationer RKR.

## 2. Resultat av granskningen

### 2.2 Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att årsredovisningen är upprättad i enlighet med LKBR och RKR.

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 R2 intäktsredovisning då kommunen inte redovisat hela det generella stadsbidraget avseende extra tillskott för covid-19 2020. Vidare har även erhållet bidrag från 2020 avseende Likvärdig skola om 2,5 mnkr inte intäktsförts. Avstegen framgår inte av redovisningsprinciperna.

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. 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 sida 18-20.

Vår bedömning i övrigt är att kommunen, i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer.

## 2. Resultat av granskningen- fortsättning

### 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. Kommunens överskott för året uppgår till 21,0 mnkr. Vid avstämning av balanskravet avgår realisationsvinster om 3,4 mnkr varvid balanskravsresultatet uppgår till 17,5 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. Årets balanskravsresultat 12,9 mnkr återställer delar av det ingående underskottet. Kvarstående underskott uppgår vid årets slut till 15,3 mnkr och som enligt kommunallagen ska återställas senast år 2022.

Föregående år 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 föregående år att kommunfullmäktige beslutar om att överföra hela föregående års resultat, 18 mkr, till framtidsfonden. I årets bokslut har vi noterat att den avsatta fonden framgår av not. I praktiken innebär det att förra årets överskott i strid med gällande lagstiftning kan nyttjas för framtida utgifter.

Kommunen har sedan 2017 beslutat om en resultatutjämningsreserv dock finns inga medel i reserven.

Det har i vår granskning inte framkommit någon ytterligare post att ta hänsyn till vid beräkning av balanskravsresultatet. Vi anser dock att den tidigare beslutade avsättningen till framtidsfond enligt ovan inte är förenligt med Lagen om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendationer från RKR.

## 2. Resultat av granskningen- fortsättning

### 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.

Kommunstyrelsens samlade bedömning av måluppfyllelsen utifrån god ekonomisk hushållning är att den inte nåtts som planerat. Vi gör ingen annan bedömning.

Vi ser ett behov av att utveckla den nya 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. Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar eller har utvärderats för kommunkoncernen som helhet.

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

## 2. Resultat av granskningen- fortsättning

### 2.4.1 Finansiella mål

Kommunfullmäktige har antagit två finansiella mål enligt nedan:

- Kommunens ska ha ett resultat motsvarande 1 % av skatter och generella statsbidrag
- Soliditeten ska ha en oförändrad eller positiv trend

I årsredovisningen framgår att ett av de två finansiella målen bedöms som uppfyllda. Kommunstyrelsen gör bedömningen att resultat motsvarande 1% av skatter och generella bidrag är uppfyllt samt att målet om att soliditeten ska ha en oförändrad eller positiv trend inte är uppfyllt.

Vi delar kommunstyrelsens bedömning avseende de finansiella målen.



## 2. Resultat av granskningen- fortsättning

### 2.4.2 Verksamhetsmål

Kommunfullmäktige har fastställt fyra målbilder som vi uppfattar är sådana mål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Till målbilderna finns sex inriktningsmål och ett antal uppdrag. Till vissa delar har kommunfullmäktige i verksamhetsplan och budget 2021 – 2023 angett såsom vi uppfattar önskade effekter.

I årsredovisningen har kommunstyrelsen redogjort för det arbete som bedrivits och gjort en bedömning av resultatet.

Det framgår inte tydligt av varken målbilder, inriktningsmål, uppdrag eller angivna effekterna vad som ska uppnås, i varje fall inte mer än som en allmän beskrivning. Det tillsammans med att årsredovisningens beskrivning av vad som uppnåtts också är relativt allmänt hållen, och i vissa fall inte har en direkt koppling budgetens målbeskrivning, gör att det är svårt att göra en objektiv bedömning om målen har uppnåtts eller inte.

Vi rekommenderar därför att kommunstyrelsen verkar för att utveckla styrmodellen.

## 2. Resultat av granskningen- fortsättning

### 2.5 Resultaträkning

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

Årets resultat uppgår till 16,4 mnkr vilket är 2,4 mnkr sämre än föregående år, då resultatet uppgick till 18,8 mnkr. Verksamhetens intäkter har minskat med ca 10 % (24 mnkr) medan kostnaderna har ökat med ca 2 % (26,7 mnkr) jämfört med föregående år. Minskningen av intäkter förklaras främst av lägre bidragsintäkter om 6,6 mnkr bland annat avseende coronapandemin samt att kommunen föregående år sålde mark till dotterbolaget Timrå Invest som genererade en stor försäljningsintäkt om 15,7 mnkr. Kostnadsökningen är främst hänförlig till ökade kostnader för personal om totalt 60,7 mnkr till följd av generell löneökning samt en ökning av medelantalet anställda. Däremot minskar övriga kostnader med ca 32 mnkr vilket främst förklaras av att kommunen föregående år gjorde en avsättning avseende rivning av Visfsta 1:19 om 20 mnkr samt att köp av verksamhet minskat med 9 mnkr till följd av lägre kostnader för köp av kollektivtrafik och köp av placeringar.

Kommunen har på totalen en positiv budgetavvikelse om 11,6 mnkr. Budgetavvikelsen förklaras enligt följande: Budgetavvikelser för kommunens verksamheter avser främst finansförvaltningen om 34,3 mnkr, barn- och utbildningsnämnden om 5,4 mnkr detta motverkas av en negativ budgetavvikelse för socialnämnden om -29,6 mnkr.

För finansförvaltningen beror överskottet i huvudsak på ökade skatteintäkter om 14 mnkr till följd av positiva skatteprognoser samt generella bidrag om 17 mnkr.

För barn- och utbildningsnämnden beror överskottet i huvudsak på lägre kostnader om 9,6 mnkr vilka främst är hänförliga till minskade personalrelaterade kostnader i och med att vissa aktiviteter inte kunna genomföras. Detta motverkas av något lägre intäkter om 4,3 mnkr vilka i sig främst är hänförliga till lägre volymer.

Budget underskottet för Socialnämnden förklaras i huvudsak av ökade kostnader om 58,2 mnkr varav 15,2 mnkr utgörs av kostnader relaterade till coronapandemin samt ökade kostnader till följd av ökade behov och volymökningar. Detta motverkas av ökade intäkter om 28,6 mnkr varav 7,4 mnkr förklaras av ersättning för covid relaterade kostnader från 2020 samt ökade intäkter till följd av ovan ökade behov och volymökningar. Vi är oroad över resultatutvecklingen.

## 2. Resultat av granskningen- fortsättning

### 2.5.1 Resultaträkning – identifierade fel

Vi har granskat resultaträkningen och har noterat att följande felaktigheter.

- Generellt stadsbidrag avseende extra tillskott för Covid-19 från 2020 är fortfarande inte bokfört i sin helhet. Ej bokförda intäkter uppgår till 9 mnkr.
- Riktat stadsbidrag avseende likvärdig skola från 2020 har under året inte intäkts förts trots beslut från skolverket att återbetalningsskyldighet inte föreligger. Ej bokförda intäkter uppgår till 2,5 mnkr.
- Vidare har årets resultat påverkats positivt av ej bokförda kostnadsersättningar för Covid 19 för 2020 om 4,6 mnkr. Detta borde resultatförts redan föregående år.
- Kommunen kommer enligt beslut från Kommunalförbundet i Västernorrland att erhålla pensionskompensation för verksamhetsövergångar om 2,1 mnkr. Kommunen har inte tagit upp detta som en intäkt för 2021 trots att beslutet är fattat i december 2021.

Identifierad felaktighet	Påverkan RR och årets resultat	Påverkar balanskravsresultat
Generellt stadsbidrag	9 mnkr	Ja
Kostnadsersättning omgång 2 från 2020	-4,6 mnkr	Ja
Riktat stadsbidrag	2,5 mnkr	Ja
Pensionskompensation	2,1 mnkr	Ja
<b>Summa påverkan</b>	<b>-9 mnkr</b>	<b>-9 mnkr</b>

## 2. Resultat av granskningen- fortsättning

### 2.6 Balansräkning

Balansomslutningen uppgår till 1 125,9 (935,2). Ökningen förklaras på tillgångssidan främst av investeringar enligt nedan och på skuldsidan av högre långfristiga skulder.

#### 2.6.1 NHC Arena

Kommunen har i maj 2022 med hjälp av externpart värderat NHC Arena (Timrå Näs 7:4) , värderingen utvisar ett värde om 39 mnkr, bokfört värde uppgår till 43,6 mnkr vilket medför ett nedskrivningsbehov om 4,6 mnkr.

Värderingen är baserad på några olika parametrar som vi har noterat för bedömningen:

- Intäkter: Baseras på omsättningshyra för Timrå IK, med ett antagande om att omsättningen år ett uppgår till 93 mnkr och därefter stegrande till att efter tre år och framåt nå en omsättning om 130 mnkr. Dock ska noteras att avtalet med Timrå IK inte är signerat av bägge parter och om någon av parterna inte skulle acceptera det nya avtalet faller värderingsmodellen. Enligt uppgift från kommunen har avtalet gått igenom med Timrå IK och kommunen förväntar sig att det signeras på det sätt avtalet är utformat idag.
- Inflation: Beräknas till 3,5% första året och därefter 2%. Kan anses vara något lågt men accepteras då det är en försiktighetsprincip.
- Direktavkastning: Beräknas till 7,5%.
- Driftskostnader: Tidigare har det emellan kommunen och Timrå IK funnits ett driftsavtal där Timrå IK erhållit 6,7 mnkr för att sköta driften, enligt uppgift kommer skötseln av hallen framåt ske i egen regi. Vilket innebär en betydande minskning av driftskostnader jämfört med tidigare. Drift och UH kostnader exkl värme, energi och vatten (som hyresgästen står för) uppgår till 1 650 tkr/år i värderingsmodellen och uppräknas med inflation enligt ovan. Huruvida beloppet är rimligt är svårt för oss att bedöma i dagsläget, vi rekommenderar kommunen att årligen följer upp kostnader för drift och UH för att se att beloppet i värderingen är rimligt.

Vi kan i dagsläget och med den information vi har inte göra någon annan bedömning än den som kommunen gjort om en nedskrivning om 4,6 mnkr. Vi rekommenderar att kommunstyrelsen årligen prövar värderingen och om förhållandena förändras väsentligt genomföra en ny extern värdering.

## 2. Resultat av granskningen- fortsättning

### 2.6.2 Anläggningstillgångar

Anläggningstillgångarna uppgår i bokslutet till 885,8 mnkr (761,6), varav materiella anläggningstillgångar står för den största ökningen om 125,8 mnkr. Årets investeringar uppgår till 180,7 mnkr och avser främst, simhallen 107 mnkr, investeringar i verksamhets fastigheter ca 27 mnkr samt arbeten med vägar, belysning och andra publika anläggningar om ca 37 mnkr.

### 2.6.3 Avsättningar

Avsättningarna uppgår till 177,0 mnkr (163,1). Avsättningar för pensioner ökat med 9,8 mnkr, ökningen förklaras av ändrade antaganden avseende ålder för män. Övriga avsättningar ökar med 4,1 mnkr.

Förra året upprättade kommunen en egen bedömning avseende kostnader för rivning och sanering av Vista 1:19 och en avsättning bokades upp om 20 mnkr. Enligt uppgift från kommunen krävs en sanering av marken för att de planerade bostäderna ska kunna byggas. Vi har inte tagit del av något formellt beslut om legal förpliktelse, endast en avsiktsförklaring finns.

Kommunen har en reservering för deponier. Enligt uppgift vid bokslutet 2018 skulle kostnadsberäkning för att täcka återstående deponier genomföras under år 2019. Vid tidpunkten för årets granskning har fortfarande ingen uppdaterad kostnadsberäkning skett varför vi inte kan stämma av reserveringen mot externt underlag. Vi rekommenderar att kommunen tillser att den externa beräkningen av kostnaden för att täcka deponierna färdigställs.

### 2.6.4 Finansiell leasing

Utredning pågår fortsatt avseende klassificering av hyresavtal som finansiell leasing. Enligt uppgift kommer utredning ske under 2022.

### 2.6.5 Kortfristiga skulder

Vi har noterat att periodisering fortsatt skett av generellt stadsbidrag avseende extratillskott för covid-19 om 9 mnkr från 2020. Se även sida 18. Vi har även noterat att kommunen periodiserat ett riktat stadsbidrag avseende likvärdig skola från 2020 trots att beslut erhållits om att ingen återbetalningsskyldighet föreligger, se även sida 18.

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

## 2. Resultat av granskningen- fortsättning

### 2.7 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 överensstämma med RKR R13 Kassaflödesanalys.

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

### 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 utfallet 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. Vi rekommenderar att uppställningen justeras med en rad för avgående interna poster så att totalerna går att hänföra till resultaträkningen.

### 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.

Kommunen redovisar investeringarna per nämnd samt för investeringar större än 2 mnkr i den ekonomiska redovisningen. Vår bedömning är att informationen kring investeringsverksamheten i årsredovisningen uppfyller kraven på en samlad investeringsredovisning i enlighet med lagstiftningen.

## 2. Resultat av granskningen- fortsättning

### 2.10 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%
- Wifsta Water AB 100%
- Midlanda centrum AB 100%
- Medelpads räddningstjänst 14,2%
- Midlandas 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 i vår granskning av de sammanställda räkenskaperna noterat att Timrå Invest AB inte har uppdaterats efter senaste ändringen i bolagets årsredovisning. Vidare har vi noterat att lämnade och återbetalda aktieägartillskott till Midlanda Fastigheter AB inte har eliminerats i koncernredovisningen. Kommunkoncernen redovisar därmed ett för lågt resultat om ca 4,7 mnkr.

Vidare har vi inte erhållit någon specifikation för noterna för koncernen i tid så vi har därmed inte kunnat granska noterna för koncernen.

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



[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.

© 2022 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.