

Timrå kommun
Kommunstyrelsen

För kännedom: Kommunfullmäktiges
presidium

2025-10-08

Revisionsrapport ”Granskning av delårsrapport per 2025-08-31”

Azets har på uppdrag av kommunens revisorer genomfört en översiktlig granskning av delårsrapporten per 2025-08-31.

Revisionen önskar att kommunstyrelsen lämnar synpunkter på de slutsatser som finns redovisade i rapporten senast den 9 januari 2026. Av svaret bör det framgå vilka eventuella åtgärder som ska vidtas och när de beräknas vara genomförda.

Svaret skickas till Lena Medin, Azets (mailadress lana.medin@azets.com) för vidarebefordran till revisorerna.

För Timrå kommuns revisorer

Keijo Ojala
Ordförande

Inger Nyhman
Vice ordförande



Översiktlig granskning Delårsrapport per 2025-08-31

Timrå Kommun

2025-10-08

Innehåll

1.	Inledning	3
2.	Räkenskapsrevision	9
3.	God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat	14
4.	Sammanfattning	20



Inledning



Inledning

Av 13 kap. 1 § lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597), hädanefter LKBR, framgår att kommuner ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, det vill säga minst sex månader och högst åtta månader.

Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av kommunfullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap. 2§ kommunallagen (2017:275), hädanefter KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till kommunfullmäktige.



Syfte och revisionsfrågor

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för bedömning av delårsrapporten.

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

Syftet är även att bedöma om resultatet är förenliga med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning samt att de är förenliga med balanskravet.

Den översiktliga granskningen av delårsrapporten ska besvara följande revisionsfrågor:

Räkenskapsrevision

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat

- Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- Kommer kommunen att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultat?



Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2025-08-31, antagen av kommunstyrelsen den 2025-10-07.

Vår granskning av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Den översiktliga granskningen har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning än den inriktning och omfattning som en revision enligt International Standard on Audit, ISA, har. En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas gör det inte möjligt att sammantaget skaffa en sådan säkerhet kring alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en fullständig revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, till exempel förskingring.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning samt tillhörande noter. Övriga delar har enbart granskats med utgångspunkt från att informationen är förenlig med informationen i de finansiella delarna.

Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet har utförts enligt SKRs God revisionsred i kommunal verksamhet 2022. Vad gäller mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt efterlevnad av balanskrav så har granskningen utförts enligt Skyrevs (Föreningen Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer) rekommendation R5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning.

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



Revisionskriterier

Bedömningsgrund för våra bedömningar avseende delårsrapport räkenskaper bygger på följande revisionskriterier:

- Kommunallag (KL) och lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR)

Vid bedömning av god ekonomisk hushållning bygger vår bedömning på:

- God redovisningssed i kommunal verksamhet 2022 (SKR)
- Rekommendation R5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning (Skyrev)
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut



Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Beaktande av relevanta dokument
- Dialog med berörda tjänstepersoner
- Översiktlig analys och granskning av balans- och resultaträkningen samt resultatprognos
- Översiktlig 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

Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsens delårsrapport som enligt 11 kap. 16§ KL ska behandlas av kommunfullmäktige.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.



Räkenskapsrevision



Delårsrapportens räkenskaper

Enligt 13 kap. 2§ LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i rekommendation RKR R17 Delårsrapport vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

Utöver vad som preciseras gällande den förenklade förvaltningsberättelsen ska en delårsrapport även innehålla resultaträkning, balansräkning, översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter.

Kommunen gör i delårsrapporten avsteg från lag och god sed avseende följande:

- *Kommunen har per delåret redovisat lämnade bidrag avseende medfinansiering till Timrå Vatten AB som infrastruktursatsning i balansräkningen.*

Bidrag har lämnats till dotterbolaget Timrå Vatten AB avseende del av den medfinansiering för infrastruktursatsning för vatten som beslutades i KF 2023-06-12. I årsbokslutet för år 2024 redovisades posten som ett pågående projekt och uppgick till 19,4 mnkr. Per delårsbokslutet uppgår projektet till 40,9 mnkr och redovisas som en pågående investering. Vår bedömning är infrastruktursatsningen inte avser ett infrastrukturbidrag som kan aktiveras i enlighet med lag bidrag som kommunen lämnar med stöd av lag (2009:47) om vissa kommunala befogenheter 2 kap. 1-2 §§ till finansiering av en investering i infrastruktur där den uppkomna tillgången sedan kommer att ägas och förvaltas av bidragsmottagaren. Det innebär att bidraget i sin helhet ska redovisas som en kostnad. Vår bedömning från föregående år är oförändrad.



Delårsrapportens räkenskaper

Kommunen gör i delårsrapporten avsteg från lag och god sed avseende följande, fortsättning:

- *Avsättning för återställning deponi*

Som framgår av kommunens redovisningsprinciper i rapporten under rubriken Avsättningar, så har avsättningar för deponier tagits upp till det belopp som bedömdes krävas för att reglera förpliktelsen på balansdagen per år 2020. Kostnaden för återställandet har beräknats på nytt under år 2022 och visar på ett tillkommande belopp om 10,6 mnkr men ingen ytterligare avsättning har gjorts. Vår bedömning är att posten är åtminstone 10,6 mnkr för lågt redovisad då prisökningar de senaste åren torde ha ökat den beräknade kostnaden ytterligare.



Delårsrapportens räkenskaper

Vidare har det i samband med granskningen även noterats följande, ej väsentliga, avvikelser:

- Kommunfullmäktige beslutade 2022 att sätta av årets resultat till framtidsfond. Framtidsfonden redovisas som en del av eget kapital. Ett beslut om att nyttja framtidsfonden innebär en urholkning av det egna kapitalet. Vi gör ingen annan bedömning än tidigare utan bedömer att en framtidsfond inte är förenlig med lagstiftning eller god redovisningssed. I årets budget har finansförvaltningen utgått från att 14 mnkr lyfts in i resultatet från Framtidsfonden. Vi noterar att detta inte finns med i helårsprognosen. En sådan bokning skulle ej heller vara förenlig med lagstiftning och god redovisningssed.
- Kommunen har som förvaltare av stiftelsen Per Bergmans Donationsfond ett pågående ärende hos Länsstyrelsen avseende den tillämpade arvodesmodellen för förvaltningsarvode. I ett brev från länsstyrelsen 2023-06-07 överväger Länsstyrelsen att rikta ett föreläggande till Timrå kommun (förvaltaren) att vidta rättelse avseende beslut om arvodering samt förbjuda kommunen att använda sig av den beslutade modellen för arvode. Slutligt avgörande är ej klart.



Delårsrapportens räkenskaper – Bedömning

På grund av de konstaterade felaktigheter och osäkerheter avseende redovisning av avsättning till deponi samt medfinansiering till projektet i dotterbolaget Timrå Vatten AB visar vår översiktliga granskning att delårsrapportens resultaträkning, balansräkning samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

Förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet har upprättats.



God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat



God ekonomisk hushållning

Enligt 11 kap. KL ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

Finansiella mål

Kommunfullmäktige i Timrå har i budget beslutat om följande finansiella mål (texten är till viss del förkortad). I tabellen nedan anges även kommunens bedömning enligt delårsrapporten. Vi noterar att uppföljningen av ägardirektiven avsåg år 2024.

Mål	Bedömning enligt delårsrapport
Årets resultat ska vara positivt. För år 2025 förväntas resultatet bli 1 procent av skatteintäkter och generella statsbidrag	Målet är uppfyllt (prognos 1,4 %)
Soliditeten ska ha en positiv trend	Målet ej uppfyllt (oförändrat per 2025-08-31 men svårt att bedöma per 2025-12-31)
Kommunkoncernens skuldsättningsgrad bör år 2025 uppgå till högst 100 %	Målet ej bedömt – sker vid årsbokslutet
Utifrån inriktningsmål och nyckeltal ska kommunen samlat bedöma trenden för utveckling är oförändrad eller förbättrad	Se under verksamhetsmål
Kommunala bolag följer ägardirektiven	Målet är uppfyllt via ägarsamtal under våren

Med anledning av våra iakttagelser under avsnitt 2 bedömer vi att utfallet inte är rättvisande då resultatet innehåller väsentliga fel.



God ekonomisk hushållning

Verksamhetsmål

Kommunfullmäktige har fastställt sex inriktningsmål. Dessa samt uppdraget ”engagerade och ansvarstagande chefer och medarbetare” har bedömts vara sådana mål som har betydelse för god ekonomisk hushållning.

Till flertalet inriktningsmål finns i budgeten under rubriken ”Vilken effekt vill vi se?” utvärderingsbara indikatorer. Dessa har också kommenterats i delårsrapporten, dock saknas för flera av dem utfallet av effekten. För några inriktningsmål finns det en eller flera effekter som går åt fel håll.

Vi konstaterar presentationen av utfallet har blivit tydligare. Såsom vi förstår pågår ett utvecklingsarbete inför budgeten för år 2026 i syfte att tydliggöra vad som ska uppnås.

Kommunstyrelsens bedömning är fem av de sex inriktningsmålen har status ”bidrar till målet” och det sjätte bedöms ”bidra delvis/osäkert”.

Vi kan baserat på den information som lämnas i delårsrapporten inte verifiera bedömningen.



God ekonomisk hushållning – Bedömning och rekommendation

Av kommunstyrelsens sammantagna bedömning, som återfinns under rubriken ”finansiella mål” framgår:

”Sammantaget bedöms kommunen klara av god ekonomisk hushållning med ett överskott vid årets slut, på närmare 1,4 % av skatteintäkter och generella statsbidrag. Soliditeten per sista augusti visar på att den är oförändrad sedan årsbokslutet 2024. Prognosen för helåret är svårbedömd men med ambitionen att trenden ska vara positiv.

Detta samtidigt som verksamheten bidrar till rätt utveckling i förhållande till de allra flesta inriktningsmålen för kommunen.”

Såsom framgår under avsnitt 2 och 3 bedömer vi att det redovisade resultatet inte är rättvisande, då resultatet innehåller väsentliga fel.

Vår bedömning vad gäller målen med betydelse för god ekonomisk hushållning blir därför:

Styrelsen har rapporterat att de finansiella målen prognostiseras bli uppfyllda. Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten gör vi bedömningen att de finansiella målen inte förväntas uppfyllas, vilket innebär att resultatet inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2025.

Vi konstaterar att avrapporteringen av verksamhetsmålen i delårsrapport saknar tillräcklig tydlighet, struktur och helhet och som en följd av detta är det inte möjligt för oss att bedöma om det prognostiserade resultatet är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige beslutat.

Notera att Azets inte uttalar sig om själva prognosen utan endast huruvida den intagna prognosens resultat är förenliga med de av fullmäktige beslutade målen.



Balanskravsresultat

En kommun ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas 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. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

I delårsrapportens förvaltningsberättelse återfinns ett särskilt avsnitt benämnt "Balanskravsresultat".

Kommunen har negativt balanskravsresultat från år 2024 på – 58,3 mnkr. Detta ska återställas inom tre år. Det framgår av delårsrapporten inte närmare hur balanskravsresultatet ska återställas.

Årets resultat enligt prognos i kommunens balanskravsutredning uppgår till 18,6 mnkr. I det prognostiserade resultatet ingår en realisationsvinst om 40 mnkr avseende fastighet (Vivstahöjden) som kommunen har för avsikt att sälja. Vi noterar att denna ej har beaktats när balanskravsresultatet beräknats. En justering för denna post skulle ge ett prognosticerat negativt balanskravsresultat om -22,2 mnkr.

Kommunen, mnkr	Prognos helår		
	2025	2024	2023
Årets resultat enligt resultaträkningen	18,6	-70,2	-50,0
Samtliga realisationsvinster	-0,8	-5,4	-8,1
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	-	-
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	17,8	-75,6	-58,1
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-
Årets balanskravsresultat	17,8	-75,6	-58,1
Redovisning av ackumulerade negativa resultat	2025	2024	2023
IB ackumulerade ej återställda negativa resultat	-58,3	-	-
Årets balanskravsresultat enligt balanskravsutredningen	17,8	-75,6	-58,1
Synnerliga skäl		17,3	58,1
UB ackumulerade negativa resultat att återställa inom tre år	-40,5	-58,3	0
Varav från 2024 att återställa senast 2025	17,8	19,0	-
Varav från 2024 att återställa senast 2026	19,0	19,0	-
Varav från 2024 att återställa senast 2027	21,5	20,3	-



Balanskravsresultat

Vidare har vi förstått att avsikten efter försäljningen är att hyra lokalerna av den nya fastighetsägaren. Enligt RKR5 framgår att för en transaktion där försäljning av en tillgång sker med ett efterföljande hyresförhållande enligt ett leasingavtal med den ursprungliga ägaren som leasetagare så ska realisationsvinsten inte redovisas i sin helhet vid försäljningstillfället utan istället periodiseras över leasingperioden. Detta har en väsentlig påverkan på det prognostiserade årsresultatet.

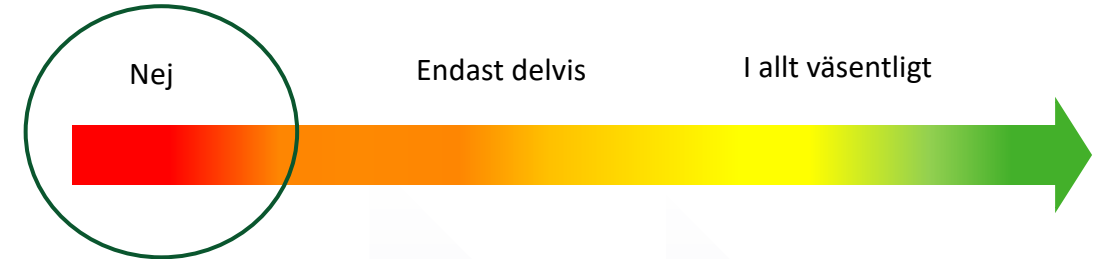
Vi har noterat att ärendet utgick från kommunstyrelsens sammanträde 2025-09-09 varför vi bedömer att det finns osäkerhet om avyttringen kommer att genomföras under räkenskapsåret.

Vi konstaterar utifrån våra iakttagelser i att det lagstadgade balanskravet inte kommer att uppfyllas.

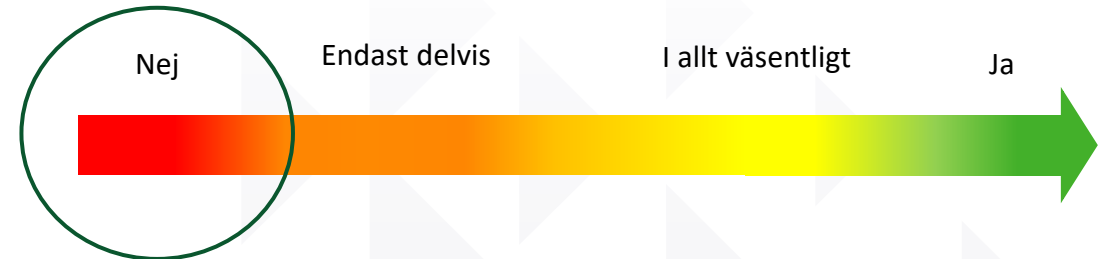


Sammanfattning

Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?



Är det prognostiserade resultatet i delårsrapporten förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda finansiella målen för god ekonomisk hushållning?

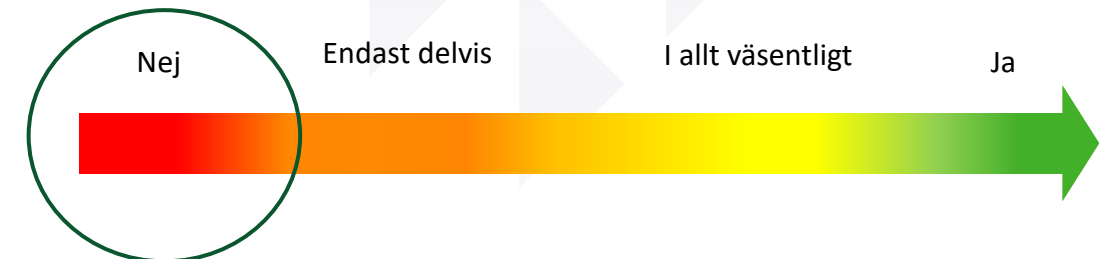


Är det prognostiserade resultatet i delårsrapporten förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning?



Vi kan inte bedöma

Kommer kommunen att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultat?



Sundsvall 2025-10-10

Therese Malmgren
Auktoriserad revisor

Lena Medin
Certifierad kommunal revisor



azets.com/sv-se

