

Timrå kommun
Kommunstyrelsen

För kännedom: Kommunfullmäktiges
presidium

2024-10-10

Revisionsrapport ”Granskning av delårsrapport per 2024-08-31”

KPMG har på uppdrag av kommunens revisorer genomfört en översiktlig granskning av delårsrapporten per 2024-08-31.

Revisionen önskar att kommunstyrelsen lämnar synpunkter på de slutsatser som finns redovisade i rapporten senast den 17 januari 2025. Av svaret bör det framgå vilka eventuella åtgärder som ska vidtas och när de beräknas vara genomförda.

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

För Timrå kommuns revisorer

Keijo Ojala
Ordförande

Inger Nyhman
Vice ordförande

Översiktlig granskning

Delårsrapport per 2024-08-31

Granskningsrapport

Timrå Kommun

—

KPMG AB

2024-10-10



Snabb överblick

Delårsrapporten är upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed

Vi bedömer att förvaltningsberättelsen inte fullt ut uppfyller kraven eftersom den saknar upplysningar samt inte följer god redovisningssed. Se sid 11-14

Resultat och prognos

Kommunens delårsresultat uppgår till -44,1 mnkr.

Årsprognosen uppgår till -88,2 mnkr, en försämring på -101,2 mnkr mot budget. Budgeterat resultat om 13,0 mnkr. Således en avvikelse från prognosen. I prognosen ingår även 20 mnkr avseende framtidsfond. Se noteringar avseende denna på sid 13 i denna rapport.

Balanskravsresultat

Vår bedömning är att kommunen inte har uppnått balanskravsresultatet vid delåret.

God ekonomisk hushållning

Det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2024.

Innehåll



Inledning

- Inledning
- Syfte och revisionsfrågor
- Avgränsning
- Ansvarig nämnd
- Revisionskriterier
- Metod



Granskningsresultat

- Delårsrapportens räkenskaper
- God ekonomisk hushållning
 - Bedömning
 - Rekommendation
- Balanskravsresultat



Slutsats

- Delårsrapportens räkenskaper
- God ekonomisk hushållning
- Balanskravsresultat

01

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.

Syfte och revisionsfrågor

Den översiktliga granskningen av delårsrapporten ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning?
- Kommer kommunen att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultat?

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

Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2024-08-31.

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. 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.

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.

Denna rapport sammanfattar i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

Ansvarig nämnd

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

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer KL, LKBR samt Rådet för kommunal redovisnings (hädanefter RKR) rekommendationer.

Vidare granskas om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av kommunfullmäktige beslutade målen god ekonomisk hushållning.

Metod

Granskningen har genomförts genom:

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

02

Gransknings- resultat

Granskningsresultat

Nedan redogörs för resultatet av den översiktliga granskningen och de noteringar som gjorts i samband med denna.

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 mars 2024 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 samtliga leasingkontrakt som operationell leasing.

Hyreskontrakt och leasing av bilar och fastigheter ses normalt som finansiell leasing vilket innebär att en fiktiv anläggningstillgång och skuld skall redovisas och skrivas av över återstående hyresperiod. Kommunen hanterar alla leasingkostnader som operationell leasing vilket enligt vår bedömning sannolikt är ett avsteg från RKR R5 och god redovisningssed. Det lämnas i delårsrapporten inte någon upplysning kring vilka resultateffekter detta avsteg medför, vilket enligt LKBR ska finnas.

Delårsrapportens räkenskaper - fortsättning

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

- Avsättningar för deponier tagits upp till 10,4 mnkr i delårsbokslutet vilket motsvarar det belopp som bedömdes krävas för att reglera förpliktelsen på balansdagen 2020. Under 2022 har kommunen anlitat en extern part som har beräknat kostnaden för återställandet till 21 mnkr. Kommunen har inte gjort ytterligare avsättning eller uppdaterat beräkningen varken per 2022-12-31, 2023-12-31 eller per 2024-08-31. Felet torde därmed uppgå till minst 10,6 mnkr per 2024-08-31.
- Bidrag har lämnats till dotterbolaget Timrå Vatten AB avseende del av den medfinansiering som beslutades i KF 2023-06-12. I delårsbokslutet finns en övrig fordran redovisad om 11 mnkr för projektet. Vår bedömning är att dessa 11 mnkr borde redovisats som kostnad. I delårsrapporten finns en notering om att kommunen avser hantera detta som en infrastruktursatsning i balansräkningen. En sådan hantering är ej förenlig med gällande regelverk då dessa regler specifikt riktar sig mot statliga infrastruktursatsningar som kommunen bidrar till.
- Vi har i samband med våra förfrågningar förstått att kommunen inte gjort någon ny värdering av SCA Arena (tidigare NHC Arena) och vi kan därmed inte bedöma om det bokförda värdet är rimligt eller om nedskrivningsbehov föreligger.

Delårsrapportens räkenskaper - fortsättning

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

- Kommunen har en tvist kring uppdragsarvodet avseende Per Bergmans donationsfond. 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.
- Enligt kommunstyrelsens förslag i samband med årsredovisningen för år 2022 beslutade kommunfullmäktige 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 20 mnkr lyfts in i resultatet från Framtidsfonden. Vi noterar att detta inte bokförts i delårsbokslutet men finns redovisat i prognosen. En sådan bokning skulle ej heller vara förenlig med lagstiftning och god redovisningssed.
- I samband med att den tidigare kommunchefen slutade sin tjänst gjordes en överenskommelse om ett avgångsvederlag om 10 månader vilket omfattade perioden t o m 2025-03-31. Den del av avgångsvederlaget som ej ännu utbetalats per 2024-08-31 borde enligt regelverket ha reserverats i delårsbokslutet. Beloppet inklusive sociala avgifter bedöms uppgå till 1,1 mnkr.

Delårsrapportens räkenskaper - fortsättning

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

- Vi har noterat följande felaktiga resultatpåverkande periodiseringar i delårsbokslutet:
Kostnad KPA för högt redovisad med 2,5 mnkr
Till följd av felaktig periodisering i bokslutet 2023 är kostnad medfinansiering 2,1 mnkr för lågt redovisad
Till följd av felaktig periodisering i bokslut 2023 är kostnad för möbler 2,2 mnkr för lågt redovisad
Generella stadsbidrag avseende Ukrainaflyktingar 1,5-3,1 mnkr för lågt redovisade

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.

Såsom vi har uppfattat är såväl finansiella mål som kommunövergripande inriktningsmål med fokusområden sådana mål är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Till inriktningsmålen finns även uppdrag samt en beskrivning över vilken effekt som förväntas. Därutöver finns i budgeten ett antal nyckeltal (ofta andra än vad som anges som förväntade effekter) kopplade till inriktningsmålen. Enligt uppgift är ökning eller minskning av den förväntade effekten och nyckeltalet indikation på att målet är uppnått eller på väg åt rätt håll.

Kommunstyrelsens sammantagna bedömning enligt delårsrapporten är att god ekonomisk hushållning inte kommer att uppnås.

De i budgeten angivna finansiella målen (resultatet ska uppgå till minst 1 % av skatteintäkter och generella statsbidrag, positiv trend för soliditet) har inte uppnåtts. Det tredje finansiella målet kommunkoncernens skuldsättningsgrad högst 100 % har inte kommenterats.

För det fjärde finansiella målet anges att de kommunala bolagen följer ägardirektiven. Här finns inga andra uppgifter än att målet är uppfyllt via ägarsamtal under våren, såsom vi uppfattat avser dessa samtal föregående år d v s år 2023.

Samtliga inriktningsmål har enligt delårsrapporten bedömts med grön pil d v s "bidrar till målet" eller "pågår enligt plan". Dock framgår i anslutning till där målen kommenteras sammanfattningsvis att inriktningsmålet "Fler i arbete" inte uppnås då arbetslösheten är högre än i riket och snittet i länet.

God ekonomisk hushållning – Bedömning och rekommendation forts

Vi delar kommunstyrelsens bedömning att resultat- och soliditetsmålet inte uppnås. Vad gäller skuldsättningsgraden saknas information för att kunna göra en bedömning.

Vi kan i likhet med tidigare år utifrån beskrivande text tillsammans med utfallet av vad fullmäktige angett ”Vilken effekt vi vill se” och nyckeltal inte objektivt bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med fullmäktiges mål för verksamheten. Den röda tråden från delårsrapporten till verksamhetsplanens förväntade effekter och nyckeltal behöver ytterligare förstärkas.

Även informationen för att kunna bedöma om de kommunala bolagen följer ägardirektiven behöver ses över.

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet. Det innebär att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2024.

Bedömningen baseras främst på att de finansiella målen inte uppnås samt att det inte är möjligt att objektivt bedöma om resultatet är förenligt med fullmäktiges mål för verksamheten.

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.

Balanskravsresultatet uppgår till – 93,6 mnkr enligt prognosen. Kommunstyrelsen redovisar inte när underskottet ska återställas.

03

Slutsats

Slutsats - Delårsrapportens räkenskaper

Slutsats med avvikande mening

På grund av de konstaterade felaktigheter och osäkerheter avseende redovisning av finansiell leasing, avsättning till deponi samt medfinansiering till projekt i dotterbolaget Timrå Vatten AB visar vår översiktliga granskning att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

Slutsats – God ekonomisk hushållning

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet. Det innebär att det prognostiserade resultatet inte är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2024.

Bedömningen baseras främst på att de finansiella målen inte uppnås samt att det inte är möjligt att objektivt bedöma om resultatet är förenligt med fullmäktiges mål för verksamheten.

Slutsats – Balanskravsresultat

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att styrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet inte kommer att uppfyllas. Vi ser ingen anledning till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär. Vi bedömer att det finns behov av åtgärder för att säkerställa att verksamheten kan bedrivas inom tilldelade ekonomiska ramar och en plan för hur reglering av det negativa balanskravsresultatet ska genomföras.

Timrå den 10 oktober 2024

Therese Malmgren
Auktoriserad revisor

Lena Medin
Certifierad kommunal revisor



kpmg.se

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.

© 2024 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.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

Document Classification: KPMG Confidential