

Timrå kommun
Kommunstyrelsen

För kännedom: Kommunfullmäktiges
presidium

2020-10-13

Revisionsrapport ”Granskning av delårsrapport per 2020-08-31”

KPMG har på uppdrag av kommunens revisorer genomfört en granskning av delårsrapporten per 2020-08-31.

Revisionen önskar att kommunstyrelsen lämnar synpunkter på de slutsatser som finns redovisade i rapporten senast den 22 januari 2021. 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](mailto:lana.medin@kpmg.se)) för vidarebefordran till revisorerna.

För Timrå kommuns revisorer

Sten Ekström
Ordförande

Kenneth Norberg
Vice ordförande



Översiktlig granskning



Delårsrapport per 2020-08-31

Timrå Kommun

Innehåll

Sida

1. Sammanfattning

1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten	4
1.2 Underlag för revisorernas bedömning	5

2. Inledning

2.1 Syfte och revisionsfråga	7
2.2 Avgränsning	8
2.3 Revisionskriterier	9
2.4 Ansvarig nämnd	9
2.5 Metod	9

3. Resultat av granskningen

3.1 Förvaltningsberättelse	11
3.2 Fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	11
3.3 Balanskravet	14
3.4 Analys av resultaträkning	15
3.5 Balansräkning	16
3.6 Sammanställd redovisning	17
3.7 Redovisningsprinciper	17



1. Sammanfattning

Sammanfattning

Vi har av Timrå kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2020-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2020.

Kommunens revisorer ska enligt kommunallagen 12 kap bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna tillräckligt underlag för sin bedömning.

1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Kommunens resultat för delåret uppgår till 65,3 mnkr, vilket är 44,8 mnkr bättre än samma period förra året. Det beror främst på ökade skatteintäkterna genom höjd skattesats samt extra generella statsbidrag p.g.a. Covid-19. Vi har noterat att det extra generella statsbidraget inte har redovisats enligt rekommendation och inte heller periodiserats enligt RKR:s (Rådet för kommunal redovisning) uttalande från september 2020.
- Kommunens prognos för helåret uppgår till 35,1 mnkr, vilket är 32 mnkr högre än budget. Det förklaras främst av ökade generella statsbidrag.
- Kommunens balanskravsresultat beräknas uppgå till 33,5 mnkr för 2020. Av utredningen framgår inte att det prognosticerade överskottet ska täcka tidigare års underskott. Vi rekommenderar därför att kommunstyrelsen om prognosen håller att återställa tidigare års underskott i enlighet med gällande lagstiftning i samband med årsredovisningen lämnas.

Vi konstaterar att kommunen medvetet har periodiserat utbetalda ersättningar för sjuklöner 7,8 mnkr. Resultatet för delåret och prognosen är därför för lågt med motsvarande belopp. Vi ser allvarligt på att kommunen inte följer god redovisningssed samt gällande lagstiftning och rekommendationer.

Vi har, utöver vad som nämns ovan, inte identifierat några väsentliga felaktigheter i delårsbokslutet, och i granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Övriga rekommendationer se rapporten.

Sammanfattning forts.

1.2 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 delårsbokslutet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

Finansiella mål

Vår bedömning är att endast resultatmålet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen medan målet vad gäller soliditet inte kommer att uppnås och att målet gällande finansierad pensionsskuld är delvis förenligt. Avseende koncerngemensamma mål kan vi inte göra någon bedömning då underlag saknas.

Verksamhetsmål

Vår bedömning är att vi inte kan bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning då det är svårt att på ett objektivt sätt utvärdera förutsättningarna att nå målen.

Rekommendationer beträffande målen

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen att se över verksamhetsmålen för att säkerställa möjligheten till löpande uppföljning och utvärdering.

Vi skulle gärna se att målen för koncernen bedöms gemensamt med kommunens övriga mål för att ge en samlad bild över måluppfyllelsen oavsett driftsform. Vi rekommenderar att även koncerngemensamma verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning inarbetas i budgeten.

Sundsvall 2020-10-13

Therese Malmgren
Auktoriserad revisor

Lena Medin
Certifierad kommunal revisor



2. Inledning

Inledning

Av kommunala bokförings- och redovisningslagen 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 i kommunallagen bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (2 §). Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

2.1 Syfte och revisionsfråga

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om:

- ✓ Kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal bokförings- och redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och regioner
- ✓ Resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning

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



Inledning forts.

2.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2020-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR (Sveriges kommuner och regioner) och Skyrev (Sverige kommunala yrkesrevisorer). Det innebär att vi planerat och genomfört den översiktliga granskningen för att med begränsad säkerhet försäkra oss att delårsrapporten inte innehåller väsentliga felaktigheter.

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.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk.

Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat 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.

Inledning forts.

2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- ✓ Kommunallag (KL) och kommunal bokförings- och redovisningslag (LKBR)
- ✓ God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Regioner, SKR
- ✓ Interna regelverk och instruktioner
- ✓ Fullmäktigebeslut

Vi har bedömt om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av kommunfullmäktige beslutade målen för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

2.4 Ansvarig nämnd

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

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomichef.

2.5 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- ✓ Dokumentstudie av relevanta dokument
- ✓ Intervjuer med berörda tjänstemän
- ✓ Analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi
- ✓ Översiktlig analys av resultat- och balansräkningen



3. Resultat av granskningen

Resultat av granskningen

3.1 Förvaltningsberättelse

Enligt 13 kap. 2 § LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i rekommendation 17 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

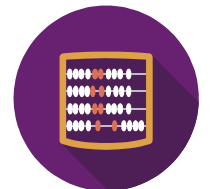
Vi bedömer att kommunens förvaltningsberättelse i huvudsak uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R17.

3.2 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

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 delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

Kommunstyrelsens bedömning enligt delårsrapporten är att god ekonomisk hushållning delvis kommer att klaras för verksamhetsåret 2020. De två finansiella mål som finns för kommunkoncernen bedöms att de sannolikt kommer att uppfyllas på årsbasis.

Vi skulle gärna se att målen för koncernen bedöms gemensamt med kommunens övriga mål för att ge en samlad bild över måluppfyllelsen oavsett driftsform. Vi rekommenderar att även koncerngemensamma verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning inarbetas i budgeten.



Resultat av granskningen forts.

3.2.1 Finansiella mål

Kommunfullmäktige har antagit tre finansiella mål som i sin tur är fördelade på ett antal styrta. De finansiella målen är:

1. Resultat enligt fastställd budget
2. Soliditet i paritet med Norrlands kommuner
3. Finansierad pensionsskuld

..

Kommunstyrelsen bedömer att mål nr 1 uppnått, mål nr 2 har delvis uppnått och mål nr 3 har ej uppnåtts.

Vi delar inte kommunstyrelsens bedömning vad gäller soliditetsmålet. Prognosen är att soliditeten kommer att förstärkas till ca 24 %. I stort sett samtliga kommuner i Norrland har en soliditet på över 30 % enligt 2019 års bokslut och vi har inga indikationer på att soliditeten generellt kommer att försämrats. Vi bedömer därför att Timrå inte kommer att uppnå målet en soliditet i paritet med Norrlands kommuner.

I delårsrapporten finns även två finansiella mål för kommunkoncernen som har beslutats av kommunfullmäktige för 2020. Enligt rapporten har en enkel uppföljning gjorts och bedömningen är att målen kommer att uppfyllas på årsbasis. Vi kan inte bedöma dessa mål eftersom det inte finns någon prognos för vare sig resultat- eller balansräkning på koncernnivå.

I delårsrapporten finns ett fjärde finansiellt mål redovisat gällande investeringar. Det målet finns inte längre med i kommunfullmäktiges budget och vi har därför inte heller beaktat det i vår utvärdering.

Vår bedömning är att endast resultatmålet enligt delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen medan målet vad gäller soliditet inte kommer att uppnås och att målet gällande finansierad pensionsskuld är delvis förenligt. Avseende koncerngemensamma mål kan vi inte göra någon bedömning då underlag saknas.

Resultat av granskningen forts.

3.2.2 Verksamhetsmål

Verksamhetsmålen är i likhet med föregående år indelade under rubrikerna medborgare, utveckling, process och medarbetare. Målen markeras med hjärtan i färgerna rött med betydelse att målet inte uppnås, gult målet uppnås delvis och grönt med betydelse att målet uppnås. Ett hjärta som saknar färg betyder att ingen mätning är gjord per sista augusti. Det stora hjärtat markerar utfallet per 31 augusti och det lilla prognosen för helårets utfall.

Sammanställningen över prognosen visar att tre av de 13 verksamhetsmålen beräknas att uppnås. Två av verksamhetsmålen kommer inte att uppnås och sju mål har markeringen att de delvis uppnås. Ett av målen saknar prognos.

Sammantaget är det fem mål som inte har något värde per 31 augusti.

Vi noterar att mål 1.1.1 varje förskole- och skolenhet är och förblir välskött baseras på undersökning som omfattar 74 svar (motsvarande 7,4 %). Vi bedömer att det är svårt att dra säkra slutsatser från en sådan undersökning. Även övriga mål är svåra att på ett objektivt sätt bedöma om målet har uppnåtts eller kommer att uppnås.

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen att se över verksamhetsmålen för att säkerställa möjligheten till löpande uppföljning och utvärdering.

Vår bedömning är att vi inte kan bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning då det är svårt att på ett objektivt sätt utvärdera förutsättningarna att nå målen.

Resultat av granskningen forts.

3.3 Balanskravet

En kommun ska enligt kommunallagen göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Från och med 2013 har kommuner möjlighet att använda sig av de nya reglerna om resultatutjämningsreserv, RUR. Denna reserv kan sedan användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel, under förutsättning att årets resultat efter balanskravsjusteringar är negativt. RUR är frivillig att tillämpa, de kommuner och regioner som tänker göra det måste besluta om hur reserven ska hanteras. Detta ska framgå av de riktlinjer för god ekonomisk hushållning som fullmäktige ska besluta om.

Timrå kommun har beslutat om RUR, dock anges i delårsrapporten att reserven inte har något värde.

Kommunen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 33,5 mnkr.

Timrå kommun redovisade för år 2019 ett negativt balanskravsresultat med -28,3 mnkr. Kommunfullmäktige beslutade med hänvisning till synnerliga skäl att reglering av balanskravet inte ska ske inom föreskrivna tre år utan så snart som möjligt. Kommunstyrelsen har i delårsrapporten inte kommenterat hur det negativa balanskravsresultatet ska återställas trots att årets prognosticerade balanskravsresultat gör det möjligt.

Vi vill också uppmärksamma att i förarbetena till både gamla och nya kommunallagen samt lagen om kommunal bokföring och redovisning fastslås att synnerliga skäl ska tillämpas restriktivt och att god ekonomisk hushållning måste beaktas. Enligt förarbetena är ett exempel på vad som skulle kunna utgöra synnerliga skäl är att kommuner och landsting har en stark finansiell ställning och därför kan tillåta en minskning av det egna kapitalet. För att en minskning av det egna kapitalet inte skall anses bryta mot kravet på god ekonomisk hushållning ska det finnas kapital som täcker kommunens hela pensionsåtagande, dvs. även den del av pensionskulden som avser tiden före 1998 och redovisas som en ansvarsförbindelse.

Vi rekommenderar därför att kommunstyrelsen om prognosen håller att i enlighet med lagstiftningen återställa tidigare års underskott i samband med att årsredovisningen lämnas.

Resultat av granskningen forts.

3.4 Analys av resultaträkning

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

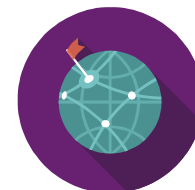
Kommunens resultat för delåret uppgår till 65,3 mnkr, vilket är 44,8 mnkr högre än samma period förra året. Det beror främst på att skatteintäkterna och generella statsbidrag och utjämning har ökat. Kommunen höjde skattesatsen inför året samt har erhållit extra generella statsbidrag kopplat till Covid-19.

Kommunens årsprognos uppgår till 32 mnkr, vilket är lägre än delårsresultatet. Historiskt sett är det en trend att delårsresultatet är högre än vid helår och det beror oftast på att kostnaderna inte kommer linjärt över året. Vi anser att uppgift om säsongsvariationer och cykliska effekter behöver utvecklas så att läsaren av delårsrapporten kan ta del av orsakerna till högre kostnader under årets sista månader.

Enligt "RKR R2 intäkter" är huvudregeln att generella statsbidrag ska redovisas så fort det är sannolikt att de ekonomiska fördelarna kommer tillfalla kommunen. RKR har under september kommit med ett yttrande som öppnat för möjligheten att antecipera delar av det extra generella bidraget. Timrå kommun har inte redovisat det extra generella statsbidraget varken enligt huvudregeln eller enligt yttrandet. Kommunen har resultatfört hälften av det extra generella statsbidraget medan RKR:s uttalande anger att 8/12 av erhållet bidrag tas upp per 31 augusti. Kommunen har kommenterat detta i delårsrapporten. Helårsprognosen är korrekt redovisad då hela det utbetalda bidraget har tagit upp.

Kommunen har vid delåret bokat upp ersättning för sjuklöner om ca 7,8 mnkr som en förutbetalad intäkt vilket inte påverkar delårets resultat. Sjuklönekostnaden avser perioden april-juli enligt underlag och inbetalning har skett från Skatteverket. Vi anser att posten ska bokas som en intäkt som ökar delårets resultat. Enligt uppgifter är inga ersättningar för sjuklöner, inte heller de som erhållit per 30 augusti, med i prognosen. Kommunen ska enligt uppgift ta beslut om dessa kostnader ska tas med i årsboks slutet eller inte. Vi ser allvarligt på att kommunen inte följer god redovisningssed samt gällande lagstiftning och rekommendationer.

Kommunen har haft ökade kostnader pga. Covid-19 och därför återsökt 11,5 mnkr för extraordinära kostnader i samband med coronapandemin. Av dessa återsökta medel har av försiktighetsskäl ca 5,3 mnkr (ca 46 %) tagits upp som intäkt vid delårsboks slutet och i det prognostiserade helårsresultatet.



Resultat av granskningen forts.

3.5 Balansräkning

Timrå kommuns årsbudget för investeringar inklusive kompletteringar för 2020 uppgår till 212 mnkr. Till och med augusti har kommunen investerat 94 mnkr. Årsprognosen visar att kommunen kommer att investera 172 mnkr, vilket innebär på att 39 mnkr inte kommer att användas under året. Bland större investeringar finns simhallen med en prognos på 86 mnkr. Den största enskilda avvikelserna prognostiseras avseende projektet för förskola i Söråker.

Endast kortfattade kommentarer har lämnats i delårsrapporten.

[Kommentarer balansposter](#)

Avsättningar

I delårsrapporten har ingen avsättning gjorts avseende rivningskostnader för fd. Vivsta skola eftersom några beslut inte fattats. Enligt uppgifter ska beslut tas innan årsskiftet vilket innebär att avsättning kan bli aktuell i årsboksutet. Hänsyn har ej tagits till dessa kostnader i prognosen.

Värdering anläggningstillgångar

Vi anser att kommunen årligen bör pröva anläggningstillgångarnas värde, bl.a. ishallen. Enligt uppgifter har en extern värdering påbörjats och nedskrivningsprövning kommer genomföras innan årsskiftet.

Finansiell leasing

Utredning pågår avseende klassificering av hyresavtal som finansiell leasing. Enligt uppgifter kommer ingen förändring ske under detta räkenskapsår, utan eventuella omklassificeringar kommer ske under nästa räkenskapsår.

Avstämningar

Enligt uppgifter gör kommunen avstämningar på relevanta balanskonton månadsvis och i vissa fall kvartalsvis genom systemet Pricka. Vi har ej kontrollerat avstämningsrutinerna vidare.



Resultat av granskningen forts.

3.6 Sammanställd redovisning

Enligt kommunal bokförings- och redovisningslagen 12 kap 2§ ska den sammanställda redovisningen omfatta de juridiska personer i vilka kommunen har ett betydande inflytande. Av författningskommentarerna framgår att ett betydande inflytande förutsätts föreligga när kommunen innehar minst 20 % av rösterna i en annan juridisk person. Det finns dock möjlighet att göra avsteg från principen om företaget har en ringa omsättning eller balansomslutning.

I RKR R17 Delårsrapport är det upp till varje kommun att avgöra om de kommunala bolagen ska omfattas av delårsrapporten. Att de kommunala bolagen ska ingå torde dock vara nödvändigt eftersom det är fullmäktiges måls för hela kommunkoncernen som ska bedömas.

Timrå kommun har valt att redovisa sammanställda räkenskaper i delårsrapporten. Enligt uppgifter från kommunen har inga förändringar i koncernens sammanställning skett under perioden fram till delårsboks slutet. Kollektivtrafikmyndigheten i Västernorrland (andel för kommunen ca 5 %) är inte med i den sammanställda redovisningen.

3.7 Redovisningsprinciper

I delårsrapporten ska enligt RKR R17 samma beräkningsmetoder användas som i den senaste årsredovisningen eller, om dessa principer eller metoder har ändrats, en beskrivning av karaktären på och effekten av förändringen. Upplysningar ska även lämnas kring säsongsvariationer, cykliska effekter som har påverkan på verksamheten, karaktären och storleken på jämförelsestörande poster, effekten av ändrade uppskattningar och bedömningar samt förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser.

I delårsrapporten anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med LKBR och RKR:s rekommendationer.

Vi anser att kommunen ej har följt god redovisningssed avseende periodisering av extra generella statsbidrag samt periodisering av sjuklöner. Vi anser vidare att uppgifter om säsongsvariationer och cykliska effekter bör kommenteras tydligare.





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.

© 2020 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.