

Timrå kommun
Kommunstyrelsen
Socialnämnden

För kännedom: Kommunfullmäktiges
presidium

2023-10-11

Revisionsrapport ”Granskning av delårsrapport per 2023-08-31”

KPMG har på uppdrag av kommunens revisorer genomfört en översiktlig granskning av delårsrapporten per 2023-08-31.

Utifrån resultatet av granskningen rekommenderar vi kommunstyrelsen

- Säkerställa att efterlevnad av lag om kommunal redovisning samt god redovisningssed och därför
 - Avsätta hela den beräknade kostnaden för återställande av deponi
 - Tillse att samtliga statsbidrag redovisas enligt RKR R2 (Rådet för kommunals redovisnings rekommendationer)
 - Reservera hela uppdragsarvodet från Per Bergmans donationsfond i enlighet med Länsstyrelsens övervägande 2023-06-07.
 - Säkerställa att det bokförda värdet för SCA Arena motsvarar aktuell värdering.
 - Säkerställa att hyreskontrakt redovisas i enlighet med RKR R5.
 - Avveckla framtidsfonden och resultatutjämningsreserven, se vår revisionsberättelse för år 2022.
- Verka för att utfallet av fullmäktiges mål för verksamheten objektivt kan bedömas.
- Vidta åtgärder för att klara budgeten. Rekommendationen riktar sig även till socialnämnden.

Revisionen önskar att kommunstyrelsen och socialnämnden lämnar synpunkter på de slutsatser som finns redovisade i rapporten senast den 15 januari 2024. 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

Keijo Ojala
Ordförande

Inger Nyhman
Vice ordförande

Översiktlig granskning

Delårsrapport per 2023-08-31

Granskningsrapport

Timrå kommun

KPMG AB

2023-10-11

Innehåll



Inledning

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



Granskningsresultat

- Delårsrapportens räkenskaper
- God ekonomisk hushållning
 - Bedömning
- 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 2023-08-31.

Vår granskning av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet har utförts enligt SKRs God revisionssed i kommunal verksamhet 2022. 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 för 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 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.

Vi har inte noterat några avvikelser ifrån detta.

Delårsrapportens räkenskaper - fortsättning

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

- I bokslutet framgick av kommunens redovisningsprinciper i årsredovisningen för avsättningar, att 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 år 2022 och visar på ett tillkommande belopp om 10,4 mkr men ingen ytterligare avsättning har gjorts varken per 2022-12-31 eller per 2023-08-31.
- I likhet med tidigare år finns fel vad gäller intäktsredovisning av riktade stadsbidrag. Det gäller bland annat bidrag där ingen återbetalningsskyldighet föreligger som i strid med RKR R2 har periodiserats.
- Kommunen har en tvist kring uppdragsarvodet avseende Per Bergmans donationsfond. Det tvistiga beloppet avseende 2020-2021 om 1,9 mkr återfördes i resultatet 2022-12-31 med argumentet att beslut från länsstyrelsen inte har erhållits. 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 stiftelsen att använda sig av modellen. Timrå kommun ska ha inkommit med svar senast 2023-08-15 inför Länsstyrelsens slutliga ställningstagande.
- Vi har i vår revision inte tagit del av någon uppdaterad värdering avseende SCA Arena (tidigare NHC Arena).
- Utredning pågår fortsatt avseende klassificering av hyresavtal som finansiell leasing men den är inte slutförd vid delåret 2023.

Delårsrapportens räkenskaper - fortsättning

- Enligt kommunstyrelsens förslag i samband med årsredovisningen för år 2022 beslutade kommunfullmäktige att sätta av föregående års 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.

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 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.

Det 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 2022.

Samtliga inriktningsmål har enligt delårsrapporten bedömts med grön pil d v s "bidrar till målet" eller "pågår enligt plan.

God ekonomisk hushållning 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 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 2023.

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 – 57,2 mnkr enligt prognosen. I det ingår användning av medel från resultatutjämningsreserven, en avsättning som vi vid förra årets granskning bedömde var felaktig.

03

Slutsats

Slutsats - Delårsrapportens räkenskaper

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse 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.

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR.

Vi är oroadе över resultatutvecklingen för socialnämnden som prognosticerar ett underskott med 40,9 mnkr och för finansförvaltningen med underskott på 39,6 mnkr.

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 2023.

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 kommunstyrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet inte kommer att uppfyllas. Vi ser ingen anledning, utöver vad som nämns ovan i avsnitt 2 vad gäller resultatutjämningsreserven, till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär.

Timrå den 11 oktober 2023

Therese Malmgren
Auktoriserad revisor

Anna Sundholm
Auktoriserad revisor

Lena Medin
Certifierad kommunal revisor



[kpmg.se](https://www.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.

© 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.

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

Document Classification: KPMG Public