



Rapport avseende granskning av årsredovisning 2016.

Timrå kommun

Innehåll

Sammanfattning	1
1. Inledning	2
2. Granskningsresultat	4

Sammanfattning

Uppdrag och bakgrund

Revisorerna ska enligt kommunallagen pröva om räkenskaperna är rättvisande samt bedöma om resultatet i årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska biläggas årsbokslutet.

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Timrå kommun har Deloitte granskat kommunens årsredovisning för räkenskapsåret 2016. Granskningen grundas i ställningstaganden kring kommunens redogörelse för utfallet och finansiering av verksamheten, ekonomisk ställning vid årets slut, om räkenskaperna är rättvisande samt om resultatet i årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning är att kommunen i huvudsak följer kommunallagen, lagen om kommunal redovisning och redovisningsrekommendationer för området. Vi bedömer att årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper.

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med fullmäktiges finansiella mål. Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

Kommentarer

Kommunens resultat uppgick till 20,3 mkr (3,9) Det löpande driftsresultatet har förbättrats med ca 16,4 mkr jämfört med föregående år. Justeringar har gjorts för

realisationsvinster/förluster med -3,7 mkr. Efter tillåtna justeringar klarar kommunen lagstadgat balanskrav.

Måluppfyllelsen redovisas utifrån god ekonomisk hushållning och om verksamheterna når fullmäktiges finansiella mål och verksamhetsmål. Av riktlinjerna i budget framgår att nämnderna ska klara en ekonomi i balans.

Finansiella mål nås med undantag för investeringar i takt med årliga avskrivningar. Nämnderna klarar budgetar i balans. Verksamhetsmålen nås till viss del.

Vår bedömning är att fullmäktiges finansiella mål inte nås. Vi bedömer att verksamhetsmålen nås till viss del.

Vi rekommenderar, liksom föregående år, att en årlig nedskrivningsprövning görs för att säkerställa ishallarnas (förvärv 2015) värden i redovisningen.

Timrå 2017-04-04
DELOITTE AB

Marianne Harr
Godkänd revisor
Certifierad kommunal revisor

Anna Sundholm
Auktoriserad revisor

1. Inledning

Uppdrag och bakgrund

Enligt lagen om kommunal redovisning (KRL) ska en kommuns årsredovisning redogöra för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen vid räkenskapsårets slut.

Enligt KRL och kommunallagen (KL) är det Kommunstyrelsen som ansvarar för årsredovisningens upprättande. På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Timrå kommun har Deloitte granskat kommunens årsredovisning för räkenskapsåret 2016.

Revisionsfråga

Revisorerna ska enligt KL pröva om räkenskaperna är rättvisande samt bedöma om resultatet i årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Revisorernas skriftliga bedömning ska biläggas årsbokslutet.

Revisionen har utförts i enlighet med god revisions sed i kommunal verksamhet. Det innebär att vi planerat och genomfört revisionen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra oss om att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter. En revision innefattar att granska ett urval av underlagen för belopp och annan information i räkenskapshandlingarna. I en revision ingår också att pröva redovisningsprinciperna och kommunstyrelsens tillämpning av dem samt att bedöma de betydelsefulla uppskattningar som kommunstyrelsen gjort när de upprättat årsredovisningen samt att utvärdera den samlade informationen i årsredovisningen.

Granskningen har utgått från följande kontrollmål:

- Redogör årsredovisningen för utfallet av verksamheten, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen vid räkenskapsårets slut?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?
- Är resultatet i årsbokslutet förenligt med de mål fullmäktige beslutat?

Revisionskriterier

Revisionskriterierna utgör de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser och bedömningar.

Huvudsakliga revisionskriterier har varit:

- Kommunallag (1991:900)
- Lag (1997:614) om kommunal redovisning
- Budget 2016
- Rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR), vars huvuduppgift är att främja och utveckla god redovisningssed i kommuner och landsting i enlighet med KRL.
- Normering från Redovisningsrådet och Bokföringsnämnden i tillämpliga delar.

Avgränsning

Granskningen har skett utifrån väsentlighet och risk. Vi har därför granskat ett urval av underlagen utifrån en väsentlighets- och riskbedömning.

Metod

I årsredovisningen har följande delar granskats:

- Förvaltningsberättelse (inklusive drift- och investeringsredovisning)
- Resultat- och balansräkningar
- Kassaflödesanalys
- Sammanställd redovisning
- Verksamhetsberättelser
- Granskning har skett av specifikationer till årsredovisningen.

För att granska att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande, har granskning skett av: fullständighet, riktighet, existens, tillhörighet, periodisering, värdering, äganderätt och förpliktelser samt innehåll, presentation och läsbarhet.

Vi har även bedömt kommunens ekonomiska ställning och utveckling, efterlevnad av balanskravet och om resultatet i

årsredovisningen är förenlig med de mål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om.

Vidare har vi också inom ramen för granskningen av årsredovisningen bedömt om uppdragen från fullmäktige är fullgjorda.

2. Granskningsresultat

2.1. Förvaltningsberättelse

Enligt KRL 4 kapitlet ska förvaltningsberättelsen innehålla en översikt över utvecklingen av kommunens verksamhet (KRL 4:1). Upplysningar ska även lämnas om:

- ✓ Sådana förhållanden som inte ska redovisas i balans- eller resultaträkningarna, men som är viktiga för bedömningen av kommunens resultat och ställning (KRL 4:1 1p).
- ✓ Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut (KRL 4:1 2p).
- ✓ Kommunens förväntade utveckling (KRL 4:1 3p).
- ✓ Väsentliga personalförhållanden (KRL 4:1 4p) och uppgift om sjukfrånvaro (KRL 4:1a).
- ✓ Kommunens investeringsverksamhet (KRL 4:2).
- ✓ Redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten (KRL 4:3).
- ✓ Hur ett eventuellt negativt resultat ska regleras (KRL 4:4).
- ✓ Hur målen för god ekonomisk hushållning uppnåtts (KRL 4:5).

Sådana upplysningar som avses i KRL 4:1 ska också omfatta sådan kommunal verksamhet som bedrivs genom andra juridiska personer (KRL 8:1), dvs. koncernbolag.

Kommentarer

Vi bedömer att förvaltningsberättelsen i allt väsentligt innehåller en översikt över utvecklingen av kommunens verksamhet i enlighet med KRL 4:1. Upplysningar avseende händelser av väsentlig betydelse, som inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut, samt sådana förhållanden som inte ska redovisas i balans- eller resultaträkningar men som är viktiga för bedömningen av kommunens resultat och ställning finns redovisade i förvaltningsberättelsen.

Kommunen har en förvaltningsberättelse som beskriver utvecklingen i kommunen och dess bolag. Beskrivningar av väsentliga händelser under året återfinns i respektives verksamhetsberättelser.

2.1.1. Kommunens förväntade utveckling

Vi har granskat om förvaltningsberättelsen innefattar en beskrivning av kommunens förväntade utveckling.

Kommentarer

Beskrivningar avseende kommunens utveckling när det gäller exempelvis investeringar, skatteunderlag och strukturförändringar lämnas. Förändringar i verksamheterna återfinns i respektive nämnds/bolags verksamhetsberättelser.

Vi bedömer utifrån vår genomgång att beskrivningen av kommunens förväntade utveckling i allt väsentligt ger en rättvisande bild samt i övrigt är upprättad i enlighet med kraven i KRL.

2.1.2. Väsentliga personalförhållanden och uppgift om sjukfrånvaro

Vi har granskat att personalavsnittet bland annat innehåller de uppgifter som anges i KRL:

- ✓ Den andel av sjukfrånvaro som avser frånvaro under en sammanhängande tid av 60 dagar eller mer,
- ✓ Sjukfrånvaron för kvinnor respektive män samt,
- ✓ Sjukfrånvaron för anställda i åldrarna 29 år eller yngre, 30-49 år och 50 år eller äldre (KRL 4:5).

Kommentarer

Den personalekonomiska redovisningen återfinns i personalbokslut och uppfyller kraven i KRL.

2.1.3. Kommunens investeringsverksamhet

Vi har granskat att:

- ✓ Investeringsredovisningen visar kommunens totala investeringsverksamhet
- ✓ Investeringsredovisningen är uppställd enligt god redovisningssed
- ✓ Beloppen i investeringsredovisningen överensstämmer med bokföring
- ✓ Posterna i investeringsredovisningen är överförda till balansräkning och kassaflödesanalys
- ✓ Jämförelse med tidigare år görs
- ✓ Avvikelser i förhållande till budget har analyserats och kommenterats

Kommentarer

2016 års investeringsbudget uppgick till 59,2 mkr, nettoinvesteringarna uppgår till sammanlagt 50,8 mkr vilket innebär en budgetavvikelse på 8,4 mkr. Avvikelse från budget uppges vara tidsförskjutning av planerade investeringar. Investeringsredovisningen framgår i avsnitt för finansiella rapporter. I nämndernas verksamhetsberättelser och bolagens redovisningar kommenteras investeringsverksamheten.

Självfinansieringsgraden är ett mått över hur stor andel av investeringarna som finansieras med skatteintäkter. Kommunens självfinansieringsgrad efter avdrag för investeringsinkomster uppgår 2016 till 50 procent varvid finansiering till hälften skett via nyupplåning.

Andelen planerade investeringar för vägar och fastigheter nås inte men totala investeringarna överstiger avskrivningarna. Kommunen behöver säkerställa att planerade investeringar genomförs i samma takt med årliga avskrivningar för att nå finansiellt mål.

Vi bedömer att investeringsredovisningen utifrån ovanstående genomgång i allt väsentligt ger en rättvisande bild av investeringsverksamheten samt i övrigt upprättad i enlighet med kraven i KRL.

2.1.4. Redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten

Vi har granskat att:

- ✓ Budgeterade och redovisade intäkter och kostnader redovisas i sammanfattning
- ✓ Redovisade intäkter och kostnader överförs riktigt från bokföringen
- ✓ Samma periodiseringsprinciper gäller för både budget och redovisning
- ✓ Jämförelse görs med tidigare år
- ✓ Driftredovisningen är analyserad i förhållande till ekonomi och fastställda mål

Kommentarer

Driftredovisningen ingår i avsnittet för finansiella rapporter. Kommentarer kring ekonomi och avvikelser mot budget finns

även beskrivna under respektive nämnds verksamhetsberättelse.

Kommunen redovisar ett resultat om 20,3 mkr för 2016. Resultatet är 14 mkr bättre än budgeterat. Samtliga nämnder har bedrivit sin verksamhet inom ramen för sin budget. Resultat i förhållande till budget är positivt, 9,8 mkr. Störst avvikelse redovisas barn- och utbildningsnämnd om 4,7 mkr.

Nettokostnader, budget samt avvikelser redovisas och jämförelse görs med föregående års utfall i respektive nämnds verksamhetsberättelse. Verksamhetens nettokostnad tog i anspråk 97,9 procent (99,4 f å) av skatteintäkter och statsbidrag, en förbättring med 1,5 procent jämfört med året innan.

Prognossäkerheten är ett sätt att beskriva förutsättningar för anpassningar och eventuella korrigeringar i verksamheten under löpande verksamhetsår. Det förväntade utfallet avseende nämnderna för augustiprognosen bekräftas sedan i stort i årsredovisningen.

Kopplingar mellan ekonomiutfall och måluppfyllelse görs men det går inte att utläsa om uppnådda resultat är förenliga med mål för verksamheten (måluppfyllelsen). Beskrivningarna i främst nämndernas berättelser behöver utvecklas till den delen.

Vi bedömer att driftredovisningen utifrån ovanstående genomgång i allt väsentligt ger en rättvisande bild av utfallet för den löpande verksamheten samt är upprättad i enlighet med kraven i KRL.

2.1.5. Hur ett eventuellt negativt resultat ska regleras

Vi har granskat att:

- ✓ Kommunen uppfyller balanskravet
- ✓ Det vid eventuellt negativt resultat framgår när och på vilket sätt kommunen avser att reglera detta
- ✓ Det framgår hur eventuellt tidigare års negativa resultat har reglerats
- ✓ Det framgår skälen till att inte reglera ett eventuellt negativt resultat, i de fall fullmäktige beslutat om att sådan reglering inte ska ske

Kommentarer

Kommunens resultat uppgick till 20,3 mkr (3,9) Det löpande driftsresultatet har förbättrats med ca 16,4 mkr jämfört med året innan. Justeringar har gjorts för realisationsvinster/förluster med -3,7 mkr. Efter tillåtna justeringar klarar kommunen lagstadgat balanskrav.

2.1.6. Hur målen för god ekonomisk hushållning uppnåtts

Vi har granskat att:

- ✓ Kommunen uppfyllt de av fullmäktige fattade finansiella mål
- ✓ Kommunen uppfyllt de av fullmäktige fattade verksamhetsmål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning

Kommentarer

Måluppfyllelsen redovisas utifrån god ekonomisk hushållning och om verksamheterna når fullmäktiges finansiella mål och verksamhetsmål. Av riktlinjerna i budget framgår att nämnderna ska klara att driva verksamheten inom tilldelad ekonomisk ram. Analyser och bedömningar görs på kommunövergripande nivån att god ekonomisk hushållning nås delvis.

Finansiella mål nås med undantag för investeringar i takt med årliga avskrivningar. Nämnderna klarar budgetar i balans. Verksamhetsmålen nås till viss del.

Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med fullmäktiges finansiella mål. Vi bedömer att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

2.1.7. Verksamhetsberättelser

I KL 3:15 framgår att nämnderna/styrelserna ska redovisa till fullmäktige hur de har fullgjort sina uppdrag, samt att fullmäktige beslutar om omfattningen av redovisningen och formerna för den.

Kommentarer

I verksamhetsberättelserna redovisar samtliga nämnder hur de fullgjort sina uppdrag Vi konstaterar att nämndernas verksamhetsberättelser följer en enhetlig mall med huvudrubrikerna: verksamhet, måluppfyllelse, nyckeltal och volymuppgifter, framtiden och ekonomi.

2.2. Resultaträkning

Enligt KRL 5:1 ska resultaträkningen redovisa samtliga intäkter och kostnader samt hur det egna kapitalet förändrats under året.

Vi har granskat att:

- ✓ Resultaträkningen är uppställd enligt KRL
- ✓ Resultaträkningen i allt väsentligt redovisar årets samtliga externa intäkter och kostnader
- ✓ Noter finns i tillräcklig omfattning och utgör specifikationer av resultaträkningens poster samt möjliggör avstämning mot balanskravet
- ✓ Resultaträkningens innehåll är i allt väsentligt rätt periodiserat

Kommentarer

Vi bedömer att resultaträkningen ger en i allt väsentligt rättvisande bild av årets resultat och att noter finns i tillräcklig omfattning och utgör specifikationer av resultaträkningens poster.

2.3. Balansräkning

Enligt KRL 5:2 ska balansräkningen redovisa kommunens samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital

på dagen för räkenskapsårets utgång (balansdagen). Ställda pantar och ansvarsförbindelser ska tas upp inom linjen.

Vi har granskat att:

- ✓ Balansräkningen är uppställd enligt KRL
- ✓ Noter finns i tillräcklig omfattning
- ✓ Upptagna tillgångar, avsättningar och skulder existerar, och är i allt väsentligt fullständigt redovisade och rätt periodiserade
- ✓ Tillgångar, avsättningar och skulder har värderats enligt principerna i KRL
- ✓ Föregående års utgående balanser har överförts rätt som årets ingående balanser
- ✓ Specifikationer och underlag till utgående balanser finns i tillräcklig omfattning
- ✓ Årets resultat enligt balansräkningen överensstämmer med resultaträkningen för god ekonomisk hushållning

Kommentarer

Vi bedömer att balansräkningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av tillgångar, avsättningar, skulder och eget kapital.

Vi har noterat att bidrag avseende anläggningstillgångar inte följer samma avskrivningsplaner som anläggningstillgången som den härrör till.

2015 förvärvade kommunen ishallar för 45 mnkr från Timrå IK. Ingen prövning av värdet på anläggningarna har gjorts per 2016-12-31.

Vi rekommenderar att en årlig nedskrivningsprövning görs för att säkerställa ishallarnas värden i redovisningen.

2.4. Kassaflödesanalys

I kassaflödesanalysen ska enligt KRL 7:1 kommunens finansiering och investeringar under räkenskapsåret redovisas.

Vi har granskat att:

- ✓ Kassaflödesanalysen uppfyller kraven i KRL
- ✓ Noter finns i tillräcklig omfattning
- ✓ Kassaflödesanalysens innehåll överensstämmer med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen

Kommentarer

Kommunens kassaflödesanalys är uppställd i enlighet med rekommendationen från Rådet för kommunal redovisning och överensstämmer i all väsentlighet med övriga delar i årsredovisningen.

2.5. Sammanställd redovisning

Den sammanställda redovisningen ska enligt KRL 8:2 innehålla en resultaträkning och en balansräkning som utgör en sammanställning av kommunens resultaträkning och resultaträkningarna för de övriga juridiska personer i vilka kommunen har ett betydande inflytande.

Enligt rekommendation nr 8:1 från Rådet för kommunal redovisning är det god redovisningssed att inkludera en kassaflödesanalys.

Vi har granskat att:

- ✓ Den sammanställda redovisningen är uppställd enligt KRL
- ✓ Noter finns i tillräcklig omfattning
- ✓ Konsolidering skett av de bolag i vilka kommunen har ett betydande inflytande
- ✓ Proportionell konsolideringsmetod och förvärvsmetod har tillämpats vid konsolideringen
- ✓ Beloppen överensstämmer med den sammanställda redovisningen och de ingående bolagens redovisningar
- ✓ Eliminering av interna poster i allt väsentligt har skett

Kommentarer

Den sammanställda redovisningen innehåller förutom primärkommunen följande bolag som redovisas i årsredovisningens koncernstruktur:

Bolag:

- AB Timråbo (100%)
- Timrå Vatten AB (100%)
- Medelpads Räddningstjänstförbund (14,48%)
- Wifsta Water AB (100%)
- Midlanda Centrum AB (100%)
- Midlanda Fastigheter AB (16%)

Övriga organisationer som kommunen har ägarandel i är av den storleken att deras påverkan är marginell och ingår inte i den sammanställda redovisningen. Förfarandet stöds av skrivningen i rekommendation nr 8:2 från Rådet för kommunal redovisning.

Konsolidering har skett enligt proportionell konsolideringsmetod, vilket innebär att belopp som inkluderats i den sammanställda redovisningens resultat – och balansräkning motsvarar ägd andel i företaget.

Med Deloitte avses en eller flera av Deloitte Touche Tohmatsu Limited, en brittisk juridisk person (Eng: "limited by guarantee"), och dess nätverk av medlemsfirmor, som var och en är juridiskt åtskilda och oberoende enheter. För en mer detaljerad beskrivning av den legala strukturen för Deloitte Touche Tohmatsu Limited och dess medlemsfirmor, besök www.deloitte.com/about.

Deloitte erbjuder tjänster inom revision, skatterådgivning, business consulting och finansiell rådgivning till offentliga och privata klienter inom en mängd branscher. Med ett globalt nätverk av medlemsfirmor i mer än 150 länder, kan Deloitte erbjuda spetskompetens av världsklass och djup lokal expertis för att hjälpa klienter med de insikter de behöver för att ta itu med sina mest komplexa utmaningar. Deloitte har 200 000 medarbetare i nätverket alla fast beslutna att bli standard of excellence.

Detta dokument innehåller endast allmän information. Varken Deloitte Touche Tohmatsu Limited, dess medlemsfirmor eller deras närstående företag (gemensamt kallade "Deloittes Nätverk") lämnar råd eller tjänster genom denna publicering. Innan beslut fattas eller åtgärd vidtas som kan påverka din ekonomi eller din verksamhet, bör du konsultera en professionell rådgivare. Inget företag inom Deloittes Nätverk är ansvarigt för någon skada till följd av att man har förlitat sig på information i detta dokument.