

Timrå kommun
Kommunstyrelsen

För kännedom: Kommunfullmäktiges
presidium

2021-09-14

Projektplan avseende delårsbokslut och årsredovisning

Översänder för kännedom den projektplan som är fastställd av revisionen avseende granskning av delårsbokslut och årsredovisning.

Notera särskilt under avsnitt 9 avseende eventuella merkostnader på grund av förseningar eller att material inte levereras enligt förberedelselistan så är överenskommelsen att dessa kostnader inte belastar revisionen utan kommunledningskontoret.

Om ni har frågor så är ni välkomna att kontakta oss.

För Timrå kommuns revisorer

DocuSigned by:

Sten Ekström

4F579758BB57480...

Sten Ekström

Ordförande

DocuSigned by:

Kenneth Norberg

K-3RF7A9162780A93

Kenneth Norberg

Vice ordförande



Granskning av delårsbokslut och årsredovisning

Projektplan

Timrå kommun

KPMG AB

2021-09-14

Antal sidor 4



Timrå kommun
Granskning av delårsbokslut och årsredovisning

2021-09-14

Innehållsförteckning

1	Bakgrund	2
2	Syfte	2
3	Avgränsning	2
4	Revisionskriterier	2
5	Ansvarig nämnd/styrelse	2
6	Metod	3
7	Projektorganisation	3
8	Prövning av oberoende	3
9	Resurser	3
10	Rapportering	4
11	Kvalitetssäkring	4

**Timrå kommun**

Granskning av delårsbokslut och årsredovisning

2021-09-14

1 Bakgrund

Vi har av Timrå kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2021-08-31 och att granska årsbokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2021. Uppdragen ingår i revisionsplanen för år 2021.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap. kommunallagen (2017:725) bedöma om resultatet i delårsrapporten och resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska vid granskning av årsredovisning pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten och för årsredovisningen i revisorernas revisionsberättelse.

2 Syfte

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten och årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för utlåtandet respektive revisionsberättelsen.

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

3 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2021-08-31 och årsbokslutet per 2021-12-31.

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionsmed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR (Sveriges kommuner och regioner) och Skyrev (Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer). Detta innebär att granskningen inte uppfyller de krav som ställs på en auktoriserad revisor eller ett auktoriserat revisionsbolag enligt revisorslagen eller internationella standarder för revision (ISA). Det innebär att vi inte uttalar oss över årsredovisningen så som vi gjort om dessa krav varit uppfyllda.

4 Revisionskriterier

Bedömningsgrund för våra bedömningar avseende delårsrapporten och årsredovisningen bygger på följande revisionskriterier:

- Kommunallag (KL) och lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Regioner, SKR
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

5 Ansvarig styrelse

Granskningarna avser kommunstyrelsens delårsrapport och årsredovisning.



Timrå kommun

Granskning av delårsbokslut och årsredovisning

2021-09-14

6 Metod

Granskningarna kommer att genomföras genom:

- Dokumentstudier av relevanta dokument inklusive delårsrapport och årsredovisning.
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- 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.
- Avstämning av väsentliga poster i resultat- och balansräkning mot erforderliga underlag. Översiktlig analys av övriga poster.

7 Projektorganisation

Granskningarna kommer att utföras av Marlene Olsson, auktoriserad revisor under ledning av Lena Medin, kundansvarig och certifierad kommunal revisor.

Lena Medin, certifierad kommunal revisor, ansvarar för att granska om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, samt deltar i övrigt i sin roll som kundansvarig.

8 Prövning av oberoende

Vi har i enlighet med Skyrevs rekommendationer prövat vårt oberoende. Vi har inte funnit några sådana omständigheter som tyder på att vårt oberoende och integritet kan ifrågasättas.

9 Resurser

Kostnaderna för granskningarna uppgår enligt avtal/revisionsplan till 164 000 tkr exkl. moms.

För att kostnaderna för granskningarna ska kunna hållas måste överenskommen tidsplan med ekonomiavdelningen hållas och material enligt KPMGs förberedelselista levereras enligt överenskommen tidsplan. I priset ingår att granska två exemplar vardera av delårsrapport och årsredovisning.

Om inte överenskommen tidsplan eller material levereras enligt förberedelselistan kan tillkommande kostnader faktureras kommunledningskontoret.



Timrå kommun

Granskning av delårsbokslut och årsredovisning

2021-09-14

10 Introduktion och rapportering

Granskningarna kommer att inkludera en introduktion till berörda vid kommunen. Vi kommer vid introduktionen att beskriva syftet med granskningen, vilka metoder som kommer att användas samt vad som förväntas av de som blir berörda av granskningen. En förberedelselista, se ovan, kommer att översändas till ansvariga.

De skriftliga rapporterna kommer att presenteras för revisorerna vid sammanträdet i oktober 2021 respektive april 2022. Presentationen kommer att ske via teams.

Om ytterligare presentationer av rapporterna önskas gör vi gärna det mot ersättning enligt gällande avtalsvillkor.

11 Kvalitetssäkring

Kvalitetssäkring av granskningarna och revisionsrapporterna sker i enlighet med KPMGs gällande rutiner.

2021-09-14

KPMG AB

DocuSigned by:
Marlene Olsson
0BAC8DCCDEF4E4CE...
Marlene Olsson

Auktoriserad revisor

DocuSigned by:
Lena Medin
9CB391F9DD1D41B...
Lena Medin

Certifierad kommunal revisor

För Timrå kommuns revisorer

DocuSigned by:
Sten Ekström
4F579758BB57480...
Sten Ekström
Ordförande