

Revisorerna i Timrå kommun

Till
Kommunfullmäktige i Timrå kommun
Orgnr: 212000-2395

2021-10-07

Revisorernas bedömning av delårsrapport

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2021-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om.

Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen.

Granskningen har utförts enligt god revisions sed i kommunal verksamhet.


Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

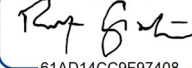
Revisorerna bedömer att resultatet i delårsrapporten är förenligt med resultatmålet medan vad gäller soliditetsmålet kan vi inte bedöma förutsättningarna då det saknas uppgift om ställning vid årets slut. Revisorerna kan inte bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning eftersom det saknas tillräckliga uppgifter för att verifiera utfallet.

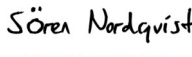
Timrå kommun 2021-10-07


DocuSigned by:


Sten Ekström
4F579758B57480...
Ordförande

DocuSigned by:

Kenneth Norberg
1DF7A98627BA486...
Vice ordförande

DocuSigned by:

Rolf Grafström
61AD14CC9F97408...

DocuSigned by:

Sören Nordqvist
FDBFAA1F80324AC...

DocuSigned by:

Tord Norberg
85F81A092447441...

DocuSigned by:

Inger Nyhman
5C6500528F1C47A...

DocuSigned by:

Keljo Ojala
F7112A246ECA4CE...

Bilagor:

Rapport över de sakkunnigas granskning av resultat enligt delårsrapport



Översiktlig granskning

Delårsrapport per
2021-08-31

Timrå Kommun



Innehåll

	Sida
1. Sammanfattning	
1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten	[4-5]
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 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	[11]
3.2.1 Finansiella mål	[12]
3.2.2 Verksamhetsmål	[13-17]
3.3 Balanskravet	[18]
3.4 Resultaträkning	[19]
3.5 Balansräkning	[20]
3.6 Sammanställd redovisning	[21]
3.7 Redovisningsprinciper	[22]



1. Sammanfattning

Sammanfattning

Vi har av Timrå kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2021-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2021.

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 55,9 mkr, vilket är 9,4 mkr lägre än samma period förra året. Det beror främst på att kommunen inte erhållit några statliga stöd för Corona pandemin under året, vilket i viss mån kompenseras med högre skatteintäkter.
- Kommunens prognos för helåret uppgår till 18,8 mkr, vilket är 14 mkr högre än budget. Det bättre resultatet förklaras främst av högre skatteintäkter än budgeterat som motverkas av högre kostnader avseende främst socialnämnden. Historiskt sett är det en trend att delårsresultatet är högre än prognosen för helår och det beror oftast på att kostnaderna inte kommer linjärt över året.
- Kommunens balanskravsresultat beräknas uppgå till 12,3 mkr för 2021. Av utredningen framgår inte att det prognostiserade överskottet skat täcka tidigare års underskott. Vi rekommenderar därför kommunstyrelsen om prognosen håller att återställa tidigare års underskott i enlighet med gällande lagstiftning i samband med att årsredovisningen lämnas.

I bokslutet 2020-12-31 hade kommunen medvetet oredovisade intäkter avseende Corona pandemin om totalt 13,5 mkr. Vi konstaterar att kommunen i delårsbokslutet inte intäktsfört det generella stadsbidraget från 2020 om 9 mkr. Enligt uppgift har kommunen beaktat detta i helårsprognosen.

Vi anser att kommunen bör uppdatera värderingen av NHC Arena med hänsyn till höjda hyror och det faktum att den största hyresgästen numera spelar i SHL för att kunna göra en bedömning om det föreligger ett nedskrivningsbehov.

Avsättning för Vivsta 1:19 avseende rivnings- och saneringskostnader finns sedan bokslutet 2020 uppbokat om 20 mkr. Kommunen har upprättat en egen bedömning avseende kostnader för rivning och sanering. Enligt uppgift från kommunen krävs en sanering av marken för att de planerade bostäderna ska kunna byggas. Vi har inte tagit del av något formellt beslut om legal förpliktelse.

Sammanfattning forts.

Socialnämnden prognostiserar ett underskott om 31,1 mkr. Vi är oroade för resultatutvecklingen

Vi konstaterar att en redogörelse för hur det ingående negativa balanskravsresultatet ska hanteras saknas. Vi rekommenderar att balanskravsutredningen kompletteras med information om detta.

Vi har, utöver vad som nämns ovan, med reservation för osäkerhetsfaktorer i värderingen av tillgångar och avsättningar, inte identifierat några väsentliga felaktigheter i delårsbokslutet. 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.

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 för den ekonomiska förvaltningen.

Kommunstyrelsens bedömning enligt delårsrapporten är "Sammantaget bedöms verksamhetsmålen nås i sin helhet eller delvis nås. Då resultatet i prognosen beräknas till mer än 1 % av skatter och generella statsbidrag är prognosen att god ekonomisk hushållning nås för verksamhetsåret".

Vi konstaterar att kommunstyrelsen inte gör någon bedömning om bolagen följer ägardirektiven.

Vi delar kommunstyrelsens bedömning att resultatmålet kommer att uppnås. Vad gäller soliditeten kan vi inte bedöma förutsättningarna då det saknas uppgift om ställning vid årets slut. Vi kan inte bedöma resultatet i delårsrapporten med avseende på verksamhetsmålen eftersom det saknas tillräckliga uppgifter som är möjliga att verifiera för att vi ska kunna uttala oss om utfallet.

Sundsvall 2021-10-07

DocuSigned by:

Marlene Olsson

Marlene Olsson

Auktoriserad revisor

DocuSigned by:

Lena Medin

9CB391F9DD1D41B...

Lena Medin

Certifierad kommunal revisor



2. Inledning

Inledning

Av lagen om kommunal bokföring och redovisning 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, samt 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 2021-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionsred i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR och Skyrev. 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 lagen 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

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 ekonomiavdelningen.

2.5 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- ✓ Dokumentstudie av relevanta dokument
- ✓ Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- ✓ 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

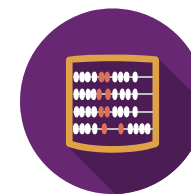
Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

Enligt kommunfullmäktiges verksamhetsplan och budget för år 2021 ska kommunövergripande mål och fokusområden bidra till att resurserna används på ett effektivt sätt. Det innebär enligt budgeten att:

- Kommunens ska ha ett resultat motsvarande 1 % av skatter och generella statsbidrag
- Soliditeten ska ha en oförändrad eller positiv trend
- Utifrån inriktningsmål och nyckeltal ska kommunen samlat bedöma att trenden för utveckling är oförändrad eller förbättrad
- Kommunala bolag följer ägardirektiven
- Vid extremt ekonomiskt läge kan resultatet vara lägre.

Kommunstyrelsens bedömning enligt delårsrapporten är ”Sammantaget bedöms verksamhetsmålen nås i sin helhet eller delvis nås. Då resultatet i prognosen beräknas till mer än 1 % av skatter och generella statsbidrag är prognosen att god ekonomisk hushållning nås för verksamhetsåret”.

Vi konstaterar att kommunstyrelsen inte gör någon bedömning om bolagen följer ägardirektiven.



Resultat av granskningen forts.

3.2.1 Finansiella mål

Kommunfullmäktige har antagit två finansiella mål enligt nedan:

- Kommunens ska ha ett resultat motsvarande 1 % av skatter och generella statsbidrag
- Soliditeten ska ha en oförändrad eller positiv trend

I nyckeltalen redovisas inga värden vare sig per delåret eller prognos för helåret. Enligt våra beräkningar uppgår resultatet för prognosen till drygt 1,5% av skatter och generella statsbidrag. Någon prognos på balansräkningen finns inte per 21-08-31 uppgår soliditeten till 24,9% jämfört med föregående bokslut 22,6%. Vi tolkar att båda nyckeltalen utvärderas på kommunnivå. Kommunstyrelsen gör bedömningen att båda målen kommer att uppnås.

Vi delar kommunstyrelsens bedömning att resultatmålet kommer att uppnås. Vad gäller soliditeten kan vi inte bedöma förutsättningarna då det saknas uppgift om ställning vid årets slut.

Resultat av granskningen forts.

3.2.2 Verksamhetsmål

Verksamhetsmålen ska enligt verksamhetsplanen bedömas utifrån inriktningsmål och nyckeltal ska kommunen samlat bedöma att trenden för utveckling är oförändrad eller förbättrad, se utdrag från budgeten under avsnitt 3.2. Vi kommenterar nedan de mål som kommunfullmäktige antagit utifrån dessa kriterier.

Målbild: Trygghet, delaktighet och livslångt lärande

Inriktningsmål:

- Jämlika livsvillkor med goda möjligheter att påverka sitt eget liv och samhällslivet
- Växande kunskaper och färdigheter genom hela livet

I verksamhetsplanen under inriktningsmålet beskrivs närmare vad som avses med dessa punkter. Rubrikerna är "En bra start på livet", "Digitalisera skolan för likvärdig utbildning", "Inflytande och delaktighet" och "Det goda åldrandet". Därtill finns uppdrag som enligt verksamhetsplanen ska bidra till att följande effekter uppnås:

- Genom att stötta och stärka en god start i livet med rätt åtgärder bidrar uppdraget till god och jämlik hälsa som barn och vuxen. Sammantaget minskar det även kostnaderna för kommunens insatser.
- Att öka den digitala mognaden och ge alla barn och elever likvärdig tillgång till digital kunskap. Bidrar till högre måluppfyllelse och därmed mer jämlika livsvillkor. Bidrar även till att fler väljer skolor i Timrå och att kommunen som attraktiv plats stärks.

Av delårsrapporten framgår bedömningen att kommunstyrelse och nämnderna bidrar enligt plan till målet. Om effekterna har uppnåtts eller inte framgår endast i begränsad omfattning. Det finns också några angivna exempel på aktiviteter och några resultat kommenteras, bl a minskat försörjningsstöd. Uppgifterna i nyckeltalen avser med något enstaka undantag resultatet för år 2020 eller tidigare. Några nyckeltal saknar uppgifter för hela tidsserien som redovisas.

Resultat av granskningen forts.

Målbild: Tillväxt, sysselsättning och arbete

Inriktningsmål:

- Stärkt entreprenörskap och växande näringsliv
- Fler i arbetet

I verksamhetsplanen under inriktningsmålet beskrivs närmare vad som avses med dessa punkter. Rubrikerna är "Nya och växande företag", "Entreprenörskap och företagsamhet", "Tydligare jobbspår på arbetsmarknaden" och "Hållbart samhällsbyggande". Därtill finns uppdrag som enligt verksamhetsplanen ska bidra till att följande effekter uppnås:

- Med tydligare lokalt jobbspår för arbetsmarknad och stadigvarande egen försörjning skapas förutsättningar för utveckling och tillväxt i kommunen. Fler arbetade timmar ökar skatteintäkterna. Med rätt utbildningsinsats skapas förutsättningar för egen försörjning och stärker kompetensförsörjning hos arbetsgivare för utveckling och tillväxt. Insatsen ökar även attraktiviteten för kommunen som plats att bo och verka i.
- Hållbart samhällsbyggande samt bättre förutsättningar för ett ekologiskt hållbart liv. Företag ges goda möjligheter att etableras, utvecklas och växa i Timrå. Möjliggör fler arbetstillfällen och inflyttning. En tydlig och aktiv bostadsförsörjningspolitik som möjliggör ökad inflyttning och ökade skatteintäkter. Tillgodose behov av välfärd för främst unga och äldre och som möter de behov och den tillväxtpotential som finns i kommunens geografiska områden. Kommunen har väl fungerande processer som möter och tillgodoser företagets och våra verksamheters behov av utveckling.

Av delårsrapporten framgår bedömningen att kommunstyrelse och nämnderna med varierande resultat bidrar till ett av inriktningsmålen. Däremot bedöms båda uppdragen pågå enligt plan. Om effekterna har uppnåtts eller inte framgår endast i begränsad omfattning. Det finns några angivna exempel på aktiviteter däribland att tillsammans Sundsvallsregionen och Sollefteå kommun attrahera stora etableringar i regionen. De redovisade nyckeltalen är senaste uppgiften hämtat från år 2020 för omkring hälften medan övriga är från år 2019. Det trots att vi tagit del av aktuella siffror t ex för arbetslöshet per augusti 2021 (totalt 8,0 % och för ungdomar 18 – 24 år 14,7 %) vilket är en minskning sedan årsskiftet.

Resultat av granskningen forts.

Målbild: Livskvalitet och attraktiva miljöer

Inriktningsmål:

- Goda förutsättningar för ett ekologiskt hållbart liv
- En trygg och attraktiv plats för alla

I verksamhetsplanen under inriktningsmålet beskrivs närmare vad som avses med dessa punkter. Rubrikerna är "Bo och leva i Timrå", "Miljö" och "Betydelsen av rekreation, fritid och kultur". Därtill anges att uppdraget Samhällsbyggande för ett växande Timrå ska prioriteras i anslutning till målbilden (se föregående mål).

Av delårsrapporten framgår bedömningen att kommunstyrelse och nämnderna med varierande resultat bidrar till ett av inriktningsmålen även om pilen symboliserar att "bidrar till målet". För det andra inriktningsmålet bedöms att samtliga nämnder bidrar till målet. I likhet med övriga mål finns beskrivningar i varierande omfattning. Det framgår dock inte tydligt hur miljö- och byggnadsnämndens tillsyn över miljö, alkohol, tobak och livsmedel ska bidra till målet om ekologiskt hållbart liv.

Uppdragen pågår enligt plan. De redovisade nyckeltalen i huvudsak från 2019 eller tidigare, för något saknas uppgifter under hela tidsserien då det som vi uppfattar börjar mätas först år 2021.

Resultat av granskningen forts.

Målbild: Engagerade och ansvarstagande chefer och medarbetare

Inriktningsmål:

- För att nå kommunens vision och mål och skapa största möjliga värde för medborgare, företag och besökare har vi de mest värdefulla tillgångarna i våra chefer och medarbetare. Vi är en attraktiv arbetsplats som driver samhällets utveckling framåt.
verksamhetsplanen under inriktningsmålet beskrivs närmare vad som avses målet. De uppdrag som anges ska enligt verksamhetsplanen bidra till att följande effekt uppnås:
 - En organisation som levererar bättre välfärd som gör skillnad för medborgarna, med tillgängliga ekonomiska och personella resurser. Tydlig bild över vilken välfärd som ska levereras och som ligger till grund för prioriteringar

Av delårsrapporten framgår bedömningen att målets uppdrag, skapa utrymme för styrning, kommer att startas upp under året och genomföras enligt reviderad plan. Uppdraget markeras med pilen att målet uppnås. I texterna till målet redovisas heltidsresan och sjukfrånvaro vilket är områden vi inte kan se någon direkt koppling till hur målet beskrivs i verksamhetsplanen. De redovisade nyckeltalen avser flertalet av uppgifterna år 2020, men några uppgifter avser år 2019.

Resultat av granskningen forts

Vi konstaterar att det utifrån vad som framgår i delårsrapporten inte är möjligt att verifiera och bedöma huruvida resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål. Nyckeltal, eller annat uppgifter, som styrker att genomförda aktiviteter bidrar till måluppfyllelsen och effekter som anges i verksamhetsplanen saknas i hög grad. För flera mål saknas den röda tråden från vad som anges i utfallet i delårsrapporten en röd tråd till inriktningsmålet (inklusive de beskrivningar som lämnas i budgeten för respektive inriktningsmål), till uppdrag och de effekter som ska uppnås.

Enligt vår bedömning bör kommunstyrelsen formulera mätbara mål utifrån de effekter som anges. Även nyckeltal som finns tillgängliga inom kommunen bör redovisas och användas, även om de officiellt ännu inte har rapporterats till den myndighet som samlar in dem. Vi menar att på så sätt kan kommunfullmäktige få en tydligare återkoppling om arbetet bedrivs i enlighet med de mål som är satta. Det torde även vara en uppgift som övrig ledning har nytta av för att verifiera att genomförda uppdrag leder till förväntad effekt.

Vi ser gärna att den röda tråden från inriktningsmål med beskrivning till uppdrag vidareutvecklas vilket vi bedömer skulle leda till högre fokus på vad som ska uppnås och vilka aktiviteter som ska utföras. Syftet är att öka och tydliggöra måluppfyllelse inom området.

Enlig verksamhetsplanen ska det i utvärdering även vägas in om bolagen följer ägardirektiven. Det framgår inte av delårsrapporten att bolagens bidrag till de aktuella målen har beaktats.

Sammanfattningsvis kan vi inte bedöma resultatet i delårsrapporten med avseende på verksamhetsmålen eftersom det saknas tillräckliga uppgifter som är möjliga att verifiera för att vi ska kunna uttala oss om utfallet.

Resultat av granskningen forts.

3.3 Balanskravet

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

Kommunen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 12,3 mkr.

Kommunfullmäktige har, med hänvisning till synnerliga skäl, beslutat att inte återställa tidigare underskott, bl a -28,3 mnkr från år 2019. Av beslutet framgår att underskottet ska regleras så snart kommunfullmäktige finner det möjligt.

Om det finns tidigare års underskott som ska återställas så ska detta framgå av balanskravsutredningen. Kommunstyrelsen har i delårsrapportens balanskravsutredning inte redovisat ovanstående underskott eller tydliggjort att årets balanskravsresultat ska användas för att täcka tidigare års underskott.

Vi vill också i likhet med föregående år påpeka att det inte finns något stöd i lagstiftningen för den inrättade "Framtidsfonden", 18 mnkr som finns redovisad inom eget kapital. Syftet med fonden är att möjliggöra att jämna ut konjunkturskillnader och utgöra grund för offensiva satsningar utöver befintlig ram. I praktiken innebär det att överskottet, istället för att täcka tidigare års underskott, i strid med gällande lagstiftning kan nyttjas för framtida utgifter vilket urholkar det egna kapitalet. I detta sammanhang bör det noteras att kommunens egna kapital inräknat den pensionsförpliktelse som redovisas utanför balansräkningen är negativt.

Vi konstaterar att en redogörelse för hur det ingående negativa balanskravsresultatet ska hanteras saknas. Vi rekommenderar att balanskravsutredningen kompletteras med information om detta.

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.

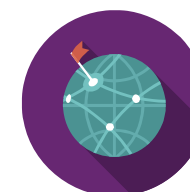
Kommunens resultat för delåret uppgår till 55,9 mkr, vilket är 9,4 mkr lägre än samma period förra året. Det beror främst på ökade kostnader hänförliga till Corona pandemin samt ökade kostnader på grund av högre antal placeringar, detta motverkas dock av högre skatteintäkter till följd av en bättre prognos än tidigare.

Kommunens årsprognos uppgår till 18,8 mkr, 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. Tidigare år har vår granskning visat på att prognosen för helåret stämmer ganska bra överens med årets slutliga resultat.

Prognostiserat helårsutfallet exklusive Finansförvaltningen förväntas gå sämre än budget med 18,8 mkr, vilket främst är hänförligt till socialnämnden där underskottet förväntas uppgå till 31,1 mkr. Vi är oroade för resultatutvecklingen.

I bokslutet 2020-12-31 hade kommunen medvetet oredovisade intäkter avseende Corona pandemin om totalt 13,5 mnkr. Vi konstaterar att kommunen fortsatt i delårsbokslutet inte intäktsfört det generella stadsbidraget från 2020 om 9 mkr. Enligt uppgift har kommunen beaktat detta i helårsprognosen.

Enligt RKR R2 ska ett bidrag från staten utan villkor, i resultaträkningen redovisas under posten Generella statsbidrag och utjämning. Kommunen har under året erhållit bidrag avseende "Säkerställa en god vård och omsorg av äldre personer" utan återbetalningskrav, som felaktigt har redovisats under verksamhetsintäkter. Totalt erhållit belopp uppgår till 8,2 mkr varav 8/12 är periodiserade som intäkt i delårsbokslutet. Detta medför en felaktig klassificering i delårsrapporten och prognosen och påverkar inte det totala resultatet. Vi rekommenderar att klassificeringen av statsbidrag ses över och korrigeras till årsbokslutet.



Resultat av granskningen forts.

3.5 Balansräkning

3.5.1 Anläggningstillgångar

Timrå kommuns årsbudget för investeringar 2021 uppgår till 233,4 mkr. Till och med augusti har kommunen investerat 122,9 mkr.

Årsprognosen visar att kommer kommunen att investera 197 mkr, vilket innebär att 36,4 mkr inte kommer att användas under året. Det beror på främst på förskjutningar i investeringar, med anledning av att tidsplan är framflyttad.

Kommunen har under 2020 med hjälp av extern part värderat NHC Arena (Timrå Näs 7:4), värderingen utvisar ett värde om 25 mnkr, bokfört värde uppgick vid årsskiftet till 41,9 mnkr vilket medförde ett nedskrivningsbehov om 16,9 mnkr. Vi anser att kommunen bör uppdatera värderingen med hänsyn till höjda hyror och det faktum att den största hyresgästen numera spelar i SHL för att bedöma om det föreligger ett nedskrivningsbehov.

3.5.2 Avsättningar

Avsättning för Vivsta 1:19 avseende rivnings- och saneringskostnader finns sedan bokslutet 2020 uppbokat om 20 mkr. Kommunen har upprättat en egen bedömning avseende kostnader för rivning och sanering. Enligt uppgift från kommunen krävs en sanering av marken för att de planerade bostäderna ska kunna byggas. Vi har inte tagit del av något formellt beslut om legal förpliktelse.

3.5.3 Finansiell leasing

Utredning pågår fortsatt avseende klassificering av hyresavtal som finansiell leasing. Enligt uppgift kommer utredningen inte vara klar till årsbokslutet.



Resultat av granskningen forts.

3.6 Sammanställd redovisning

Enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning 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 uppgift från kommunen har inga förändringar i koncernens sammansättning skett under perioden fram till delårsbokslutet. Däremot har namnbyte och förändrad verksamhetsinriktning skett på ett av bolagen från Midlanda Centrum till Timrå Invets AB.

I den sammanställda redovisningen ingår förutom kommunen följande enheter:

AB Timråbo, 100 %

Timrå vatten AB, 100 %

Wiftsta Water AB, 100%

Timrå Invest AB, 100%

Midlanda Fastigheter AB, 16%

Medelpads Räddningstjänstförbund 14%



Resultat av granskningen forts.

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 bedömer däremot att uppgifterna om säsongsvariationer och/eller cykliska effekter är bristfälliga.





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.

© 2021 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.