

# Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

Revisionsrapport  
Timrå kommun

KPMG AB

2019-10-09

Antal sidor 18



Timrå kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-09

## Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
1.1	Räkenskaperna och delårsrapporten	1
1.2	Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål	1
1.3	Övriga rekommendationer	2
2	Inledning	3
2.1	Syfte och revisionsfråga	3
2.2	Avgränsning	4
2.3	Revisionskriterier	4
2.4	Ansvarig nämnd	5
2.5	Projektorganisation/granskningsansvariga	5
2.6	Metod	5
3	Resultat av granskningen	6
3.1	Anvisningar och styrdokument	6
3.2	Innehåll i delårsrapport	6
3.2.1	Finansiella rapporter och jämförelsetal	7
3.3	Redovisningsprinciper	7
3.4	Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	8
3.4.1	Finansiella mål	8
3.4.2	Verksamhetsmål	9
3.4.3	Sammantagen bedömning	9
3.5	Balanskravet	10
3.6	Resultaträkning	11
3.7	Balansräkning	12
3.8	Kassaflödesanalys	13
3.9	Sammanställd redovisning	13
4	Iakttagelser vid granskning	13
4.1	Avstämningar	13
4.2	Värdering ishallen	14
4.3	Finansiell leasing	14

# 1 Sammanfattning

Vi har av Timrå kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2019-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2019.

Kommunens revisorer ska enligt kommunallagen<sup>1</sup> 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 underlag för sin bedömning.

## 1.1 Räkenskaperna och delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Kommunens **resultat för delåret uppgår till 20,5 mnkr**, vilket är 19,5 mnkr högre än samma period förra året. Vilket främst beror på ökade skatteintäkter.
- Kommunens **prognos för helåret uppgår till -29,6 mnkr**, vilket är 33,6 mnkr lägre än budget. 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 -40,5 mnkr** för 2019.

Vi är oroad över resultatutvecklingen.

## 1.2 Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen<sup>2</sup> 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.

Vi delar kommunstyrelsens bedömning att målen med betydelse för god ekonomisk hushållning inte uppnås.

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen verkar för möjliggöra såväl en samlad bedömning av målen som för respektive mål och uppdrag. Vi ser gärna att utfallet objektivt ska gå att verifiera mot underlag.

Vi rekommenderar även att mål omfattande hela koncernen införs och utvärderas.

---

<sup>1</sup> Kommunallagen (2017:725)

<sup>2</sup> Kommunallagen (2017:725), kapitel 5



Timrå kommun  
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31  
KPMG AB  
2019-10-09

## 1.3 Övriga rekommendationer

Vi rekommenderar att

- Orsakerna till avvikelserna mot budget kommenteras mer utförligt. Beslutade åtgärder för att komma till rätta med underskottet bör framgå i delårsrapporten, se avsnitt 3.6.
- En utredning av stora interimsposter som inte är avstämda prioriteras. Vi ser allvarigt på att avstämningsrutinerna inte fungerar, se avsnitt 4.1.
- Värdering av ishallen genomförs till årsbokslutet, se avsnitt 4.2.
- En genomgång av hyresavtal för att bedöma vilka som är så kallade finansiella leasingavtal samt tillse att dessa redovisas som sådana, se avsnitt 4.3.

## 2 Inledning

Vi har av Timrå kommuns revisorer fått i uppdrag att granska delårsrapporten för perioden 2019-01-01 - 2019-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2019. Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

Av lag om kommunal bokföring och redovisning<sup>3</sup> framgår att kommuner ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret<sup>4</sup>, 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 ekonomiavdelning upprättar anvisningar och tidplaner som skickas ut till respektive förvaltning. I anvisningarna framgår syftet med delårsrapporteringen samt anvisningar rörande periodiseringar, underlag till balansposter och redovisningsprinciper. Avstämning och periodiseringar görs i redovisningen vid respektive förvaltning. Tidplanen anger när i tiden åtgärder måste vara klara och när systemen stänger för attest av kund- och leverantörsfakturor.

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 landsting
- ✓ 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

<sup>3</sup> Kommunala bokföringslags- och redovisningslagen (2018:597), börja gälla från och med 1 januari 2019

<sup>4</sup> Kommunala bokföringslags- och redovisningslagen (2018:597), kap 13 1§

## 2.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2019-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionsred i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL<sup>5</sup> och Skyrev<sup>6</sup>. Det innebär att vi planerat och genomfört den översiktliga granskningen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra oss att delårsrapporten inte innehåller väsentliga felaktigheter.

Granskningen av räkenskaperna är översiktlig och avser endast underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål. En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning 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 har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i delårsrapporten.

I vår granskning ingår inte primärt att granska den interna kontrollen över kommunens kostnader och intäkter.

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

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat resultat- och balansräkning samt tillhörande noter. Sidorna 2 - 34 har endast granskats utifrån om informationen är förenlig med de finansiella delarna. Vår granskning innebär att vi tar stickprov på de finansiella siffrorna och att informationen i förvaltningsberättelsen är förenlig med de finansiella delarna, dvs. vi granskar inte alla siffror på nämnda sidor.

## 2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- ✓ Kommunallag (KL) och lag om kommunal bokföring- och redovisning (LKBR)
- ✓ God redovisningsred, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Landsting, SKL
- ✓ Interna regelverk och instruktioner
- ✓ Fullmäktigebeslut

---

<sup>5</sup> Sveriges Kommuner och Landsting

<sup>6</sup> Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer



Timrå kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-09

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 ekonomienheten.

## 2.5 Projektorganisation/granskningsansvariga

Granskningen har genomförts av Marie Undin, revisor, under ledning av Lena Medin, certifierad kommunal revisor. Therese Malmgren har deltagit i sin roll som auktoriserad revisor.

## 2.6 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- ✓ Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive delårsrapporten
- ✓ Intervjuer med berörda tjänstemän
- ✓ 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
- ✓ Stickprovsvis granskat specifikationerna till delårsbokslutet med tillhörande underlag för avstämning och verifiering av väsentliga balansposter i den omfattning som krävs som underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål
- ✓ Översiktlig analys av resultaträkningen

## 3 Resultat av granskningen

### 3.1 Anvisningar och styrdokument

Kommunens ekonomienhet upprättar anvisningar och tidplaner som skickas ut till respektive förvaltning. I anvisningarna ingår bl a instruktioner rörande periodiseringar, underlag till balansposter och redovisningsprinciper. Avstämning och periodiseringar görs i redovisningen vid respektive förvaltning. Tidplanen anger när i tiden åtgärder måste vara klara och när systemen stänger för attest av kund- och leverantörsfakturor.

Timrå kommun har valt att förlägga delårsrapporten till den 31 augusti och benämner delårsrapporten *Delårsrapport per 2019-08-31*.

### 3.2 Innehåll i delårsrapport

Enligt kommunal bokförings- och redovisningslag 13 kap 2 § ska delårsrapporten innehålla resultaträkning, balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse.

I enlighet med RKR:s rekommendation 17 Delårsrapport ska en delårsrapport även innehålla en samlad – men översiktlig – beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet.

RKR R 17 Delårsrapport har med att den förenklade förvaltningsberättelsen ska innehålla följande avsnitt:

- ✓ Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättas.
- ✓ Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning.
- ✓ En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.
- ✓ En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.





Timrå kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

KPMG AB

2019-10-09

RKR R 17 Delårsrapport skriver vidare att en delårsrapport ska innehålla upplysningar i not om:

- ✓ att samma redovisningsprinciper och beräkningsmetoder har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen eller, om dessa principer eller metoder har ändrats, en beskrivning av karaktären på och effekten av förändringen
- ✓ säsongsvariationer eller cykliska effekter som har påverkat verksamheten
- ✓ karaktären och storleken på jämförelsestörande och extraordinära poster samt deras effekt på tillgångar, skulder, eget kapital och resultat
- ✓ effekter av ändrade uppskattningar och bedömningar som har redovisats under tidigare räkenskapsår, om de har en väsentlig effekt på den aktuella rapportperioden
- ✓ förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser som inträffat efter räkenskapsårets början

*Kommentar*

Nämndernas förvaltningsberättelser regleras inte av LKBR, utan betraktas som underlag till kommunens förvaltningsberättelse. Såsom framgår under avgränsning har vi inte granskat nämndvis redovisning.

### 3.2.1 Finansiella rapporter och jämförelsetal

De finansiella rapporter som ingår i en delårsrapport ska upprättas enligt följande:

- a) En balansräkning per den aktuella delårsperiodens slut och jämförelsetal för närmast föregående räkenskapsårs utgång.
- b) En resultaträkning för delårsperioden med jämförelsetal för motsvarande period närmast föregående räkenskapsår, helårsprognos samt årsbudget.

*Kommentar*

**Vår bedömning** är att kommunen har med alla förväntade delar när det gäller balans- och resultaträkning och dess jämförelsetal. Rapporternas rubriker och innehåll behöver ses över eftersom LKBR föreskriver vilka rader som ska finnas och deras inbördes ordning.

### 3.3 Redovisningsprinciper

I delårsrapporten anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med kommunal bokförings- och redovisningslagen och Rådet för kommunalredovisningsrekommendationer.

I vår granskning har vi stickprovvis granskat om detta påstående stämmer via intervjuer med redovisningspersonal samt översiktlig avstämning av kommunens delårsrapport mot Rådet för kommunal redovisning gällande rekommendationer.

#### *Kommentar*

Vi anser att redovisningsprinciperna i huvudsak följer RKR:s rekommendationer. Vi uppfattar att syftet med LKBR tillsammans med RKR:s nya rekommendationer är att verka för att vidareutveckla den kommunala redovisningen för ökad jämförbarhet. I linje med det arbetet bedömer vi att kommunen bör utveckla beskrivningen av principerna för en ökad tydlighet.

### 3.4 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.

#### 3.4.1 Finansiella mål

Kommunfullmäktige har antagit fyra finansiella mål som i sin tur är fördelade på ett antal styrtalet.

Kommunstyrelsen bedömer att två mål inte kommer att uppnås medan det tredje målet delvis uppnås. Det fjärde målet har ingen mätning gjorts per sista augusti.

### 3.4.2 Verksamhetsmål

Lagstiftaren ställer krav på att mål och riktlinjer av betydelse för god ekonomisk hushållning ur ett verksamhetsperspektiv skall upprättas. Dessa mål skall följas upp och kommenteras i samband med upprättandet av årsredovisning och delårsrapport.

Timrå kommuns styrkort för medborgare, utveckling, process och medarbetare innehåller tretton mål. Vid delåret har två av målen uppnåtts och sex mål har nästan uppnåtts. För helåret 2019 är prognosen att fyra av dessa kan uppnås och fem mål kan delvis uppnås. För fyra av målen, har ställning ej tagit per sista augusti och det framgår inget beräknat utfall per 2019-12-31.

Vi har gjort följande iakttagelser vad gäller bedömningen:

- Flera av målen saknar uppgift om utfall per 2019-08-31 och/eller beräknat utfall per 2019-12-31.
- Samtliga angivna målvärden överensstämmer inte med beslutade.
- Underlag som verifierar de uppgifter som har lämnats är svårbedömda.

#### *Kommentar*

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen verkar för möjliggöra såväl en samlad bedömning av målen som för respektive mål och uppdrag. Vi ser gärna att utfallet objektivt ska gå att verifiera mot underlag.

Enligt uppgift kommer styrningsmodellen och målen att förändras.

### 3.4.3 Sammantagen bedömning

Av delårsrapporten framgår:

”Kommunledningskontorets bedömning är att god ekonomisk hushållning inte kommer att klaras för verksamhetsåret 2019.”

Vi tolkar att det också är kommunstyrelsens bedömning.

Vår samlade bedömning är att resultatet i delårsrapporten inte är i enlighet med fullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning.

Vad gäller god ekonomisk hushållning så hänvisar RKR i överväganden till R 17<sup>7</sup> till förarbeten till kommunallagen där det betonas vikten av att mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning utvärderas för hela kommunala koncernen, d v s kommunen och dess kommunala koncernföretag gemensamt. Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar eller har utvärderas för kommunkoncernen som helhet.

Fullmäktige har inte beslutat några mål för koncernen för 2019, men två möjliga målsättningar för 2020 har noterats i delårsrapporten.

Vi rekommenderar att mål omfattande hela koncernen införs och utvärderas.

### 3.5 Balanskravet

En kommun ska enligt kommunallagen göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen. Ett balanskravsunderskott ska regleras senast tre år efter att det har konstaterats i årsredovisningen. Fullmäktige ska anta en åtgärdsplan för hur en reglering ska ske. För att inte tid ska gå förlorad bör åtgärder sättas in så fort som möjligt. Enligt prop 2003/04:105 bör det åtminstone översiktligt i delårsrapporten framgå vilka åtgärder som krävs för att uppnå balanskravet.

I kommunallagen finns de gällande reglerna om balanskravet, vilket innebär att kommunens intäkter ska överstiga kostnaderna. Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt kommunallagen regleras inom tre år. I kommunallagen stadgas även att kommunerna ska ha en god ekonomisk hushållning, vilket får ses som ett överordnat krav och innebär i de allra flesta fall att det inte räcker med att intäkterna enbart täcker kostnaderna, eftersom det på längre sikt urholkar kommunernas ekonomi.

Balanskravsutredningen baserat på prognosen visar att balanskravsresultatet är negativt med – 40,5 mnkr.

Ett balanskravsunderskott ska regleras senast tre år efter att det har konstaterats i årsredovisningen. Fullmäktige ska anta en åtgärdsplan för hur en reglering ska ske. För att inte tid går förlorad bör åtgärder sättas in så fort som möjligt. Enligt prop 2003/04:105 bör det åtminstone översiktligt i delårsrapporten framgå vilka åtgärder som krävs för att uppnå balanskravet.

#### *Kommentar*

Vi är oroade över resultatutvecklingen och rekommenderar att kommunstyrelsen bereder en åtgärdsplan så snart som möjligt.

---

<sup>7</sup> Rekommendation gällande delårsrapport

### 3.6 Resultaträkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse

<i>Belopp i mnkr</i>	<i>Delår 201908</i>	<i>Delår 201808</i>	<i>Bokslut 2018</i>	<i>Budget 2019</i>	<i>Prognos 2019</i>
Verksamhetens nettokostnader	-708,8	-706,1	-1119,8	-1090,6	-1129,3
Skatteintäkter och statsbidrag	729,0	706,9	1060,2	1097,1	1099,7
Finansnetto	0,3	0,1	0,5	-2,5	0
Årets resultat	20,5	1,0	-59,1	4,0	-29,6
Nettokostnader inkl. finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag %	97,2	99,9	105,6	99,6	102,7

#### *Kommentar*

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 20,5 mnkr, vilket är 19,5 mnkr högre än samma period förra året. Det beror främst på ökade skatteintäkter. Vi noterar att verksamhetens nettokostnader är i nivå med samma period föregående år

Kommunens årsprognos uppgår till -29,6 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. Cykliska effekter kommenteras i not 23. Utöver dessa torde intjänande av semesterlöneskuld vara ytterligare en sådan.

Underskottet förklaras främst av socialnämnden redovisar en prognos som avviker mot budget om -47,2 mnkr, där kostnader för flera verksamhetsområden har ökat. Det är till stor del personalkostnaderna som har ökat samt har socialnämnden haft högre placeringskostnader än budgeterat.

Vi rekommenderar att orsakerna till avvikelserna kommenteras mer utförligt. Beslutade åtgärder för att komma till rätta med underskottet bör framgå i delårsrapporten.

### 3.7 Balansräkning

<i>Belopp i mnkr</i>	<i>Kommunen</i>		
	<i>2019-08-31</i>	<i>2018-08-31</i>	<i>2018-12-31</i>
Balansomslutning	852,9	697,6	716,9
Redovisat eget kapital	229,4	269,0	208,9
Eget kapital inkl. ansvarsförpliktelse	-125,2	-107,6	-148,6
<i>Redovisad soliditet</i>	<i>27 %</i>	<i>39 %</i>	<i>29 %</i>
<i>Soliditet med hänsyn till ansvarsförpliktelse</i>	<i>-15 %</i>	<i>-15 %</i>	<i>-21 %</i>
Omsättningstillgångar	258,0	114,5	125,4
Avsättningar	125,6	110,0	118,8
Långfristiga skulder	248,7	133,0	133,4
Kortfristiga skulder	249,3	185,7	255,8
<i>Balanslikviditet</i>	<i>103 %</i>	<i>65 %</i>	<i>49 %</i>

#### *Kommentar*

Soliditeten visar betalningsförmågan på lång sikt, vilket betyder att kommunen har täckning för sina skulder. Kommunen redovisar en soliditet på 27 % och en soliditet med hänsyn taget till ansvarsförpliktelser på -15 %. Soliditet med hänsyn till ansvarsförpliktelser är i nivå med samma period föregående år. Redovisad soliditet är dock lägre än samma period föregående år, men i nivå med bokslutet per 2018-12-31. Minskad soliditet beror till stor del på att balansomslutningen har ökat.

Balanslikviditeten visar betalningsförmågan på kort sikt. Pensionsförpliktelser som redovisas som ansvarsförbindelser uppgår till 354,6 mnkr (376,6 mnkr).

### 3.8 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning. Den tillämpade modellen synes överensstämma med Rådet för kommunal redovisning R13.

Timrå kommun har valt att ha med en kassaflödesanalys vilket vi ser positivt på

### 3.9 Sammanställd redovisning

Enligt LKBR 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 mål för hela kommunkoncernen som ska bedömas.

#### *Kommentar*

I den sammanställda redovisningen ingår förutom Timrå kommun de helägda bolagen AB Timråbo, Timrå Vatten AB, Midlanda Centrum AB och Wivsta Water AB samt delägda bolaget Midlanda Flygplats AB och kommunförbundet Medelpads Räddningstjänst.

Vi har inte närmare granskat den sammanställda redovisningen.

## 4 Iakttagelser vid granskning

### 4.1 Avstämningar

Vi har noterat att det saknas avstämda huvudboksbilagor med specifikationer till samtliga balansposter, bl a ett antal större interimsposter. Vi anser att löpande avstämningar måste genomföras för att säkerställa posterna. Vid förekomst av avvikelser måste det finnas styrkande underlag.

Vi ser allvarligt på bristen att inte kunna stämma av balanskonton och påvisa posterna riktighet. Vi har inom ramen för denna granskning inte kunnat bedöma risken för fel. Vi rekommenderar att en utredning av dessa poster prioriteras.



Timrå kommun  
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31  
KPMG AB  
2019-10-09


## 4.2 Värdering ishallen


Vi har noterat att ingen extern värdering har gjorts av ishallen som ägs av kommunen. Vi rekommenderar att kommunen gör detta till årsbokslutet.

## 4.3 Finansiell leasing

Vi har noterat att leasing och långtidshyra ej har redovisats som finansiell leasing i delårsbokslutet. Vi rekommenderar att kommunen går igenom aktuella avtal för att bedöma vilka som är finansiella leasingavtal och redovisar dessa som sådana.

KPMG, dag som ovan

  
Therese Malmgren  
Auktoriserad revisor

  
Lena Medin  
Certifierad kommunal yrkesrevisor

Detta dokument har upprättats enbart för i dokumentet angiven uppdragsgivare och är baserat på det särskilda uppdrag som är avtalat mellan KPMG AB och uppdragsgivaren. KPMG AB tar inte ansvar för om andra än uppdragsgivaren använder dokumentet och informationen i dokumentet. Informationen i dokumentet kan bara garanteras vara aktuell vid tidpunkten för publicerandet av detta dokument.  
Huruvida detta dokument ska anses vara allmän handling hos mottagaren regleras i offentlighets- och sekretesslagen samt i tryckfrihetsförordningen.