

Timrå kommun  
Kommunstyrelsen

*För kännedom:* Kommunfullmäktiges  
presidium

2021-04-07

## Revisionsrapport ”Granskning av bokslut och årsredovisning”

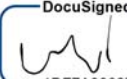
KPMG har på uppdrag av kommunens revisorer genomfört en granskning av bokslut och årsredovisning per 2020-12-31.

Revisionen önskar att kommunstyrelsen lämnar synpunkter på de slutsatser som finns redovisade i rapporten senast den 30 augusti 2021. Av svaret bör det framgå vilka eventuella åtgärder som ska vidtas och när de beräknas vara genomförda.

Svaret skickas till Lena Medin, KPMG (mailadress [lena.medin@kpmg.se](mailto:lena.medin@kpmg.se)) för vidarebefordran till revisorerna.

För Timrå kommuns revisorer

DocuSigned by:  
  
4F579758BB57480...  
Sten Ekström  
Ordförande

DocuSigned by:  
  
1DF7A98627BA486...  
Kenneth Norberg  
Vice ordförande



# Granskning av bokslut och årsredovisning per 2020-12-31



Timrå kommun

7:e april 2021

# Sammanfattning

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Timrå kommun har KPMG granskat kommunens årsredovisning för räkenskapsåret 2020. Vårt uppdrag är att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för revisionsberättelsen.

Kommunens revisorer ska enligt kommunallagen 12 kap bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

## Årsredovisningen

Vi har granskat årsredovisningen och har noterat att nedskrivning om 16 mnkr av fastigheten Timrå Näs 7:4 (NHC-arena) inte skett i enlighet med RKR R6 Nedskrivningar. Intäkter avseende generella stadsbidrag om 9 mnkr har inte redovisats i enlighet med RKR R2 samt att bedömd kostnads- ersättning för Covid-19 omgång två bedömts till 0 kr, vilket inte anses vara i enlighet med gällande principer enligt RKR R2. Vidare har lämnat aktieägartillskott felaktigt redovisats som driftskostnad om 13 mnkr. Vi anser därför årsredovisningen inte har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed.

Till följd av ovan felaktigheter i bokslutet anser vi inte att årsbokslutet är upprättat i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

## Resultat och prognos

Kommunens resultat för året uppgår till 18,8 mnkr, vilket är 15,7 mnkr högre än budget. Ökningen förklaras främst av extra stadsbidrag och kostnadsersättning avseende coronapandemin.

## Balanskrav

Vi anser att det inte är förenligt med LKBR och KL att skjuta på regleringen av balanskravet framåt i tiden som kommunstyrelsen föreslår enligt årets årsredovisning. Vi anser därför tillsammans med de identifierade felaktigheterna inte att balanskravet ger en rättvisande bild.

Vi anser vidare att det inte är förenligt med lagstiftningen att avsätta 18 mnkr i en framtidsfond vilket kommunstyrelsen föreslår.

## Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

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

**Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen avseende god ekonomisk hushållning.**

2021-04-07

DocuSigned by:

*Therese Malmgren*

39AB6FDF43164FD  
Therese Malmgren

Auktoriserad revisor

DocuSigned by:

*Lena Medin*

19CB91E9DD1D41B...  
Lena Medin

Certifierad kommunal revisor

# Innehåll

## Sida

### Bakgrund

— 1.1	Syfte och revisionsfråga	4
— 1.2	Revisionskriterier	4
— 1.3	Metod och avgränsningar	5

### Resultat av granskningen

— 2.1	Resultaträkning	6-7
— 2.2	Balansräkning	8-9
— 2.3	Förvaltningsberättelse	10
— 2.4	Redovisningsprinciper	10
— 2.5	Balanskrav	11
— 2.6	Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning	12-14
— 2.7	Kassaflödesanalys	15
— 2.8	Driftredovisning	15
— 2.9	Investeringsredovisning	15
— 2.10	Sammanställd redovisning	16

# Bakgrund

Vi har av Timrå kommuns revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2020. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2020.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap Kommunallagen (KL) bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorerna ska pröva om räkenskaperna är rättvisande. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

## 1.1 Syfte och revisionsfråga

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed i kommuner och regioner. Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av revisionsberättelsen.

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

Lagen om kommunal bokföring och redovisning (2018:597) (LKBR), började gälla från och med 1 januari 2019.

## 1.2 Revisionskriterier

Bedömningsgrund för vårt uttalande avseende huruvida årsredovisningen i allt väsentligt är upprättad i enlighet med gällande lagar och regler bygger på följande revisionskriterier:

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

# Bakgrund fortsättning

## 1.3 Metod och avgränsningar

Vår granskning sker i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR och Skyrev. 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.

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- Förvaltningsberättelse
- Resultaträkning
- Balansräkning
- Kassaflödesanalys
- Noter
- Drift- och investeringsredovisning
- Sammanställda räkenskaper

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av relevanta dokument inklusive årsredovisningen
- 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

## 2. Resultat av granskningen forts.

### 2.1 Resultaträkning

Analysen nedan bygger på bokföringen inklusive de felaktigheter vi noterat, se sida 7.

Verksamhetens intäkter har ökat med ca 8,5 % (18,2 mnkr) medan kostnaderna har ökat med ca 3,2 % (41,5 mnkr) jämfört med föregående år. Ökningen av intäkter avser främst intäkter hänförliga till Coronapandemin så som sjuklöneersättningar och andra kostnadsersättningar. Kostnadernas ökning är främst hänförliga till underskottstäckning avseende Midlanda Flygplats, högre andel bidrag hänförligt till Coronapandemin, ökad andel underkonsulter, avsättning för rivning på Vivstahöjden samt övriga kostnader hänförliga till Coronapandemin så som förbrukningsmaterial, arbetskläder, IT kostnader mm.

Årets resultat uppgår till 18,8 mnkr vilket är 15,7 mnkr bättre än det budgeterade resultatet på 3,1 mnkr. Budgetavvikelsen förklaras enligt följande:

Budgetavvikelser för kommunens verksamheter avser främst finansförvaltningen om 6,7 mnkr, barn- och utbildningsnämnden om 4,3 mnkr samt socialnämnden om 2,6 mnkr.

För barn- och utbildningsnämnden förklaras överskottet i huvudsak av ökade intäkter avseende kostnadsersättningar för sjuklönekostnader om 5,1 mnkr.

För socialnämnden beror överskottet både av ökade intäkter samt ökade kostnader. Intäktsökningen om 21,7 mkr jämfört med budget hänförs sig främst till kostnadsersättningar samt sjuklöneersättningar för Covid-19 om totalt 15,2 mnkr. Den totala kostnadsökningen uppgår till 19,1 mnkr och är främst hänförlig till ökade kostnader på grund av coronapandemin 17,1 mnkr.

Finansförvaltningens överskott förklaras av det extra tillskott för coronapandemin som kommunen erhållit om 33,7 mnkr, varav endast 24,7 mnkr är bokförda. Detta motverkas av lägre skatteintäkter om 12,2 mnkr, ett bättre räntenetto än beräknat samt ersättning för moms avseende tidigare år.

Vår bedömning är att, efter identifierade felaktigheter se sida 7, kommunens resultaträkning inte är upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning och god redovisningssed.

## 2. Resultat av granskningen forts.

### 2.1.1 Resultaträkning – identifierade fel

Vi har granskat resultaträkningen och har noterat att följande felaktigheter.

- Generellt stadsbidrag avseende extra tillskott för Covid-19 är inte bokfört i sin helhet. Ej bokförda intäkter uppgår till 9 mnkr.
- Kostnadsersättning för Covid-19 för omgång två är bedömd till 0 kr i bokslutet. Kommunen erhöll för omgång ett 90% av ansökt belopp och vid granskningstidpunkten har det beslutats att kommunen kommer att erhålla 5,6 mnkr. Vi anser att kommunens bedömning är felaktig och att delar av beloppet borde ha tagits upp i årsbokslutet.
- Lämnat aktieägartillskott om 13 mkr till Midlanda centrum har bokförts som driftsbidrag vilket vi anser är en felaktighantering då bidraget inte täcker förluster och uppkomna driftskostnader. Vi anser att detta utgör annat aktieägartillskott enligt RKR, se text nedan. Detta ska då öka andelarnas värde i balansräkningen istället och vid kommande eventuella förluster skrivs ner.

*Andra aktieägartillskott kan vara tillskott som ges i samband med uppstart av företag eller för att stärka soliditeten långsiktigt i företagen, exempelvis i samband med större investeringar.*

- Löneskatten från 2019 är felaktigt reglerad i bokslutet 2020 och har felaktigt påverkat årets resultat positivt med 1 mnkr.
- Nedskrivning NHC Arena (Timrå Näs 7:4) ej bokförd. Nedskrivningsbehovet uppgår till 16,9 mnkr.

Identifierad felaktighet	Påverkan RR och årets resultat	Påverkar balanskravsresultat
Generellt stadsbidrag	9 mnkr	Ja
Kostnadsersättning omgång 2 räknat med att 80% av beloppet borde tagits upp	4,5 mnkr	Ja
Lämnat aktieägartillskott	13 mnkr	Ja
Felaktig bokning löneskatt	-1 mnkr	Ja
Nedskrivning NHC Arena	-16,9 mnkr	Ja
Summa påverkan	8,6 mnkr	8,6 mnkr



## 2. Resultat av granskningen forts.

### 2.2 Balansräkning

Balansomslutningen uppgår till 935,2 mnkr (882,2). Förklaring till ökning kommenteras nedan.

#### 2.2.1 Anläggningstillgångar

Anläggningstillgångarna uppgår i bokslutet till 761,6 mnkr (623,1), varav materiella anläggningstillgångar står för den största ökningen om 124,8 mnkr. Årets investeringar uppgår till 161,4 mnkr och avser främst, simhallen 94,1 mnkr, särskolan 16,9 mnkr samt geoteknik raviner 4,0 mnkr.

Kommunen har med hjälp av externpart värderat NHC Arena (Timrå Näs 7:4), värderingen utvisar ett värde om 25 mnkr, bokfört värde uppgår till 41,9 mnkr vilket medför ett nedskrivningsbehov om 16,9 mnkr. Kommunen har inte tagit hänsyn till detta i bokslutet. Vi anser därför att kommunens anläggningstillgångar är för högt värderade med 16,9 mnkr.

Finansiella anläggningstillgångar har ökat med 13,7 mnkr och avser främst nyutlåning till Midlanda Centrum för köp av fastigheter av kommunen.

#### 2.2.2 Omsättningstillgångar

Omsättningstillgångarna minskar med 85,3 mnkr vilket främst är hänförligt till årets negativa kassaflöde om 83,5 mnkr.

#### 2.2.3 Eget kapital

Eget kapital ökar med årets resultat. Kommunfullmäktige har beslutat att sätta av hela årets resultat i en framtidsfond vilket inte är förenligt med gällande lagar och principer. Framtidsfonden är redovisad i huvudboken men det framgår inte av årsredovisningen att årets resultat avser att avsättas till en framtidsfond, se även under avsnitt 2.5 balanskrav.

#### 2.2.4 Avsättningar

Avsättningarna uppgår till 163,1 mnkr (131,8). Avsättningar för pensioner ökat med 8,6 mnkr. Övriga avsättningar ökar med 22,7 mnkr, ökningen förklaras främst av ny avsättning för Vivsta 1:19 avseende rivnings- och saneringskostnader om 20 mnkr. 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.

Kommunen har en reservering för deponier. Enligt uppgift vid bokslutet 2018 skulle kostnadsberäkning för att täcka återstående deponier genomföras under år 2019. Vid tidpunkten för årets granskning har fortfarande ingen uppdaterad kostnadsberäkning skett varför vi inte kan stämna av reserveringen mot externt underlag. Vi rekommenderar att kommunen tillser att den externa beräkningen av kostnaden för att täcka deponierna färdigställs.

## 2. Resultat av granskningen forts.

### **2.2.5 Kortfristiga skulder**

Vi har noterat att periodisering skett av generellt stadsbidrag avseende extratillskott för covid-19 om 9 mnkr. Se även sida 7.

Vid beräkning av kommunens löneskattskuld noterades att föregående års fordran inte blivit reglerad mot uppbokad fordran i balansräkningen utan bokats direkt i resultaträkningen varför löneskatteskulden är för låg i bokslutet om 1 mnkr, se även sida 7.

Vi har granskat balansräkningen och har utöver ovanstående iakttagelser inte funnit några väsentliga felaktigheter.

## 2. Resultat av granskningen

### 2.3 Förvaltningsberättelse

Enligt 4 kap. 1 § LKBR ska en årsredovisning innehålla en förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, noter, driftredovisning, investeringsredovisning och sammanställda räkenskaper (om sådana upprättas enligt 12 kap 2 § LKBR).

RKR preciserar i RKR R15 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla. Nämndernas förvaltningsberättelser regleras inte av LKBR, utan betraktas som underlag till kommunens förvaltningsberättelse. Vi har inte granskat nämndvis redovisning.

Vi bedömer att kommunens förvaltningsberättelse uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R15.

### 2.4 Redovisningsprinciper

I årsredovisningen anges under avsnittet "Redovisningsprinciper" att årsredovisningen är upprättad i enlighet med LKBR och RKR.

Vid vår granskning har vi stickprovsvis granskat kommunens redovisningsprinciper, genom intervjuer och översiktlig kontroll, mot RKR:s gällande rekommendationer.

Kommunen bedömer att alla leasingavtal är operationella leasingavtal. Vi anser att kommunen behöver gå igenom avtalen för att säkerställa detta. I övrigt är det vår erfarenhet att många hyresavtal ska klassificeras som finansiell leasing.

Kommunen har gjort avsteg från RKR R2 intäktsredovisning då kommunen inte redovisat hela det generella stadsbidraget avseende extra tillskott för Covid-19 2020, samt att kostnadsersättningar bedömts erhållas till 0 kr för omgång två vilket också anses vara ett avsteg från gällande principer. Avstegen framgår inte av redovisningsprinciperna.

Kommunen skriver även att RKR R6 avseende nedskrivningar tillämpas. Identifierat nedskrivningsbehov i en av kommunens fastigheter har inte hanterats i bokslutet och avsteget har inte noterats i principerna.

Vi ser allvarligt på dessa avsteg från lag om kommunal bokföring och redovisning och rekommendationer från RKR samt att upplysning inte lämnats från nämnda avsteg. Vi rekommenderar kommunen att se över redovisningsprinciperna samt tillämpningen av dessa till kommande år för att säkerställa att kommunen följer gällande lagar och rekommendationer. Se även sida 7-9.

Vår bedömning i övrigt är att kommunen, i huvudsak efterlever RKR:s rekommendationer.

## 2. Resultat av granskningen fortsättning

### 2.5 Balanskrav

En kommun ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och redovisa denna 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 enligt KL 8 kap 5§. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.

Kommunen redovisar en avstämning av balanskravet enligt KL i förvaltningsberättelsen. Kommunens överskott för året uppgår till 18,8 mnkr. Vid avstämning av balanskravet avgår realisationsvinster om 16,5 mnkr varvid balanskravsresultatet uppgår till 2,3 mnkr.

Kommunen har från 2019 ett negativt balanskravsresultat att återställa om 28,3 mnkr. Kommunfullmäktige har beslutat med hänvisning till synnerliga skäl att underskottet ej ska regleras under tiden 2020-2022 utan att reglering ska ske så snart kommunfullmäktige finner det möjligt. Kommunstyrelsen har inte angett några synnerliga skäl för att inte återställa tidigare års underskott med årets överskott.

Kommunfullmäktige har efter förslag från kommunstyrelsen beslutat att inrätta en "Framtidsfond". Syftet med fonden är att möjliggöra att jämna ut konjunkturskillnader samt utgöra grund för offensiva satsningar utöver befintlig ram. Det framgår av förslaget att det inte finns något lagligt stöd för framtidsfond. Av förvaltningsberättelsen framgår även att " Syfte att offensivt i framtiden satsa på att bevara välfärden och genomföra viktiga välfärdsprojekt, inte minst att hantera verksamhetsskulden med välfärdsvolym och kostnader för pandemin som uppstår kommande år." Kommunstyrelsen föreslår att kommunfullmäktige beslutar om att överföra hela årets resultat, 18 mkr, till framtidsfonden. I praktiken innebär det att årets överskott i strid med gällande lagstiftning kan nyttjas för framtida utgifter.

Kommunen har sedan 2017 beslutat om en resultatutjämningsreserv dock finns inga medel i reserven.

Det har i vår granskning inte framkommit någon ytterligare post att ta hänsyn till vid beräkning av balanskravsresultatet. Det är dock inte förenligt med LKBR och KL att skjuta på regleringen av balanskravet framåt i tiden som kommunen beslutat om. Vidare anser vi att balanskravet inte ger en rättvisande bild på grund av de identifierade felaktigheterna se sida 7.

## 2. Resultat av granskningen forts.

### 2.6 Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Kommuner ska ha en god ekonomisk hushållning i sin verksamhet och i sådan verksamhet som bedrivs genom sådana juridiska personer som avses i KL 10 kap. 2-6 §§ (hel- och delägda kommunala bolag, stiftelser och föreningar).

I KL 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.

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 årsredovisningen är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

Kommunstyrelsens bedömning är att god ekonomisk hushållning för verksamhetsåret 2020 inte uppnås.

Vad gäller god ekonomisk hushållning hänvisar RKR till förarbeten till kommunallagen där det betonas vikten av att mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning utvärderas för hela den kommunala koncernen, d v s kommunen och dess kommunala koncernföretag gemensamt. Det finns två finansiella mål, varav det ena bedöms ha uppnåtts medan det andra inte är mätt. Vi rekommenderar att även koncerngemensamma verksamhetsmål med betydelse för god ekonomisk hushållning inarbetas i budgeten.

**Vår sammanfattande bedömning** är att resultatet enligt årsredovisningen inte är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen avseende god ekonomisk hushållning. Se kommentarer till vår bedömning på efterföljande sidor.

# Resultat av granskningen forts.

## 3.2.1 Finansiella mål

Kommunfullmäktige har antagit fyra finansiella mål som i sin tur är fördelade på ett antal styrtal. De finansiella målen är:

1. Resultat enligt fastställd budget
2. Soliditet i paritet med Norrlands kommuner
3. Finansierad pensionsskuld
4. Investeringar i den takt som tillgångar minskar med årliga avskrivningar.

..

Kommunstyrelsen bedömer att mål nr 1 uppnått, mål nr 2 har delvis uppnått och mål nr 3 har ej uppnåtts. Mål 4 har inget mätvärde.

Soliditeten i Timrå kommunen, enligt upprättad årsredovisning, uppgår till knappa 23 %. I utvärderingen jämför sig kommunen i utvärderingen med kommunerna i Västernorrland. Av texten framgår att soliditeten får anses vara acceptabel vid jämförelse med övriga kommuner i Västernorrland. Enligt Kolada hade Timrå kommun för år 2019 (senast rapporterade siffror) 21,9 % soliditet vilket var den näst sämsta i Västernorrland. Flertalet av de Norrlands kommuner har en betydligt bättre soliditet. Det bör även noteras att soliditeten i Timrå har minskat från 34,9 % år 2016 till 22,6 % för år 2020. Vi bedömer inte målet som uppnått.

I årsredovisningen finns ett fjärde finansiellt mål redovisat gällande investeringar. Enligt budget ska det beräknas som nettoinvesteringar/avskrivningar men av årsredovisningen framgår att målet inte kan mätas då det baseras på underhållsplanerna som är upphävda.

# Resultat av granskningen forts.

## 3.2.2 Verksamhetsmål

Verksamhetsmålen är i likhet med föregående år indelade under rubrikerna medborgare, utveckling, process och medarbetare. Målen markeras med hjärtan i färgerna rött med betydelse att målet inte uppnås, gult målet uppnås delvis och grönt med betydelse att målet uppnås. Ett hjärta som saknar färg betyder att ingen mätning är gjord.

Sammanställningen i årsredovisningen visar att fem av de 13 verksamhetsmålen är uppnådda. Ett verksamhetsmål uppnås inte och sex mål har markeringen att de delvis uppnås. Ett av målen saknar mätvärde.

Vi har följt upp de mål som bedöms ha uppnåtts mot underlag.

## 2. Resultat av granskningen forts.

### 2.7 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalys beskriver hur verksamhet och investeringar finansierats och hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning.

Den tillämpade modellen synes överensstämma med RKR R13 Kassaflödesanalys.

Kommunen har inte redovisat avyttringar av anläggningstillgångar samt lämnat aktieägartillskott på ett korrekt sätt i kassaflödesanalysen. Vår bedömning, förutom ovan, är att kassaflödesanalysen redovisar kommunens finansieringar och investeringar och att kassaflödesanalysen har upprättats i enlighet med gällande rekommendation.

### 2.8 Driftredovisning

Enligt LKBR 10:1 ska driftredovisningen innehålla en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som har fastställts för den löpande verksamheten.

Enligt RKR R14 Drift- och investeringsredovisning ska utfall kunna stämmas av mot årsredovisningens övriga delar och fullmäktiges budget.

Interna intäkter och kostnader ingår i driftsredovisningen och därför kan endast nettot stämmas av mot resultaträkningen, vilket vi anser inte är förenlig med RKR R14. Vi rekommenderar att uppställningen justeras med en rad för avgående interna poster så att totalerna går att hänföra till resultaträkningen.

### 2.9 Investeringsredovisning

Enligt LKBR 10:2 ska investeringsredovisningen innehålla en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet.

Enligt RKR R14 Drift- och investeringsredovisning ska utfallet kunna stämmas av mot årsredovisningens övriga delar och fullmäktiges budget samt plan för investeringsverksamheten. Vidare framgår det att fleråriga pågående och under året avslutade investeringar ska kunna stämmas av samt ska investeringsredovisningen även ska omfatta kommunala koncernföretags investeringar som fullmäktige tagit ställning till.

Kommunen redovisar investeringarna per nämnd men inte per investering i den ekonomiska redovisningen.

Vår bedömning är att informationen kring investeringsverksamheten i årsredovisningen uppfyller kraven på en samlad investeringsredovisning i enlighet med lagstiftning och rekommendationer.



## 2. Resultat av granskningen forts.

### 2.10 Sammanställd redovisning

Sammanställda räkenskaper för en kommunal koncern avser enligt LKBR 12:1 en sammanställning av kommunens och de kommunala koncernföretagens resultaträkningar, balansräkningar och kassaflödesanalyser samt noter.

De sammanställda räkenskaperna innehåller förutom primär-kommunen följande kommunala koncernföretag som redovisas i årsredovisningens koncernstruktur:

- AB Timråbo 100%
- Timrå Vatten AB 100%
- Wifsta Water AB 100%
- Midlanda centrum AB 100%
- Medelpads räddningstjänst 14,2%
- Midlandas fastigheter AB 16%
- Midlanda Flygplats AB 16%

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

Internvinst hänförliga till kommunens överlåtelse av 13 fastigheter har uppkommit om 13 mnkr under året, vilken är eliminerad i koncernbokslutet.

Vi har i vår granskning av de sammanställda räkenskaperna noterat att eliminering inte skett av lämnade och återlämnade aktieägartillskott avseende Midlanda Flygplats om totalt 3,6 mnkr. Koncernen redovisar därmed ett för lågt resultat om 3,6 mnkr då aktieägartillskottet i Midlanda Flygplats har redovisats över eget kapital.

Vi har förutom ovan inte funnit några andra avvikelser i vår granskning avseende de sammanställda räkenskaperna.



[kpmg.com/socialmedia](https://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.