

Styrelse Timrå Invest AB
Datum 2024-03-13
Tid kl. 13:00-15:00
Plats Terminalvägen 10, Timrå

KALLADE

Styrelseledamöter

Stefan Dalin (S)
Markus Sjöström (M)
Mari Eliasson (S)
Robert Thunfors (T)
Bernt Wallström (SD)

Ordförande
Vice ordförande
Ledamot
Ledamot
Ledamot

Tony Andersson (M)
Lars-Erik Nordin (C)

Ersättare
Ersättare

Tjänstepersoner

Christian Söderberg, VD
Linda Thuresson, Ekonomichef
Olof Nyberg, Operativ chef

Timrå Invest AB
Timrå Invest AB
Timrå Invest AB

Adjungering

Therese Malmgren, Auktoriserad revisor

KPMG

För kännedom

Tord Norberg
Inger Nyhman(S)

Lekmannarevisor
ersättare Lekmannarevisor

Handlingar och underlag publiceras i styrelsens digitala arbetsrum inför mötet. Frågor om access till arbetsrummet ställs till: support@torsboda.com

Förslag på agenda på nästa sida.

Väl mött!

På uppdrag av ordförande
Christian Söderberg, VD

PROTOKOLL

Styrelsemöte Timrå Invest AB, 559373-9526

Inledning och Formalia**§30 Sammanträdet öppnande**

Vice Ordförande Markus Sjöström hälsar välkommen och öppnar mötet.

§31 Adjungering

Therese Malmgren, auktoriserad revisor, KPMG
Styrelsen beslutar att godkänna adjungeringen.

§32 Närvaro

Det antecknas att följande är närvarande:

Stefan Dalin Ordförande (deltar via zoom)

Markus Sjöström Vice Ordförande

Robert Thunfors Ledamot

Bernt Wallström Ledamot

Lars-Erik Nordin Ersättare

Christian Söderberg VD, Timrå Invest AB

§33 Val av sekreterare för mötet

Christian Söderberg utses till sekreterare.

§34 Val av justerare för protokollet

Lars-Erik Nordin utses att justera protokollet jämte ordförande.

§35 Godkännande av dagordning

Mötet beslutar att godkänna utskickad dagordning.

§36 Godkännande av föregående protokoll

Föregående protokoll godkänns och läggs till handlingarna.

Föredragningar och rapporter**§37 Bokslut och Årsredovisning**

Therese Malmgren, KPMG, presenterar revisionsrapporten.
VD Christian Söderberg går igenom Årsredovisningen.

Therese Malmgren, KPMG, lämnar mötet.

§38 Internkontroll 2023

Redovisningen av internkontrollplanen utgår.

Christian Söderberg lämnar mötet.

§39 Utvärdering av Styrelsearbetet**§40 Utvärdering av VD**

Beslutspunkter**§41 Bokslut och årsredovisning**

Styrelsen beslutar att anta och godkänna;
revisionsrapport, bokslut och årsredovisning för 2023.

§42 Internkontroll 2023

Styrelsen beslutar uppdra till VD att;

- Skyndsamt slutföra Internkontroll 2023
- Därefter skicka den för påseende till styrelsen
- Ca en vecka senare initiera ett godkännande av Internkontrollen 2023 Per Capuslam

§43 Utvärdering av styrelsearbetet

Styrelsen beslutar att;

- Inför nästa års utvärdering se över utvärderingsunderlagen.
- Diskussionen utgör svaret på frågan.

§44 Utvärdering av VD

Styrelsen beslutar att;

- Inför nästa års utvärdering se över utvärderingsunderlagen.
- Diskussionen utgör svaret på frågan.

Mötets avslutande**§45 Övriga frågor**

- I samband med översyn av VD-instruktion enligt årshjulet föreslår ordförande att bolaget också ska inkludera diskussion om ägardirektivet.
Styrelsen beslutar enligt förslaget.
- Styrelsen noterar till protokollet att till nästa styrelsemöte önskas en genomgång av organisationen, personalsituationen samt presentation av arbetet med nöjd medarbetare och plan för medarbetarenkät 2024 enligt Timrå Kommuns modell.
- Styrelsen noterar till protokollet ett önskemål om löpande lägesrapporter mellan styrelsemötena.

§46 Nästa styrelsemöte

Ordinarie styrelsemöte; Tisdag 16 april kl. 13:00-15:00, Terminalvägen 10, Timrå
Inriktning: Information om pågående projekt och dialoger.
Prel. Extra styrelsemöte Per Capsulam för att godkänna genomförd Internkontroll 2023.

§47 Avslutning

Ordförande förklarar mötet för avslutat och tackar för ett väl genomfört möte och önskar alla en trevlig kväll.

Datum enligt elektronisk signatur

Stefan Dalin, Ordförande och Justerare
Christian Söderberg, Sekreterare
Lars-Erik Nordin, Justerare

Bilagor: §41 Revisionsrapport
Bokslut och årsredovisning

UNDERSKRIFTSSIDA

Detta dokument har undertecknats med avancerade elektroniska underskrifter:

NAMN:	CHRISTIAN SÖDERBERG	
TITEL, ORGANISATION:	Sekreterare, Timrå Invest AB	
TID:	2024-03-21 16:33:06 +01:00	
IDENTIFIKATIONSTYP:	Timrå Kommun eID	

NAMN:	STEFAN DALIN	
TITEL, ORGANISATION:	Ordförande och justerare, Timrå Invest AB	
TID:	2024-03-21 19:22:33 +01:00	
IDENTIFIKATIONSTYP:	Timrå Kommun eID	

NAMN:	LARS ERIK NORDIN	
TITEL, ORGANISATION:	Justerare, Timrå Invest AB	
TID:	2024-03-21 21:35:51 +01:00	
IDENTIFIKATIONSTYP:	Timrå Kommun eID	

Årsredovisning för
Timrå Invest AB
559373-9526



Räkenskapsåret
2023-01-01 - 2023-12-31

Innehållsförteckning:	Sida
Förvaltningsberättelse	1-2
Resultaträkning	3
Balansräkning	4-5
Kassaflödesanalys	6
Noter	7-10
Underskrifter	11

Fastställelseintyg

Undertecknad styrelseledamot i Timrå Invest AB intygar härmed dels att denna kopia av årsredovisningen överensstämmer med originalet, dels att resultat- och balansräkningen fastställts på årsstämma 2024-05-07. Stämman beslutade också att godkänna styrelsens förslag till resultatdisposition.

Timrå 2024-05-07

Christian Söderberg
Verkställande direktör

Förvaltningsberättelse

Styrelsen och verkställande direktören för Timrå Invest AB, 559373-9526, med säte i Timrå, får härmed avge årsredovisning för räkenskapsåret 2023-01-01 - 2023-12-31.

Redovisningsvaluta SEK.

Allmänt om verksamheten

Ägarförhållanden

Timrå Invest AB bildades 2022-04-04 och är ett kommunalt bolag som ägs till 100% av Timrå kommun.

Information om verksamheten

Timrå Invest AB ska inom Timrå kommun förvärva, äga, sälja, utveckla, bebygga och förvalta:

- Fastigheter och mark för näringslivets behov
- Mark för bostäder
- Infrastruktur för tillväxt

Bolagets främsta syfte är att genomföra verksamheten till gagn för medborgarna, medborgarnytta. Bolaget ska samtidigt eftersträva en sund ekonomisk utveckling och sträva efter ekonomiskt överskott till Timrå kommun. Särskilda direktiv för verksamhetsutvecklingen och ekonomin fastställs av kommunfullmäktige. Tjänsterna, verksamheten, ska produceras så effektivt som möjligt. Timrå kommuns syfte med bolaget är att stimulera och skapa långsiktigt goda -förutsättningar för tillväxt i Timrå kommun.

För att göra ovanstående ska bolaget:

- genom nära kontakt med det lokala näringslivet och Timrå kommuns övriga -näringslivsfrämjande verksamhet ha kunskap om näringslivets framtida behov av fastigheter
- marknadsföra Timrå så att näringslivet i Sverige uppfattar kommunen som en attraktiv plats och partner vid nyetablering
- vid försäljning av fastigheter upprätta en lämplig bolagsstruktur

Bolagets verksamhet under 2023 har i huvudsak fokuserat på:

- Området kring Timrå Sundsvall Airport i syfte att skapa förutsättningar för ett nytt industriområde med direkt anknötning till flygplatsen och nära till Torsboda Industripark.
- Y:et-området i syfte att skapa stärkt besöksnäring, en attraktiv plats och ett tillgängligt område.
- Grönudden i syfte att undersöka möjligheten till utveckling av rekreationsområdet, att stärka besöksnäringen och områdets attraktion.
- Presentkort Timrå i syfte att bidra till stärkt lokal närservice, ökad attraktionskraft och en ekonomisk uppsida till det lokala föreningslivet.

Personal

Bolaget har under 2023 inte haft några anställda. Bolaget arbetar med inhyrda konsulter.

Bolagets ledning

Verkställande direktör:

Christian Söderberg

Styrelseledamöter:

Ordförande Stefan Dalin och ledamöterna Markus Sjöström, Mari Eliasson, Robert Thunfors och Bernt Wallström. Ersättare Tony Andersson och Lars-Erik Nordin.

Revisorer:

Auktoriserad revisor:

KPMG AB, Therese Malmgren

Lekmannarevisor:

Tord Norberg, ersättare Inger Nyhman

Styrelsen har under året haft 7 protokollförda styrelsemöten. Bolaget går att följa via ägaren Timrå kommun där samtliga protokoll presenteras, samt på bolagets egen hemsida www.timrainvest.se

Utveckling av företagets verksamhet, resultat och ställning

	2023-12-31	2022-12-31
Nettoomsättning	649 649	184 982
Resultat efter finansiella poster	15 349	654
Balansomslutning	20 605 086	16 672 525
Avkastning på eget kapital %	0,6	-
Soliditet %	12,3	15,1
Medeltalet anställda	-	-

Definitioner: se not 15

Eget kapital

	Aktiekapital	Fritt eget kapital
Vid årets början	600 000	1 925 654
<i>Disposition enl årsstämmobeslut</i>		
Årets resultat		6 966
Vid årets slut	600 000	1 932 620

Förslag till disposition av företagets vinst eller förlust

Styrelsen föreslår att fritt eget kapital, kronor 1 932 620, disponeras enligt följande:

	Belopp i kr
Balanseras i ny räkning	1 932 620
Summa	1 932 620

Vad beträffar resultat och ställning i övrigt hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkning med tillhörande noter

Resultaträkning

<i>Belopp i kr</i>	<i>Not</i>	<i>2023-01-01- 2023-12-31</i>	<i>2022-04-04- 2022-12-31</i>
Nettoomsättning	2	649 649	184 982
Övriga rörelseintäkter	3	3 447 670	-
		<u>4 097 319</u>	<u>184 982</u>
Rörelsens kostnader			
Övriga externa kostnader	4	-3 281 555	-121 492
Rörelseresultat		<u>815 764</u>	<u>63 490</u>
Resultat från finansiella poster			
Ränteintäkter och liknande resultatposter	5	539	8 389
Räntekostnader och liknande resultatposter	6	-800 954	-71 225
Resultat efter finansiella poster		<u>15 349</u>	<u>654</u>
Bokslutsdispositioner		-5 000	-
Resultat före skatt		<u>10 349</u>	<u>654</u>
Skatt på årets resultat		-3 383	-
Årets resultat		<u>6 966</u>	<u>654</u>

Balansräkning

<i>Belopp i kr</i>	<i>Not</i>	<i>2023-12-31</i>	<i>2022-12-31</i>
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Byggnader och mark	7	13 628 597	9 523 470
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	8	5 094 649	5 788 705
		<u>18 723 246</u>	<u>15 312 175</u>
Summa anläggningstillgångar		<u>18 723 246</u>	<u>15 312 175</u>
Omsättningstillgångar			
<i>Kortfristiga fordringar</i>			
Kundfordringar		60 322	94 807
Övriga fordringar		144 326	-
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		1 640 114	-
		<u>1 844 762</u>	<u>94 807</u>
Kassa och bank		37 078	1 265 543
Summa omsättningstillgångar		<u>1 881 840</u>	<u>1 360 350</u>
SUMMA TILLGÅNGAR		<u>20 605 086</u>	<u>16 672 525</u>

Balansräkning

<i>Belopp i kr</i>	<i>Not</i>	<i>2023-12-31</i>	<i>2022-12-31</i>
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
<i>Eget kapital</i>			
<i>Bundet eget kapital</i>			
Aktiekapital		600 000	25 000
Nyemission under registrering		-	575 000
		<u>600 000</u>	<u>600 000</u>
<i>Fritt eget kapital</i>			
Balanserad vinst eller förlust		1 925 654	1 925 000
Årets resultat		6 966	654
		<u>1 932 620</u>	<u>1 925 654</u>
Summa eget kapital		<u>2 532 620</u>	<u>2 525 654</u>
<i>Obeskattade reserver</i>			
Periodiseringsfonder		5 000	-
		<u>5 000</u>	<u>-</u>
<i>Långfristiga skulder</i>			
Koncernkonto Timrå kommun		4 472 740	-
Skulder till moderföretag	9	11 200 000	11 900 000
		<u>15 672 740</u>	<u>11 900 000</u>
<i>Kortfristiga skulder</i>			
Leverantörsskulder		1 691 338	1 088 786
Skulder till moderföretag	9	700 000	700 000
Skulder till intresseföretag och gemensamt styrda företag		-	421 225
Skatteskulder		3 388	-
Övriga kortfristiga skulder		-	36 860
		<u>2 394 726</u>	<u>2 246 871</u>
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		<u>20 605 086</u>	<u>16 672 525</u>

Kassaflödesanalys

<i>Belopp i kr</i>	<i>Not</i>	<i>2023-01-01- 2023-12-31</i>	<i>2022-04-04- 2022-12-31</i>
Den löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster		15 349	654
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet, m m		-173 675	-
		<u>-158 326</u>	<u>654</u>
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		-158 326	654
<i>Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital</i>			
Ökning(-)/Minskning (+) av rörelsefordringar		-1 749 955	-93 907
Ökning(+)/Minskning (-) av rörelseskulder		144 467	1 545 971
Ökning(+)/Minskning (-) av koncernkonto		5 738 282	-1 265 543
Kassaflöde från den löpande verksamheten		3 974 468	187 175
Investeringsverksamheten			
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-3 613 390	-15 312 175
Avyttring av materiella anläggningstillgångar		376 000	-
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-3 237 390	-15 312 175
Finansieringsverksamheten			
Aktiekapital		-	25 000
Nyemission		-	575 000
Erhållna aktieägartillskott		-	1 925 000
Upptagna lån		-	12 950 000
Amortering av lån		-700 000	-350 000
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-700 000	15 125 000
Årets kassaflöde		37 078	-
Likvida medel vid årets början		-	-
Likvida medel vid årets slut		37 078	-

Noter

Not 1 Redovisningsprinciper

Belopp i kr om inget annat anges

Allmänna redovisningsprinciper

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3).

Redovisningsprinciperna är oförändrade jämfört med föregående år.

Värderingsprinciper m m

Tillgångar, avsättningar och skulder har värderats utifrån anskaffningsvärden om inget annat anges nedan.

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde. I anskaffningsvärdet ingår förutom inköpspriset även utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet.

Tillkommande utgifter

Tillkommande utgifter som uppfyller tillgångskriteriet räknas in i tillgångens redovisade värde. Utgifter för löpande underhåll och reparationer redovisas som kostnader när de uppkommer.

Finansiella tillgångar och skulder

Finansiella tillgångar och skulder redovisas i enlighet med kapitel 11 i BFNAR 2012:1.

Redovisning i och borttagande från balansräkningen

En finansiell tillgång eller finansiell skuld tas upp i balansräkningen när företaget blir part i instrumentets avtalsmässiga villkor. En finansiell tillgång tas bort från balansräkningen när den avtalsenliga rätten till kassaflödet från tillgången har upphört eller reglerats. Detsamma gäller när de risker och fördelar som är förknippade med innehavet i allt väsentligt överförs till annan part och företaget inte längre har kontroll över den finansiella tillgången. En finansiell skuld tas bort från balansräkningen när den avtalade förpliktelsen fullgjorts eller upphört.

Värdering av finansiella tillgångar

Finansiella tillgångar värderas vid första redovisningstillfället till anskaffningsvärde, inklusive eventuella transaktionsutgifter som är direkt hänförliga till förvärvet av tillgången.

Finansiella omsättningstillgångar värderas efter första redovisningstillfället till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet på balansdagen.

Kundfordringar och övriga fordringar som utgör omsättningstillgångar värderas individuellt till det belopp som beräknas inflyta.

Värdering av finansiella skulder

Långfristiga finansiella skulder redovisas till upplupet anskaffningsvärde. Utgifter som är direkt hänförliga till upptagande av lån har korrigerat lånets anskaffningsvärde och periodiserats enligt effektivräntemetoden. Kortfristiga skulder redovisas till anskaffningsvärde.

Skatt

Skatt på årets resultat i resultaträkningen består av aktuell skatt och uppskjuten skatt. Aktuell skatt är inkomstskatt för innevarande räkenskapsår som avser årets skattepliktiga resultat och den del av tidigare räkenskapsårs inkomstskatt som ännu inte har redovisats. Uppskjuten skatt är inkomstskatt för skattepliktigt resultat avseende framtida räkenskapsår till följd av tidigare transaktioner eller händelser.

Uppskjuten skatteskuld redovisas för alla skattepliktiga temporära skillnader, dock inte för temporära skillnader som härrör från första redovisningen av goodwill. Uppskjuten skattefordran redovisas för avdragsgilla temporära skillnader och för möjligheten att i framtiden använda skattemässiga underskottsavdrag. Värderingen baseras på hur det redovisade värdet för motsvarande tillgång eller skuld förväntas återvinnas respektive regleras. Beloppen baseras på de skattesatser och skatteregler som är beslutade före balansdagen och har inte nuvärdesberäknats.

Intäkter

Det inflöde av ekonomiska fördelar som företaget erhållit eller kommer att erhålla för egen räkning redovisas som intäkt. Intäkter värderas till verkliga värdet av det som erhållits eller kommer att erhållas, med avdrag för rabatter.

Aktieägartillskott

Aktieägartillskott som erhållits utan att emitterade aktier eller andra egetkapitalinstrument lämnats i utbyte redovisas direkt i eget kapital.

Not 2 Nettoomsättning per rörelsegren

Nettoomsättning per rörelsegren

	2023-01-01- 2023-12-31	2022-04-04- 2022-12-31
Tomträttsavgälder	291 124	184 982
Presentkort Timrå	358 525	-
Summa	649 649	184 982

Not 3 Övriga rörelseintäkter

	2023-01-01- 2023-12-31	2022-04-04- 2022-12-31
Vidarefakturerade kostnader	3 273 995	-
Vinst vid avyttring av materiella anläggningstillgångar	173 675	-
Summa	3 447 670	-

Not 4 Anställda och personalkostnader

Bolaget har ej haft några anställda under verksamhetsåret. Ersättningar till styrelsen betalas av Timrå kommun.

Not 5 Ränteintäkter och liknande resultatposter

	2023-01-01- 2023-12-31	2022-04-04- 2022-12-31
Ränteintäkter, övriga	539	8 389
Summa	539	8 389

Not 6 Räntekostnader och liknande resultatposter

	2023-01-01- 2023-12-31	2022-04-04- 2022-12-31
Räntekostnader, koncernföretag	-708 225	-71 225
Räntekostnader, övriga	-92 729	-
Summa	-800 954	-71 225

Not 7 Byggnader och mark

	2023-12-31	2022-12-31
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>		
-Vid årets början	9 523 470	-
Investeringar	1 807 452	9 523 470
-Avyttringar och utrangeringar	-202 325	
-Omklassificeringar	2 500 000	-
Vid årets slut	13 628 597	9 523 470
Varav mark	13 628 597	9 523 470

Not 8 Pågående nyanläggningar och förskott materiella anläggningstillgångar

	2023-12-31	2022-12-31
Vid årets början	5 788 705	-
Omklassificeringar	-2 500 000	-
Investeringar	1 805 944	5 788 705
Redovisat värde vid årets slut	5 094 649	5 788 705

Not 9 Moderbolagsskulder

	2023-12-31	2022-12-31
Skulder som förfaller senare än ett år från balansdagen		
Skulder till moderföretag	11 200 000	11 900 000
Skulder som förfaller senare än fem år från balansdagen		
Skulder till moderföretag	8 400 000	9 100 000
Skulder som förfaller inom ett år från balansdagen		
Skulder till moderföretag	700 000	700 000

Not 10 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut

Timrå Invest AB, 559373-9526, har efter räkenskapsårets slut förvärvat dotterföretaget Timrå Industrivatten AB, 559470-7753, med säte i Timrå. Dotterföretaget är helägt och skall producera och distribuera processvatten och därmed förenlig verksamhet inom Timrå kommun.

Not 11 Koncernuppgifter

Företaget är ett helägt dotterföretag till Timrå kommun org.nr. 212000-2395 med säte i Timrå. Timrå kommun upprättar koncernredovisning för den största koncernen som bolaget ingår i.

Not 12 Nyckeltalsdefinitioner

Balansomslutning:

Totala tillgångar.

Avkastning på eget kapital:

Resultat efter finansiella poster / Justerat eget kapital.

Soliditet:

(Totalt eget kapital + (100 % - aktuell bolagsskattesats av obeskattade reserver)) / Totala tillgångar.

Underskrifter

Timrå - datum enligt de digitala underskrifterna

Stefan Dalin
Styrelseordförande

Christian Söderberg
Verkställande direktör

Mari Eliasson
Styrelseledamot

Markus Sjöström
Styrelseledamot

Robert Thunfors
Styrelseledamot

Bernt Wallström
Styrelseledamot

Vår revisionsberättelse har lämnats

KPMG

Therese Malmgren
Auktoriserad revisor

Timrå Invest AB

Rapport avseende granskning av årsbokslut

2024-03-07

Comfact Signature Referensnummer: 120179SE

Inledning

Till styrelsen och företagsledningen i Timrå Invest AB

Vi ser fram emot att träffas den 7:e mars för att diskutera resultaten av vår revision av årsbokslutet för Timrå Invest AB ("bolaget") avseende räkenskapsåret 2023.

Vi skickar rapporten till er före vårt möte så att ni kan överväga våra iakttagelser samt för att vi ska kunna ha en bättre diskussion. Vi ser fram emot att närmare diskutera de frågor som behandlas i rapporten när vi träffas.

Revisionen färdigställs och avrapporteras i samband med utfärdandet av årsredovisningen och vår revisionsberättelse.

Vi förväntar oss att lämna en revisionsberättelse enligt standardutformningen.

I rapporten presenterar vi slutsatser från granskningen av interna kontroller samt slutsatser från granskningen av årsbokslutet per 2023-12-31.

Vänliga hälsningar,

Therese Malmgren
Auktoriserad revisor

Marlene Olsson
Auktoriserad revisor

Sida

Sammanfattning	2
Risker och fokusområden i revisionen	3
Tillämpade redovisningsprinciper och andra områden	4
Iakttagelser från granskning av årsbokslut	5
Bolagets övergripande förebyggande och uppföljande kontroller	6
Nyheter	7

Sammanfattning

Fokusområden i revisionen

Sid [3]

En sammanfattning av våra fokus områden i revisionen behandlas på sidan 3.

Utestående frågor

- Uttalande från företagsledningen
- Slutföra revisionsberättelse och underteckna

Ej korrigerade fel

Vi har inte noterat några väsentliga felaktigheter

Brister i intern kontroll

Sid [7]

Betydande brist i intern kontroll	0
Brist i intern kontroll	0
Mindre brist i intern kontroll	3
Åtgärdade brister i intern kontroll från föregående år	0

Risker och fokusområden i revisionen



Betydande risk och andra fokusområden	Slutsatser
<p>1 Projekt/Investeringar</p>	<p>Materiella anläggningstillgångar uppgår i bokslutet till 18,7 mnkr, vilket är en ökning om 3,4 mnkr jämfört med föregående år, varav 3,9 mnkr avser mark, 9,7 mnkr Tomträtter och 5,1 mnkr pågående projekt som framförallt avser projektet på Midlanda Industriområde och projekt Grönudden.</p> <ul style="list-style-type: none"> – I bokslutsrevisionen har KPMG granskat anskaffningar stickprovvis med avseende på aktiverbara kostnader, att anläggningstillgångarna är korrekt avstämda och fullständiga per bokslutsdagen. Avseende modell för aktivering se sida 5. – KPMG har inte funnit något som tyder på att redovisade projekt och investeringar är väsentligt felaktiga.
<p>2 Intäkter</p>	<p>Bolagets intäkter utgörs främst av vidarefakturerade kostnader som avser Torsboda Industrial Park AB då bolaget tar samtliga kostnader från Timrå kommun avseende personal i bolaget samt konsulter, 95% av kostnaden + 10% i administrativt påslag faktureras Torsboda Industrial Park AB. Under året har totalt 3,3 mnkr vidarefakturerats. Intäkterna utgörs även av Tomträtsavgälder för tomträterna. Under året har rättelse skett av felaktig fakturering tidigare år.</p> <ul style="list-style-type: none"> – I bokslutet har vi granskat att intäkterna är avstämda samt att periodisering skett. Vi har även analyserat att redovisade intäkter är rimliga i förhållande till de inbetalningar till bank som bolaget erhållit. – KPMG har inte funnit något som tyder på att redovisade intäkter eller kundfordringar är väsentligt felaktiga.
<p>3 Inköp</p>	<p>Bolagets kostnader utgörs främst av kostnader som ska vidarefaktureras enligt ovan men även andra kostnader som inte avser projekten bland annat kostnader för presentkorthantering.</p> <ul style="list-style-type: none"> – I bokslutsrevisionen har KPMG stickprovvis kontrollerat ej aktiverade kostnader mot faktura samt att periodisering skett. – KPMG har inte funnit något som tyder på att redovisade kostnader är väsentligt felaktiga.
<p>4 Efterlevnad lagar och regelverk /Hållbarhetsrapport</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Timrå Invest ABs verksamhet påverkas av ett flertal olika lagar och regler såsom Aktiebolagslagen, skattelagstiftning, Årsredovisningslagen, K3 mm. Den finansiella rapporteringen påverkas även löpande av nya krav inom bl a Årsredovisningslagen där det är av vikt att dessa hanteras på ett riktigt sätt. – Vi har i revisionen varit uppmärksamma på bolagens efterlevnad av lagar och regelverk.

Tillämpade redovisningsprinciper och andra områden



Område	Sammanfattning av iakttagelser
Avvikelser mot koncernens redovisningsprinciper	Vi har inte noterat några avvikelser mot tillämpade redovisningsprinciper i bolaget.
Väsentliga förändringar av redovisningsprinciper eller tillämpningen av redovisningsprinciper	Vi har inte noterat några förändringar i bolagets redovisningsprinciper.
Efterlevnad av skattelagstiftning och annan lagstiftning	Vi har inte noterat några brister i bolagets avgifts- och skattehantering.
Skadeståndskrav och tvister	Inga väsentliga tvister eller skadeståndskrav har noterats.
Utvärdering av redovisningsfunktion	Redovisningsfunktionen fungerar väl.
Problem i revisionen	Vi har haft god hjälp av bolaget i samband med planering och utförande av vår revision i bolaget.
Arbetsordning för styrelse och vd	Vi har tagit del av antagen vd-instruktion och arbetsordning för styrelsen i bolaget.
Redovisningshandbok/processbeskrivningar	Vad vi har förstått saknas redovisningshandbok för bolaget.

Bolagets övergripande förebyggande och uppföljande kontroller

Område	Övergripande kontroller och processer	Slutsatser	Gradering	Kommentar från bolaget
Bankbehörigheter	Vi har i vår granskning kontrollerat aktuella fullmakter från bank för att säkerställa att bolaget har uppdaterade behörigheter för att förebygga att felaktiga kostnader ej belastar bolaget.	Vår slutsats är att bolaget har en god intern kontroll avseende utbetalningar för det större koncernkontot.		
Resultatuppföljning	Vi har i vår granskning kontrollerat protokoll, Styrelserapporter och resultatuppföljning på månadsbasis för bedömning av hur bolaget följer upp verksamheten samt bolagets resultat och finansiella ställning.	Vår slutsats är att bolaget har en god rutin och intern kontroll för att följa upp verksamheten och det ekonomiska utfallet på månadsbasis.		
Avstämningsrutiner	Vi har i vår granskning noterat att bolaget saknar en rutin för löpande avstämningsrutiner samt godkännande av dessa.	Vi rekommenderar att avstämningsrutinerna godkänns av annan person än upprättaren.	●	Avstämningsrutiner görs månadsvis och kontrolleras av annan part. Dock har ingen skriftlig verifiering av detta gjorts. Vi tar till oss rekommendationen och upprättar ett skriftligt förfarande.
Rutin för fastställande av löner och andra ersättningar till ledande befattningshavare	Bolaget har ingen anställd VD utan hyrs in från Timrå kommun. Arvode till styrelserna beslutas på årsstämma.	Arvoden till styrelsen betalas av Timrå kommun och ingen fakturering sker till bolaget. Kostnader för styrelsearvoden borde tas upp i rätt bolag.	●	Beslut från kommunen om att de betalar arvoden till styrelsen.
Attestinstruktioner	Vi har i vår granskning kontrollerat att bolaget har en rutin för godkännande av inköp och andra kostnader som belastar bolaget.	Vår slutsats är att bolaget har en väl utformad attestinstruktion.		
Attest av manuella bokföringsorders	Vi har i vår granskning kontrollerat att manuella bokföringsorders attesteras av annan än upprättaren.	Vi har i vårt stickprov noterat en bokföringsorder utan attest.	●	

■ Betydande brist

◆ Brist

● Mindre brist

● Åtgärdad brist

Nyheter



Digital inlämning av årsredovisning K2 och K3

- Specifik programvara behövs - anges hos Bolagsverket
- Det finns för närvarande 9 namngivna godkända leverantörer
- Årsredovisningen kan inte skickas in som pdf - enbart XBRL-format
- Enbart K2 och K3 juridisk person just nu.
- Den 1/11 2021 publicerades taxonomin för K3-koncern
- Bolagsverket lämnade i mars 2021 sin slutrapport till regeringen där man föreslår att det ska bli obligatoriskt att lämna in årsredovisningen digitalt i Sverige.

Viktig information

Rapporten presenteras enligt villkoren för vårt uppdragsbrev.

- Denna rapports distribution är begränsad.
- Innehållet i rapporten är baserat enbart på de åtgärder som är nödvändiga för revisionen.



Syftet med denna rapport

Denna rapport har upprättats i samband med vår revision av årsredovisningen för Timrå Invest AB ("bolaget"), som har upprättats enligt årsredovisningslagen och K3 avseende räkenskapsåret 2023.

Denna rapport har upprättats till dem som har ansvar för företagets styrning, vilka vi anser vara styrelsen och företagsledningen, för att kommunicera frågor av intresse enligt krav i ISA (däribland ISA 260 Kommunikation med dem som har ansvar för företagets styrning), och andra frågor vi har uppmärksammat under revisionsarbetet som vi anser kan vara av intresse, och inte för något annat syfte.

Rapporten sammanfattar de viktiga frågor som identifierats under revisionen men upprepar inte frågor som vi tidigare har kommunicerat till er.

Begränsningar i utfört arbete

Denna rapport är skild från vår revisionsberättelse och utgör inte ett ytterligare uttalande om [bolagets/koncernens] finansiella rapporter, och inte heller ökar, utvidgar eller ändrar den våra plikter och ansvarsområden som revisorer.

Vi har inte utformat eller utfört andra åtgärder än dem som krävs av oss som revisorer i syfte att identifiera eller kommunicera några av de frågor som omfattas av denna rapport.

De rapporterade frågorna bygger på kunskap som inhämtats till följd av att vi är era revisorer. Vi har inte verifierat riktigheten eller fullständigheten i sådan information utöver i samband med och i den mån som krävs för revisionens syfte.

Begränsningar i distribution

Rapporten tillhandahålls baserat på att den endast är avsedd som information till dem som har ansvar för bolagets styrning, att den inte kommer att citeras eller hänvisas till, vare sig i sin helhet eller delvis, utan att vårt skriftliga samtycke inhämtats i förväg, och att vi inte tar på oss något ansvar till en tredje part med avseende på den.



kpmg.com/socialmedia

kpmg.com/app

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.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.