



För kännedom:
Fullmäktiges presidium
Partiernas gruppledare
Kommunchefen
Ekonomichefen

Kommunstyrelsen

Granskning av delårsrapport per den 31 augusti 2013

På vårt uppdrag har KPMG genomfört granskning av Luleå kommuns delårsrapport för perioden 2013-01-01 – 2013-08-31.

Syftet med granskningen är att bedöma om kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting. Resultatet av granskningen utgör underlag för vårt uttalande beträffande delårsrapporten.

Resultatet av granskningen redovisas i bilagd granskningsrapport. Vi sammanfattar nedan de väsentligaste slutsatserna och rekommendationerna från granskningen.

I strategisk plan & budget 2013-2015 finns en uttalad beskrivning av mål av betydelse för god ekonomisk hushållning som avser årsbudget 2013. Målet 2013 är att bedriva verksamheten inom angivet kommunbidrag/avkastningskrav, vilket innebär att resultatet för kommunen skall vara större än 0.

I ekonomiperspektivet i kommunstyrelsens styrkort finns två mål för 2013:

- Mål för att bedriva verksamheten inom angivet kommunbidrag/avkastningskrav.
- Mål för förbättrad kostnadseffektivitet.

Uppföljning av **finansiella mål** för 2013 med betydelse för god ekonomisk hushållning redovisas i perspektivet Ekonomi i kommunstyrelsens styrkort i delårsrapporten. Kommunens bedömning är att de två målen kommer att uppnås. Vi noterar att kommunen bedömer att ”Mål för att bedriva verksamheten inom angivet kommunbidrag/avkastningskrav.” kommer att uppnås trots att nämndernas sammanlagda avvikelse mot budget beräknas uppgå till -35 Mkr. Den största enskilda förklaringen till att målet ändå uppnås är en återbetalning av premier från AFA om 72 Mkr.

Vi bedömer, utifrån avrapporteringen i delårsrapporten, att resultatet i delårsrapporten är förenligt med kommunens finansiella mål för 2013.

Uppföljning av **verksamhetsmålen** för 2013 med betydelse för god ekonomisk hushållning redovisas i perspektiven Medborgare/Kund/Brukare, Medarbetare samt Utveckling i kommunstyrelsens styrkort i delårsrapporten.

Adress	Telefon	Telefax	E-post
c/o KPMG AB	Ordf Lars Lassinantti:	c/o KPMG AB	lars.lassinantti@telia.com
Box 139	070 – 651 78 42	0920-45 18 18	
971 04 LULEÅ	Ingegerd Mannfeldt, KPMG		
	0920-45 18 08, 070-990 41 45		

Enligt redovisningen i delårsrapporten bedöms 46 % av målen uppnås helt, 46 % uppnås delvis och resterande 8 % av målen inte uppnås under 2013. Vi har inte funnit skäl att göra någon annan bedömning än den som görs i delårsrapporten.

Liksom tidigare år kan vi konstatera att målen i kommunstyrelsens styrkort till största delen är aktiviteter. Det är bara för ett fåtal mål som det finns målnivåer angivna.

Vi bedömer, utifrån avrapporteringen i delårsrapporten, att resultatet i delårsrapporten endast delvis är förenligt med de av fullmäktige beslutade verksamhetsmålen för 2013.

Vår granskning av delårsrapporten i övrigt visar att delårsrapporten 2013-08-31 i allt väsentligt uppfyller kraven i kommunallagen och lag om kommunal redovisning vad gäller innehåll och nivå på rapportering.

Från granskningen vill vi lyfta fram följande synpunkter, som huvudsakligen kvarstår från granskningen av delårsrapporten 2011-08-31:

- Delårsrapporten skulle kunna vidareutvecklas, främst genom en mer utförlig finansiell analys med förklaringar av avvikelser jämfört med föregående år och budget.
- Noter till delårsredovisningen skulle förbättra delårsrapporten, även om lagen om kommunal redovisning inte ställer några direkta krav på att noter ska lämnas.

Från granskningen av delårsbokslutet vill vi lyfta fram följande synpunkt/rekommendation:

- Vi bedömer att dokumentationen av delårsbokslutet kan förbättras.
 - Dokumentationen över ”bryggan” mellan kommunens redovisning och delårsrapportens balans- och resultaträkning saknas.
 - Det är svårt att avstämna resultaträkningens poster i delårsbokslutet mot bokföringen och därmed göra tillförlitliga analyser och jämförelser mot tidigare perioder mera i detalj.

Vi rekommenderar kommunen att ta fram en enhetlig, obligatorisk mall för bokföringsordrar, att användas av förvaltningarna vid periodiseringar av intäkter och kostnader, där det tydligt syns på vilket konto i balans- och resultaträkningen som beloppet bokförs i debet eller kredit.

- Kommunens redovisning av försäljning av tomträtter följer inte gällande normer. Vi anser att resultat från försäljning av tomträtter bör beräknas och redovisas över kommunens resultaträkning. Vi kan dock inte bedöma vilken resultateffekt en ändrad redovisning skulle få men bedömer att det finns risk att nuvarande redovisning inte ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning.

- Vi rekommenderar att kommunen utreder och anpassar sin redovisning av försäljning av tomträtter till de normer som beskrivs i RKR:s idéskrift Redovisning av kommunal mark-exploatering – en praktisk vägledning.
- Vi rekommenderar, liksom tidigare år, att upparbetade kostnader för semester och övertid inkl förändring av semesterlöneskulden redovisas i den löpande bokföringen samt fördelas ut på förvaltningarna.
- Förbättra dokumentationen av väsentliga periodiseringsposter som ligger kvar från årsbokslutet.

Yttrande från kommunstyrelsen önskas senast den 11 december 2013.

För Luleå kommuns revisorer



Lars Lassinantti
Ordförande