



För kännedom:
Fullmäktiges presidium
Partiernas gruppleddare
Kommunchefen
Ekonomichefen

Kommunstyrelsen

Granskning av delårsrapport per den 31 augusti 2015

På vårt uppdrag har KPMG genomfört granskning av Luleå kommuns delårsrapport för perioden 2015-01-01 – 2015-08-31.

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.

Revisorerna bedömer, utifrån avrapporteringen i delårsrapporten, att resultatet i delårsrapporten är förenligt med kommunens långsiktiga finansiella mål.

Revisorerna bedömer utifrån avrapporteringen i delårsrapporten att det inte är möjligt att göra någon bedömning om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade verksamhetsmålen för 2015. I delårsrapporten saknas en samlad bedömning av måluppfyllelsen för kommunen samt att flertalet mål varken är mätbara eller tidsatta.

Vi bedömer, utifrån avrapporteringen i delårsrapporten, att resultatet i delårsrapporten ger en rättvisande bild av periodens resultat.

Vår granskning av delårsrapporten i övrigt visar att delårsrapporten 2015-08-31 i allt väsentligt uppfyller kraven i kommunallagen, lag om kommunal redovisning och RKR:s rekommendation nr 22 Delårsrapport vad gäller innehåll och nivå på rapportering. Från granskningen vill vi lyfta fram följande synpunkter:

- Vår bedömning är att förvaltningsberättelsen i Luleå kommuns delårsrapport innehåller de krav som RKR:s rekommendation nr 22 Delårsrapport ställer.
- Vad gäller delårsrapporten i övrigt avviker Luleå kommun från kravet i RKR:s rekommendation nr 22 Delårsrapport att upprätta en sammanställd redovisning för kommunkoncernens balansräkning.

- Vi anser att noter till delårsredovisningen också skulle förbättra delårsrapporten, även om KRL och RKR:s rekommendation nr 22 Delårsrapport inte ställer några direkta krav på att noter ska lämnas.

Från granskningen av delårsbokslutet vill vi lyfta fram följande synpunkter/förbättringsområden:

- Vi rekommenderar Luleå kommun att ta fram blanketter för sammanställning av de väsentligaste periodiseringsposterna som delges förvaltningarna. Sammanställningen bör innehålla jämförelse av respektive post mot motsvarande period föregående år och senaste årsbokslut och summera till det bokförda beloppet på respektive huvudbokskonto. Detta för att underlätta en översiktlig, analytisk, granskning av posterna och ger ekonomikontoret möjlighet att rimlighetsbedöma och kvalitetssäkra balansposterna.
- I de fall där det är stora avvikelser i de periodiserade posterna i jämförelse mot föregående år bör förvaltningarna bifoga underlag och förklaringar till dessa avvikelser även i delårsbokslutet.

För Luleå kommuns revisorer

Lars Lassinantti
Ordförande