



	Beslutsdatum	Paragraf	Sida
Kommunfullmäktige			
Kommunstyrelsen	2012-12-03	270	667
Arbets- och personalutskottet	2012-11-26	263	548

decks12

Dnr 12.639-007

Yttrande över revisorernas granskning av delårsrapport per den 31 augusti 2012

Bilaga:
Slutdokument

Ärendebeskrivning

Revisorerna har gjort en granskning av Luleå kommuns delårsrapport för perioden 2012-01-01 – 2012-08-31. Slutdokument bifogas.

Revisorernas lyfter fram följande synpunkter, markerat med kursiv stil.

- *Delårsrapporten skulle kunna vidareutvecklas, främst genom en mer utförlig finansiell analys med förklaringar av avvikelser jämfört med föregående år och budget.*

Delårsrapporten har, som tydligt anges i delårsrapporten, främst ett prognossyfte. Därför har det inte prioriterats att ha utökade analyser av utfall t o m augusti. Fr o m nästa år kommer dock delårsrapporten per 31 augusti att förändras, så tillvida att den blir en mer renodlad ekonomisk rapport varför det blir mer naturligt med en utökad finansiell information och analys.

- *Vi rekommenderar att motsvarande begrepp och termer som i årsredovisningen används för delårsrapportens balansräkning.*

Se även svar ovan. Ambitionen är att tillgodose revisorernas önskemål, även om det är mer tidskrävande.

- *Beskrivning av redovisningsprinciperna bör ingå i delårsrapporterna, även om lagen om kommunal redovisning inte ställer några direkta krav på att noter ska lämnas.*



	Beslutsdatum	Paragraf	Sida
Kommunfullmäktige			
Kommunstyrelsen	2012-12-03	270	668
Arbets- och personalutskottet	2012-11-26	263	549

decks12b

Det är ett förbiseende att inte redovisningsprinciperna för första gången ingick i denna delårsrapport, dessa har alltid tidigare ingått i delårsrapporten och kommer även fortsättningsvis att ingå.

- *Noter till delårsredovisningen skulle förbättra delårsrapporten, även om lagen om kommunal redovisning inte ställer några direkta krav på att noter ska lämnas.*

En notapparat kommer inte att ingå i delårsrapporten. Framtagande av en sådan är mycket tidskrävande och skulle försena arbetet med delårsrapporten väsentligt. Det är även tveksamt om det skulle tillföra så mycket för delårsrapportens målgrupp.

- *Kommunens redovisning av försäljning av tomträtter följer inte gällande normer. Vi anser att resultat från försäljningen 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 samt investeringsredovisning.*

Revisorernas synpunkt är i sig korrekt, men för att kunna tillgodose denna synpunkt krävs ett mycket omfattande arbete från stadsbyggnads-kontorets sida. Tidigare och senast i oktober detta år har kontrollerats hur likvärdiga kommuner gör och det har inte framkommit någon kommun som har, utifrån historiska markinnehav, delat upp samtliga innehav på ett sådant sätt att korrekta bokförda värden kan identifieras och därmed korrekta reavinst-/förluster kan beräknas. Senare köp av mark behandlas dock på korrekt sätt av samtliga, inkluderade även Luleå.

Ekonomikontoret kommer i samtal med revisorerna, att se över om det finns möjligheter till förenklingar, med syfte att delvis kunna tillmötesgå revisorernas rekommendation framöver.



	Beslutsdatum	Paragraf	Sida
Kommunfullmäktige			
Kommunstyrelsen	2012-12-03	270	669
Arbets- och personalutskottet	2012-11-26	263	550

decks12c

- *Vi rekommenderas att kommunen inför 2012 års bokslut utreder och anpassar sin redovisning av försäljning av tomträtter till de normer som beskrivs i RKR:s (Rådet för Kommunal Redovisning) idéskrift Redovisning av kommunal markexploatering – en praktisk vägledning.*

Se föregående svar.

Ekonomikontoret föreslår kommunstyrelsen besluta att

- ovanstående yttrande får utgöra svar till revisorerna.

Arbets- och personalutskottet

Kommunledningsförvaltningen föredrar ärendet.

Proposition

Ordföranden ställer ekonomikontorets förslag under proposition och finner att arbets- och personalutskottet bifaller förslaget.

Arbets- och personalutskottets förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar godkänna ekonomikontorets förslag till yttrande som svar på revisionens granskning av delårsrapport per den 31 augusti 2012.

Kommunstyrelsen

Ordföranden ställer arbets- och personalutskottets förslag under proposition och finner att kommunstyrelsen bifaller förslaget.



	Beslutsdatum	Paragraf	Sida
Kommunfullmäktige			
Kommunstyrelsen	2012-12-03	270	669b
Arbets- och personalutskottet	2012-11-26	263	551

decks12d

Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsen beslutar godkänna ekonomikontorets förslag till yttrande som svar på revisionens granskning av delårsrapport per den 31 augusti 2012.

Beslutsexpediering

Kommunrevisionen, KPMG, Ekonomikontoret