



**För kännedom:**  
Fullmäktiges presidium  
Partiernas gruppledare  
Kommunchefen  
Ekonomikontoret

Kommunstyrelsen

## Granskning av årsbokslut och årsredovisning 2012

På vårt uppdrag har KPMG genomfört granskning av Luleå kommuns årsredovisning för år 2012. Syftet med granskningen är att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting. Granskningen syftar också till att ge revisorerna beslutsunderlag för att lämna en skriftlig bedömning till fullmäktige om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat.

Resultatet av granskningen redovisas i bilagd granskningsrapport. Beträffande synpunkter från granskningen hänvisas i första hand till granskningsrapporten. Från granskningen vill vi lyfta fram följande.

Vår bedömning är att årsbokslutet, med förbehåll för redovisningen av försäljning av tomträtter, i allt väsentligt ger en rättvisande bild av kommunens finansiella ställning och resultat för år 2012. Årsredovisningen har i allt väsentligt upprättats i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Nedan sammanfattas våra synpunkter/rekommendationer:

- Kommunens redovisning av försäljning av tomträtter följer inte normer från Rådet för kommunal redovisning (RKR). 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.
- Ta ställning till att använda KPA:s simuleringsfunktion för beräkning av premie för avgiftsbestämd ålderspension.
- Förbättra dokumentationen av väsentliga periodiseringsposter hos förvaltningarna.
- Utveckla kvalitetssäkringen av innehållet i årsbokslutet.

---

Adress	Telefon	Telefax	E-post
c/o KPMG AB	Ordf Lars Lassinantti:	c/o KPMG AB	<a href="mailto:lars.lassinantti@telia.com">lars.lassinantti@telia.com</a>
Box 139	070 – 651 78 42	0920-45 18 18	
971 04 LULEÅ	Annicka Brännström, KPMG		
	0920-45 18 04, 070-518 18 04		

- Arbeta vidare för att få överensstämmelse mellan posterna i resultaträkningen och huvudboken.
- Utredda differenser i noter för materiella anläggningstillgångar.

Enligt bestämmelser i kommunallagen ska revisorerna bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som kommunfullmäktige beslutat i årsbudgeten.

**Finansiella** mål med betydelse för god ekonomisk hushållning har formulerats i kommunstyrelsens styrkort i perspektivet Ekonomi i strategisk plan & budget 2012-2014. Uppföljning av dessa mål kommenteras i analysen för perspektivet Ekonomi i årsredovisningen. Perspektivanalysen utgör en sammanfattande bedömning av hur nämnder och bolag har bidragit till att målen har uppnåtts.

Vi konstaterar att kommunen har uppnått resultatmålet för 2012.

Vad gäller de två övriga målen inom perspektivet Ekonomi har vi inte funnit skäl att göra någon annan bedömning än den som görs i årsredovisningen. Ett av målen uppnås och ett mål uppnås delvis.

Vi bedömer, utifrån avrapporteringen i årsredovisningen, att resultatet i årsredovisningen endast delvis är förenligt med kommunens finansiella mål för 2012.


**Verksamhetsmål** med betydelse för god ekonomisk hushållning har formulerats i kommunstyrelsens styrkort inom perspektiven Medborgare/Kund/Brukare, Medarbetare samt Utveckling.

Uppföljning av dessa mål kommenteras i analyserna för perspektiven i årsredovisningen. Perspektivanalyserna utgör en sammanfattande bedömning av hur nämnder och bolag bidrar till att målen uppnås.

Enligt redovisningen i årsredovisningen har 35 % av målen i kommunstyrelsens styrkort uppnåtts under 2012 medan resterande mål har uppnåtts delvis eller inte alls. Vi har inte funnit skäl att göra någon annan bedömning än den som görs i årsredovisningen.

Vi bedömer, utifrån avrapporteringen i årsredovisningen, att resultatet i årsredovisningen endast delvis är förenligt med de av fullmäktige beslutade verksamhetsmålen för 2012.

För Luleå kommuns revisorer

  
Lars Lassinantti  
Ordförande