



Kommunfullmäktige

## Revisorernas bedömning av delårsrapport per 2024-08-31

Vi av fullmäktige utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2024-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionsred i kommunal verksamhet.

Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

**Vår sammanfattande bedömning** är att resultatet enligt delårsrapporten inte är förenligt med de fyra fastställda finansiella målen för 2024. Helårsprognos saknas avseende det finansiella målet ”Soliditeten ska vara oförändrad”. Gällande helårsprognos för övriga finansiella mål har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

**Vår sammanfattande bedömning** är att resultatet enligt delårsrapporten delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen. Gällande prognosen för år 2024 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Luleå 2024-10-09

Kurt Hauptmann  
Ordförande

Lars Lassinantti  
Vice ordförande

Lars Anehagen

Ove Bucht

Bernt Johansson

Folke Sundberg

Anette Sundström

Kjell Nilsson

Revisorerna godkände utlåtandet på revisionssammanträdet 2024-10-09.



# Översiktlig granskning

**-Delårsrapport per 2024-08-31**

Granskningsrapport  
Luleå Kommun

KPMG AB  
2024-10-09

## Innehållsförteckning

<b>1</b>	<b>Inledning</b>	<b>1</b>
1.1	Syfte och revisionsfrågor	1
1.2	Avgränsning	1
1.3	Ansvarig nämnd	2
1.4	Revisionskriterier	2
1.5	Metod	2
<b>2</b>	<b>Granskningsresultat</b>	<b>3</b>
2.1	Delårsrapportens räkenskaper	3
2.1.1	Analys av resultaträkning	3
2.1.2	Analys av balansräkning	5
2.2	God ekonomisk hushållning	6
2.2.1	Bedömning	7
2.3	Balanskravsresultat	7
<b>3</b>	<b>Slutsats</b>	<b>9</b>
3.1	Delårsrapportens räkenskaper	9
3.2	God ekonomisk hushållning	9
3.3	Balanskravsresultat	9

# 1 Inledning

Av 13 kap. 1§ lag om kommunal bokföring och redovisning (2018:597), hädanefter LKBR, framgår att kommuner ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, det vill säga minst sex månader och högst åtta månader. Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av kommunfullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap. 2§ kommunallagen (2017:275), hädanefter KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

## 1.1 Syfte och revisionsfrågor

Den översiktliga granskningen av delårsrapporten ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultatet i delårsrapporten förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- Kommer kommunen att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultat?

Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av utlåtandet till kommunfullmäktige.

## 1.2 Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2024-08-31.

Vår granskning av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet har utförts enligt SKRs God revisionssed i kommunal verksamhet 2022. Den översiktliga granskningen har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning än den inriktning och omfattning som en revision enligt ISA har.

En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar i huvudsakligen in sig på intervjuer och analyser. De granskningsåtgärder som vidtas gör det inte möjligt att sammantaget skaffa en sådan säkerhet kring alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en fullständig revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk. Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, till exempel förskingring.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning samt tillhörande noter. Övriga delar har enbart granskats med utgångspunkt från att informationen är förenlig med informationen i de finansiella delarna.

Denna rapport sammanfattar i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

### 1.3 Ansvarig nämnd

Granskningen avser kommunstyrelsens delårsrapport som enligt 11 kap. 16§ KL ska behandlas av kommunfullmäktige.

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomikontoret samt verksamhetscontroller.

### 1.4 Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer KL, LKBR samt Rådet för kommunal redovisnings (hädanefter RKR) rekommendationer. Vidare granskas om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av kommunfullmäktige beslutade målen för ekonomi och verksamhet som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

### 1.5 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Beaktande av relevanta dokument
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- Översiktlig analys av nyckeltal för verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen
- Översiktlig analys och granskning av balans- och resultaträkningen samt resultatprognos

## 2 Granskningsresultat

Nedan redogörs för resultatet av den översiktliga granskningen och de noteringar som gjorts i samband med denna.

### 2.1 Delårsrapportens räkenskaper

Enligt 13 kap. 2§ LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i rekommendation RKR R17 Delårsrapport vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

Utöver vad som preciseras gällande den förenklade förvaltningsberättelsen ska en delårsrapport även innehålla resultaträkning, balansräkning, översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter.

Vi noterar att kommunens förvaltningsberättelse uppfyller kraven vilka preciseras i RKR R17 Delårsrapport.

#### 2.1.1 Analys av resultaträkning

En kommuns långsiktiga utveckling är beroende av att intäkterna ökar mer än kostnaderna för att inte urholka det egna kapitalet.

Belopp mkr	Utfall jan- aug 2024	Budget jan- aug 2024	Helårsprognos 2024
Verksamhetens nettokostnader	-3 732	-3 876	- 5 795
Skatteintäkter, statsbidrag och utjämning	3 910	3 892	5 848
Finansnetto	-43	-19	-58
<b>Resultat</b>	<b>136</b>	<b>-3</b>	<b>-5</b>
Verksamhetens nettokostnad inklusive finansnetto i relation till skatteintäkter och bidrag	0,97	1,00	1,00

Periodens resultat uppgår till 136 mkr vilket är 139 mkr bättre än det budgeterat resultatet samt 194 mkr sämre är motsvarande period föregående år. Skatteintäkter inklusive statsbidrag och utjämning har ökat med 127 mkr jämfört med föregående års motsvarande period medan verksamhetens nettokostnader har ökat med 290 mkr.

Skillnaden i resultat mot budget förklaras delvis av netto av reavinst och reaförlust på 122 mkr, vilket inte var budgeterat.

Under år 2023 erhöles statsbidrag på 66,9 mkr erhöles avseende prestationsbaserade medel i syfte att minska andelen timanställningar. Hela bidraget erhöles likvidmässigt under juli 2023 och redovisades i helhet som en intäkt i delårsbokslutet per 2023-08-31. Dock borde bidraget ha periodiserats varför resultatet var för högt med 56 mkr. Detta bör beaktas vid jämförelse och analys av utfall mellan åren. Vår bedömning är att kommunen i delårsbokslutet per 2024-08-31 korrekt följt och redovisat statsbidrag.

### Driftredovisning

Enligt LKBR 10:1 ska driftredovisningen innehålla en redovisning av hur utfallet förhåller sig till den budget som har fastställts för den löpande verksamheten. Enligt RKR R14 Drift- och investeringsredovisning ska utfall kunna stämmas av mot årsredovisningens övriga delar och fullmäktiges budget. Driftsredovisningen presenteras i tabellen nedan.

Driftsredovisning (mkr)	Utfall Jan - Aug 2024	Utfall Jan - Aug 2023	Prognos 2024	Budget 2024	Avvikelse 2024
Kommunstyrelsen					
- Kommunstyrelseförvaltningen*	-183	-194	-279	-274	-5
- Kollektivtrafiken	-111	-105	-168	-171	2
- Räddningstjänsten	-50	-44	-77	-77	0
Arbetsmarknads- och gymnasienämnden*	-307	-74	-468	-476	8
Barn- och utbildningsnämnden*	-1 210	-1 359	-1 854	-1 861	7
Kultur- och fritidsnämnden	-249	-222	-374	-373	-1
Miljö- och byggnadsnämnden	-31	-20	-42	-31	-11
Socialnämnden	-1 453	-1 344	-2 193	-2 193	0
Infrastruktur- och servicenämnden*	-258	-197	-400	-365	-35
Valnämnden	-4	0	-4	-2	-2
Överförmyndarnämnden	-7	-6	-11	-11	0
Kommunrevisionen	-1	-1	-3	-3	0
<b>Summa nämnder</b>	<b>-3 864</b>	<b>-3 566</b>	<b>-5 873</b>	<b>-5 837</b>	<b>-36</b>
<b>Finansförvaltning</b>					
-Pensioner, löneskuld, arbetsgivaravgifter	-923	-758	-1 403	-1 375	-28
-Internt återförda kostnader	1 189	1 095	1 767	1 807	-40
-Anslag för näringslivsfrämjande åtgärder	0	0	-3	-3	0
-Realisationsvinster	122	33	122	0	122
-Realisationsförluster	0	-1	0	0	0
-Övrigt		0	-2	-2	0
Avskrivningar	-254	-245	-403	-403	0
<b>Verksamhetens nettokostnad</b>	<b>-3 732</b>	<b>-3 442</b>	<b>-5 795</b>	<b>-5 812</b>	<b>17</b>
Skatteintäkter	3 302	3 229	4 960	4 952	8
Generella statsbidrag och utjämning	608	554	888	888	0
<b>Verksamhetens resultat</b>	<b>179</b>	<b>342</b>	<b>54</b>	<b>28</b>	<b>26</b>

Nämndernas resultat prognosticeras till 36 miljoner kronor sämre än budget, där vi konstaterar att de största negativa avvikelserna avser:

- Infrastruktur- och servicenämnden, vilket främst beror på ökade kostnader för vinterväghållning, enskilda vägar, industrispår, lokalbanken samt vattenskada.
- Miljö- och byggnadsnämnden

Vår bedömning är att informationen kring driftredovisningen i årsredovisningen uppfyller kraven i enlighet med lagstiftningen.

## 2.1.2 Analys av balansräkning

Externa krav återfinns dels i LKBR, dels i de rekommendationer och anvisningar som getts ut av RKR. I tabellen nedan redovisas centrala delar från kommunens balansräkningen.

Belopp i mkr	Kommunen	
	2024-12-31	2023-12-31
Balansomslutning	9 879	9 666
Redovisat eget kapital	6 572	6 436
Eget kapital reducerat med ansvarsförbindelse pensioner	5 035	4 956
Soliditet redovisad	66,5%	66,6%
Soliditet med hänsyn till de pensionsförpliktelser som inte redovisas bland skulder	51,0%	51,3%
Anläggningstillgångar	8 739	8 445
Omsättningstillgångar	1 140	1 221
Avsättningar	551	496
Långfristiga skulder	1 520	1 324
Kortfristiga skulder	1 235	1 409
Balanslikviditet	92%	87%

### Materiella anläggningstillgångar

Från och med 2014 gäller RKR:s rekommendation nr 11.4 Materiella anläggningstillgångar där krav på komponentavskrivning ställs.

Luleå kommun har det senaste året upprättat rutiner för att säkerställa att utrangeringar av gamla komponenter och delkomponenter sker när nya komponenter aktiveras. De senaste åren har även arbetet med inventeringar fortsatt. I likhet med tidigare år vill vi framhålla vikten av att löpande inventeringar sker samt att avvikelser mellan inventerade tillgångar och tillgångar enligt anläggningstillgångar utreds. I annat fall finns risk att materiella tillgångar redovisas med ett felaktigt värde.



Då kommunen nettoredovisar sina investeringar med sina försäljningar så medför det i regel att det är svårt att följa hur stora investeringarna är brutto och om de har hållit sig inom investeringsramarna.

### *Investeringsredovisning*

Enligt LKBR 10:2 ska investeringsredovisningen innehålla en samlad redovisning av kommunens investeringsverksamhet.

Enligt RKR R14 ska utfallet kunna stämmas av mot fullmäktiges budget och plan för investeringsverksamheten. Vidare framgår det att fleråriga pågående och under året avslutade investeringar ska kunna stämmas av samt att investeringsredovisningen även ska omfatta kommunala koncernföretags investeringar som fullmäktige tagit ställning till.

Vi har granskat investeringsredovisningen och inte funnit några väsentliga felaktigheter. Vi rekommenderar dock att investeringsredovisningen kompletteras så att fleråriga pågående och under året avslutade investeringar ska kunna stämmas av.

Vi bedömer att investeringsredovisningen, utifrån ovanstående genomgång, i alla väsentlighet ger en rättvisande bild av investeringsverksamheten. Den är upprättad i enlighet med kraven i LKBR men bör i enlighet med RKR R14 Drift och investeringsredovisning summeras i kassaflödesrapportens poster Investering i immateriella, materiella och finansiella anläggnings-tillgångar för att förtydliga redovisningens samband med övriga delar i årsredovisningen.

## 2.2 God ekonomisk hushållning

Enligt 11 kap. KL ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

### **Verksamhetsmässiga mål**

Strategiska plan och budget innehåller nio övergripande mål till år 2040. Huvudsyftet med de nio övergripande målen är att göra visionens hållbara utveckling tydligare och möjlig att följa.

- Luleås invånare har en god och jämlik hälsa.
- Luleås invånare är delaktiga i samhällets utveckling.
- Luleås invånare har ett socialt, kulturellt och fysiskt aktivt liv.
- Luleås naturvärden finns kvar och har plats att utvecklas.
- Luleå har ingen påverkan på klimatet.
- Luleås invånare bor i ett gott grannskap.
- Luleås invånare har ett hållbart vardagsliv.
- Luleå är ett ledande nav för tillväxt och innovation.
- Luleås invånare har arbete.

Respektive nämnd har formulerat egna målsättningar inom de målområdena där nämndens verksamhet kan bidra till ökad måluppfyllelse inom målområdena. Dessa målsättningar framgår av respektive nämnds verksamhetsplan tillsammans med mätetal och mål för mätetalen. Därutöver finns exempel på målinriktade aktiviteter som respektives förvaltning avser att arbeta med i syfte att uppnå målen. Uppföljningar

genomförs av respektive nämnd vid delårsrapport och i årsredovisning därtill ska en sammantagen bedömning av måluppfyllelse för respektive målområde samt för god ekonomisk hushållning inom det verksamhetsmässiga perspektivet göras.

Kommunstyrelsens bedömning är att avseende kommunfullmäktiges verksamhetsmål bedöms de sammantaget delvis uppfyllda. Risk finns att de inte kommer nås i sin helhet.

### Finansiella mål

Enligt Policy för god ekonomisk hushållning har långsiktiga mål för god ekonomisk hushållning fastställts.

Mål	Prognos 2024-12-31
En balanserad budget och flerårsplan utan skatteköning	Beräknas ej uppnås
Årsresultatets andel av skatteintäkter och statsbidrag ska uppgå till minst 2 %.	Beräknas ej uppnås
Nettoinvesteringarnas andel av skatteintäkter och statsbidrag bör ej överstiga 10 %.	Beräknas ej uppnås
Soliditeten ska vara oförändrad	Ingen prognos gjord

Kommunstyrelsens bedömning utifrån uppfyllelsegraden av målen för god ekonomisk hushållning är att Luleå kommun sammantaget inte uppnår en god ekonomisk hushållning.

## 2.2.1 Bedömning

### Finansiella mål:

Utifrån genomförd granskning är det vår sammanfattande bedömning att resultatet enligt delårsrapporten inte är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. Helårsprognos saknas avseende det finansiella målet "Soliditeten ska vara oförändrad". Gällande helårsprognos för övriga finansiella mål har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

### Verksamhetsmål:

Utifrån genomförd granskning är det vår sammanfattande bedömning att resultatet enligt delårsrapporten delvis är förenligt med det av fullmäktige fastställda i budget verksamhetsmässiga målen. Gällande prognosen har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

## 2.3 Balanskravsresultat

En kommun ska enligt KL göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Eventuella negativa resultat som uppkommer ska enligt KL regleras inom tre år. Om det föreligger synnerliga skäl finns emellertid möjlighet att inte reglera ett negativt resultat. RKR har lämnat information om beräkning och redovisning av balanskravet utifrån tolkning av förarbeten till reglerna om balanskrav i LKBR och KL.



Luleå kommun  
Översiktlig granskning  
KPMG AB  
2024-08-31

Kommunstyrelsen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att balanskravsresultatet för perioden uppgår till 135 mkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

## 3 Slutsats

### 3.1 Delårsrapportens räkenskaper

Leasing ska enligt RKR-R5 klassificeras och redovisas antingen som finansiella eller operationella leasingavtal. Från och med 2018 redovisar Luleå kommun, leasing och hyra av lös egendom i enlighet med RKR-R5. Klassificering av avtal sker vid avtalens början och avtal tecknade före 2018 har tidigare klassificerats som operationella. Under år 2024 genomgång skett av kommunen även av avtal tecknade före 2018 samt klassificeras dessa korrekt.

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

### 3.2 God ekonomisk hushållning

Utifrån genomförd granskning är det vår sammanfattande bedömning att resultatet enligt delårsrapporten inte är förenligt med de av fullmäktige fastställda finansiella målen. Helårsprognos saknas avseende det finansiella målet "Soliditeten ska vara oförändrad". Gällande helårsprognos för övriga finansiella mål har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

Utifrån genomförd granskning är det vår sammanfattande bedömning att resultatet enligt delårsrapporten delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda verksamhetsmässiga målen. Gällande prognosen avseende de verksamhetsmässiga målen har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

### 3.3 Balanskravsresultat

Utifrån vår genomförda översiktliga granskning har vi inte identifierat några väsentliga felaktigheter i balanskravsutredningen delårsboks slutet.

Luleå den 9 oktober 2024

Monika Lindgren  
*Auktoriserad revisor*  
KPMG AB

Micaela Hedin  
*Certifierad kommunal yrkesrevisor*  
KPMG AB