

Granskning av säkringsredovisning

Granskningens inriktning

Rådet för kommunal redovisning (RKR) gav i maj 2013 ut en ny rekommendation: 21 – redovisning av derivat och säkringsredovisning med tillämpning från 2014. Syftet var att skapa en normgivning inom ett tidigare oreglerat område utifrån att det finns kommuner som använder sig av derivat i betydande omfattning och så även Umeå kommun. I RKR 21 finns ett antal förutsättningar som måste uppfyllas för att säkringsredovisning ska få tillämpas.

Syftet med granskningen är att granska hur kommunstyrelsen säkerställer att RKR 21 efterlevs.

En kommun upptar lån i olika syften och kan då välja att binda lånen med fast ränta eller ta upp lån med rörlig ränta. När en kommun väljer rörlig ränta uppstår en risk i att inte veta de framtida kassaflödena. För att eliminera denna risk väljer ofta kommuner att ingå i olika derivatinstrument så som swappar. En ränteswap är ett avtal mellan två parter om att byta räntebetalningar i samma valuta med varandra utan att utväxla det underliggande nominella beloppet.

Om säkringsredovisning inte tillämpas anger RKR 21 att en kommun ska redovisa en skuld motsvarande ett eventuellt negativt verkligt värde för utestående derivatinstrument. För att undvika detta tillämpar Umeå kommun säkringsredovisning.

Resultat

Regelverket kring säkringsredovisning är nytt och det finns vissa krav som ska uppfyllas för att tillämpa säkringsredovisning som i korthet kan beskrivas med möjligheten att inte boka upp den marknadsmässiga skuld som finns kopplat till ingångna avtal.

Sammanfattningsvis är vår bedömning att Umeå kommun uppfyller kraven för att tillämpa säkringsredovisning och alla ingångna avtal (derivatinstrument) är tillåtna enligt finanspolitik.

Vi har dock noterat att fullständig säkringsdokumentation för de speglingsderivat som

finns mot Umeå Energi AB saknas samt att kommunen inte har lämnat fullständiga upplysningar enligt rekommendationen i kommunens årsredovisning för 2014.

Rekommendationer

Vi rekommenderar att Umeå kommun bör:

Uppföra fullständig säkringsdokumentation för de speglingsderivat som kommunen ställer ut mot Umeå Energi AB.

Tydliggöra vissa delar i sin säkringsdokumentation gällande effektivitet och villkor för tröskelswapparna.

Lämna upplysningar i delårsrapporten avseende säkringsredovisningen.

Utveckla upplysningarna i årsredovisningen 2015 så de omfattar ställda krav enligt rekommendationen.

KPMGs rapport "Granskning av säkringsredovisning 2015-12-15".

För ytterligare information, kontakta:
Revisionens ordförande Johnny Sandström, tel
070-677 34 89
eller KPMG, Per Skalk, tel 073-852 19 02



KPMG