

§ 13

Diarienumr: KS-2015/01059

**Granskningsrapport - Granskning av
säkringsredovisning****Beslut****Kommunstyrelsen beslutar****att avge yttrande enligt förvaltningens förslag****Ärendebeskrivning**

På uppdrag av Umeå kommuns förtroendevalda revisorer har KPMG granskat säkringsredovisning och komponentavskrivning. I granskningsrapporten för Umeå kommuns säkringsredovisning rekommenderas att Umeå kommun bör:

1. uppföra fullständig säkringsdokumentation för de speglingsderivat som kommunen ställer ut mot Umeå Energi AB
2. tydliggöra vissa delar i sin säkringsdokumentation gällande effektivitet och villkor för tröskelswapparna
3. lämna upplysningar i delårsrapporten avseende säkringsredovisningen
4. utveckla upplysningarna i årsredovisningen 2015 så de omfattar ställda krav enligt rekommendationen

Revisorerna önskar ett yttrande över rapporten där kommunstyrelsens åsikter kring rapporterna och dess rekommendationer framgår.

Yttrande

Mot bakgrund av rekommendationen har internbanken upprättat:

1. säkringsdokumentation för de speglingsderivat som kommunen ställer ut mot Umeå Energi.
2. tydliggjort effektivitet och villkor för tröskel- och förlängningsbara swappar.
3. en rutin så att upplysningar enligt RKR 21 avseende säkringsredovisningen återfinns i tertialrapporter och årsredovisning

Åtgärderna innebär att kommunens säkringsredovisning svarar upp mot RKR 21.

Beredningsansvariga

Umeå kommun
Kommunstyrelsen

Protokollsutdrag
2016-02-16

Anna Westerlund, Lennart Malm

Justerares sign:

Utdraget bestyrks: