

Datum:
2023-10-27Diarienummer:
KRN-2023-00063

Mottagare:

Kommunfullmäktige i Uppsala kommun
Organisationsnummer 212000-3005

Revisorernas bedömning av delårsrapport per 2023-08-31

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2023-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten. Granskningen har varit översiktlig och utförts av sakkunniga som biträder revisorerna. En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt ISA och god revisionsred i övrigt har.

Periodens resultat och prognos för helåret

Resultatet för perioden januari-augusti 2023 uppgår till 226 mnkr för kommunen och 409 mnkr för kommunkoncernen. För verksamhetsåret 2023 prognostiseras ett resultat på 124 mnkr för kommunen och ett resultat före skatt på 305 mnkr för kommunkoncernen. Justerat för jämförelsestörande poster uppgår prognostiserat resultat för kommunen till 406 mnkr.

För finansförvaltningen beräknas ett positivt resultat på 566 mnkr, vilket är 420 mnkr bättre än budget. Överskottet är ett resultat av att skatteintäkterna överstiger kommunfullmäktiges budget till följd av en snabbare tillväxt i skatteunderlaget än tidigare beräknat och av högre generella statsbidrag och utjämning än budgeterat.

Nämnderna exklusive kommunstyrelsen prognostiserar ett samlat överskott om 67 mnkr. För kommunstyrelsen prognostiseras ett negativt resultat om 508 mnkr, vilket i huvudsak härrör från kostnader för medfinansiering av Trafikverkets anläggningar avseende järnvägsplanen. Intäkter från mark- och exploateringsverksamheten prognostiseras bli lägre än budgeterat. Ett underskott om 34 mnkr prognostiseras även för gatu- och samhällsmiljönämnden, vilket beror på ökade kostnaderna för bland annat vinterväghållning, Tullgarnsbron, färdtjänsttransporter samt att avskrivnings- och finansiella kostnader beräknas bli högre än budgeterat. Övriga nämnder prognostiserar överskott för verksamhetsåret.

Nettokostnaderna för perioden överstiger kostnaderna för motsvarande period 2022, där en del av nettokostnadsökningen i år förklaras av att verksamheten återgått till normalläge efter pandemin. Årets nettokostnader för kommunen beräknas bli 7,9 procent högre än för 2022, när verksamhetens nettokostnader justeras för jämförelsestörande intäkter och kostnader samt för den förändrade redovisningsprincipen för de verksamhetsdestinerade generella statsbidragen.

Enligt delårsrapporten kommer helårsresultatet att stärkas med drygt 116 miljoner kronor som inte beaktats i prognosen, tack vare prestationsbaserade generella statsbidrag och elstöd.

Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2023. Balanskravsresultatet prognostiseras till 57 mnkr per helår.

Finansiella mål

Kommunfullmäktige har fastställt tre finansiella mål för att uppnå och upprätthålla god ekonomisk hushållning.

- Resultatet ska motsvara minst 2,0 procent av intäkterna från skatter, generella statsbidrag och utjämning. Det prognostiserade resultatet motsvarar 0,8 procent av skatter, generella statsbidrag och utjämning, vilket innebär att målet inte nås.
- Soliditeten för kommunkoncernen inklusive pensionsåtaganden ska ligga mellan 27–29 procent. Soliditeten inklusive pensionsåtaganden prognostiseras till 26 procent, vilket innebär att målet inte nås.
- Låneskulden per invånare ska inte öka mer än 5 procent årligen. Prognosen för 2023 är att låneskulden endast ökar med 0,3 procent jämfört med 2022, vilket innebär att målet för året uppnås.

Verksamhetsmål

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för perioden 2023–2025 innehållande såväl finansiella mål som verksamhetsmål. Totalt finns fyra fokusmål och 27 uppdrag. Därutöver finns sex uppdrag från tidigare års Mål och budget och 32 uppdrag som fullmäktige eller kommunstyrelsen lämnat till nämnder och bolagsstyrelser vid sidan av Mål och budget. I delårsuppföljningen har fokus varit på kommunfullmäktiges uppdrag och bedömning av måluppfyllnad.

Av redovisningen gällande fokusmål framgår att två mål bedöms i hög grad bli uppfyllda vid årets slut samt att två bedöms bli delvis uppfyllda. De mål som i hög grad bedöms bli uppfyllda är följande:

- Fokusmål 1. Uppsala ska säkra en stark ekonomi och värna välfärden
- Fokusmål 2. Uppsala ska ha ett välmående näringsliv och skapa fler jobb

De mål som delvis bedöms bli uppfyllda är följande:

- Fokusmål 3. Uppsala ska leda klimatomställningen
- Fokusmål 4. Uppsala ska bli tryggare med jämlika livsvillkor

Vi har genomfört en översiktlig granskning av delårsrapporten och vi har för avsikt att i samband med granskningen av årsredovisningen ytterligare fördjupa granskningen när det gäller nämndernas och kommunstyrelsens efterlevnad av de beslutade verksamhetsmålen.

Handwritten signatures and initials in blue ink, including "GM", "KW", and several other illegible marks.

Bedömning

Utifrån genomförd översiktlig granskning av delårsrapportens återrapportering gör vi bedömningen att det prognostiserade resultatet delvis är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2023.

Mot bakgrund av en fortsatt hög nettokostnadsutveckling, vill vi i likhet med tidigare år, påtala vikten av att styrelse och nämnder vidtar åtgärder för att bromsa kostnadsutvecklingen. Revisorerna har för avsikt att fortsätta följa nettokostnadsutvecklingen under året.

Vi uppmanar kommunstyrelsen att säkerställa att en samlad bedömning av god ekonomisk hushållning lämnas i årsredovisningsdokumentet.

Uppsala den 27 oktober 2023



Berit Danielsson
Ordförande



Kajsa Wejryd
Vice ordförande



Tord Andersson



Lise-Lotte Argulander

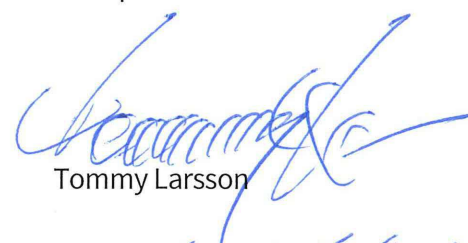
Pradip Datta



Hans Edlund



Karolina Larfors



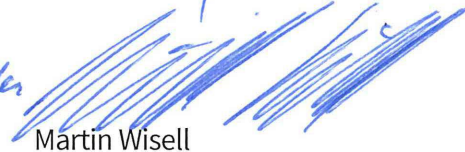
Tommy Larsson



Marie-Louise Lundberg



Göran Möller



Martin Wisell

Bilagor: Rapporter över de sakkunnigas granskning av delårsrapport 2023

Elektroniska underskrifter

Det här dokumentet har skrivits under elektroniskt av en eller flera personer

Detta dokument med sina elektroniska underskrifter gäller som självständig handling och uppfyller krav på avancerade elektroniska underskrifter enligt eIDAS-förordningen. Varje underskrift kan valideras med en PDF-läsare med stöd för signaturvalidering eller via valideringstjänsten på sign.uppsala.se. Där återfinns även information om hur du installerar det utfärdarcertifikat som krävs för att PDF-läsaren ska kunna validera alla delar av underskriften.

Om dokumentet skrivs ut på papper, eller om dokumentet 'skrivs ut' till ett nytt PDF-dokument, följer de elektroniska underskrifterna inte med. Endast det elektroniskt underskrivna originaldokumentet går att validera.

Underskrift 1

Namn: PRADIP KUMAR DATTA

Identifieringsmetod: E-legitimation

Datum och tid: 2023-10-27 12:57:56 GMT+02:00

Transaktions-ID: 71479fdbf49e4028ac7792eae42b3c11

Granskning av god ekonomisk hushållning per 2023-08-31

Uppsala kommun

Revisionsrapport
Oktober 2023

Projektledare: Rebecka Hansson



Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen ska kommunal verksamhet kännetecknas av god ekonomisk hushållning. En del i den ekonomiska förvaltningen är att fullmäktige ska besluta om verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Dessa mål ska sedan följas upp i såväl delårsrapport som årsredovisning. Årsredovisning ska även innehålla en utredning och redovisning av följsamhet till det lagstadgade balanskravet.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i delårsrapport respektive årsredovisning är förenligt med beslutade mål inom området. Uppdraget ingår som en obligatorisk del i årets revisionsplan. Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av delårsrapport och årsredovisning.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin skriftliga bedömning, vilken skall biläggas delårsrapport i samband med fullmäktiges behandling av respektive rapport. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Är resultat i delårsrapport förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning?
2. Är resultat i delårsrapport förenligt med balanskravet?

I granskning av delårsrapport riktas fokus mot om det finns förutsättningar att mål och balanskrav kommer att uppnås för perioden.

Revisionskriterier

Revisionskriterier i granskningen utgörs av kommunallagen 11:1, lag om kommunal bokföring och redovisning 11:8, 11:10, 11:12 och 13:2 samt rådet för kommunal redovisnings rekommendation 17 Delårsrapport respektive rekommendation 15 Förvaltningsberättelse.

Avgränsning

Granskningen avser delårsrapport som upprättats per 2023-10-10 ver 03 och som behandlats av kommunstyrelsen 2023-10-18.

Metod

Granskningen har skett genom analys av för granskningen relevant dokumentation. Granskningsresultatet bedöms med hjälp av signalsystem: grön (uppfyllt), gult (delvis) och röd (ej uppfyllt).

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och redovisningschef.

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

lakttagelser- Verksamhetsmål

Mål och budget 2023–2025 har sammanlagt fyra fokusmål och 27 uppdrag. Till fokusmål 1 finns ett gemensamt nämnd-/bolagsmål och ett gemensamt nämndmål. De följs upp vid delår men ingår inte i statistiken som redovisas nedan. Utöver uppdragen från Mål och budget 2023–2025 finns det sex kvarvarande uppdrag från tidigare Mål och budget och 32 tillkommande uppdrag som kommunfullmäktige lämnat till nämnder och bolagsstyrelser vid sidan av Mål och budget.

Återrapportering av den bedömda måluppfyllelsen per helår lämnas under rubriken *Kommunfullmäktiges fokusmål och uppdrag* i förvaltningsberättelsen.

Det lämnas ingen samlad bedömning av om god ekonomisk hushållning kommer att nås.

Mål	Kommentarer	Prognostiserad måluppfyllelse
Fokusmål 1 Uppsala ska säkra en stark ekonomi och värna välfärden.	Fokusmålet bedöms bli i hög grad uppfyllt vid årets slut. Kommunen har en god ekonomistyrning och prognostiserat resultat när både budget och det fastställda resultatmålet på 2,0 procent av skatter, generella statsbidrag och utjämning när medfinansieringen för Trafikverkets anläggningar avseende järnvägsplanen beaktas. De ekonomiska utmaningarna är dock stora och kommunens verksamheter behöver anpassa sig till de förändrade förutsättningarna. Det pågår många åtgärder kring digitalisering, effektiviseringar, med att förbättra resultaten i skolan och inom vård och omsorg.	I hög grad uppfyllt
Fokusmål 2 Uppsala ska ha ett välmående näringsliv och skapa flera jobb.	Kommunen fortsätter att förbättra förutsättningarna för företagen, att öka andelen invånare som är självförsörjande och att förbättra utbudet och utvecklingen av områden och platser för rekreation för Uppsalabornas fria tid. Arbetet med att stärka Uppsalas position som en internationell aktör fortsätter och även arbetet med att involvera invånare tidigt i dialoger som rör samhällsbyggandet.	I hög grad uppfyllt
Fokusmål 3 Uppsalas ska leda klimatomställningen.	Arbetet med kommunfullmäktiges uppdrag pågår men utsläppen av koldioxid minskar inte i den takt som krävs för att Uppsala ska vara klimatneutralt 2030. Under de senaste åren har arbetet för att nå klimatmålen förstärkts.	Delvis uppfyllt
Fokusmål 4 Uppsala ska bli tryggare med jämlika livsvillkor.	Kommunen arbetar brett med trygghet och säkerhet i samverkan med många andra aktörer.	Delvis uppfyllt

Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning forts.

lakttagelser - finansiella mål

Kommunfullmäktige har fastställt ett antal finansiella mål för att uppnå och upprätthålla god ekonomisk hushållning. Resultatet ska motsvara minst 2,0 procent av intäkterna från skatter, generella statsbidrag och utjämning. Därtill ska soliditeten för kommunkoncernen inklusive pensionsåtaganden ligga i intervallet 27–29 procent och låneskulden per invånare över tid inte öka med mer än fem procent årligen.

Av åiterrapporteringen i förvaltningsberättelsen framgår att ett av tre mål prognostiseras uppfyllas.

För verksamhet i förvaltningsform prognostiseras för helåret 2023 ett resultat på 124 (701) miljoner kronor, vilket motsvarar 0,8 procent av skatter, generella statsbidrag och utjämning. Budgeterat resultat är 145 miljoner kronor, motsvarande 1,0 procent av intäkterna från skatter, generella statsbidrag och utjämning medan det finansiella resultatmålet är på 2,0 procent.

Helårsprognosen inrymmer en obudgeterad kostnad om 430 miljoner kronor för medfinansiering av Trafikverkets anläggningar avseende järnvägsplanen. Därtill påverkas prognosen negativt av att försäljningar av exploateringsfastigheter inte når upp till budgeterad nivå. Det prognostiserade resultatet påverkas däremot positivt av att intäkterna från skatter, generella statsbidrag och utjämning överstiger budget med 504 miljoner kronor, varav 186 miljoner kronor i skatteintäkter och 318 miljoner kronor i generella statsbidrag och utjämning, inklusive de prestationsbaserade generella statsbidragen.

Mål	Kommentarer	Prognostiserad måluppfyllelse
Resultatet ska motsvara minst 2,0 procent av intäkterna från skatter, generella statsbidrag och utjämning	Det prognostiserade resultatet motsvarar 0,8 procent av skatter, generella statsbidrag och utjämning.	Ej uppfyllt
Soliditeten för kommunkoncernen inklusive pensionsåtaganden ska ligga mellan 27-29 procent	Soliditeten prognostiseras till 26 procent.	Ej uppfyllt
Låneskulden per invånare ska inte öka mer än 5 procent årligen.	Låneskuld per invånare beräknas till 73 300 kronor. Jämfört med 2022 beräknas låneskuld per invånare öka med 0,3 procent.	Uppfylld

Granskningsresultat: Balanskravet

lakttagelser

Avstämning av det prognostiserade balanskravsresultatet per helår visar på ett positivt resultat uppgående till 57 tkr. Inga underskott från tidigare år finns att återställa. Vid ett helårsresultat som inte klarar balanskravet kommer kommunen att åberopa synnerliga skäl med kostnaden för medfinansiering av Trafikverkets anläggningar avseende järnvägsplanen som grund.

Vår bedömning är att det prognostiserade resultatet är förenligt med balanskravet.

Balanskravsutredning			
Belopp i miljoner kronor	2021	2022	Prognos 2023
Årets resultat enligt resultaträkningen	1150	701	124
Realisationsvinst vid avyttring av anläggningstillgångar	-27	-3	-67
Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet			
Justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	-	-
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	1 123	698	57
Synnerliga skäl			
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-	75	-
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-
Balanskravsresultat	1 123	773	57

Samlad bedömning

1. Revisionsfråga 1

Är resultat i delårsrapport respektive årsredovisning förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning?

- **Finansiella mål**

Delvis uppfyllt



- **Verksamhetsmål**

Delvis uppfyllt



2. Revisionsfråga 2

Är resultat i delårsrapport respektive årsredovisning förenligt med balanskravet?

- **Följsamhet till balanskravet**

Ja, uppfyllt



Rekommendationer

Granskningen föranleder följande rekommendationer:

- Säkerställ att en samlad bedömning av god ekonomisk hushållning lämnas.

2023-10-20

Lena Salomon

Uppdragsledare

Rebecka Hansson

Projektledare



Sakkunniga biträdets yttrande om delårsrapport
Till revisorerna i Uppsala kommun

Org.nr 212000-3005

Inledning

Vi har utfört en översiktlig granskning av utfall och ställning i delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter för Uppsala kommun för perioden 2023-01-01 - 2023-08-31. Det är styrelsen som har ansvaret för att upprätta och presentera denna delårsrapport i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning. Vårt ansvar är att uttala en slutsats grundad på vår översiktliga granskning.

Den översiktliga granskningens inriktning och omfattning

Vi har utfört vår översiktliga granskning i enlighet med Standard för kommunal räkenskapsrevision, Översiktlig granskning av delårsrapport. En översiktlig granskning består av att göra förfrågningar, i första hand till personer som är ansvariga för finansiella frågor och redovisningsfrågor, att utföra analytisk granskning och att vidta andra översiktliga granskningsåtgärder. En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision har. De granskningsåtgärder som vidtas vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt för oss att skaffa oss en sådan säkerhet att vi blir medvetna om alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har.

Det sakkunniga biträdets granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen inklusive sammanställda räkenskaper

Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" och i tillämpliga delar "Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper" i Standard för kommunal räkenskapsrevision. Detta innebär att vår granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna har en annan inriktning och betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för vårt uttalande/våra uttalanden.

Slutsats

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys, 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.

Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR.

Undertecknande

Uppsala det datum som framgår av elektronisk signatur
PricewaterhouseCoopers AB

Rebecka Hansson

Ansvarigt sakkunnigt biträde/ auktoriserad revisor

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

2023-10-27 10:52:47 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: REBECKA HANSSON

Datum

Rebecka Hansson

Partner

Leveranskanal: E-post