

Kommunledningskontoret
Tjänsteskrivelse till kommunstyrelsen

Datum:
2026-01-02

Diarienummer:
KSN-2025-03263

Handläggare:
Maria Ahrgren, Lena Ståhlenberg

Yttrande över kommunrevisionens översiktliga granskning av delårsrapport per 2025-08-31

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen beslutar

1. **att** avge yttrande till kommunrevisionen i enlighet med ärendets bilaga 1.

Ärendet

Kommunrevisionen har överlämnat en granskning av kommunfullmäktiges delårsrapport per 31 augusti 2025 för yttrande från kommunstyrelsen senast den 3 februari 2026. Kommunstyrelsen ombeds att yttra sig kring vilka åtgärder kommunstyrelsen har för avsikt att vidta med anledning av de förbättringsområden och rekommendationer som framgår av revisorernas bedömning och revisionsrapport. Kommunrevisionens granskningsrapport återfinns i ärendets bilaga 2.

Beredning

Ärendet har beretts av kommunledningskontoret.

Föredragning

Syftet med revisionens granskning har varit att bedöma om resultatet i kommunfullmäktiges delårsrapport per 31 augusti 2025 är förenlig med de mål som fullmäktige beslutat om. Bedömningen avser de mål som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella mål som för verksamhetsmål.

Revisionens bedömning är att delårsrapporten är upprättad enligt lagkrav med tillämpning av redovisningsprinciper och gällande normering av god redovisningssed, med reservation för eventuellt avsteg avseende finansiell leasing.

Arbetet pågår med att anpassa redovisningen av finansiell leasing till Rådet för kommunal redovisning leasing för kommuner. Målet är att inkludera kommunens externa inhyrningsavtal för lokaler och fastigheter i årsredovisningen 2025, med rättade jämförelsetal och nyckeltal för 2024. Arbetet är komplext och kräver fortsatt omfattande kvalitetssäkring innan förändrade redovisningsprinciper och rättelser av historiska fel kan genomföras.

Revisorerna bedömer att rapportering av mål, uppdrag och indikatorer i relation till den presenterade prognosen i delårsrapporten saknar tillräcklig tydlighet, struktur och helhet avseende verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning. Revisorerna rekommenderar därför att kommunstyrelsen verkar för att Riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt hantering av resultatreserv och resultatutjämningsreserv (KSN-2023-03256) antagen den 4 november 2024 § 231 revideras så att de även omfattar verksamhetsmål och inte enbart finansiella mål. Revisorerna rekommenderar även att kommunstyrelsen ska överväga att avgränsa antalet verksamhetsmål som kopplas till god ekonomisk hushållning i syfte att underlätta en systematisk uppföljning.

Kommunstyrelsen avvaktar revidering av riktlinjen eftersom man i Mål- och budgetprocessen under 2025 har arbetat fram ett begränsat antal verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning som kommer komplettera de redan beslutade finansiella målen som återfinns i riktlinjen. I samband med beslut den 3 november 2025 § 315 om Mål och budget 2026–28 (KSN-2024-03004) antogs de nio verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning att börja gälla från och med verksamhetsåret 2026. De tar sikte på att verksamheten ska utformas på ett ändamålsenligt sätt och att en hög effektivitet ska uppnås. Det betyder att resurserna i verksamheten ska användas till rätt saker och att de utnyttjas på ett effektivt sätt. God ekonomisk hushållning innebär att Uppsala kommun ska ge de som bor, verkar i och besöker Uppsala välfärdstjänster och service av god kvalitet samt hållbar landsbygds- och stadsutveckling.

Revisionen rekommenderar att delårsrapporten innehåller en samlad bedömning och prognos av kommunens möjligheter att uppnå en god ekonomisk hushållning, där både finansiella och verksamhetsmässiga resultat vägs samman. För att säkerställa en samlad bedömning och prognos av kommunens möjligheter att uppnå god ekonomisk hushållning har kommunstyrelsen tagit fram en ny mall för delårs- och helårsrapport. Den nya mallen tydliggör hur de finansiella målen och verksamhetsmålen ska vägas samman till en samlad bedömning. Arbetssättet testas redan vid årsredovisningen för verksamhetsåret 2025 för att på så sätt tidigt få en indikation och återkoppling som möjliggör ytterligare anpassning vid behov.

Ekonomiska konsekvenser

Att avge yttrandet har inga ekonomiska konsekvenser.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse daterad 2 januari 2026
- Bilaga 1. Yttrande över kommunstyrelsen över kommunrevisionens översiktliga granskning av delårsrapport per 2025-08-31
- Bilaga 2. Kommunrevisionens granskningsrapport

Kommunledningskontoret

Birgitta Pettersson
Stadsdirektör

Ingela Hagström
Utvecklingsdirektör och
biträdande stadsdirektör

Kommunstyrelsen
Yttrande

Handläggare:
Maria Ahrgren, Lena Ståhlenberg

Kommunrevisionen Uppsala kommun
kommunrevisionen@uppsala.se
mikael.lind@azets.com
hannah.klarkner@azets.com

Yttrande över kommunrevisionens översiktliga granskning av delårsrapport per 2025-08-31

Kommunstyrelsen har mottagit ovan rubricerad granskning för yttrande senast den 3 februari 2026. Revisionens bedömning är att delårsrapporten är upprättad enligt lagkrav med tillämpning av redovisningsprinciper och gällande normering av god redovisningssed, med reservation för eventuellt avsteg avseende finansiell leasing. Arbetet med att anpassa redovisningen av finansiell leasing till RKR R5 pågår. Målet är att inkludera kommunens externa inhyrningsavtal för lokaler och fastigheter i årsredovisningen 2025, med rättade jämförelsetal och nyckeltal för 2024. Arbetet är komplext och kräver fortsatt omfattande kvalitetssäkring innan förändrade redovisningsprinciper och rättelser av historiska fel kan genomföras.

Kommunstyrelsen yttrar sig över de av kommunrevisionens rekommendationer som riktas till kommunstyrelsen nedan.

Rekommendation riktade till kommunstyrelsen

Kommunrevisionen rekommenderar kommunstyrelsen att verka för att riktlinjen för god ekonomisk hushållning revideras så att de även omfattar verksamhetsmål, inte enbart finansiella mål.

Kommunstyrelsen delar kommunrevisionens bedömning men avvaktar revidering av riktlinjen i detta skede eftersom kommunfullmäktige beslutade om [verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning](#) i samband med beslut om Mål och budget 2026–28 i november 2025 (KSN-2024-03004). Dessa börja gälla från och med verksamhetsåret 2026 som kompletterar de redan befintliga finansiella målen enligt riktlinjen för god ekonomisk hushållning.

Kommunrevisionen rekommenderar kommunstyrelsen att överväga att avgränsa antalet verksamhetsmål som kopplas till god ekonomisk hushållning i syfte att underlätta en systematisk uppföljning.

Kommunstyrelsen delar revisorernas bedömning och har i Mål- och budgetprocessen under 2025 arbetat fram ett begränsat antal verksamhetsmål för god ekonomisk

hushållning som kommer komplettera de redan beslutade finansiella målen. De nio verksamhetsmålen tar sikte på att verksamheten ska utformas på ett ändamålsenligt sätt och att en hög effektivitet ska uppnås. Det betyder att resurserna i verksamheten ska användas till rätt saker och att de utnyttjas på ett effektivt sätt. God ekonomisk hushållning innebär att Uppsala kommun ska ge de som bor, verkar i och besöker Uppsala välfärdstjänster och service av god kvalitet samt hållbar landsbygds- och stadsutveckling. Målsättningen för verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning är att Uppsala kommuns utfall ska vara bättre än det ovägda medlet för jämförbara kommuner i resultatnätverket R12¹, där jämförelse är möjlig.

Kommunrevisionen rekommenderar kommunstyrelsen att säkerställa att delårsrapporten innehåller en samlad bedömning och prognos av kommunens möjligheter att uppnå god ekonomisk hushållning, där både finansiella och verksamhetsmässiga resultat vägs samman.

Kommunstyrelsen delar kommunrevisionens bedömning. För att förbättra och säkerställa en samlad bedömning och prognos av kommunens möjligheter att uppnå god ekonomisk hushållning har kommunstyrelsen tagit fram ett nytt arbetssätt och en ny mall för delårs- och helårsrapport. Den nya mallen tydliggör hur de finansiella målen och verksamhetsmålen ska vägas samman i en samlad bedömning. Arbetssättet kommer testas redan vid årsredovisningen för verksamhetsåret 2025 för att på så sätt tidigt få en indikation och återkoppling som möjliggör ytterligare anpassning vid behov.

Kommunstyrelsen

Erik Pelling

Ordförande

John Hammar

Sekreterare

¹. I R12 ingår Eskilstuna, Gävle, Helsingborg, Jönköping, Linköping, Lund, Norrköping, Södertälje, Umeå, Uppsala, Västerås och Örebro.

Revisorernas bedömning av delårsrapport per 2025-08-31

Uppdraget

Vi av kommunfullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2025-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

Granskning

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 revisionssed i kommunal verksamhet.

Vår granskning har visat att det ekonomiska resultatet för Uppsala kommunkoncern för perioden januari till augusti 2025 blev 936 (846) miljoner kronor, därav 686 (582) miljoner kronor avsåg verksamhet i förvaltningsform och 280 (223) miljoner kronor Uppsala stadshuskoncern. För verksamhetsåret 2025 prognostiseras ett resultat efter finansiella poster om 793 (384) miljoner kronor för kommunkoncernen. Med undantag av socialnämnden, plan- och byggnadsnämnden och miljö- och hälsoskyddsnämnden prognostiserar nämnderna positiva resultat eller ekonomi i balans för verksamhetsåret 2025. Tillsammans prognostiserar nämnderna exklusive kommunstyrelsen ett överskott om 148 miljoner kronor.

Kommunen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Kommunens prognosticerade balanskravsresultat uppgår till 614 mkr efter justering av realisationsvinster. Det finns en prognostiserad avsättning till resultatreserven på 448 mnkr. Resultatutjämningsreserven uppgår till 739 mkr. Det finns inget negativt balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Genom de av kommunfullmäktige antagna *Riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt hantering av resultatreserv och resultatutjämningsreserv*, har kommunfullmäktige beslutat om tre långsiktiga finansiella mål som har bedömts ha betydelse för god ekonomisk hushållning. Dessa tre mål finns även uppställda inom ramen för fokusmål 1 i *Mål och budget 2025 med plan för 2026–2027*. Samtliga tre finansiella mål prognosticeras att uppfyllas under året. Avseende verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning berörs inte dessa i den fastställda riktlinjen för god ekonomisk hushållning eller i *Mål och budget 2025 med plan för 2026–2027*. Istället hänvisas till de övergripande fokusmålen med tillhörande målområden inklusive uppdrag och indikatorer.

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning av kommunens delårsrapport kan vi konstatera att delårsrapporten är upprättad enligt lagens krav samt med tillämpning av redovisningsprinciper och gällande normering av god redovisningssed. I vår granskning har det dock framkommit att kommunen per delåret redovisar samtliga leasingkontrakt som operationell leasing. Hyreskontrakt, leasing av bilar och fastigheter ses normalt som finansiell leasing vilket innebär att en fiktiv anläggningstillgång och skuld skall redovisas och skrivas av över återstående hyresperiod. Enligt vår bedömning är kommunens hantering av leasingavtal i delårsrapporten ett avsteg från Rådet för kommunal redovisning (rekommendation 5) och god redovisningssed.

Avseende god ekonomisk hushållning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i *Mål och budget 2025 med plan för 2026–2027*. Vi konstaterar däremot, avseende verksamhetsmål, att avrapporteringen av mål, uppdrag och indikatorer i relation till den presenterade prognosen i delårsrapporten saknar tillräcklig tydlighet, struktur och helhet vad gäller god ekonomisk hushållning. Som en följd av detta är det inte möjligt för oss att bedöma om det prognostiserade resultatet är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat i relation till god ekonomisk hushållning.

Bakgrunden till detta är att kommunstyrelsens bedömning av god ekonomisk hushållning idag enbart grundas på resultatet vad gäller finansiella mål, utan tydlig koppling till verksamhetsmål. Det saknas en avgränsning av vilka verksamhetsmål som ska ingå i bedömningen, både i riktlinjerna och i *Mål och budget 2025*. Fokusmålen som kommunfullmäktige beslutat om följs upp med indikatorer och uppdrag, men det är oklart hur dessa kopplas till god ekonomisk hushållning vad gäller verksamhetsmål, och bedömningsgrunderna är inte alltid tydliga. I vissa fall prognosticeras att målområden uppnås i hög grad trots att indikatorer inte pekar på det. Positivt är att uppföljningen har blivit mer strukturerad jämfört med tidigare år. Det finns dock fortsatt behov av att tydliggöra vilka verksamhetsmål som ska ingå i bedömningen av god ekonomisk hushållning och säkerställa att dessa mål är mätbara och utvärderingsbara.

Vår sammanfattande bedömning är att:

- Delårsrapporten är upprättad enligt lagens krav samt med tillämpning av redovisningsprinciper och gällande normering av god redovisningssed, med reservation för eventuellt avsteg avseende finansiell leasing.
- Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i *Mål och budget 2025 med plan för 2026–2027*.
- Vi konstaterar att avrapporteringen av mål, uppdrag och indikatorer i relation till den presenterade prognosen i delårsrapporten saknar tillräcklig tydlighet, struktur och helhet avseende verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning. Som en följd av detta är det inte möjligt för oss att bedöma om det prognostiserade resultatet är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat i relation till god ekonomisk hushållning.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att:

- Verka för att *Riktlinjerna för god ekonomisk hushållning* revideras så att de även omfattar verksamhetsmål, inte enbart finansiella mål.
- Överväga att avgränsa antalet verksamhetsmål som kopplas till god ekonomisk hushållning, i syfte att underlätta en systematisk uppföljning.
- Säkerställa att delårsrapporten innehåller en samlad bedömning och prognos av kommunens möjligheter att uppnå god ekonomisk hushållning, där både finansiella och verksamhetsmässiga resultat vägs samman.

Granskningens resultat framgår av bifogad revisionsrapport enligt nedan:

Bilaga 1 – Översiktlig granskning, delår 2025, Uppsala kommun.

Bilaga 1a – Yttrande om delårsrapport 2025-08-31 enligt ISRE 2410, Uppsala kommun.

Uppsala kommun, datum enligt elektronisk signatur.

Berit Danielsson
Ordförande

Kajsa Wejryd
Vice ordförande

Tord Andersson

Pradip Datta

Hans Edlund

Per Karlsson Vinay

Karolina Larfors

Tommy Larsson

Marie-Louise Lundberg

Åsa Mika

Göran Möller

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

Tommy Larsson

Revisor

Serienummer: c3a3b02cd834cc[...]2c430b20c002f

IP: 95.211.xxx.xxx

2025-10-22 08:39:27 UTC



KAROLINA LARFORS

Revisor

Serienummer: 4ce4eb4fadb491[...]40e9785de57df

IP: 94.191.xxx.xxx

2025-10-22 09:40:18 UTC



Hans Edlund

Revisor

Serienummer: 904818e815fc60[...]86774ddc78f81

IP: 31.3.xxx.xxx

2025-10-22 09:45:19 UTC



GÖRAN YNGVE MÖLLER

Revisor

Serienummer: 732c3829633a86[...]cc4ea0bd67000

IP: 90.129.xxx.xxx

2025-10-22 10:23:02 UTC



BERIT ANNE-MARIE DANIELSSON

Ordförande kommunrevisionen

Serienummer: 3d43ff9742f508[...]e63e4da150cfb

IP: 193.234.xxx.xxx

2025-10-22 10:54:27 UTC



TORD ARNOLD ANDERSSON

Revisor

Serienummer: 7592b856356769[...]3d0d51cb1dc3d

IP: 94.234.xxx.xxx

2025-10-22 12:00:46 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill. För mer information om Penneos kvalificerade betrodda tjänster, se <https://eutl.penneo.com>.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra validerings verktyg för digitala signaturer.

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

PRADIP KUMAR DATTA

Revisor

Serienummer: 9a6b55160e77d3[...]5ce312ccdbe15

IP: 90.143.xxx.xxx

2025-10-22 12:21:58 UTC



KAJSA WEJRYD

Vice ordförande kommunrevisionen

Serienummer: f52bc6c346151d[...]a8a359e846fa7

IP: 212.3.xxx.xxx

2025-10-22 14:16:40 UTC



PER KARLSSON VINAY

Revisor

Serienummer: bcb23b4eb9c7b9[...]664d14c16b25f

IP: 104.28.xxx.xxx

2025-10-22 14:47:01 UTC



Marie-Louise Lundberg

Revisor

Serienummer: 43cfc8376663fd[...]b43b183f70f8c

IP: 90.143.xxx.xxx

2025-10-22 15:16:05 UTC



Åsa Christina Mika

Revisor

Serienummer: 4649422921229d[...]82d765fec90da

IP: 94.255.xxx.xxx

2025-10-22 18:40:59 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill. För mer information om Penneos kvalificerade betrodda tjänster, se <https://eutl.penneo.com>.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra validerings verktyg för digitala signaturer.



Översiktlig granskning Delårsrapport per 2025-08-31

Uppsala kommun

2025-10-22

Innehåll

1.	Inledning	3
2.	Räkenskapsrevision	9
3.	God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat	12
4.	Sammanfattning	26



Inledning



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.

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



Syfte och revisionsfrågor

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten och årsredovisningen i syfte att ge revisorerna ett tillräckligt underlag för utlåtandet respektive revisionsberättelsen.

Syftet med granskningarna är att bedöma om kommunens delårsrapport och årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, lag om kommunal bokföring och redovisning samt god redovisningssed i kommuner och regioner.

Syftet är även att bedöma om resultatet är förenliga med de av fullmäktige beslutade målen för god ekonomisk hushållning samt att de är förenliga med balanskravet.

Den översiktliga granskningen av delårsrapporten ska besvara följande revisionsfrågor:

Räkenskapsrevision

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat

- 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?



Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2025-08-31, antagen av kommunstyrelsen den 2025-10-15.

Vår granskning av räkenskaperna har utförts i den omfattning som krävs enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Den översiktliga granskningen har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning än den inriktning och omfattning som en revision enligt International Standard on Audit, 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.

Granskningen av måluppfyllelse och bedömning av balanskravet har utförts enligt SKRs God revisionssed i kommunal verksamhet 2022. Vad gäller mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt efterlevnad av balanskrav så har granskningen utförts enligt Skyrevs (Föreningen Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer) rekommendation R5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning.

Denna rapport sammanfattar främst i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.



Revisionskriterier

Bedömningsgrund för våra bedömningar avseende delårsrapport räkenskaper bygger på följande revisionskriterier:

- Kommunallag (KL) och lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning (RKR)

Vid bedömning av god ekonomisk hushållning bygger vår bedömning på:

- God redovisningssed i kommunal verksamhet 2022 (SKR)
- Rekommendation R5 Granskning av delårsrapport och årsredovisning (Skyrev)
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut



Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Beaktande av relevanta dokument
- Dialog med berörda tjänstepersoner
- Översiktlig analys och granskning av balans- och resultaträkningen samt resultatprognos
- 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

Ansvarig nämnd

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

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.



Räkenskapsrevision



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 delårsrapport utöver resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse även innehåller ytterligare avsnitt så som finansuppföljning, driftbudgetavräkning och väsentliga personalförhållanden.

Kommunen gör i delårsrapporten avsteg från lag och god sed avseende följande:

- Kommunen har per delåret redovisat samtliga leasingkontrakt som operationell leasing

Hyreskontrakt och leasing av bilar och fastigheter ses normalt som finansiell leasing vilket innebär att en fiktiv anläggningstillgång och skuld skall redovisas och skrivas av över återstående hyresperiod. Kommunen hanterar alla leasingkostnader som operationell leasing. Enligt vår bedömning är kommunens hantering av leasingavtal i delårsrapporten ett avsteg från RKR R5 och god redovisningssed. Upplysning om avsteget görs emellertid i delårsrapporten i Not 1 Redovisningsprinciper. Där uppger kommun också att en genomgång av externa hyresavtal pågår och att några avtal redan identifierats som finansiell leasing. Genomgången av avtal beräknas pågå under året och tills genomgången är avslutad kommer tillämpade principer kvarstå.

Delårsrapportens räkenskaper – Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning, med undantag för punkterna på sid. 10, har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR.

Förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet har upprättats.

Sammanställda räkenskaper har upprättats i enlighet med LKBR.



God ekonomisk hushållning och balanskravsresultat



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.

I Uppsala kommuns *Mål- och budget 2025 med plan för 2026-2027* har kommunfullmäktige beslutat om fyra fokusmål och 46 uppdrag. Till fokusmål 1 finns ett gemensamt nämnd-/bolagsmål. Det gemensamma målet följs upp vid delår men redovisas inte i den statistik som framgår av delårsrapporten.

De fyra fokusmålen som gäller för planperioden är:

- Fokusmål 1, ekonomin: Uppsala ska säkra en stark ekonomi och värna välfärden.
- Fokusmål 2, jobben: Uppsala ska ha ett välmående näringsliv och skapa fler jobb.
- Fokusmål 3, klimatet: Uppsala ska leda klimatomställningen.
- Fokusmål 4, tryggheten: Uppsala ska bli tryggare med jämlika livsvillkor.

Målen förstärks med tidsbegränsade uppdrag som dels riktas till hela koncernen, dels till specifika nämnder eller styrelser. Utöver uppdragen från *Mål- och budget 2025 med plan för 2026-2027* finns tre kvarvarande uppdrag från tidigare år samt 45 tillkommande uppdrag som fullmäktige lämnat till nämnder och bolagsstyrelser vid sidan av Mål- och budget. Totalt har kommunfullmäktige lämnat sammanlagt 94 uppdrag till bolag och nämnder. På kommande sida beskrivs vad kommunen avser uppnå inom respektive fokusmål under aktuell planperiod.



God ekonomisk hushållning (forts.)

Fokusmål	Under planperioden ska Uppsala uppnå:
Fokusmål 1: Uppsala ska säkra en stark ekonomi och värna välfärden	Uppsala kommunkoncern har en välskött ekonomi och fortsätter att utveckla en effektiv förvaltning för att klara kommunens välfärdsuppdrag. Kommunen ska ge de som bor, verkar och besöker Uppsala välfärdstjänster och service av god kvalitet
Fokusmål 2: Uppsala ska ha ett välmående näringsliv och skapa fler jobb.	När Uppsala växer och fler arbetar har vi råd att investera i välfärden. Arbete är det som bygger Uppsalas gemensamma välstånd och ger individer ekonomisk frihet och möjlighet att utvecklas. Fyrspår och spårväg ger förutsättningar för ett starkt näringsliv och en växande arbetsmarknad i hela kommunen.
Fokusmål 3: Uppsala ska leda klimatomställningen.	Det är nu klimatmålen ska nås. Uppsala ska vara världsledande i miljö – och klimatomställningen samt förbättra beredskapen för effekterna av ett förändrat klimat. Kommunen tar ansvar och motverkar klimatförändringarna genom omställning till klimatneutralt Uppsala 2030, klimatanpassat Uppsala senast 2040 och klimatpositivt Uppsala senast 2050.
Fokusmål 4: Uppsala ska bli tryggare med jämlika livsvillkor.	I Uppsala kommun är trygghet en rättighet för alla och ingen ska begränsas av otrygghet eller oro att utsättas för brott. Uppsala ska vara en trygg kommun att verka och leva i. Uppsala är en öppen, jämställd och solidarisk kommun som berikas av mångfald och tar ansvar för integrationen.



God ekonomisk hushållning (forts.)

Måluppfyllelse mäts dels genom uppföljning av fokusmålen i sin helhet, dels genom genomförda uppdrag. De indikatorer som kommunfullmäktige beslutat om inom respektive fokusmål utgör också grund för mätning av måluppfyllelse. För kommunstyrelsens bedömning av måluppfyllelse av fokusmålen används följande symboler:

Bedömning	Vad bedömningen avser
Helt uppfyllt 	Kommunens verksamhet tycks leda till de resultat som önskas inom målet vid årets slut.
I hög grad uppfyllt 	Kommunens verksamhet tycks till övervägande del leda till de resultat som önskas inom målet vid årets slut.
Delvis uppfyllt 	Kommunens verksamhet tycks delvis leda till de resultat som önskas inom målet vid årets slut.

Rapporteringen av arbetet med kommunfullmäktiges uppdrag sammanfattas i diagram. Diagrammen visar uppdragen enligt följande:

- Samtliga uppdrag till nämnder och styrelser kopplade till fokusmålen.
- Uppdrag som ingår i *Mål och budget 2025 med plan för 2026-2027*.
- Kvarvarande uppdrag från tidigare år.
- Tillkommande uppdrag som beslutats av kommunfullmäktige vid sidan av *Mål och budget*.

God ekonomisk hushållning (forts.)

I bedömningen av status för uppdragen används följande färger:

Blått	Uppdraget är färdigt
Grönt	Arbetet med uppdraget pågår eller väntar enligt plan
Gult	Arbetet med uppdraget är försenat, det vill säga inte påbörjat enligt plan eller löper inte enligt plan
Rosa	Uppdraget genomförs inte



God ekonomisk hushållning (forts.)

Finansiella mål:

Genom de av kommunfullmäktige antagna *Riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt hantering av resultatreserv och resultatutjämningsreserv (KF 2024-11-04)*, har kommunfullmäktige beslutat om tre långsiktiga finansiella mål som har bedömts ha betydelse för god ekonomisk hushållning. Dessa tre mål finns även uppställda inom ramen för fokusmål 1 i *Mål och budget 2025 med plan för 2026-2027*.

Finansiellt mål	Målnivå för planperioden
Kommunens resultat i förhållande till skatter, generella statsbidrag och utjämning (%)	2,0 %
Kommunkoncernens resultat i förhållande till verksamhetens intäkter, skatter, generella statsbidrag och utjämning (%)	2,0 %
Soliditet inklusive pensionsåtaganden, kommunkoncernen (%)	27 %



God ekonomisk hushållning (forts.)

Verksamhetsmål:

I *Riktlinjer för god ekonomisk hushållning samt hantering av resultatreserv och resultatutjämningsreserv* specificeras inte verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning, utan enbart de finansiella målen. Även i *Mål och budget 2025 med plan för 2026-2027* görs ingen specificering av vilka verksamhetsmål som mäts gentemot god ekonomisk hushållning.

Som tidigare beskrivits har kommunfullmäktige beslutat om fyra övergripande fokusmål för planperioden. I *Mål- och budget 2025 med plan för 2026-2027* framgår ett antal förutsättningar för att nå måluppfyllelse inom respektive övergripande fokusmål. Därtill finns ett antal uppdrag lämnade till nämnder och bolag inom respektive fokusmål. Inom samtliga fokusmål finns även tillhörande indikatorer. Indikatorerna har en målnivå som anger ett önskat tillstånd, exempelvis öka eller minska inom ramen för planperioden.



God ekonomisk hushållning (forts.)

Kommunstyrelsens uppföljning av de finansiella målen:

I Uppsala kommuns delårsrapport per sista augusti 2025 framgår en bedömning av måluppfyllelsen av kommunfullmäktiges beslutade finansiella mål, vilket redogörs för nedan:

Finansiellt mål	Kommunstyrelsens bedömning	
Kommunens resultat i förhållande till skatter, generella statsbidrag och utjämning (2,0 %)	Det prognosticerade resultatet överstiger det långsiktiga målet om 2,0 procent. Prognosen för år 2025 är ett resultat om 3,8 procent.	●
Kommunkoncernens resultat i förhållande till verksamhetens intäkter, skatter, generella statsbidrag och utjämning (2,0 %)	Det prognosticerade resultatet överstiger det långsiktiga målet om 2,0 procent. Prognosen för år 2025 är ett resultat om 3,4 procent.	●
Soliditet inklusive pensionsåtaganden, kommunkoncernen (27 %)	Det prognosticerade resultatet överstiger det långsiktiga målet om 37 procent. Prognosen för år 2025 är en soliditet om 29 procent.	●

Kommunstyrelsens bedömning är att samtliga av de finansiella målen för år 2025 prognosticeras att uppfyllas under året.



God ekonomisk hushållning (forts.)

Kommunstyrelsens uppföljning av verksamhetsmålen:

Som tidigare beskrivits görs ingen specificering av vilka verksamhetsmål som mäts gentemot god ekonomisk hushållning, varken i riktlinjerna eller av *Mål och budget*.

Kommunstyrelsen gör i delårsrapporten per sista augusti 2025 en bedömning av måluppfyllelsen av de fyra övergripande fokusmålen. Av redovisningen framgår att tre av målen prognosticeras att *i hög grad* uppfyllas vid året slut och att ett bedöms bli *delvis uppfyllt*. En uppföljning framgår även av genomförda och pågående uppdrag inom ramen för fokusmålen. Kommunstyrelsen gör följande samlade bedömning avseende uppdragen per sista augusti 2025:

- Tolv uppdrag är färdiga.
- 72 uppdrag pågår enligt plan.
- Ett väntar enligt plan.
- Fem uppdrag går inte enligt plan.
- Fyra uppdrag är stoppade.



God ekonomisk hushållning (forts.)

Iakttagelser avseende god ekonomisk hushållning:

Förvaltningsberättelsen innehåller en redovisning av den prognostiserade måluppfyllelsen av kommunens fokusmål och uppdrag. När det gäller de finansiella målen framgår det tydligt i delårsrapporten hur prognosen förhåller sig till fastställda målnivåer. Kommunstyrelsen gör bedömningen att samtliga finansiella mål kommer att uppnås enligt prognosen.

Kommunens riktlinjer för god ekonomisk hushållning omfattar i dagsläget enbart finansiella mål. Någon avgränsning av vilka verksamhetsmål som ska beaktas i bedömningen av god ekonomisk hushållning återfinns inte. Även i *Mål och budget 2025 med plan för 2026–2027* saknas en tydlig specificering av vilka verksamhetsmål som är att betrakta som relevanta i detta sammanhang. Vidare konstateras att det saknas en sammanhållen och tydligt redovisad bedömning av god ekonomisk hushållning i sin helhet, där både finansiella och verksamhetsmässiga perspektiv integreras. Avsaknaden av en sådan helhetsbedömning gör det svårt att avgöra om kommunen, utifrån både finansiella resultat och verksamhetsmässig måluppfyllelse, prognostiseras uppnå god ekonomisk hushållning för år 2025.

Mot ovanstående bakgrund konstateras att det saknas en tydlig koppling mellan verksamhetsmål och god ekonomisk hushållning. För att skapa förutsättningar för en samlad och enhetlig bedömning bör det framgå vilka verksamhetsmål som mäts gentemot god ekonomisk hushållning.

Kommunfullmäktige har beslutat om fyra övergripande fokusmål för planperioden, vilka följs upp genom indikatorer samt uppdrag riktade till nämnder och bolag. Kommunstyrelsen gör i delårsrapporten en samlad bedömning av måluppfyllelsen på övergripande nivå utifrån dessa fokusmål. Om en tolkning görs att samtliga fokusmål med tillhörande indikatorer och uppdrag utgör verksamhetsmål kopplade till god ekonomisk hushållning uppstår oklarheter. Bedömningsgrunderna för måluppfyllelse är inte alltid angivna, och det framgår inte i vilken utsträckning indikatorer behöver uppnås för att ett målområde – och i förlängningen ett fokusmål – ska anses uppfyllt.



God ekonomisk hushållning (forts.)

lakttagelser avseende god ekonomisk hushållning (forts):

I vissa fall saknas resultat för indikatorer per den 31 augusti 2025, eller så prognosticeras det att målnivån inte kommer att uppnås. Trots detta gör kommunstyrelsen i vissa fall en bedömning att målområdet prognosticeras att uppnås i hög grad vid årets slut. Ett exempel är målområdet *Demokrati och delaktighet* inom fokusmål 1, där ingen av indikatorerna prognosticeras att uppfyllas under året, men där kommunstyrelsen ändå gör bedömningen att målområdet i hög grad kommer att uppnås vid årets slut.

Samtidigt vill vi framhålla att vi av granskningen kan konstatera att rapporteringen av mål, uppdrag och indikatorer har förändrats sedan föregående år. Delårsrapporten 2025 innehåller en mer strukturerad uppföljning av fokusmålen, där uppdrag och indikatorer redovisas för varje målområde. Uppföljningen baseras i flera fall på jämförelsetal från tidigare år. Däremot, som tidigare beskrivits, framgår inte vilka verksamhetsmål som särskilt kopplas till god ekonomisk hushållning. Därav finns det ett behov av att klargöra vilka mål som ska ingå i denna bedömning samt säkerställa att dessa mål har målnivåer och bedömningskriterier som möjliggör en årlig utvärdering i förhållande till god ekonomisk hushållning.

God ekonomisk hushållning – Bedömning och rekommendation

Bedömning – finansiella mål:

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i *Mål och budget 2025 med plan för 2026-2027*.

Bedömning – verksamhetsmål:

Vi konstaterar att avrapporteringen av mål, uppdrag och indikatorer i relation till den presenterade prognosen i delårsrapporten saknar tillräcklig tydlighet, struktur och helhet och som en följd av detta är det inte möjligt för oss att bedöma om det prognostiserade resultatet är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat i relation till god ekonomisk hushållning.

Vi rekommenderar kommunstyrelsen att:

- Verka för att *Riktlinjerna för god ekonomisk hushållning* revideras så att de även omfattar verksamhetsmål, inte enbart finansiella mål.
- Överväga att avgränsa antalet verksamhetsmål som kopplas till god ekonomisk hushållning, i syfte att underlätta en systematisk uppföljning.
- Säkerställa att delårsrapporten innehåller en samlad bedömning och prognos av kommunens möjligheter att uppnå god ekonomisk hushållning, där både finansiella och verksamhetsmässiga resultat vägs samman.



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.

I delårsrapportens förvaltningsberättelse återfinns ett särskilt avsnitt benämnt "Balanskravsresultat".

Kommunen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 614 mnkr efter justering av realisationsvinster. Det finns en prognostiserad avsättning till resultatreserven på 448 mnkr. Resultatutjämningsreserven uppgår till 739 mkr. Det finns inget negativt balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Beräkningen som ligger till grund för kommunens balanskravsresultat innehåller enligt vår bedömning inga väsentliga felaktigheter.



Tabell 50. Balanskravsutredningen

Belopp i miljoner kronor	Prognos				
	2025	2024	2023	2022	2021
Årets resultat enligt resultaträkningen	633	194	222	701	1 150
Realisationsvinster	-19	-29	-63	-3	-27
Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-	-
Justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-	-
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	0	-70	-	-	-
Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	-	-	-	-
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	614	95	159	698	1 123
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv*	-	-	-4	-75	-
Återföring av medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-	-	-
Reservering av medel till resultatreserv	448	-	-	-	-
Återföring av medel från resultatreserv	-	-	-	-	-
Synnerliga skäl					
Balanskravsresultat	166	95	155	623	1 123
Balanskravsunderskott från tidigare år	0	0	0	0	0
Balanskravsresultat att återställa	0	0	0	0	0

Efter justering för realisationsvinster från försäljning av anläggningstillgångar och före avsättning av medel till resultatreserv (RER) uppgår prognostiserat helårsresultat till 614 miljoner kronor.

Balanskravsresultat – Bedömning och rekommendation

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att kommunstyrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet kommer att uppfyllas. Vi ser ingen anledning, till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär.



Sammanfattning



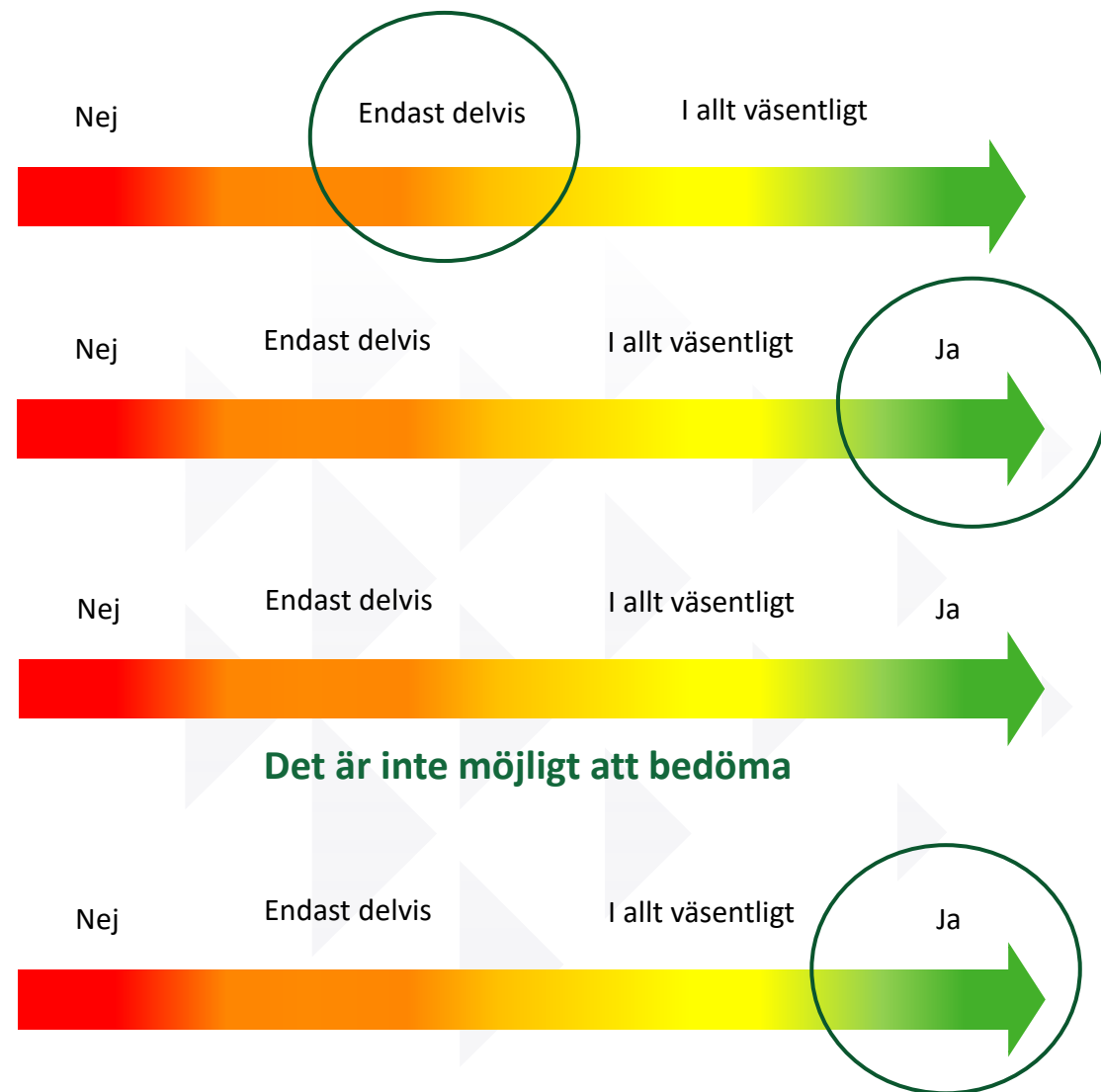
Sammanfattning

Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

Är det prognostiserade resultatet i delårsrapporten förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda finansiella målen för god ekonomisk hushållning?*

Är det prognostiserade resultatet i delårsrapporten förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning?

Kommer kommun att efterleva balanskravet och har åtgärder presenterats vid ett eventuellt prognostiserat negativt balanskravsresultat?



Uppsala 2025-10-22

Kristoffer Bodin
Auktoriserad revisor

Mikael Lind
Certifierad kommunal revisor



azets.com/sv-se

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

Yngve Roger Kristoffer Bodin

Auktoriserad Revisor

Serienummer: 0a6fb105ff7c07[...]b670372d4c2b2

IP: 193.44.xxx.xxx

2025-10-22 07:21:27 UTC



MIKAEL LIND

Certifierad kommunal revisor

Serienummer: 0cac08233a4281[...]363c1bc24a598

IP: 81.228.xxx.xxx

2025-10-22 07:54:04 UTC



Detta dokument är undertecknat digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill. För mer information om Penneos kvalificerade betrodda tjänster, se <https://eutl.penneo.com>.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra validerings verktyg för digitala signaturer.

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 samt noter för Uppsala Kommun för perioden 2025-01-01-2025-08-31, avgiven av kommunstyrelsen den 2025-10-15. 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

Med undantag för att vad som framgår av stycket Grund för en slutsats med reservation har vi 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 bitrådets granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen och den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet inklusive sammanställda räkenskaper

Vår granskning har skett enligt "Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse" och "Instruktion för granskning av drift- och investeringsredovisning" samt i tillämpliga delar "Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper" i Standard för kommunal räkenskapsrevision. Detta innebär att vår granskning av den förenklade förvaltningsberättelsen och den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt 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 våra uttalanden.

Grund för en uttalad slutsats med reservation

Hyreskontrakt och leasing av bilar och fastigheter ses normalt som finansiell leasing vilket innebär att en anläggningstillgång och skuld skall redovisas och skrivas av över återstående hyresperiod. Kommunen hanterar alla leasingkostnader som operationell leasing. Enligt vår bedömning är kommunens hantering av leasingavtal i delårsrapporten ett avsteg från Rådet för kommunal redovisnings rekommendation RKR R5 Leasing och god redovisningssed. Upplýsning om avsteget görs emellertid i delårsrapporten i Not 1 Redovisningsprinciper. Där uppger kommun också att en

genomgång av externa hyresavtal pågår och att några avtal redan identifierats som finansiell leasing. Genomgången av avtal beräknas pågå under året och tills genomgången är avslutad kommer tillämpade principer kvarstå.

Slutsats med reservation

Med reservation för den ändring av delårsrapporten som vi skulle ha kunnat få kunskap om, ifall den situation som beskrivits ovan avseende leasingkontrakt inte varit för handen, har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

En översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet har upprättats.

Sammanställda räkenskaper har upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

Uppsala, datum enligt elektronisk signatur

Azets Revision & Rådgivning AB

Kristoffer Bodin

Auktoriserad revisor/Sakkunnigt biträde

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

Yngve Roger Kristoffer Bodin

Auktoriserad Revisor

Serienummer: 0a6fb105ff7c07[...]b670372d4c2b2

IP: 193.44.xxx.xxx

2025-10-22 07:20:59 UTC



Penneo dokumentnyckel: 51OM2-E7WMS-HGKQ4-W18JR-TIZGX-UNMWR

Detta dokument är undertecknat digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De signerade uppgifternas integritet är validerad med hjälp av ett beräknat hashvärde för originaldokumentet. Alla kryptografiska bevis är inbäddade i denna PDF, vilket säkerställer både autenticitet och möjlighet till framtida validering.

Detta dokument är försett med ett kvalificerat elektroniskt sigill. För mer information om Penneos kvalificerade betrodda tjänster, se <https://eutl.penneo.com>.

Så här verifierar du dokumentets äkthet:

När du öppnar dokumentet i Adobe Reader kan du se att det är certifierat av **Penneo A/S**. Detta bekräftar att dokumentets innehåll förblir oförändrat sedan tidpunkten för undertecknandet. Bevis för de enskilda undertecknarnas digitala signaturer bifogas dokumentet.

De kryptografiska bevisen kan kontrolleras med hjälp av Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andra validerings verktyg för digitala signaturer.