



# Översiktlig granskning

## Delårsrapport per 2024-08-31

Granskningsrapport

Umeå Kommun

—

KPMG AB

2024-10-21

# Snabb överblick

## Delårsrapporten är upprättad enligt lagens krav och god redovisningssed

Vi bedömer att delårsrapporten uppfyller kraven som preciseras i RKR R17 Delårsrapport.

## Finansiella mål

Gällande prognosen för år 2024 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

## Resultat och prognos

Kommunens delårsresultat uppgår till 190 mnkr.

Årsprognosen uppgår till 64 mnkr, en försämring på 29 mnkr mot budget. Budgeterat 93 mnkr.

## Balanskravsresultat

Vår bedömning är att kommunen har uppnått balanskravsresultatet vid delåret.

## Verksamhetsmål

Gällande prognosen för år 2024 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

# Innehåll



## Inledning

- Inledning
- Syfte och revisionsfrågor
- Avgränsning
- Ansvarig nämnd
- Revisionskriterier
- Metod



## Granskningsresultat

- Delårsrapportens räkenskaper
- God ekonomisk hushållning
  - Bedömning
  - Rekommendation
- Balanskravsresultat



## Slutsats

- Delårsrapportens räkenskaper
- God ekonomisk hushållning
- Balanskravsresultat

**01**

# 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.

# 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?
- 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.

# 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 revisionsred 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 International Standard on Audit, ISA, har. 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.

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.

Då koncernföretagens delårsrapportering, som legat till grund för den sammanställda redovisningen, inte har varit föremål för översiktlig granskning har vi inte kunnat genomföra vår granskning enligt ”Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper” i Standard för kommunal räkenskapsrevision. De sammanställda räkenskaperna har därmed inte varit föremål för granskning och vi uttalar oss därför inte beträffande sammanställda räkenskaper.

Denna rapport sammanfattar i avvikelseform våra väsentligaste iakttagelser från granskningen.

# Ansvarig nämnd

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

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

# 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 ekonomisk hushållning, finansiella och verksamhetsmässiga mål.



# 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

**02**

# **Gransknings- resultat**

# Granskningsresultat

## 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.

## Förvaltningsberättelse - sammanfattning

**Händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättas.**

Förvaltningsberättelsen innehåller ett avsnitt som avser händelser av väsentlig betydelse under delårsperioden. Främst bedöms en fortsatt konjunktur och inflationen ha påverkat även om de ser en avtagande trend. Ökad kostnadsbild har påverkat såväl kommunen som koncernen och anpassningar har krävts under året och krävs även fortsättningsvis. Inga väsentliga händelser efter sista augusti redogörs för.

**Redogörelse över väsentliga personalförhållanden.**

Kommunen redogör för kommunfullmäktiges tre fastställda personalpolitiska mål 2024. Samtliga tre mål nedan bedöms vara enligt plan.

- Umeå kommun ska klara kompetensförsörjningen genom att vara en attraktiv arbetsgivare och spegla mångfalden i samhället.
- Umeå kommun ska ha ledarskap som ges och ger förutsättningar för goda resultat, där riktvärdet för antalet medarbetare per chef inte är fler än 30.
- Umeå kommuns sjukfrånvaro ska minska genom fokus på friskfaktorer och jämställda arbetsförhållanden.

# Granskningsresultat

## Redogörelse över den kommunala koncernen

Kommunen redogör för den kommunala koncernen och de enheter som ingår. Kommunen redogör också för förändringar i den kommunala koncernen som under 2024 utgörs av att AC-Net Internservice AB har fusionerats in i AC-Net Externservice AB per den 13 mars 2024. Andelstalen är oförändrade (24,5%). Umeå kommuns pensionsstiftelse ingår i kommunkoncernen per den 31 augusti 2024.

## Upplysningar om kommunens och kommunkoncernens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning.

Kommunstyrelsen redogör för uppföljningen av verksamheten utifrån kommunstyrelsens definition av god ekonomisk hushållning. "God ekonomisk hushållning innebär att både kommunens finansiella mål och verksamhetsmässiga grunduppdrag uppnås, att verksamheten bedrivs långsiktigt, ändamålsmässigt och effektivt och att ekonomiska aktiviteter sker i enlighet med lagar, regler och etablerade normer"

Kommunstyrelsen bedömer att god ekonomisk hushållning för kommunen och kommunkoncernen delvis uppnås för 2024.

## En redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten.

I förvaltningsberättelsen går det att utläsa hur helårsprognosen förhåller sig till budgeten. Kommunkoncernens resultat för 2024 bedöms uppgå till 308 mnkr, en minskning med 116 mnkr i förhållande till 2023. Kommunens resultat på helår bedöms uppgå till 64 mnkr, en minskning med 219 mnkr i jämförelse med 2023. Budgetavvikelsen för kommunen uppgår till – 29 mnkr. Budgetavvikelse beror främst på minskade intäkter från kraftverksamheten i Stornorrfor, högre pensionskostnader, högre intäkter från försäljning av exploateringsmark, erhållna försäkringsersättningar, ökade priser och insatser för barn och unga samt ökade kostnader avseende missbruksvård för vuxna.

## En bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen.

I förvaltningsberättelsen finns ett avsnitt avseende balanskravsresultat. Umeå kommun redovisar ett positivt balanskravsresultat för delåret och prognostiserar ett positivt balanskrav vid året slut.

# Granskningsresultat

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

Vi har i samband med tidigare revisioner av kommunens räkenskaper noterat att det förekommer manuell handpåläggning av kommunens semesterlöneskuldlista. Den manuella handpåläggningen bedöms vara en följd av att kommunen genomförde byte av lönesystemet under 2017. I samband med delårsgranskningen gjordes en uppföljning av denna hantering. I samtal med kommunen bedöms denna handpåläggning ta ca 30 min varje månad och för augusti månad gjordes en justering på – 1 389 tkr. Enligt uppgift från kommunen har Visma tagit fram en systemlösning för att de inte ska behöva göra justeringen manuellt. Planerat införande är i oktober 2024.

# 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 kommunfullmäktiges beslutade riktlinjer om budget- och investeringsprocessen och i Planeringsdirektiv, budget och investeringar för 2024 framgår ekonomiska riktlinjer, tilläggsuppdrag, finansiella mål för god ekonomisk hushållning och regler för hantering av resultatutjämningsreserv. Där definieras god ekonomisk hushållning och beskrivs hur god ekonomisk hushållning ska uppnås för Umeå kommun:

”God ekonomisk hushållning innebär att både kommunens finansiella mål och verksamhetsmässiga grunduppdrag uppnås, att verksamheten bedrivs långsiktigt, ändamålsmässigt och effektivt och att ekonomiska aktiviteter sker i enlighet med lagar, regler och etablerade normer”

Kommunfullmäktige har i juni 2023 antagit ett finansiellt mål för kommunen.

## Finansiellt mål

- Resultatet i förhållande till skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning ska uppgå till 1 procent 2024-2026.

I delåret 2024-08-31 uppgår resultatet till 3 % i förhållande till skatteintäkterna generella bidrag och utjämning. Målet prognostiseras inte att uppfyllas på helår.

# God ekonomisk hushållning

## Grunduppdrag

Kommunfullmäktige har fastställt grunduppdrag för respektive nämnd. Grunduppdraget förtydligar det kommunala ändamålet för respektive nämnd samt nämndens roll och ansvar. Varje nämnd ska inom ramen för ordinarie verksamhetsuppföljning lämna en rapport med bedömning av hur väl de lyckas med grunduppdraget.

För perioden januari-augusti 2024 bedömer 12 av 16 nämnder att grunduppdraget i hög grad uppfylls. Tre nämnder bedömer att det i viss grad uppfylls och för en nämnd saknas bedömning.

## Kommunstyrelsens bedömning av god ekonomisk hushållning

För att uppnå god ekonomisk hushållning enligt kommunfullmäktiges fastställda definition ska kommunens finansiella mål och verksamhetsmässiga grunduppdrag uppnås. Kommunstyrelsen bedömer mot bakgrund av utfallet per 2024-08-31 att god ekonomisk hushållning delvis nås för kommunen och kommunkoncernen för perioden januari till augusti 2024.

Kommunstyrelsen bedömer mot bakgrund av lämnad prognos att god ekonomisk hushållning delvis kommer att uppnås för kommunen och kommunkoncernen för helåret 2024. Vi noterar dock att det inte lämnas någon prognos/bedömning avseende i vilken utsträckning grunduppdraget bedöms uppfyllas för helåret.

# God ekonomisk hushållning

*Utöver det finansiella målet och grunduppdragen har fullmäktige även fastställt inriktningsmål, personalpolitiska mål och tilläggsuppdrag. I delårsrapporten rapporteras status även för dessa. De utgör inte grund för kommunstyrelsens eller vår bedömning om resultatet är förenligt med de finansiella och verksamhetsmål som fullmäktige fastställt. Nedan framgår dock en sammanställning av status för respektive del.*

## Inriktningsmål

Kommunfullmäktige använder inriktningsmål för att skapa riktning och förändring inom ett avgränsat område som är gemensamt för flera kommunala aktörer. Styrningen inom inriktningsmålen samlas i tre program. Inriktningsmålen följs upp genom en rapportering av utveckling inom programmen, vilket framgår av bilaga till delårsrapporten. Bedömningen görs utifrån om arbetet går enligt plan eller om mer arbete krävs.

- Umeås tillväxt ska klaras med social, ekologisk, kulturell och ekonomisk hållbarhet med visionen om 200 000 medborgare år 2050.

Bedömningen vid delår är att mer arbete krävs.

- Umeå ska växa hållbart utan några utsatta områden.

Bedömningen vid delår är att arbetet går enligt plan.

- Umeå kommun ska skapa förutsättningar för kvinnor och män att ha samma makt att forma samhället såväl som sina egna liv.

Bedömningen vid delår är att arbetet går enligt plan.

- Umeå ska vara klimatneutralt till 2040.

Bedömningen vid delår är att mer arbete krävs.



# God ekonomisk hushållning

## Tilläggsuppdrag

Kommunfullmäktige har i Planeringsdirektiv, budget och investeringar för 2024 tilldelat styrelse, nämnder och bolaget åtta tilläggsuppdrag. I delårsrapporten lämnas en bedömning av utfall och prognos för åtta tilläggsuppdrag. Av dessa bedöms ett av tilläggsuppdragen vara genomfört per augusti 2024, övriga bedöms vara delvis genomförda. I prognosen för helåret framgår att sex av tilläggsuppdragen bedöms vara genomförda vid årets slut, övriga två bedöms vara delvis genomförda.

## Personalpolitiska mål

Kommunfullmäktige har i Planeringsdirektiv, budget och investeringar för 2024 fastställt tre personalpolitiska mål.

- Umeå kommun ska klara kompetensförsörjningen genom att vara en attraktiv arbetsgivare och spegla mångfalden i samhället.
- Umeå kommun ska ha ledarskap som ges och ger förutsättningar för goda resultat, där riktvärdet för antalet medarbetare per chef inte är fler än 30.
- Umeå kommuns sjukfrånvaro ska minska genom fokus på friskfaktorer och jämställda arbetsförhållanden.

Bedömningen vid delår är att arbetet med samtliga personalpolitiska mål går enligt plan. Bedömningen görs på övergripande nivå. Det finns dock några nämnder som bedömer att mer arbete krävs avseende ett eller två av målen

# God ekonomisk hushållning – Bedömning och rekommendation

## *Finansiella mål:*

**Vår sammanfattande bedömning** är att resultatet enligt delårsrapporten är förenligt med det av kommunfullmäktige fastställda finansiella målet. Målet prognostiseras dock inte att uppfyllas på helår.

Notera att KPMG inte uttalar sig om själva prognosen utan endast huruvida den intagna prognosens resultat är förenliga med de av fullmäktige beslutade målen.

## *Verksamhetsmål:*

**Vår sammanfattande bedömning** är att resultatet enligt delårsrapporten är delvis förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda verksamhetsmålen.

I delårsrapporten lämnas inte någon prognos/bedömning avseende i vilken utsträckning grunduppdragen bedöms uppfyllas för helåret.

# 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.

Umeå kommun redovisar en bedömning av balanskravs resultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 54 mnkr. Resultatet består av årets resultat på 64 mnkr samt reducering av orealiserade vinster och förluster i värdepapper med -10 mnkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

Vi konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att styrelsen 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.

**03**

# Slutsats

# Slutsats - Delårsrapportens räkenskaper

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.

# Slutsats – God ekonomisk hushållning

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att ifrågasätta det återrapporterade resultatet. Det innebär att utfall per augusti bedöms vara förenligt med det finansiella mål som fullmäktige fastställt. Vidare innebär det att prognostiserade resultatet inte är förenligt med det finansiella mål som fullmäktige fastställt.

Gällande verksamhetsmålen bedömer vi, i likhet med kommunstyrelsen, att resultatet delvis är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen.

Kommunstyrelsen bedömer att god ekonomisk hushållning delvis nås för kommunen och kommunkoncernen, såväl per augusti som i prognosen för helåret 2024. Vi gör ingen annan bedömning.

# Slutsats – Balanskravsresultat

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

Umeå den 21 oktober 2024

Kristoffer Bodin  
Auktoriserad revisor/Certifierad kommunal revisor

Liz Gard  
Kundansvarig/Certifierad kommunal revisor





**kpmg.se**

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2024 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

**Document Classification: KPMG Confidential**

# 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."

## LIZ MARGARETA GARD

### Undertecknare

På uppdrag av: Certifierad kommunal revisor

Serienummer: 2b8be4cd64f990[...]bcc5511bc0622

IP: 92.35.xxx.xxx

2024-10-21 15:31:04 UTC



## Yngve Roger Kristoffer Bodin

### Undertecknare

På uppdrag av: Auktoriserad revisor

Serienummer: 0a6fb105ff7c07[...]b670372d4c2b2

IP: 178.174.xxx.xxx

2024-10-21 18:46:48 UTC



Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com**. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datorgenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

#### Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>** Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validator>