

## Revisorernas bedömning av delårsrapport per 2024-08-31

### Uppdraget

Vi av kommunfullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2024-08-31 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 revisionsred i kommunal verksamhet.

### Bedömning

I vår översiktliga granskning har det framkommit att kommunen inte bedömt om leasingkontrakt kopplat till lokaler ska redovisas som finansiell leasing vilket kan vara ett avsteg från lag och god redovisningsred. Grundat på vår översiktliga granskning är vår bedömning, med reservation för den omständighet som beskrivits ovan, att delårsrapporten för Uppsala kommun är upprättad i enlighet med lagens krav samt med tillämpning av redovisningsprinciper och gällande normering av god revisionsred. Kommunen redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Kommunens prognosticerade balanskravsresultat uppgår till 203 mnkr efter justering av realisationsvinster. Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

I Uppsala kommuns *Mål- och budget 2024 med plan för 2025–2026* finns tre långsiktiga finansiella mål som bedöms ha betydelse för god ekonomisk hushållning. Ett av tre finansiella mål prognosticeras att uppfyllas under året. Grundat på vår översiktliga

granskning av delårsrapporten gör vi bedömningen att två av tre mål inte förväntas uppfyllas, vilket innebär att det prognosticerade resultatet inte är förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2024.

I Uppsala kommuns budget för 2024 finns fyra fokusmål. Kommunstyrelsens bedömning är att tre av målen prognosticeras att i hög grad uppfyllas under året medan ett mål bedöms bli delvis uppfyllt. Vi bedömer att det i delårsrapporten saknas en tillräckligt tydlig avrapportering av mål och uppdrag för att det ska vara möjligt för oss att bedöma om det prognosticerade resultatet är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat.

Bakgrunden till bedömningen är att det finns en variation i vilken grad indikatorerna följts upp per sista augusti 2024, då resultat saknas för majoriteten av indikatorerna. Vidare noteras att måluppfyllelse för fokusmålen inte bedöms baserat på utfall i förhållande till målvärden för indikatorer och resultatmått. I stället kopplas bedömningen till i vilken grad uppdrag och åtgärder genomförts. Vi anser att mätning av måluppfyllelsen bör baseras på utfall avseende indikatorer och resultatmått som vid behov kompletteras med en kvalitativ bedömning. Uppdrag som utformas för att stödja utvecklingen mot målen bör bedömas för sig.

En förutsättning för att bedöma om måluppfyllnaden av verksamhetsmässiga mål med koppling till god ekonomisk hushållning är förenliga med de mål som beslutats av fullmäktige är att målen bör gå att utvärdera årligen. Därav rekommenderar vi kommunstyrelsen att se över verksamhetsmålen som har betydelse för god ekonomisk hushållning, och för dessa säkerställa att det finns tydliga målvärden som möjliggör en årlig utvärdering av måluppfyllelsen.

Kommunens delårsresultat uppgår till 582 mnkr. Årsprognosen uppgår till 229 mnkr, en avvikelse med 74 mnkr mot budgeterat resultat om 155 mnkr. Budgetavvikelser återfinns främst inom posterna skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, pensionskostnader och finansnettot till följd av uppräknig av pensionsskulden.

#### **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.
- Ett av tre finansiella mål uppnås enligt prognosen. Resultatet är därmed inte förenligt med de av fullmäktige beslutade finansiella målen i budget 2024.
- Delårsrapporten saknar en tillräckligt tydlig avrapportering av verksamhetsmålen för att det ska vara möjligt för oss att bedöma om det redovisade prognosticerade resultatet är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat.
- Vi rekommenderar kommunstyrelsen att se över verksamhetsmålen som har betydelse för en god ekonomisk hushållning, och för dessa säkerställa att det finns tydliga målvärden som möjliggör en årlig utvärdering av måluppfyllelsen.

**Granskningens resultat framgår av bifogad revisionsrapport enligt nedan:**

Bilaga 1 – Översiktlig granskning, delår 2024, Uppsala kommun.

Bilaga 1a – Yttrande om delårsrapport 2024-08-31 enligt ISRE 2410, Uppsala kommun.

Uppsala kommun, datum enligt elektronisk signatur.

Berit Danielsson  
Ordförande

Kajsa Weiryd  
Vice ordförande

Tord Andersson

Lise-Lotte Argulander

Pradip Datta

Hans Edlund

Karolina Larfors

Tommy Larsson

Marie-Louise Lundberg

Göran Möller

Martin Wisell