

Granskning av årsredovisning



Kortfattade noteringar kring ekonomiskt utfall

Resultaträkning		Kommunkoncernen		Kommunen		
Belopp i miljoner kronor	Not	Utfall 2023	Utfall 2022	Budget 2023	Utfall 2023	Utfall 2022
Verksamhetens intäkter		5 833	5 657	2 841	3 091	3 068
Verksamhetens kostnader ¹	26	-19 143	-17 931	-17 130	-18 025	-16 731
Avskrivningar	3	-1 431	-1 404	-392	-397	-409
Verksamhetens nettokostnader	2	-14 742	-13 678	-14 681	-15 331	-14 072
Skatteintäkter	4	13 510	12 700	13 254	13 510	12 700
Generella statsbidrag och utjämning	5	1 978	2 002	1 632	1 978	2 002
Verksamhetens resultat		747	1 024	205	157	630
Finansiella intäkter	6	79	18	508	530	241
Finansiella kostnader ¹	7	-420	-241	-568	-465	-170
Resultat efter finansiella poster		406	800	145	222	701
Årets resultat		406	800	145	222	701

Det ekonomiska resultatet för Uppsala kommunkoncern 2023 uppgick till 406 mnkr att jämföra med 800 mnkr föregående år. För kommunen i förvaltningsform uppgick resultatet till 222 mnkr jämfört med 701 mnkr föregående år. Årets investeringar i kommunkoncernen uppgick till totalt 3 514 mkr att jämföra med 3 366 mnkr för 2022. De kommunala bolagen investerade för 2 522 mnkr och nämnderna för 1 042 mnkr.

Årets resultat innehåller stora ej likviditetspåverkande poster såsom medfinansiering av statlig infrastruktur och en relativt hög avsättning för den förmånsbestämda ålderspensionen.

Nettokostnaderna är 650 mnkr eller 4,4 procent högre än budget och 9,0 procent högre än föregående år.

Soliditeten inklusive ansvarsförbindelsen uppgick till 27 procent vid årsskiftet 2023 vilket är oförändrat jämfört med 2022 tack vare att årets investeringar i hög grad finansierades med egna medel. Detta och den fortsatt relativt höga befolkningstillväxten har bidragit till att låneskulden per invånare fortsatt att minska. Vid utgången av året uppgick låneskulden till 72 474 kr kronor per invånare. Sett över tre år har låneskulden per invånare minskat med 0,8 procent årligen.

Kortfattade noteringar kring ekonomiskt utfall

Belopp i miljoner kronor	Intäkter exkl. kommunbidrag	Total kostnad	Netto-kostnad	Kommun-bidrag	Resultat 2023	Budget 2023
Kommunfullmäktige	0	-14	-14	16	1	0
Valnämnden	0	-2	-2	2	0	0
Kommunrevisionen	0	-7	-7	8	1	0
Kommunstyrelsen	2 748	-3 957	-1 209	661	-548	0
<i>varav kommunledningskontoret</i>	2 563	-2 971	-408	482	74	0
<i>varav stadsbyggnadsförvaltningen</i>	185	-986	-801	179	-622	0
Arbetsmarknadsnämnden	250	-1 044	-794	861	67	0
Gatu- och samhällsmiljönämnden	234	-847	-613	565	-48	0
Idrotts- och fritidsnämnden	68	-464	-396	398	2	0
Kulturnämnden	54	-503	-449	449	0	0
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	54	-87	-32	32	0	0
Namngivningsnämnden	0	-2	-2	2	0	0
Omsorgsnämnden	282	-2 245	-1 964	1 984	20	0
Plan- och byggnadsnämnden	92	-184	-92	87	-6	0
Räddningsnämnden	83	-278	-195	196	1	0
Socialnämnden	107	-1 022	-915	912	-3	0
Utbildningsnämnden	1 015	-7 062	-6 047	6 090	43	0
Äldrenämnden	629	-2 843	-2 214	2 231	17	0
Överförmyndarnämnden	15	-37	-22	22	0	0
Finansförvaltningen	18 555	-17 882	-	-	672	145
Totalt kommunen nämnder			-12 526	13 168	222	145

Kommunstyrelsen redovisar ett resultat om -548 mnkr vilket främst förklaras av kommunens bidrag till statlig infrastruktur på 504 mnkr och uteblivna försäljningsintäkter på 187 mnkr.

Gatu- och samhällsmiljönämnden redovisar ett resultat om -48 mnkr vilket förklaras av högre kostnader för vinterväghållning, 41 mnkr, samt ökade kostnader för färdtjänst, 14 mnkr.

Omsorgsnämnden redovisar ett överskott om 20 mnkr vilket förklaras av högre statsbidrag än budgeterat samt lägre behov av assistans inom LSS.

Äldrenämnden redovisar ett överskott om 17 mnkr vilket framförallt beror på ökade statsbidrag och högre intäkter från brukaravgifter än beräknat.

Finansförvaltningen redovisar ett överskott om 672 mnkr vilket är 566 mnkr högre än budget. Den positiva avvikelserna förklaras främst av att skatter och generella statsbidrag blev bättre än budgeterat.

Iakttagelser från granskning av årsbokslut

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Uppsala kommun utfört revision och granskning av årsredovisningen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för år 2023-01-01–2023-12-31. Förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna har granskats enligt särskilda instruktioner.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året. Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

Vi har inte identifierat några väsentliga avvikelser i vår granskning.

Vi noterar dock, i likhet med tidigare år, att det av redovisningsprinciperna framgår att Uppsala kommun inte redovisar lokalinhyrning som finansiell leasing. Enligt den genomgång kommunen gjort finns inga väsentliga finansiella leasingavtal avseende lokalhyra. Kommunen hyr in merparten av sina lokaler från de helägda dotterbolagen, så även specialfastigheter, vilket åskådliggörs i koncernredovisningen med tillhörande noter. Kommunen kommer att följa den praxisförskjutning samt utveckling av normering som sker inom området och vid behov ompröva hanteringen.

Iakttagelser från granskning av årsbokslut

I anslutning till granskning av räkenskaper har vi granskat den interna kontrollen i processer som vi bedömer är väsentliga för den finansiella rapporteringen. De processer vi granskat är kopplade till:

- Intäkter och fakturering,
- Inköp och betalningar
- Personalkostnader
- IT
- Bokslutsprocessen

Vi har i vår granskning av löneprocessen noterat att utanordningslistor inte atteras i tid, dvs innan utbetalning av löner sker. I övrigt har inga väsentliga brister som påverkar vår revisionsansats noterats.

Rekommendationer

För att utveckla granskningsområdet lämnas följande rekommendationer:

- Att säkerställa att attest av utanordningslistor sker i tid.