DocuSign Envelope ID: D193D1F1-A6F0-46A9-BD81-38E6D922DBD5

KPMG

Översiktlig granskning

Umeå kommun

Delårsrapport per 2022-08-31

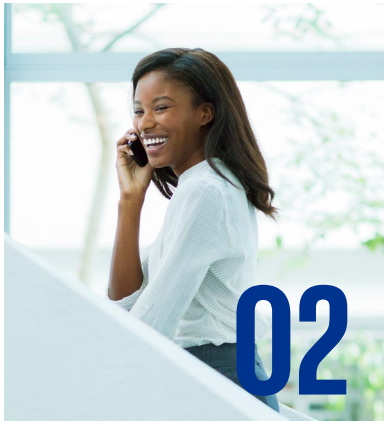
—

2022-10-25

DocuSign Envelope ID: D193D1F1-A6F0-46A9-BD81-38E6D922DBD5

Innehåll

Sammanfattning



Inledning

Resultat av granskning

© 2022 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.

DocuSign Envelope ID: D193D1F1-A6F0-46A9-BD81-38E6D922DBD5

Sammanfattning

DocuSign Envelope ID: D193D1F1-A6F0-46A9-BD81-38E6D922DBD5

Sammanfattning

De förtroendevalda revisorerna i Umeå kommun har givit KPMG i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2022-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022.

Kommunens revisorer ska enligt kommunallagen (2017:725) kapitel 12 bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna tillräckligt underlag för sin bedömning.

Räkenskaperna och delårsrapporten

De väsentligaste slutsatserna från granskningen kan sammanfattas enligt följande:

- Kommunens resultat för delåret uppgår till 829 mnkr, vilket är 247 mnkr högre än samma period föregående år. Det beror främst på att skatteintäkter och generella statsbidrag är 366 mnkr högre än samma period föregående år.
- Kommunens årsprognos för helåret uppgår till 687 mnkr. Prognostiserat helårsutfall är bättre än budget med 605 mnkr vilket främst är hänförligt till att skatteintäkter och generella bidrag är högre än budgeterat, lägre nettokostnad samt ett positivt finansnetto.
- Historiskt sett är det en trend att delårsresultatet är högre än prognosen för helår och det beror oftast på att kostnaderna inte kommer linjärt över året.
- Kommunens balanskravsresultat beräknas uppgå till 677 mnkr för år 2022.
- Vi noterar att kommunen inte följer RKR R5 Leasing och att klassificeringen av kommunens exploateringsfastigheter är under utredning.

Vi har, utöver vad som nämns ovan om finansiell leasing och exploateringsfastigheter, och med reservation för de eventuella effekter av att granskningen utförts enligt de avgränsningar som anges under rubriken avgränsning, inte identifierat några väsentliga felaktigheter i delårsbokslutet. I granskningen har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet inte är upprättat i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning.

© 2022 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.

DocuSign Envelope ID: D193D1F1-A6F0-46A9-BD81-38E6D922DBD5

Sammanfattning forts.

Underlag för revisorernas bedömning utifrån fullmäktiges mål

Enligt bestämmelser i kommunallagen ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsbokslutet är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen för den ekonomiska förvaltningen.

Kommunfullmäktige har beslutat om tre finansiella mål och fem verksamhetsmål. Vi noterar att kommunstyrelsen har gjort en sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning kommer att uppnås. Bedömningen är att god ekonomisk hushållning delvis kommer uppnås.

Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar eller har utvärderas för kommunkoncernen som helhet. Vi rekommenderar att kommunstyrelsen bör säkerställa att det pågående arbetet med målstyrning fortskrider och färdigställs, så att riktlinjer och mål avseende god ekonomisk hushållning blir gällande och kan utvärderas för hela kommunkoncernen.

Finansiella mål

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

Verksamhetsmål

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten inte är förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda verksamhetsmålen. Bedömningen grundar sig i att samtliga verksamhetsmål endast bedöms vara delvis uppfyllda i samband med delårsbokslutet. För helåret är det endast ett av målen som prognostiseras bli uppfyllt.

Sundsvall 2022-10-25

DocuSigned by:
Kristoffer Bodin
089E0E6FD5A64A8...
Kristoffer Bodin
Auktoriserad revisor/Certifierad kommunal revisor

DocuSigned by:
Liz Gard
14E63AFDCD454FD...
Liz Gard
Certifierad kommunal yrkesrevisor

© 2022 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.

DocuSign Envelope ID: D193D1F1-A6F0-46A9-BD81-38E6D922DBD5

Inledning

DocuSign Envelope ID: D193D1F1-A6F0-46A9-BD81-38E6D922DBD5

Inledning

Av kommunala bokförings- och redovisningslagen 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 de förtroendevalda revisorerna ska göra en bedömning av. Delårsrapporten ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens och kommunkoncernens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap kommunallagen bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (2 §). Revisorernas uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen 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, det vill säga finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

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

© 2022 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.

DocuSign Envelope ID: D193D1F1-A6F0-46A9-BD81-38E6D922DBD5

Inledning forts.

Revisionskriterier

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Översiktlig granskning av den finansiella delen av delårsrapporten
- Förvaltningsberättelsens innehåll
- Hur kommunen redovisar hur det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning, finansiella och verksamhetsmässiga mål.

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- Kommunallag (KL) och lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR)
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR, och Sveriges Kommuner och Regioner, SKR
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inklusive delårsrapporten
- Intervjuer med berörda tjänstepersoner
- 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 av resultat- och balansräkningen

© 2022 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.

DocuSign Envelope ID: D193D1F1-A6F0-46A9-BD81-38E6D922DBD5

Inledning

Avgränsning

Vår granskning omfattar delårsrapporten per 2022-08-31.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av god revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKR och Skyrev. Det innebär att vi planerat och genomfört den översiktliga granskningen för att med begränsad säkerhet försäkra oss att delårsrapporten inte innehåller väsentliga felaktigheter. Granskning har således ej utförts i enlighet med ISA, ISRE 2410 eller den nya standarden för kommunal räkenskapsrevision som träder i kraft år 2023.

En översiktlig granskning är begränsad i omfattning och riktar 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.

Vår granskning av redovisningen utgår från en bedömning av väsentlighet och risk.

Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

I delårsrapporten har vi översiktligt granskat 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 finansiella mål och verksamhetsmål är grundat på den återrapportering som finns i delårsrapporten.

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

© 2022 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.

DocuSign Envelope ID: D193D1F1-A6F0-46A9-BD81-38E6D922DBD5

Inledning forts.

Ansvarig nämnd

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

Rapporten är faktakontrollerad av ekonomiavdelningen.

© 2022 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.

DocuSign Envelope ID: D193D1F1-A6F0-46A9-BD81-38E6D922DBD5

Resultat av granskningen

DocuSign Envelope ID: D193D1F1-A6F0-46A9-BD81-38E6D922DBD5

Förvaltningsberättelsen

Enligt 13 kap. 2 § LKBR ska en delårsrapport innehålla en resultaträkning, en balansräkning och en förenklad förvaltningsberättelse. RKR preciserar i R17 vad förvaltningsberättelsen ska innehålla minimum för att motsvara kraven på en förenklad förvaltningsberättelse.

Enligt RKR R17 Delårsrapport ska vidare uppgift i förvaltningsberättelsen bland annat lämnas om:

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

Förvaltningen innehåller ett avsnitt som avser händelser av väsentlig betydelse under delårsperioden. Corona-pandemin har präglar ingången på året. Ytterligare händelser som påverkat kommunen under delåret avser Ukrainakriget, konjunkturer och inflationer. Konjunkturläget och inflationstakten har främst lett till oro på bostadsmarknaden. Kommunens investeringsprojekt har förskjutits i tiden och försenats på grund av omvärldsläget medan kommunkoncernens investeringstakt har ökat. Under delårsperioden har kommunen fortsatt arbeta med klimatfärdsprogrammet och åtgärdsprogrammet för miljömålen. Kommunen har också ansökt om att bli en av Europas 100 klimatneutrala städer 2030.

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 och verksamhetsmässiga mål uppnås, att verksamheten bedrivs långsiktigt, ändamålsmässigt och effektivt och att ekonomiska aktiviteter sker i enlighet med lagar, regler och etableringsnormer”.

Kommunstyrelsen bedömer att god ekonomisk hushållning för kommunen delvis uppnås.

© 2022 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.

DocuSign Envelope ID: D193D1F1-A6F0-46A9-BD81-38E6D922DBD5

Förvaltningsberättelsen forts.

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 2022 bedöms uppgå till 971 mnkr, en ökning på 203 mnkr i förhållande till 2021. Kommunens resultat på helår bedöms uppgå till 687 mnkr, en ökning med 203 mnkr i jämförelse med 2021. Budgetavvikelsen för kommunen uppgår till 605 mnkr. Budgetavvikelse beror främst på ökade intäkter från kraftverksamheten i Stornorrfors, högre skatteintäkter och generella bidrag och minskad verksamhet inom omsorg, utbildning och färdtjänst.

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.

Vår bedömning

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

© 2022 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.

DocuSign Envelope ID: D193D1F1-A6F0-46A9-BD81-38E6D922DBD5

Bedömning av fullmäktiges mål med betydelse av god ekonomisk hushållning

Enligt kommunallagens bestämmelser ska kommunfullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning.

I Umeå kommun innebär god ekonomisk hushållning att både kommunens finansiella och verksamhetsmässiga mål uppnås, att verksamheten bedrivs långsiktigt, ändamålsmässigt och effektivt och att ekonomiska aktiviteter sker i enlighet med lagar, regler och etablerade normer.

Kommunfullmäktige har beslutat om tre finansiella mål och fem verksamhetsmål. Vi noterar att kommunstyrelsen har gjort en sammantagen bedömning av huruvida god ekonomisk hushållning kommer att uppnås. Bedömningen är att god ekonomisk hushållning delvis kommer uppnås.

Vad gäller god ekonomisk hushållning så hänvisar RKR till förarbeten till kommunallagen där det betonas vikten av att mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning utvärderas för hela kommunala koncernen, d v s kommunen och dess kommunala koncernföretag gemensamt.

Umeå kommun har inte fastställt finansiella mål för kommunkoncernen. Det uppges pågå ett arbete med syfte att åtgärda tidigare brister i kommunens målstyrning för kommunkoncernen som helhet och beräknas få fullt genomslag under år 2023 gällande verksamhetsmålen. Enligt uppgift kommer de finansiella målen ses över under år 2023. Kommunstyrelsen kan därför inte bedöma om god ekonomisk hushållning kommer att nås fullt ut för kommunkoncernen för år 2022.

Vi bedömer att målen för god ekonomisk hushållning inte omfattar eller har utvärderas för kommunkoncernen som helhet.

Vi rekommenderar att kommunstyrelsen bör säkerställa att det pågående arbetet med målstyrning fortskrider och färdigställs, så att riktlinjer och mål avseende god ekonomisk hushållning blir gällande och kan utvärderas för hela kommunkoncernen.

© 2022 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.

DocuSign Envelope ID: D193D1F1-A6F0-46A9-BD81-38E6D922DBD5

Finansiella mål

De av fullmäktige fastställda finansiella målen för god ekonomisk hushållning är:

- Resultat i förhållande till skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning ska uppgå till lägst 1 %. Prognos 8 %. Målet bedöms uppnås.
- Låneskulden per invånare ska plana ut 2026 för att sedan minska. Inget delmål för 2022 finns. Måluppfyllnad för 2022 följs därmed inte upp. Bedömd prognos 14 491 kronor per invånare.
- Självfinansieringsgraden ska öka i förhållande till snittet de senaste fem åren, exklusive exploateringsintäkter. Följs endast upp vid helår. Prognos 134 % (snitt 109 %). Målet bedöms uppnås.

Kommunstyrelsen bedömer att två av tre finansiella mål uppnås. Vi konstaterar att målet om självfinansiering endast utvärderas vid årsbokslutet och att målet avseende låneskuldens utveckling saknar målvärde för år 2022. Vi anser att mål och indikatorer bör vara mät- och uppföljningsbara löpande under året. Vi rekommenderar kommunstyrelsen att säkerställa att samtliga finansiella mål är möjliga att följa upp och utvärdera.

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

Gällande prognosen för år 2022 har vi inte funnit några indikationer på att kommunstyrelsens bedömning skulle vara väsentligen felaktig.

© 2022 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.

DocuSign Envelope ID: D193D1F1-A6F0-46A9-BD81-38E6D922DBD5

Verksamhetsmål

De av fullmäktige fastställda verksamhetsmålen för god ekonomisk hushållning är:

- Umeås tillväxt ska klaras med social, ekologisk, kulturell och ekonomisk hållbarhet med visionen om 200 000 medborgare år 2050.
- Umeå ska växa hållbart utan några utsatta områden.
- Umeå kommun ska skapa förutsättningar för kvinnor och män att ha samma makt att forma samhället såväl som sina egna liv.
- Umeå ska vara klimatneutralt till 2040.
- För att klara kompetensförsörjningen, förbättra arbetsmiljö och ge bättre medborgarnytta ska de möjligheter som den digitala transformationen innebär vara förstahandsalternativet för Umeå kommuns verksamhetsutveckling.

Samtliga verksamhetsmål bedöms vid delåret vara delvis uppfyllda. Prognosen för helåret är att ett av målen kommer att uppfyllas helt och övriga kommer delvis att uppfyllas. Det mål som prognostiseras bli helt uppfyllt för helåret är målet om att Umeå ska växa hållbart utan några utsatta områden. Av bilaga till delårsrapporten lämnas en motivering/kommentar till respektive mål, där det framgår vad/hur arbetet har bedrivits under året för att nå måluppfyllelse. Det framgår dock inte vad som ska ligga till grund för att ett mål ska kunna bedömas som uppfyllt, delvis uppfyllt eller ej uppfyllt.

I likhet med tidigare års granskning bedömer vi att utvärderingen av målen försvåras genom att målen är av övergripande karaktär och långsiktiga, samt saknar tydliga mål- och mätvärden för innevarande år. Det bedöms inte heller framgå tydligt vad som ligger till grund för bedömningen av måluppfyllelsen, det vill säga kriterier för när ett mål bedöms vara uppfyllt, delvis uppfyllt eller ej uppfyllt.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet enligt delårsrapporten inte är förenligt med de av kommunfullmäktige fastställda verksamhetsmålen. Bedömningen grundar sig i att samtliga verksamhetsmål endast bedöms vara delvis uppfyllda i samband med delårsbokslutet. För helåret är det endast ett av målen som prognostiseras bli uppfyllt.

© 2022 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.

DocuSign Envelope ID: D193D1F1-A6F0-46A9-BD81-38E6D922DBD5

Balanskravsresultat

En kommun ska enligt kommunallagen göra en avstämning av balanskravet och detta ska redovisas i förvaltningsberättelsen.

Från och med 2013 har kommuner och kommunalförbund möjlighet att använda sig av de nya reglerna om resultatutjämningsreserv, RUR. Denna reserv kan sedan användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel, under förutsättning att årets resultat efter balanskravsjusteringar är negativt. RUR är frivillig att tillämpa, de kommuner och regioner som tänker göra det måste besluta om hur reserven ska hanteras. Detta ska framgå av de riktlinjer för god ekonomisk hushållning som fullmäktige ska besluta om. Umeå kommunens RUR uppgår till 813 mnkr.

Umeå kommun redovisar en bedömning av balanskravsresultatet i förvaltningsberättelsen. Av delårsrapporten framgår det att kommunens prognostiserade balanskravsresultat uppgår till 677 mnkr. Resultatet består av årets resultat på 687 mnkr samt reducering av realisationsvinster med -10 mnkr.

Det finns inget balanskravsresultat att återställa från tidigare år.

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

© 2022 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.

DocuSign Envelope ID: D193D1F1-A6F0-46A9-BD81-38E6D922DBD5

Resultaträkning

En kommuns långsiktiga utveckling är beroende av att intäkterna ökar mer än kostnaderna för att inte urholka det egna kapitalet.

Kommunens resultat för delåret uppgår till 829 mnkr, vilket är 247 mnkr högre än samma period förra året. Det förbättrade resultatet förklaras i allt väsentligt av ökade skatteintäkter, vilka ökat med 303 mnkr jämfört med föregående år. Även generella statsbidrag och utjämning har påverkat positivt, med en ökning om 63 mnkr.

Kommunens årsprognos uppgår till 687 mnkr och är lägre än delårsresultatet. Historiskt sett är det en trend att delårsresultatet är högre än vid helår och det beror oftast på att kostnaderna inte kommer linjärt över året. Det beror främst på förändringen av upplupna personalkostnader, kostnaderna är låga under semesterperioden för att öka under hösten.

Prognostiserat helårsutfall är 605 mnkr högre än budgeterat, vilket främst är hänförligt till att skatteintäkter och generella bidrag är högre än budgeterat, lägre nettokostnad samt ett positivt finansnetto. Budgeterat helårsutfall uppgår till 82 mnkr.

Gällande verksamheterna uppvisar för- och grundskolenämnden ett prognostiserat överskott på 30 mnkr, individ- och familjenämnden på 25 mkr, äldrenämnden på 25 mnkr, tekniska nämnden på 17,0 mnkr, kulturnämnden på 3 mnkr och kommunstyrelsen uppvisar ett prognostiserat överskott på 187 mnkr. Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden uppvisar ett prognostiserat underskott på -4 mnkr, fritidsnämnden på -2 mkr, Umeåregionens brand-och räddningsnämnd på -2 mnkr och byggnadsnämnden på -1 mnkr.

Kommunstyrelsen uppvisar ett prognostiserat överskott på 187 mnkr vilket främst beror på ökade intäkter från krafthandel, försäljning av exploateringsfastigheter och anläggningstillgångar samt minskade kostnader för av- och nedskrivningar, pensioner och arbetsgivaravgifter.

För- och grundskolenämndens prognostiserade överskott på 30 mnkr beror främst på minskat antal barn inom förskoleverksamheten och ökade statsbidrag. Nämnden har erhållit ca 18,7 mnkr för kvalitetshöjande åtgärder inom förskola, 12,6 mnkr mer än budgeterat.

© 2022 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.

DocuSign Envelope ID: D193D1F1-A6F0-46A9-BD81-38E6D922DBD5

Resultaträkning forts.

Äldrenämnden uppvisar ett prognostiserat överskott på 25 mnkr, vilket främst beror på minskade beviljade timmar inom hemtjänsten. Nämnden har också erhållit statsstöd på ca 52 mnkr, varav 17 mnkr har intäktsförs år 2022, för att minska andelen timanställning inom kommunalt finansierad vård och omsorg om äldre.

Individ- och familjenämnden uppvisar prognostiserat överskott på 25 mnkr vilket främst beror på försenade uppstarter av gruppboenden och lägre inflöde till funktionshinderomsorgen. Tekniska nämndens prognostiserade överskott på 17 mnkr beror främst på lägre kostnader för färdtjänst, underhåll- och energi samt lägre kostnader på grund av vakanser.

Gällande kommunkoncernen uppgår resultatet för delåret till 1 114 mnkr vilket är 322 mnkr högre än samma period förra året. Ökningen beror främst på ökningen av skatteintäkter och generella bidrag. Kommunkoncernens prognostiserade helårsutfall uppgår till 971 mnkr.

AB Bostaden i Umeå uppvisar ett prognostiserat överskott på 201 mnkr, Umeå Energi ABs utvisar ett prognostiserat överskott på 91 mnkr och NLC Ferry OY uppvisar ett prognostiserat överskott på 24 mnkr. Umeå Hamn AB uppvisar ett prognostiserat underskott på -24 mnkr.

I vår granskning noterar vi att kommunen redovisar bidragen ”Utökad bemanning av sjuksköterskor på särskilda boenden” samt ”Minska andelen timanställda inom vård och omsorg äldre” som riktade statsbidrag. Då bidragen inte är villkorade med återbetalningskrav är bidragen att klassificera som generella bidrag. Vi rekommenderar att kommunen ser över klassificeringen över bidrag till bokslutet.

© 2022 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.

DocuSign Envelope ID: D193D1F1-A6F0-46A9-BD81-38E6D922DBD5

Balansräkning

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar uppgår vid delårsbokslutet till 8 206 mnkr (7 718 mnkr) en ökning med 488 mnkr i jämförelse med 2021-12-31. Ökningen beror främst på att det under perioden investerats för 352 mnkr och det har sålts/utrangerats tillgångar med -7 mnkr. Kommunen har också ändrat redovisningsprincip avseende exploateringsprojekt som tidigare klassificerats som omsättningstillgång vilket ökat posten med 447 mnkr. Periodens avskrivningar uppgår till -305 mnkr.

Omsättningstillgångar

Omsättningstillgångar uppgår till 997 mnkr (1205 mnkr) en minskning med 208 mnkr i jämförelse med 2021-12-31. Minskningen avser främst omklassificering av exploateringsfastigheter från förråd och lager till materiella anläggningstillgångar. Kommunen skriver under ”Redovisningsprinciper att exploateringsmarken omklassificerats från omsättningstillgång till anläggningstillgång. Utredningsarbete pågår, vilket skall vara klart per årsskiftet 2022. Vi kan därför inte utesluta att det i delårsbokslutet finns ett klassificeringsfel mellan omsättningstillgång och anläggningstillgång i och med att utredningen inte är klar och att samtliga exploateringsfastigheter är klassificerade som anläggningstillgång per delårsbokslutet. Detta följs upp i samband med granskningen av årsbokslutet 2022.

Finansiell leasing

Kommunen hanterar sina leasingkostnader som operationell leasing, istället för finansiell leasing, vilket enligt vår bedömning sannolikt är ett avsteg från RKR R5 och god redovisningssed, vilket även kommunstyrelsen redogör för under rubriken redovisningsprinciper i delårsrapporten. Vi kan inte utesluta att avsteget innebär ett väsentligt fel i balansräkningen. Vår bedömning är att vi inte kan uttala oss hur stor påverkan detta har på årets resultat eller balansomslutning. Kommunstyrelsen avser att i samarbete med extern leverantör genomföra en utredning av kommunens leasingavtal i syfte att framgent redovisa enligt RKR R5. Denna hantering följs upp i samband med granskningen av årsbokslutet 2022.

© 2022 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.

DocuSign Envelope ID: D193D1F1-A6F0-46A9-BD81-38E6D922DBD5

Balansräkning forts.

Kommunens skulder

Kommunens skulder uppgår till 10 135 mnkr (10 722 mnkr), en minskning med 587 mnkr i jämförelse vid bokslut 2021. Främst beror minskningen på att långfristiga skulder minskat med 378 mnkr som ett resultat av minskad upplåning på grund av lägre investeringar och bättre resultat. Kortfristiga skulder har minskat med 209 mnkr, främst beror minskningen på minskade leverantörsskulder och lägre semesterlöneskuld.

I samband med granskningen av semesterlöneskulden, noteras att manuell handpåläggning sker på lista som genererats från lönesystemet innan dess att bokföringen görs av semesterlöneskulden. Detta bedöms vara en följd av att kommunen genomförde byte av lönesystemet under 2017. Enligt uppgift har kommunen beställt en rapport från systemleverantören som inte levererat den ännu. Denna hantering följs upp i samband med granskningen av årsbokslutet 2022.

© 2022 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.

DocuSign Envelope ID: D193D1F1-A6F0-46A9-BD81-38E6D922DBD5

Redovisningsprinciper

I delårsrapporten ska enligt RKR R17 Delårsrapport samma beräkningsmetoder användas som i den senaste årsredovisningen eller, om dessa principer eller metoder har ändrats, en beskrivning av karaktären på och effekten av förändringen. Upplysningar ska även lämnas kring säsongsvariationer, cykliska effekter som har påverkan på verksamheten, karaktären och storleken på jämförelsestörande poster, effekten av ändrade uppskattningar och bedömningar samt förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser.

I delårsrapporten anges under avsnittet ”Not 1 Redovisningsprinciper” att redovisningen skett enligt god kommunal redovisningssed med vilket avses i överensstämmelse med LKBR och RKRs rekommendationer. I delårsrapporten hänvisas till årsredovisningen för 2021 för tillämpliga redovisningsprinciper med undantag för ”*förändrad redovisning av exploateringsmark”,* där kommunen beskriver att de *”har ändrat princip för mark- och exploateringsredovisning i enlighet med god redovisningssed så som den uttrycks i RKRs Idéskrift Redovisning av kommunal markexploatering”.*

Kommunen skriver att exploateringsmarken omklassificerats från omsättningstillgång till anläggningstillgång. Vi anser att man kunde varit tydligare med att beskriva att kommunen inte följer RKRs Idéskrift avseende Redovisning av markexploatering per 2022-08-31.

Kommunen anger även undantag från RKR R4 Materiella anläggningstillgångar och RKR R5 Leasing.

Avseende RKR R4 saknas för närvarande rutiner för systematisk omprövning av restvärden och nyttjandeperioder. När det gäller RKR R5 Leasing så klassificeras samtliga leasingavtal som operationella pga bristande systemstöd. Arbete och utredningar pågår för att kunna uppfylla även dessa rekommendationer, något som beräknas vara klart under 2023.

I den sammanställda redovisningen avviker kommunen från RKR R2 avseende investeringsbidrag då de redovisats som en minskning av tillgångens värde i kommunens bolag.

© 2022 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.

DocuSign Envelope ID: D193D1F1-A6F0-46A9-BD81-38E6D922DBD5

Driftredovisning

Drift- och investeringsredovisningen ingår i delårsrapporten i enlighet med RKR R14 Drift- och investeringsredovisning och i de egna rapporterna i enlighet med RKR R14.

När det gäller driftredovisningen framgår det att samtliga nämnder förutom byggnadsnämnden (-1mnkr) avviker positivt från budget vid delåret. Total budgetavvikelse per 2022-08-31 uppgår till 377 mnkr.

Kommunstyrelsen uppvisar den största positiva avvikelsen vid delåret (+206 mnkr), vilket i huvudsak förklaras av högre intäkter från kraftverksamheten och högre intäkter än budgeterat från försäljning av exploateringsfastigheter.

För- och grundskolenämnden uppvisar positiva avvikelser vid delåret (+61 mnkr), till största delen förklarat av högre statsbidrag och färre barn, främst inom förskolan, vilket inneburit lägre kostnader än budgeterat.

Äldrenämnden avviker även den positivt vid delåret, (+35 mnkr) i huvudsak förklarat av lägre kostnader än förväntat inom hemtjänsten. Även erhållna statsbidrag och bättre interna rutiner har påverkat positivt.

© 2022 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.

DocuSign Envelope ID: D193D1F1-A6F0-46A9-BD81-38E6D922DBD5

Investeringsredovisning

Drift- och investeringsredovisningen ingår i delårsrapporten i enlighet med RKR R14 Drift- och investeringsredovisning och i de egna rapporterna i enlighet med RKR R14.

Kommunens investeringsverksamhet avviker stort mot beslutad investeringsram. Kommunens nettoinvesteringar uppgår endast till 33% av investeringsbudgeten. Beslutad investeringsram uppgår till 1074 mnkr per augusti 2022. Utfallet uppgår till 350 mnkr, vilket innebär en avvikelse på 724 mnkr.

De största avvikelserna går att härleda till infrastrukturinvesteringar (256 mnkr) och pedagogisk verksamhet (233 mnkr).

Förklaringarna till avvikelserna ligger i allt väsentligt i tidsförskjutningar till följd av överklaganden av detaljplaner, coronapandemins effekter samt komponentbrist. Kommunen hänvisar även till en ökad inflation, vilket medfört färre anbud.

I kommunens prognos för helåret anges en högre investeringstakt i slutet av året. I prognosen beräknas kommunen investera 832 mnkr under helåret 2022, vilket innebär 52% av investeringsbudgeten.

© 2022 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.

DocuSign Envelope ID: D193D1F1-A6F0-46A9-BD81-38E6D922DBD5

Övriga iakttagelser

Jämförelsestörande poster

Enligt RKR R11 Extraordinära och jämförelsestörande poster framgår det att jämförelsestörande poster är resultat av händelser eller transaktioner som inte är extraordinära, men som är viktiga att uppmärksamma vid jämförelser med andra perioder. Exempel på jämförelsestörande poster som tas upp i rekommendationen är t.ex. nedskrivningar, försäljning av anläggningstillgångar, omstrukturering av verksamheter och rättelser av fel.

Umeå kommun har bland annat med högre intäkter för krafthandel då elpriser ökat och även kostnader gällande t.ex. snöröjning och minskade avskrivningar som jämförelsestörande poster. Då detta är återkommande verksamheter anser vi att detta borde röra sig om normal verksamhet för kommunen.

Vi rekommenderar att kommunen ser över klassificeringen av vad som är jämförelsestörande poster.

© 2022 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.

DocuSign Envelope ID: D193D1F1-A6F0-46A9-BD81-38E6D922DBD5

kpmg.com/socialmedia

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.

© 2022 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 Public