



Översiktlig granskning Delårsrapport per 2025-08-31

Umeå Kommun

2025-10-20

Innehåll

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



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 2025-10-20.

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.



Delårsrapportens räkenskaper – Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att den bifogade delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, 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 kommunfullmäktiges beslutade riktlinjer om budget- och investeringsprocessen och i Planeringsdirektiv, budget och investeringar för 2025 framgår ekonomiska riktlinjer, tilläggsuppdrag, finansiella mål för god ekonomisk hushållning och regler för hantering av resultatutjämningsreserv.

Kommunfullmäktige antog i december 2024 (KF 2024-12-16, § 220) en ny riktlinje för god ekonomisk hushållning. I riktlinjen definieras god ekonomisk hushållning som att respektive nämnds och bolags ändamål (grunduppdrag) är tillgodosett inom de finansiella och ekonomiska ramar som kommunfullmäktige har angett och att kommunens finansiella ställning är god.

I delårsrapporten görs en uppföljning av det finansiella målet för kommunen samt nämndernas och bolagens grunduppdrag som kommunfullmäktige har fastställt i reglemente respektive bolagsordning och specifika ägardirektiv. Därtill sker även uppföljning avseende de av fullmäktige beslutade inriktningsmålen, tilläggsuppdragen och personalpolitiska målen. Inriktningsmål, tilläggsuppdrag och personalpolitiska mål ingår dock inte i bedömningen av god ekonomisk hushållning enligt fullmäktiges definition.

Kommunstyrelsen bedömer att god ekonomisk hushållning delvis nås för kommunen och kommunkoncernen för perioden januari till augusti 2025. Kommunstyrelsen bedömer att god ekonomisk hushållning delvis kommer att nås för kommunen och kommunkoncernen för helåret 2025.

God ekonomisk hushållning

Finansiellt mål

Fullmäktige i Umeå kommun har antagit ett finansiellt mål.

Mål	Måluppfyllelse jan-aug -2025	Måluppfyllelse prognos helår 2025	Bedömning
Resultatet i förhållande till skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning ska uppgå till 2 procent 2025–2028.	7 %	Bedöms uppnås	Mål prognostiseras att uppfyllas på helår 2025

Grunduppdrag

Kommunfullmäktige har fastställt grunduppdrag för respektive nämnd och bolag i reglemente, bolagsordning eller specifika ägardirektiv. Grunduppdraget förtydligar det kommunala ändamålet för respektive nämnd/bolag samt nämndens/bolagets roll och ansvar.

För såväl perioden som prognosen för helåret gör 13 av 16 nämnder och 13 av 18 bolag bedömningen att grunduppdraget i hög grad är uppfyllt. Tre nämnder och tre bolag bedömer att det i viss grad är uppfyllt. För två bolag saknas bedömning. I Bilaga 1 (nämnder) och bilaga 2 (bolag) till delårsrapporten framgår vad som ligger till grund för respektive nämnds/bolags bedömning.

På nästkommande sida framgår respektive nämnds/bolags bedömning avseende grunduppdraget.

God ekonomisk hushållning

Nämndernas och bolagens bedömning avseende sina respektive grunduppdrag

Nämnd	Bedömning jan-aug -2025	Prognos Jan-dec
Kommunstyrelsen	I hög grad uppfyllt	I hög grad uppfyllt
Byggnadsnämnden	I hög grad uppfyllt	I hög grad uppfyllt
Fritidsnämnden	I hög grad uppfyllt	I hög grad uppfyllt
För- och grundskolenämnden	I hög grad uppfyllt	I hög grad uppfyllt
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden	I hög grad uppfyllt	I hög grad uppfyllt
Individ- och familjenämnden	I hög grad uppfyllt	I hög grad uppfyllt
Kulturnämnden	I hög grad uppfyllt	I hög grad uppfyllt
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	I hög grad uppfyllt	I hög grad uppfyllt
Personalnämnden	I hög grad uppfyllt	I hög grad uppfyllt
Tekniska nämnden	I hög grad uppfyllt	I hög grad uppfyllt
Valnämnden	I hög grad uppfyllt	I hög grad uppfyllt
Äldrenämnden	I viss grad uppfyllt	I viss grad uppfyllt
Brand- och räddningsnämnden	I viss grad uppfyllt	I viss grad uppfyllt
IT-kapacitetsnämnden	I hög grad uppfyllt	I hög grad uppfyllt
PA-nämnden	I hög grad uppfyllt	I hög grad uppfyllt
Överförmyndarnämnden	I viss grad uppfyllt	I viss grad uppfyllt

Bolag	Bedömning jan-aug -2025	Prognos Jan-dec
Umeå Kommunföretag AB (100 %)	I hög grad uppfyllt	I hög grad uppfyllt
Umeå Energi AB (100 %)	I hög grad uppfyllt	I hög grad uppfyllt
AB Bostaden i Umeå AB (100 %)	I hög grad uppfyllt	I hög grad uppfyllt
Umeå Vatten och Avfall AB (100 %)	I hög grad uppfyllt	I hög grad uppfyllt
Umeå Parkerings AB (100 %)	I hög grad uppfyllt	I hög grad uppfyllt
Umeå Deponi och Avfallscenter AB (100%)	I hög grad uppfyllt	I hög grad uppfyllt
Infrastruktur i Umeå AB (100 %)	I hög grad uppfyllt	I hög grad uppfyllt
Umeå Hamn AB (100 %)	I viss grad uppfyllt	I viss grad uppfyllt
Västerbottens Museum AB (60 %)	I viss grad uppfyllt	I viss grad uppfyllt
Science Park i Umeå AB (51 %)	I viss grad uppfyllt	I viss grad uppfyllt
Kvarken Link OY (50 %)	Saknas	Saknas
Väven i Umeå AB (50 %)	I hög grad uppfyllt	I hög grad uppfyllt
Norrlandsoperan (40 %)	I hög grad uppfyllt	I hög grad uppfyllt
Nolia AB (50 %)	I hög grad uppfyllt	I hög grad uppfyllt
Visit Umeå AB (28 %)	I hög grad uppfyllt	I hög grad uppfyllt
Umeå Biotech Incubator AB (25,2 %)	Saknas	Saknas
Uminova Innovation AB (25,15 %)	I hög grad uppfyllt	I hög grad uppfyllt
Uminova Expression AB (25 %)	I hög grad uppfyllt	I hög grad uppfyllt



Uppföljning av övriga mål och uppdrag

Utöver det finansiella målet och grunduppdragen har fullmäktige fastställt inriktningsmål, tilläggsuppdrag och personalpolitiska mål. De utgör inte grund för kommunstyrelsen eller vår bedömning av om resultatet är förenligt med de finansiella och verksamhetsmål som fullmäktige fastställt. Nedan framgår dock en sammanställning av status för respektive del, för att ge en samlad bild av kommunstyrelsens rapportering avseende fullmäktiges mål och uppdrag.

Inriktningsmål

Inriktningsmål	Bedömning, jan-aug
Mål 1: Umeås tillväxt ska klaras med social, ekologisk, kulturell och ekonomisk hållbarhet med visionen om 200 000 medborgare år 2050	Mer arbete krävs
Mål 2: Umeå ska växa hållbart utan några utsatta områden	Mer arbete krävs
Mål 3: Umeå kommun ska skapa förutsättningar för kvinnor och män att ha samma makt att forma samhället såväl som sina egna liv	Det görs tillräckligt
Mål 4: Umeå ska vara klimatneutralt till 2040	Det behöver göras mycket

Mer utförlig redovisning återfinns i bilaga 3 till delårsrapporten

Tilläggsuppdrag

Tilläggsuppdrag	Bedömning, jan-aug	Bedömning, prognos jan-dec
Tilläggsuppdrag 2024:1 – Kommunövergripande målstyrning	Delvis genomfört	Delvis genomfört
Tilläggsuppdrag 2023:1 – Omställning	Delvis genomfört	Delvis genomfört
Tilläggsuppdrag 2023:2 – Samarbete över nämndsgränser	Genomfört	Genomfört
Tilläggsuppdrag 2023:2 – Klimatpolitiskt råd	Genomfört	Genomfört
Tilläggsuppdrag 2022:11 – Revidering upphandlingspolicy	Delvis genomfört	Genomfört
Tilläggsuppdrag 2021:8 - Valfärds kriminalitet	Delvis genomfört	Delvis genomfört

Mer utförlig redovisning återfinns i bilaga 3 till delårsrapporten



Uppföljning av övriga mål och uppdrag

Utöver det finansiella målet och grunduppdragen har fullmäktige fastställt inriktningsmål, tilläggsuppdrag och personalpolitiska mål. De utgör inte grund för kommunstyrelsen eller vår bedömning av om resultatet är förenligt med de finansiella och verksamhetsmål som fullmäktige fastställt. Nedan framgår dock en sammanställning av status för respektive del, för att ge en samlad bild av kommunstyrelsens rapportering avseende fullmäktiges mål och uppdrag.

Personalpolitiska mål

Personalpolitiska mål	Bedömning, jan-aug	Bedömning, prognos jan-dec
Mål 5: Umeå kommun ska klara kompetensförsörjningen genom att vara en attraktiv arbetsgivare och spegla mångfalden i samhället	Enligt plan	Enligt plan
Mål 6: 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	Enligt plan	Enligt plan
Mål 7: Umeå kommuns sjukfrånvaro ska minska genom fokus på friskfaktorer och jämställda arbetsförhållanden	Enligt plan	Enligt plan

Mer utförlig redovisning återfinns i bilaga 4 till delårsrapporten

God ekonomisk hushållning – Bedömning och rekommendation

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att det redovisade prognostiserade resultatet inte skulle vara förenligt med det finansiella mål och delvis förenligt med det verksamhetsmål som fullmäktige fastställt.

Vi noterar dock att nämndernas/bolagens redovisning avseende sina respektive grunduppdrag varierar något, och att det för vissa inte framgår vad den samlade bedömningen avseende grunduppdraget grundar sig i. Detta bedömer vi kan påverka fullmäktiges möjlighet att få en tillräcklig bild av det samlade resultatet i förhållande till målen för god ekonomisk hushållning.

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



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 har inga negativa balanskravsresultat att återställa.

Kommunens balanskravsresultat 2025-08-31 uppgår till 436 mnkr.

Mnkr	Utfall 2025-08-31	Prognos 2025-12-31	Utfall 2024-12-31
Periodens/årets resultat enligt resultaträkningen	457	314	133
- Samtliga realisationsvinster	-7	-7	-3
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-
-/+ orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-14	-14	-4
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	-	-
= Periodens/årets resultat efter balanskravsjusteringar	436	293	126
- Reservering av medel till resultatreserv ²¹	-	-	-
+ Användning av medel från resultatreserv	-	-	-
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-	-	-
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv ²²	-	-	-
= Periodens/årets balanskravsresultat	436	293	126



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



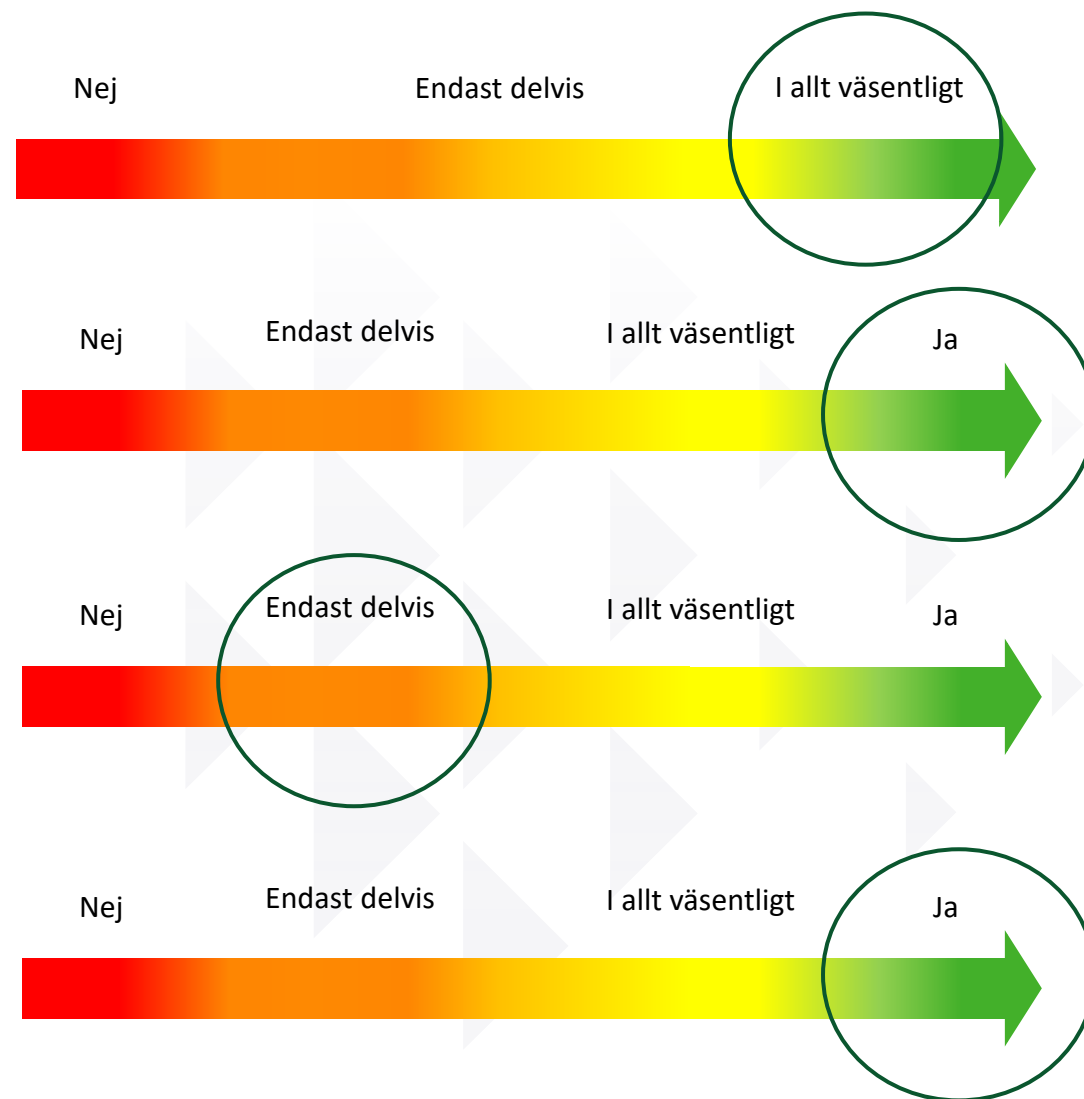
Sammanfattning

Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?

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

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

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



Umeå 2025-10-20

Kristoffer Bodin
Auktoriserad revisor

Liz Gard
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

Undertecknare

Serienummer: 0a6fb105ff7c07[...]b670372d4c2b2

IP: 95.203.xxx.xxx

2025-10-20 09:03:36 UTC



LIZ GARD

Undertecknare

Serienummer: 2b8be4cd64f990[...]bcc5511bc0622

IP: 83.145.xxx.xxx

2025-10-22 09:35:10 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.