

Datum:
2021-10-22Diarienummer:
KRN-2021-00043

KOMMUNREVISIONEN

Mottagare:

Kommunfullmäktige i Uppsala kommun
Organisationsnummer 212000-3005

Revisorernas bedömning av delårsrapport per 2021-08-31

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2021-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Revisorernas bedömning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för en god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten. Granskningen har utförts av sakkunniga som biträder revisorerna.

Granskningen utgår från Vägledning 4, Granskning av delårsrapport, utgiven av Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt ISA och god revisionsd i övrigt har.

Periodens resultat

Perioden januari-augusti 2021 har till stor del präglats av den pågående Covid-19 pandemin. Resultatet för perioden uppgår till 1 172 mnkr för kommunen och 1 460 mnkr för kommunkoncernen. För verksamhetsåret 2021 prognostiseras ett resultat på 968 mnkr för kommunen och 1 146 mnkr för kommunkoncernen. Resultatet inrymmer intäkter från försäljning av exploateringsfastigheter med 461 mnkr samt ett antal jämförelsestörande poster som sammanlagt påverkat resultatet positivt med 383 mnkr. Justerad för jämförelsestörande poster uppgår resultatet till 584 mnkr.

Det positiva resultatet för finansförvaltningen förklaras huvudsakligen av att skatteintäkterna beräknas bli 307 mnkr kronor högre än beräknat i kommunfullmäktiges budget, vilket är ett resultat av att den ekonomiska återhämtningen har skett snabbare än tidigare beräknat. Ändrat antagande om livslängd ger en engångshöjning av pensionskulden med 65 mnkr kronor och minskar effekten av ökade skatteintäkter något. Årets intäkter för riktade statsbidrag prognostiseras till 810 mnkr vilket är drygt 30 mnkr lägre än för 2020. Årets nettokostnader beräknas uppgå till 12 780 mnkr vilket är 3,8 procent högre än för 2020. Skatteintäkterna beräknas öka med 663 mnkr jämfört med 2020 och intäkterna från kommunalekonomisk utjämning beräknas bli 184 mnkr lägre än 2020.

För kommunstyrelsen prognostiseras ett positivt resultat om 338 mnkr och för finansförvaltningen beräknas ett positivt resultat på 534 mnkr. Nämnderna exklusive kommunstyrelsen prognostiserar ett samlat överskott om 96 mnkr.



Underskott prognostiseras för socialnämnden, idrotts- och fritidsnämnden samt ett mindre underskott för miljö- och hälsoskydds-nämnden.

Socialnämndens prognostiserade underskott uppgår till -37 mnkr i helårsprognosen och förklaras främst av inom barn- och ungdomsvården, en verksamhet med ökande antal orosanmälningar och fortsatt stort behov av vård utanför det egna hemmet. Idrott- och fritidsnämnden prognostiserar ett underskott om -11 mnkr och förklaras huvudsakligen av lägre intäkter från markeringsavgifter. Miljö- och hälsoskydds-nämnden prognostiserar ett underskott på -1 mnkr orsakat av utebliven tillsyn, kontroll och förrättningar som en konsekvens av den rådande pandemin. Oaktat att delar av underskotten orsakats av pandemin anser vi att det är viktigt att berörda nämnder fortsätter arbetet med att nå en ekonomi i balans.

Redovisningsprinciper

Av redovisningsprinciper framgår att anpassning till RKR:s rekommendation 2 genomfördes per 31 december 2020 men att man för jämförelsetalen per 31 augusti 2021 ej räknat om jämförelsetalen avseende skuld exploateringsavgift. Det innebär att skulden per den 31 augusti 2020 är för hög. Det framgår dock inte vilken effekt, beloppsmässigt, avsteget medför.

Revisorerna har i samband med tidigare års revisionsberättelser uppmärksammat kommunstyrelsens exploateringsredovisning och utvecklingen av densamma. Vi har för avsikt att fortsätta att följa exploateringsredovisningen i samband med årsbokslutet.

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten för 2021 inte, *i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed* i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2021. Balanskravet prognostiseras till 945 mnkr per helår.

Finansiella mål

Kommunfullmäktige har fastställt ett antal *finansiella mål* för att uppnå och upprätthålla god ekonomisk hushållning som samtliga prognostiseras uppfyllas:

- Resultatet ska motsvara minst 2,0 procent av intäkterna från skatter, generella statsbidrag och utjämning. Det prognostiserade resultatet motsvarar 4,3 procent av skatter generella statsbidrag och utjämning.
- Soliditeten för kommunkoncernen inklusive pensionsåtaganden ska ligga mellan 19-21 procent. Soliditeten inklusive pensionsåtaganden prognostiseras till 26 procent.
- Låneskulden per invånare ska inte öka mer än 5 procent årligen. Över treårsperioden 2019-2021 beräknas låneskulden öka med 1,4 procent.

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara *förenligt med de finansiella mål* som fullmäktige fastställt i budget 2021.

Inriktningsmål

Totalt finns nio *inriktningsmål* och 21 uppdrag i kommunfullmäktiges måldokument för perioden 2021-2023. Därutöver finns 14 uppdrag från tidigare års mål och budget och 25 uppdrag som fullmäktige eller kommunstyrelsen lämnat till nämnder och bolagsstyrelser vid sidan av Mål och budget. I delårsuppföljningen har fokus varit på kommunfullmäktiges uppdrag och bedömning av måluppfyllnad.

Av redovisningen gällande *inriktningsmål* framgår att fyra inriktningsmål avseende verksamheten bedöms i hög grad bli uppfyllda vid årets slut samt att fem bedöms bli delvis uppfyllda. Pandemin har påverkat måluppfyllelsen inom flera områden.

Vi har genomfört en översiktlig granskning av delårsrapporten och vi har för avsikt att i samband med granskningen av årsredovisningen ytterligare fördjupa granskningen när det gäller nämndernas och kommunstyrelsens efterlevnad av de beslutade inriktningsmålen.

Grundat på vår granskning av delårsrapportens återrapportering har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara *delvis förenligt med de verksamhetsmål* som fullmäktige fastställt i budget 2021. Till grund för vår bedömning ligger kommunstyrelsens egna bedömning att målen delvis kommer att uppfyllas.

Uppsala kommun den 22 oktober 2021



Per Davidsson
Ordförande



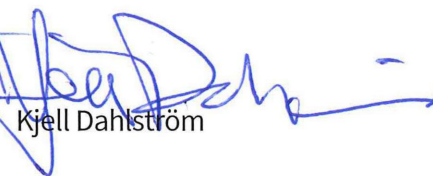
Lars-Olof Lindell
Vice ordförande



Magnus Andersson



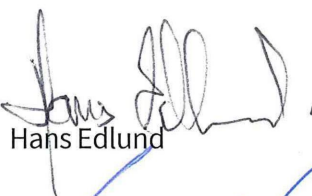
Lise-Lotte Argulander



Kjell Dahström



Berit Danielsson



Hans Edlund



Ove Heimfors



Karolina Larfors



Tommy Larsson



Marie-Louise Lundberg

Bilagor: Rapport över de sakkunnigas granskning av resultat enligt delårsrapport 2021

Granskning av delårsrapport 2021

Uppsala kommun

Projektledare Rebecka Hansson

Projektmedarbetare Erik Svenson, Patrik Ejerhed, Elena

Luzhkova, Malin Ferlin, Albin Åkerström

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2021-01-01 – 2021-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2021.

Med utgångspunkt från ställda revisionsfrågor lämnas följande sammanfattande revisionella bedömning per revisionsfråga:

| Revisionsfråga | Bedömning |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed? | Ja Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten för 2021 inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2021. |
| Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås? | Delvis Till grund för vår bedömning ligger kommunstyrelsens egna bedömning att målen delvis kommer att uppfyllas. Vi instämmer i den bedömning som kommunstyrelsen gör, det vill säga att målen delvis kommer att uppfyllas vilket leder till ett gul markering i vår bedömning. Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2021. Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2021. |

Innehållsförteckning

| | |
|--------------------------------------------|----------|
| Sammanfattning | 1 |
| Inledning | 3 |
| Bakgrund | 3 |
| Syfte och revisionsfrågor | 3 |
| Revisionskriterier | 3 |
| Granskningsresultat | 5 |
| Lagens krav och god redovisningssed | 5 |
| laktagelser | 5 |
| Bedömning | 5 |
| God ekonomisk hushållning | 5 |
| laktagelser | 5 |
| Bedömning | 5 |
| Rekommendationer | 6 |

Inledning

Bakgrund

Fullmäktige ska behandla minst en delårsrapport per år. I samband med fullmäktiges behandling av delårsrapporten ska även revisorerna bedöma resultatet i delårsrapporten. Denna granskning utgör underlag för det utlåtande som revisorerna ska lämna till fullmäktige.

Delårsrapporten ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret och den ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång.

Revisionsobjekt är styrelsen som är ansvarig för delårsrapportens upprättande. Vårt ansvar är att granska delårsrapporten utifrån god sed.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för god ekonomisk hushållning, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Revisionskriterier

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Översiktlig granskning av den finansiella delen av delårsrapporten per 2021-08-31,
- Förvaltningsberättelsens innehåll,
- Hur kommunen redovisar hur väl det prognostiserade resultatet är förenligt med målen för god ekonomisk hushållning (finansiella och verksamhetsmässiga mål).

Granskningen utgår från Vägledning 4, Granskning av delårsrapport, utgiven av Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV). Granskningen sker genom analytisk granskning och intervjuer med nyckelpersoner som är ansvariga för delårsrapportens upprättande.

En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt ISA och god revisionssed i övrigt har. Detta PM är skrivet i avvikelseform och omfattar våra mest väsentliga iakttagelser och bedömningar.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av kommunstyrelsen 2021-10-20 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2021-11-08.

Rapportens innehåll har sakgranskats av redovisningschef samt medarbetare vid kommunledningskontoret.

Granskningsresultat

Lagens krav och god redovisningssed

lakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 1 172 mnkr för kommunen och prognosen per helår pekar mot ett resultat om 968 mnkr, vilket är 678 mnkr högre än budgeterat. Justerat för jämförelsestörande poster uppgår resultatet till 584 mnkr. Nämnderna exklusive kommunstyrelsen prognostiserar ett samlat överskott om 96 mkr. Underskott prognostiseras för socialnämnden, idrotts- och fritidsnämnden samt ett mindre underskott för miljö- och hälsoskyddsnämnden. Socialnämndens prognostiserade underskott uppgår till -37 mnkr i helårsprognosen och förklaras främst av inom barn- och ungdomsvården, en verksamhet med ökande antal orosanmälningar och fortsatt stort behov av vård utanför det egna hemmet. IFNs prognostiserar ett underskott om -11 mnkr och förklaras huvudsakligen av lägre intäkter från markeringsavgifter.

För kommunstyrelsen prognostiseras ett överskott om 338 mnkr och för finansförvaltningen beräknas ett positivt resultat på 534 mnkr vilket är 244 mnkr högre än budgeterat. Det positiva resultatet för kommunstyrelsen förklaras huvudsakligen av betydande markförsäljning av såväl bostäder och verksamheter främst i Rosendal och Östra Fyrislund. Det positiva resultatet för finansförvaltningen förklaras huvudsakligen av att skatteintäkterna beräknas bli 307 miljoner kronor högre än beräknat i kommunfullmäktiges budget, vilket är ett resultat av att den ekonomiska återhämtningen har skett snabbare än tidigare beräknat. Ändrat antagande om livslängd ger en engångshöjning av pensionsskulden med 65 miljoner kronor och minskar effekten av ökade skatteintäkter något.

Årets intäkter för riktade statsbidrag prognostiseras till 810 mnkr vilket är drygt 30 mnkr lägre än för 2020. Årets nettokostnader beräknas uppgå till 12 780 mnkr vilket är 3,8 procent högre än för 2020. Skatteintäkterna beräknas öka med 663 mnkr jämfört med 2020 och intäkterna från kommunalekonomisk utjämning beräknas bli 184 mnkr lägre än 2020.

Resultatet för kommunkoncernen uppgår för perioden till 1 460 mnkr och det prognostiserade resultatet per helår till 1 146 mnkr. I det prognostiserade resultatet ingår elimineringar och justeringar om -165 mnkr.

Balanskravsresultatet per helår prognostiseras till 945 mnkr att jämföra med 965 mnkr för 2020.

Kommunkoncernens investeringar per 31 augusti uppgick till 1 591 mnkr av dessa avser 399 mnkr kommunen och 1 191 mnkr de kommunala bolagen. Merparten av kommunens investeringar avser infrastruktur inom gatu- och samhällsmiljönämndens ansvarsområde. Av de kommunala bolagen är det fyra bolag som har stora pågående investeringar, Uppsala Kommun Skolfastigheter AB, Uppsalahem AB, Uppsala Vatten

och avfall AB samt Uppsala Kommun Förvaltningsfastigheter AB. Prognosen för kommunkoncernens totala investeringar beräknas till 3 717 mnkr.

Styrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Av redovisningsprinciper framgår att anpassning till RKR:s rekommendation 2 genomfördes per 31 december 2020 men att man för jämförelsetalen per 31 augusti 2021 ej räknat om jämförelsetalen avseende skuld exploateringsavgift. Det innebär att skulden per den 31 augusti 2020 är för hög. Det framgår dock inte vilken effekt, beloppsmässigt, avsteget medför.

Bedömning

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten för 2021 inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2021.

God ekonomisk hushållning

lakttagelser

Mål

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för perioden 2021 - 2023 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål. Totalt finns nio inriktningsmål och 21 uppdrag. Därutöver finns 14 uppdrag från tidigare års Mål och budget samt 25 uppdrag som fullmäktige eller kommunstyrelsen lämnat till nämnder och bolagsstyrelser vid sidan av Mål och budget. I delårsuppföljningen har fokus varit på kommunfullmäktiges uppdrag med statusrapportering och bedömning av måloppfyllnad. Samtliga mål och uppdrag följs upp i bilaga 1 till delårsrapporten.

Kommunfullmäktige har fastställt ett antal finansiella mål för att uppnå och upprätthålla god ekonomisk hushållning:

| Mål | Prognos |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Resultatet ska motsvara minst 2,0 procent av intäkterna från skatter, generella statsbidrag och utjämning | Det prognostiserade resultatet motsvarar 4,3 procent av skatter generella statsbidrag och utjämning. |
| Soliditeten för kommunkoncernen inklusive pensionsåtaganden ska ligga mellan 19-21 procent | Soliditeten inklusive pensionsåtaganden prognostiseras till 26 procent. |
| Låneskulden per invånare ska inte öka mer än 5 procent årligen. | Över treårsperioden 2019-2021 beräknas låneskulden öka med 1,4 procent. |

Av redovisningen framgår att samtliga av de finansiella målen prognostiseras att uppfyllas.

| Inriktningsmål | Prognos |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| 1. Uppsala ska ha en jämställd och hållbar ekonomi. | Inriktningsmålet bedöms i hög grad bli uppfyllt i slutet av 2021. |
| 2. Uppsala ska vara tryggt och attraktivt att leva, verka och vistas i. | Inriktningsmålet bedöms bli delvis uppfyllt i slutet av 2021. |
| 3. Uppsalas stad och landsbygd ska växa genom ett hållbart samhällsbyggande. | Inriktningsmålet bedöms bli delvis uppfyllt i slutet av 2021. |
| 4. Uppsala ska vara jämlikt och inkluderande med goda förutsättningar för folkhälsa och livskvalitet. | Inriktningsmålet bedöms bli delvis uppfyllt i slutet av 2021. |
| 5. Uppsalas invånare ska ha bostad och arbete | Inriktningsmålet bedöms bli delvis uppfyllt i slutet av 2021. |
| 6. Uppsalas alla barn och elever ska klara sin utbildning, nå sin gymnasieexamen och utmanas i sitt lärande | Inriktningsmålet bedöms bli i hög grad uppfyllt i slutet av 2021. |
| 7. Uppsala ska vara en äldrevänlig kommun och invånare med funktionsnedsättning ska uppleva trygghet, frihet och tillgänglighet. | Inriktningsmålet bedöms bli i hög grad uppfyllt i slutet av 2021. |
| 8. Uppsalas invånare, organisationer och näringsliv ska vara delaktiga i att utforma samhället | Inriktningsmålet bedöms bli delvis uppfyllt i slutet av 2021. |
| 9. Uppsala kommuns medarbetare ska ha bra arbetsvillkor och kan med hög kompetens möta Uppsala. | Inriktningsmålet bedöms bli i hög grad uppfyllt i slutet av 2021. |

Av redovisningen framgår att fyra av nio inriktningsmål bedöms i hög grad bli uppfyllda i slutet av 2021, resterande fem inriktningsmål bedöms delvis komma att uppfyllas. Pandemin har påverkat måluppfyllelsen.

Uppföljningen av kommunfullmäktiges 21 uppdrag till nämnder och bolagsstyrelser i Mål och budget 2021–2023 visar att ett uppdrag färdigt, medan resterande 20 pågår enligt plan.

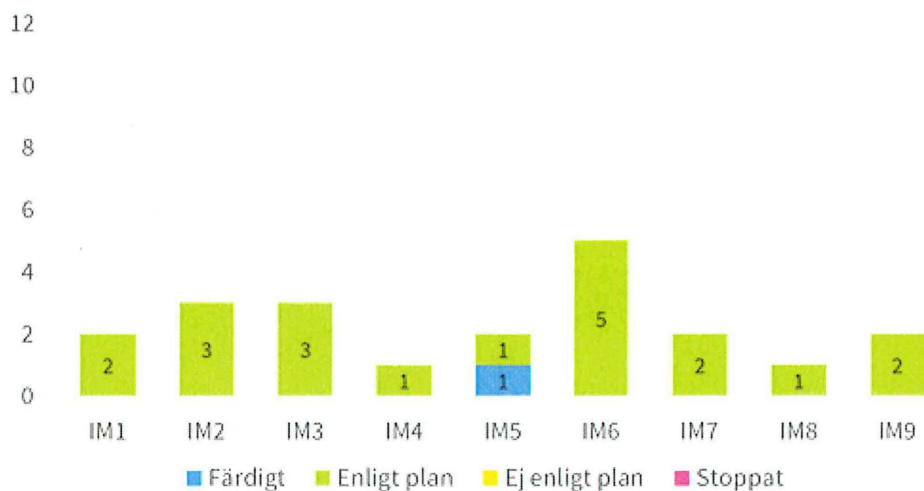


Diagram över status för uppdragen i Mål och budget 2021–2023 fördelade på inriktningsmål.

Bedömning

Till grund för vår bedömning ligger kommunstyrelsens egna bedömning att målen delvis kommer att uppfyllas. Vi instämmer i den bedömning som kommunstyrelsen gör, det vill säga att målen delvis kommer att uppfyllas vilket leder till ett gul markering i vår bedömning.

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

Grundat på vår översiktliga granskning av delårsrapportens återrapportering har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara delvis förenligt med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

Rekommendationer

Granskningen föranleder inga rekommendationer.

2021-10-22

Lena Salomon

Rebecka Hansson

Uppdragsledare

Granskningsansvarig

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Uppsala kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 2021-09-24. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: Lena Viola Salomon

Lena Salomon

Partner

2021-10-22 08:01:43 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: REBECKA HANSSON

Rebecka Hansson

Partner

2021-10-22 08:18:22 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post