

## Granskning av delårsrapport per 2017-08-31

Uppsala kommuns revisorer har genomfört en översiktlig granskning av kommunens delårsrapport per den 31 augusti 2017 med hjälp av KPMG, vilka avgivit en rapport och som bifogas.

Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat om.

De finansiella mål som beslutats är:

- Resultatet ska vara bättre än 2% av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning
- Förändringen av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning ska vara bättre än förändringen av nettokostnader
- Soliditeten inklusive pensionsåtaganden i kommunkoncernen ska vara minst motsvarande ett genomsnitt i liknande kommuner
- Den redovisade soliditeten i kommunkoncernen ska vara motsvarande kvartil 1 i liknande kommuner

Fullmäktige har för 2017 fastställt nio inriktningsmål och 81 uppdrag som syftar till att nå målen. Måluppfyllelsen mäts med sammanlagt 62 indikatorer.

Det första inriktningsmålet är av finansiell karaktär och är formulerat som att Uppsala kommun ska ha en jämställd och hållbar ekonomi.

De båda resultatmålen uppnås i delårsbokslutet och prognostiseras att nås i årsbokslutet. Ingenting har framkommit i den genomförda granskningen som tyder på att målen inte nås. Revisorerna gör därför bedömningen att dessa mål nås.

Soliditetsmålen som indikatorer nås inte i delårsrapporten och prognostiseras att inte nås i årsbokslutet. Revisorerna gör därför bedömningen att utfall och prognos rörande soliditet inte är förenligt med fullmäktiges mål.

Vad gäller övriga indikatorer för de nio inriktningsmålen har de flesta ännu inte mätts per augusti 2017. Detta gör att vi med säkerhet inte kan uttala oss om måluppfyllelsen för helåret 2017 på basis av indikatorerna. Vår sammanfattande bedömning är dock att resultatet i delårsrapporten är förenligt med av fullmäktige fastställda verksamhetsmål. Vi baserar den bedömningen på att beslutade uppdrag i stort genomförs enligt plan och på de uppmätta indikatorer som finns för 2017.

Redovisningen av exploateringsprojekt och infrastruktur följer inte den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed. Bristerna i redovisningen avser stora belopp med väsentlig betydelse för resultat- och balansräkningar. En utredning pågår i kommunen för att rekonstruera redovisningen av gamla projekt. Revisionen understryker vikten av att denna viktiga redovisning i allt väsentligt är korrekt i den kommande årsredovisningen.

Vi rekommenderar att kommunen beaktar de synpunkter som förs fram av KPMG i upp-  
rättad granskningsrapport.

Uppsala den 20 oktober 2017

Uppsala kommuns revisorer



Erica Närlinge  
Ordförande

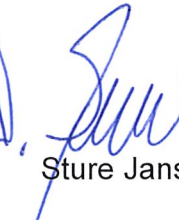
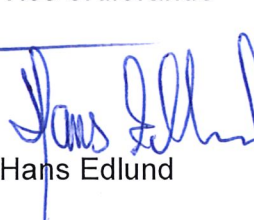


Pradip Datta  
Vice ordförande

Magnus Andersson



Lise-Lotte Argulander





Hans Edlund

Sture Jansson



Fredrik Leijerstam



Lars-Olof Lindell

Henry Montgomery



Jan-Olov Sjölund



Gunilla Zetterling