

Datum: 2022-04-08  
Diarienummer: KRN-2021-00070

Mottagare:

Fullmäktige i Uppsala kommun  
Organisationsnummer 212000-3005

## Revisionsberättelse för år 2021

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer i Uppsala kommun, har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelse, nämnder och de gemensamma nämnderna samt genom utsedda lek-mannarevisorer den verksamhet som bedrivits i kommunens företag under år 2021. Granskningen har utförts av sakkunniga från PwC som biträder revisorerna.

Styrelse och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll och återredovisning till fullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt fullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionsred i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat som redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse för år 2021".

### Årets resultat kommunkoncernen

Årets resultat för Uppsala kommunkoncern uppgår till 1 296 mnkr för verksamhetsåret. För kommunen uppgick resultatet till 1 150 mnkr och för de kommunala bolagen till 145 mnkr. Årets resultat för kommunen motsvarar 8,3 procent av skatter, generella statsbidrag och utjämning. Resultatet påverkades positivt av jämförelsestörande poster på netto 490 mnkr. Justerat för jämförelsestörande poster uppgick resultatet för kommunen till 659 mnkr. Resultatet blev därmed 369 mnkr högre än det budgeterade på 290 mnkr vilket förklaras av högre skatteintäkter.

Nämnderna exklusive kommunstyrelsen redovisar sammantaget ett överskott med 134 mnkr. Kommunstyrelsens överskott uppgick till 369 mnkr där merparten, 342 miljoner kronor, är ett överskott från exploateringsverksamheten. För finansförvaltningen blev årets resultat 647 miljoner kronor. Sammantaget innebar detta ett totalt överskott med 1150 mnkr för kommunen år 2021.

Årets investeringar i kommunkoncernen uppgick till totalt 2 671 mnkr. De kommunala bolagen investerade för 1 952 mnkr och nämnderna för 718 mnkr. Kommunkoncernens investeringar finansierades i år till stor del av kassaflödet från den löpande verksamheten som uppgick till 2 841 mnkr och därutöver bidrog föregående års fastighetsavyttringar till att likviditeten var god vid ingången av året och att den externa finansieringen av årets investeringar kunde begränsas. Låneskulden per invånare minskade med 37 kr till 74 159 kr/invånare.

*Handwritten signatures and initials in blue ink:*  
KDN  
Lol MA  
UK PD  
BT MSK

Intäkterna från skatter, generella statsbidrag och utjämning uppgick till 13 884 mnkr och blev 518 mnkr högre än budgeterat. Även intäkterna från skatter blev 390 mnkr högre än budgeterat. Generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning blev 71 mnkr lägre än föregående år till följd av att avgiften till kostnadsutjämningsystemet blev högre än föregående år.

Även under år 2021 har pandemin haft stor påverkan på kommunen och dess verksamhet i såväl i förvaltnings- som bolagsform. Pandemin har också inneburit stora omställningar i verksamheten som krävt ändrade prioriteringar och förändrade arbetssätt. De långsiktiga konsekvenserna för ekonomin och verksamheten är alltså svåra att överblicka då såväl medborgarnas som medarbetarnas behov förändrats.

Vi bedömer, baserat på genomförd granskning, att årsredovisningen ger en rättvisande bild av kommunens ekonomiska ställning. Förvaltningsberättelsen, driftredovisningen och investeringsredovisningen är upprättade i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och god redovisningssed. Den sammanställda redovisningen bedömer vi vara upprättad i enlighet med LKBR och god redovisningssed. Enligt vår uppfattning överensstämmer annan information i alla väsentliga avseenden med övriga delar i årsredovisningen.

### Nämndernas resultat

Merparten av nämnderna redovisar ett överskott eller en ekonomi i balans. Utbildningsnämnden redovisar ett positivt resultat på sammanlagt 121 mnkr och arbetsmarknadsnämnden och omsorgsnämnden redovisar överskott med 44 mnkr respektive 22 mnkr.

Socialnämnden, gatu- och samhällsmiljönämnden samt idrotts- och fritidsnämnden redovisade ett samlat underskott på 69 mnkr. Socialnämnden, gatu- och samhällsmiljönämnden och idrotts- och fritidsnämnden kan inte i rimlig grad verifiera att förvaltningen skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2021, då nämnderna uppvisar resultat om -33 mnkr, -24 mnkr och -12 mnkr.

Gatu- och samhällsmiljönämndens underskott hänförs i sin helhet till bokföringsmässiga transaktioner som genomförts i slutet av året och avser utranteringskostnader till följd av bl a anpassningar i anläggningsregistret till gällande avskrivningstider.

Idrotts- och fritidsnämndens underskott förklaras, likt föregående år, av bortfall av markeringsavgifter som en direkt konsekvens av pandemin.

Socialnämnden har under en rad år redovisat underskott mot budget. Årets underskott är lägre än föregående år och avser ungdomsvården med ökande antal orosanmälningar samt fortsatt stort behov av vård utanför det egna hemmet. Handlingsplaner har funnits för att få en ekonomi i balans och nämnden har därtill gett ytterligare uppdrag till förvaltningen att återkomma med åtgärder för en budget i balans år 2022. Årets resultat föranleder oss att återigen kraftfullt påtala vikten av en förstärkt ekonomistyrning inom socialnämnden och att nämnden tidigt under året vidtar och redovisar tillräckliga åtgärder för en ekonomi i balans.

Utifrån den grundläggande granskningen bedömer vi att kommunstyrelsen och samtliga nämnder kan verifiera att dess förvaltning utförts på ett ändamålsenligt sätt under år 2021.

### Intern kontroll

Kommunstyrelsen och samtliga nämnders interna kontroll bedömer vi har varit tillräcklig under år 2021, med undantag för omsorgsnämnden och socialnämnden. Den interna kontrollen hänförlig till dessa nämnders förvaltning har delvis varit tillräcklig under år 2021. För omsorgsnämnden bedömer vi att det finns behov av att stärka målstyrning och uppföljning genom referens- och måltal för fastställda mål, liksom att vidta tydliga åtgärder när avvikelser rörande

KPH  
14  
11  
10



intern kontroll upptäckts. För socialnämnden finns fortsatt behov av att i större omfattning och tidigare under året vidta åtgärder för att nå en ekonomi i balans.

Vi konstaterar att kommunen under året fortsatte översynen av kommunens reglemente för intern kontroll inom arbetet med utveckling av kommunens styrning. Det reviderade reglementet förväntas beslutas under våren 2022. Kommunstyrelsen beslutade om reviderad riktlinje för nämndernas och bolagsstyrelsernas verksamhetsplanering och uppföljning samt interna kontroll i mars 2021 och reviderad riktlinje för riskhantering i maj 2021. Vi ser positivt på att kommunstyrelsen under år 2022 fortsätter arbetet med att utveckla arbetet med riskvärdering i syfte att på sikt även kunna digitalisera större delar av arbetet med risker och internkontrollplaner i ett koncernperspektiv.

### **Finansiella mål för god ekonomisk hushållning**

Kommunfullmäktige har formulerat tre *finansiella mål*:

1. Resultatet ska motsvara minst 2,0 procent av intäkterna från skatter, generella statsbidrag och utjämning
2. Soliditeten för kommunkoncernen inklusive pensionsåtaganden ska ligga mellan 19-21 procent
3. Låneskulden per invånare ska inte öka mer än 5 procent årligen.

Av redovisningen framgår att *samtliga av de finansiella målen har uppfyllts*. Årets resultat för kommunen i förvaltningsform uppgick till 1 150 mnkr vilket motsvarar 8,3 procent av skatter generella statsbidrag och utjämning. Resultatet påverkades positivt av jämförelsestörande poster uppgående till 490 mnkr (netto). Soliditeten inklusive pensionsåtaganden uppgår till 27 procent. Soliditeten har förstärkts tack vare det stora överskottet. Sett över tre år har låneskulden per invånare ökat med 0,5 procent per år. För år 2021 har låneskulden per invånare minskat med 37 kr till 74 159 kr. Arbetet med att prioritera bland investeringar och genomföra fullmäktiges beslut om fastighetsförsäljningar behöver fortsätta för att låneskulden per invånare framgent ska följa kommunfullmäktiges mål.

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

### **Inriktningsmål för god ekonomisk hushållning**

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 ytterligare 14 uppdrag till nämnder och bolagsstyrelser från tidigare år samt 28 uppdrag som kommunfullmäktige eller kommunstyrelsen lämnat till nämnder och bolagsstyrelser vid sidan av mål och budget.

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens nio inriktningsmål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget år 2021. Sex av inriktningsmålen har bedömts vara i hög grad uppfyllda vid årets slut och tre bedöms delvis vara uppfyllda.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara *förenligt* med de *verksamhetsmål* (inriktningsmål) som fullmäktige fastställt i budget 2021.

Styrelsen lämnar en *sammanfattande bedömning* avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2021. Koncernen bedöms ha en god ekonomisk hushållning i förhållande till kommunfullmäktiges mål.

Handwritten signatures and initials in blue ink, including "KP", "MA", "PP", and "K".

### **Lekmannarevisorernas granskning**

Lekmannarevisorerna har under året uttalat sig i granskningsrapporter om bolagens verksamhet sköts på ett ändamålsenligt sätt, om verksamheten sköts på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagens interna kontroll är tillräcklig. En grundläggande granskning av samtliga bolag har genomförts avseende 2021.

Inom ramen för lekmannarevisionen har en fördjupad granskning genomförts under 2021, vilken även omfattade kommunstyrelsen avseende ägarstyrning och bolagens följsamhet mot ägardirektiv.

**Vi bedömer** sammantaget att styrelse och nämnder i Uppsala kommun, med undantag av vad som framförts ovan, har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

**Vi bedömer** att räkenskaperna för år 2021 i allt väsentligt är rättvisande.

**Vi bedömer** att styrelsens och nämndernas interna kontroll, med undantag av vad som framförts ovan, har varit tillräcklig under år 2021.

**Vi bedömer** sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och de verksamhetsmål som fullmäktige uppställt.

**Vi tillstyrker** att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelse, nämnder och de gemensamma nämnderna samt de enskilda ledamöterna i dessa organ.

**Vi tillstyrker** att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2021.

Per Davidsson har pga. jäv inte deltagit i granskningen av utbildningsnämnden och äldrenämnden.

Berit Danielsson har pga. jäv inte deltagit i granskningen av socialnämnden.




Uppsala kommun

Uppsala den 8 april 2022

  
Per Davidsson

  
Lars-Olof Lindell

  
Magnus Andersson

  
Lise-Lotte Argulander

  
Kjell Dahlström

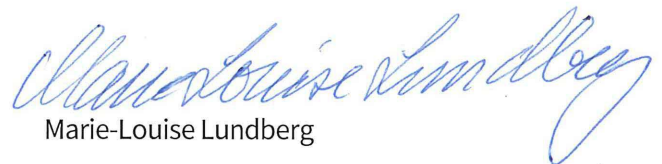
  
Berit Danielsson

  
Hans Edlund

  
Ove Heimfors

  
Karolina Larfors

  
Tommy Larsson

  
Marie-Louise Lundberg

## Bilagor

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

- Revisorernas redogörelse, bilaga 1
- Granskning av årsredovisning, bilaga 2
- Granskning av god ekonomisk hushållning, bilaga 3
- Grundläggande granskning styrelser och nämnder, bilaga 4
- Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna och auktoriserad revisors revisionsberättelser i bolagen, bilaga 5