



Granskning av bokslut och årsredovisning 2017

Revisionsrapport

Uppsala kommun

KPMG AB

2018-04-13

Antal sidor 43

Uppsala kommun granskn rapp årsredovisning 2017 slutlig.docx

© 2018 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved

Document classification: KPMG Public



Uppsala kommun
Granskning av bokslut och årsredovisning 2017
KPMG AB
2018-04-13

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
1.1	Bakgrund	1
1.2	Finansiella mål	1
1.3	Mål för verksamheten	1
1.4	Övriga iakttagelser	2
1.5	God redovisningssed	3
1.6	Rekommendationer	3
2	Inledning	3
2.1	Syfte och revisionsfrågor	4
2.2	Avgränsning	4
2.3	Revisionskriterier	4
2.4	Ansvarig nämnd	5
2.5	Projektorganisation	5
2.6	Metod	5
3	Måluppföljning	6
3.1	Lagregler	6
3.2	Bedömning utifrån fullmäktiges mål	6
3.2.1	Finansiella mål	6
3.2.2	Verksamhetsmål	7
4	Balanskravet	12
5	Bedömning av efterlevnad av lag och god redovisningssed	12
6	Årsredovisningens innehåll	12
7	Resultaträkning	13
7.1	Utfall 2015-2017	13
7.2	Jämförelse med budget och prognos för 2017	14
7.3	Sammanställd redovisning	15
8	Balansräkning	16
8.1	Kommunens balansräkning	16
8.2	Sammanställd balansräkning	17
8.3	Exploateringsredovisning	17
8.4	Utrangering	18

Uppsala kommun graskn rapp årsredovisning 2017 slutlig.docx

i



Uppsala kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning 2017

KPMG AB

2018-04-13

9	Investeringar	18
10	Kassaflödesanalys	19
11	Ansvarsförbindelser	19
12	Kommunstyrelsen och nämnderna	20
12.1	Sammanställning över utfall på nämndnivå med prognosjämförelse	20
12.2	Nämndvis uppföljning av ekonomi och uppdrag	20
12.2.1	Kommunstyrelsen	22
12.2.2	Gatu- och samhällsmiljönämnden	24
12.2.3	Valnämnden	25
12.2.4	Plan- och byggnadsnämnden	26
12.2.5	Miljö- och hälsovårdsnämnden	27
12.2.6	Räddningsnämnden	28
12.2.7	Namngivningsnämnden	29
12.2.8	Utbildningsnämnden	31
12.2.9	Arbetsmarknadsnämnden	33
12.2.10	Kulturnämnden	34
12.2.11	Idrotts- och fritidsnämnden	36
12.2.12	Äldrenämnden	37
12.2.13	Omsorgsnämnden	39
12.2.14	Socialnämnden	41
12.2.15	Överförmyndarnämnden	42



Uppsala kommun
Granskning av bokslut och årsredovisning 2017
KPMG AB
2018-04-13

1 Sammanfattning

1.1 Bakgrund

Vi har av Uppsala kommuns förtroendevalda revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2017. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2017.

De förtroendevalda revisorerna prövar enligt 12 kap KL¹ om verksamheten sköts ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig. Revisorerna ska även bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

Vårt uppdrag har varit att granska årsredovisningen i syfte att ge revisorerna underlag för revisionsberättelsen.

1.2 Finansiella mål

Kommunfullmäktige har fastställt två resultatmål och två mål rörande soliditet.

De båda resultatmålen nås. Resultatet uppgår till 581 mnkr vilket motsvarar 5,2% av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning och därmed överträffar målet på 2%. Ökningen av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning är 5,7% mot en ökning på 3,5% för verksamhetens nettokostnader och därmed nås även detta mål.

För soliditeten har två mål satts till att i kommunkoncernen nå en viss nivå i förhållande till jämförbara kommuner. Inget av målen nås trots det goda resultatet vilket förklaras av att kommunen hade ett svagt utgångsläge i förhållande till målen och till att investeringsnivån är hög. Soliditeten har förbättrats men målen nås inte.

För utförlig analys se avsnitt 3.2.1.

1.3 Mål för verksamheten

Fullmäktige har fastställt nio inriktningsmål och 81 uppdrag som syftar till att nå målen. Uppfyllelsen av målen mäts med totalt 62 indikatorer. Ett problem i utvärderingen av målen är att många indikatorer inte har mätvärden för 2017 och att andra inte har jämförbara mätningar från tidigare år. Av redovisningen framgår inte heller om kommunen för det enskilda året 2017 har som mål att öka eller minska sitt värde på respektive indikator eller om målet är att nå jämförbara kommuners (R9) värde.

¹ Kommunallag (2017:725)



Uppsala kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning 2017

KPMG AB

2018-04-13

I dokumentet Mål och budget 2017-19 finns startvärden angivna för de flesta indikatorer vilket ger större förståelse för målet för respektive indikator 2017.

I vår uppföljning av utfall för indikatorer kommer vi fram till i de flesta fall små förändringar och ungefär lika många förbättrade som försämrade värden.

Vår sammanfattande bedömning är att utfallet är förenligt med av fullmäktige fastställda verksamhetsmål.

För utförlig analys se avsnitt 3.2.2 samt avsnitt 12.

1.4 Övriga iakttagelser

Våra viktigaste iakttagelser och synpunkter:

- Resultatet för 2017 är ett överskott på 581 mnkr, 200 mnkr bättre än 2016 (avsnitt 7.1)
- Resultatet är påverkat av några större jämförelsestörande och ej budgeterade poster, vinst vid avyttring av exploateringsmark 442 mnkr, nedskrivning Ulleråker -376 mnkr och byggbonus från Boverket + 80 mnkr. Exklusive dessa poster uppgår resultatet till +435 mnkr (7.1).
- Resultatet för kommunkoncernen uppgår till 962 mnkr. Utöver kommunen är resultatet ett överskott på ca 380 mnkr, varav återföring av tidigare nedskrivningar i Uppsalahem uppgår till +357 mnkr (7.3).
- Soliditeten inklusive pensionsåtaganden har förbättrats något både i kommunen och i kommunkoncernen (8.1, 8.2).
- Ett antal större äldre exploateringsprojekt har stängts i redovisningen. Årets resultat av exploateringsverksamhet har påverkats positivt med 442 mnkr av aktuella projekt och det egna kapitalet med ytterligare +406 mnkr som effekt av stängningar av äldre projekt (8.3).
- Trots stängningen av ett antal äldre projekt finns fortfarande en osäkerhet rörande redovisningen av markexploateringen och i den delen följer inte årsredovisningen lag och god redovisningssed (8.3).
- Ur anläggningsregistret har utrangerats poster med anskaffningsvärde på 720 mnkr och bokfört värde på 216 mnkr. Posterna har inte kunnat hänföras till fysiska tillgångar och vi har ingenting att erinra mot utrangeringen i registret (8.4).



Uppsala kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning 2017

KPMG AB

2018-04-13

- Större resultatavvikelser mot budget redovisas av kommunstyrelsen +68 mnkr, gatu- och samhällsmiljönämnden +45 mnkr, utbildningsnämnden +105 mnkr, äldre- och socialnämnden -67 mnkr och socialnämnden -19 mnkr (12.1).

1.5 God redovisningssed

Uppsala kommun har under många år inte tillämpat lag och god redovisningssed vad gäller exploateringsfastigheter. Under 2017 har ett antal större äldre exploateringsprojekt stängts i redovisningen. Fortfarande kvarstår en osäkerhet rörande väsentliga belopp och vi tvingas därför konstatera att exploateringsredovisningen i årsredovisningen inte är upprättad i enlighet med lag och god redovisningssed (5).

I övrigt är det vår bedömning att årsredovisningen följer lag och god redovisningssed.

1.6 Rekommendationer

Vi rekommenderar att kommande årsredovisningar utvecklas i följande avseenden:

- Ett särskilt avsnitt rörande exploateringsverksamheten som i text och siffror ger en samlad bild av verksamhetens innehåll och påverkan på resultat- och balansposter.
- En sammanfattande redovisning av mål, uppdrag och indikatorers värden innevarande och föregående år som underlättar för läsaren att göra en egen bedömning av verksamheternas måluppfyllelse under det gångna året.

2 Inledning

Vi har av Uppsala kommuns revisorer fått i uppdrag att granska bokslut och årsredovisning för räkenskapsåret 2017. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2017.

De förtroendevalda revisorerna prövar enligt 12 kap KL² om verksamheten sköts ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig. Revisorerna ska även bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

Vårt uppdrag har varit att granska årsredovisningen för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

² Kommunallag (2017:725)



Uppsala kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning 2017

KPMG AB

2018-04-13

2.1 Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen har varit att bedöma om kommunens årsredovisning har upprättats i enlighet med kommunallag, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting. Resultatet av vår granskning utgör underlag för revisorernas utformning av revisionsberättelsen.

Syftet har även varit att bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Revisorernas uttalande avges i revisionsberättelsen.

2.2 Avgränsning

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionssed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL³ och Skyrev⁴.

Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i årsredovisningen.

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

Granskningen av uppdrag och mål har utgått ifrån att faktaredovisningen i årsredovisningen är korrekt.

2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om årsredovisningen i allt väsentligt följer:

- Kommunallag och kommunal redovisningslag, KRL
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

Vi har även bedömt om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål kommunfullmäktige beslutat för verksamhet och ekonomi.

³ Sveriges Kommuner och Landsting

⁴ Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer



Uppsala kommun
Granskning av bokslut och årsredovisning 2017
KPMG AB
2018-04-13

2.4 Ansvarig nämnd

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för upprättandet av årsredovisningen. I Kommunstyrelsens ansvar ingår även att säkerställa att organisation, system, rutiner och administrativa processer är ändamålsenligt utformade. Kommunstyrelsen har även ett uppsiktsansvar över övriga nämnders interna kontroll.

Kommunstyrelsen ansvarar även för sin del av årsredovisningen, dvs de siffror, texter och annan information som avser Kommunstyrelsens verksamheter och ansvar samt för den egna interna kontrollen. Övriga nämnder har ett ansvar för att de siffror, texter och annan information som avser respektive är korrekta samt den interna kontrollen i sin nämnd.

2.5 Projektorganisation

Granskningen har genomförts under ledning av Bo Ädel, auktoriserad revisor och certifierad kommunal revisor.

Rapporten är saklighetsgranskad av ledande ekonomer vid den centrala ekonomienheten.

2.6 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Intervjuer med berörda tjänstemän.
- Dokumentstudier av relevanta dokument inklusive
 - Kommunens årsredovisning
 - Kommunstyrelsens och de 14 övriga nämndernas resultat-, verksamhets- och måluppföljningar
 - Resultatrapporter totalt och för varje nämnd
 - Balansräkning med bilagor och underbilagor
- Analyser av utfall och prognosavvikelser mot budget totalt och för varje nämnd
- Analyser av nyckeltal för verksamhet och ekonomi totalt och för varje nämnd för att bedöma om resultatet är förenligt med av fullmäktige beslutade
 - Finansiella mål
 - Verksamhetsmål
 - Uppdrag



Uppsala kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning 2017

KPMG AB

2018-04-13

- Analys av rimlighet i upprättade finansiella prognoser totalt och för varje nämnd
- Stickprovsvis verifiering av väsentliga resultat- och balansposter mot specifikationer och verifierationer

3 Måluppföljning

3.1 Lagregler

Enligt kommunallagens bestämmelser 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.

3.2 Bedömning utifrån fullmäktiges mål

3.2.1 Finansiella mål

Kommunens finansiella mål 2017 är enligt det fastställda dokumentet Mål och budget 2017-2019:

- Resultatet ska vara 2% av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning. Utfallet är 5,2% och målet uppnås. Även om jämförelsestörande poster räknas bort nås målet.
- Förändringen av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning ska vara bättre än förändringen av nettokostnader. Ökningen av skatteintäkter m m är 5,7% och nettokostnader 3,5% och målet nås. Även om jämförelsestörande poster räknas bort nås målet.
- Soliditeten inklusive pensionsåtaganden i kommunkoncernen ska vara minst 22%. Trots ett bra resultat nås inte målet vilket beror på att kommunen vid årets ingång hade ett utgångsläge mycket långt från målet.
- Målet för den redovisade soliditeten ska vara minst 40%. Målet nås inte trots det goda resultatet.



Uppsala kommun
Granskning av bokslut och årsredovisning 2017
KPMG AB
2018-04-13

3.2.2 Verksamhetsmål

3.2.2.1 Inriktningsmål och uppdrag

Mål och budget 2017-2019 har nio inriktningsmål och 81 uppdrag som syftar till att nå målen. Måluppfyllelsen mäts med olika indikatorer. Statusen för varje mål bedöms utifrån dels vilka åtgärder och utvecklingsinsatser samt resultat nämnderna rapporterar, dels utifrån hur kommunfullmäktiges indikatorer har utvecklats över tid. För att kunna bedöma hur Uppsala kommun ligger till görs även jämförelser med andra jämförbara kommuner i det s k R9-nätverket. Där ingår förutom Uppsala även Eskilstuna, Gävle, Jönköping, Linköping, Norrköping, Södertälje, Västerås och Örebro.

Översikt över mål och antal uppdrag för varje mål:

<i>Inriktningsmål</i>	<i>Antal uppdrag</i>
1. Uppsala kommun ska ha en jämställd och hållbar ekonomi	6
2. Uppsala ska vara attraktivt att leva, verka och vistas i	11
3. Uppsalas stad och landsbygd ska växa smart och hållbart	15
4. Uppsala ska vara jämlikt, med goda levnadsvillkor för invånarna	9
5. Uppsalas invånare ska ha bostad och arbete	8
6. Uppsalas alla barn och elever ska klara sin utbildning och utmanas i sitt lärande	9
7. I Uppsala ska invånare leva ett oberoende liv och få stöd, vård och omsorg utifrån sina behov	11
8. Uppsalas invånare och organisationer ska vara delaktiga i att utforma samhället	5
9. Uppsala kommuns medarbetare ska ha bra arbetsvillkor och kan med hög kompetens möta Uppsala	7
<i>Totalt</i>	<i>81</i>



Uppsala kommun
Granskning av bokslut och årsredovisning 2017
KPMG AB
2018-04-13

3.2.2.2 Status för uppdrag

Översikt över kommunstyrelsens bedömning av hur uppdragen utförs i enlighet med plan:

Inriktningsmål	Klart	Följer plan	Ej påbörjad eller följer inte plan	Genomförs inte	Antal uppdrag
1		6			6
2	1	10			11
3		12	3		15
4	1	6	2		9
5	2	4	2		8
6	2	2	5		9
7	1	9	1		11
8		3	2		5
9	1	5	1		7
<i>Totalt</i>	8	57	16		81

I årsredovisningen redovisas ett diagram med marginellt annorlunda utseende. Vi har hämtat siffrorna ovan från de bedömningar som görs i årsredovisningen för uppdragen under respektive inriktningsmål som alltså skiljer sig något från diagrammet i årsredovisningen.

Enligt årsredovisningen är 8-9 uppdrag genomförda medan 16 inte följer plan. Cirka 56-57 uppdrag uppges följa plan vilket innebär att de ska vara avslutade 2018-2020. Slutlig utvärdering av dessa uppdrags genomföranden kan inte göras nu men enligt redovisningen följer ca 80% av uppdragen sin tidplan vilket vi bedömer som förenligt med fullmäktiges beslut.

3.2.2.3 Måluppfyllelse

För bedömning av om målen nås har fastställts totalt 62 indikatorer, med olika indikatorer för olika mål. En redovisning av statusen för dessa indikatorer ges i årsredovisningen.

I årsredovisningen poängteras att det är få indikatorer som är utformade på ett sätt som gör att de går att koppla samman med kommunens åtgärder under samma år. Det beror både på att indikatorerna i många fall har en eftersläpning eftersom de baseras på officiell statistik, och på att det ofta finns en fördröjning innan kommunens insatser får ett mätbart genomslag. Indikatorerna ska enligt texten i årsredovisningen läsas som en bild av hur utvecklingen ser ut över tid och jämfört med andra, liknande kommuner.



Uppsala kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning 2017

KPMG AB

2018-04-13

Modellen innebär för den som berörs av kommunens verksamheter (medborgare, brukare, anhöriga, väljare, skattebetalare m fl) och vill utvärdera resultatet att en bedömning måste göras av inriktningsmålens innehåll, uppdragens innehåll och genomförande, indikatorernas relevans och lämplighet samt utfall för dessa indikatorer.

För de förtroendevalda revisorerna i kommunen är uppdraget enligt KL 12 kap 2§ specifikt att bedöma om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorerna ska även enligt KL 12 kap 1§ pröva om verksamheten sköts ändamålsenligt. Vad gäller av fullmäktige fastställda uppdrag faller prövningen av dessa in under ändamålsenligheten. För målen kan inte annan prövning göras än vad som framgår av indikatorerna vilket leder till en problematik i utvärderingen.

Under rubriken Sammanvägd bedömning av måluppfyllelse (s 21 i årsredovisningen) skrivs att den samlade bedömningen av nämnders och bolagsstyrelsers arbete är att de uppnått övervägande delar av det de planerat för ökad måluppfyllelse. Det görs inte någon bedömning av måluppfyllelsen, vår kommentar.

I årsredovisningen ges därefter bedömningar av måluppfyllelse per inriktningsmål.

Vi har gjort en bedömning av den redovisning av utfall för olika indikatorer som ges i årsredovisningen. Vår utvärdering kan bara basera sig på utfallet för mätbara mål där aktuella utfall redovisas. För de flesta mål anges i årsredovisningen som mål för året att indikatorn ska öka eller minska. Ett sätt att mäta uppfyllelsen kan då vara att titta på hur många indikatorer som har bättre utfall, sämre eller oförändrat.

I jämförelse med året innan har 23 indikatorer rört sig åt rätt håll i förhållande till målen, 18 åt fel håll och 6 är oförändrade medan 13 indikatorer inte mätts eller saknar jämförelsetal. Utifrån den redovisning av trender som görs i årsredovisningen, baserade på femårsserier, har 15 indikatorer önskad trend i förhållande till mål medan 5 rör sig åt fel håll och 26 är oförändrade eller har växlande utfall.

Sammantaget med övrig granskning av verksamheten som utförts av revisionen under året bedömer vi utfallet som förenligt med målen.



Nedan ges en översikt över vår bedömning per inriktningsmål utifrån redovisningen i årsredovisningen.

Färgskala:

Grön = målet är uppfyllt för året

Gul = målet är delvis uppnått eller har oförändrade värden

Röd = målet har inte nåtts

I trendkolumnen ska  läsas som att indikatorerna är oförändrade eller ej uppmätta och  att en eftersträvd utveckling kan uttolkas:



Uppsala kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning 2017

KPMG AB

2018-04-13

Inriktningsmål	Indikatorer	Måluppfyllelse 2017	Trend
1. Uppsala kommun ska ha en jämställd och hållbar ekonomi	3		↗
2. Uppsala ska vara attraktivt att leva, verka och vistas i	7		↗
3. Uppsalas stad och landsbygd ska växa smart och hållbart	13		↗
4. Uppsala ska vara jämlikt, med goda levnadsvillkor för invånarna	4		→
5. Uppsalas invånare ska ha bostad och arbete	6		↗
6. Uppsalas alla barn och elever ska klara sin utbildning och utmanas i sitt lärande	11		→
7. I Uppsala ska invånare leva ett oberoende liv och få stöd, vård och omsorg utifrån sina behov	6		→
8. Uppsalas invånare och organisationer ska vara delaktiga i att utforma samhället	5		↗
9. Uppsala kommuns medarbetare ska ha bra arbetsvillkor och kan med hög kompetens möta Uppsala	8		→
<i>Totalt</i>	63		

Vår sammanfattande bedömning är att utfallet för indikatorer är förenligt med av fullmäktige fastställda mål.

Nedan följer en sammanfattning av vår bedömning av indikatorer per inriktningsmål.

1. Jämställd och hållbar ekonomi

Årsredovisningen: Utvecklingen inom inriktningsmålet går i huvudsak i rätt riktning.

Vår bedömning: Årets resultatmål nås och soliditeten förbättras men ligger fortfarande långt ifrån målet. För jämställdheten i ekonomin finns ingen indikator fastställd under detta inriktningsmål men under flera andra inriktningsmål. Vi anser att årets finansiella resultat är så bra att målet för det enskilda året 2017 är uppfyllt.

2. Uppsala ska vara attraktivt

Årsredovisningen: Utvecklingen inom inriktningsmålet går i huvudsak i rätt riktning.

Vår bedömning: Av sju indikatorer har fyra bättre utfall jämfört med tidigare värde, medan tre har sämre. Två indikatorer har trend åt rätt håll, en åt fel. Vår bedömning blir att måluppfyllelsen går i rätt riktning.



Uppsala kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning 2017

KPMG AB

2018-04-13

3. Stad och landsbygd ska växa smart och hållbart

Årsredovisningen: Utvecklingen inom inriktningsmålet går i huvudsak i rätt riktning, men visar på behov av fortsatt aktivt arbete och styrning.

Vår bedömning: av indikatorerna visar fyra bättre värde, två sämre och fyra är oförändrade. Fem är inte mätta eller saknar jämförelse. Trendmässigt rör sig fem åt rätt håll och ingen åt fel håll medan fem är oförändrade.

Vår bedömning blir att måluppfyllelsen rör sig i rätt riktning.

4. Uppsala ska vara jämlikt med goda levnadsvillkor

Årsredovisningen: Utvecklingen inom inriktningsmålet går i huvudsak i rätt riktning, men visar på behov av fortsatt aktivt arbete och styrning.

En indikator har förbättrats medan två försämrats. En är oförändrad. Trenderna går i samma riktning.

Vår bedömning är att måluppfyllelsen är oförändrad.

5. Uppsalas invånare ska ha bostad och arbete

Årsredovisningen: Utvecklingen inom inriktningsmålet går i huvudsak i rätt riktning.

Två indikatorer har bättre värde, ingen sämre. Fyra har inte mätts eller saknar jämförelse. Två indikatorer har rätt trend, övriga saknar redovisning av trend.

Vår bedömning är att måluppfyllelsen rör sig i rätt riktning.

6. Uppsalas barn och elever ska klara utbildningen och utmanas i sitt lärande

Årsredovisningen: Utvecklingen inom inriktningsmålet går i huvudsak i rätt riktning.

Fem indikatorer har bättre värde, fyra har sämre. Två har rätt trend, fem har oförändrad eller växlande trend.

Vår bedömning är att måluppfyllelsen är oförändrad.

7. Invånarna ska vara oberoende och få stöd, vård och omsorg utifrån behov

Årsredovisningen: Utvecklingen inom inriktningsmålet går i huvudsak i rätt riktning.

Två indikatorer har bättre värden, fyra har sämre. En visar fel trend, övriga oförändrad eller växlande.

Vår bedömning är att målet inte nåtts för 2017. Trenden är oförändrad.



Uppsala kommun
Granskning av bokslut och årsredovisning 2017
KPMG AB
2018-04-13

8. Invånare och organisationer ska vara delaktiga i att utforma samhället

Årsredovisningen: Utvecklingen inom inriktningsmålet går i huvudsak i rätt riktning. Tre indikatorer har bättre värden, en har sämre. Två trender går åt rätt håll. Vår bedömning är att utfallet är förenligt med fullmäktiges mål.

9. Kommunens medarbetare ska ha bra arbetsvillkor och hög kompetens

Årsredovisningen: Utvecklingen inom inriktningsmålet går i huvudsak i rätt riktning. Två indikatorer har bättre värde, en har sämre. En indikator har trend åt rätt håll, en åt fel. Vår bedömning: Av de åtta indikatorerna avser fyra värden för 2016. Vår bedömning är att måluppfyllelsen är oförändrad.

4 Balanskravet

Årets resultat uppgår till 581 mnkr. Nettoresultat vid avyttring av anläggningstillgångar blev 7 mnkr och balanskravsresultatet därmed 574 mnkr. Balanskravet är således med god marginal uppfyllt för 2017.

5 Bedömning av efterlevnad av lag och god redovisningssed

Uppsala kommun har under många år inte tillämpat lag och god redovisningssed vad gäller exploateringsfastigheter. Utredning har pågått i ett par år med ambitionen att avsluta gamla projekt i redovisningen. Under 2017 har ett antal större projekt avslutats men fortfarande återstår en hel del utredningsarbete på kontot för exploateringsfastigheter. Resultatet av det återstående arbetet kan inte förutses och det rör sig fortfarande om väsentliga belopp.

Vi tvingas därför återigen konstatera att årsredovisningen inte är upprättad i enlighet med lag och god redovisningssed vad gäller exploateringsredovisningen.

6 Årsredovisningens innehåll

Vi bedömer att årsredovisningen med undantag för exploateringsredovisningen ger en rättvisande bild av kommunens resultat och ställning. Innehållet i förvaltningsberättelsen är fylligt, inklusive redovisningen av mål och uppdrag. Tydligheten i redovisningen kan dock utvecklas både vad gäller exploateringsverksamhet och måluppfyllelse.



Uppsala kommun
Granskning av bokslut och årsredovisning 2017
KPMG AB
2018-04-13

7 Resultaträkning

7.1 Utfall 2015-2017

Nedan redovisas en ekonomisk jämförelse för 2017 i jämförelse med 2016 och 2015:

Belopp i mnkr	2017	2016	2015
Verksamhetens nettokostnader	-10 642	-10 278	-9 855
Förändring i %	3,5	4,3	
Skatteintäkter, statsbidrag och utjämning	11 181	10 580	9 747
Förändring i %	5,7	8,5	
Finansnetto	43	79	165
Resultat	581	381	57
Resultat i % av skatteintäkter, statsbidrag och utjämning	5,2	3,6	0,6

Det redovisade resultatet för 2017 uppgår till +581 mnkr, att jämföra med +381 mnkr 2016. I analysen av resultatet är det viktigt att skilja på det resultat som uppstår genom den löpande driften och dess finansiering via avgifter, skatter och statsbidrag respektive det resultat som uppkommer genom poster av enstaka eller engångskaraktär. I resultatet ingår som större jämförelsestörande poster vinster vid försäljning av exploateringsmark med 442 mnkr, nedskrivning av Ulleråker med -376 mnkr och erhållen byggbonus från Boverket med +80 mnkr. Resultaträkning korrigerad för jämförelsestörande poster:

Belopp i mnkr	2017	2016
Verksamhetens nettokostnader exkl större jämförelsestörande poster	-10 788	-10 278
Förändring i %	5,0	4,3
Skatteintäkter, statsbidrag och utjämning	11 181	10 580
Förändring i %	5,7	8,5
Finansnetto	43	79
Resultat	435	381
Resultat i % av skatteintäkter, statsbidrag och utjämning	3,9	3,6

Årets utfall innebär att kommunens resultatmål för 2017 nås även efter exkludering av de större jämförelsestörande posterna. Resultatmålet har därmed nåtts de två senaste åren.



Uppsala kommun
Granskning av bokslut och årsredovisning 2017
KPMG AB
2018-04-13

7.2 Jämförelse med budget och prognos för 2017

Budget- och prognosjämförelse:

<i>Belopp i mnkr</i>	<i>Utfall 2017</i>	<i>Prognos 2017</i>	<i>Budget 2017</i>	<i>Avvikelse utfall/ budget</i>
Verksamhetens intäkter	3 355	2 700	2 334	1 021
Verksamhetens kostnader	-13 424	-13 261	-12 789	-635
Av- och nedskrivningar	-573	-197	-257	-316
<i>Verksamhetens nettokostnader</i>	<i>-10 642</i>	<i>-10 758</i>	<i>-10 712</i>	<i>70</i>
Skatteintäkter	10 199	10 165	10 128	71
Statsbidrag och utjämning	982	942	831	151
Finansiella intäkter	162	177	106	56
Finansiella kostnader	-119	-160	-121	2
<i>Resultat</i>	<i>581</i>	<i>366</i>	<i>232</i>	<i>350</i>

Större resultatavvikelser i verksamhetens nettokostnader i förhållande till budget och prognos:

- Nettoresultat från försäljning av exploateringsmark +442 mnkr
- Nedskrivning Ulleråker -376 mnkr
- Byggbonus från Boverket +80 mnkr

För skatteintäkter, statsbidrag och utjämning är det slutliga utfallet 222 mnkr bättre än budget.

Finansnettot är 58 mnkr bättre än budget.

Verksamhetens nettokostnader i övrigt gav ett underskott på -76 mnkr jämfört med budget.



Uppsala kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning 2017

KPMG AB

2018-04-13

7.3 Sammanställd redovisning

Kommunkoncernens utfall 2017 i jämförelse med 2016:

<i>Belopp i mnkr</i>	<i>Utfall 2017</i>	<i>Utfall 2016</i>
Verksamhetens intäkter	5 391	4 728
Verksamhetens kostnader	-13 896	-13 722
Av- och nedskrivningar	-1 344	-935
<i>Verksamhetens nettokostnader</i>	<i>-9 849</i>	<i>-9 929</i>
Skatteintäkter	10 199	9 673
Statsbidrag och utjämning	982	907
Finansiella intäkter	37	21
Finansiella kostnader	-251	-210
Skatt	-156	-81
<i>Resultat</i>	<i>962</i>	<i>381</i>

Kommunens resultatförbättring jämfört med 2016 uppgår till 200 mnkr medan kommunkoncernens resultat förbättrats med 581 mnkr, således 381 mnkr ytterligare. Den största resultateffekten har uppnåtts genom återföring av tidigare års nedskrivningar på 1990-talet av drygt 40 fastigheter. Återföringen har påverkat årets resultat med +357 mnkr som effekt av denna bokföringsåtgärd, inte av bedriven verksamhet.



Uppsala kommun
Granskning av bokslut och årsredovisning 2017
KPMG AB
2018-04-13

8 Balansräkning

8.1 Kommunens balansräkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse med 2016 och med delårsrapporten per 31 augusti 2017.

<i>Belopp i mnkr</i>	<i>2017-12-31</i>	<i>2017-08-31</i>	<i>2016-12-31</i>
Anläggningstillgångar	17 006	17 874	15 802
Omsättningstillgångar	4 085	2 154	2 733
<i>Summa tillgångar</i>	<i>21 091</i>	<i>20 028</i>	<i>18 535</i>
Eget kapital	8 196	7 757	7 428
Avsättningar	966	950	906
Långfristiga skulder	7 982	7 635	6 515
Kortfristiga skulder	3 946	3 686	3 686
<i>Summa eget kapital, avsättningar o skulder</i>	<i>21 091</i>	<i>20 028</i>	<i>18 535</i>
Ej skuldförda pensionsförbindelser	3 993	4 082	4 082
Eget kapital inkl ej skuldförda pensionsförbindelser	4 203	3 675	3 346
Likviditet	1,04	0,58	0,74
Likviditet exklusive exploateringsfastigheter	1,05	0,81	0,85
Soliditet enligt balansräkning	0,39	0,39	0,40
Soliditet inklusive pensionsåtaganden som redovisas som ansvarsförbindelse	0,20	0,18	0,18

Likviditetstalet har förbättrats och är i bokslutet 1,04. I de flesta sammanhang brukar man utgå ifrån att omsättningstillgångarna bör vara minst lika stora som de kortfristiga skulderna, dvs likviditetstalet bör vara minst 1,0. Kommunen har dock inte några problem med likviditeten och större investeringar finansieras med låneprogram.

Soliditetstalen för kommunen är tillfredsställande men delvis skapade av de reavinster som uppstod när verksamhetsfastigheter under 2013 såldes till kommunägda bolag. Kommunens mål rörande soliditet mäts därför utifrån den sammanställda redovisningen, inte utifrån kommunens balansräkning.

I analysen av soliditeten ska också beaktas att utredningen av kontot för exploateringsfastigheter fortfarande pågår och att effekterna av de ytterligare korrigeringar som ska göras av exploateringsredovisningen ännu inte är kända.



Uppsala kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning 2017
KPMG AB
2018-04-13

8.2 Sammanställd balansräkning

Nedan redovisas en ekonomisk jämförelse med 2016 och med delårsrapporten per 31 augusti 2017.

Belopp i mnkr	2017-12-31	2017-08-31	2016-12-31
Anläggningstillgångar	27 155	27 219	25 443
Omsättningstillgångar	2 226	1 006	1 609
<i>Summa tillgångar</i>	<i>29 381</i>	<i>28 225</i>	<i>27 051</i>
Eget kapital	8 450	7 777	7 301
Avsättningar	1 338	1 173	1 152
Långfristiga skulder	11 984	12 681	11 250
Kortfristiga skulder	7 609	6 594	7 348
<i>Summa eget kapital, avsättningar o skulder</i>	<i>29 381</i>	<i>28 225</i>	<i>27 051</i>
Ej skuldförda pensionsförbindelser	3 996	4 082	4 083
Eget kapital inkl ej skuldförda pensionsförbindelser	4 454	3 695	3 218
Likviditet	0,29	0,15	0,22
Soliditet enligt balansräkning	0,29	0,28	0,27
Soliditet inklusive pensionsåtaganden som redovisas som ansvarsförbindelse	0,15	0,13	0,12

Kommunens mål rörande soliditet utgår ifrån den sammanställda balansräkningen. I förhållande till jämförbara kommuners soliditetstal i årsredovisningarna för 2016 når Uppsala kommun inte fastställda mål.

8.3 Exploateringsredovisning

Förra året gjordes en tillfällig bokning i balansräkningen så att ett belopp på 1.350 mkr bokades upp som pågående nyanläggning. Samma belopp bokfördes som förutbetalad intäkt. Kommunledningen bedömde då att den bokningen gav en bättre återspeglning av verkligheten i balansräkningen. Bokningen har nu bedömts som felaktig och har tagits bort, dock utan resultat effekt.

Under 2017 har efter omfattande utredningar ett antal äldre exploateringsprojekt stängts i redovisningen. Av förvaltningsberättelsen framgår att en omfattande genomlysning skett av den historiska projektportföljen, där 17 projekt helt eller delvis har avslutats. Genomlysningen av projekten har, tillsammans med anpassning av principerna för redovisning av markförsäljning, påverkat kommunens resultat- och balansräkning med stora engångsposter. Resultatet har påverkats positivt med 442 miljoner kronor och eget kapital har tillförts 406 miljoner kronor. Genomlysningen har även resulterat



Uppsala kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning 2017

KPMG AB

2018-04-13

i omklassificeringar i balansräkningen mellan omsättnings- och anläggningstillgångar. Bedömningen görs i årsredovisningen att så stor del av den totala exploateringsverksamheten kunnat utredas att det inte föreligger stor risk för framtida påverkan på kommunens resultat av de felaktigheter som kvarstår i redovisningen.

Vi bedömer att risken för väsentliga fel fortfarande är stor. Som skuld i balansräkningen har nu tagits upp förutbetalad exploateringsavgift på 603 mnkr (not 15). Posten bygger på ett antagande om att intäkter i markexploateringen till ca 60 procent finansierat investeringar i infrastruktur. Posten bygger således på ett antagande, inte på köpekontrakt eller liknande. Som tillgång redovisas "Generell periodisering upplupen intäkt" med 199 mnkr på kontot för exploateringsfastigheter (not 20). Även denna post bygger på antagande.

Vi ser det som positivt att detta omfattande utredningsarbete genomförts och fortgår. Vi hade önskat att arbetet skulle varit avslutat i och med årsredovisningen för 2017 men så är inte fallet. Vi ser det vidare som positivt att årsredovisningen lämnar mycket öppen information om hur redovisningen påverkats under 2017 och den kvarstående osäkerhet som föreligger.

Med hänsyn till att kvarvarande osäkerhet rör väsentliga belopp måste vi igen konstatera att exploateringsredovisningen inte följer lag och god redovisningssed.

8.4 Utrangering

Under 2017 har en utrangering gjorts i redovisningen av en på 1990-talet gjord uppskrivning av tillgångar då uppskrivningen efter genomgång av anläggningsregistret inte kunnat hänföras till befintliga poster och tillgångar där.

Utrangeringen framgår bland annat av not 7 till de finansiella rapporterna. Anskaffningsvärdet av mark, byggnader och tekniska anläggningar har minskats med -720 mnkr medan ackumulerade avskrivningar minskats med 504 mkr och netto har värdet därmed minskats med 216 mnkr.

Vi har tagit del av underlaget för utrangeringen och har inte någon kunskap om förhållandena på 1990-talet vid tidpunkten för den då gjorda uppskrivningen. Då värdena nu inte kan hänföras till specifika tillgångar bedömer vi utrangeringen från redovisningen som korrekt.

9 Investeringar

Årets investeringar uppgick till 3 255 mnkr i kommunkoncernen varav bolagen stod för 2 746 mnkr och kommunen 624 mnkr.

Bland större investeringar i kommunen märks KS med 404 mnkr och GSN med 148 mnkr.



Uppsala kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning 2017

KPMG AB

2018-04-13

Kommunkoncernens investeringsbehov de kommande åren är en stor utmaning, inte minst finansiellt. För 2017 är investeringarna helt självfinansierade.

En 10-årig investeringsplan har tagits fram för hela kommunkoncernen.

Vi rekommenderar att kommande års årsredovisningar kompletteras med en mer detaljerad redovisning av kommunens investeringar.

10 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen beskriver hur verksamhet och investeringar har finansierats samt hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning. Av kassaflödesanalysen för 2017 framgår bland annat att kommunen investerat för 624 mnkr och att finansieringsverksamheten gett ett netto utflöde på 590 mnkr. Löpande verksamhet har gett ett positivt kassaflöde med 1 276 mnkr. Likvida medel har ökat med 297 mnkr.

Koncernen har investerat för 3 370 mnkr. Netto har dessa investeringar utöver kassaflödet från löpande verksamhet finansierats med extern upplåning på 229 mnkr. Likvida medel har ökat med 137 mnkr.

11 Ansvarsförbindelser

Största post bland ansvarsförbindelser är den del av pensionsförpliktelserna som inte tas upp som skuld. Posten uppgår i i årsredovisningen för 2017 till 3 993 mnkr och har minskat med 89 mnkr jämfört med årsredovisningen för 2016.



Uppsala kommun
Granskning av bokslut och årsredovisning 2017
KPMG AB
2018-04-13

12 Kommunstyrelsen och nämnderna

12.1 Sammanställning över utfall på nämndnivå med prognosjämförelse

Belopp i mnkr	Avvikelse			
	Utfall 2017	Prognos 2017	Budget 2017	Utfall/ Budget
Kommunstyrelsen	288	356	356	68
Valnämnden	0	0	0	0
Gatu- och samhällsmiljönämnden	401	410	445	45
Plan- och byggnadsnämnden	58	55	70	12
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	22	22	22	1
Räddningsnämnden	145	145	145	0
Namngivningsnämnden	1	1	1	0
Utbildningsnämnden	4 529	4 595	4 633	105
Arbetsmarknadsnämnden	635	637	637	2
Kulturnämnden	306	304	307	1
Idrotts- och fritidsnämnden	208	208	216	8
Äldrenämnden	1 761	1 750	1 694	-67
Omsorgsnämnden	1 525	1 525	1 520	-6
Socialnämnden	647	654	628	-19
Överförmyndarnämnden	19	19	17	-2
Summa	10 545	10 678	10 693	148

Större positiva avvikelser från budget redovisas för kommunstyrelsen, gatu- och samhällsmiljönämnden och utbildningsnämnden. Större negativa avvikelser redovisas av äldrenämnden och socialnämnden.

Redogörelser för respektive nämnds ekonomiska utfall lämnas nedan.

12.2 Nämndvis uppföljning av ekonomi och uppdrag

Fullmäktige har i dokumentet Mål och budget 2017-2019 fastställt nio inriktningsmål och 81 uppdrag som syftar till att nå de nio målen. För bedömning av om målen nås har fastställts totalt 62 indikatorer, med olika indikatorer för olika mål.



Uppsala kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning 2017

KPMG AB

2018-04-13

En redovisning av utfallet för dessa indikatorer ges i årsredovisningen. Vi har dock uppfattat inriktningsmålen som långsiktiga och indikatorerna som ett medel att mäta om kommunen och nämnderna rör sig i rätt riktning för att nå inriktningsmålen.

Vad gäller bedömningen av KS och nämndernas arbete för att uppnå målen bör den därför delvis ske utifrån hur nämnderna arbetat med sina uppdrag.

I den utvärdering som görs i årsredovisningen måste ändå bedömningen av måluppfyllelse respektive uppdragsutförande hållas isär. Uppdrag kan bli tillfredsställande utförda utan att de leder till måluppfyllelse.

I efterföljande avsnitt redovisar vi en nämndvis uppföljning av ekonomi, uppdrag och den målbedömning som görs i årsredovisningen.

Vi använder samma färgskala som kommunen i årsredovisningen.

Färgförklaring till bedömning av mål:

Blå = Nämnden har uppnått det den planerat för att bidra till inriktningsmålet

Grön = Nämnden har uppnått övervägande del av det den planerat för att bidra till inriktningsmålet

Gul = Nämnden har uppnått delar av det den planerat för att bidra till inriktningsmålet

Röd = Nämnden har inte bidragit till inriktningsmålet

Färgförklaring till uppföljningen av uppdrag:

Blå = uppdraget är genomfört

Grön = arbetet med uppdraget går enligt plan

Gul = arbetet med uppdraget är inte påbörjat eller löper inte på enligt plan

Röd = Uppdraget genomförs ej

När vi jämfört olika nämnder med varandra i den redovisning som görs i årsredovisningen över uppdrag och mål har samma färgsättning i vissa fall olika betydelse. Bland annat ges några nämnder (i årsredovisningen) för vissa mål grön eller blå färg trots att nämnden inte utfört några uppdrag inom målet ifråga.



Uppsala kommun
Granskning av bokslut och årsredovisning 2017
KPMG AB
2018-04-13

12.2.1 Kommunstyrelsen

Utfall i jämförelse med budget och prognos

Belopp i mnkr	Utfall 2017	Prognos 2017	Budget 2017	Avvikelse Utfall/ Budget
Politisk verksamhet	55,5	56,7	61,7	6,2
Infrastruktur, skydd m m	81,2	153,0	145,8	64,6
Fritid och kultur	17,9	8,7	8,9	-9,0
Vård och omsorg	2,3	5,3	10,0	7,7
Särskilt riktade insatser	0,7	0,8	0,0	-0,7
Affärsverksamhet	3,3	2,9	17,1	13,8
Kommunledning och gemensamma verksamheter	126,7	128,2	112,1	-14,6
Totalt	287,6	355,5	355,7	68,1

Kommentarer

De största resultatavvikelserna i kommunstyrelsen är nettoresultat av försäljning av exploateringsmark med +442 mnkr och nedskrivning Ulleråker med -376 mnkr. Nettoeffekten av de posterna är +66 mnkr och övriga delar av kommunstyrelsens har ett utfall som sammantaget ligger nära budget.



Uppsala kommun
Granskning av bokslut och årsredovisning 2017
KPMG AB
2018-04-13

Uppdragsuppföljning

Inriktningsmål	Bedömt bidrag till mål	Uppdrag			
		Blue	Green	Yellow	Red
1. Jämställd och hållbar ekonomi		1	2	1	
2. Attraktiv kommun		2	5	1	
3. Stad och landsbygd ska växa smart och hållbart			8	4	
4. Jämlikt med goda levnadsvillkor			5	1	
5. Invånarna ska ha bostad och arbete			3	2	
6. Alla barn och elever ska klara sin utbildning och utmanas i sitt lärande		1		2	
7. Invånarna ska leva oberoende liv och få stöd, vård och omsorg utifrån sina behov			1		
8. Invånare och organisationer ska vara delaktiga i att utforma samhället			2	3	
9. Kommunens medarbetare ska ha bra arbetsvillkor och hög kompetens			4	1	
Summa uppdrag	50	4	31	15	

Kommentarer

Mer än två tredjedelar av uppdragen följer plan eller har utförts.



Uppsala kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning 2017

KPMG AB

2018-04-13

12.2.2 Gatu- och samhällsmiljönämnden

Utfall i jämförelse med budget och prognos

<i>Belopp i mnkr</i>	<i>Utfall 2017</i>	<i>Prognos 2017</i>	<i>Budget 2017</i>	<i>Avvikelse Utfall/ Budget</i>
Politisk verksamhet	1,4	1,3	1,3	-0,1
Infrastruktur, skydd m m	330,2	341,5	379,5	49,3
Fritid och kultur	13,1	13,2	7,9	-5,2
Färdtjänst/riksfärdtjänst	52,7	51,6	56,2	3,4
Affärsverksamhet	3,1	2,6	0,4	-2,6
Totalt	400,5	409,6	445,3	44,8

Kommentarer

Utrangeringar av anläggningar har skett till ett värde av 215,8 mnkr, vilket medfört att kapitalkostnaderna för nämnden är 19,5 mnkr lägre än budget per augusti och ca 30 mnkr lägre i prognos för helåret. Utrangeringskostnaden har bokförts mot eget kapital, vilket innebär att nämnden inte får en kostnad för utrangeringen.

Nämnden erhöi i december 2017 ett extra statsbidrag på 15 mnkr avseende resecentrum.

I övrigt har nämndens verksamheter ett sammantaget utfall som ligger nära budget.



Uppsala kommun
Granskning av bokslut och årsredovisning 2017
KPMG AB
2018-04-13

Uppdragsuppföljning

Inriktningsmål	Bedömt bidrag till mål	Uppdrag			
		Blue	Green	Yellow	Red
1. Jämställd och hållbar ekonomi		5			
2. Attraktiv kommun		6			
3. Stad och landsbygd ska växa smart och hållbart		7	2		
4. Jämlikt med goda levnadsvillkor		3			
5. Invånarna ska ha bostad och arbete					
6. Alla barn och elever ska klara sin utbildning och utmanas i sitt lärande					
7. Invånarna ska leva oberoende liv och få stöd, vård och omsorg utifrån sina behov					
8. Invånare och organisationer ska vara delaktiga i att utforma samhället				1	
9. Kommunens medarbetare ska ha bra arbetsvillkor och hög kompetens		4			
Summa uppdrag	28	25	2	1	

Kommentarer

Nämnden har helt genomfört 25 av 28 uppdrag, medan 2 uppdrag följer plan och ett inte följer plan.

12.2.3 Valnämnden

Utfall i jämförelse med budget och prognos

Belopp i mnkr	Utfall	Prognos	Budget	Avvikelse
	2017	2017	2017	Utfall/ Budget
Politisk verksamhet	0,2	0,2	0,2	0,0
Totalt	0,2	0,2	0,2	0,0



Uppsala kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning 2017

KPMG AB

2018-04-13

Kommentarer

Valnämnden prognostiserar att budgeterad kostnadsram kommer att hållas. Valnämnden ger ingen redovisning av mål.

12.2.4 Plan- och byggnadsnämnden

Utfall i jämförelse med budget och prognos

<i>Belopp i mnkr</i>	<i>Utfall 2017</i>	<i>Prognos 2017</i>	<i>Budget 2017</i>	<i>Avvikelse Utfall/ Budget</i>
Politisk verksamhet	1,4	1,5	1,6	0,2
Infrastruktur, skydd m m	29,5	22,6	32,9	3,4
Vård och omsorg	27,0	30,5	35,9	8,9
Totalt	57,9	54,5	70,4	12,5

Kommentarer

Merparten av överskottet beror på att genomförandet av beslut om bostadsanpassningsbidrag sker med eftersläpning.



Uppsala kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning 2017

KPMG AB

2018-04-13

Uppdragsuppföljning

Inriktningsmål	Bedömt bidrag till mål	Uppdrag			
		Blue	Green	Yellow	Red
1. Jämställd och hållbar ekonomi	Green		2		2
2. Attraktiv kommun	Green	1	2	2	
3. Stad och landsbygd ska växa smart och hållbart	Blue	1	5		
4. Jämlikt med goda levnadsvillkor	Green	1			1
5. Invånarna ska ha bostad och arbete	Green		1		
6. Alla barn och elever ska klara sin utbildning och utmanas i sitt lärande	Blue				
7. Invånarna ska leva oberoende liv och få stöd, vård och omsorg utifrån sina behov	Green				
8. Invånare och organisationer ska vara delaktiga i att utforma samhället	Green				1
9. Kommunens medarbetare ska ha bra arbetsvillkor och hög kompetens	Yellow	2	2		
Summa uppdrag	23	5	12	2	4

Kommentarer

Närmare tre fjärdedelar av uppdragen har genomförts eller följer plan.

12.2.5 Miljö- och hälsovårdsnämnden

Utfall i jämförelse med budget och prognos

Belopp i mnkr	Utfall 2017	Prognos 2017	Budget 2017	Avvikelse Utfall/Budget
Politisk verksamhet	0,8	1,1	1,2	0,4
Infrastruktur, skydd m m	20,6	20,3	21,1	0,4
Fritid, övrigt	0,1	0,0	0,1	0,0
Totalt	21,5	21,5	22,3	0,8



Uppsala kommun
Granskning av bokslut och årsredovisning 2017
KPMG AB
2018-04-13

Kommentarer

Nämndens utfall ligger nära budget och föranleder inte någon kommentar.

Uppdragsuppföljning

Inriktningsmål	Bedömt bidrag till mål	Uppdrag			
		Blue	Green	Yellow	Red
1. Jämställd och hållbar ekonomi	1				3
2. Attraktiv kommun	2		1	1	
3. Stad och landsbygd ska växa smart och hållbart	2		2		1
4. Jämlikt med goda levnadsvillkor			1		2
5. Invånarna ska ha bostad och arbete					
6. Alla barn och elever ska klara sin utbildning och utmanas i sitt lärande					
7. Invånarna ska leva oberoende liv och få stöd, vård och omsorg utifrån sina behov					
8. Invånare och organisationer ska vara delaktiga i att utforma samhället					1
9. Kommunens medarbetare ska ha bra arbetsvillkor och hög kompetens	2		2		1
Summa uppdrag	22	7	6	1	8

Kommentarer

Nämnden redovisar att mer än en tredjedel av uppdragen inte kommer att utföras.

12.2.6 Räddningsnämnden

Utfall i jämförelse med budget och prognos

Belopp i mnkr	Utfall 2017	Prognos 2017	Budget 2017	Avvikelse Utfall/ Budget
Politisk verksamhet	1,0	1,0	1,1	0,1
Infrastruktur, skydd m m	143,9	142,0	143,9	0,0
Totalt	144,9	143,0	145,0	0,1



Uppsala kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning 2017

KPMG AB

2018-04-13

Kommentarer

Räddningsnämnden är en gemensam nämnd för Tierp, Uppsala och Östhammars kommuner och där Uppsala kommun är värdkommun. Kommunfullmäktiges budget på 145,0 miljoner kronor är kommunbidraget från Uppsala kommun, ersättningarna från Tierp och Östhammars kommuner uppgår sammanlagt till 46,5 miljoner kronor.

Det ekonomiska utfallet ligger nära budget och föranleder ingen ytterligare kommentar.

Uppdragsuppföljning

Inriktningsmål	Bedömt bidrag till mål	Uppdrag			
		Blue	Green	Yellow	Red
1. Jämställd och hållbar ekonomi		1	2		
3. Stad och landsbygd ska växa smart och hållbart		2	3		
9. Kommunens medarbetare ska ha bra arbetsvillkor och hög kompetens		2	1	1	
Summa uppdrag	12	5	6	1	

Kommentarer

Nämnden anammar de mål och uppdrag i Uppsala kommun som stämmer med vad ägarkommunerna gemensamt beslutat för den gemensamma nämnden.

12.2.7 Namngivningsnämnden

Utfall i jämförelse med budget och prognos

Belopp i mnkr	Utfall	Prognos	Budget	Avvikelse
	2017	2017	2017	Utfall/ Budget
Politisk verksamhet	0,9	1,2	0,4	-0,5
Infrastruktur, skydd m m	0,4	0,0	1,1	0,7
Totalt	1,3	1,2	1,5	0,2

Kommentarer

Det ekonomiska utfallet ligger nära budget.



Uppsala kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning 2017

KPMG AB

2018-04-13

Uppdragsuppföljning

Inriktningsmål	Bedömt bidrag till mål	Uppdrag			
		Blue	Green	Yellow	Red
1. Jämställd och hållbar ekonomi	1				4
2. Attraktiv kommun					4
3. Stad och landsbygd ska växa smart och hållbart	1				4
4. Jämlikt med goda levnadsvillkor					2
5. Invånarna ska ha bostad och arbete					
6. Alla barn och elever ska klara sin utbildning och utmanas i sitt lärande					
7. Invånarna ska leva oberoende liv och få stöd, vård och omsorg utifrån sina behov					
8. Invånare och organisationer ska vara delaktiga i att utforma samhället					1
9. Kommunens medarbetare ska ha bra arbetsvillkor och hög kompetens					2
Summa uppdrag	19	2			17

Kommentarer

Nämnden har valt att inte genomföra ett antal av de kommungemensamma uppdragen. Nämnden är liten och det är rimligt att den inte har realistiska möjligheter att genomföra många av de uppdrag som fastställts av fullmäktige. Vår tolkning av fullmäktigebeslutet är dock att uppdragen gäller även för namngivningsnämnden om inte annat beslutas av fullmäktige.



Uppsala kommun
Granskning av bokslut och årsredovisning 2017
KPMG AB
2018-04-13

12.2.8 Utbildningsnämnden

Utfall i jämförelse med budget och prognos

Belopp i mnkr	Utfall 2017	Prognos 2017	Budget 2017	Avvikelse Utfall/ Budget
Politisk verksamhet	2,2	2,9	3	0,8
Förskoleverksamhet	1 394,4	1 397,9	1 404,5	10,2
Grundskola, förskoleklass och skolbarnsomsorg	2 319,8	2 349,3	2 367,7	47,9
Grundsärskola	89,7	86,5	87,6	-2,1
Gymnasieskola	670,8	707,5	716,6	45,8
Gymnasiesärskola	52,9	52,6	53,7	0,9
Övriga verksamheter	-1,2	-1,3	0,0	1,2
Totalt	4 528,6	4 595,4	4 633,2	104,6

Kommentarer

Det ekonomiska överskottet har uppkommit framför allt genom färre elever än vad som budgeterats i grundskolan och högre statsbidrag än budgeterat för asylsökande och kommunmottagna elever men även för lågstadiesatsning, lärarlönelyft och minskade barngrupper i förskolan.

Nämnden har även vidtagit ett antal åtgärder för att få gymnasieskolan i ekonomisk balans.



Uppsala kommun
 Granskning av bokslut och årsredovisning 2017
 KPMG AB
 2018-04-13

Uppdragsuppföljning

Inriktningsmål	Av KS be- dömt bi- drag till mål	Uppdrag			
		Blue	Green	Yellow	Red
1. Jämställd och hållbar ekonomi	4	1			
2. Attraktiv kommun	3	1			
3. Stad och landsbygd ska växa smart och hållbart	5	3	1		
4. Jämlikt med goda levnadsvillkor	4		1		
5. Invånarna ska ha bostad och arbete	1				
6. Alla barn och elever ska klara sin utbildning och utmanas i sitt lärande	2		4	1	
7. Invånarna ska leva oberoende liv och få stöd, vård och omsorg utifrån sina behov					
8. Invånare och organisationer ska vara delaktiga i att utforma samhället	1				
9. Kommunens medarbetare ska ha bra arbetsvillkor och hög kompetens	1	3			
Summa uppdrag	36	21	8	6	1

Kommentarer

Nämnden har genomfört eller följer plan för mer än 80 procent av uppdragen. Det väcker förvåning att nämnden inte genomfört 4 av uppdragen rörande inriktningsmål 6 som gäller barn och elever, som ligger inom nämndens ansvarsområde.

12.2.9 Arbetsmarknadsnämnden

Resultat i jämförelse med budget och prognos

Belopp i mnkr	Utfall 2017	Prognos 2017	Budget 2017	Avvikelse Utfall/ Budget
Politisk verksamhet	1,3	1,6	1,8	0,5
Infrastruktur, skydd m m	5,0	5,1	5,2	0,1
Fritid och kultur	1,4	1,8	1,8	0,4
Kommunal vuxenutbildning	135,1	133,2	139,1	4,0
Ekonomiskt bistånd	337,5	335,4	328,4	-9,1
Flyktingmottagande	35,9	42,9	35,4	-0,6
Arbetsmarknadsåtgärder	118,7	116,7	125,0	6,3
Totalt	635,0	636,8	636,8	1,8

Kommentarer

De lägre nettokostnaderna inom vuxenutbildningen genereras bland annat av nya avtal som ger lägre kostnader.

Arbetsmarknadsåtgärder har ökade intäkter för satsningen som görs på extratjänster.

Den negativa avvikelsen för ekonomiskt bistånd orsakas framför allt av fler beviljade bistånd.



Uppsala kommun
Granskning av bokslut och årsredovisning 2017
KPMG AB
2018-04-13

Uppdragsuppföljning

Inriktningsmål	Av KS be- dömt bi- drag till mål	Uppdrag			
		Blue	Green	Yellow	Red
1. Jämställd och hållbar ekonomi	4			1	
2. Attraktiv kommun	2		2		
3. Stad och landsbygd ska växa smart och hållbart	4			1	
4. Jämlikt med goda levnadsvillkor	2		1		
5. Invånarna ska ha bostad och arbete	2		1	1	
6. Alla barn och elever ska klara sin utbildning och utmanas i sitt lärande	1				
7. Invånarna ska leva oberoende liv och få stöd, vård och omsorg utifrån sina behov	4				
8. Invånare och organisationer ska vara delaktiga i att utforma samhället	1				
9. Kommunens medarbetare ska ha bra arbetsvillkor och hög kompetens	4				
Summa uppdrag	31	24	4	3	

Kommentarer

Nämnden har genomfört eller följer plan för 90 procent av uppdragen.

12.2.10 Kulturnämnden

Resultat i jämförelse med budget och prognos

Belopp i mnkr	Utfall 2017	Prognos 2017	Budget 2017	Avvikelse Utfall/ Budget
Politisk verksamhet	1,3	0,9	1,6	0,2
Fritid och kultur	284,8	283,1	284,8	0,0
Skolbarnsomsorg/Fritidsklubbar	20,1	20,4	20,9	0,7
Totalt	306,2	304,3	307,2	0,9



Uppsala kommun
Granskning av bokslut och årsredovisning 2017
KPMG AB
2018-04-13

Kommentarer

Bidrag från Migrationsverket har haft betydelse för nämndens ekonomiska överskott..

Uppdragsuppföljning

Inriktningsmål	Av KS be- dömt bi- drag till mål	Uppdrag			
		Blue	Green	Yellow	Red
1. Jämställd och hållbar ekonomi		1	3	1	
2. Attraktiv kommun		4	7		
3. Stad och landsbygd ska växa smart och hållbart		3	4		
4. Jämlikt med goda levnadsvillkor		2	2		
5. Invånarna ska ha bostad och arbete			1		
6. Alla barn och elever ska klara sin utbildning och utmanas i sitt lärande		1	1		
7. Invånarna ska leva oberoende liv och få stöd, vård och omsorg utifrån sina behov			1		
8. Invånare och organisationer ska vara delaktiga i att utforma samhället			1		
9. Kommunens medarbetare ska ha bra arbetsvillkor och hög kompetens		2	2		
Summa uppdrag	36	13	22	1	

Kommentarer

Nämnden har genomfört eller följer plan för samtliga uppdrag utom ett.



Uppsala kommun
 Granskning av bokslut och årsredovisning 2017
 KPMG AB
 2018-04-13

12.2.11 Idrotts- och fritidsnämnden

Resultat i jämförelse med budet och prognos

Belopp i mnkr	Utfall 2017	Prognos 2017	Budget 2017	Avvikelse Utfall/ Budget
Politisk verksamhet	0,8	1,1	1,0	0,2
Fritid och kultur	207,4	207,4	214,9	7,5
Totalt	208,2	208,4	215,9	7,7

Kommentarer

Nämnden har i budget fått resurser för att möta kostnader för anläggningar som ännu inte tagits i drift, framför allt idrottshallen i Storvreta.

Uppdragsuppföljning

Inriktningsmål	Av KS be- dömt bi- drag till mål	Uppdrag			
		Blue	Green	Yellow	Red
1. Jämställd och hållbar ekonomi		4	1		
2. Attraktiv kommun		2	2		2
3. Stad och landsbygd ska växa smart och hållbart		3	3		
4. Jämlikt med goda levnadsvillkor			3		
5. Invånarna ska ha bostad och arbete					
6. Alla barn och elever ska klara sin utbildning och utmanas i sitt lärande					
7. Invånarna ska leva oberoende liv och få stöd, vård och omsorg utifrån sina behov		1			
8. Invånare och organisationer ska vara delaktiga i att utforma samhället			1		
9. Kommunens medarbetare ska ha bra arbetsvillkor och hög kompetens		1	3		
Summa uppdrag	26	11	13		2



Uppsala kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning 2017

KPMG AB

2018-04-13

Kommentarer

Nämnden har genomfört eller följer plan för samtliga uppdrag utom två.

12.2.12 Äldrenämnden

Resultat i jämförelse med budget och prognos

Belopp i mnkr	Utfall	Prognos	Budget	Avvikelse
	2017	2017	2017	Utfall/ Budget
Politisk verksamhet	0,9	0,9	1,3	0,4
Vård och omsorg om äldre	1 760,2	1 749,5	1 692,5	-67,7
- varav öppna insatser	59,9	60,7	54,2	-5,7
- varav SoL och HSL	1 701,0	1 688,8	1 638,3	-62,7
Totalt	1 761,2	1 749,5	1 693,8	-67,3

Kommentarer

Som förklaring till underskottet anges att nämnden har inte klarat de effektiviseringskrav budgeten byggde på.



Uppsala kommun
 Granskning av bokslut och årsredovisning 2017
 KPMG AB
 2018-04-13

Uppdragsuppföljning

Inriktningsmål	Bedömt bidrag till mål	Uppdrag			
		Blue	Green	Yellow	Red
1. Jämställd och hållbar ekonomi	2			1	1
2. Attraktiv kommun	2			1	1
3. Stad och landsbygd ska växa smart och hållbart	1		1	4	
4. Jämlikt med goda levnadsvillkor				2	
5. Invånarna ska ha bostad och arbete					
6. Alla barn och elever ska klara sin utbildning och utmanas i sitt lärande					
7. Invånarna ska leva oberoende liv och få stöd, vård och omsorg utifrån sina behov	4		1		
8. Invånare och organisationer ska vara delaktiga i att utforma samhället	1				
9. Kommunens medarbetare ska ha bra arbetsvillkor och hög kompetens	5		1		
Summa uppdrag	28	15	3	8	2

Kommentarer

Nämnden har en relativt stor andel uppdrag som inte genomförs eller inte följer plan.

12.2.13 Omsorgsnämnden

Resultat i jämförelse med budget och prognos

Belopp i mnkr	Utfall 2017	Prognos 2017	Budget 2017	Avvikelse Utfall/ Budget
Politisk verksamhet	1,5	1,5	1,6	0,1
Vård och omsorg om äldre (SoL HSL)	105,9	95,7	121,3	15,4
Vård och omsorg om funktionshindrade	1 418,0	1 523,6	1 397,0	-21,1
- varav öppna insatser	29,4	32,7	28,8	-0,5
- varav SoL och HSL	331,9	348,2	357,0	25,1
- varav LSS	1 056,8	1 047,0	1 011,2	-45,6
Totalt	1 525,4	1 525,0	1 519,9	-5,6

Kommentarer

Nämnden har svårt att hindra kostnadsutvecklingen inom LSS. Bland annat flyttar Försäkringskassans ändrade bedömningar kostnader från staten till kommunerna över hela landet. Antalet brukare inom personlig assistans har i Uppsala kommun ökat från 116 i början av januari 2016 till 134 i december 2017. Varje ny brukare kan innebära kostnader på mer än en mnkr per år.



Uppsala kommun
 Granskning av bokslut och årsredovisning 2017
 KPMG AB
 2018-04-13

Uppdragsuppföljning

Inriktningsmål	Bedömt bidrag till mål	Uppdrag			
		Blue	Green	Yellow	Red
1. Jämställd och hållbar ekonomi			3	1	
2. Attraktiv kommun			2	2	
3. Stad och landsbygd ska växa smart och hållbart		2	5		
4. Jämlikt med goda levnadsvillkor			3		
5. Invånarna ska ha bostad och arbete			2		
6. Alla barn och elever ska klara sin utbildning och utmanas i sitt lärande					
7. Invånarna ska leva oberoende liv och få stöd, vård och omsorg utifrån sina behov			7	1	
8. Invånare och organisationer ska vara delaktiga i att utforma samhället		1			
9. Kommunens medarbetare ska ha bra arbetsvillkor och hög kompetens		2	4		
Summa uppdrag	35	5	26	4	

Kommentarer

Nämnden har genomfört eller följer plan för närmare 90 procent av uppdragen. Vad gäller bidrag till måluppfyllelse görs i årsredovisningen en försiktigare bedömning än för andra nämnder.



Uppsala kommun
Granskning av bokslut och årsredovisning 2017
KPMG AB
2018-04-13

12.2.14 Socialnämnden

Resultat i jämförelse med budget och prognos

<i>Belopp i mnkr</i>	<i>Utfall 2017</i>	<i>Prognos 2017</i>	<i>Budget 2017</i>	<i>Avvikelse Utfall/ Budget</i>
Politisk verksamhet	5,0	5,0	4,7	-0,3
Missbrukarvård och övrig vård för vuxna	168,2	168,0	162,6	-5,6
Barn- och ungdomsvård	456,7	456,8	440,5	-16,2
Familjerätt och familjerådgivning	17,3	17,3	11,8	-5,5
Flyktingmottagande, ensamkommande barn och unga	-0,2	6,6	8,6	8,7
Totalt	647,0	653,7	628,1	-18,9

Kommentarer

- Barn och ungdomsvård har haft ett stort inflöde av ärenden under året. För att möta ökade kostnader och samtidigt sänkt ersättning från Migrationsverket har avtal med vårdgivare omförhandlats och sagts upp och HVB-boenden har omvandlats till stödboenden.



Uppsala kommun
Granskning av bokslut och årsredovisning 2017
KPMG AB
2018-04-13

Uppdragsuppföljning

Inriktningsmål	Av KS be- dömt bi- drag till mål	Uppdrag		
		Blue	Green	Yellow
1. Jämställd och hållbar ekonomi		1	3	2
2. Attraktiv kommun			3	1
3. Stad och landsbygd ska växa smart och hållbart			5	1
4. Jämlikt med goda levnadsvillkor			2	1
5. Invånarna ska ha bostad och arbete		1	2	
6. Alla barn och elever ska klara sin utbildning och utmanas i sitt lärande				
7. Invånarna ska leva oberoende liv och få stöd, vård och omsorg utifrån sina behov		1	5	3
8. Invånare och organisationer ska vara delaktiga i att utforma samhället				
9. Kommunens medarbetare ska ha bra arbetsvillkor och hög kompetens		2	3	
Summa uppdrag	36	5	23	8

Kommentarer

Nämnden har utfört eller följer plan för närmare 80 procent av uppdragen. I årsredovisningen görs bedömningen att nämnden bidragit fullt ut till måluppfyllelse inom flera mål där uppdragen inte följer plan.

12.2.15 Överförmyndarnämnden

Resultat i jämförelse med budget och prognos

Belopp i mnkr	Utfall	Prognos	Budget	Avvikelse
	2017	2017	2017	Utfall/ Budget
Politisk verksamhet	17,8	17,1	17,4	-0,3
Flyktingmottagande	1,3	2,5	0,0	-1,3
Totalt	19,1	19,5	17,4	-1,6



Uppsala kommun

Granskning av bokslut och årsredovisning 2017
KPMG AB
2018-04-13

Kommentarer

Underskottet beror huvudsakligen på Migrationsverkets ändrade ersättningar till gode män för ensamkommande. Nämnden har för att minska kostnadsökningarna sänkt arvoden till gode män.

Uppdragsuppföljning

Inriktningsmål	Bedömt bidrag till mål	Uppdrag			
		Blue	Green	Yellow	Red
1. Jämställd och hållbar ekonomi	Yellow				
7. Invånarna ska leva oberoende liv och få stöd, vård och omsorg utifrån sina behov	Green		1		
9. Kommunens medarbetare ska ha bra arbetsvillkor och hög kompetens	Green	3	1		
Summa uppdrag	5	3	2		

Kommentarer

Nämnden arbetar med de mål och uppdrag som gemensamt beslutats av ägarkommunerna.

KPMG, dag som ovan

Bo Ädel
Auktoriserad revisor
Certifierad kommunal revisor