

KOMMUNREVISIONEN

Mottagare:

Kommunfullmäktige i Uppsala kommun
Organisationsnummer 212000-3005

Revisorernas bedömning av delårsrapport per 2020-08-31

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapport per 2020-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om.

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.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet.

Periodens resultat

Resultatet för perioden uppgår till 758 mnkr för kommunen och 1 430 mnkr för kommunkoncernen. För verksamhetsåret 2020 prognostiseras ett resultat före skatt om 1 414 mnkr för kommunkoncernen. Resultatet inrymmer jämförelsestörande poster om sammanlagt 443 mnkr inom kommunen och eliminerings- och justeringar om 46 mnkr inom kommunkoncernen. För verksamhet i förvaltningsform prognostiseras ett resultat per helår uppgående till 708 mnkr (475 mnkr), justerat för jämförelsestörande poster uppgår resultatet till 265 mnkr.

Nämnderna exklusive kommunstyrelsen prognostiserar ett samlat överskott om 87 mnkr. Underskott prognostiseras för socialnämnden, omsorgsnämnden och idrotts- och fritidsnämnden. Nämndernas prognostiserade underskott har olika orsaker. Vi ser med oro på att nämnderna, trots att åtgärder vidtas, inte når en ekonomi i balans. Det är väsentligt att arbetet kring att nå en ekonomi i balans inte avstannar utan att det långsiktiga arbetet fortsätter.

För kommunstyrelsen prognostiseras ett överskott om 50 mnkr och för finansförvaltningen beräknas ett positivt resultat på 571 mnkr. Det positiva resultatet för finansförvaltningen förklaras av under året beslutade tillskott i generella statsbidrag uppgående till totalt 458 mnkr. Årets intäkter från riktade statsbidrag prognostiseras till 739 mnkr vilket är 30 mnkr lägre än 2019. Riktade statsbidrag hänförliga ökade kostnader till följd av covid-19 har redovisats som en upplupen intäkt.

För finansförvaltningen prognostiseras ett positivt resultat med 571 mnkr. Det positiva resultatet förklaras av tillskott i form av generella statsbidrag på 458 mnkr.

Redovisningsprinciper

Kommunen anger inte redovisningsprinciper i not vilket är en avvikelse mot god sed. Enligt Rådet för kommunal redovisning rekommendation R17 Delårsrapport ska delårsrapporten innehålla information om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättas. Enligt vår bedömning kan informationen utökas gällande händelser efter delårsperiodens slut men innan rapporten upprättats. Av redovisningsprinciper framgår att kommunen gör avsteg från rådets rekommendation R2 intäkter. Det framgår dock inte vilken effekt, beloppsmässigt, avsteget medför.

Revisorerna har under ett antal år riktat allvarlig kritik avseende väsentliga felaktigheter i exploateringsredovisningen. I revisionsberättelsen för år 2019 konstaterade revisorerna att redovisningen av exploateringsprojekt och infrastruktur i allt väsentligt följer lag och god redovisningssed. Denna bedömning kvarstår. Vi vill dock även fortsättningsvis betona vikten av att detta arbete fortlöper samt att implementeringen av ett ändamålsenligt systemstöd ges fortsatt hög prioritet. Revisorerna har för avsikt att fortsätta följa exploateringsredovisningen.

Måluppföljning

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för perioden 2020 - 2022 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål. Totalt finns nio *inriktningsmål* och 95 uppdrag. Dessutom finns ytterligare 53 uppdrag till nämnder och bolagsstyrelser från tidigare år samt 28 uppdrag som lämnats från kommunfullmäktige eller kommunstyrelse vid sidan av Mål och budget. Samtliga mål och uppdrag följs upp i bilaga till delårsrapporten. Kommunstyrelsens utvärderar måluppfyllelsen utifrån det prognostiserade helårsresultatet. Av redovisningen framgår att fem inriktningsmål avseende verksamheten prognostiseras vara i hög grad uppfyllda vid årets slut samt tre delvis uppfyllda.

Av redovisningen framgår att inriktningsmålet Uppsala kommun ska ha en jämställd och hållbar ekonomi prognostiseras uppfyllas. Kommunfullmäktige har fastställt ett antal *finansiella mål* för att uppnå och upprätthålla god ekonomisk hushållning.

- Ekonomiskt resultat som andel av skatter och kommunalekonomisk utjämning prognostiseras till 5,3 procent vilket överstiger målvärdet om 2 procent.
- Kommunkoncernens soliditet inklusive samtliga pensionsåtaganden prognostiseras till 21 procent att jämföra med målsättningen om 15-17 procent.
- Låneskulden per invånare bedöms av kommunen minska med 1,3 procent vilket är bättre än målnivån som anger att skuldutvecklingen inte ska öka mer än fem procent årligen.

Förändringen av skatt och kommunalekonomisk utjämning prognostiseras till 7,6 procent. Inget målvärde har angivits.

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet för Uppsala kommun inte, i allt väsentligt, är upprättat i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Vi noterar dock att delårsrapporten är betydligt mer omfattande än vad god sed kräver vilket kan försvåra en överblick för läsaren, samtidigt som den ger detaljerad kvalitativ information inom flera områden. Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport.

Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2020. Balanskravet prognostiseras till 703 mnkr per helår.

Revisorernas samlade bedömning är att resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om, såväl de finansiella som för verksamheten.

Vi baserar vår bedömning på den information som redovisas i delårsrapporten.

Uppsala kommun 2020-10-23



Per Davidsson
Ordförande

Lars-Olof Lindell
Vice ordförande

Magnus Andersson

Lise-Lotte Argulander

Berit Danielsson

Hans Edlund

Ove Heimfors

Alf Karlsson

Karolina Larfors

Tommy Larsson

Marie-Louise Lundberg

Bilagor:

Rapport över de sakkunnigas granskning av resultat enligt delårsrapport 2020

Granskning av delårsrapport 2020

Uppsala kommun

Projektledare Rebecka Hansson

Projektmedarbetare Erik Svensson





Innehållsförteckning

Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och Revisionsfrågor	3
Avgränsning och Metod	3
lakttagelser och bedömningar	4
Lagens krav och god redovisningssed	4
lakttagelser	4
Bedömning	4
God ekonomisk hushållning	4
lakttagelser	4
Mål	4
Bedömning	5
Rekommendationer	5

Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2020-01-01 – 2020-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2020.

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

Revisionsfråga	Kommentar	
Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?	Uppfyllt Grundat på vår översiktliga granskning har det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsbokslutet för Uppsala kommun inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Vi noterar dock att delårsrapporten är betydligt mer omfattande än vad lagstiftaren kräver. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2020.	
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?	Uppfyllt 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 och verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2020.	

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?

Avgränsning och Metod

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Översiktlig granskning av den finansiella delen av delårsrapporten per 2020-08-31,
- 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 revisionsssed i övrigt har. Detta PM är skrivet i avvikelseform och omfattar våra mest väsentliga iakttagelser och bedömningar.

Den granskade delårsrapporten fastställdes av kommunstyrelsen 2020-10-20 och fullmäktige behandlar delårsrapporten 2020-11-02.

Rapportens innehåll har sakgranskats av redovisningschef samt medarbetare vid kommunledningskontoret.

Iakttagelser och bedömningar

Lagens krav och god redovisningssed

Iakttagelser

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti. Resultatet för perioden uppgår till 758 mnkr för kommunen och 1 430 mnkr för kommunkoncernen. Nämnderna exklusive kommunstyrelsen prognostiserar ett samlat överskott om 87 mnkr. Underskott prognostiseras för socialnämnden, omsorgsnämnden och idrotts- och fritidsnämnden. För kommunstyrelsen prognostiseras ett överskott om 50 mnkr och för finansförvaltningen beräknas ett positivt resultat på 571 mnkr. Det positiva resultatet för finansförvaltningen förklaras av under året beslutade tillskott i generella statsbidrag uppgående till totalt 458 mnkr. Årets intäkter från riktade statsbidrag prognostiseras till 739 mnkr vilket är 30 mnkr lägre än 2019. Riktade statsbidrag hänförliga ökade kostnader till följd av covid-19 har redovisats som en upplupen intäkt. För ytterligare information om utfall och analyser hänvisar vi till kommunens delårsrapport.

Styrelsen har överlämnat rapporten inom lagstadgad tid till fullmäktige.

Kommunen anger inte redovisningsprinciper i not vilket är en avvikelse mot god sed. Enligt Rådet för kommunal redovisning rekommendation R17 Delårsrapport ska delårsrapporten innehålla information om händelser av väsentlig betydelse som inträffat under delårsperioden eller efter dess slut, men innan delårsrapporten upprättas. Enligt vår bedömning kan informationen utökas gällande händelser efter delårsperiodens slut men innan rapporten upprättats.

Av redovisningsprinciper framgår att kommunen gör avsteg från rådets rekommendation R2 intäkter. 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 delårsbokslutet för Uppsala kommun inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed i övrigt. Vi noterar dock att delårsrapporten är betydligt mer omfattande än vad god sed kräver. Bedömningen i delårsrapporten är att balanskravet kommer att uppfyllas för år 2020. Balanskravet prognostiseras till 703 mnkr per helår.

God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för perioden 2020 - 2022 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål. Totalt finns nio inriktningsmål och 95 uppdrag. Dessutom finns ytterligare 53 uppdrag till nämnder och bolagsstyrelser från tidigare år samt 28 uppdrag som lämnats från kommunfullmäktige eller kommunstyrelse vid sidan av Mål och budget. Samtliga mål och uppdrag följs upp i bilaga 1 till delårsrapporten.

Iakttagelser

Mål

I delårsrapporten görs en avstämning mot årsprognosen avseende kommunens finansiella och verksamhetsmässiga mål som fastställts i budget 2020.

Av redovisningen framgår att inriktningsmålet Uppsala ska ha en jämställd och hållbar ekonomi i hög grad bedöms vara uppfyllt vid årets slut.

Av redovisningen framgår att fem inriktningsmål avseende verksamheten prognostiseras vara i hög grad uppfyllda vid årets slut samt tre delvis uppfyllda.

Kommunstyrelsens utvärderar måluppfyllelsen utifrån det prognostiserade helårsresultatet.

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 2020.

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 verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2020.

Rekommendationer

Granskningen föranleder följande rekommendationer:

- Redovisa redovisningsprinciperna i not.
- Utöka informationen om väsentliga händelser efter delårsperiodens slut men innan rapporten avges.
- Ange beloppsmässiga effekter av avvikelser från god redovisningssed.

2020-10-23

Lena Salomon

Uppdragsledare

Rebecka Hansson

Projektledare

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 [datum]. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.