

Granskning av god ekonomisk hushållning 2022

Uppsala kommun

14 april 2023

Projektledare Rebecka Hansson

Projektmedarbetare Erik Svenson, Alaa AL-Husseiny, Elena Luzhkova, Ebba Öhlund och Albin Åkerström



Sammanfattning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat om resultaten för god ekonomisk hushållning är förenliga med de mål fullmäktige beslutat. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2022.

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Med utgångspunkt från ställd revisionsfråga lämnas följande revisionell bedömning:

Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

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 2022.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara *delvis förenligt* med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2022.

Styrelsen *lämnar en* sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2022.

Innehållsförteckning

Sammanfattning	1
Inledning	3
Bakgrund	3
Syfte och revisionsfrågor	3
Revisionskriterier	3
Avgränsning och metod	3
Granskningsresultat	4
God ekonomisk hushållning	4
lakttagelser	4
Bedömning	7
Bedömning utifrån revisionsfrågan	8
Rekommendationer	9

Inledning

Bakgrund

Enligt kommunallagen 11 kap. 20 § ska årsredovisningen lämnas över till fullmäktige och revisorerna snarast möjligt och senast den 15 april året efter det år som redovisningen avser.

Kommunen skall formulera verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning i budgeten. Dessa mål ska sedan följas upp i delårsrapport och årsredovisning.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning ska lämnas till fullmäktige inför behandlingen av årsredovisningen.

Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av årsredovisningen.

Syfte och revisionsfrågor

Granskningen syftar till att ge revisorerna underlag för sin skriftliga bedömning om resultatet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat.

Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?

Revisionskriterier

Följande kriterier används i granskningen:

- Kommunallag (KL)
- Fullmäktiges beslut avseende god ekonomisk hushållning

Avgränsning och metod

Granskning av kommunens måluppfyllelse har genomförts i enlighet med Skyrevs rekommendation "RU Granskning av årsredovisning". Granskningen har skett genom genomgång av kommunens årsredovisning.

Den granskade årsredovisningen fastställdes av kommunstyrelsen 2023-03-29 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2023-04-24.

Rapportens innehåll har sakgranskats av kommunledningskontorets stab ekonomi samt avdelning för kvalitet och planering.

Granskningsresultat

God ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för perioden 2022 - 2024 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål. Totalt finns nio inriktningsmål och 31 uppdrag. Därutöver finns åtta uppdrag från tidigare års Mål och budget samt 36 uppdrag som kommunfullmäktige eller kommunstyrelsen lämnat till nämnder och bolagsstyrelser vid sidan av Mål och budget.

lakttagelser

Finansiella mål

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

Mål	Utfall 2022	Måloppfyllelse
Resultatet ska motsvara minst 2,0 procent av intäkterna från skatter, generella statsbidrag och utjämning	Årets resultat för kommunen i förvaltningsform uppgick till 701 mnkr vilket motsvarar 4,8 procent av skatter generella statsbidrag och utjämning. Justerat för jämförelsestörande poster uppgick resultatet till 780 mnkr vilket motsvarar 5,3 procent av skatter, generella statsbidrag och utjämning.	Uppfylld
Soliditeten för kommunkoncernen inklusive pensionsåtaganden ska ligga mellan 25-27 procent	Soliditeten inklusive pensionsåtaganden uppgår till 28 procent vilket är en förbättring med 1 procentenhet jämfört med föregående år.	Uppfylld
Låneskulden per invånare ska inte öka mer än 5 procent årligen.	Vid utgången av 2022 uppgick låneskulden till 17 700 mnkr vilket är en ökning med 80 mnkr jämfört med föregående år. Låneskulden per invånare har under de senaste tre åren minskat med 1,8 procent årligen.	Uppfylld

Av redovisningen framgår att samtliga finansiella mål har uppfyllts. Det samlade resultatet för kommunkoncernen uppgår till 800 mnkr att jämföra med 1 296 mnkr föregående år. Resultatet fördelar sig med 701 mnkr för kommunen och 164 mnkr för stadshuskoncernen.

Årets resultat i förvaltningsform påverkas positivt av jämförelsestörande poster uppgående till 79 mnkr. Dessa består främst av realisationsvinster från exploateringsverksamheten, bidrag till statlig infrastruktur samt utrangering av anläggningstillgångar. I stadshuskoncernen påverkas resultatet negativt med 35 mnkr i fastighetsavyttringar.

Nämnderna exklusive kommunstyrelsen redovisar ett samlat överskott om 132 mnkr. Kommunstyrelsen redovisar ett underskott om 266 mnkr där -313 mnkr avser stadsbyggnadsförvaltningen där det finns ett underskott inom mark- och exploateringsverksamheten. För finansförvaltningen blev årets resultat 835 mnkr. Två nämnder redovisade underskott; gatu- och samhällsmiljönämnden med -59 mnkr och äldrenämnden med -9 mnkr. Övriga nämnder redovisar ett överskott eller ett utfall i nivå med budget.

Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens nio inriktningsmål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2022. Fem av inriktningsmålen har bedömts vara i hög grad uppfyllda vid årets slut.

Mål	Utfall 2022	Måluppfyllelse
Inriktningsmål 1 Uppsala ska ha en jämställd och hållbar ekonomi	Inriktningsmålet bedöms vara i hög grad uppfyllt. Åtta av kommunfullmäktiges tolv uppdrag inom inriktningsmålet uppdrag är färdiga. Tre pågår enligt plan. Ett tillkommande uppdrag är försenat. Av de som pågår beräknas ett uppdrag bli färdigt 2023 och två uppdrag 2024. Kommunen har en ekonomistyrning som även klarar en krissituation och som fortsätter att utveckla jämställdhetsperspektivet. Årets verksamhet stärker kommunens ekonomiska ställning. Kommunen arbetar med att stärka förmågan till hållbar upphandling, förbättra företagservice, öka samutnyttjandet av kommunens lokaler samt nå en jämställd fördelning av kommunens resurser.	I hög grad uppfyllt
Inriktningsmål 2 Uppsala ska vara tryggt och attraktivt att leva, verka och vistas i	Sju av kommunfullmäktiges 21 uppdrag är färdiga. Tolv pågår enligt plan och två är försenade. Sju uppdrag beräknas bli klara under 2023. Arbetet med trygghet och säkerhet handlar om långsiktiga satsningar där effekten av planerade insatser och åtgärder behöver utvärderas systematiskt över en längre tid, även efter det att uppdragen är genomförda.	Delvis uppfyllt
Inriktningsmål 3 Uppsalas stad och landsbygd ska växa genom ett hållbart samhällsbyggande	Två av fullmäktiges elva uppdrag inom inriktningsmålet är klara. Sju uppdrag pågår enligt plan. Två uppdrag är försenade. Av de som pågår beräknas två bli klara under 2023. Trots att det genomförs stora insatser för att ställa om till ett hållbart samhälle finns det stora utmaningar med att nå målsättningarna om att vara fossilfri 2030 och klimatpositiv 2050. Minskningen av utsläppen av växthusgaser i Uppsala går inte tillräckligt snabbt. Efter en betydande utsläppsminskning år 2020 till följd av minskat långväga flygande under pandemin och utfasning av torv i fjärrvärmeproduktionen visar	Delvis uppfyllt

	preliminära data för 2021 en ökning om 4 procent. För att nå klimatmålen behöver utsläppen minska med 10–14 procent per år, vilket kräver stora systemförändringar. För att kunna öka takten i omställningen krävs stora investeringar i teknik, innovation och arbete med normförskjutning och förändrade attityder och beteenden. På grund av ökade materialkostnader och inflation ökar kostnaderna för att genomföra investeringar för att klara omställningen. Det bedöms därmed finnas en risk för att investeringar försenas.	
Inriktningsmål 4 Uppsala ska vara jämlikt och inkluderande med goda förutsättningar för folkhälsa och livskvalitet.	Ett av kommunfullmäktiges uppdrag inom inriktningsmålet är färdigt. Tre uppdrag pågår enligt plan. Två beräknas bli färdiga 2023. Krig och kriser i omvärlden och i samhällsekonomi försvårar återhämtningen efter pandemin. Det krävs insatser för att långsiktigt säkerställa att inga grupper missgynnas strukturellt. Kommunen behöver fortsatt vidta åtgärder för att barn och unga i Uppsala ska ges likvärdiga förutsättningar för ett rikt och hälsosamt liv.	Delvis uppfyllt
Inriktningsmål 5 Uppsalas invånare ska ha bostad och arbete.	Två av fullmäktiges uppdrag inom inriktningsmålet är färdiga och två pågår enligt plan. Ett uppdrag har blivit försenat. Olika åtgärder genomförs för att skapa en bostadsmarknad för alla. Bland annat har en projektplan för Bostad först tagits fram. Fler än tidigare har lämnat kommunens arbetsmarknadsverksamhet för arbete eller studier. Antal hushåll som uppbär ekonomiskt bistånd har fortsatt att minska jämfört med föregående år och minskningen av antalet större barnfamiljer med ekonomiskt bistånd är markant. Trots förbättrad arbetsmarknad efter pandemin är många långtidsarbetslösa.	I hög grad uppfyllt
Inriktningsmål 6 Uppsalas alla barn och elever ska klara sin utbildning, nå sin gymnasieexamen och utmanas i sitt lärande	Två av kommunfullmäktiges sex uppdrag inom inriktningsmålet är färdiga. Två pågår enligt plan och två är försenade. Insatser pågår för att stärka likvärdigheten i skolan, att öka elevers närvaro samt att få fler barn och elever att delta i förskola och fritidshem.	Delvis uppfyllt
Inriktningsmål 7 Uppsala ska vara en äldrevänlig kommun och invånare med funktionsnedsättning ska uppleva trygghet, frihet och tillgänglighet	Tre av kommunfullmäktiges uppdrag inom inriktningsmålet har blivit färdiga under året. Resterande fem uppdrag pågår enligt plan. Fyra av dessa beräknas bli klara under 2023. För att stärka Uppsala kommuns förmåga att möta varje individs behov av stöd genomförs kompetenshöjande insatser inom flera områden.	I hög grad uppfyllt
Inriktningsmål 8 I Uppsala ska ingen lämnas utanför och invånare, organisationer och näringsliv ska vara	Två av kommunfullmäktiges fem uppdrag inom inriktningsmålet är färdiga. Två uppdrag pågår och ett är försenat. En kontinuerlig ut-	I hög grad uppfyllt

delaktiga i att utforma samhället.	veckling av digitala verktyg sker för att förenkla och öka tillgänglighet. Under året har utbildningsinsatser för att öka delaktighet för personer med funktionsnedsättning genomförts.	
Inriktningsmål 9 Uppsala kommuns medarbetare ska ha bra arbetsvillkor och kan med hög kompetens möta Uppsala.	Arbetet med kommunfullmäktiges tre uppdrag, nämndmål och nämnd/bolagsmål pågår. Ett beräknas bli klart under 2023. Riktade insatser och aktiviteter pågår i syfte att effektivisera och säkra den långsiktiga kompetensförsörjningen med fokus på bristyrken.	I hög grad uppfyllt

Bedömning

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 2022.

Grundat på vår granskning av årsredovisningens återrapportering har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet inte skulle vara *delvis förenligt* med de verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2022.

Styrelsen *lämnar en* sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2022.

Bedömning utifrån revisionsfrågan

Revisionsfråga	Bedömning
Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?	
<i>Finansiella mål</i>	Ja Samtliga finansiella mål är uppfyllda. 
<i>Verksamhetsmål</i>	Ja 5 av 9 verksamhetsmål har i hög grad uppfyllts och resterande 4 mål har delvis uppfyllts. 

Rekommendationer

Granskningen föranleder inga rekommendationer.

2023-04-14

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 2023-01-27. 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

2023-04-14 12:46:47 UTC

Namn returnerat från Svenskt BankID: REBECKA HANSSON

Datum

Rebecka Hansson

Partner

Leveranskanal: E-post