Datum
2017-05-26

Kommunfullmäktige

Anmälningsärenden

Förslag till beslut
Kommunfullmäktige föreslås besluta

att med godkännande lägga förteckning över anmälningsärenden till protokollet.

Förteckning över anmälningsärenden

Anmälan av underrättelse om antagande av detaljplaner enligt 5 kap. §§ 29, 30 och 35-37
plan- och bygglagen:

- Detaljplan för Studentvägen, Uppsala kommun (KSN-2016-1147)
- Detaljplan Björklinge IP, Uppsala kommun (KSN-2017-05-11)
- Detaljplan för Gamla Uppsala 21:48, Uppsala kommun (KSN-2016-2262)

Handlingar vid kommunfullmäktiges anslagstavla

Anmälan av
Dom från Mark- och miljödomstolen gällande Detaljplan för del av fastigheten Nåsten 1:1 i Uppsala kommun. (KSN-2016-0026)

Handling finns vid kommunfullmäktiges anslagstavla

Anmälan av
Beslut från Länsstyrelsen Uppsala län gällande detaljplan för Kungsängen 1:8, Uppsala kommun.
Bilaga 1

Anmälan av
Beslut som vunnit laga kraft:

- Detaljplan för Uppsala Arena
- Detaljplan för del av Nåsten 1:1

Bilaga 2

Anmälan av
Protokoll från Stiftelsen Jälla egendom 28 mars 2017. (KSN-2017-1712)
Bilaga 3

Anmälan av
Granskning av intern kontroll (KSN-2017-2280) **Bilaga 4**

Redovisning av motioner som lämnats in vid kommunfullmäktiges sammanträde 24 april 2017:

Motion av Stefan Hanna och Mia Nordström (båda C) om trafikinformation vid ombyggnation av gator. (KSN-2017- 2113) **Bilaga 5**

Motion av Stefan Hanna (C) om att göra Fyrishov till ett friskvårdscenter för seniorer. (KSN-2017-2114) **Bilaga 6**

Motion av Stefan Hanna (C) om att införa mer fysisk aktivitet i Uppsalas skolor. (KSN-2017-2115)
Bilaga 7

Svar på interpellationer som medgivits vid kommunfullmäktiges sammanträde 24 april redovisas på fullmäktiges hemsida:

https://www.uppsala.se/organisation-och-styrning/organisation/ledning/kommunfullmaktige/moten/2017/29-maj/

LÄNSSTYRELSEN
UPPSALA LÄN

Samhällsutvecklingsenheten
Asmah Ismaal
010-22 33 423
asmah.ismaal@lansstyrelsen.se

BESLUT 1(1)

2017-04-19 **Bilaga 1** 404-2081-17

Plan- och byggnadsnämnden
Uppsala kommun
753 75 UPPSALA

Prövning enligt 11 kap 10 § PBL 2010:900 angående antagande av detaljplan för Kungsängen 1:8, Uppsala kommun – normalt planförfarande

Plan- och byggnadsnämnden har den 23 mars 2017 antagit detaljplanen.

Länsstyrelsen beslutar att inte pröva kommunens antagandebeslut.

Enligt 13 kap 4 § PBL 2010:900 får detta beslut inte överklagas.

Asmah Ismaal

Kopia till:
Kommunfullmäktige, Uppsala kommun, 753 75 UPPSALA

Bilaga 2

Från: Ulfseke Elin för SBF Planadministratör
Skickat: den 27 april 2017 15:48
Ämne: Åtta detaljplaner har vunnit laga kraft

cid:image001.gif@01CEDBAE.E7F9E6F0

Plan- och byggnadsnämnden beslutade 23 mars 2017 att anta förslag till detaljplan för:

- **Detaljplan för Garverigatan**
  (diarienummer 2012-020130)

Beslutet om antagande vann **laga kraft 2017-04-20.**

Plan- och byggnadsnämnden beslutade 23 mars 2017 att anta förslag till detaljplan för:

- **Detaljplan för Kvarteret Frigg**
  (diarienummer 2014-002921)

Beslutet om antagande vann **laga kraft 2017-04-20.**

Plan- och byggnadsnämnden beslutade 23 mars 2017 att anta förslag till detaljplan för:

- **Detaljplan för Sunnerstaskolan**
  (diarienummer 2015-003238)

Beslutet om antagande vann **laga kraft 2017-04-20.**

Plan- och byggnadsnämnden beslutade 23 mars 2017 att anta förslag till detaljplan för:

- **Detaljplan för Ekebyvallen**
  (diarienummer 2015-003255)

Beslutet om antagande vann **laga kraft 2017-04-20.**

Plan- och byggnadsnämnden beslutade 23 mars 2017 att anta förslag till detaljplan för:

- **Detaljplan för Löten 1:12**
  (diarienummer 2016-000533)

Beslutet om antagande vann **laga kraft 2017-04-20.**

Plan- och byggnadsnämnden beslutade 23 mars 2017 att anta förslag till detaljplan för:

- **Detaljplan för Lindbackens skola**
  (diarienummer 2015-001946)

Beslutet om antagande vann **laga kraft 2017-04-19.**

Kommunfullmäktige beslutade 30 januari 2017 att anta förslag till detaljplan för:

- **Detaljplan för Uppsala Arena**
  (diarienummer 2013-001157)

Beslutet om antagande har, efter återkallat överklagande, vunnit **laga kraft 2017-04-19**

Kommunfullmäktige beslutade 7 december 2015 att anta förslag till detaljplan för:

- **Detaljplan för del av Nåsten 1:1**
  (diarienummer 2012-020189)

Beslutet om antagande har, efter överklagande, vunnit **laga kraft 2017-04-25**

Detaljplanerna finns tillgängliga på kommunens webbplats:
www.uppsala.se/stadsplanering

VERONICA SJÖGREN
Karttekniker

Postadress: Uppsala kommun,
stadsbyggnadsförvaltningen, 753 75 Uppsala
Besöksadress: Lokföraren, Stationsgatan 12
Telefon: 018-727 47 64
E-post: veronica.sjogren@uppsala.se

Bilaga 3

UPPSALA KOMMUN **PROTOKOLL N:r 2:2017** 1(7)

UPPSALA KOMMUN
KOMMUNSTYRELSEN
Ink. 2017 -05- 03
Diarienr. KSN-2017-1712
00 Aktbil 3

STIFTELSEN JÄLLA EGENDOM
Delegationen

Tid: Tisdagen den 28 mars 2017 kl 08.30 – 10.15

Plats: Klassrummet Häggen, Jällagymnasiet, Uppsala

Närvarande:

Ledamöter:

Helena Nordström Källström, ordförande
Ingemar Virsén
Lars-Håkan Andersson
Anders Klang §§ 12-21
Lars-Gunnar Karlsson
Bengt Fladvad
Inger Söderberg
Pierre Kjellin, tjg ers för Anders Klang §§ 22-26

Tjänstemän:

Elin Dahm, förvaltare
Roland Wallhuss, adm.chef Jällagymnasiet
Karolina Bergström, controller kommunledningskontoret
Arvid Örde, driftledare

Övriga deltagare:

Erik Ojala, gymnasiechef, Utbildningsförvaltningen
Lars-Olof Jansson, controller kommunledningskontoret

Sekreterare:

Christina Kardell

§ 12

Sammanträdet öppnas

Ordförande Helena Nordström Källström förklarar sammanträdet öppnat.

§ 13

Föredragningslistan fastställs

Föredragningslistan fastställs enligt upprättat förslag med tillägget av punkterna Ansökan om lån samt Teckningsrätt och att under övriga frågor ta upp idrottshall och elevhem.

§ 14

Val av justeringsledamot

Ingemar Virsén utses att tillsammans med ordförande justera dagens protokoll.

§ 15

Föregående mötesprotokoll

Delegationen för Stiftelsen Jälla Egendom lägger protokoll fört vid sammanträde den 31 januari 2017 till handlingarna.

§ 16

Årsredovisning 2016

Beslut

Delegationen för Stiftelsen Jälla Egendom beslutar att överlämna Årsredovisning 2016 enligt förslag till kommunstyrelsen för fastställande av densamma. (Bilaga 1)

Ärende

Förslag till Årsredovisning 2016 förelåg och diskuterades.

§ 17

Ekonomi

Beslut

Delegationen för Stiftelsen Jälla Egendom lägger med godkännande den ekonomiska rapporten till handlingarna. (Bilaga 2)

Ärende

Ekonomisk rapport per 28 februari 2017 förelåg och diskuterades. Utfallet för årets två första månader är något bättre jämfört med föregående år bland annat beroende på högre mjölkpriser.

§ 18

Ansökan om lån

Beslut

Delegationen för Stiftelsen Jälla Egendom beslutar att ansöka om ett lån på totalt 7 mkr för investeringskostnader för byggnation av omklädningsrum i gamla svinhuset samt kostnadsökningar av 2016 års investeringar.

Ärende

För att finansiera byggnationen av omklädningsrum i gamla svinhuset på 5 mkr samt 2 mkr för kostnadsökningar av 2016 års investeringar behöver stiftelsen ansöka om ett lån på totalt 7 mkr. Omklädningsrummen kommer att hyras av skolan from hösten 2017. Möjligheten att omsätta marken vid Lindbacksbron mot stiftelsens lån diskuterades.

§ 19

Teckningsrätt för Stiftelsen Jälla Egendoms bankkonto

Beslut

Delegationen för Stiftelsen Jälla Egendom beslutar att som teckningsrättsinnehavare för stiftelsens bankkonto nr 8381-6 48 50 363-5 utse Helena Nordström Källström 711110-2740, Elin Dahm 810429-1508, Roland Wallhuss 480427-1692, Arvid Örde 871028-1414 och Karolina Bergström 760409-1483, två i förening.

Karolina Bergström föreslogs få teckningsrätt till stiftelsens bankkonto tillsammans med tidigare utsedda teckningsrättsinnehavare.

§ 20

Utredning om ekologiskt lantbruk

Beslut

Delegationen för Stiftelsen Jälla Egendom lägger informationen till protokollet.

Ärende

Ordförande Helena Källström Nordström informerar att Line Strand på HS har fått uppdraget att analysera utredningens ekonomiska konsekvenser och kommer att lämna sin rapport till kommunstyrelsen. Samtal har även förts med Utbildningsnämndens ordförande Caroline Hoffstedt och en enkät ska skickas till andra naturbruksgymnasier för att ta reda på hur de har gjort. I väntan på resultatet av utredningen fortsätter jordbruket att brukas konventionellt.

§ 21

Affärsplan

Beslut

Delegationen för Stiftelsen Jälla Egendom beslutar att affärsplanen skickas till delegationen för synpunkter senast vecka 14 samt lägger rapporten till protokollet.

Ärende

Behovet av en uppdatering av affärsplanen diskuterades och det föreslogs att affärsplanen skickas till delegationen för synpunkter senast vecka 14 så eventuella uppdateringar kan göras innan den lämnas till kommunstyrelsen i april 2017.

§ 22

Biogasanläggningen/värme

Beslut

Delegationen för Stiftelsen Jälla Egendom lägger informationen till protokollet.

Ärende

Driftledare Arvid Örde informerar att pumparna i anläggningen har bytts och nu fungerar bra. Problemen med värmen är ännu ej lösta.

§ 23

Information om gården

Beslut

Delegationen för Stiftelsen Jälla Egendom beslutar att även information om växtodlingen lämnas vid delegationens möten samt lägger informationen till protokollet.

Ärende

Levererad mängd mjölk redovisas (bilaga 3). Fråga togs upp om önskemål om ytterligare information om gården vilket diskuterades. Fårbesättningen har i år ökat till 35 tackor och lamningen har påbörjats. I sommar kommer fåren att beta på Stabby, Polacksbacken och i Röbo. Den dagliga tillsynen kommer att skötas av kommunen.

§ 24

Anmälningsärenden

Beslut

Delegationen för Stiftelsen Jälla Egendom anmäler rapporten till protokollet.

Ärende

Fakturor över 50.000 kr redovisades.

§ 25

Övriga frågor

a) Idrottshall och elevhem

Beslut

Delegationen för Stiftelsen Jälla Egendom lägger informationen till protokollet.

Ärende

Lars-Gunnar Karlsson informerar att han fått fråga om skolans behov av idrottshall och elevhem på andra sidan väg 288. Då detta är en fråga för skolan lämnas den utan utgärd.

b) Uteridbanan

Beslut

Delegationen för Stiftelsen Jälla Egendom läggar informationen till protokollet.

Ärende

Inger Söderberg ställer fråga om renovering av uteridbanan och isolering av ridhuset. Arvid Örde informerar om vad som har planerats.

c) Underhållsplan

Beslut

Delegationen för Stiftelsen Jälla Egendom ger Arvid Örde i uppdrag att sammanställa en tidsmässig underhållsplan för gården.

Ärende

En redovisning av en tidsmässig underhållsplan för gården föreslogs och diskuterades.

§ 26

Avslutning

Sammanträdet avslutas kl 10.15.

Vid protokollet

Christina Kardell

Justeras 170407

Helena Nordström Källström
Ordförande

Ingemar Virsén

Bilaga 1

ÅRSREDOVISNING

2016

FÖR

STIFTELSEN JÄLLA EGENDOM

Delegationen för Stiftelsen Jälla Egendom avger följande årsredovisning:

Innehåll

		sida
-	förvaltningsberättelse	2
-	resultaträkning	5
-	balansräkning	6
-	noter	7

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Ändamål

"Stiftelsen har till ändamål att för Jällagymnasiets praktiska utbildning driva skogs- och jordbruk på marknadsmässiga grunder enligt integrerad plan". "Stiftelsen skall driva skogs- och jordbruk på ett effektivt, tidsenligt och ändamålsenligt sätt och utgöra förebild i länet inom sitt område".

Organisation

Stiftelsen Jälla Egendom (SJE) tillkom 1980 inom Uppsala läns landsting. Juli 2002 övertog Uppsala kommun ansvaret för SJE. En av Uppsala kommun tillsatt Delegation "har till uppgift att förvalta SJE åt Uppsala kommun på sätt som är förenligt med stiftelsens stadgar och övrigt vad kommunfullmäktige beslutat om vad avser reglementen och riktlinjer". Ansvarig för stiftelsens dagliga verksamhet är en av Delegationen utsedd förvaltare.

Verksamhet

Elever på naturbruksprogrammets inriktningar jordbruk, hästhållning, djurvård och naturvetenskap, introduktionsprogrammet samt elever inom gymnasiesärskolan, utnyttjar i stor utsträckning den verksamhet som SJE bedriver. Som exempel kan nämnas de fysiska förutsättningarna som djurstallar, ridhus, smådjursavdelning och åkerbruket ger. De ekonomiska mellanhavandena regleras till självkostnadspris, vilket framgår i stadgarna.

SJE omfattar jord- och skogsbruk på fastigheten Jälla 2:18 samt Oxkällan med tillhörande inventarier. Fastigheterna är på 187 ha åkermark inkl. beten samt 210 ha skogsmark. Fr o m 2013 arrenderar Uppsala Akademiförvaltning 97 ha åkermark av stiftelsen i en uppgörelse där stiftelsen istället arrenderar 166 ha åkermark och 26 ha beten vid Vittulsberg av Akademiförvaltningen. I arrendet ingår också del av byggnadsbeståndet på gården. Från samma tidpunkt upphörde stiftelsens arrende från samma markägare om 52 ha vid Törneby och Lunda. Utöver vad som nämnts ovan arrenderar stiftelsen också åkermark mm av privata markägare:

- Dammtorp 9 ha
- Eriksbergs gård, 72 ha åkermark och 30 ha beten med tillhörande maskinhall

Skogsbruk – För skogsbruket finns en naturvårdsanpassad skogsbruksplan. Jällaskogen används i ökad utsträckning till det rörliga friluftslivet. Inom skogsinnehavet finns en 3- respektive 6-kilometersslinga som används i stor omfattning av Uppsalaborna, både vinter och sommar. En vandringsled knyter samman Storvreta med Jälla. Längs spåret finns övernattningsplatser.

Storleken på skogsinnehavet innebär att större gallringar och slutavverkningar sker i ett glest intervall. Årligen görs mindre insatser av skolans elever och då i undervisningssyfte.

Miljöinformation

Verksamheten bedrivs inom ramen för miljöskyddslagen. Gällande tillstånd berör ett stort antal elever i utbildning. Det kräver goda rutiner samt kunskap hos eleverna, vilket är naturliga mål i undervisningen. I jordbruksverkets definitioner är vissa djur som används i undervisningen att beteckna som försöksdjur. Nödvändiga tillstånd finns.

Tillstånd enligt miljöbalken finns för anläggning beträffande djurhållning inom fastigheten Jälla 2:18, Uppsala kommun. På arrendefastigheten Eriksberg har betesmark återskapats genom avverkning.

Växtodlingen har under 2016 bedrivits efter konventionellt koncept, dvs inte ekologisk odling. Dock läggs stor vikt vid ambitionen att använda ett minimum av kemiska medel och handelsgödsel.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret
Den dominerande händelsen för SJE under 2016 var byggandet av ny verkstads- och maskinhall. Investeringen grundar sig på beslut som fattades under 2015 och är en följd av lokaliseringen av kommunens gymnasiala fordonsprogram till Jälla. Bygget kom igång i början av 2016 och var till stora delar klart till hösten. En god del av schaktnings- och grundläggningsarbetena gjordes i egen regi, vilket avsevärt bidrog till att kostnaderna kunde hållas låga. Investeringen grundades på en överenskommelse med Utbildningsförvaltningen som hyr de nya lokalerna för naturbruksprogrammets behov att sådana utrymmen.

Den sammanlagda investeringen uppgår till 13,7 mkr, vilket är något högre än den kalkylerade budgeten på 12 mkr. Detta har finansierats via nya lån från kommunen i samförstånd med Utbildningsförvaltningen, som hyr dessa lokaler för utbildningens räkning. I övrigt hänvisas till särskild sammanställning rörande denna investering.

Ombyggnaden av skullen på gamla ladugården till hundträningsbana färdigställdes under 2016. Lokalen har konstgräs på golvet och kan förutom till hundträning även för andra aktiviteter som kräver stora, robusta inomhusutrymmen. Skolan hyr banan för användning i undervisningen men den hyrs också ut till externa användare då den inte är bokad av undervisningen. Kostnaden för denna ombyggnation blev högre än den ursprungliga planen dels beroende på att tätningen mot foderhanteringen vid norra gaveln måste göras heltäckande, vilket inte beaktats från början, dels för att ytterligare anpassningar gjordes under arbetets gång i syfte att öka användbarheten. Den högre investeringen (ca 1,1 mkr) ingår dock i underlaget för stiftelsens fakturering av skolan.
Den tidigare till stora delar genomförda ombyggnaden av gamla svinhuset till nya verksamheter har fortsatt under 2016. Lokalerna till hunddagis och markbyggnadshall har färdigställts under året. Vidare har beslut att bygga omklädningsrum (hygienutrymmen) i resterande del av huset tagits under året. Detta innebär en omfattande kostnad på 4-5 mkr. Det ökande elevantalet på Jälla kräver större hygienutrymmen samtidigt som allergihänsyn gör det fördelaktigt att placera omklädningsrum för elever med djurkontakter en bit från undervisningslokaler och matsal. Den kostnad detta innebär för stiftelsen kompenseras genom överenskommelsen att Utbildningsförvaltningen godkänt att ta ansvar för den uppkomna hyreskostnaden.

Resultat och ställning
Det ekonomiska resultatet för 2016 uppvisar ett överskott på 221 tkr, vilket ligger mycket nära det som budgeterats, 200 tkr. De främsta positiva avvikelserna från budget är större intäkter från avsalugrödor (god skörd, 171 tkr), större avverkning av skog (146 tkr), lägre kostnader för nötkreatursfoder (169 tkr) samt markant lägre räntekostnader (303 tkr). Negativa avvikelser är högre värmekostnader (199 tkr – bristande funktion i biogasanläggningen samt större uppvärmda

ytor), högre personalkostnader (379 tkr) samt större avskrivningar (147 tkr – en del investeringar blev större än beräknat vid tiden för budgetens upprättande).

Det stora överskottet i verksamheten under 2015 (742 tkr) hade varit önskvärd att upprepa 2016 med tanke på kraftiga underskott 2013-2014 som nästan utraderade det egna kapitalet. De stora investeringarna under 2016 gjorde dock – trots positivt resultat under räkenskapsåret – att stiftelsens soliditet sjönk från ca 7,8% ner till ca 5,7%, vilket nära nog är lika lågt som 2014. En stor investering ger dock helt naturligt en minskad soliditet men en förstärkning av det egna kapitalet genom positiva årsresultat måste vara en högt prioriterad målsättning för de närmast följande åren.

Likviditeten var vid ingången av 2016 högst otillfredsställande – stiftelsen låg efter med ett nettobelopp för upplupna kostnader på ca 3 mkr. I samband med lånefinansieringen av verkstads-/maskinhallsbygget togs långfristigt lån också för att återställa likviditetsbalansen i övrigt. Som tidigare nämnts visade sig investeringsbehoven vara större än vad som kalkylerades våren 2016. Detta har medfört att likviditetsunderskottet vid utgången av 2016 är jämförbart med läget ett år tidigare. I samband med upplåning till omklädningsrummen behövs därför ytterligare lån som kompensation för ej förutsedda kostnadsökningar i investeringarna under 2016.

Nedan beskrivs resultatutvecklingen i Stiftelsen Jälla Egendom genom flerårsjämförelser:

	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010	2009	2008	2007
Nettomsättning, tkr	15 304	14 594	12 871	12 685	14 457	13 626	14 611	14 436	15 115	12 983
Varav försålda produkter	4 823	4 632	4 709	5 091	4 177	4 673	5 112	4 089	5 428	3 539
Varav tjänster till Jällagymnasiet/skolan	7 933	7 132	5 831	5 362	6 106	6 823	7 969	8 911	8 352	8 090
Varav näringsbidrag	974	1 255	1 328	1 130	1 333	1 392	1 369	1 312	1 310	1 243
Rörelsens kostnader	14 728	13 753	20 985	14 115	11 791	13 462	13 651	14 542	13 276	11 592
Varav kostnader för inhyrd personal	5 839	5 368	5 365	5 184	4 293	5 028	4 949	5 839	5 282	5 086
Resultat från finansiella investeringar, netto	165	126	-7453	629	799	842	707	823	803	865
Resultat efter finansiella poster	221	742	-746	-1 905	158	-582	13	-741	1 475	1 019
Eget kapital vid årets utgång	2 228	2 006	1 265	2 010	3 915	3 757	4 339	4326	5 067	3 592

Att observera: 2014 ingår bland rörelsens kostnader en nedskrivning av byggnadsvärde med 7,9 mkr och att motsvarande summa finns tillförd bland finansiella investeringar.

RESULTATRÄKNING

	2016		2015	
Nettoomsättning (not 2)	15 304 003		14 593 741	
Förändring av varulager	-189 124		26 597	
		15 114 879		14 620 338
Rörelsens kostnader:				
Råvaror o förnödenheter	-2 241 359		-2 363 569	
Övriga externa kostnader	-4 141 749		-4 115 628	
Kostnader inhyrd personal	-5 838 714		-5 367 510	
Avskrivningar	-2 506 541		-1 906 405	
Summa rörelsens kostnader		-14 728 363		-13 753 112
Rörelseresultat		386 516		867 226
Resultat från finansiella investeringar:				
Resultat från finansiella anläggningstillgångar	64 796		84 034	
Övriga ränteintäkter och likn resultatposter	7 407		15 403	
Räntekostnader och liknande resultatposter	-237 585		-224 963	
		-165 382		-125 526
Årets resultat		**221 134**		**741 700**

BALANSRÄKNING

	2016-12-31		2015-12-31	
TILLGÅNGAR				
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR				
Materiella anläggningstillgångar				
Byggnader (not 3)	24 439 884		11 917 335	
Pågående nybyggnad (not 4)	322 097		745 092	
Markanläggningar (not 5)	200 351		231 272	
Byggnadsinventarier (not 6)	6 580 083		4 805 269	
Inventarier (not 7)	699 676		291 620	
		32 242 092		**17 990 587**
Finansiella anläggningstillgångar				
Insatser i ekonomiska föreningar (not 8)	821 928	**821 928**	791 197	**791 197**
Summa anläggningstillgångar		**33 064 020**		**18 781 784**
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR				
Varulager mm				
Råvaror och förnödenheter (inköpt)	265 142		278 286	
Djur	1 807 870		1 742 850	
Producerat grovfoder och spannmål	810 000	**2 883 012**	1 051 000	**3 072 136**
Kortfristiga fordringar				
Kundfordringar	2 035 641		453 062	
Övriga kortfristiga fordringar	531 191		862 755	
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter (not 9)	224 860	**2 791 692**	683 002	**1 998 819**
Kortfristiga placeringar	28 532	**28 532**	226 774	**226 774**
Kassa och bank				
Bank	436 451	**436 451**	1 620 594	**1 620 594**
Summa omsättningstillgångar		**6 139 687**		**6 918 323**
SUMMA TILLGÅNGAR		**39 203 707**		**25 700 107**

EGET KAPITAL OCH SKULDER

	2016-12-31		2015-12-31	
EGET KAPITAL				
Fritt eget kapital				
Balanserat överskott	2 006 448		1 264 748	
Årets resultat	221 134		741 700	
Summa eget kapital		**2 227 582**		**2 006 448**
Långfristiga skulder (not 10)				
Övriga långfristiga skulder	30 125 067		16 503 146	
Summa långfristiga skulder		**30 125 067**		**16 503 146**
Kortfristiga skulder				
Kort del av långfristiga lån	1 969 265		1 665 273	
Leverantörsskulder	846 016		2 214 445	
Övriga kortfristiga skulder	147 922		36 758	
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter (not 11)	3 887 847		3 274 037	
Summa kortfristiga skulder		**6 851 050**		**7 190 513**
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		**39 203 707**		**25 700 107**
Ställda säkerheter		Inga		Inga
Ansvarsförbindelser		Inga		Inga

NOT 1: REDOVISNINGS- OCH VÄRDERINGSPRINCIPER

Årsredovisningen har upprättats enligt Årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd.
Om inte annat anges är redovisningsprinciperna oförändrade i förhållande till jämförelseåret.
Fordringar: Fordringar upptas till det belopp som efter individuell prövning beräknas bli betalt.
Varulager: Varulager värderas, med tillämpning av först in - först ut-principen, till det lägsta av anskaffningsvärdet och det verkliga värdet på balansdagen. För homogena varugrupper tillämpas kollektiv värdering. Djur som ingår i lagret har värderats i enlighet med av Skattemyndigheten fastställda riktlinjer.
Anläggningstillgångar: Materiella anläggningstillgångar avskrivs systematiskt över den bedömda livslängden. Härvid tillämpas följande avskrivningstider:

Ekonomibyggnader		4%
	-med undantag: Växthus	5%
	-med undantag: Ridbana	6%
Markanläggningar		5-10%
Byggnadsinventarier		10%
Inventarier		10%
Immateriella tillgångar		20%

NOT 2: NETTOOMSÄTTNINGENS FÖRDELNING PÅ RÖRELSEGRENAR:

	2016	2015
Växtprodukter	945 268	517 417
Djur och djurprodukter	3 477 568	3 421 978
Skogsprodukter	246 125	617 125
Särskilda intäkter	1 727 852	1 649 790
Näringsbidrag	974 194	1 255 435
Tjänster Jällaskolan	7 932 996	7 131 996
SUMMA:	15 304 003	14 593 741

Rörelseresultatet beräknas endast för verksamheten som helhet.

NOT 3: BYGGNADER	**2016-12-31**	**2015-12-31**
Anskaffningsvärde årets början	50 771 906	48 999 447
Årets ny-, till- ombyggnad	13 644 813	1 772 459
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	64 416 720	50 771 906
Ingående avskrivningar	-38 854 571	-38 005 203
Årets avskrivningar	-1 122 264	-849 368
Utgående ackumulerade av- och nedskrivningar	-39 976 836	-38 854 571
Utgående planenligt restvärde	24 439 884	11 917 335

NOT 4: PÅGÅENDE NY- OCH OMBYGGNAD	**2016-12-31**	**2015-12-31**
Anskaffningsvärde årets början	745 092	3 032 290
Årets inköp	322 097	2 653 099
Överfört till investering i byggnad under året	-253 712	-1 772 459
Överfört till investering i byggnadsinv under året	-491 380	-3 167 838
Ackumulerat anskaffningsvärde vid årets slut	322 097	745 092
Fördelning av ack ansk.värde: Byggnad	0	253 712
Fördelning av ack ansk.värde: Byggnadsinventarier	322 097	491 380

NOT 5: MARKANLÄGGNINGAR	2016-12-31	2015-12-31
Anskaffningsvärde årets början	446 766	446 766
Årets inköp	0	0
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	446 766	446 766
Ingående avskrivningar	-215 494	-184 573
Årets avskrivningar	-30 921	-30 921
Utgående ackumulerade avskrivningar	-246 415	-215 494
Utgående planenligt restvärde	200 351	231 272

NOT 6: BYGGNADSINVENTARIER	2016-12-31	2015-12-31
Anskaffningsvärde årets början	11 770 426	8 602 588
Årets inköp	3 005 387	3 167 838
Försäljning/utrangering	0	0
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	14 775 813	11 770 426
Ingående avskrivningar	-6 965 158	-6 019 842
Årets avskrivningar	-1 230 572	-945 316
Utgående ackumulerade avskrivningar	-8 195 730	-6 965 158
Utgående planenligt restvärde	6 580 083	4 805 268

NOT 7: INVENTARIER	2016-12-31	2015-12-31
Anskaffningsvärde årets början	2 232 826	2 172 826
Årets inköp	584840	60 000
Försäljning/utrangering	-60000	0
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	2 757 666	2 232 826
Ingående avskrivningar	-1 941 206	-1 860 406
Försäljning/utrangering	0	0
Årets avskrivningar	-116 784	-80800
Utgående ackumulerade avskrivningar	-2 057 990	-1 941 206
Utgående planenligt restvärde	699 676	291 620

NOT 8: FINANSIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR	2016-12-31	2015-12-31
Insatser i ekonomiska föreningar		
Anskaffningsvärde årets början	791 197	711 957
Årets avsättning till insatskapital	18 064	40 204
Årets utbetalning av insatskapital	0	0
Emittering av insatskapital under året	12 667	39 036
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	821 928	791 197

NOT 9: FÖRUTBETALDA KOSTNADER OCH UPPLUPNA INTÄKTER

	2016-12-31	2015-12-31
Skattemyndigheten - Återbäring av energi/koldioxidskatt	119 320	133 941
Skattemyndigheten - Återbäring av elskatt	66 838	107 057
Mjölkleveranser	0	86 095
Serviceavgift Visma för 2017	5 628	0
Fordran på Jällagymnasiet	11 549	16 532
Virkesleverans	0	252 224
Investeringsbidrag, biogasprojektet	0	10 546
Timmer, Tomas Sundström	0	40 000
Arrende mm okt-dec, Mats Samuelsson	21 525	23 730
Övriga poster	0	12 876
Summa vid årets utgång:	224 860	683 001

NOT 10: LÅNGFRISTIGA LÅN

	2016-12-31	2015-12-31
Inga säkerheter har lämnats för de långfristiga lånen.		
Skuld som förfaller till betalning inom 2-5 år	7 877 058	6 442 901
Skuld som förfaller till betalning senare än 2021 (2020)	22 248 008	10 060 245

Restskuld beräknad under förutsättning av att ett lån på ca 8,4 mkr, som tillfälligt inte amorterats under 2015 och 2016 skall slutamorteras på 12 år fr o m 2017..

Räntesatser:	Räntesats	Kapitalskuld 161231
Lån 1 till biogasanläggningen (fastränte lån)	4,61%	1 600 000
Lån 2 till biogasanläggningen	3,95%	976 000
Övriga lån: Rörlig räntesats		

NOT 11: UPPLUPNA KOSTNADER OCH FÖRUTBETALDA INTÄKTER

	2016-12-31	2015-12-31
Upplupna kostnader för inhyrd personal	3 635 313	3 199 505
Övriga poster	252 533	74 532
Summa vid årets utgång:	3 887 846	3 274 037

Uppsala den 08/3 2017

Uppsala kommun, Delegationen för Stiftelsen Jälla Egendom

Helena Nordström Källström, ordförande

Ingemar Virsén

Lars-Gunnar Karlsson

Anders Klang

Lars-Håkan Andersson

Vår revisionsberättelse har avlämnats den 2017

Helene Westberg
Auktoriserad revisor

Lise-Lotte Argulander
Förtroendevald revisor

Fredrik Leijerstam
Förtroendevald revisor

Bilaga 2

STIFTELSEN JÄLLA EGENDOM

RESULTAT PER 2017-02-28

INTÄKTER	2017 jan-feb	% av budg	2016 jan-feb	2017 budget
Växtprodukter	**0**	0,0%	2 856	750 000
Mjölk	**594 061**	19,2%	361 953	3 100 000
Övriga djurprodukter	**151 056**	20,1%	100 358	750 000
Skogsprodukter	**0**	0,0%	0	450 000
Näringsbidrag, statliga bidrag	**0**	0,0%	0	1 050 000
Jällagymnasiet	**1 509 500**	16,7%	1 322 166	9 057 000
Övriga intäkter	**9 300**	2,1%	78 339	450 000
Summa intäkter	**2 263 917**	14,5%	1 865 672	15 607 000
KOSTNADER: Råvaror mm				
Växtodlingen, utsäde mm mm	**312 705**	32,9%	375 010	950 000
Foder nötkreatur	**210 302**	16,8%	140 126	1 250 000
Övriga kostnader nöt	**84 375**	21,1%	62 739	400 000
Övriga kostnader råvaror mm	**15 798**	15,8%	7 212	100 000
KOSTNADER: Övriga externa				
Arrenden	**81 000**	18,4%	81 000	440 000
Underhåll byggn mm	**2 903**	0,6%	22 608	450 000
Elkostnader	**43 410**	7,2%	53 986	600 000
Drivmedel	**0**	0,0%	0	400 000
Värme	**128 968**	26,9%	139 042	480 000
Underhåll inventarier	**144 959**	20,7%	109 185	700 000
Försäkringar	**22 581**	10,0%	9 719	225 000
Styrelsearvoden	**14 216**	7,5%	38 280	190 000
Inhyrd personal	**901 684**	16,6%	919 332	5 420 000
Övriga externa kostnader	**29 703**	7,4%	50 941	400 000
Rörelsens kostnader	**1 992 604**	16,6%	2 009 180	12 005 000
Rörelseresultat före avskrivningar	**271 313**	7,5%	-143 508	3 602 000
AVSKRIVNINGAR	**0**	0,0%	0	2 700 000
FINANSIELLA INTÄKTER/KOSTNADER	**13 275**	5,3%	4	252 000
BERÄKNAT RESULTAT	**258 038**	39,7%	-143 512	650 000

Behov av ytterligare lån:	
Investerings omklädningsrum	**5** mkr
Kostnadsökningar 2016 års investeringar	**2** mkr
Lånebehov	**7** mkr

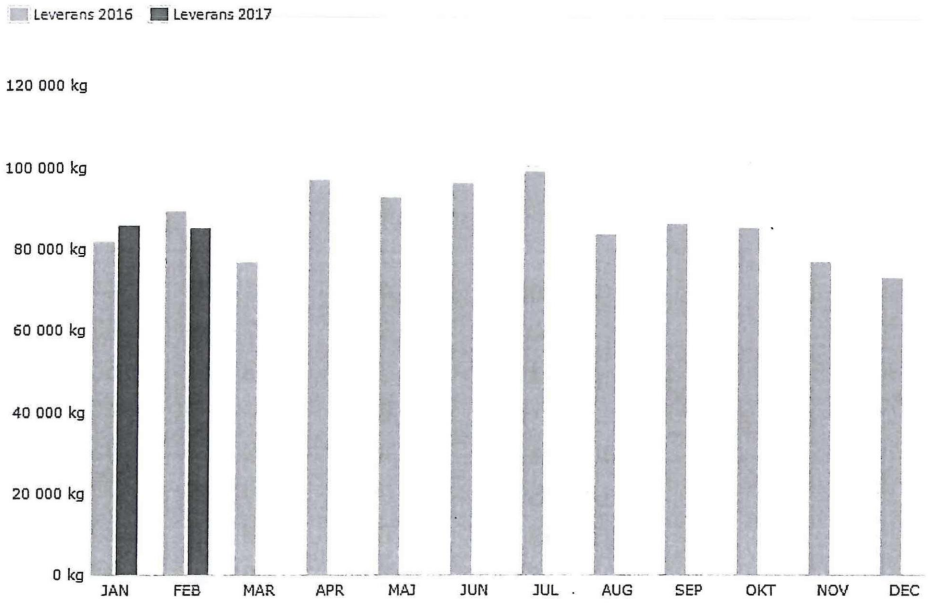
Bilaga 3

Mjölk

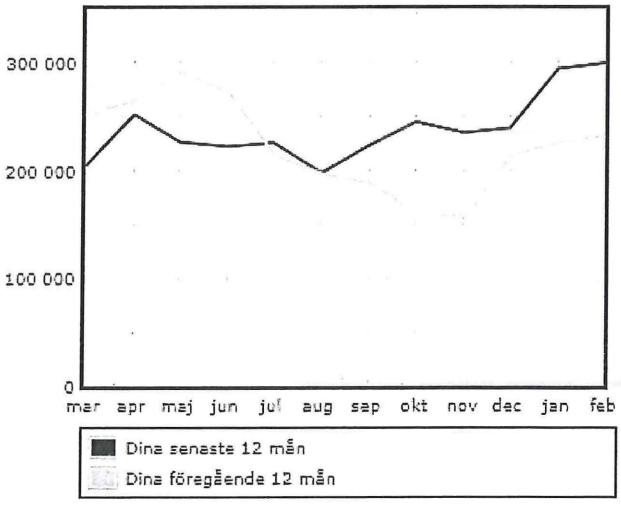
Levererad mängd mjölk 5 senaste åren

	2016	2015	2014	2013	2012
Leverans	1 036 044 kg	936 509 kg	949 709 kg	900 328 kg	810 884 kg
Genomsnittligt pris	**282,89 öre**	**300,09 öre**	**358,82 öre**	**361,42 öre**	**332,93 öre**

Levererad mjölk månadsvis 2016 vs 2017



Mjölkintäkt (kr totalt)



UPPSALA KOMMUN
Stiftelsen Jälla Egendom
Delegationen

FÖREDRAGNINGSLISTA
vid delegationens sammanträde 2017-03-28

1. Sammanträdet öppnas
2. Föredragningslistan fastställes
3. Val av justeringsledamot
4. Föregående mötesprotokoll
5. Årsredovisning 2016
6. Ekonomi
7. Ansökan om lån
8. Teckningsrätt för Stiftelsen Jälla Egendoms bankkonto
9. Utredning om ekologiskt lantbruk
10. Affärsplan
11. Biogasanläggningen/värme
12. Information om gården
13. Anmälningsärenden
14. Övriga frågor
15. Avslutning

Bilaga 4

UPPSALA KOMMUN
KOMMUNSTYRELSEN
Ink. 2017 -05- 24
Diarienr. KSN-2017-2280
01 Aktbil 2

UPPSALA KOMMUN
REVISORERNA

2017-04-24

Samtliga nämnder
Kommunfullmäktige – för kännedom

Granskning av intern kontroll

Kommunrevisionen i Uppsala har gett KPMG i uppdrag att granska den interna kontrollen 2016. KPMGs sammanfattande bedömning är att kommunens arbete med intern kontroll har förbättrats men fortfarande kan utvecklas.

Utifrån KPMGs granskningsrapport lämnar revisionen följande rekommendationer till samtliga nämnder:

- Planerna för uppföljning av intern kontroll ska inkludera moment inom de obligatoriska områden KS anger
- Uppföljning av intern kontroll bör ske minst tertialvis i nämndssammanträden
- Nämndledamöter bör aktivt medverka i riskanalys, fastställande av plan för uppföljning av intern kontroll samt uppföljning av planen
- Avvikelser i planen för uppföljning av intern kontroll 2016 bör följas upp och åtgärdas
- Utbildningsinsatser bör genomföras för politiker och tjänstemän

Revisionen begär yttrande över bifogad granskning, senast 31 augusti 2017 och önskar att yttrandet ska inkludera svar på följande frågor:

1) Hur avser nämnden att utforma sitt arbete med intern kontroll 2017 och 2018?

2) Hur är arbetet med uppföljning av den interna kontrollen organiserat? Finns ansvarig tjänsteman utsedd? Hur dokumenteras arbetet, inklusive riskanalys?

3) Hur ställer sig nämnden till rekommendationerna ovan?

4) Hur bedömer nämnden att arbetet med intern kontroll i nämnden sker i förhållande till fastställda styrdokument och anvisningar från KF och KS?

5) Anser nämnden att stödet i form av styrdokument och anvisningar från KF och KS är tillräckligt?

6) Hur bedömer nämnden nivån på det egna arbetet med intern kontroll i förhållande till andra nämnder utifrån antalet kontrollmoment för 2017 och andelen avvikelser i kontroller genomförda avseende 2016?

7) Hur säkerställer nämnden att politiker och tjänstemän har tillräcklig kunskap om området intern kontroll? Sker utbildningsinsatser?

8) Om ni inte anser att revisionens granskning behöver besvaras eller att den har aktuell bäring på ert nuvarande arbete vänligen utveckla nedan skälen till er bedömning.

För kommunrevisionen

Erica Närlinge
Ordförande

Granskning av intern kontroll

Uppsala kommun

KPMG AB

2017-04-10

Antal sidor 18

Uppsala kommun Granskning intern kontroll 2016 slutlig.docx

© 2017 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 intern kontroll
KPMG AB
2017-04-10

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning och rekommendationer	2
2	Bakgrund	3
3	Syfte	4
4	Avgränsning	5
5	Revisionskriterier	5
6	Metod	5
7	Projektorganisation	6
8	Kvalitetssäkring	6
9	Resultatet av granskningen	6
9.1	Reglemente för intern kontroll	6
9.2	Riktlinjer för intern kontroll beslutade 2016-09-14	7
9.3	Riktlinjer för riskhantering	8
9.4	Tidigare riktlinjer för intern kontroll	9
9.5	Förvaltningsplan	9
9.6	Attestreglemente	11
9.7	Utvecklingsarbete under 2016 av intern kontroll i redovisningen	12
9.8	Styrelser och nämnders uppföljning av intern kontroll 2016	14
9.9	Planer för uppföljning av intern kontroll 2017	15
9.10	KS bedömning av intern kontroll i styrelser och nämnder 2016	16
9.11	Nämndernas ansvar för den interna kontrollen	16
9.12	Uppföljning av frågor från tidigare år	17

© 2017 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification KPMG Public

1 Sammanfattning och rekommendationer

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna har vi granskat kommunens arbete med intern kontroll 2016.

Som nytt sakkunnigt biträde har vi tagit del av revisionens synpunkter på den interna kontrollen från tidigare år. Vi har noterat en hel del kritik från revisionen.

Vi har i vår granskning kommit fram till att kommunstyrelsen under 2016 tagit sitt kommunövergripande ansvar för området intern kontroll. Ansvarig befattningshavare i förvaltningsorganisationen finns utsedd för den interna kontrollen, även förvaltande ansvarig tjänsteperson. Det har också säkerställts att ansvariga tjänstepersoner finns inom varje nämnd.

Under året har olika styrdokument fastställts eller uppdaterats av kommunfullmäktige, kommunstyrelsen och kommunstyrelsens förvaltning, främst

- Riktlinjer för intern kontroll
- Riktlinjer för riskhantering
- Förvaltningsplan för intern kontroll
- Attestreglemente

Det är vår bedömning att dokumenten har bra innehåll och ger bra stöd för arbetet med intern kontroll i kommunen.

Vi har tagit del av styrelsers och nämnders uppföljning av planer för intern kontroll avseende 2016. Från dessa uppföljningar noterar vi:

- Det är relativt stor skillnad i omfattning på de planer som fastställs
- Det är relativt stor skillnad i omfattning på de redovisningar som görs av resultatet av uppföljningarna enligt plan
- Det är inom många områden relativt stor andel avvikelser i de kontroller som görs

Vi har tagit del av KS och nämndernas planer för uppföljning av intern kontroll 2017. Vi noterar att omfattningen på planerna i de flesta fall ökats, vilket är bra. Det är fortfarande en relativt stor skillnad i omfattning mellan olika nämnder och flera nämnder torde behöva utöka sin uppföljning av intern kontroll. Kommunstyrelsen gör samma bedömning i sin utvärdering av nämndernas redovisning av uppföljningen av intern kontroll och i planerna för uppföljning 2017.

Det är viktigt att nämnderna aktivt deltar i arbetet med intern kontroll, särskilt i de riskanalyser som görs och som ligger till grund för planerna för uppföljning och de områden som följs upp. Uppföljningen av intern kontroll bör dock redovisas och behandlas åtminstone i anslutning till redovisning av tertial- och årsbokslut i respektive nämnd. Utbildningsinsatser torde också kunna öka kunskapen om och förståelsen för intern kontroll.

Den interna kontrollen är inte begränsad till planerna för uppföljning. Den ska finnas integrerad i de processer, rutiner och system genom vilka verksamheterna bedrivs. Inom

© 2017 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Public

området redovisning har den interna kontrollen under 2016 förstärkts bland annat inom anläggningsredovisning, manuell bokföring, manuella utbetalningar och upplägg av nya leverantörer i reskontran.

PWC lämnade i februari 2016 rapporten "Intern kontroll i redovisningsprocessen och rutiner för utanordningar och leverantörsfakturor 2015". I den sammanfattande rapporten skrev PWC att "allvarliga brister kvarstår alltjämt". Vi har följt upp de brister som lyftes fram i PWCs rapport.

I vår uppföljning har vi noterat att kommunen vidtagit olika åtgärder för att minska riskerna för fel och avvikelser från attestregler. Det är vår bedömning att vidtagna och planerade åtgärder är ändamålsenliga. Avvikelser torde fortfarande förekomma men i mindre omfattning.

Vår sammanfattande bedömning är att kommunens arbete med intern kontroll har förbättrats men fortfarande kan utvecklas. En hundraprocentig eliminering av risk är inte praktiskt möjlig och inte heller önskvärd från ett kostnads/nyttoperspektiv. Fel och avvikelser från fastställda regler kommer därför att förekomma även 2017. Utvecklingsarbetet bör dock leda till att färre och mindre allvarliga fel uppstår.

Våra rekommendationer till kommunstyrelsen och nämnderna:

- Nämnder och förvaltningar bör stöttas av KS så att arbetet med uppföljning av den interna kontrollen blir mer likartat inom hela kommunen, på en ändamålsenlig nivå.
- Stöttning bör även ske till nämnder och förvaltningar i arbetet med riskanalyser.
- KS bör tillse att samtliga nämnder i sina planer för uppföljning av intern kontroll inkluderar moment inom de obligatoriska områden KS anser motiverade.
- Nämndernas åtgärdsplaner och åtgärder för att minska antalet och andelen avvikelser i stickprovskontrollerna bör följas upp.
- Nämndledamöters aktiva engagemang i arbetet med intern kontroll bör säkerställas.
- Utbildningsinsatser bör genomföras för politiker och tjänstemän.
- En samordning av nämndernas och bolagens arbete med och uppföljning av intern kontroll borde kunna ha positiv effekt i både kommun och bolag. Nämndernas obligatoriska områden torde ha samma giltighet i bolagen.

2 Bakgrund

Uppsala kommun bedriver verksamheter inom skola, omsorg, exploatering och kultur m m för ca 10 miljarder kr årligen.

Den finansiella rapporteringen har mycket stor betydelse som underlag för politiska beslut om hur stora resurser som totalt ska satsas på de områden kommunen ansvarar för och hur de ska fördelas. Det ekonomiska utfallet för ett år kan jämföras med föregående år, med förväntningar i budget och med kostnaden för motsvarande verksamheter i andra kommuner. Med nyttjande av relevanta nyckeltal kan också olika enheter inom

© 2017 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Public

kommunen jämföras med varandra. Analyser kan göras både av effektivitet och av rimligheten i de budgetar som fastställs för områden som genomgår väsentliga och snabba förändringar i behov.

Mot bakgrund av redovisningens tänkta betydelse är det av mycket stor vikt att redovisningen i allt väsentligt är korrekt.

Styrelser och nämnder ansvarar för den interna kontrollen enligt KL 6 kap 7 §: De ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

I de förtroendevalda revisorernas uppdrag ingår bl a att uttala sig om huruvida årsredovisningen är korrekt och om den interna kontrollen är tillräcklig.

Redovisningsrevisionen i Uppsala kommun utförs genom övergripande granskning av delårsrapport, granskning av årsbokslut och årsredovisning samt genom olika fördjupningsprojekt.

Poster som fakturering, inköp och löner, består av ett mycket stort antal transaktioner och underlag och granskas bäst genom bedömning av övergripande kontroller och nyckelkontroller inbyggda i de processer som omger dessa poster. Uppsala kommun hanterar årligen ca 300.000 kundfakturor, 300.000 leverantörsfakturor och 200.000 löneutbetalningar.

Övergripande kontroller kan utgöras av löpande analyser av utfall i förhållande till budget på olika nivåer i de olika verksamheterna samt styrelsers och nämnders behandling av dessa analyser. Ett reglemente för intern kontroll kan också vara en övergripande kontroll, liksom planer för uppföljning av den interna kontrollen. Vidare kan system med elektronisk fakturahantering med behörighets- och beloppsgränser utgöra övergripande kontroller.

Nyckelkontroller i processer kan utgöras av just attesten av ett fakturaunderlag eller en specifik utgift, fyraögonsprincipen vid betalningar eller kontoavstämningar och deras godkännande.

Revisorerna i Uppsala kommun har i sina revisionsberättelser de senaste åren pekat på allvarliga brister i den interna kontrollen i väsentliga processer som lönerutin, barnomsorgssystem, behörighetstilldelning och kontroll avseende viktiga IT-system samt rutin för utbetalningar. KPMG har efter inledande möten med ansvariga ekonomer konstaterat att kommunens egna centrala ekonomer bedömer att den interna kontrollen behöver förstärkas.

Revisorerna har därför uppdragit åt KPMG att granska kvaliteten och tillförlitligheten i den interna kontrollen i redovisningen. Projektet ingår i revisionsplanen för 2016.

3 Syfte

Syftet med granskningen har varit att granska kvaliteten och tillförlitligheten i den interna styrningen och kontrollen i redovisningen, som underlag och process för informationsgivningen i årsredovisningen.

Exempel på frågor som avsetts att beröras:

© 2017 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Public

- Kommunen har ett övergripande reglemente för intern kontroll, senast fastställt 2007. Mot bakgrund av styrelsers och nämnders arbete med intern kontroll, är reglementet ändamålsenligt?
- Finns för varje styrelse och nämnd planer för uppföljning av intern kontroll och är dessa planer ändamålsenliga?
- Hur ser processen ut för styrelser och nämnder vad gäller risk- och väsentlighetsanalys och framtagning av planer för uppföljning av intern kontroll? Hur involverade är ansvariga politiker i detta arbete?
- Hur arbetar styrelser och nämnder i övrigt med den interna kontrollen?
- Vilka delegationsordningar och attestreglementen finns? Är de ändamålsenliga?
- Vilka viktigare övergripande styrdokument finns och är de aktuella och ändamålsenliga?
- Hur agerar KS i sin uppsiktsplikt över styrelser och nämnder, rörande den interna kontrollen?
- Uppföljning av revisionens tidigare påpekanden rörande brister i den interna kontrollen.
- Är den samlade interna kontrollen tillräckligt bra för att minimera risken för väsentliga fel i årsredovisningen?

4 Avgränsning

Granskningen har avsett de rutiner och regler som tillämpats för verksamhetsåret 2016 inom Uppsala kommun.

5 Revisionskriterier

Vi har bedömt om styrelsers och nämnders arbete med intern kontroll är ändamålsenligt och förenligt med

- Kommunallagen
- Interna regelverk

6 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudier av relevanta dokument såsom reglemente för intern kontroll.
- Intervjuer med ledande tjänstemän.

© 2017 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Public

- Analys av styrelsers och nämnders planer för intern kontroll 2016. Hur ser riskanalyserna ut och är beslutade åtgärder för uppföljning ändamålsenliga och tillräckligt omfattande?
- Uppföljning av styrelsers och nämnders planer för intern kontroll 2016.
- Läsning av styrelsers och nämnders protokoll från sammanträden 2016. Hur behandlas området intern kontroll?
- Dialog med styrelsers och nämnders presidier, i anslutning till möten rörande delårsbokslut.
- Sammanfattande analys.

7 Projektorganisation

Granskningen har utförts av ett team med Bo Ädel som ansvarig. Bo är auktoriserad revisor och kundansvarig för KPMGs biträde till Uppsala kommuns revisorer.

8 Kvalitetssäkring

Kvalitetssäkring av granskningen och granskningsrapporten har skett i enlighet med KPMGs gällande rutiner.

9 Resultatet av granskningen

9.1 Reglemente för intern kontroll

Gällande reglemente för intern kontroll inom Uppsala kommun och dess helägda bolag fastställdes av fullmäktige år 2007 och ersatte då ett reglemente från år 2000.

Reglementet förklarar innebörden av begreppet intern kontroll och att den syftar till att uppnå

- Ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet
- Tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten
- Efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, policyer och riktlinjer.

KS övergripande ansvar tydliggörs. Varje styrelse och nämnd ska för sina egna verksamheter utifrån riskanalyser upprätta årliga planer för uppföljning av intern kontroll. I det praktiska arbetet är det tjänstemannaorganisationen som ska tillse att en god intern kontroll upprätthålls.

Det är vår bedömning att reglementet har ett bra innehåll.

© 2017 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Public

9.2 Riktlinjer för intern kontroll beslutade 2016-09-14

Den 14 september 2016 fattade kommunstyrelsen (KS) beslut om dokumentet *Riktlinjer för nämndernas och bolagsstyrelsernas verksamhetsplanering och uppföljning samt interna kontroll.* Dokumentet ersätter tidigare gällande riktlinjer för intern kontroll.

I det nya dokumentet definieras en god intern kontroll att kännetecknas av

- Tydlig ansvarsfördelning genom delegationsordningar, behörighetstilldelningar och liknande
- Riskidentifiering och riskanalys kopplad till uppdrag och verksamhet
- Kontrollaktiviteter för att förhindra, eliminera eller minimera risker
- Information och kommunikation
- Uppföljning och förbättringar

Dokumentet innehåller ett avsnitt för riskhantering. i denna ska en riskanalys genomföras som underlag för upprättande av plan för uppföljning av intern kontroll. Denna plan ska alltid innehålla:

- Verksamhetskontroller
- Kontroller av system och rutiner
- Kontroll av efterlevnad av regler, policyer och beslut
- Finansiell kontroll
- Kontroll avseende oegentligheter, mutor och jäv

Dessa områden var inte obligatoriska i tidigare gällande riktlinjer.

Av planen ska framgå vad som ska kontrolleras, när och hur, vem som är ansvarig och hur rapportering ska ske. Styrelser och nämnder ska fatta beslut om internkontrollplanen i särskilt ärende i samband med beslut om verksamhetsplan och budget. Planen ska beslutas om senast 31 december året innan aktuellt år och därefter anmälas till KS.

Uppföljning av planen ska sammanfattas minst en gång per år i en rapport som fastställs genom beslut av respektive styrelse eller nämnd. Uppföljning ska ske senast den 31 januari året efter. Av rapporten ska framgå:

- Vad som kontrollerats
- Hur kontrollerna skett
- Resultatet
- Åtgärder med anledning av resultatet
- Tidpunkt för när förbättringar ska vara genomförda

Uppföljningsrapporten anmäls till KS i samband med rapportering av årsbokslut. De åtgärder som beslutats ska följas upp av styrelse/nämnd.

© 2017 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Public

KS ska årligen följa upp utfallet av arbetet med intern kontroll.

Det är vår bedömning att riktlinjerna har ett bra innehåll.

9.3 Riktlinjer för riskhantering

I samma dokument som riktlinjerna för intern kontroll finns även *Riktlinjer för riskhantering*. Här beskrivs att riskhanteringen behövs för att upptäcka och motverka risker och för att utveckla verksamheter. Processen riskhantering tydliggörs. Som exempel på områden där risker behöver analyseras nämns

- Mål och budget
- Arbetsmiljö
- Extraordinära händelser
- Skydd mot olyckor
- Miljörisker
- Intern kontroll
- Verksamhetsförändringar inom organisation och IT
- Säkerhetsfrågor inom information

I processen riskhantering ska risker identifieras, analyseras, värderas, hanteras och följas upp.

Olika typer av risker räknas upp och förklaras med exempel;

- Strategiska risker
    - Omvärldsrisker
    - Social oro
    - Infrastrukturella risker
- Operativa risker
    - Organisation, ledning, styrning
    - Risk för handhavandefel
- Finansiella risker
    - Redovisningsrisker
    - Risk för handhavandefel
- Efterlevnadsrisker
    - Legala risker
    - Rättssäkerhet
    - Risk för förtroendeskada
    - Mutor och jäv

© 2017 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Public

Riktlinjerna beskriver även en ansvarsfördelning och nödvändigheten av att dokumentera riskhanteringen.

Det är vår uppfattning att riktlinjerna för riskhantering är mycket bra och att de måste ge ett mycket bra stöd för styrelser och nämnders arbete med intern kontroll.

9.4 Tidigare riktlinjer för intern kontroll

För 2016 gällde de riktlinjer för intern kontroll som beslutades av KS 2015-06-17, intagna i dokumentet "Riktlinje för riskanalys och intern kontroll". Riktlinjerna hade i stora delar samma innehåll som i de riktlinjer som beslutades 2016-09-04 och som tillämpas första gången 2017. Planer för uppföljning av intern kontroll skulle upprättas, baserade på riskanalyser inom olika områden. I de tidigare riktlinjerna ingick dock inte de obligatoriska kontrollområden som intagits i de nya.

9.5 Förvaltningsplan

En förvaltningsplan för intern kontroll har framtagits under hösten 2016 och fastställts 2017-03-08. Där beskrivs ansvarig befattningshavare för den interna kontrollen på kommunövergripande nivå, förvaltande ansvarig tjänsteperson och den period planen gäller för, som framöver är tänkt att gälla årsvis maj-april. Ett årshjul beskriver process och aktiviteter i kommunens arbete med intern kontroll.

Uppdraget ges följande beskrivning:

1. Analys och aggregering av resultat av riskhantering och intern kontroll och utformning av eventuella förslag till åtgärder från KS och KF med anledning av detta (del av KS:s uppsiktsplikt), t.ex. i form av kontrollmoment i KS:s internkontrollplan.
2. Att följa upp och säkerställa att nämnderna arbetar på ett bra sätt med intern kontroll och följer reglemente och riktlinjer och att bidra till att skapa förutsättningar för att deras internkontrollplaner håller en hög kvalitet.
3. Rapportering till KS och KF om hur den interna kontrollen fungerar i allmänhet och om eventuella brister i den interna kontrollen.
4. Att vårda och utveckla reglemente, riktlinjer och vägledning för intern kontroll.
5. Att ge ansvariga chefer relevant underlag till deras kontakter med kommunrevisionen i frågor som rör arbetet med intern kontroll.
6. Att (upprätta,) vårda och utveckla en struktur för hur arbetet med intern kontroll organiseras inom kommunen.
7. Utveckling av arbetet med intern kontroll i kommunen, både kommunövergripande och på nämndnivå.

© 2017 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Public

Förvaltningsorganisationen ska i huvudsak leverera:

- Vägledning för arbetet med intern kontroll
- Bilaga om intern kontroll till årsredovisningen
- Information på Insidan

Under förvaltningsperioden ska följande aktiviteter genomföras:

Problem	Aktivitet	Ansvar
Förståelsen för vad intern kontroll är och vad den kan betyda för verksamheten behöver bli större.	Ta fram helhetsbild över arbetet med intern kontroll	Objektledare
Det finns inte lika tydliga förväntningar på arbetet med internkontrollplanerna som på arbetet med verksamhetsplanerna.	Utvärdera mallar för rapportering i Hypergene.	Objektledare
KLK har inte gett samma typ av stöd till och prioritering av den interna kontrollen som för verksamhetsplaneringen.	Samla grupp med ansvariga för intern kontroll för att inventera behov, utbyta erfarenheter och utveckla arbetet.	Objektledare
	Genomför utbildnings -insatser.	Objektledare
Det finns inte lika tydliga förväntningar på arbetet med internkontrollplanerna som på arbetet med verksamhetsplanerna. Det behövs mer av gemensamma strukturer i redovisning och avrapportering för att underlätta överblick över helheten. Det finns också anledning att ta fram förslag på mer av gemensamma metoder för kontroller av liknande företeelser.	Utveckla arbetet med att sammanställa, aggregera och analysera nämnders och bolags internkontrollplaner och uppföljningar av internkontrollplaner, på kommunövergripande nivå.	Objektledare

Arbetet utifrån denna plan inleds i mars 2017.

Planen redovisar mål med arbetet under förvaltningsperioden:

1. Det finns en bättre helhetsbild av arbetet med intern kontroll för att öka förståelsen för vad intern kontroll är och av internkontrollplanens roll i sammanhanget. Den interna kontroll som inte ingår i internkontrollplanerna blir belyst.
2. Förståelsen för vad intern kontroll är ökar. Nämnder och förvaltningar prioriterar den i tillräcklig utsträckning.
3. Den interna kontrollen integreras i högre utsträckning i kommunens ledningssystem.
4. Riskregister och internkontrollplaner liksom uppföljning av internkontrollplaner rapporteras i Hypergene.
5. Utveckling.

Av planen framgår namngivna ansvariga tjänstepersoner för intern kontroll inom varje nämnd.

© 2017 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Public

Det är vår bedömning att förvaltningsplanen som sådan är ett mycket bra dokument och att ansatsen i planen ger goda förutsättningar för att kommunens arbete med intern kontroll ska kunna utvecklas och ligga på en tillfredsställande nivå.

9.6 Attestreglemente

Kommunfullmäktige fattade 2016-10-03 beslut om nytt attestreglemente. I reglementet beskrivs reglernas betydelse för den interna kontrollen och nämndernas ansvar för den interna kontrollen inom sina verksamhetsområden. Nämnderna ansvarar bland annat för att

- utse eller uppdra åt förvaltningsdirektör att utse attestanter samt ersättare
- upprätta och hålla aktuell förteckning över attestanter med namnteckningsprov
- det årligen fattas beslut om all attestanter samt att beslut fattas vid varje förändring
- antagna regler och rutiner avseende reglementet följs

Förvaltningsdirektörer ges specifikt ansvar att informera, följa upp och utvärdera.

Verksamhetsansvariga chefer och attestanter ges ansvar att följa reglerna, se till att de fungerar väl och rapportera brister.

Attestansvaret knyts till roll eller befattning, kodintervall, beloppsgräns och eventuella andra begränsningar. Fem olika beloppsgränser kan tillämpas.

Attesterna ska utformas så att ansvarsfördelningen är tydlig. Dualitet ska gälla. Ingen person ska kunna hantera en transaktion från början till slut. Den som kontrollerar ska ha tillräcklig kompetens och ha en självständig ställning. Utförda kontroller ska dokumenteras ändamålsenligt.

Sakattest (förattest) innehåller:

- Kontroll av att leverans eller prestation ägt rum samt att ett rimligt samband finns mellan ekonomisk händelse och nämndens verksamhet.
- Kontroll av belopp och kvantiteter överensstämmer med beställning, händelsens underlag och den verkliga leveransen.
- Säkerställ att tillräckliga formella underlag finns för att verifiera händelsen.
- Angivelse av korrekt kontering och periodisering av underlaget eller i systemet för registrering av ekonomisk händelse.

Slutattest (beslutsattest) innehåller:

- Intygande och beslut att leverans eller prestation ägt rum samt att ett rimligt samband finns mellan ekonomisk händelse och nämndens verksamhet.
- Intygande och beslut att belopp och kvantiteter överensstämmer med beställning, händelsens underlag och den verkliga leveransen.
- Intygande och beslut att tillräckliga formella underlag finns för att verifiera händelsen.

© 2017 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Public

- Intygande och beslut om att korrekt kontering och periodisering av underlaget eller i systemet för registrering av ekonomisk händelse

Vad gäller stora belopp ska samtliga fakturor i det elektroniska leverantörsfakturaflödet överstigande 200.000 kr granskas i ett extra steg. Förutom kontroll av fakturans korrekthet ska bedömning göras om utgiften ska hänföras till drift eller investering och om fakturan periodiserats korrekt.

En attestant får aldrig slutattestera ekonomisk händelse som avser egen användning. Detta gäller även i förhållande till närstående, jäv eller där attestanten är i en beroendeställning.

Varje medarbetare ansvarar för att rapportera till överordnad eller annan person incidenter rörande brister, oegentligheter eller liknande.

Det är vår bedömning att attestreglementet har en ändamålsenlig utformning och att det om det följs är en bra förutsättning för god intern kontroll.

9.7 Utvecklingsarbete under 2016 av intern kontroll i redovisningen

Under 2016 har ett antal åtgärder vidtagits för att stärka den interna kontrollen i redovisningen, bland annat:

- Anläggningsredovisning
  - Centraliserad hantering från oktober 2017 i ny anläggningsmodul AT.
  - Uppdaterade rutiner inför 2016.
  - Ett mycket omfattande utredningsarbete för att skapa ordning och reda i redovisningen av exploateringsprojekt.

- Kundreskontra
  - Uppdaterade rutiner.
  - Förnyad tjänstekoncession med Inkassoföretag (Visma).

- Manuell bokföring
  - Samtliga verifikat till manuella bokföringsserier samlas nu på redovisningsenheten för att säkerställa kvalitet och spårbarhet från elektronisk huvudbok till verifikat.
  - Från årsskiftet finns möjlighet till "bokföringsorder på flöde". Bokföringsorder kan skickas till attest innan definitivbokföring. Möjligheten kommer inte att tillämpas på alla bokföringsorder då det anses för tidskrävande i förhållande till riskerna.

- Manuella utbetalningar
  - Ca 80 procent av alla manuella utbetalningar läggs sedan 2016 på flöde för attest.
  - Övrig andel erhålls på attesterade underlag som läses eller registreras in i Agresso.

- Kodplaner/Agresso m m
  - Ny uppdaterad senaste version oktober 2016 (M5).

© 2017 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Public

    - Möjliggör implementering av ny funktionalitet, bland annat leverantörsupplägg på flöde som skiljer uppgiften från reskontraenheten. Implementeras hösten 2017.
  - Obligatoriska koddelarna
    - Konto, motpart och verksamhetskod ägs av redovisningschef och läggs endast upp efter underlag från denne.
    - Ansvarskoder (motsvarande kostnadsställe) beställs i och av respektive förvaltning via ett webb-formulär till förvaltarna. Kontrollen kan bli bättre.
  - Frivilliga koddelar
    - Produkt och objekt beställs av den verksamhet som behöver dem.
    - Projektkoder läggs upp av anläggningsgruppen inom redovisning för att säkerställa att inga felaktiga projekt finns (projektanvändning avgör om en bokföringspost betraktas som investering/exploatering eller drift).

© 2017 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Public

9.8 Styrelser och nämnders uppföljning av intern kontroll 2016

För 2016 blev resultatet av KS och nämnders uppföljning av intern kontroll som följer:

Styrelse/nämnd	*Kontroll-områden*	*Anmärk-ningar*	*Kommentarer*
Kommunstyrelsen	17	2	- Lönekostnad: 25% osignerad i maj - Låg kunskap om representation och mutor - Leverantörstrohet på 65% uppges som utan anmärkning - Av 153 handlingar hade två inte registrerats, uppges som utan anmärkning - Anläggningsregister uppges som utan anmärkning. Det är dock känt att redovisningen av infrastruktur släpar efter med upp till 30 år, vår kommentar.
Arbetsmarknadsnämnden	13	5	Bra uppföljning och förslag till åtgärder.
Gatu- och samhällsmiljönämnden	7	3	Anmärkning bl a kring representation.
Idrotts- och fritidsnämnden	6	3	Anmärkning bl a kring representation.
Kulturnämnden	11	6	Anmärkning bl a ej attest på löner.
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	8	3	Anmärkning bl a kompetensförsörjning samt mutor och jäv.
Omsorgsnämnden	6	2	
Plan- och byggnämnden	8	4	Anmärkning bl a kring representation.
Räddningsnämnden	3	1	Kompetensförsörjningsplan saknas.
Socialnämnden	12	5	En kontroll kunde inte utföras, en kunde inte utvärderas. Anmärkning bl a kring representation.
Utbildningsnämnden	5	3	
Äldrenämnden	5	?	Oklart vilka kontroller om genomförts. Åtgärder redovisas.
Överförmyndarnämnden	3	0	
Namngivningsnämnden			Ingen plan upprättad.
Styrelsen Uppsala Vård och omsorg	4	2	
Styrelsen för teknik och service	?	?	Resonerande uppföljning, främst rörande kontanthantering.
Totalt	103	39	Summorna avser de styrelser och nämnder där vi kunnat utläsa antal. Ca 38%, dvs anmärkningar i mer än var tredje kontrollområde.

Resultatet ska ses bland annat utifrån att de områden som kontrollerats valts ut därför att de ansetts ha högre risk för fel än andra områden. Vi bedömer ändå att andelen fel eller anmärkningar i genomförda kontroller är högre än vad som är acceptabelt. Vi betonar att sammanställningen ovan är KPMGs tolkning av respektive styrelse/nämns kontrollresultat utifrån de redovisningar som gjorts. I en del fall är redovisningarna lätta att

© 2017 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Public

kategorisera i anmärkning eller inte anmärkning men flertalet redovisningar är även resonerande. Vad gäller Äldrenämndens redovisning framgår inte om några kontroller genomförts. Områden beskrivs men inte kontroller.

Redovisningarna innehåller kommentarer till hur brister ska följas upp 2017.

Det är relativt stora skillnader mellan styrelser och nämnder när det gäller omfattningen på de egna utvärderingarna för 2016. Som exempel kan nämnas kommunstyrelsen och socialnämnden med dokument på 8-9 sidor medan flera andra nämnders redovisningar omfattar endast ett par sidor text.

9.9 Planer för uppföljning av intern kontroll 2017

Styrelse och nämnders planer för uppföljning av intern kontroll har utvecklats inför 2017 jämfört med 2016. I de flesta fall har antalet kontrollområden utökats:

Styrelse/nämnd	*Kontroll-områden 2017*	*Kontroll-områden 2016*	*Repre-sentat-ion, mu-tor, jäv*	*Markex-ploate-ring*	*Återsök-ning statsbi-drag*	
Kommunstyrelsen	19	17	Ja	Nej	Nej	
Arbetsmarknadsnämn-den	17	13	Ja		Ja	
Gatu- och samhällsmiljö-nämnden	11	7	Ja			
Idrotts- och fritidsnämn-den	7	6	Ja			
Kulturnämnden	6	11	Ja			
Miljö- och hälsoskydds-nämnden	5	8	Nej			Inte hel-ler andra obligato-riska
Omsorgsnämnden	17	6	Ja			
Plan- och byggnämnden	6	8	Ja			
Räddningsnämnden	8	3	Ja			
Socialnämnden	15	12	Ja			
Utbildningsnämnden	7	5	Nej		Ja	
Äldrenämnden	8	5	Ja			
Överförmyndarnämnden	8	3				
Namngivningsnämnden						

AMN: Riskhanteringsprocess och interkontrollplanearbete kommer under 2017 att flyttas in i det digitala verksamhetssystemet Hypergene, vilket innebär att en stor del av dokumentation och uppföljning av internkontrollplanen kommer att ske digitalt.

© 2017 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Public

9.10 KS bedömning av intern kontroll i styrelser och nämnder 2016

Enligt 10§ i reglementet för intern kontroll ska KS utvärdera kommunens samlade system för intern kontroll och rapportera till kommunfullmäktige.

I årsredovisningen för 2016 ingår ett avsnitt om intern kontroll. Vi konstaterar att KS i sin utvärdering kommer till ungefär samma slutsatser som vi.

Ur KS utvärdering:

Avrapporteringarna av internkontrollplanerna för 2016 har skiftande omfång, innehåll och kvalitet. Fem avrapporteringar bedöms hålla en god kvalitet, fem avrapporteringar en acceptabel kvalitet medan tre avrapporteringar håller en lägre kvalitet. I de fall avrapporteringarna har lägre kvalitet bedöms detta mycket bero på brister i kontrollmomentens utformning.

I stort sett samtliga planerade kontrollmoment har genomförts. Endast i undantagsfall redovisas vilka beslut som granskats eller vilka frågor som ställts. Resultatet av kontrollerna är mer utförligt beskrivna. De genomförda kontrollerna bedöms ha haft möjlighet att upptäcka avsedda brister. De flesta av de nämnder som upptäckt brister beskriver hur dessa ska åtgärdas. Tidpunkter för detta redovisas dock endast i undantagsfall.

Avrapporteringarna visar att det finns anledning att titta på utvecklingen av de ekonomiska kontrollerna, kontroll av diarieföring, ramavtal och digital utveckling. Förutom digital utveckling är detta också sådant som i internkontrollplanerna för 2017 identifierats som möjliga utvecklingsområden inom den interna kontrollen. Även beskrivningarna av hur kontrollerna genomförts bör utvecklas.

Samtliga kontrollmoment för 2017 är kopplade till risker i riskregister. Nämndernas riskhantering bedöms ha utvecklats markant jämfört med 2016.

Under kommande verksamhetsår eftersträvas ytterligare samarbete över nämndgränserna inom arbetet med den interna kontrollen. Anledningen till detta är en strävan att ytterligare öka förståelsen för vad intern kontroll är och hur den kan användas för att kvalitetssäkra och utveckla verksamheten. En vägledning för nämndernas arbete med intern kontroll är under framtagande.

Det finns också anledning att ta fram förslag på mer av gemensamma kvalitetssäkrade strukturer och metoder när det handlar om gemensamma risker och kontrollmoment. Mer av gemensamma strukturer i redovisning och avrapportering kan också underlätta överblicken över helheten.

9.11 Nämndernas ansvar för den interna kontrollen

I de intervjuer vi genomfört har vi fått intrycket att politikerna i stor utsträckning överlämnar arbetet med intern kontroll till tjänstemännen. Vi ser det som nödvändigt att politikernas aktiva deltagande framför allt i riskanalyserna utvecklas. Det kan ske genom täta uppföljningar av intern kontroll i nämndernas sammanträden, åtminstone i samband med behandling av tertial- och årsbokslut. Även utbildning torde kunna behövas, inom till exempel områden som risk att verksamhetsmål inte nås och anseenderisk.

© 2017 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Public

9.12 Uppföljning av frågor från tidigare år

PWC lämnade i februari 2016 rapporten "Intern kontroll i redovisningsprocessen och rutiner för utanordningar och leverantörsfakturor 2015". I den sammanfattande rapporten skrev PWC att "allvarliga brister kvarstår alltjämt".

Specifikt lyftes fram:

- I löneprocessen var 20% av utanordningslistorna inte attesterade
- Löneutbetalningsfilen attesteras inte
- I leverantörsprocessen saknades signaturprover för alla nämnder
- Efterkontroller av utanordningar under 50 tkr skedde inte

Under 2016 har mycket genomförts för att höja kvalitet och kontroll i administrativa rutiner och redovisningsrutiner. Bland de åtgärder som vidtagits finns följande med betydelse för de brister PWC anmärkte på, med kommunens kommentarer:

- **Löneprocessen**
  - Lönelistorna som inte attesteras av chef skickas nu till chefens chef. Det kommer att förbättra efterlevnaden av kontrollrutinerna med högre andel attester. Alla fasta ersättningar attesteras, liksom avvikelserapporteringen. Attest av utbetalningslista/motsvarande efter lönebearbetning är inte tvingande (i mening att lönen kommer betalas ut oavsett). Andelen icke attesterat var den 7 mars 2017, avseende februarilön, 16,6 procent.

	Andel
september 2016	25,6%
oktober 2016	13,3%
november 2016	22,2%
december 2016	16,3%
januari 2017	20,9%
februari 2017	16,6%

© 2017 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Public

- **Leverantörsreskontra**
  - Ett projekt pågår att hantera omkring 9000 sekretessfakturor från vård och omsorg i Agresso. Idag hanteras de manuellt.
  - Ständiga försök att minska felscanning,
  - Betalningar till bankkonto minskas till förmån för bank- och plusgiro (då framgår betalningsmottagaren).
  - Utbildning och regelbundna möten med medarbetare inom valideringssteget (tredje kontrollsteg efter attest vid belopp >200 tkr; alla representationskonton för att kontrollera syfte, moms och deltagarlista m m).
  - Kontinuerlig uppdatering av rutinbeskrivningar.
  - Upplägg av leverantör på flöde implementeras under 2017 (höst). Det är möjligt i vår uppgraderade version av Agresso (M5). Det innebär att reskontrarollen kan skiljas från godkännande av upplägg av leverantör.

KPMG, dag som ovan

Bo Ädel
Auktoriserad revisor
Certifierad kommunrevisor

© 2017 KPMG AB. All rights reserved.

Document classification: KPMG Public

Bilaga 5

KSN-2017-2113 | 1

Uppsala, den 31 mars 2017

Motion av Stefan Hanna och Mia Nordström (båda C) om trafikinformation vid ombyggnation av gator

Uppsala växer snabbt. Som gröna tillväxtvänner är det något som vi i Centerpartiet gläds åt, men vi är också medvetna om att Uppsalas tillväxt tidvis ställer till det för dem som bor i vår kommun.

Uppsalas stora befolkningstillväxt ställer stora krav på den lokala infrastrukturens utveckling. Fler invånare behöver fler cykelvägar, vägar och gångstråk, mer kapacitetsstark kollektivtrafik och bättre framkomlighet för trafikanter av allehanda slag. Ombyggnation av vägar kommer oundvikligen att drabba de trafikanter som regelbundet nyttjar dem, men Uppsala kommun kan göra mer för att minimera effekterna av detta och se till att människor är förberedda på det.

Tydlig information om varför och hur länge ett arbete pågår måste finnas vid alla ombyggnationer. Därtill så bör Uppsala kommun tillägna en del av sin hemsida för trafikinformation. Här kan med fördel anges också hur gator under ombyggnad kommer förändras och vilka alternativa vägar som är snabbast.

Det är särskilt angeläget att hänsyn till trafiksäkerhet tas inför ombyggnation av en väg, i synnerhet då det gäller vägar som frekvent används som skolvägar. Ombyggnation av dylika vägar anser vi därför bör föregås av en trafiksäkerhetsanalys.

Mot bakgrund av ovanstående föreslår Centerpartiet kommunfullmäktige

att kommunen upprättar en lättnavigerad digital plattform för att förse Uppsalaborna med tydlig och aktuell information om infrastrukturarbeten och dess följder för trafikflödena.

att kommunen genomför en trafiksäkerhetsanalys inför varje större ombyggnad av gata som frekvent används som skolväg, och att denna utgör underlag för politiska beslut om tillfällig skolskjuts.

Stefan Hanna (C)

Mia Nordström (C)

NÄRODLAD POLITIK

Centerpartiet

Bilaga 6

KSN.2017.2114/1

Uppsala, den 30 mars 2017

Motion att Stefan Hanna (C) om att göra Fyrishov till ett friskvårdscenter för seniorer

Uppsala står inför en omfattande demografisk utmaning. Våra prognoser indikerar att befolkningen i åldern 65-79 kommer att öka med cirka 15 procent till 2030 och att befolkningen som är 80+ under samma period kommer att öka med närmare 100 procent. Parallellt med denna utveckling så kommer befolkningen i arbetsför ålder bara att öka med runt 10 procent.

För Centerpartiet är det högt prioriterat att alla människor som arbetat ett helt liv ska kunna se fram emot god omsorg och en trygg tillvaro på ålderns höst. För att Uppsala ska ha råd att erbjuda alla äldre detta så är det av största vikt att våra seniora invånare håller sig friska längre än idag. Vi vill därför se att Uppsala kommun prioriterar friskvårdsarbete för äldre – precis som det är billigare och effektivare att underhålla maskiner än att reparera dem så är det billigare och effektivare att se till att människor håller sig friska än att vårda dem när de blir sjuka.

Som ett led i arbetet med att förbättra friskvårdsarbetet för äldre vill vi att Fyrishov vid sidan av badverksamheten utvecklas till ett friskvårdscenter för seniorer, med till exempel utrustning som lämpar sig särskilt väl för att användas av äldre och personal som har särskild kompetens på området äldres hälsa. För såväl våra äldre som för andra grupper är det dessutom angeläget att Uppsala får större kapacitet vad gäller varmvattenbassänger. Träning och rehabilitering i vatten är viktig för exempelvis för människor som genomgått operationer.

Utöver att en dylik utveckling skulle vara välbehövlig ur ett äldreperspektiv så är en ökad profilering av Uppsalas arenor önskvärd ur ett konkurrenskraftsperspektiv. Om ett par år så kommer Uppsala ha skattefinansierad arenakapacitet i form av Fyrishov, UKK och ett flertal arenor i Gränby och Rosendal. En profilering av de olika arenorna ökar arenakapacitetens bredd och stärker Uppsalas konkurrenskraft som eventstad.

Mot bakgrund av ovanstående föreslår Centerpartiet kommunfullmäktige

att förutom badverksamheten, för alla invånare och besökare, fokusera övriga delar av Fyrishovs verksamhetsytor på friskvårdsverksamhet och rehabilitering med särskild inriktning mot äldre.

Stefan Hanna (C)

NÄRODLAD POLITIK

Centerpartiet

Bilaga 7

KSN.2017.2115 | 1

Uppsala, den 10 april 2017

Motion av Stefan Hanna (C) om att införa mer fysisk aktivitet i Uppsalas skolor

Svenska elever är mer stillasittande än elever i något annat EU-land. Två eller tre lektioner i veckan är den enda pulshöjande fysiska aktiviteten många elever får. Eleverna är i stor utsträckning stillasittande samtliga andra lektioner. Ett växande antal elever ägnar sig heller inte åt någon fysiskt ansträngande aktivitet på fritiden. Traditionella fritidsintressen som fotboll, ridsport, och tennis har hos många ungdomar ersatts med mer teknikintensiva men mindre aktiva hobbyer såsom datorspelande, fotografering eller bloggande.

Sedan lång tid är det inom forskningen väl belagt att motion och pulshöjande fysisk aktivitet förebygger många av våra allvarliga och allt vanligare folksjukdomar. Bland dessa kan nämnas övervikt, diabetes, hjärtinfarkt, cancer och demens. Nyare forskning visar på att fysisk aktivitet sannolikt också spelar en mycket viktig roll för vår kognitiva och psykologiska utveckling. Allt fler studier visar att regelbunden fysisk aktivitet förbättrar kognitiva funktioner, koncentrationsförmåga och psykiskt välbefinnande.

Regelbunden fysisk aktivitet underlättar därmed elevernas lärande i skolan. Det gör även att elever håller sig lugnare under lektionstid, vilket bidrar till en bättre studiemiljö för de elever som har svårast att lära sig. Samtidigt så har många idrotter blivit väsentligt dyrare att utöva de senaste åren, vilket gjort att en klassklyfta börjat växa fram mellan de barn och unga som idrottar och de som inte gör det.

Centerpartiet vill under inga omständigheter se att fysisk aktivitet – och de utbildningsfördelar som följer därav – blir till en klassfråga. Därför menar vi att det finns ett behov av mer fysisk aktivitet i skolan.

Mot bakgrund av ovanstående föreslår Centerpartiet kommunfullmäktige

att uppdra åt utbildningsförvaltningen att ge Uppsalas grund- och gymnasieskolor möjlighet att införa fysisk aktivitet på schemat varje dag, exempelvis mer *idrott och hälsa* på schemat eller icke betygsgrundande "rörelsetimmar".

Stefan Hanna (C)

NÄRODLAD POLITIK

Centerpartiet