

Kommunrevisionen

Till Kommunfullmäktige i Uppsala kommun

Revisionsberättelse för år 2017

Vi, av kommunfullmäktige valda revisorer i Uppsala, har granskat kommunstyrelsens och nämndernas verksamhet under år 2017. Genom av kommunfullmäktige utsedda lekmanrevisorer har även kommunens helägda bolag granskats.

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

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

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och kommunens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. KPMG har biträtt oss vid revisionen.

Årets redovisade resultat i kommunen är +581 mkr. Årets budgeterade resultat uppgick till +232 mkr. Fler-talet styrelser och nämnder redovisar positiva resultat eller resultat nära budget. Kommunens finansiella mål gällande resultat uppnåddes. Soliditeten har stärkts men de finansiella målen rörande soliditet inklusive och exklusive pensionsåtaganden uppnås inte. Målen för soliditeten är dock inte realistiskt satta för att kunna nås 2017. Den förbättrade soliditeten för 2017 har till stor del uppnåtts genom ändrade, tidigare felaktiga, redovisningsprinciper för exploateringsverksamheten samt rättelser av tidigare år och återföring av tidigare gjorda nedskrivningar i Uppsalahem.

Fullmäktige har fastställt nio inriktningsmål. Målen sträcker sig över tre år. I årsredovisningen ges en redogörelse för nämndernas arbete med de drygt 80 uppdrag som fastställts av fullmäktige och över trenderna för de indikatorer som används för att mäta utvecklingen inom inriktningsmålen. Kommunstyrelsen gör i en sammanvägning av uppdrag, andra insatser och indikatorer bedömningen att utvecklingen inom varje inriktningsmål går i huvudsak i rätt riktning och att nämnderna i stort bidrar till måluppfyllelse enligt plan.

Den nya styrmodellen med fleråriga inriktningsmål och uppdrag innebär att slutsatser rörande måluppfyllelse inte med lätthet kan dras för ett enskilt år. Revisionen har i en egen analys funnit att 23 indikatorer rört sig åt rätt håll i förhållande till målen, 18 åt fel håll och 6 är oförändrade medan 13 indikatorer inte mätts eller saknar jämförelsetal. Utifrån den redovisning av trender som görs i årsredovisningen (baserade på femårsserier) har 15 indikatorer önskad trend i förhållande till mål medan 5 rör sig åt fel håll och 26 är oförändrade eller har växlande utfall. Sammantaget med övrig granskning av verksamheten som utförts av revisionen under året bedömer vi utfallet som förenligt med målen. Vi rekommenderar att presentationen i kommande årsredovisningar förtydligas för att underlätta för läsaren att göra en egen bedömning av måluppfyllelsen under verksamhetsåret.

Vi har i tidigare revisionsberättelser kommenterat brister i den interna kontrollen. Under 2017 har kommunstyrelsen vidtagit ett antal åtgärder för att stärka den interna kontrollen och aktivt följt nämndernas arbete med intern kontroll. Vi bedömer att den interna kontrollen i kommunstyrelsen och i nämnderna stärkts men att den fortfarande bör utvecklas och systematiseras bättre.

Kommunrevisionen

Vi har i tidigare års revisionsberättelser påpekat att redovisningen av exploateringsverksamheten varit felaktig och inte följt god redovisningssed. Kommunen har under 2017 arbetat med att utreda och rätta felaktigheterna i redovisningen. Arbetet är inte slutfört vilket inte är tillfredsställande. Vår bedömning är dock att kvarstående osäkerhet i årsredovisningen för 2017 är väsentligt mindre än 2016. Den fortsatta genomgången kan resultera i viss påverkan på resultat och eget kapital. Vi förutsätter att arbetet slutförs under 2018.

Som bilaga till revisionsberättelsen bifogas vår granskningsrapport över bokslut och årsredovisning för 2017.

Vi bedömer sammantaget att styrelser och nämnder bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Vi bedömer att räkenskaperna med undantag för poster kopplade till exploateringsverksamheten i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer att kommunstyrelsens och övriga nämnders interna kontroll bör utvecklas ytterligare.

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

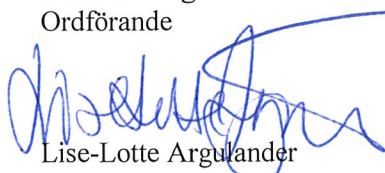
Vi tillstyrker att fullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kommunstyrelse, nämnder och enskilda ledamöter i dessa organ.

Vi tillstyrker att fullmäktige godkänner kommunens årsredovisning för 2017.

Uppsala den 13 april 2018



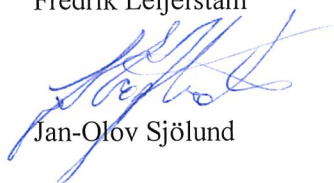
Erica Närlinge
Ordförande



Lise-Lotte Argulander



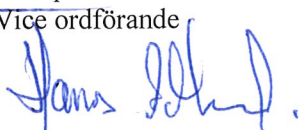
Fredrik Leijerstam



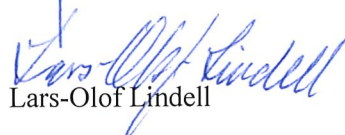
Jan-Olov Sjölund



Pradip Datta
Vice ordförande



Hans Edlund



Lars-Olof Lindell



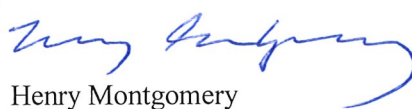
Gunilla Zetterling



Magnus Andersson



Sture Jansson



Henry Montgomery