

## **Granskning av delårsrapport per 2016-08-31**

Uppsala kommuns revisorer har genomfört en översiktlig granskning av kommunens delårsrapport per den 31 augusti 2016 med hjälp av KPMG, vilka avgivit en rapport och som bifogas.

Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat om.

De finansiella mål som beslutats är:

- Resultatet ska vara bättre än 2% av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning
- Förändringen av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning ska vara bättre än förändringen av nettokostnader i egentliga verksamheter
- Soliditeten i kommunkoncernen ska vara minst motsvarande ett genomsnitt i liknande kommuner
- Målet för soliditeten ska vara motsvarande kvartil 1 i liknande kommuner
- Soliditeten i kommunkoncernen inklusive pensionsåtaganden ska vara minst motsvarande ett genomsnitt i liknande kommuner

De båda resultatmålen uppnås i delårsbokslutet och prognostiseras att nås i årsbokslutet. Ingenting har framkommit i den genomförda granskningen som tyder på att målen inte nås. Revisorerna gör därför bedömningen att dessa mål nås.

Soliditetsmålen följs inte upp i delårsrapporten och kan därför inte bedömas av revisorerna.

Delårsrapporten innehåller en redogörelse för hur styrelse och nämnder arbetar för att uppnå sina verksamhetsmål. Den dominerande bedömningen är att styrelse och nämnder bidrar till måluppfyllelse enligt plan för de 34 inriktningsmålen. Ingen uppföljning redovisas dock i delårsrapporten av utfall eller prognos för de indikatorer som ska ligga till grund för utvärderingen. Det är därför inte möjligt för revisorerna att bedöma om resultatet för verksamhetsmålen är förenligt med de mål fullmäktige fastställt.

Redovisningen av exploateringsprojekt och infrastruktur följer inte den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed. Bristerna i redovisningen avser mycket stora belopp med väsentlig betydelse för resultat- och balansräkningar. En utredning pågår i kommunen för att rekonstruera redovisningen av upp till 25 år gamla projekt. Revisionen ser positivt på detta arbete och understryker vikten av att denna viktiga redovisning i allt väsentligt är korrekt i den kommande årsredovisningen.


2016-10-21


Vi rekommenderar att kommunen beaktar de synpunkter som förs fram av KPMG i upprättad granskningsrapport.

Uppsala den 21 oktober 2016

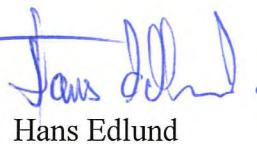
Uppsala kommuns revisorer

  
Cecilia Hamenius  
Ordförande

  
Pradip Datta  
Vice ordförande

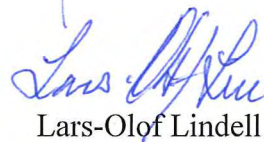
  
Magnus Andersson

  
Lise-Lotte Argulander

  
Hans Edlund

  
Sture Jansson

  
Fredrik Leijerstam

  
Lars-Olof Lindell

  
Henry Montgomery

  
Jan-Olov Sjölund

  
Gunilla Zetterling