

Granskning av god ekonomisk hushållning 2021

Uppsala kommun

8 april 2022

Projektledare Rebecka Hansson

*Projektmedarbetare Erik Svensson, Alaa AL-Husseiny, Elena
Luzhkova, Malin Ferlin 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 2021.

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 2021.

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 verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

Styrelsen *lämnar en* sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2021.

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 2022-04-06 och fullmäktige behandlar årsredovisningen 2022-04-25.

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 2021 - 2023 innehållande ett antal finansiella mål och verksamhetsmål. Totalt finns nio inriktningsmål och 21 uppdrag. Därutöver finns 14 uppdrag från tidigare års Mål och budget samt 28 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 2021	Måluppfyllelse
Resultatet ska motsvara minst 2,0 procent av intäkterna från skatter, generella statsbidrag och utjämning	Årets resultat för kommunen i förvaltningsform uppgick till 1 150 mnkr vilket motsvarar 8,3 procent av skatter generella statsbidrag och utjämning. Resultatet påverkades positivt av jämförelsestörande poster uppgående till 490 mnkr (netto).	Uppfylld
Soliditeten för kommunkoncernen inklusive pensionsåtaganden ska ligga mellan 19-21 procent	Soliditeten inklusive pensionsåtaganden uppgår till 27 procent. Soliditeten har förstärkts tack vare det stora överskottet.	Uppfylld
Låneskulden per invånare ska inte öka mer än 5 procent årligen.	Sett över tre år har låneskulden per invånare ökat med 0,5 procent per år. För år 2021 har låneskulden per invånare minskat med 37 kr till 74 159 kr. Arbetet med att prioriteras bland investeringar och genomföra fullmäktiges beslut om fastighetsförsäljningar behöver fortsätta för att låneskulden per invånare framgent ska följa kommunfullmäktiges mål.	Uppfylld

Av redovisningen framgår att samtliga av de finansiella målen har uppfyllts. Det ekonomiska resultatet för Uppsala kommunkoncern 2021 uppgick till 1 296 mnkr. Resultatet efter finansiella poster uppgick till 219 mnkr. Resultatet har påverkats negativt av en värdering av det bokförda värdet på Uppsala Kommuns Fastighets AB:s fastighet som har belastat resultatet med 164 mnkr.

För kommunen i förvaltningsform uppgick resultatet till 1 150 mnkr och för de kommunala bolagen till 145 mnkr. Årets resultat för finansförvaltningen uppgick till 647 mnkr och översteg det av kommunfullmäktige budgeterade resultatet på 290 mnkr. Merparten av budgetavvikelsen förklaras av att skatteintäkterna blev 390 mnkr högre än beräknat.

Med undantag av socialnämnden, idrotts- och fritidsnämnden och gatu- och samhällsmiljönämnden redovisade nämnderna överskott eller en ekonomi i balans. Nämnderna exklusive kommunstyrelsen redovisade ett samlat överskott om 134 mnkr.

Årets investeringar i kommunkoncernen uppgick till totalt 2 671 mnkr. De kommunala bolagen investerade för 1 952 mnkr och nämnderna för 718 mnkr. Kommunkoncernens investeringar finansierades i år till stor del av kassaflödet från den löpande verksamheten som uppgick till 2 841 mnkr. Därtill bidrog föregående års fastighetsavyttringar till att likviditeten var god vid ingången av året och att den externa finansieringen av årets investeringar kunde begränsas.

Mål för verksamheten

I årsredovisningen görs en avstämning mot kommunens nio inriktningsmål för god ekonomisk hushållning som fastställts i budget 2021. Sex av inriktningsmålen har bedömts vara i hög grad uppfyllda vid årets slut.

Mål	Utfall 2021	Måluppfyllelse
Inriktningsmål 1 Uppsala ska ha en jämställd och hållbar ekonomi	Fyra av fullmäktiges nio uppdrag inom inriktningsmålet pågår enligt plan och fem uppdrag är färdiga.	I hög grad uppfyllt
Inriktningsmål 2 Uppsala ska vara tryggt och attraktivt att leva, verka och vistas i	Tre av fullmäktiges sju uppdrag inom inriktningsmålet pågår enligt plan. Tre uppdrag, varav två är tillkommande uppdrag, är försenade och ett uppdrag är färdigt. De uppdrag som är försenade är: <ul style="list-style-type: none"> • Utveckla det civila försvaret i syfte att stärka samhällets motståndskraft. Arbetet har försenats på grund av pandemin. • Uppdra till Uppsala kommun Sport- och rekreationsfastigheter AB att uppföra en arena för is-sporter med funktionskrav för elithockey på Gränby sportfält inom preliminär investeringsram om 420 miljoner kronor, med färdigställande senast 2023. Projektet har ändrat inriktning under hösten 2021 efter nytt beslut. 	Delvis uppfyllt

	<ul style="list-style-type: none"> • Uppdra till idrotts- och fritidsnämnden att i samråd med Uppsala kommun Sport- och rekreationsfastigheter AB följa nybyggnationen av arenan och anpassningen av befintlig anläggning så att det möter idrottens behov inom investeringsramen. Projektet har ändrat inriktning under hösten 2021 efter nytt beslut. 	
<p>Inriktningsmål 3 Uppsalas stad och landsbygd ska växa genom ett hållbart samhälls- byggande</p>	<p>Två av fullmäktiges 11 uppdrag inom inriktningsmålet pågår enligt plan, sju är färdiga och ett kvarstående uppdrag är försenat liksom ett för året tillkommande uppdrag. De uppdrag som är försenade är:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Bygga fler pendlarparkeringar under planperioden i anslutning till kollektivtrafikens knutpunkter i bland annat Störvreta, Almunge, Vattholma, Björklinge och Vänge. Förseningen förklaras av otydligheter kopplat till arrendeavtal. • Uppdra till kommunstyrelsen att tidigarelägga uppföljningen av miljö- och klimatprogrammet i sin helhet från 2020 till 2019 och i samband med det ge förslag så att programmet leder fram till klimatmålet 2030. Ärendet är under beredning och reviderat miljö- och klimatprogram kommer att lyftas till fullmäktige för beslut under våren 2022. 	Delvis uppfyllt
<p>Inriktningsmål 4 Uppsala ska vara jämlikt och inkluderande med goda förutsättningar för folkhälsa och livskvalitet.</p>	<p>Två av fullmäktiges fem uppdrag är färdiga och resterande tre pågår enligt plan varav ett omhändertars i ett nytt uppdrag i Mål och budget 2022.</p>	Delvis uppfyllt
<p>Inriktningsmål 5 Uppsalas invånare ska ha bostad och arbete.</p>	<p>Tre av fullmäktiges uppdrag inom inriktningsmålet är färdiga och ett pågår enligt plan. Ett uppdrag har blivit försenat. Det uppdrag som är försenat är:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kommunstyrelsen får i uppdrag att undersöka möjligheten att ta fram en etisk standard. Arbete med att undersöka möjligheten att ta fram en standard kommer att ligga inom ramen för kommunens arbete med riktlinjer för markanvisningar. 	I hög grad uppfyllt
<p>Inriktningsmål 6 Uppsalas alla barn och elever ska klara sin utbildning, nå sin</p>	<p>Fullmäktiges fem uppdrag inom inriktningsmålet pågår enligt plan.</p>	I hög grad uppfyllt

gymnasieexamen och utmanas i sitt lärande		
<p>Inriktningsmål 7 Uppsala ska vara en äldrevänlig kommun och invånare med funktionsnedsättning ska uppleva trygghet, frihet och tillgänglighet</p>	<p>Ett av fullmäktiges fyra uppdrag är färdigt och två pågår enligt plan. Ett uppdrag är försenat gentemot ursprunglig plan. Det uppdrag som är försenat är:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Arbeta för att överföra ansvar för färdtjänst till Region Uppsala. Dialog med regionen förs och ett förslag till beslut kommer att behandlas politiskt under första halvåret 2022. 	I hög grad uppfyllt
<p>Inriktningsmål 8 I Uppsala ska ingen lämnas utanför och invånare, organisationer och näringsliv ska vara delaktiga i att utforma samhället.</p>	<p>Ett av fullmäktiges sju uppdrag pågår enligt plan, två är färdiga och fyra är försenade. De uppdrag som är försenade är:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Förenkla administration och ansökning av föreningsstöd. Kommunen är på god väg mot förbättrade förutsättningar för tydlig och förenklad kontakt med föreningslivet. • Ta fram en informationshanteringsplan som utifrån verksamheternas processer stödjer en effektiv, rättssäker och digital informationshantering. Arbete med att ta fram informationshanteringsplaner pågår i hela kommunen. De flesta bedömer att arbetet blir färdigt under 2022. • Öka valdeltagande i områden och för grupper med lågt valdeltagande samt verka för ett mer jämlikt valdeltagande. En nulägesbild över valdeltagandet bland olika grupper finns och det planeras för riktade insatser. Dessa kommer att konkretiseras i början av 2022. • Kommunstyrelsen utreder för- och nackdelar med att öppna upp för formella stadsdels- och bygderåd som också får vara formella remissinstanser inom kommunen. Ärendet ska behandlas av landsbygdsberedningen under 2022. 	I hög grad uppfyllt
<p>Inriktningsmål 9 Uppsala kommuns medarbetare ska ha bra arbetsvillkor och kan med hög kompetens möta Uppsala.</p>	<p>Fullmäktiges två uppdrag och de två gemensamma nämndmålen inom inriktningsmålet hanteras enligt plan.</p>	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 2021.

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 verksamhetsmål som fullmäktige fastställt i budget 2021.

Styrelsen *lämnar en* sammanfattande bedömning avseende den samlade måluppfyllelsen avseende god ekonomisk hushållning för år 2021.

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 6 av 9 verksamhetsmål har i hög grad uppfyllts och resterande 3 mål har delvis uppfyllts. 

Rekommendationer

Granskningen föranleder inga rekommendationer.

2022-04-08

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 2021-12-17. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.