

Granskning av delårsrapport per 2018-08-31

Uppsala kommuns revisorer har översiktligt granskat kommunens delårsrapport per den 31 augusti 2018 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 minst 2 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning.
- Förändringen av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning ska vara större än förändringen av nettokostnader.
- Soliditeten inklusive pensionsåtaganden i kommunkoncernen ska nå 15 procent under perioden 2018-2020.
- Kommunkoncernens låneskuld per invånare ska inte öka mer än fem procent årligen.

Fullmäktige har för 2018 fastställt nio inriktningsmål och 111 uppdrag som syftar till att nå målen. Måluppfyllelsen mäts med sammanlagt 72 indikatorer.

Resultatet prognostiseras till 208 mnkr vilket motsvarar knappt 1,8 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning. För att nå 2 procent krävs ett resultat på ca 234 mnkr. I prognosen har hänsyn inte tagits till byggbonus från Boverket, ett bidrag som till sin storlek är beroende av andra kommuners ansökningar rörande byggbonusen. Kommunens bedömning är att målet på 2 procent kommer att nås när byggbonusen erhålls. Vi delar den bedömningen, under förutsättning att prognosen i övrigt infrias.

Verksamhetens nettokostnader kommer under 2018 att öka med 8,1 procent om prognosen infrias medan skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning bedöms öka med sammantaget 4,5 procent. Målet att skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning ska öka snabbare än verksamhetens nettokostnader nås därmed inte. I kronor räknat ökar verksamhetens nettokostnader 355 mnkr mer än skatteintäkterna.

Kommunkoncernens soliditet uppgår till 17 procent i delårsrapporten. Kommunens bedömning är att målet på 15 procent kommer att klaras i årsbokslutet.

Låneskulden per invånare bedöms av kommunen att uppgå till 74 000 kronor i årsbokslutet vilket skulle motsvara en ökning på 4,8 procent och målet på högst 5 procents ökning skulle då nås.



Ingenting har framkommit i den genomförda granskningen som tyder på att den finansiella prognosen skulle vara väsentligt felaktig. Revisorerna gör därför bedömningen att utfallet i delårsrapporten är förenligt med fastställda finansiella mål.

Vi ser med oro på både utvecklingen av verksamhetens nettokostnader i jämförelse med ökningen av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning och den växande låneskulden. Vi uppmanar kommunstyrelsen att återkomma till kommunfullmäktige med de åtgärder som behövs för att uppnå balans mellan ökning av intäkter och kostnader.

Kommunens resultat i delårsrapporten uppgår till 466 mnkr. Prognosen för helåret ligger på 208 mnkr. Det innebär att resultatet under tredje tertialen av kommunen bedöms bli ett underskott på 258 mnkr. Ingenting har framkommit i granskningen som tyder på att verksamheten i sig skulle ge ett stort överskott under de två första tertialerna och ett stort underskott under tertial tre. En förklaring till fluktuerande resultat över årets tolv månader är periodiseringen av semesterlöneskulden i förhållande till periodiseringen av skatteintäkter m m. Med dessa säsongsvariationer är det svårt att värdera det redovisade resultatet i delårsrapporten utan att kunna jämföra det resultatet med en budget för samma period. Vi rekommenderar därför starkt att en sådan budgetjämförelse tas in i framtida delårsrapporter. En sådan jämförelse har ett stort värde för den bedömning av kvaliteten på helårsprognosen som ska göras av fullmäktige, kommunstyrelsen, nämnder och revisorer m fl.

Vad gäller övriga indikatorer för de nio inriktningsmålen har de flesta ännu inte mätts för 2018. Vår sammanfattande bedömning är dock att resultatet i delårsrapporten är förenligt med av fullmäktige fastställda verksamhetsmål. Vi baserar den bedömningen på att beslutade uppdrag uppges i stort genomföras enligt plan och på de uppmätta indikatorer som finns för 2018.

Redovisningen av exploateringsprojekt och infrastruktur följer fortfarande inte den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed. Kvarstående felaktigheter i redovisningen bedöms omfatta stora belopp med väsentlig betydelse för både resultat- och balansräkningar. En utredning har i ett par år pågått i kommunen för att rekonstruera redovisningen av äldre exploateringsprojekt. Felaktigheterna omfattar dock även pågående projekt vilket är anmärkningsvärt. Revisionen har med oro under ett antal år följt redovisningen av exploateringsprojekt och infrastruktur och vill därför med skärpa understryka vikten av att arbetet med att utreda och rätta exploateringsredovisningen ges absolut högsta prioritet. Felaktigheterna i pågående projekt har inte historiska skäl och är inte acceptabla. Revisionen förutsätter att detta utrednings- och rättningsarbete ska vara avslutat i och med bokslutsarbetet för innevarande år.


Vi rekommenderar att kommunen beaktar de synpunkter som förs fram av KPMG i upp-
rättad granskningsrapport.

Uppsala den ²⁴19 oktober 2018
JK

Uppsala kommuns revisorer

Karolina Larfors
OrdförandePradip Datta
Vice ordförande

Magnus Andersson



Lise-Lotte Argulander



Hans Edlund

Sture Jansson



Fredrik Leijerstam



Lars-Olof Lindell



Henry Montgomery



Jan-Olov Sjölund



Gunilla Zetterling