

Handläggare
Ahrgren Maria
Backlund Thomas

Datum
2016-04-13

Diarienummer
KSN-2015-2317

Kommunstyrelsen

Årsredovisning för 2015

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

att godkänna revidering av årsredovisning enligt bilaga.

Ärendet

Kommunstyrelsen avgav sin årsredovisning för 2015 den 6 april i ärende KSN-2015-2317. I avstämningar mellan kommunens tjänstemän och sakkunniga till revisionen (pwc) framkom tre synpunkter som inneburit önskemål om justeringar i den årsredovisning som tillställts kommunfullmäktige. Ändringarna framgår av bilaga till detta dokument och är i korthet:

Balanskravsresultatet korrigeras från 69 miljoner kronor till 11 miljoner kronor. I första versionen ingick utrangeringar av anläggningstillgångar vilket inte är korrekt. Årets balanskravsresultat är fortsatt positivt.

Ett tillägg har gjorts avseende periodisering av stadsbidrag för mottagande av flyktingar. Uppsala kommun har av försiktighetsskäl valt att i sin helhet periodisera detta bidrag till 2016. Denna resurs finns därmed ogravverad till kommunens förfogande.

Ett tillägg har gjorts avseende säkringsredovisning för så kallade ränteswappar. En ränteswap är en finansiell transaktion där kommunen kan justera löptiden på sina ränteinstrument genom att byta flöden med andra aktörer utan att i övrigt förändra den underliggande risken. Anledningen att göra detta kan vara en anpassning av löptider i förhållande till finanspolicy. På revisionens anmodan har en not lagts till årsredovisningen och en periodisk rutin för rapportering av ränteswappar har införts.

Uppsala dag som ovan

Joachim Danielsson
stadsdirektör

Ylva Opard
tf ekonomidirektör

1. BALANSKRAVSRESULTAT

Sida 34 - Balanskravsresultat

Balanskravsresultatet korrigeras, i första versionen ingick utrangeringar vilket inte är korrekt. Årets balanskravsresultat är fortsatt positivt, inga synnerliga skäl åberopas. Den vänstra av de två kolumnerna för 2015 tas bort och ersätts med den högra. Ny lydelse/utformning (gult):

Balanskravsresultatet

BALANSKRAVSUTREDNING				
<i>Belopp i miljoner kronor</i>	2013	2014	2015	2015
Årets redovisade resultat	919	-165	56	56
Nettoresultat vid avyttring av anläggningstillgångar	-1 016	7	13	-44
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-97	-158	69	11
Synnerliga skäl				
RIPS-ränta	63	-	-	-
Omställningskostnader	63	31	-	-
Reservation för (-) återföring av (+) pensioner	-	130	-	-
Balanskravsresultat	29	3	69	11

Sedan år 2000 regleras kommunernas balanskravsresultat i lagen om kommunal redovisning. Syftet är att säkerställa en miniminivå av god ekonomisk hushållning i Sveriges kommuner. En kommun som redovisar ett negativt balanskravsresultat ska återställa det inom en period av tre år om inte underskottet kan motiveras med synnerliga skäl. Uppsala kommun redovisar ett positivt balanskravsresultat för 2015.

2. PERIODISERING AV STATLIGT BIDRAG

Sida 112 – Notering tillagd

Not avseende periodisering av statligt bidrag för mottagande av flyktingar tillagt (gult). Som konsekvens byter tidigare not 1 på denna sida nummer till not 2.

Specificerad resultaträkning

Belopp i miljoner kronor	2015	2014	KOSTNADER	2015	2014
VERKSAMHETENS INTÄKTER			VERKSAMHETENS KOSTNADER		
Försäljning	104	121	Bidrag och transfereringar	550	532
Taxor och avgifter	428	424	Entreprenader och köp av verksamhet	3 506	3 460
Hyror och arrenden	307	293	Personal	4 011	3 821
Driftbidrag från staten ¹⁾	457	325	Personalomkostnad	1 879	1 845
Övriga bidrag	525	472	Lokal- och markhyror	1 237	1 219
Försäljning av verksamhet/entreprenad	619	648	Material	298	285
Realisationsvinster	125	10	Realisationsförluster	62	26
Övriga intäkter	19	20	Övriga kostnader ²⁾	784	759
S:a verksamhetens intäkter	2 583	2 314	Avgår interna investeringar	-170	-179
Skatteintäkter			S:a verksamhetens kostnader	12 157	11 768
Skatteintäkter	9 001	8 525	Av- och nedskrivningar		
Kommunalekonomisk utjämning	746	904	Av- och nedskrivningar	249	232
S:a skatteintäkter	9 746	9 429	Finansiella kostnader		
Finansiella intäkter			Finansiella kostnader	114	130
Finansiella intäkter	246	222			
SUMMA INTÄKTER	12 575	11 965	SUMMA KOSTNADER	12 519	12 130
			RESULTAT FÖRE EXTRA-ORDINÄRA POSTER	56	-165
			ÅRETS RESULTAT	56	-165
			²⁾ Specifikation övriga kostnader		
			Inköp av anläggningstillgångar	98	88
			Konsulttjänster	85	107
			Tillfälligt inhyrd personal	16	11
			Hyra/leasing av anläggningstillgångar	83	64
			Bränsle, energi	133	132
			Reparation och underhåll	23	25
			Diverse främmande tjänster	92	80
			Tele- och datakommunikation	62	58
			Transporter och resor	40	36
			Övrigt	153	158
			S:a övriga kostnader	784	759

¹⁾ Det tillfälliga stadsbidraget för mottagande av flyktingar om 118,8 mnkr har i sin helhet periodiserats till 2016. Motiveringen är den mycket stora osäkerhet som råder inför 2016 avseende omfattningen av mottagandet och kostnaderna för detta.

3. SÄKRINGSREDOVISNING

Sida 113 – Balansräkning

I balansräkningen på sida 113 en nothänvisning lagts till på lång- och kortfristiga skulder. Nothänvisningen har nummer 17 (gult) och hänvisar till ”Not 17 – Säkringsredovisning” på sida 122.

Den tidigare not 17 (Ansvarsförbindelser) omnumreras till 18 (gult).

Skulder					
Långfristiga skulder					
Obligationslån och skulder till kreditinstitut	13, 17	9 145	8 122	5 336	4 566
Ovriga långfristiga skulder	14	447	468	58	110
Summa långfristiga skulder		9 592	8 590	5 394	4 676
Kortfristiga skulder					
Kortfristiga lån	15, 17	3 448	3 816	1 247	1 767
Ovriga kortfristiga skulder	16	2 640	2 363	2 250	1 951
Summa kortfristiga skulder		6 088	6 178	3 497	3 718
Summa skulder		15 679	14 768	8 891	8 394
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		23 689	22 683	16 837	16 211
STALLDA PANTER					
Företagsinteckningar					
Fastighetsinteckningar		1 913	2 155		
Summa ställda pantar		1 913	2 155		
ANSVARSFORBINDELSER	18	4 586	4 710	4 583	4 712
pensionsförpliktelse och löneskatt som ej upptagits som skuld eller avsättning		4 233	4 370	4 233	4 370

Sida 122 – Ny not säkringsredovisning läggs till

2) varav personalens källskatt

82

79

Not 17. Derivat

1 295 miljoner kronor av kommunens låneskuld var vid årsskiftet säkrade med ränteswapar.

Swaparnas negativa marknadsvärde var -31 miljoner kronor per 2015-12-31, vilket ej återspeglas i balansräkningen då kommunen tillämpar säkringsredovisning. Av årets räntekostnader för upplåning, 98 miljoner kronor, utgjorde swapräntorna 23 miljoner kronor.

Genomsnittlig upplåningsränta var 1,42 procent inklusive och 1,07 procent exklusive ränteswapar. Räntebindningen var 2,11 år med och 1,55 år utan ränteswapar.

Sida 123 – Ny numrering av not

Noten om ansvarsförbindelse har bytt nummer från 17 till 18.

Sida 126 - Redovisningsprinciper

Tillägg med en rubrik och en mening enligt nedan:

konsolidering. I balansräkning uppdelas de obeskattade reserverna i en del som uppskjuten skatt under avsättningar och i en del under eget kapital.

Redovisning av derivat och säkringsredovisning – RKR 21
Uppsala kommun tillämpar säkringsredovisning.

Bestämmelser om löpande bokföring mm – RKR 23

Under året etablerades en gemensam stab för ekonomi med samlat ansvar för ekonomisk redovisning.

1. BALANSKRAVSRESULTAT

Sida 34 - Balanskravsresultat

Balanskravsresultatet korrigeras, i första versionen ingick utrangeringar vilket inte är korrekt. Årets balanskravsresultat är fortsatt positivt, inga synnerliga skäl åberopas. Den vänstra av de två kolumnerna för 2015 tas bort och ersätts med den högra. Ny lydelse/utformning (gult):

Balanskravsresultatet

BALANSKRAVSUTREDNING				
<i>Belopp i miljoner kronor</i>	2013	2014	2015	2015
Årets redovisade resultat	919	-165	56	56
Nettoresultat vid avyttring av anläggningstillgångar	-1 016	7	13	-44
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-97	-158	69	11
Synnerliga skäl				
RIPS-ränta	63	-	-	-
Omställningskostnader	63	31	-	-
Reservation för (-) återföring av (+) pensioner	-	130	-	-
Balanskravsresultat	29	3	69	11

Sedan år 2000 regleras kommunernas balanskravsresultat i lagen om kommunal redovisning. Syftet är att säkerställa en miniminivå av god ekonomisk hushållning i Sveriges kommuner. En kommun som redovisar ett negativt balanskravsresultat ska återställa det inom en period av tre år om inte underskottet kan motiveras med synnerliga skäl. Uppsala kommun redovisar ett positivt balanskravsresultat för 2015.

2. PERIODISERING AV STATLIGT BIDRAG

Sida 112 – Notering tillagd

Not avseende periodisering av statligt bidrag för mottagande av flyktingar tillagt (gult). Som konsekvens byter tidigare not 1 på denna sida nummer till not 2.

Specificerad resultaträkning

Belopp i miljoner kronor	2015	2014	KOSTNADER	2015	2014
VERKSAMHETENS INTÄKTER			VERKSAMHETENS KOSTNADER		
Försäljning	104	121	Bidrag och transfereringar	550	532
Taxor och avgifter	428	424	Entreprenader och köp av verksamhet	3 506	3 460
Hyror och arrenden	307	293	Personal	4 011	3 821
Driftbidrag från staten ¹⁾	457	325	Personalomkostnad	1 879	1 845
Övriga bidrag	525	472	Lokal- och markhyror	1 237	1 219
Försäljning av verksamhet/entreprenad	619	648	Material	298	285
Realisationsvinster	125	10	Realisationsförluster	62	26
Övriga intäkter	19	20	Övriga kostnader ²⁾	784	759
S:a verksamhetens intäkter	2 583	2 314	S:a verksamhetens kostnader	12 157	11 768
Skatteintäkter			Av- och nedskrivningar		
Skatteintäkter	9 001	8 525	Av- och nedskrivningar	249	232
Kommunalekonomisk utjämning	746	904			
S:a skatteintäkter	9 746	9 429			
Finansiella intäkter			Finansiella kostnader		
Finansiella intäkter	246	222	Finansiella kostnader	114	130
SUMMA INTÄKTER	12 575	11 965	SUMMA KOSTNADER	12 519	12 130
			RESULTAT FÖRE EXTRA-ORDINÄRA POSTER	56	-165
			ÅRETS RESULTAT	56	-165
			²⁾ Specifikation övriga kostnader		
			Inköp av anläggningstillgångar	98	88
			Konsulttjänster	85	107
			Tillfälligt inhyrd personal	16	11
			Hyra/leasing av anläggningstillgångar	83	64
			Bränsle, energi	133	132
			Reparation och underhåll	23	25
			Diverse främmande tjänster	92	80
			Tele- och datakommunikation	62	58
			Transporter och resor	40	36
			Övrigt	153	158
			S:a övriga kostnader	784	759

¹⁾ Det tillfälliga stadsbidraget för mottagande av flyktingar om 118,8 mnkr har i sin helhet periodiserats till 2016. Motiveringen är den mycket stora osäkerhet som råder inför 2016 avseende omfattningen av mottagandet och kostnaderna för detta.

3. SÄKRINGSREDOVISNING

Sida 113 – Balansräkning

I balansräkningen på sida 113 en nothänvisning lagts till på lång- och kortfristiga skulder. Nothänvisningen har nummer 17 (gult) och hänvisar till ”Not 17 – Säkringsredovisning” på sida 122.

Den tidigare not 17 (Ansvarsförbindelser) omnumreras till 18 (gult).

Skulder					
Långfristiga skulder					
Obligationslån och skulder till kreditinstitut	13, 17	9 145	8 122	5 336	4 566
Ovriga långfristiga skulder	14	447	468	58	110
Summa långfristiga skulder		9 592	8 590	5 394	4 676
Kortfristiga skulder					
Kortfristiga lån	15, 17	3 448	3 816	1 247	1 767
Ovriga kortfristiga skulder	16	2 640	2 363	2 250	1 951
Summa kortfristiga skulder		6 088	6 178	3 497	3 718
Summa skulder		15 679	14 768	8 891	8 394
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		23 689	22 683	16 837	16 211
STALLDA PANTER					
Företagsinteckningar					
Fastighetsinteckningar		1 913	2 155		
Summa ställda pantar		1 913	2 155		
ANSVARSFORBINDELSER	18	4 586	4 710	4 583	4 712
pensionsförpliktelse och löneskatt som ej upptagits som skuld eller avsättning		4 233	4 370	4 233	4 370

Sida 122 – Ny not säkringsredovisning läggs till

2) varav personalens källskatt

82

79

Not 17. Derivat

1 295 miljoner kronor av kommunens låneskuld var vid årsskiftet säkrade med ränteswapar.

Swaparnas negativa marknadsvärde var -31 miljoner kronor per 2015-12-31, vilket ej återspeglas i balansräkningen då kommunen tillämpar säkringsredovisning. Av årets räntekostnader för upplåning, 98 miljoner kronor, utgjorde swapräntorna 23 miljoner kronor.

Genomsnittlig upplåningsränta var 1,42 procent inklusive och 1,07 procent exklusive ränteswapar. Räntebindningen var 2,11 år med och 1,55 år utan ränteswapar.

Sida 123 – Ny numrering av not

Noten om ansvarsförbindelse har bytt nummer från 17 till 18.

Sida 126 - Redovisningsprinciper

Tillägg med en rubrik och en mening enligt nedan:

konsolidering. I balansräkning uppdelas de obeskattade reserverna i en del som uppskjuten skatt under avsättningar och i en del under eget kapital.

Redovisning av derivat och säkringsredovisning – RKR 21
Uppsala kommun tillämpar säkringsredovisning.

Bestämmelser om löpande bokföring mm – RKR 23

Under året etablerades en gemensam stab för ekonomi med samlat ansvar för ekonomisk redovisning.