

Nr 274. Delårsbokslut och helårsprognos 2012 för Uppsala kommun och Uppsala kommunkoncern**KSN-2012-0874**

Kommunfullmäktige

*Förslag till beslut**Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta**att godkänna delårsbokslutet per 31 augusti 2012, samt,**att fastställa resultat- och balansräkningar enligt ärendets bilaga 1.**Anmäls att kommunstyrelsen för egen del beslutat**att fastställa rapportering för den upphörda nämnden för självstyrande kommunala skolor enligt bilaga 2,**att anmäla helårsprognosen för 2012 upprättad per 31 augusti till kommunfullmäktige,**att uppmana de nämnder som prognostiserat underskott till fortsatt arbete mot ekonomi i balans, samt,**att särskilt uppmana utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden att vidta och senast 30 november återrapportera åtgärder för att anpassa verksamheten till de ramar som kommunfullmäktige angivit, med uppnådd ekonomi i balans senast 2013.**Maria Gardfjell och Frida Johnsson (båda MP) reserverar sig till förmån för att kommunfullmäktige ska besluta att uppmana nämnderna att genomföra ytterligare insatser för att uppnå inriktningsmålen.**Vidare reserverar sig Maria Gardfjell och Frida Johnsson (båda MP) i form av särskilt yttrande enligt bilaga 3.**Marlene Burwick, Erik Pelling, Ulrik Wärnsberg och Hilde Klasson (alla S) reserverar sig i form av särskilt yttrande enligt bilaga 4, utdelas separat.**Ilona Szatmari Waldau (V) reserverar sig i form av särskilt yttrande enligt bilaga 5, utdelas separat.*

Uppsala den 7 november 2012

På kommunstyrelsens vägnar

Fredrik Ahlstedt/Astrid AnkerI avgörandet deltagande: Fredrik Ahlstedt, Cecilia Forss, Liv Hahne, Magnus Åkerman (alla M), Mohamad Hassan, Cecilia Hamenius (båda FP), Stefan Hanna (C), Ebba Busch (KD), Marlene Burwick, Erik Pelling, Ulrik Wärnsberg, Hilde Klasson (alla S), Maria Gardfjell, Frida Johnsson (båda MP) och Ilona Szatmari Waldau (V).Dessutom närvarande: Mats Gyllander, Christopher Lagerqvist, Simone Falk (alla M), Peter Nordgren (FP), Bengt Westman, Irene Zetterberg (båda S), Rickard Malmström (MP) och Emma Wallrup (V).*Ärendet**Periodens redovisade resultat är 308 (föregående år 250) miljoner kronor för Uppsala kommun och 380 (425) miljoner kronor för Uppsala kommunkoncern. Värden inom parentes avser föregående års redovisade resultat för motsvarande period. Underlag med delårsbokslut per augusti och årsprognos för Uppsala kommun och Uppsala kommunkoncern redovisas inklusive en sammanfattande kommentar i ärendets bilaga 1.**Uppsala kommunkoncern prognostiserar ett resultat om 171 (1 687) mkr, där föregående års resultat påverkades av stora realisationsvinster inom Uppsala stadshuskoncern.**Helårsresultatet för Uppsala kommun prognostiseras till 138 (92) miljoner kronor. Prognosen fördelar sig med 71 miljoner kronor för kommunstyrelsen, -91 miljoner kronor för*

uppdragsnämnderna, -53 miljoner kronor för produktionsstyrelserna samt 211 miljoner kronor för finansförvaltningen. Enskilt större negativa prognoser har lämnats av utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden med -72 miljoner kronor, socialnämnden för barn och unga med -15 miljoner kronor, nämnden för hälsa och omsorg med -14 miljoner kronor samt äldre- nämnden med -17 mnkr. Styrelsen för vård och bildning förutser ett negativt resultat med -52 mnkr och nämnden för självstyrande kommunala skolor ett negativt resultat med -17 mnkr.

Av de totalt 64 inriktningsmål som kommunfullmäktige fastställt i IVE 2012-2015 förväntas 32 uppnås, för 12 är måluppfyllelsen svårbedömd medan 19 behöver ytterligare insatser för att uppnås. För ett inriktningsmål bedöms måluppfyllelse inte kunna uppnås.

Kommunrevisionens utlåtande avseende delårsrapporten och PwC:s revisionsrapport *biläggs*.

Föredragning

Samtliga nämnder uppmanas till fortsatt arbete i enlighet med uttalade mål om ekonomi i balans.

Årets prognos pekar inför 2013 på ett behov av ökad styrning och kontroll inom flera uppdragsnämnder och produktionsstyrelsen för vård och bildning. De ramar som angivits enligt kommunfullmäktiges beslut om inriktning, verksamhet och ekonomi för 2013-2016 måste respekteras och efterlevas av uppdragsnämnderna, samtidigt som produktionsstyrelsernas eventuella fortsatta uttag av eget kapital inte bör öka om målsättningen om ekonomi i balans ska uppnås. Innevarande år präglas av en oförutsedd större engångsintäkt, samtidigt som skatteintäkterna ökat något mer än budgeterat. Dessa faktorer bidrar till att Uppsala kommun redovisar ett positivt resultat och en ekonomi i balans trots att flera nämnder uppvisar negativa obalanser.

Omställningsarbete pågår inom styrelsen för vård och bildning för att anpassa verksamheten till efterfrågan inom det pedagogiska området.

Verksamheten präglas av minskande elevkullar och extern konkurrens samtidigt som verksamhet övertas från Grafiskt Utbildningscenter AB och nämnden för självstyrande kommunala skolor enligt kommunfullmäktiges beslut.

De uppdragsnämnder som förutser större underskott anger att åtgärder vidtagits för att bringa ekonomi i balans. Med undantag för utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden förutser dessa nämnder att åtgärderna ger positiva effekter till 2013. I samband med delårsbokslutet för april efterfrågade kommunstyrelsen särskild återrapporering med åtgärdsplaner från tre uppdragsnämnder med större underskott. Återrapporeringen i september (KSN-2012-0973) visar att situationen är särskilt ansträngd för utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden. Denna nämnd uppmanas till ytterligare genomlysning av verksamheten inför 2013 för att därefter, vid behov tillsammans med kommunstyrelsen, göra prioriteringar för att bringa ekonomi i balans.

Respektive nämnds kommentarer till bokslut och årsprognos finns i akten samt hos kommunstyrelsens sekreterare.



Yttrande

KS 3 Delårsbokslut och helårsprognos 2012 för Uppsala kommun och Uppsala kommunkoncern

En bidragande orsak till att vissa nämnders ekonomi är så ansträngd är att majoriteten när de tog en kompletterande budget sent under 2011 tog fram osthyveln och gjorde en 1%-ig besparing. Det här kritiserade Miljöpartiet starkt eftersom vi menade att vi måste låta politiska prioriteringar och inte slumpen styra utvecklingen. Nämnderna har hanterat besparingskravet på olika sätt och med olika framförhållning och väsentligt olika förutsättningar. Miljöpartiet anser att det istället skulle ha tagits beslut i kommunfullmäktige så att det också varit möjligt att justera budgeten mellan olika nämnder.

När det gäller effektivisering av verksamheten (dvs procentuella besparingar) så menar vi att det i och för sig går att spara på det sättet men att det i så fall krävs mycket tydliga riktlinjer till nämnderna och ett ännu mer systematiskt arbetssätt. Från Miljöpartiets sida har föreslagit en rad sådana tydliga kriterier i vårt IVE-förslag, som till exempel att nämnderna får ett mer strukturerat arbetssätt med bra ekonomihanteringssystem, att ineffektivitet och dåligt övervakade kostnader ska bort till exempel felaktiga löneutbetalningar på grund av bristande kontroll av chefer, att vi ska skippa onödan – dvs att varor som inte kommer till användning inte heller ska köpas, att bristfälliga beslut som leder till böter eller avgifter ska undvikas, att vi ska göra betydligt större energieffektiviseringar för att minska energikostnader, att vi ska minska dubbelarbete mellan produktions- och uppdragsnämnder, att vi ska ha mer effektivt lokalutnyttjande och att upphandling ska följas i all verksamhet mm.

Miljöpartiet tycker att det är viktigt att nämnderna inte sparar på fel sätt. Det är till exempel mycket viktigt att förebyggande arbete i de sociala nämnderna inte får stryka på foten i besparingsiver, eftersom det riskerar att ge kommunen ökade kostnader mer eller mindre direkt.

Miljöpartiet har också föreslagit en rad möjligheter för kommunen att öka sina intäkter. Vi tycker till exempel att det är helt fel att den moms som lagts på p-platser subventioneras av kommunen. En sådan kostnad bör betalas av bilisterna inte av kommunen.

Miljöpartiet anser att det är viktigt och riktigt att nämnderna uppmanas att driva verksamheten så att ekonomi i balans uppnås. Vi tycker dock att det är lika viktigt att de inriktningsmål som kommunen antas ses som lika viktiga i styrningen av verksamheten. Även om Miljöpartiet inte sympatiserar till fullo med de inriktningsmål som majoriteten har beslutat om, så menar vi att principen inte får vara att man sänker kvaliteten i verksamheten och på så sätt uppnår budget i balans. Diskussionen på kommunstyrelsen visade med all tydlighet att majoritetens företrädare tyvärr resonerar på det sättet.

Maria Gardfjell
Kommunalråd MP

Uppföljning per augusti 2012

Delårsbokslut och helårsprognos

Innehåll

Sammanfattning	3
Finansiell analys	4
Uppdragsnämndernas verksamhet	8
Verksamhet i styrelseform	22
Verksamhet i bolagsform	24
Resultaträkningar	29
Kassaflödesanalys	30
Balansräkningar	29
Noter	30
Resultat per nämnd	36
Resultat per bolag	35
Nettoinvesteringar per nämnd	37

Sammanfattning

Kommunens resultat för perioden januari till augusti 2012 uppgår till 308 (250)* mnkr vilket innebär en förbättring om 58 mnkr.

Helårsprognosen visar ett överskott om 138 (92) mnkr. I prognosen inryms ett antal oförutsedda intäkter och kostnader av engångskaraktär som sammantaget ger ett betydligt bättre resultat än förväntat. Bland dessa märks särskilt den aviserade återbetalningen om 135 mnkr från AFA Försäkring av kollektivavtalade sjukförsäkringspremier från 2007 och 2008. Skatter och kommunalekonomisk utjämning förväntas falla ut 93 mnkr högre än budget.

Nettokostnadsutvecklingen har under flera år varit för hög i förhållande till utvecklingen av skatteunderlaget. För 2012 beräknas den totala nettokostnaden överskrida budget med 136 mnkr. Under dessa år har även skatteunderlaget vuxit snabbare än förutsett men inte i samma takt som kostnaderna. De positiva resultaten har uppnåtts genom engångsintäkter i form av bland annat reavinster och återbetalade försäkringspremier. Dagens nettokostnadsutveckling är inte hållbar då sådana intäkter inte kan förväntas samtidigt som osäkerhet råder avseende framtida tillväxt av skatteunderlaget.

Helårsprognosens resultat fördelar sig mellan ledning med 282 (52) mnkr, uppdragsnämnder -91 (35 mnkr) samt produktion -53 (6 mnkr). Mest notabelt är det stora underskottet inom uppdragsnämnderna. En anpassning av samtliga uppdragsnämnder till beslutad IVE 2013-2016 är nödvändig för ekonomi i balans.

Kommunkoncernens prognostiserade resultat är 171 mnkr. Resultatet fördelas på 138 mnkr för Uppsala kommun, 25 mnkr för Uppsala stadshuskoncern, -8 mnkr för delägda bolag samt 16 mnkr för elimineringar och justeringar.

Av de totalt 64 inriktningsmål som kommunfullmäktige fastställt i IVE 2012-2015 bedöms 32 uppnås under året eller vara på väg att uppnås. För 19 av målen behövs ytterligare insatser för de ska uppnås. För 12 av målen är uppfyllelsen svår att bedöma medan 1 mål inte kommer att uppnås.

**Föregående års värde anges inom parantes.*

Finansiell analys

Kommunens prognos för helårsresultatet är 138 mnkr. Resultatet påverkas av en oförutsedd återbetalning av kollektivavtalade sjukförsäkringspremier om 135 mnkr, ökade skatteintäkter om 93 mnkr samt exploateringsintäkter om 59 mnkr vilket bidrar till ett positivt resultat. Uppdragsnämndernas samlade resultat är negativt med 91 mnkr och dessa uppnår inte ekonomi i balans. Produktionsstyrelserna har omställningskostnader inom pedagogisk verksamhet och förväntar sig totalt sett ett negativt helårsresultat. Uppsala stadshuskoncern förutser ett positivt helårsresultat omkring 25 mnkr.

Den finansiella analysen ska identifiera finansiella möjligheter och problem samt klargöra om kommunen har en god ekonomisk hushållning i enlighet med kommunallagen.

Kommunkoncernens samlade resultatprognos är 171 mnkr, inklusive engångseffekter som AFA-försäkring, reavinster i exploateringsverksamheten och Uppsala stadshuskoncern.

Prognosen för Uppsala kommun indikerar ett helårsresultat om 138 mnkr, att jämföra med föregående års resultat om 92 mnkr. Årets prognostiserade resultat motsvarar 1,6 procent av skatter och kommunalekonomisk utjämning. Det samlade ekonomiska resultatet för 2012 förväntas alltså uppfylla det finansiella kriteriet för god ekonomisk hushållning, där ett överskott om 2 procent anses vägledande.

Ett problem är emellertid att underskott finns inom flera uppdragsnämnder vilket vägs upp av flera tillfälliga intäkter i kommunen som helhet. Bland uppdragsnämnder med negativa resultat kan utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden, socialnämnden för barn och unga, nämnden för hälsa och omsorg samt äldre- och arbetsmarknadsnämnden längst från ekonomi i balans, vilket sannolikt inte heller kommer att åstadkommas under 2013 utan omfattande åtgärder. Kommunstyrelsen har under året beslutat om särskild uppföljning av de nämnder som redovisat större negativa prognoser.

Även produktionsstyrelserna förutser ett negativt resultat. Styrelsen för vård och bildning och produktionsnämnden för självstyrande kommunala skolor förväntar sig ett samlat underskott om 68 mnkr att jämföra med 2011 års negativa helårsresultat om 10 mnkr. Båda påverkas negativt av minskande kullar i grundskola och gymnasieskola samt av tuff konkurrens från externa utförare. Styrelsen för teknik och service prognostiserar ett positivt resultat om 16 mnkr.

Uppsala stadshuskoncernens helårsprognos uppgår till 25 mnkr, 42 mnkr bättre än det budgeterade underskottet om 19 mnkr. Då poster av engångskaraktär

exkluderas, bland annat reavinster inom Uppsalahem, är helårsprognosen negativ med 37 mnkr.

Det negativa resultatet för de delägda bolagen på -8 mnkr förklaras i sin helhet av Grafiskt Utbildningscenter AB. Verksamheten har per 1 juli förts över från bolaget till Uppsala kommun.

Resultat och kapacitet

Starkt resultat av fel orsaker

ÅRETS RESULTAT	Prognos		
	2010	2011	2012
Årets resultat (mnkr)	167	92	138
Resultat exkl. extraordinära poster	334	92	138
Årets resultat ¹ / skatter och kommunalekonomisk utjämning (%)	3,9	1,0	1,6

¹ 2010 exklusive bidrag till statlig infrastruktur

Uppsala kommuns resultat i delårsboksutet är 308 (250) mnkr, 58 mnkr bättre än föregående år.

Helårsprognosen indikerar ett resultat om 138 mnkr, att jämföra med 92 mnkr föregående år. Årets prognostiserade resultat motsvarar 1,6 procent av skatter och kommunalekonomisk utjämning. Det bör dock noteras att resultatet uppstår genom oförutsedda engångseffekter inom finansförvaltningen, där kommunen framförallt får en oväntad återbetalning av försäkringspremier från AFA Försäkring om 135 mnkr. Därutöver tillkommer ökade skatteintäkter om 93 mnkr jämfört med budget samt realiserade exploateringsintäkter om 59 mnkr. Effekten är att underskotten inom uppdrag och produktion kan balanseras samtidigt som flera mindre engångskostnader möts och ett totalt sett positivt resultat förväntas för kommunen.

Nio av femton uppdragsnämnder räknar med negativa resultat under året, varav fyra med mer signifikanta belopp. De fyra är utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden, socialnämnden för barn och unga, nämnden för hälsa och omsorg samt äldre- och arbetsmarknadsnämnden. Dessa nämnders samlade underskott uppgår i prognosen till totalt 118 mnkr. Se tabellen resultat per nämnd i slutet av rapporten för mer detaljer.

Styrelsen för vård och bildning och produktionsnämnden för självstyrande kommunala skolor förväntar sig ett samlat underskott om 68 mnkr att jämföra med 2011 års negativa helårsresultat om 10 mnkr. Inom styrelsen för vård och bildning finns beslut om ianspråktagande av eget kapital om motsvarande 22,7 mnkr för omställningsarbete under året. Nämnden för självstyrande kommunala skolor hade eget kapital om 7,4 mnkr vid ingången av 2012, detta förbrukas med periodens negativa resultat. Slutresultatet av den 3,5-åriga försöksverksamheten med självstyrande skolor är ett negativt ackumulerat resultat om 9,4 mnkr.

Kommunens egen produktion påverkas negativt av minskande kullar i grundskola och gymnasieskola samt av tuff konkurrens från externa utförare. Kostnaderna är svåra att anpassa till minskande efterfrågan eftersom omställningen till största del genomförs som trappsteg där hela klasser, program eller skolor flyttas eller läggs ned. Nämnden för självstyrande kommunala skolor upphörde vid halvårsskiftet. Därmed har den pedagogiska verksamheten i kommunal regi samlats under en huvudman. Detta förväntas skapa synergier och minska strukturella hinder för prioritering.

Produktionsstyrelsen för teknik och service förväntar sig ett överskott om 16 mnkr på helårsbasis. Inom verksamheten är det framförallt de administrativa tjänsterna som bidrar till årets goda resultat.

Uppsala Stadshuskoncerns resultat på 25 mnkr är väsentligt lägre än de 1 528 mnkr som redovisades i bokslut 2011. Då ingick betydande reavinster från den stora fastighetsaffär som Uppsalahem AB genomförde med Rikshem AB samt från den försäljning som gjordes av Kvarngallerian AB. Rensat för reavinster var resultatet i bokslut 2011 negativt med 30 mnkr att jämföra med årets prognostiserade resultat exklusive reavinster på minus 38 mnkr. Prognosen är därmed 8 mnkr sämre än bokslut 2011 och är samtidigt 19 mnkr sämre än budget. I jämförelse med föregående års resultat och årets budget väntas bland annat sämre resultat för Uppsala Kommuns Industrihuskoncernen på grund av hyresgäst-anpassningsåtgärder och för Uppsala Kommuns Fastighetskoncernen på grund av kostnader i samband med ny- och ombyggnad i Gottsunda Centrum.

Bättre tillväxt i skatteunderlaget än budgeterat

SKATTE- OCH NETTOKOSTNADSUT- VECKLING (förändring i procent)	Prognos		
	2010	2011	2012
Skatter och kommunalekonomisk utjämning	5,7	4,0	0,0
Skatter och kommunalekonomisk utjämning, efter justering			2,9
Verksamhetens nettokostnader	4,1	6,4	-0,1
Nettokostnader justerade med jämförelsestörande poster	4,0	5,4	4,2

Intäkterna från skatter och kommunalekonomisk utjämning, justerat för kollektivtrafik, förväntas öka med 2,9 procent jämfört med föregående år. Den senaste prognosen från Sveriges Kommuner och Landsting (SKL) för 2012 aviserar en skatteunderlagstillväxt på 4,0 procent jämfört med de 3,5 procent som låg till grund för budgeten. Resultatet är att skatteintäkterna beräknas bli 93 mnkr högre än budgeterat.

Enligt den senaste prognosen från SKL förväntas skatteunderlagets tillväxt för 2013 bli 3,4 procent. Detta är lägre än de 3,8 procent som låg till grund för IVE 2013-2016 och beror på en minskad sysselsättning till följd av den globala finansiella oron. Intäkterna i form av skatter och kommunalekonomisk utjämning minskar med 40 mnkr till 9 129 mnkr.

Nettokostnaderna fortsatt högre än budgeterat

Verksamhetens nettokostnader enligt helårsprognos utvecklas sämre, 4,2 procent, än budgeterade 2,5 procent. Under 2011 var nettokostnadsökningen 5,4 procent. Nettokostnadsökningen 2012 motsvarar nominellt 360 mnkr, medan budget tillät en ökning om 2,5 procent eller omkring 215 mnkr baserat på ökade skatteintäkter om 1,8 procent.

Det är tydligt att flera nämnder inte klarar av att anpassa verksamheterna till den ekonomiska planeringen. Exempel på signifikanta negativa avvikelser mot budget finns inom ekonomiskt bistånd med 61 mnkr, gymnasieskolan med 12 mnkr, äldreomsorgen med 16 mnkr, vård av barn och unga med 17 mnkr samt vård av vuxna med funktionshinder med 14 mnkr.

Orsakerna till avvikelserna står att finna i flera faktorer. Gymnasieskolan har inte tillräckligt snabbt kunnat anpassas till vikande elevantal. Inom vård och omsorg av personer med funktionsnedsättning och äldre fortsätter kostnaderna att öka för Eget val. Trenden med ökande kostnader för vård av barn och unga utanför hemmet har inte kunnat brytas. Andelen barn och unga i Uppsala kommun med placering utanför hemmen är bland de högsta i jämförbara kommuner. Inom området ekonomiskt bistånd finns sedan flera år en obalans, där budget underskattas i förhållande till verklig kostnad.

I Uppsala kommun råder sedan lång tid bostadsbrist samtidigt som andelen personer med bistånd till boende är bland de högsta i landet. Det ger höga kostnader för kommunen eftersom behoven ofta måste tillgodoses med dyra lösningar. Bostadsbristen är samtidigt tillväxthämmande för kommunen genom att inflyttningen till kommunen begränsas av tillgången på bostäder.

Årets nettokostnadsutveckling är högre än budgeterat, vilket varit en trend under en följd av år. Sedan 2008 har nettokostnaderna årligen ökat med i genomsnitt 4,5 procent att jämföra med budgeterade 4,2 procent. Ökningen har möjliggjorts av en stark och positiv utveckling av skatteintäkterna, förstärkt av statligt konjunkturstöd. Det goda resultatet under perioden har skapats av obudgeterade intäkter i form av reavinster om 284 mnkr, återbetalda försäkringspremier om 235 mnkr och ett resultat från den egna produktionen om 83 mnkr. Dessa uppgår till totalt 602 mnkr, dvs. genomsnittligen 120 mnkr per år. I ett ytterligare längre perspektiv, sedan 2004, har motsvarande obudgeterade engångsintäkter uppgått till 1 140 mnkr, dvs. genomsnittligen 127 mnkr per år.

Årets nettokostnadsutveckling, med hänsyn tagen till förväntade förändringar i volym, pris- och lönekostnader är inte hållbar i relation till skatteunderlagets utveckling. En anpassning av samtliga uppdragsnämnder till beslutad IVE 2013-2016 är nödvändig för ekonomi i balans. De engångsintäkter som uppkommit under de senaste åren kan inte förväntas framöver.

Ökad investeringsnivå

INVESTERINGAR OCH SJÄLVFINANSIERINGSGRAD	2010	2011	Prognos 2012
Nettoinvesteringar (mnkr)	559	542	627
Nettoinvesteringar/ skatter och kommunalekonomisk utjämning (procent)	7	6	7
Självfinansieringsgrad (procent)	93	85	85

Årets investeringar i Uppsala kommun beräknas uppgå till 627 mnkr, vilket är 85 mnkr mer än föregående år och motsvarar 7 procent av skatter och kommunalekonomisk utjämning. Av årets budget på 1 431 mnkr, inklusive pågående projekt från föregående år, kommer därmed 797 mnkr inte att användas under året varav nämnderna räknar med att överföra merparten, 689 mnkr, till nästa år.

Målet i den långsiktiga planeringen om att självfinansieringsgraden ska uppgå till minst 75 procent kommer att uppnås. Årets prognostiserade resultat och avskrivningar bidrar till att finansiera investeringarna till 85 procent.

Exploateringsverksamheten prognostiserar inkomster och utgifter på 276 respektive 180 mnkr. Avslutade projekt förväntas ge 59 mnkr i realisationsvinster.

Investeringarna för kommunkoncernen väntas uppgå till 2 065 mnkr, varav 1 438 mnkr avser Uppsala stadshuskoncern. För Stadshuskoncernen innebär detta en ökning med drygt 50 mnkr sedan 2011. Uppsalahemkoncernen har fortsatt investera på en hög nivå i enlighet med ägardirektivet att producera 500 nya lägenheter per år. I övrigt sker större investeringar i samband med om- och tillbyggnad av Gottsunda Centrum, byggnation av multihall vid Fyrishov samt i överföringsledningar för vatten- och avfallsverksamheten.

Förbättrad soliditet i kommunkoncernen

SOLIDITET (procent)	2010	2011	Prognos 2012
Soliditet	51	52	51
Tillgångsförändring	4	0	5
Förändring av eget kapital	3	2	2
Soliditet inklusive samtliga pensionsförpliktelser och löneskatt	19	17	17

Soliditeten i kommunen förändras enligt prognosen marginellt, till 51 procent. Inklusive samtliga pensionsförpliktelser uppgår soliditeten till 17 procent.

Soliditeten i Uppsala kommunkoncern väntas sjunka något, från 40 procent föregående år till 38 procent innevarande år. Kommunkoncernens soliditet är lägre än kommunens då aktiebolagens investeringar lånefinansieras i högre grad.

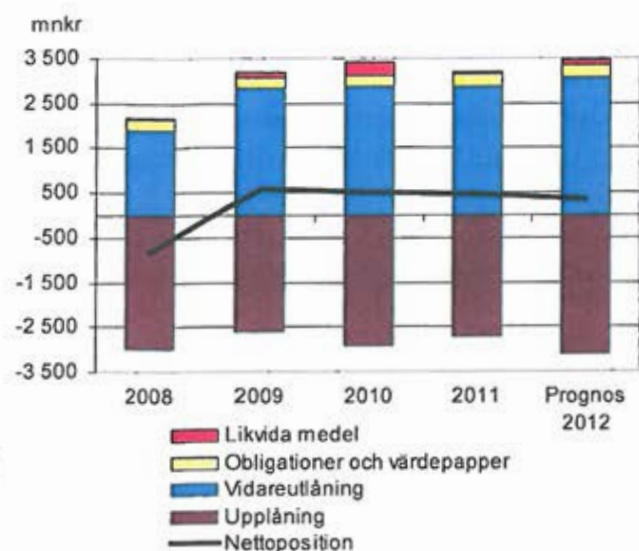
Risk och kontroll

Något högre skuldsättningsgrad

SKULDSÄTTNINGSGRAD (procent)	2010	2011	Prognos 2012
Skuldsättningsgrad	49	48	49
varav avsättningsgrad	4	5	5
varav kortfristig skuldsättningsgrad	29	27	26
varav långfristig skuldsättningsgrad	15	16	19
Skuldsättningsgrad inkl. samtliga pensionsförpliktelser och löneskatt	81	83	83

Skuldsättningsgraden beräknas bli 49 procent. En viss omfördelning har skett från kortfristiga till långfristiga skulder på grund av ränteläget. De långfristiga ökar från 16 till 19 procent och de kortfristiga minskar från 27 till 26 procent.

Fortsatt positiv nettoposition i kommunen



Nettopositionen – skillnaden mellan upplåning, utlåning och placering – beräknas under året minska från 451 mnkr vid årets början till 357 mnkr vid årets slut.

I delårsbokslutet är nettopositionen 424 mnkr. Då har endast 52 procent av årets prognostiserade investeringar genomförts. Under återstoden av året förväntas ytterligare investeringar om nära 300 mnkr.

Till skillnad från Uppsala kommun har Uppsala kommunkoncern en negativ nettoposition, det vill säga en nettolåneskuld. Skulden väntas öka med drygt 580 mnkr, från 5 749 mnkr per sista december 2011 till 6 335 mnkr vid årets slut. Ökningen är en följd av den höga investeringsnivån i bolagen då stor del av investeringarna finansieras via lån.

Pensionskostnaderna ökar

PENSIONSÅTAGANDE (miljoner kronor)	2010	2011	Prognos 2012
Avsättningar för pensioner	477	571	609
Upplupen pensionskostnad, individuell del	190	188	204
Pensionsförpliktelser som ansvarsförbindelser	3 843	4 233	4 255
Medel placerade för att möta pensionsutbetalningar	252	262	268
Reserverat för pensioner, ej placerat	315	385	385

Enligt prognos från KPA beräknas pensionsåtagandet uppgå till totalt 5 068 (4 992) mnkr vid årsskiftet. Årets kostnader för pensioner beräknas enligt den senaste prognosen från KPA uppgå till 453 (490) mnkr. Minskningen från föregående år förklaras av att 2011 påverkades av sänkt diskonteringsränta och därmed tillkommande pensionskostnader om 51

mnkr. Justerat för denna engångskostnad ökar årets kostnader med 3,1 procent.

Det finns fortfarande osäkra indikationer på att den diskonteringsränta som används för nuvärdesberäkning av kommunernas pensionsskuld kan komma att justeras nedåt under det första kvartalet 2013. Om detta sker kommer det att resultera i kostnader för Uppsala kommun och en uppskrivning av pensionsåtagandet, i likhet med vad som inträffade 2011.

Känslighetsanalys och prognossäkerhet

KÄNSLIGHETSANALYS (miljoner kronor)

Lönekostnadsförändring 1 procent	± 50
Bruttokostnadsförändring 1 procent	± 110
Nettokostnadsförändring 1 procent	± 90
Ränteförändring 1 procentenhet	± 1
Förändring i inflation 1 procentenhet	± 50
Generell avgiftsförändring 1 procent	± 5
Förändrad utdebitering med 1 krona	± 380
Skatteunderlagsförändring 1 procent	± 80

Tabellen ovan redovisar konsekvenser av hypotetiska förändringar i olika faktorer som påverkar kommunen. Känsligheten varierar för olika händelser, flera händelser har dessutom ofta nära och med varandra motverkande samband.

För Uppsala kommun finns de största riskerna i händelser förknippade med fortsatt hög nettokostnadsutveckling eller förändrad sysselsättningsnivå. Exempel är anpassning av verksamheter efter förändrade demografiska behov, nya löneavtal och konjunkturbetingad arbetslöshet.

För kommunkoncernen bedöms känsligheten högst för ränteförändringar, då skuldsättningsgraden är relativt hög. Förändringar på räntemarknaden är inte helt osannolika, effekter förväntas bland annat om regeringens proposition om begränsad avdragsrätt inom intressegemenskap antas från och med 2013. Lagen kommer begränsa kommunens möjlighet att ta upp krediter för vidareutlåning till bolag inom Uppsala stadshuskoncern.

Enligt nämndernas riskbedömningar kommer resultatet att vara positivt, inom spannet +60 mnkr till +200 mnkr. Den totala osäkerheten i prognosen uppskattas till ett spann av 140 mnkr. Till detta ska läggas risken av förändrad skatteprognos. För helårsprognosen 2012 är kommunledningskontorets bedömning att sannolikheten överväger för ett något bättre resultat än vad som indikeras i redovisad prognos om 138 mnkr.

Uppdragsnämndernas verksamhet

För perioden januari till augusti redovisar uppdragsnämnderna tillsammans med kommunstyrelsen och valnämnden ett överskott på 29 mnkr, varav 13 mnkr är reavinster. För helåret prognostiseras ett underskott på 20 mnkr. I detta ingår reavinster med 72 mnkr, 59 mnkr från exploateringsverksamheten. Merparten av underskottet uppkommer inom vård och omsorg. Ekonomiskt bistånd vård och omsorg om äldre och personer med funktionsnedsättning samt barn och ungdomsvård varar för merparten av underskottet. Av totalt 64 inriktningsmål förväntas 32 uppnås, för 12 är måluppfyllelsen svårbedömd medan 19 behöver ytterligare insatser. För ett inriktningsmål bedöms måluppfyllelse inte kunna uppnås.

POLITISK VERKSAMHET, KOMMUNLEDNING OCH GEMENSAM VERKSAMHET

1. **Inriktningsmål:** Driftkostnader, räntekostnader och avskrivningar för gjorda investeringar ska rymmas i kommunens driftbudget och ekonomin ska vara i balans.

Målet kommer att uppnås

Enligt prognosen per augusti har Uppsala kommun ett resultat på 138 mnkr, och därmed uppnår kommunfullmäktiges mål om ett överskott på 0,3 procent av skatter och kommunalekonomisk utjämning. Samtidigt prognostiserar ett flertal uppdragsnämnder samt styrelsen för vård och bildning och produktionsnämnden för självstyrande kommunala skolor negativa resultat.

2. **Inriktningsmål:** Kommunens e-tjänster ska fortlöpa utvecklas och erbjudas invånarna. Alla kommunala enheter ska eftersträva e-förvaltningslösningar och digitalisering av ärendehantering, information och blanketter samt elektroniska ansökningar.

Målet kommer att uppnås

Inom Uppsala kommuns digitala tjänster ska en kommungemensam processmodell för införande av e-tjänster utvecklas. Flera nämnder visar på konkreta exempel på hur e-tjänsterna utvecklas. I vissa fall krävs vidareutveckling för att uppnå önskad effekt. En kundportal inom äldreomsorg ska enligt planerna sättas i funktion under hösten.

3. **Inriktningsmål:** Alla möjligheter att använda öppna källkoder ska tillvaratas.

Måluppfyllelsen är svårbedömd

Öppna källkoder ska övervägas där så är möjligt att användas när det är totalekonomiskt fördelaktigt. En kundportal för kunder inom äldreomsorg är utvecklad inom en öppen källkod. Sammantaget ger dock sva-

ren från nämnderna inte tillräckligt underlag för en bedömning av måluppfyllelsen.

4. **Inriktningsmål:** För att öka kreativiteten, kvaliteten och effektiviteten ska all kommunal verksamhet där så är möjligt, konkurrensutsättas.

Målet kan uppnås med ytterligare insatser

Några nämnder redovisar ökad konkurrensutsättning. Ett flertal nämnder har antagit konkurrensplaner och verkställer upphandlingar utifrån dessa. Vad gäller konkurrensupphandling av drift, tillsyn och skötsel av kommunens fastigheter kommer målet inte att nås. Även andelen verksamhet inom park och natur som är upphandlad i konkurrens är lägre än målsättningen.

5. **Inriktningsmål:** All kommunal service ska kvalitetssäkras.

Målet kommer att uppnås

Brukarundersökningar, kvalitetsredovisningar och utvärderingar förekommer inom flera områden. Inom vård och omsorg har införandet av ett kvalitetsledningssystem påbörjats i syfte att stärka och förbättra kvaliteten i arbetet. Fastighetsägarnämnden startar en processkartläggning i syfte att införa ett system för kvalitetssäkring

6. **Inriktningsmål:** Planeringen av lokaler för den pedagogiska verksamheten ska ske långsiktigt och på ett sådant sätt att full behovstäckning uppnås och så att lokalöverskott inte uppstår. Kostnadseffektiva lösningar med flexibla användningsområden ska eftersträvas.

Målet kommer att uppnås

Vid om- och nybyggnation av pedagogiska lokaler ska kostnadseffektivitet och flexibilitet uppnås. Vid alla ombyggnationer beaktas anvisningar och program och anpassningar görs så långt det är ekonomiskt försvarbart. Tre förskolor har nyproducerats och alla är omvandlingsbara till grundskolelokaler F-skolår 3.

7. **Inriktningsmål:** Invånarna erbjuds en god service genom tydliga processer i och mellan verksamheterna.

Målet kommer att uppnås

Nämnderna bedriver ett utbrett samarbete mellan myndigheter och verksamheter inom kommunen. Mellan myndigheterna för hälsa vård och omsorg finns en modell för samverkan. Syftet är att tillvarata verksamheternas gemensamma kompetens för klienternas bästa genom att utveckla metoder som underlättar samarbete och samsyn. Kommunens mål att NöjdKundIndex (NKI) ska öka är svårbedömt då inga NKI-mätningar har gjorts under 2012.

8. **Inriktningsmål:** Kost, fysisk och psykisk hälsa är prioriterade folkhälsoområden. Som ett led i folkhälsoarbetet ska gående och cykling uppmuntras och underlättas.

Målet kan uppnås med ytterligare insatser

Inom vård och omsorg är hälsoperspektivet ett genomgående tema och de öppna insatserna innefattar inslag av hälsofrämjande aktiviteter. En cykelstrategi är på väg att utvecklas och är klar i början på 2013. Några kommunala förvaltningar har köpt in cyklar för att användas av personalen vid tjänsteärenden i staden. Flera nämnder har inte lämnat underlag för bedömning.

9. **Inriktningsmål:** Andelen hållbart producerade livsmedel och varor ska öka i kommunfinansierade verksamheter.

Målet kommer att uppnås

Dialog med producenter har resulterat i en ökad användning av socialt och etiskt producerade varor. Cirka 15 procent av råvarorna vid seniorrestaurangerna beräknas vara ekologiskt producerade. Närproducerade varor används i högre utsträckning.

10. **Inriktningsmål:** Arbetet med jämställdhetsintegrering inom alla verksamhetsområden ska vidareutvecklas. Jämställdhet ska vara en naturlig del i verksamhetsutvecklingen och i alla led av beslutsfattande, planering och utförande av verksamheter.

Målet kan uppnås med ytterligare insatser

Endast de nämnder som omfattas av kommunens övergripande jämställdhetsintegreringsprojekt visar på såväl aktiviteter som utveckling. Nämnden för hälsa och omsorg och äldre- och familjenämnden kräver i samband med upphandling att producenten bedriver arbete med jämställdhetsintegrering i

den egna organisationen och att detta redovisas. Erfarenheter från utbildningsinsatser i samtliga verksamhetsområden behövs för att arbetet med jämställdhetsintegrering ska vidareutvecklas och bli en naturlig del i alla delar av Uppsala kommuns medborgarservice.

11. **Inriktningsmål:** Upphandlande enheter ska ta innovationshänsyn.

Målet kommer att uppnås

Beställarkompetensen och kunskapen om innovationsupphandling ska öka vid de enheter i kommunen som gör upphandlingar. Ett seminarium om innovationsupphandling genomförs andra halvåret 2012 där alla kontor, förvaltningar och bolag bjuds in. Nämnderna uppger att de väger in innovationshänsyn i samband med upphandling.

12. **Inriktningsmål:** Nämnderna ska i aktiv samverkan inom och utom kommunen bryta människors utanförskap samt verka effektivt för att implementera det av kommunfullmäktige beslutade arbetsmarknadspolitiska programmet. Frivilligsektorn och näringslivet är viktiga partner i arbetet med att skapa delaktighet.

Måluppfyllelsen är svårbedömd

Uppsala kommun beviljar frivilligsektorn olika former av stöd i syfte att bryta människors utanförskap. Utveckling av arbetet på flera verksamhetsområden fortgår. Ett projekt som involverar jordbruksföretag har fått medel inom ramen för samverkanslösningar. Måluppfyllelsen är dock svår att bedöma då resultaten av flera av effektmålen ännu inte går att utläsa.

13. **Inriktningsmål:** Uppsala kommun ska genom medarbetares ökade ansvar och delaktighet upplevas som en bra arbetsgivare.

Måluppfyllelsen är svårbedömd

Nämnderna redovisar god sökfrequens till lediga tjänster, samt ansvar och befogenheter är delegerade ut i organisationen. Förväntan om medskapande medarbetarskap är starkt uttryckt, inte minst genom kommunens arbetsgivarpolicy. Uppsala kommun följer särskilt upp hur medskapandet kommer till uttryck genom årets Medarbetarundersökning. Resultaten från undersökningen kommer först i november, varför måluppfyllelsen är svårbedömd.

14. **Inriktningsmål:** Sjukfrånvaron bland såväl kvinnor som män ska ligga på en låg nivå.

Målet kommer att uppnås

Nämnderna och styrelserna redovisar fortsatta låga sjuktal.

15. Inriktningsmål: Alla medarbetare i Uppsala kommun ska känna sig trygga i sin arbetsmiljö.

Måluppfyllelsen är svårbedömd

Nämnderna och styrelserna redovisar fortsatt mycket varierande indikatorer för bedömning av trygghetsaspekten. Exempelvis nämns rutiner när det gäller systematiskt arbetsmiljöarbete, antal arbetsskador, risk- och konsekvensbedömningar vid förändringsarbete samt ombyggnation av lokaler. Sammantaget bidrar detta till att måluppfyllelsen är svårbedömd.

16. Inriktningsmål: Uppsala kommun som arbetsgivare ska vara en förebild vad gäller att se till medarbetarnas kompetens oavsett ålder.

Måluppfyllelsen är svårbedömd

Några nämnder redovisar systematiskt arbete för tillvaratagandet av medarbetarnas kompetens. Flertalet nämnder saknar strategier för att tillvarata medarbetarnas kompetens. Sammantaget finns inte tillräckligt med underlag för att bedöma om Uppsala kommun är ett föredöme i detta avseende.

17. Inriktningsmål: Uppsalaborna upplever att kommunens medarbetare har god kompetens, är effektiva och serviceinriktade.

Målet kommer att uppnås

Nämnderna och styrelserna redovisar en hög grad av måluppfyllelse. Ett antal brukar- och kundundersökningar styrker bilden av att uppsalaborna i hög utsträckning är nöjda med kommunens service, bemötande och kompetens. Årets medarbetarundersökning har anpassats till kund- och brukarundersökningar så att samanalys kan ske. Syftet med samanalysen är att säkerställa att medarbetarna har god kunskap och hög medvetenhet om hur nöjda brukarna/kunderna är med de tjänster som levereras, för att kunna anpassa sitt beteende så att kundnöjdheten ökar.

18. Inriktningsmål: Möjligheter till heltid ska utvecklas.

Målet kan uppnås med ytterligare insatser

Ett kartläggningsarbete har påbörjats med sikte att ta reda på hur många medarbetare som idag arbetar deltid men som önskar gå upp till heltid. Detta görs genom medarbetarundersökningen, där resultaten på en kommunövergripande nivå beräknas vara klara vid månadsskiftet oktober/november. En förstudie pågår även inom Styrelsen för vård och bildning som hand-

lar om vikarieförmedling/pool och som bedöms som ett viktigt inslag för att möjliggöra heltidsarbete. Sammantaget krävs emellertid ytterligare insatser för att målet ska nås.

Ekonomiskt utfall

	BOKSLUT 2011	BUDGET 2012	PROGNOS 2012
Nettokostnader (mnkr)	278	293	294

För helåret förväntas kommunens politiska verksamhet tillsammans med kommunledning och gemensam verksamhet kosta 294 mnkr, vilket är 1 mnkr högre än budget.

De flesta nämnderna räknar med budget i balans eller ett positivt resultat för den politiska verksamheten. Sammantaget prognostiseras dock drygt 1 mnkr i underskott. Kostnaderna för politiska sekreterare, internationella kontakter och KF-presidiet blir lägre än budgeterat. Överförmyndarnämnden prognostiserar ett underskott på 0,7 mnkr, vilket framför allt beror på högre kostnader än budgeterat för arvoden till gode män och förvaltare.

För kommunledning och gemensam verksamhet väntas nettokostnaderna bli 2 mnkr högre än budget. Här ingår lokalförsörjning för vilken kostnaderna väntas överstiga budget med 9 mnkr. Orsakerna är flera, bland annat mer omfattande fastighetsunderhåll än planerat, tomhyror samt personalbrist vilket innebär lägre ersättning än planerat för utförda investeringsarbeten. För särskild bostadsförsörjning väntas kostnaderna att dra över budget med 2 mnkr, vilket beror på högre kostnader för drift och underhåll. Ett antal uteblivna aktiviteter beräknas samtidigt ge 10 mnkr i överskott, däribland medel för omställning av verksamheter som inte kommer att användas samt projekt som senarelagts, t.ex. e-förvaltning.

INFRASTRUKTUR, STADSUTVECKLING, SKYDD MED MERA

Inriktningsmål och måluppfyllelse

1. Inriktningsmål: Uppsala kommun ska senast 2014 vara en av landets mest attraktiva företagarkommuner. I relevanta mätningar ska kommunen rankas som en av landets främsta företagare- och näringslivsvänliga kommuner.

Målet kan uppnås med ytterligare insatser.

I årets Nöjd-kund-indexmätning förbättrad kommunen sin position från 113:e till 90:e plats. Genom att ta fram förenklade förfrågningsunderlag och via sy-

stemet för eget val underlättar kommunen för även mindre företag att etablera sig inom vård- och utbildningssektor.

2. **Inriktningsmål:** Uppsalas kollektivtrafik ska fördubblas till 2020. Det görs genom en förtätning av staden, trafiktäta stomlinjer och ett effektivt nät av kompletterande kollektivtrafik.

Målet kan uppnås med ytterligare insatser.

Delmålet kollektivtrafiken ska öka 7 procent 2012 kommer inte att uppnås. Kommunen arbetar tillsammans med den regionala trafikmyndigheten med att ta fram ett nytt linjenät som bygger på stomlinjer. Detta är dock försenat pga. förändringen i ansvaret i och med lagändring. Myndigheten ansvarar för trafiken och kommunen för infrastrukturen och bebyggelseplaneringen.

En kollektivtrafikplan kommer att lämnas över till den nya kollektivtrafikmyndigheten vid årets slut. Förtätning av staden i centrala lägen och utmed kollektivtrafikstråken, signalprioritering för stadsbussar, ombyggnad av stomlinjegator och tillgänglighetsanpassning av busshållplatser görs för att öka resandet med kollektiv trafik.

3. **Inriktningsmål:** Uppsalas mångfald ska tillvaratas genom kommunens kultur-, natur-, fritids-, idrotts- och entreprenörsvärden i samhällsbyggnaden.

Målet kommer att uppnås

Enligt Uppsala-enkäten som gjordes år 2010 ökar antalet uppsalabor som känner till och besöker kommunens parker, natur- och friluftsområden. Inom kulturområdet är en av de mest prioriterade uppgifterna att utveckla kommunens kulturaktiviteter och stödja aktiviteter av god kvalitet med målsättning att nå alla Uppsalabor och besökare.

4. **Inriktningsmål:** Invånare och besökare ska känna sig trygga på gator, torg och andra allmänna platser i Uppsala kommun.

Målet kommer att uppnås

Den fysiska planeringen skapar förutsättningar för ökad trygghet i den offentliga miljön. Genom att blanda funktioner i den förtätade bebyggelsen och vid kollektivtrafikknutpunkter befolkas dessa, vilket skapar trygghet. Riskhänsyn i planprocessen och tillsyn enligt lagen om skydd mot olyckor medverkar också till säkerheten på allmänna platser. Trafiksäkring vid övergångsställen, skapande av god sikt i gångtunnlar och införande av lågfartszoner är några åtgärder som genomförs.

5. **Inriktningsmål:** Uppsala kommuns verksamhet och dess geografiska område ska år 2020 utsläppen av växthusgaser ha sänkts med minst 45 procent per capita jämfört med 1990 samt därefter fortsätta minska.

Målet kan uppnås med ytterligare insatser

Upprustning, underhåll, ny- och ombyggnad av gång- och cykelvägar tillsammans med trafiksäkerhetsskapande åtgärder bidrar till att antalet cyklande och gående ökar i staden. Andelen miljöfordon ökar vid varje nyanskaffning inom kommunens olika verksamheter. Krav ställs också på kommunens utförare att uppvisa en plan för minskade utsläpp av växthusgaser.

6. **Inriktningsmål:** Kommunala fastigheter ska vara tillgängliga.

Målet är uppnått

Alla kommunens nyproducerade och ombyggda fastigheter som kräver bygganmälan och bygglov är tillgänglighetsanpassade enligt gällande lagstiftning.

7. **Inriktningsmål:** Kommunala fastigheter ska ha energieffektiva och fossilbränsleminimerande uppvärmningssystem.

Målet kan uppnås med ytterligare insatser

Målet uppfylls i all nyproduktion. I befintliga fastigheter sänks energiförbrukningen med 5 procent. I augusti hade endast tre av kommunens skolor oljebaserad uppvärmning.

8. **Inriktningsmål:** Uppsala kommun verkar för att fler hyresbostäder och trygghetsboenden tillskapas.

Målet kan uppnås med ytterligare insatser

En översyn av samtliga servicehus har gjorts och ett antal utvalda ställs om till trygghetsboenden. Via ägardirektiv till de kommunala fastighetsbolagen styr kommunen byggandet av hyresrätter.

9. **Inriktningsmål:** Samhällsplanering och stadsbyggande ska präglas av principen om livscykelkostnad.

Målet är uppnått

Alla kommunens fastigheter har uppvärmningssystem baserade på förnyelsebara energiformer med lågt utsläpp av växthusgaser.

10. **Inriktningsmål:** Samhällsplanering ska underlätta en livsstil där det är "lätt att göra rätt" ur ett hållbarhetsperspektiv.

Maluppfyllelsen är svårbedömd

Verksamheterna vid Biotopia, biblioteken och bidragen till studieförbunden har stor betydelse för att förmedla intresse och kunskaper som leder till ett mer hållbart samhälle.

11. **Inriktningsmål:** Landsbygdsutvecklingen ska underlättas genom att handläggningen förenklar tillväxt på mindre orter.

Målet kan uppnås med ytterligare insatser

Bygglovsärenden färdigbehandlas inte inom den stipulerade tiden – 8 veckor. Målet för beslut inom planverksamheten uppnås.

12. **Inriktningsmål:** Gaturummets miljö och gestaltningen av stadens torg, platser och parker är inbjudande för såväl uppsalabor som besökare.

Målet kommer att uppnås

I samband med renoveringar, ny- och ombyggnationer av kommunens offentliga miljöer och institutioner genomförs konstnärliga gestaltningsprojekt med målsättning att skapa attraktiva miljöer.

13. **Inriktningsmål:** Boendemiljöer ska vara goda och socialt hållbara. Social utveckling och förebyggande insatser ska ske i samverkan och dialog med det civila samhället.

Målet kommer att uppnås

Vid planering av nya områden beaktas funktionsblandning, blandade upplåtelseformer, tillgänglighet och trygghetsperspektivet. Samverkan sker bland annat genom att i möjligaste mån erbjuda föräldrar förskoleplats i närområdet eller där de önskar.

14. **Inriktningsmål:** Alla nämnder och styrelser ska inom sina respektive verksamhetsområden bidra till en positiv stadsdelsutveckling. För samordning av detta arbete ansvarar socialnämnden för barn och unga tillsammans med barn- och ungdomsnämnden, plan- och byggnadsnämnden samt utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden.

Målet kommer att uppnås

Kommunen ger stöd till kulturverksamhet både i centrala staden, stadsdelar och på landsbygden, särskilt till stadsutvecklingsarbetet i Stenhagen, Gottsunda och Sävja. Särskilt beaktas barn och ungas uppväxtvillkor. En strukturöversikt/ områdesbeskriv-

ning håller på att tas fram för Gottsunda/Valsätra. Mötesplatsen Treklangen dras med lokalproblem vilket drabbat flera verksamheter medan planeringen av Sävja kulturcentrum fortskrider enligt planerna.

Ekonomiskt utfall

	BOKSLUT 2011	BUDGET 2012	PROGNOS 2012
Nettokostnader (mnkr)	486	505	440

Nettokostnaderna för infrastruktur, stadsutveckling och skydd med mera prognostiseras till 440 mnkr vilket är 65 mnkr lägre än budget. När realisationsvinsterna på 59 mnkr i exploateringsverksamheten räknas bort understiger prognosen årets budget med 6 mnkr. Nettokostnaderna minskar med 4 mnkr jämfört med föregående år.

Kostnaderna för vinterväghållning beräknas bli betydligt lägre än föregående år, endast 27,4 mnkr jämfört med 57,4 mnkr år 2011. Kapitalkostnaderna för resecentrum kommer att uppgå till 5,9 mnkr vilket är 17,8 mnkr lägre än utökat kommunbidrag. Gatu- och samhällsnämndens övriga intäkter inom verksamhetsområdet infrastruktur beräknas öka med 2 mnkr medan kostnaderna ökar med 7 mnkr. Kapitalkostnader och kostnader inom park och natur beräknas öka samtidigt som intäkterna ökar för arbetade timmar inom mark- och exploateringsarbete. Kostnader för tillgänglighet och information rörande Årike-Fyris, 3 mnkr, finns bokförda inom verksamheten medan kommunbidraget för detta återfinns inom verksamheten för fritid och kultur.

Plan- och byggnadsnämnden beräknar ökade nettokostnader med 3 mnkr, bland annat för omställningskostnader i samband med flytt till Lokföraren och eftersläpning i ärendehantering på grund av ny lagstiftning.

FRITID OCH KULTUR

Inriktningsmål och måluppfyllelse

1. **Inriktningsmål:** Bidrag till barn och ungas fritid i form av markeringsavgifter och anläggningsstöd ska utformas rättvist.

Måluppfyllelsen är svårbedömd.

Nämnderna har inte redovisat någon uppföljning av deras arbete mot inriktningsmålet.

2. **Inriktningsmål:** Elitidrottens förutsättningar ska förbättras ytterligare genom fortsatt samverkan

mellan idrottsorganisationerna, näringslivet och kommunen.

Målet kommer att uppnås.

Samverkan inom både elitidrott och profilidrott sker med Upplands idrottsförbund. Kommunen har utvecklat en omfattande verksamhet på elitnivå bland annat via riksgymnasium. Celsiusskolan är Sveriges största idrottsgymnasium med antagning till 20 olika idrotter och drygt 550 utbildningsplatser.

Målet är att förutsättningarna för att bedriva elitidrott ska bli bättre bland annat genom att tillgången till bokningsbara tider i kommunens lokaler och anläggningar för föreningslivet ökar.

3. **Inriktningsmål:** Bredd- och ungdomsidrott ska stärkas och uppmuntras.

Måluppfyllelsen är svårbedömd.

Nämnderna har inte redovisat någon uppföljning av arbetet mot inriktningsmålet.

4. **Inriktningsmål:** Uppsalas kultur är tillgänglig för alla och kännetecknas av nyskapande och hög kvalitet.

Måluppfyllelsen är svårbedömd.

Målet ska uppnås genom en ökad tillgänglighet där ett större utbud av fritidsaktiviteter förläggs till tider då ungdomarna har mest disponibel tid. Dessutom ska kommunala fritidsgårdar samverka med den ideella sektorn för ett brett fritids- och kulturutbud. Under första halvåret 2012 har 27 föreningar beviljats bidrag.

5. **Inriktningsmål:** Uppsala kommun ska stötta kulturlivets utveckling genom den ideella sektorns kulturverksamhet och genom samverkan med det fria och professionella kulturlivet.

Målet kommer att uppnås.

Kulturnämnden lämnar bidrag och olika stöd till studieförbund och det fria professionella kulturlivet.

6. **Inriktningsmål:** De kulturella uttrycken ska öka i offentliga miljöer.

Målet är uppnått.

Många projekt för offentlig konst är klara och invigda i år, t ex Resecentrum. Fortsatt ökning av publika evenemang sker på offentliga platser.

7. **Inriktningsmål:** Attraktionskraften i konsten ska öka genom att den exponeras på olika mötesplatser.

Målet är uppnått.

Under året har ett nytt samarbetsprojekt genomförts med Uppsala stadsteater för att lyfta den offentliga konsten på Teatergalleriet. Enligt Uppsalaenkäten svarade 62 procent att det är viktigt eller mycket viktigt att det finns konstverk på gator och torg.

8. **Inriktningsmål:** Det litterära Uppsala ska vidareutvecklas.

Målet är uppnått.

Uppsalas författare och deras verksamhet har synliggjorts genom samarbetsprojekt och uppdrag. Uppsala kommun har under året välkomnat en ny fristadsförfattare.

Ekonomiskt utfall

	BOKSLUT 2011	BUDGET 2012	PROGNOS 2012
Nettokostnader (mnkr)	369	425	422

För perioden januari till augusti redovisade fritids- och kulturverksamheten ett positivt resultat på 2,1 mnkr. Nettokostnaderna beräknas för helåret uppgå till 422 mnkr, vilket är 3 mnkr lägre än kommunfullmäktiges budget.

Ett överskott på 3 mnkr prognostiseras för gatu- och samhällsmiljönämndens verksamhet då kostnader redovisas under infrastruktur med mera. Fastighetsägarnämnden redovisar ett överskott på 2 mnkr till följd av lägre kostnader för bland annat underhåll av konsert och kongresshuset. Samtidigt prognostiserar idrotts- och fritidsnämnden ett underskott på 4 mnkr till följd av ökade kostnader för administration och dubbla hyror i samband med flytten till Lokföraren. Därtill tillkommer ett underskott på 1 mnkr för kommunens bidrag till Linnéträdgårdarna.

PEDAGOGISK VERKSAMHET

Inriktningsmål och måluppfyllelse

1. **Inriktningsmål:** Skolmiljön och undervisningen ska vara av hög kvalitet med höga kunskapsmål. Resultaten i Uppsala kommuns skolor ska vara bland de bästa i landet. Varje skolas resultat ska ligga över riksgenomsnittet.

Målet kan uppfyllas med ytterligare insatser

Enligt resultaten från skolåret 2010/2011 rankas grundskolan i Uppsala på 81:a plats bland landets kommuner medan gymnasieskolan tillhör den fjärdedel som har bäst resultat i landet. Jämfört med före-

gående år är genomsnittligt meritvärde oförändrat. Det genomsnittliga meritvärdet för Uppsalas elever som går i kommunens egna skolor är 3 poäng under Salsavärdet, det modellberäknade värdet.

2. **Inriktningsmål:** Förskolan och skolan ska präglas av trygghet. Vi har nolltolerans mot mobbning, kränkande behandling och våld.

Målet kan uppfyllas med ytterligare insatser

Målet är ännu inte uppnått i praktiken för alla elever i gymnasieskolan. I årets elevenkät uppger 19 procent av respondenterna att de upplevt trakasserier och kränkningar. Andelen barn som upplever att de vuxna säger till om barnen är elaka mot varandra eller om vuxna är elaka har ökat markant i alla verksamheter med undantag av förskolan, men ännu återstår en hel del arbete innan målet om nolltolerans mot kränkningar är uppnått.

3. **Inriktningsmål:** Förväntningarna på alla elevers resultat ska vara höga.

Målet kan uppfyllas med ytterligare insatser

I gymnasieskolan uppger 88 procent av eleverna att lärarna förväntar sig att de ska nå målen i alla ämnen. I vuxenutbildningen upplever 79 procent av eleverna att lärarna förväntar sig detta. Analyser pågår emellertid för att ta reda på vilka effekter skolornas förväntningar ger på elevers resultat.

4. **Inriktningsmål:** Entreprenöriellt lärande och entreprenörskap ska finnas i alla skolor.

Målet kan uppfyllas genom ytterligare insatser

Arbetet med målet är under utveckling. Möjligheten att bli entreprenör inom barnomsorgen har ökat genom samordning med Företagslotsen och Coompanion samt genom återkommande informationsmöten. Inom ramen för projektet Gnistan har drygt 1 200 pedagoger och skolledare från samtliga verksamheter tagit del av kompetenshöjande insatser. Projektet arbetar också för en samsyn kring begrepp och innehåll.

5. **Inriktningsmål:** Högsta prioritet i grundskolan har läsförståelse, skriv- och räkneinläring i åk 1-3. En läs-, skriva- och räknegaranti införs.

Målet kommer att uppnås

Tidiga satsningar i förskolan och i de första skolåren prioriteras bland annat genom en särskild ersättning till skolor med relativt sämre socioekonomiska förutsättningar. En läs-, skriva-, och räknegaranti har också införts som omfattar alla elever från förskoleklass

till årskurs 3. Undervisning och åtgärder sätts in med målsättningen att eleverna ska läsa och skriva när de lämnar årskurs 3.

6. **Inriktningsmål:** Uppsalas skolor ska aktivt arbeta med att konkretisera och levandegöra den grundläggande etik och värdegrund som det svenska samhället vilar på.

Målet kan uppfyllas med ytterligare insatser

Andelen barn och ungdomar som tycker att det märks att alla är lika värda och som anser att de får vara med i arbetet med likabehandlingsplanen är oförändrat sedan 2011. Barn- och ungdomsnämnden uppger att arbetet är under utveckling medan utbildnings- och arbetsmarknadsnämndens för sin del bedömer att målet inte kommer att uppnås.

Ekonomiskt utfall

Förskoleverksamhet

	BOKSLUT 2011	BUDGET 2012	PROGNOS 2012
Nettokostnader (mnkr)	1 171	1 242	1 238
Antal inskrivna barn	10 596	11 021	10 928
Nettokostnad per inskrivet barn (tkr)	110	112	113

För perioden januari till augusti visar förskoleverksamheten ett positivt resultat på 1 mnkr. Resultatet beror på att antalet inskrivna barn är lägre än budgeterat. Prognosen visar att nettokostnaderna kommer att bli 4 mnkr lägre än budget då antalet barn förväntas bli 93 färre än vad kommunfullmäktige budgeterat för. I dag finns ca 60 tomma platser. Alla föräldrar som anmält behov av plats i oktober har fått ett erbjudande. Uppsala kommun kommer att uppfylla garantin under resten av året. Barn- och ungdomsnämnden bedömer dessutom att platsbehovet våren 2013 kommer att mötas om de ca 500 nya platserna i de paviljonger som fastighetsägarnämnden har upphandlat realiserar.

Under perioden januari till augusti betalades knappt 6 mnkr ut i vårdnadsbidrag till i genomsnitt 229 barn per månad. Antalet barn som fått vårdnadsbidrag är 9 procent färre än 2011 och 23 procent färre än 2010. Årets kostnad för vårdnadsbidraget prognostiseras till 8 mnkr, vilket är 1 mnkr mindre än budgeterat.

Tre kommunala förskolor, Vallvägen i Ulltuna, Axelina i Årsta och Himmelsvägen i Storvreta har tillkommit under våren 2012. Samtidigt har också två fristående förskolor tillkommit, Malma Backe i Val-sätra och Hälsan i Årsta. Under året har barnom-

sorgsverksamheten förstärkts med två nya öppna förskolor.

	BOKSLUT 2011	PROGNOS 2012	FÖRÄNDR
Antal inskrivna barn omräknat till heltid	8 901	9 180	279
Nettokostnader per heltidsbarn (tkr)	131	134	3
Andel barn i enskild regi (%)	29,4	31,3	1,8
Nettokostnader per heltidsbarn i egen regi (tkr)	122	128	6,3
Servicegrad (%)	87,5	88,0	0,5

Antalet barn inskrivna i förskolan prognostiseras till 9 180 barn omräknat till heltid, vilket är 279 fler än 2011. Jämfört med föregående år har 299 fler barn fått förskoleplats. De nya platserna har kommit i enskilda förskolor, medan det inom de kommunala förskolorna har skett en minskning med 54 barn. I år förväntas en 88 procent av barn 1-5 år ta del av förskoleverksamheten, vilket är dock lägre än de 89 procent som kommunfullmäktig budgeterat för.

Skolverksamhet 6-15 år

	BOKSLUT 2011	BUDGET 2012	PROGNOS 2012
Nettokostnader (mnkr)	1 850	1 879	1 880

De samlade nettokostnaderna för skolverksamheterna för barn 6-15 år för perioden januari till augusti blev 15 mnkr lägre än kommunfullmäktiges budget, huvudsakligen för att vissa kostnader inte periodiserat på rätt period. För helåret är prognosen ett underskott på 2 mnkr, trots att antalet elever i grundskolan förväntas bli färre än underlaget i budget. Barn- och ungdomsnämnden hade emellertid i sin budget för verksamhetsåret 2012 omfördelat 1 mnkr från kultur och fritid och 4 mnkr från förskoleverksamheten för att täcka befarat underskott inom grundskoleverksamheten.

	BOKSLUT 2011	PROGNOS 2012	FÖRÄNDR
<i>Antal elever (genomsnitt under året)</i>			
Skolbarnsomsorg	7 187	7 209	22
Förskoleklass	2 150	2 183	33
Grundskola	17 555	17 625	70
Grundsärskola	200	172	-28
Totalt 6-15 år exkl obligatorisk särskola	19 705	19 808	103
Andel elever i fristående grundskola	17	18	1
<i>Nettokostnader (tkr) per elev</i>			
6-15 år exkl grundsärskola	90	91	1
Grundsärskola	413	468	56

Jämfört med 2011 förväntas antalet elever i skolverksamheten 6-15 år öka med 75. Denna ökning kommer efter ett decennium av fallande elevtal. Ökningen sker emellertid i de fristående grundskolorna medan den kommunala grundskolan fortsätter att tappa elever, fast i mindre omfattning än tidigare år. Enligt prognosen uppgår andelen elever i fristående grundskola till 18 procent, något högre än 2011.

Inom grundsärskola fortsätter antalet elever att minska – i år väntas en minskning med 28 elever, motsvarande 14 procent. Sedan 2008 har skolformen tappat 50 procent av elevunderlaget. Elevtappet har ägt rum inom grundsärskola, medan träningssärskola i stort sett har varit oförändrat. Detta medför en ökad kostnad per elev då elever i träningssärskola har ett större behov. I år beräknas nettokostnaden öka med 56 000 kronor per elev, motsvarande 14 procent.

Gymnasieskola, gymnasiesärskola och kommunal vuxenutbildning

	BOKSLUT 2011	BUDGET 2012	PROGNOS 2012
Nettokostnader (mnkr)	929	913	923
Varav:			
Gymnasieskola	750	719	730
Gymnasiesärskola	69	72	70
Kommunal vuxenutbildning	111	123	122

För perioden januari till augusti redovisade gymnasieskola, gymnasiesärskola och kommunal vuxenutbildning tillsammans nettokostnader på 11 mnkr över kommunfullmäktiges budget. För helåret prognostiseras ett underskott på sammanlagt 9 mnkr. För gymnasieskolan prognostiseras ett underskott på knappt 12 mnkr medan ett överskott på 2 mnkr förväntas för gymnasiesärskolan. Prognosen för gymnasieskolan inrymmer ersättning för tomhyror för GUC:s lokaler för första halvåret 2012. Hyresgarantin som nämnden har haft har upphört i och med att GUC sedan juli är en kommunal verksamhet. Den kommunala vuxenutbildningen förväntas redovisa ett överskott på 0,5 mnkr.

Överskottet inom gymnasiesärskola beror på att antalet elever förväntas bli 30 procent lägre än beräknat i kommunfullmäktiges budget. På senare år har ett ökande antal elever skrivits ut från särskolan på egen begäran. Dessutom är det fler elever som stannar kvar i grundsärskola och går år 10 och 11 där.

Jämfört med 2011 förväntas nettokostnaderna för kommunal vuxenutbildning öka med 10 procent. Detta beror på ett ökat deltagande främst i de teoretiska kurserna, både grundläggande och gymnasiala. Antalet deltagande i grundläggande vuxenutbildning

våren 2012 var 66 procent högre än samma period 2011. Detta beror förmodligen framförallt på möjligheten att studera med bibehållet försörjningsstöd. Under hösten har ökningen dock mattats av och för helåret stannar den vid 3 procent. De höga volymerna inom Yrkesvux har inte fasats ut helt och påverkar kostnaderna framför allt för det första halvåret.

	BOKSLUT 2011	BUDGET 2012	PROGNOS 2012
<i>Antal elever (genomsnitt under året) i:</i>			
Gymnasieskola	7 572	7 289	7 310
Gymnasiesärskola	192	210	149
<i>Andel elever i fristående gymnasieskola (%)</i>			
	24,1	-	24,0
<i>Andel 16-19 år i gymnasial utbildning (%)</i>			
	76,3	76,8	76,4
<i>Nettokostnad per elev (tkr)</i>			
Gymnasieskola	99	99	100
Gymnasiesärskola	358	344	473

Antalet elever i gymnasieskola prognostiseras till 21 fler än beräknat i kommunfullmäktiges budget, vilket förklarar 2 mnkr av nettokostnadsavvikelsen. Restande 9,5 mnkr förklaras av att nettokostnaden överskrider den budgeterade nivå med drygt 1 000 kronor per elev. Avvikelsen förklaras delvis av införandet av den reformerade gymnasieskolan Gy2011 som har medfört att fler elever inte klarar av behörigheten till de nationella programmen och då hänvisas till de dyrare introduktionsprogrammen.

Jämfört med föregående år minskar antalet elever i gymnasieskolan med 262 eller 3 procent. Detta är en följd av den demografiska utvecklingen som inleddes 2001 och som förväntas fortsätta till 2016. De minskande elevtalen medför stora påfrestningar på skolorna i form av omställningsbehov.

Svårigheten att anpassa kostnaderna till elevunderlaget märks tydligt i en stor ökning av nettokostnaden per elev inom gymnasiesärskolan. Ett volymbortfall på 22 procent leder till en 30 procents ökning i nettokostnad per elev.

VÅRD OCH OMSORG

Inriktningsmål och måluppfyllelse

1. **Inriktningsmål:** Äldres olika livssituationer och önskemål ska mötas genom en ökad valfrihet och mångfald av boendelösningar.

Målet kommer att uppnås.

Sedan flera år gäller ett valfrihetssystem inom hemtjänsten där den enskilde fritt kan välja bland godkända tjänsteproducenter. Under hösten införs ett

system som ger den enskilde möjlighet att fritt välja vård- och omsorgsboende bland de boenden som upphandlats enligt LOU.

2. **Inriktningsmål:** Arbetet med matkvalitet som en del av god livskvalitet ska utvecklas.

Målet är på väg att uppnås.

Projektet Mat under måltid (MuMs) som drivs i samverkan med Uppsala universitet sedan 2007 har bidragit till en märkbart positiv utveckling av boendernas måltidsmiljö. Projektet innefattar bland annat utbildning och handledning till verksamhetschefer och övrig personal.

3. **Inriktningsmål:** Personer med psykisk funktionsnedsättning ska erbjudas sysselsättning.

Målet kommer att uppnås.

Personer med psykisk och neuropsykiatrisk funktionsnedsättning erbjuds sysselsättning och arbetsträning i olika verksamheter. Bland annat finns cirka 250 personer med psykisk och neuropsykiatrisk funktionsnedsättning i arbetsträning. Under året har ett antal platser skapats på kooperativet Snidars. Vid ingången till 2012 hade drygt 400 personer sysselsättning i träffpunktsverksamheter som har utvecklats mot mer strukturerad sysselsättning. Under 2012 fick 216 ungdomar på gymnasieskolan med någon funktionsnedsättning eller ohälsa feriepraktik under maximalt tre veckor på sommarlovet.

4. **Inriktningsmål:** Institutionsplaceringar ska fortsätta att minska bland barn och unga genom tidig upptäckt och förebyggande åtgärder för individer i behov av stöd.

Maluppfyllelsen är svarbedömd.

Antalet dygn på institution förväntas minska med 6 procent. Samtidigt ökar antalet vård dygn i familjehemsvård i samma omfattning. Utvecklingen är därför inte entydig då institutionsvården ersätts av konsultentstödda familjehem och inte av öppna och förebyggande insatser.

5. **Inriktningsmål:** Samverkan med frivilligorganisationerna ska öka inom sociala sektorn.

Målet kommer att uppnås.

Antalet samverkanspartners inom social ekonomi ökar. Kommunen ger bidrag till ett flertal föreningar, företag och organisationer och samverkar med föreningar och organisationer bland annat kring sysselsättning och missbruksproblematik. Barnombudsmannen i Uppsala och Rädda Barnens lokalförening

är bland dessa. Det finns också ett pågående samarbete med Frälsningsarmén och Stadsmissionen gällande tillfälliga boenden.

- 6. Inriktningsmål:** Det förebyggande arbetet med speciellt barnfokus i familjer med missbruksproblem eller andra sociala problem ska fördjupas.

Målet kan uppnås med ytterligare insatser

Arbetet att förstärka det förebyggande alkohol- och drogarbetet i skolorna i samverkan med föräldrar, organisationer och myndigheter pågår. Modeller är under utveckling för att förbättra samverkan mellan nämnder kring det förebyggande arbetet med barnfamiljer med missbrukande föräldrar i fokus.

- 7. Inriktningsmål:** Genom samverkan mellan kommunens olika verksamheter, ideella aktörer och Nationellt Centrum för Kvinnofrid ska Uppsala kommun vara ledande i frågor som gäller kvinnofrid.

Måluppfyllelsen är svarbedömd.

Resurscentrum Nexus för våldsutsatta personer i nära relationer startade i januari i år och förväntas ge en förbättrad samverkan som ska stärka kunskapen inom området. Kontinuerlig dialog pågår med Nationellt centrum för kvinnofrid. Nämnderna saknar dock effektmål för arbetet mot målet.

- 8. Inriktningsmål:** En i allt större grad hälsofokuserad vård och omsorg skapas i samverkan med medborgare och samhällsaktörer där alla tar ansvar.

Målet kan uppnås med ytterligare insatser

I kommunen pågår ett omfattande arbete för att identifiera riskgrupper bland den äldre befolkningen och bland personer med funktionsnedsättning. Information om vikten av kost, motion samt fysisk och psykisk hälsa når emellertid inte personer som deltar i vuxenutbildning och i särskilt riktade insatser. Alla elever i gymnasie- och gymnasiesärskolan tar inte heller del av förebyggande arbete inom ANDTområdet (Alkohol, Narkotika, Doping och Tobak). Där emot erbjuds samtliga gymnasieelever näringsriktiga skolmåltider.

- 9. Inriktningsmål:** Människor som är utsatta för våld och hot ska få adekvat stöd. Personer som brukar våld erbjuds behandling.

Målet kommer att uppnås.

Ett kvinnofridsprojekt som vänder sig till äldre kvinnor är under förberedelse. Sedan i mars har 21 perso-

ner som varit utsatta för våld och hot fått stödinsatser av socialtjänsten. Under året har kommunen beviljat mottagningen mot våld i nära relationer ekonomiskt stöd.

- 10. Inriktningsmål:** Flexibiliteten inom hemtjänstens utbud ska öka.

Målet kommer att uppnås

Genom valfrihetssystemet inom hemtjänsten får den enskilde välja en utförare som kan svara mot de individuella behoven. Arbetet med värdighetsgaranti ska leda till tydligare utvärdering av insatserna, och kan också leda till en utveckling där behoven kan tillgodoses på annat sätt, t ex av den ideella sektorn.

- 11. Inriktningsmål:** Uppsala ska genom förebyggande arbete möta äldres önskemål om större personlig valfrihet.

Målet kommer att uppnås

I kommunens arbete som syftar till att förebygga ohälsa hos de äldre samt att förhindra, respektive skjuta upp, behov av omvårdnadsinsatser betonas ett salutogent perspektiv med fokus på kunskaper om hälsa och friskhetsfaktorer. Genom valfrihetssystemet inom hemtjänsten får den enskilde välja utförare som kan svara mot de egna behoven.

- 12. Inriktningsmål:** Personer som får försörjningsstöd eller har introduktionsersättning ska skyndsamt få insatser inom ramen för arbetsmarknadsåtgärderna.

Målet kommer inte att uppnås

Ambitionen att alla som får försörjningsstöd på grund av arbetslöshet ska få det stöd och de insatser de är i behov av för att vara aktivt arbetssökande uppnås inte då endast en fjärdedel har fått insatser genom kommunen. Målet att antalet mottagare av försörjningsstöd som får bidrag på grund av arbetslöshet ska minska är däremot svårt att bedöma då 36,6 procent fick försörjningsstöd på grund av arbetslöshet i januari och 37,1 procent i juni. Hur arbetslösheten kommer att förändras under hösten och hur det kommer att påverka behovet för försörjningsstöd är svårt att bedöma.

Ekonomiskt utfall

Barn och ungdomar 0 – 20 år

	BOKSLUT 2011	BUDGET 2012	PROGNOS 2012
Nettokostnader (mnkr)	580	586	603

För perioden januari till augusti uppgick de samlade nettokostnaderna för verksamheterna för vård och omsorg om barn och ungdomar 0-20 år till 397 mnkr, jämfört med 383 mnkr samma period föregående år. Vård och omsorg om barn med funktionsnedsättning redovisade ett överskott på 8 mnkr, medan barn och ungdomsvård inom individ- och familjeomsorg överskred fullmäktiges budget med 15 mnkr. Prognosen för helåret är ett överskott på 5 mnkr för vård och omsorg om barn med funktionsnedsättning och ett underskott på 22 mnkr för barn- och ungdomsvård.

Underskottet inom barn- och ungdomsvården beror på ökade kostnader inom både familjehemsvård och strukturerad öppenvård. Inom familjehemsvården beror kostnadsökningen på ökade antal vård dygn vilka till övervägande del tillkommer inom konsulentstödda familjehem. Nämnden har svårt att rekrytera traditionella familjehem till vård av barn och ungdomar med alltmer omfattande behov och allt fler hamnar i konsulentstödda familjehem. Trots ett åtgärdsprogram har nämnden inte lyckats bryta kostnadsutvecklingen. Åtgärder kommer dock att framöver vidtas inom två områden, konsulentstödda familjehem och boendet.

	BOKSLUT 2011	PROGNOS 2011	FÖRÄNDR
<i>Antal vård dygn</i>			
Institutionsvård	51 916	48 765	-3 151
Familjehemsvård	65 634	69 320	3 686
Strukturerad öppenvård, antal vårdtagare	1 868	1 900	32
<i>Nettokostnader per vård dygn (kr)</i>			
Institutionsvård	3 146	3 365	219
Familjehemsvård	1 393	1 439	46
Strukturerad öppenvård, antal vårdtagare	62 215	68 311	6 095

Nettokostnaderna för barn- och ungdomsvården prognostiseras bli 19 mnkr eller 4,6 procent högre än 2011. Kostnaderna ökar mest inom familjehemsvård och strukturerad öppenvård och beror både på ökade volymer och ökade kostnader per vårdtagare. Inom institutionsvården förväntas antalet vård dygn minska med 6 procent. Detta ger inte någon effekt på de totala kostnaderna då volymminskningen motverkas av en lika stor ökning i kostnad per vård dygn.

Nettokostnaderna för vård och omsorg om barn och ungdomar med funktionsnedsättning beräknas uppgå

till 161 mnkr, vilket är 5 mnkr under budgeterad nivå, men 2,2 procent mer än 2011. Kostnadsökning finns inom bostad med särskild service, där både antal boende och nettokostnad per boende förväntas öka.

Vuxna 21 – 64 år

	BOKSLUT 2011	BUDGET 2012	PROGNOS 2012
Nettokostnader (mnkr)	1 324	1 313	1 388

De samlade nettokostnaderna under årets åtta första månader för vård och omsorg om vuxna 21-64 år, missbrukarvård och ekonomiskt bistånd, uppgick till 920 mnkr, vilket är 40 mnkr eller 4 procent mer än för samma period 2011. Mellan januari och augusti i år uppgick de totala nettokostnaderna för ekonomiskt bistånd till 207 mnkr, 4,5 procent högre än under samma period 2011. Utbetalt försörjningsstöd uppgick till 155 mnkr, 5 mnkr mer än 2011.

För helåret förväntas de samlade nettokostnaderna för vuxna 21-64 år att överskrida kommunfullmäktiges budget med 75 mnkr, varav 61 mnkr är ett underskott inom ekonomiskt bistånd. Enligt utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden beror underskottet på att kommunfullmäktiges budget inte motsvarar kostnaderna för uppdraget. Budgeten ska utöver försörjningsstödet till hushållen även täcka förvaltnings- och myndighetskostnader för försörjningsstöd samt kostnader för boendesamordningen och ersättning till fastighetsägarnämnden för anskaffning, administration och underhåll av bostäder. Därtill tillkommer eventuella kostnader som utfaller av infriade ansvarsförbindelser till personer som har bistånd till bostadssocialt kontrakt. Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden anser att uppdraget i efterhand har utvidgats med den bostadssociala verksamheten medan fullmäktiges budget har sin grund i uppdraget från 2003 då den nya organisationen tillsattes.

Myndigheten för bostadssamordning tillkom 2010 efter beslut från de fyra sociala nämnderna i syfte att samla verksamheten med gemensamma riktlinjer och en gemensam finansiering. De sammanlagda kostnaderna för myndigheten, förvaltningen, myndighetsutövningen, tillfälliga boendelösningar samt uppföljning och tillsyn förväntas uppgå totalt till 26 mnkr. Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden som är värd för myndigheten prognostiserar nettokostnader på 10 mnkr för bostadssamordningen.

Enligt en undersökning från Socialstyrelsen har Uppsala högst andel personer med bistånd till boende. Detta beror framförallt på en bostadsbrist som funnits

under en lägre tid. Bristen på hyresbostäder tvingar kommunen ofta till akuta lösningar till höga kostnader. Hösten 2012 kommer en behovsplan för bostads-sociala ändamål att fastställas med målsättning att skapa en bättre framförhållning för anskaffning av lägenheter.

Försörjningsstödet prognostiseras uppgå netto till 224 mnkr, vilket är 19 mnkr mer än vad kommunfullmäktige budgeterat, och 1 procent högre än 2011. I kölvattnet av finanskrisen ökade försörjningsstödet med 15 procent 2009, d.v.s. fem gånger ökningstakten 2008. Därefter har ökningstakten avtagit stadigt. År 2010 minskade ökningstakten till hälften och året därpå var stödet 5 procent högre än året innan. I år förväntas 4 400 hushåll uppbära försörjningsstöd, vilket är 36 hushåll fler än 2011.

I Uppsala är arbetslöshet skälet bakom behovet av bistånd för 41 procent av hushållen, vilket är lägre än riksgenomsnittet på 46 procent. Jämfört med riket har Uppsala en större andel som uppbär försörjningsstöd till följd av sociala skäl eller andra hinder, bland annat språkliga. Dessa grupper har svårare än arbetslösa att få arbete eller söka utbildning. Detta förklarar varför Uppsala kommun jämfört med riket och trots sin relativt låga arbetslöshet har en större andel av befolkningen i långvarigt eller mycket långvarigt biståndsmottagande.

Framtida behov av försörjningsstödet är emellertid svårbedömt. År 2012 beräknas tillväxten i ekonomin att dämpas till följd av oron i omvärlden och arbetslösheten bli något högre än 2011. Även om arbetslösheten är fortsatt låg kan behovet av bistånd öka. För dem som uppbär bistånd blir det också svårare att komma ut i arbete.

För vård och omsorg om personer med funktionsnedsättning prognostiseras ett budgetöverskridande om 15 mnkr. Nämnden för hälsa och omsorg har därmed försämrat sin prognos från april om ekonomi i balans. Prognosen har försämrats för LSS-boenden där nettokostnaderna har justerats upp med 17 mnkr därför att placeringarna i ramupphandlade boenden inte räknades med i aprilprognosen. Därtill inrymmer prognosen straffavgifter till Socialstyrelsen för icke verkställda beslut på totalt 1,7 mnkr.

De sammanlagda kostnaderna för insatserna enligt LSS prognostiseras till 643 mnkr, vilket är 5 procent högre än 2011. Kostnaderna förväntas öka för samtliga insatser. Den största ökningen prognostiseras för öppna insatser där kostnaderna för korttidsvistelse utanför hemmet förväntas öka med 38 procent.

Nettokostnaderna för insatserna i ordinärt boende och i bostad med särskilt (SoL och HSL) förväntas öka med 3 respektive 8 procent, jämfört med föregående år. Kostnadsökningen i ordinärt boende beror på volymökning. Kostnadsökningen i bostad med särskild service beror däremot på en fördyring av insatsen eftersom antalet vårdtagare är oförändrat.

Nettokostnaderna för missbrukarvård och övrig vuxenvård prognostiseras till samma nivå som 2011. Nämnden för hälsa och omsorg har arbetat aktivt med öppenvård för att minska kostnaderna för institutionsvården.

Nämnden för hälsa och omsorg framhåller en osäkerhet i sin prognos vad gäller utvecklingen av behoven av LSS-insatserna och uppger en osäkerhetsmarginal för kostnadsutvecklingen på ± 5 mnkr.

Äldre 65 +

	BOKSLUT 2011	BUDGET 2012	PROGNOS 2012
Nettokostnader (mnkr)	1 631	1 714	1 731

För perioden januari till augusti uppgick de samlade nettokostnaderna för vård och omsorg om äldre till 1 139 mnkr med ett delårsresultat på 4 mnkr. För helåret prognostiseras ett underskott på 17 mnkr. Jämfört med 2011 förväntas nettokostnaderna öka med 100 mnkr, eller 6 procent. De största kostnadsökningarna finns inom öppna förebyggande insatser, ordinärt boende och personlig assistans. För de öppna förebyggande insatserna prognostiseras nettokostnader på 72 mnkr, vilket är 26 mnkr utöver vad kommunfullmäktige budgeterat men i linje med äldre-nämndens egen budget.

Äldrenämnden har emellertid förbättrat sin prognos från april med 8 mnkr. Förbättringarna har skett i nettokostnaderna för ordinärt boende och för samtliga insatser enligt LSS. Inom ordinärt boende beräknas lägre kostnader för hemvård, delvis till följd av tillkomsten av de nya boendena Topelius i Nyby, Fortuna i Sävja samt Liljefors torg. Eget val ger dock fortfarande upphov till en betydande osäkerhet vad gäller kostnadsutvecklingen.

	BOKSLUT 2011	PROGNOS 2012	FÖRÄNDR
<i>Antal vårdtagare</i>			
Ordinärt boende inkl servicehus	2 568	2 600	32
Särskilt boende	1 477	1 556	79
<i>Nettokostnad per vårdtagare (tkr)</i>			
Ordinärt boende inkl servicehus	260	271	12
Särskilt boende	543	533	-10
Verksamhetsmix¹	63,5%	62,6%	-0,9
<i>Andel personer med beviljad insats (%)</i>			
65 år och äldre	13,6%	13,4%	-0,2
65-75 år	4,6%	4,7%	0,1
80 år och äldre	37,7%	37,7%	0,0

1. Andelen vårdtagare i ordinärt boende av det totala antalet personer 65 år och äldre som beviljats insats

Inom ordinärt boende förväntas antalet vårdtagare öka med drygt 1 procent och nettokostnaderna med 6 procent, jämfört med 2011. Inom Eget val har antalet utförda timmar under tiden januari till augusti ökat med 8 procent. Omvårdnad (dag, kväll och natt), besök natt och hemsjukvård utförd av legitimerad personal ökade med mellan 13 och 14 procent. Enligt äldrenämnden har volymutvecklingen inom Eget varit omfattande. Denna utveckling inleddes redan hösten 2011. Från och med mars månad minskade dock behovet av hemvård tack vare de nya vårdboendelägenheterna.

Jämfört med 2011 förväntas något lägre andel personer 65 år och äldre att få insats inom äldreomsorgen, nämligen 13,4 procent. Andelen 80 år och äldre som får insatser förväntas däremot vara oförändrad 37,7 procent. Antalet väntande på verkställighet av beslut om vårdboende minskade i mars då boendet Topelius med sina 33 platser togs i anspråk. I augusti uppgick antalet väntande till 76 personer, därav hade 14 personer en väntetid på längre än 3 månader.

Enligt prognosen från augusti förväntas de samlade nettokostnaderna för insatserna enligt LSS för personer 65 år och äldre öka med 7 procent jämfört med 2011. Detta är dock 6 mnkr lägre än i prognosen från april. Mellan prognoserna för april och augusti har kostnaderna reviderats ner för samtliga insatser.

SÄRSKILT RIKTADE INSATSER

Inriktningsmål och måluppfyllelse

1. **Inriktningsmål:** Utanförskap ska brytas genom fokus på arbetslinjen.

Målet kommer att uppnås

Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden har i sin uppdragsplan för 2012-2016 formulerat åtta effektmål för att bryta utanförskapet. Enligt nämnden kommer ett effektmål att uppnås, för fem effektmål är måluppfyllelsen svårbedömd medan två mål inte kommer att kunna uppnås. Av 66 unga vuxna med funktionshinder som avslutat sitt deltagande i samordnat arbetsmarknadsstöd (SAMS) har 17 fått arbete och 8 börjat studera.

Flera verksamhetsområden erbjuder praktiktjänster i syfte att introducera arbetslösa på arbetsmarknaden. Därtill sker en rad aktiviteter och samarbeten med ideella organisationer och mellan kommunala nämnder. De arbetsmarknadspolitiska insatserna visar på delvis goda resultat.

2. **Inriktningsmål:** Personer som får försörjningsstöd på grund av arbetslöshet eller har introduktionsersättning ska få möjlighet till egen försörjning i första hand genom anställning.

Målet kommer att uppnås

Alla som söker ekonomiskt bistånd på grund av arbetslöshet och som inte har hinder för att ta arbete hänvisas till Navet, en samsamarbetsarena mellan Arbetsförmedlingen och två kommunala verksamheter. Navets uppdrag är att få personer till egen försörjning främst genom anställning. Av 106 personer som hittills i år avslutat sin kontakt med Navet har 32 personer gjort det till följd av anställning. Utveckling och förbättring av Navets verksamhet samt av samarbetet med Arbetsförmedlingen kommer att få personer ut på arbetsmarknaden.

3. **Inriktningsmål:** Nämnderna ska i aktiv samverkan inom och utom kommunen bryta människors utanförskap. Frivilligsektorn och näringslivet är viktiga parter i arbetet att skapa delaktighet.

Målet kommer att uppnås

Uppsala kommun utför ett stort antal insatser samt beviljar frivilligsektorn olika former av stöd. Utveckling av arbetet på flera verksamhetsområden fortgår och med ökad ansträngning kommer även samarbetet med näringslivet att kunna utvecklas.

Samverkan mellan olika parter ska leda till bästa möjliga nytta för medborgaren. Navet är en sådan samverkan mellan Arbetsförmedlingen och kommunen enligt ett samsamarbetsavtal. En fördjupad samverkan mellan delar av Centrum för vuxnas lärande och kommunens arbetsmarknadsinsatser planeras.

4. **Inriktningsmål:** Utvecklingen av sociala företag ska uppmuntras för att tillse att fler kommer i sysselsättning.

Målet kan uppnås med ytterligare insatser

Det finns exempel på samverkanslösningar där målet är att bilda ett socialt företag, men det kan göras mycket mer på flera håll. Det ges verksamhetsbidrag till 39 föreningar bildade på etnisk grund, och 15 föreningar ges stöd med projektbidrag till integrationsinsatser. Kommunen har medverkat till uppkomsten av kooperativet Snidars. Utökade medel till Stadsmissionen har gett fler sysselsättningsplatser inom social ekonomi. Genom Navet har subventionerade anställningar gjorts i sociala företag.

Ekonomiskt utfall

	BOKSLUT 2011	BUDGET 2012	PROGNOS 2012
--	-----------------	----------------	-----------------

Nettokostnader (mnkr)	117	133	127
-----------------------	-----	-----	-----

De samlade nettokostnaderna för flyktingmottagning och arbetsmarknadsåtgärder för perioden januari till augusti uppgick till 80 mnkr, jämfört med 81 mnkr samma period 2011. För året prognostiseras ett samlat överskott på 6 mnkr. Överskottet är hänförligt till verksamheten för placering av asylsökande ensamkommande barn och ungdomar utan vårdnadshavare samt för placering av barn och ungdomar med permanent uppehållstillstånd. Denna verksamhet finansieras uteslutande med medel från Migrationsverket.

För kommunens egen flyktingmottagande prognostiseras ett underskott på 4 mnkr, vilket är en fördubbling jämfört med prognosen från april. Underskottet beror på att verksamheten inte har kunnat anpassa sina kostnader till de lägre statsbidragen till följd av de betydligt färre nyanlända flyktingar än beräknat. Samtidigt behöver verksamheten behålla sin specifika kompetens för att kunna möta framtida behov, bland annat på grund av den instabila situationen i Syrien.

För perioden januari till augusti visar arbetsmarknadsinsatserna ett överskott på 7 mnkr, dels för att kostnader och intäkter är ojämnt fördelade över året och dels för att kostnaderna för Navet är lägre än budget. Prognosen redovisar ett överskott på 4 mnkr, varav drygt 1 mnkr är återstående medel i kommunstyrelsens budget för samverkanslösningar för åtgärder mot utanförskap på drygt 5 mnkr. En del av överskottet förklaras av att antalet deltagande i arbetsmarknadsprogram finansierade av Arbetsförmedlingen bedöms bli lägre än budgeterat. Resultatet borde dock inte påverkas då detta påverkar både intäkter och kostnader.

AFFÄRSVERKSAMHET

Inriktningsmål och måluppfyllelse

1. **Inriktningsmål:** Den allmänna och särskilda kollektivtrafiken ska underlätta för människor med funktionsnedsättning i alla åldrar att leva ett aktivt och oberoende liv.

Målet kan uppnås med ytterligare insatser

Mer än 95 procent av alla stadsbussar är låggolvbussar och många har nigningsfunktion. På sex linjer är samtliga bussar försedda med utfällbara ramper och nigningsfunktion. Mjuka linjen erbjuder ett mjukare resande för resenärer med speciella behov.

I år redovisas dock inga nya åtgärder för att underlätta resandet ytterligare. Taxan för färdtjänst är dyrare än vanlig kollektivtrafik och hur stor skillnaden ska vara håller på att utredas. Fortsatt arbete med att tillgänglighetsanpassa hållplatser pågår också.

2. **Inriktningsmål:** Möjligheterna till nya och klimatsmarta alternativ ska prövas.

Måluppfyllelsen är svårbedömd.

Nämnderna har inte redovisat någon uppföljning av deras arbete mot inriktningsmålet.

Ekonomiskt utfall

	BOKSLUT 2011	BUDGET 2012	PROGNOS 2012
--	-----------------	----------------	-----------------

Nettokostnader (mnkr)	293	69	45
-----------------------	-----	----	----

För affärsverksamhet, det vill säga i huvudsak färdtjänst och extern uthyrning av lokaler, väntas nettokostnaderna bli 45 mnkr, vilket är 24 mnkr lägre än budgeterat.

För den externa uthyrningen av lokaler väntas nettokostnaderna bli drygt 17 mnkr lägre än budget och förklaras till övervägande av reavinster från försäljningar. Nettokostnaderna för färdtjänsten prognostiseras understiga budget med nästan 7 mnkr. En förbättrad tillgänglighet i kollektivtrafiken, bland annat genom införande av den så kallade "Mjuka linjen", har bidragit till utvecklingen.

Nettokostnaderna är väsentligt lägre än föregående år vilket följer av att kollektivtrafiken överförts till Landstinget i Uppsala län som sedan årsskiftet 2011/2012 är huvudman för den nya kollektivtrafikmyndigheten.

Verksamhet i styrelseform

Produktionsstyrelsernas prognostiserade helårsresultat är -53 mnkr. I detta resultat ingår avkastningskravet om 1 procent vilket motsvarar 58 mnkr. Årets prognos är 59 mnkr sämre än föregående års resultat, 6 mnkr. Styrelsen för vård och bildning och produktionsnämnden för självstyrande kommunala skolor förutser underskott om 52 respektive 17 mnkr, medan Styrelsen för teknik och service prognostiserar ett överskott med 16 mnkr.

Kommunens egen produktionsverksamhet omsätter omkring 6,4 miljarder kronor, vilket förväntas vara oförändrat jämfört med föregående år.

Styrelsen för vård och bildning

	Utfall	Utfall	Prognos	Utfall
Belopp i miljoner kronor	201208	201108	2012	2011
Kostnader	3 342	3 295	5 313	5 115
Intäkter	3 432	3 398	5 261	5 104
RESULTAT	90	103	-52	-12

Delårsresultatet för Styrelsen för vård och bildning är 13 mnkr lägre än motsvarande period föregående år. Helårsprognosen är ett resultat på -52 mnkr efter avkastningskravet om 46 mnkr. Resultatet är en försämring med 40 mnkr jämfört med 2011 och är 29 mnkr sämre än styrelsens budget. I helårsresultatet ingår de verksamheter som vid halvårsskiftet övertogs från nämnden för självstyrande kommunala skolor respektive Grafiskt Utbildningscenter AB. Dessa två verksamheter bidrar till den negativa helårsprognosen med -19,7 mnkr.

Av underskottet räknar styrelsen med att 22,7 mnkr ianspråk tas från eget kapital för att finansiera omställning av framförallt pedagogisk verksamhet. Osäkerheter innebär att prognosen bedöms kunna variera mellan -89 mnkr och -32 mnkr.

Verksamheten bedrivs i enlighet med affärsstrategisk plan och affärsplaner, ytterligare anpassningar krävs emellertid för att nå även ett positivt ekonomiskt resultat. Behovet av omställningsåtgärder har under året visat sig vara mer omfattande än planerat, framför allt till följd av att elevunderlaget inom grund- och gymnasieskolorna – trots en ökad marknadsandel – inte når upp till planerad nivå.

Styrelsen för teknik och service

	Utfall	Utfall	Prognos	Utfall
Belopp i miljoner kronor	201208	201108	2012	2011
Kostnader	616	587	947	994
Intäkter	641	598	963	1 010
RESULTAT	25	11	15	16

Resultatet är 14 mnkr bättre än motsvarande period föregående år. Även prognosen är positiv, 15 mnkr med ett osäkerhetsspann mellan -5 mnkr till + 10 mnkr. I prognosen ingår ett avkastningskrav om 1 procent, eller 9 mnkr.

Samtliga affärsområden redovisar positiva periodresultat och resultatförbättringar jämfört med 2011. Den största enskilt största förbättringen återfinns inom affärsområdet internservice, som prognostiserar ett positivt resultat om 16,6 mnkr.

De mätningar av kundnöjdhet som gjorts hittills i år visar på ett indexvärde på 3,56 på en 5-gradig skala där målsättningen är 4,0. Mätningens innebär en minskning med 0,21 procentenheter jämfört med föregående års index 3,77. Respektive affärsområdesledning står i kontinuerlig dialog med sina kunder för att hitta förbättrings- och utvecklingsmöjligheter.

Produktionsnämnden för självstyrande kommunala skolor

Produktionsnämnden för självstyrande kommunala skolor				
	Utfall	Utfall	Prognos	Utfall
Belopp i miljoner kronor	201208	201108	2012	2011
Kostnader	175,9	206,5	176,4	333,2
Intäkter	159,0	218,1	159,5	334,7
RESULTAT	-16,9	11,6	-16,9	1,5
Bolandsgymnasiet	-11,0	6,2	-11,0	-2,1
Jällagymnasiet	-7,0	-1,5	-7,0	-5,2
Katedralskolan	0,5	8,6	0,5	8,4
Nanna-Boland estet och hantverks	0,4	-1,6	0,4	0,9
Solskenets förskola	0,2	0,0	0,2	-0,5
RESULTAT	-16,9	11,6	-16,9	1,5

Produktionsnämnden upphörde vid halvårsskiftet. Verksamheten, förutom Solskenets förskola som drivs i privat regi, har överförts till styrelsen för vård och bildning. Under året har resultatet vikit som en konsekvens av färre gymnasieelever kombinerat med ett minskat elevintresse för framförallt de yrkesinriktade utbildningar som nämnden bedrivit vid Bolandsgymnasiet och Jällagymnasiet.

Elevminskningen har inneburit intäktsbortfall som inte kunnat mötas med motsvarande kostnadsreduktion. Till detta kan effekter av den förändrade internhyresmodellen läggas. Före 2012 lämnade Katedralskolan ett positivt täckningsbidrag till nämnden genom låg lokalhyra – något som upphörde med den nya modellen.

Då nämnden upphört motsvarar resultatet vid delårsbokslutet, -16,9 mnkr, även dess helårsprognos. För verksamheten förutses emellertid ett negativt resultat även under andra halvan av året, vilket dock redovisas inom Styrelsen för vård och bildning.

Verksamhet i bolagsform

De kommunala helägda bolagen i Uppsala stadshuskoncernen prognostiserar ett resultat på 25 mnkr. Rensat för reavinster är resultatet -38 mnkr, motsvarande 19 mnkr sämre än budget. Större negativa budgetavvikelser kan noteras för Uppsala Kommuns Industrihuskoncernen, Uppsala Kommuns Fastighetskoncernen samt Uppsala Parkerings AB. Uppsala Vatten och Avfall AB väntar däremot ett resultat som är betydligt bättre än budget. Samtliga bolag förväntas uppfylla sina ägardirektiv. Ett av bolagen förväntas inte uppnå sitt avkastningskrav och ett annat av bolagen kan till följd av pågående om- och nybyggnationer inte mäta uppfyllelsen av avkastningskravet.

De kommunala hel- och delägda bolagen bedriver verksamhet inom segmenten fastighetsförvaltning, fritid och kultur, vatten och avfall samt produktion av elkraft.

KONCERNEN OCH MODERBOLAGET

Uppsala Stadshuskoncernen

	BOKSLUT (mnkr)	BOKSLUT 201208	BOKSLUT 201108	PROGNOS 2012	BUDGET 2012
Resultat		72	150	25	-19

För Uppsala Stadshuskoncernen är periodresultatet 72 mnkr (150 mnkr). Avvikelsen mot föregående år förklaras till stor del av att reavinsterna är lägre innevarande år.

För helåret förväntas resultatet bli 25 mnkr, att jämföra med budgeterade -19 mnkr. När reavinster exkluderas är prognosresultatet -38 mnkr eller 19 mnkr sämre än budget. Större negativa budgetavvikelser kan noteras för Uppsala Kommuns Industrihuskoncernen, Uppsala Kommuns Fastighetskoncernen samt Uppsala Parkerings AB. Uppsala Vatten och Avfall AB väntar dock ett resultat som är betydligt bättre än budget.

Uppsala Stadshus AB sålde per 2 januari 2012 samtliga aktier i dotterbolagen Gamla Uppsala Buss AB och AB Uppsalabuss till Landstinget i Uppsala län. Köpeskillingen fastställdes till storleken på det egna kapitalet i de respektive bolagen per den 31 december 2010, vilket uppgick till 109,6 . Vid beräkning av moderbolagets realisationsresultat ställs köpeskillingen mot det bokförda värdet på innehavet av aktierna i de båda bolagen. För moderbolaget innebär detta en reavinst på 22,7 mnkr. Ur Stadshuskoncernens perspektiv ger dock försäljningen en realisationsförlust på -11,2 mnkr. Vid beräkning av realisationsresultatet för koncernen ställs köpeskillingen mot dotterbolagens koncernmässiga värde, vilket motsvarar det egna kapitalet i de båda bolagen per 31 december 2010. Realisationsförlusten om -11,2 mnkr avspeglar ökningen av det egna kapitalet i bolagen mellan 31

december 2010 och 31 december 2011, det vill säga under räkenskapsåret 2011. Detta förhållande var känt och ingick som en del i uppgörelsen med landstinget vid försäljningen.

Uppsala Konsert och Kongress AB prognostiserar ett negativt resultat på 16,8 mnkr, vilket innebär att kapitaltäckningsgarantin aktiveras. Detta betyder att moderbolaget måste tillskjuta 16,8 mnkr för att återställa det egna kapitalet till det registrerade aktiekapitalets nivå. Underskottstäckningen är därmed 5,8 mnkr högre än det beslut som finns i IVE 2012-2015 avseende maximal underskottstäckning för år 2012.

Förutom den generella osäkerhet som råder om konjunkturen, räntenivåernas och energiprisernas utveckling finns bland annat osäkerhet om i vilken takt underhåll och anpassning av fastigheter hinner genomföras i framförallt Uppsalahem AB och Uppsala Kommuns Industrihus AB. För fastighetsbolagen kan det innebära att kostnaderna blir lägre och resultatet bättre än i föreliggande prognos. Reavinster från fastighetsförsäljningar inarbetas normalt inte i verksamhetsplan och budget för koncernen. Fastighetsförsäljningar kan tillkomma och påverka resultatet positivt utöver vad resultatet i prognosen visar.

Moderbolaget – Uppsala Stadshus AB

	BOKSLUT (mnkr)	BOKSLUT 201208	BOKSLUT 201108	PROGNOS 2012	BUDGET 2012
Resultat		-6	-26	-20	-24

Moderbolaget Uppsala Stadshus AB:s delårsresultat är -6 mnkr, vilket är 20 mnkr bättre än för samma period föregående år. Detta förklaras i huvudsak av den reavinst som uppkommit vid försäljning av dotterbolagen Gamla Uppsala Buss AB och AB Uppsalabuss.

För helåret prognostiserar moderbolaget ett resultat på -20 mnkr, vilket är 4 mnkr bättre än budget. Justerat för utdelning och reavinst är det underliggande resultatet 1 mnkr bättre än budget. Förklaringen är

huvudsakligen att ränteläget är något lägre än vad som antagits i budget.

HELÄGDA BOLAG

Fastighetsförvaltning

Uppsalahemkoncernen

	BOKSLUT (mnkr)	BOKSLUT 201208	BOKSLUT 201108	PROGNOS 2012	BUDGET 2012
Resultat		142	100	152	83

Resultatet per augusti uppgick till 141,7 mnkr, att jämföra med 99,6 mnkr för samma period förra året. Huvudsaklig förklaring är att reavinster från fastighetsförsäljningar är större i år.

Uppsalahemkoncernens resultat väntas bli 151,9 mnkr eller 68,7 mnkr bättre än budget. I det prognostiserade resultatet inryms en reavinst om 73,7 mnkr som härrör från avstämning av köpeskillingen från den affär som genomfördes med Rikshem AB under 2011. Resultatet exklusive reavinsten är 78,2 mnkr eller 5,0 mnkr sämre än budget. Detta förklaras i huvudsak av att inflyttning i nyproduktion sker något senare än beräknat med lägre hyresintäkter som följd. Samtidigt har den pågående förnyelsen av fastigheter på Kvarngärdet tagit längre tid än planerat.

Viss osäkerhet finns vad gäller med vilken takt och i vilken omfattning planerade underhållsåtgärder hinner genomföras under året. Samtidigt är vinterrelaterade kostnader som uppvärmning och snöröjning svårbedömda. En samlad bedömning av de osäkerheter som finns ger vid handen att resultatet kan bli något bättre än vad prognosen visar.

Investeringarna väntas uppgå till 930 mnkr, vilket är strax under budgeterade 954 mnkr.

Uppsala Kommuns Fastighetskoncernen

	BOKSLUT (mnkr)	BOKSLUT 201208	BOKSLUT 201108	PROGNOS 2012	BUDGET 2012
Resultat		-2	128	-2	4

Det redovisade delårsresultatet på -2 mnkr är 130 mnkr sämre än föregående år då en större reavinst från försäljning av dotterbolaget Kvarngallerian AB ingick.

Resultatet i helårsprognosen uppgår till -2 mnkr, vilket är 6 mnkr sämre än budget. Resultatavvikelsen förklaras huvudsakligen av att förvärv av ett stadsdelscentra inte kommer att ske som planerat under året, vilket beräknades ge ett positivt bidrag till fastighetskoncernens resultat. Ytterligare en orsak till

det sämre resultatet är osäkerheter kring slutförandet av Gottsunda Centrum, bland annat avseende kostnader för värme och el samt en lägre takt i uthyrning av färdigställda nya lokaler.

Årets förväntade investeringar uppgår till 176 mnkr. Det är 137 mnkr lägre än budget och beror på att förvärv av stadsdelscentra inte kommer att genomföras som planerat i år.

Avkastningen och därmed uppfyllelsen av avkastningskravet kan inte bedömas så länge förnyelsen av Gottsunda Centrum pågår då projektfastigheter är svårvärderade innan de färdigställs.

Uppsala Kommuns Industrihuskoncernen

	BOKSLUT (mnkr)	BOKSLUT 201208	BOKSLUT 201108	PROGNOS 2012	BUDGET 2012
Resultat		20	21	15	30

Resultatet för perioden är 20 mnkr, vilket är i nivå med motsvarande period 2011.

Prognosen för helåret indikerar ett resultat på 15 mnkr. Det är 15 mnkr sämre än budget. Kostnaderna överskrider budget med drygt 10 mnkr och påverkas framförallt av hyresgäst Anpassningar i förre detta Polishuset. Hyresintäkterna väntas vidare bli cirka 5 mnkr lägre än budget till följd av omförhandlade hyror och att en större hyresgäst gått i konkurs.

Bolaget har i samband med augustiuppföljningen inga beslut om fastighetsförsäljningar och några realisationsvinster är därför inte inarbetade i prognosen. Bolaget prövar löpande möjligheter för att omsätta sina fastigheter och en eller flera försäljningar kan ge reavinster under den senare delen av året.

Investeringarna som budgeterats till 50 mnkr väntas endast falla ut med 10 mnkr, delvis på grund av en försenad byggstart för Vaksala-Eke.

Uppsala Parkerings AB

	BOKSLUT (mnkr)	BOKSLUT 201208	BOKSLUT 201108	PROGNOS 2012	BUDGET 2012
Resultat		-2	-2	-3	-1

Resultatet för delåret är -2 mnkr (-2 mnkr).

För helåret väntas ett underskott på -2,8 mnkr, vilket är 1,7 mnkr sämre än budget. Beläggningen i Centralgaraget har hittills under året inte ökat i den takt som budgeterats. Verksamheten har påverkats negativt av den försämrade tillgänglighet som slutförandet av byggnationen i kvarteret Lokföraren inneburit. Även en förhållandevis mild vinter har minskat beläggningen i garaget och därmed påverkat resultatet negativt.

Bolaget avvaktar den fortsatta utvecklingen för att bedöma om åtgärder behöver vidtas. Färdigställandet av kvarteret Lokföraren med hotell och övriga verksamheter bedöms ge positiva effekter för verksamheten framöver.

Fritid och kultur

Fyrishov AB

	BOKSLUT	BOKSLUT	PROGNOS	BUDGET
(mnkr)	201208	201108	2012	2012
Resultat	3	3	-2	-2

Periodens redovisade resultat är 3 mnkr och är i nivå med samma period föregående år.

Prognosen visar ett resultat på -2 mnkr och följer det budget. Intäkterna väntas bli 1,3 mnkr lägre än budget då Idrotts- och fritidsnämnden omfördelat ersättning mellan olika verksamheter. Detta balanseras av att vissa kostnadsposter blir lägre än budgeterat.

För året har 113 mnkr i investeringar budgeterats av vilka 87 mnkr väntas falla ut då vissa förskjutningar skett.

Uppsala stadsteater AB

	BOKSLUT	BOKSLUT	PROGNOS	BUDGET
(mnkr)	201208	201108	2012	2012
Resultat	-35	-35	-61	-60

Resultat för januari till augusti är -35 mnkr och är på samma nivå som motsvarande period 2011.

Resultatet i helårsprognosen uppgår till -61 mnkr och är 0,6 mnkr sämre än budget. Resultatavvikelsen förklaras av utökning av årets verksamhet i syfte att göra ett förstärkt avtryck inför införandet av den så kallade Samverkansmodellen. Modellen innebär en större konkurrens om de statliga medlen varför en positionering för att visa teaterns profil bedömts nödvändig. Det i jämförelse med budget sämre resultatet täcks med den buffert som finns upparbetad sedan tidigare år

Effekterna av fjolårets omfattande omorganisation finns till viss del med redan 2012 och väntas få full effekt under 2013.

Uppsala Konsert och Kongress AB

	BOKSLUT	BOKSLUT	PROGNOS	BUDGET
(mnkr)	201208	201108	2012	2012
Resultat	-13	-12	-17	-17

Periodens resultat är -13 mnkr, att jämföra med -12 mnkr samma period i fjol.

Prognosen är -17 mnkr och följer det budgeterade resultatet. Underskottet bedöms av bolaget vara av strukturell karaktär. Bolaget bedömer att de volymer som konsert- och konferensverksamheten uppvisar är svåra att öka från nuvarande nivåer samtidigt som kostnaderna till övervägande del är fasta och därigenom i stor utsträckning icke påverkbara med nuvarande verksamhet.

Resultatet innebär att bolaget aktiverar den kapitaltäckningsgaranti som stadgar att moderbolaget, Uppsala Stadshus AB, vid varje givet tillfälle, svarar för att bolagets egna kapital uppgår till minst det registrerade aktiekapitalet. För att uppnå ett eget kapital i nivå med aktiekapitalet krävs att Uppsala Konsert och Kongress AB erhåller ett koncernbidrag om 16,8 mnkr från moderbolaget. Beloppet är därmed 5,8 mnkr högre än det koncernbidrag som beslutats i IVE 2012-2015 avseende år 2012.

Bolaget uppfyller inte sitt avkastningskrav.

Vatten och avfall

Uppsala Vatten och Avfall AB

	BOKSLUT	BOKSLUT	PROGNOS	BUDGET
(mnkr)	201208	201108	2012	2012
Resultat	10	1	13	5

För årets första åtta månader redovisas ett resultat på 10 mnkr, vilket är 9 mnkr bättre än motsvarande period ifjol.

Bolaget beräknar ett resultat för helåret på 13 mnkr, motsvarande 7 mnkr bättre än budget. Hela den positiva resultatavvikelsen avser den konkurrensutsatta verksamheten där biogasverksamheten går bättre än budget på grund av en ökad produktion och en gynnsammare prisbild samtidigt som avfallsverksamheten på Hovgården bedöms generera intäkter för sorterat material som överstiger budget.

Resultatet för monopolverksamheten blir alltid noll eftersom det regleras mot balansposten "förutbetalda intäkter". Det underliggande resultatet, före regleringen, är 32,4 mnkr, vilket är 10,3 mnkr bättre än budget. Orsaken är framförallt lägre ränte- och avskrivningskostnader samt ökade intäkter.

För helåret prognostiseras en investeringsnivå på 232 mnkr vilket utgör 80 procent av de 289 mnkr som budgeterats. I investeringar ingår bland annat överföringsledningar till Gunsta och Jälla.

Produktion av elkraft

Uppsala Kommuns Gasgenerator AB

(mnkr)	BOKSLUT 201208	BOKSLUT 201108	PROGNOS 2012	BUDGET 2012
Resultat	-0,009	-0,008	0,0	0,0

Periodresultatet blev -9 000 kr och är i nivå med samma period i fjol. Det prognostiserade resultat är 0 kr och i paritet med budget.

DELÄGDA BOLAG (ÄGARANDEL %)

Upplands Lokaltrafik AB (avyttat per 2012-01-02)

Uppsala kommun sålde i januari den 29-procentiga ägarandelen i Upplands Lokaltrafik AB till Landstinget i Uppsala Län. Köpeskillingen var 863 tkr och det bokförda värdet på aktierna 4 147 tkr. Vid beräkningen av rearesultatet ställs köpeskillingen mot det bokförda värdet på aktierna vilket innebar en reaförlust i Uppsala kommun på 3 284 tkr. Vid beräkning av rearesultatet i Uppsala kommunkoncern ställs däremot köpeskillingen mot det egna kapital som fanns i bolaget vid försäljningstillfället. Det egna kapitalet i bolaget uppgick vid detta tillfälle till 5 828 tkr. Koncernmässigt gav därför försäljningen en reaförlust på 4 965 tkr, d.v.s. 1 681 tkr utöver den reaförlust som redovisades av Uppsala kommun.

Grafiskt Utbildningscenter AB (99,6%)

(mnkr)	BOKSLUT 201208	BOKSLUT 201108	PROGNOS 2012	BUDGET 2012
Resultat	-7	-3	-8	-2

Uppsala kommun har under året ökat sin ägarandel till 99,6 procent, att jämföra med en ägarandel på 63,6 procent vid samma tidpunkt i fjol. Skolverksamheten överfördes via inkrämsöverlåtelse till Vård & bildning i Uppsala kommun per 1 juli. Bolaget kommer att få ett aktieägartillskott för att återställa det egna kapitalet till aktiekapitalets nivå. Preliminärt kommer detta belopp att uppgå till 13,8 mnkr, vilket också bokats upp som aktieägartillskott i delårsbokslutet och i prognosen.

Bolagets redovisade resultat i perioden är -7 mnkr och det väntade resultatet för helåret är -8 mnkr.

Bolaget kommer eventuellt att förvärvas av Uppsala Stadshus AB under hösten 2012.

Destination Uppsala AB (60,0%)

(mnkr)	BOKSLUT 201208	BOKSLUT 201108	PROGNOS 2012	BUDGET 2012
Resultat	2	1	0	0

Delårsresultatet är 2,4 mnkr, 1,4 mnkr bättre än samma period föregående år. Prognosen indikerar ett resultat på 0,4 mnkr för helåret. Verksamheten har under året flyttat till nya lokaler.

Resultaträkningar

Resultaträkning

Delårsbokslut		SAMMANSTÄLLD REDOVISNING		KOMMUNEN	
		Bokslut	Bokslut	Bokslut	Bokslut
(Belopp i miljoner kronor)	Not	201208	201108	201208	201108
Verksamhetens intäkter*		2 477	2 476	1 365	1 207
Verksamhetens kostnader**		-7 393	-7 319	-6 662	-6 613
Av- och nedskrivningar		-451	-480	-261	-246
Verksamhetens nettokostnader	1	-5 367	-5 323	-5 578	-5 653
Skatteintäkter	2	5 279	5 141	5 279	5 141
Kommunalekonomisk utjämning	2	609	746	609	746
Finansiella intäkter		27	13	81	82
Finansiella kostnader		-162	-152	-83	-65
varav sänkt diskonteringsränta i pensionsskuldberäkningen		0	0	0	0
Resultat före skatt		385	425	308	250
Skatt		-4	0		
Extraordinära poster		0	0	0	0
Minoritetsintresse		-1	0		
Årets resultat		380	425	308	250

* varav jämförelsestörande poster i
form av återbetalning av premier för
AGS och realisationsvinster

214 185 152 6

** varav jämförelsestörande poster i
form av nedskrivningar och
realisationsförluster

-3 -25 -3 0

Helårsprognos		SAMMANSTÄLLD REDOVISNING		KOMMUNEN		
		Prognos	Bokslut	KF-budget	Prognos	Bokslut
(Belopp i miljoner kronor)		2012	2011	2012	2012	2011
Verksamhetens intäkter*		3 672	5 296	1 680	2 079	1 884
Verksamhetens kostnader**		-11 443	-11 426	-9 999	-10 351	-10 221
Av- och nedskrivningar		-700	-726	-414	-427	-370
Verksamhetens nettokostnader		-8 472	-6 857	-8 733	-8 700	-8 708
Skatteintäkter		7 918	7 718	7 821	7 918	7 718
Kommunalekonomisk utjämning		916	1 116	920	916	1 116
Finansiella intäkter		28	23	123	124	123
Finansiella kostnader		-219	-287	-106	-120	-158
varav sänkt diskonteringsränta i pensionsskuldberäkningen			-51	0	0	-51
Resultat före skatt		171	1 714	25	138	92
Skatt			-21			
Extraordinära poster		0	0	0	0	0
Minoritetsintresse			-7			
Årets resultat		171	1 687	25	138	92

* varav jämförelsestörande poster i
form av återbetalning av premier för
AGS och reavinster

275 1 701 213 47

** varav jämförelsestörande poster i
form av nedskrivning Kungsgatan 85
och realisationsförluster

-26 -41 -26 -3

Kassaflödesanalys

	SAMMANSTÄLLD REDOVISNING		KOMMUNEN	
	Bokslut 201208	Bokslut 201108	Bokslut 201208	Bokslut 201108
(Belopp i miljoner kronor)				
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN				
Årets resultat	385	425	308	250
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet				
- av- och nedskrivningar (+)	451	480	261	246
- realisationsvinster (-) / förluster (+)	5	-46	-13	-6
- förändrade avsättningar för pensioner och särskild löneskatt	35	24	35	24
- ianspråktaga övriga avsättningar (-)	0	-1	0	-2
- övriga ej kassapåverkande poster	2	2	14	3
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital	878	884	605	515
Förändring i rörelsekapital				
- ökning (-) / minskning (+) av förråd och varulager	-3	-4	-2	-6
- ökning (+) / minskning (-) av exploateringsfastigheter	23	91	23	91
- ökning (-) / minskning (+) av kortfristiga fordringar	-195	-166	-354	161
- ökning (+) / minskning (-) av kortfristiga skulder	35	-493	-106	-568
Kassaflöde från den löpande verksamheten	738	312	166	193
INVESTERINGSVERKSAMHETEN				
Avyttring av dotterbolag (+)	51	0	0	0
Investeringar i materiella anläggningstillgångar (-)	-1 185	-945	-328	-268
Försäljning av materiella anläggningstillgångar (+)	1	158	1	20
Investeringar i finansiella anläggningstillgångar (-)	-1	-2	-1	-2
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar (+)	0	0	14	0
Erhållna investeringsbidrag (+)	0	1	0	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-1 134	-788	-314	-250
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN				
Nyupptagna lån (+)	937	705	200	390
Amortering av skuld (-)	-149	-516	-99	-502
Ökning (+) / minskning (-) av övriga långfristiga skulder	0	13	2	3
Ökning (-) / minskning (+) av långfristiga fordringar	0	1	51	-94
Ökning (-) / minskning (+) av lång- och kortfristiga placeringar	0	-11	-8	-9
Utbetald utdelning (-)	-147	0	0	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	642	192	146	-212
Årets kassaflöde	246	-284	-2	-269
Kassa och bank vid årets början	87	310	44	305
Kassa och bank vid årets slut	332	26	42	36

Balansräkningar

SAMMANSTÄLLD REDOVISNING					KOMMUNEN		
(Belopp i miljoner kronor)	Not	201208	2011	201108	201208	2011	201108
TILLGÅNGAR							
Anläggningstillgångar							
Materiella anläggningstillgångar							
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	3	15 606	15 149	13 430	5 842	5 554	5 484
Maskiner och inventarier		1 072	1 369	1 224	384	383	308
Summa materiella anläggningstillgångar		16 678	16 518	14 654	6 005	5 937	5 792
Finansiella anläggningstillgångar							
Värdepapper andelar och bostadsrätter		418	411	409	1 979	1 958	1 958
Långfristiga fordringar		37	34	45	2 431	2 482	2 742
Summa finansiella anläggningstillgångar		455	445	454	4 410	4 440	4 700
Summa anläggningstillgångar		17 134	16 963	15 108	10 416	10 377	10 492
Omsättningstillgångar							
Förråd och lager		18	22	26	18	14	18
Exploateringsfastigheter		220	164	187	220	164	187
Kortfristiga fordringar		1 052	944	852	1 771	1 417	974
Kassa och bank		332	87	26	42	44	36
Summa omsättningstillgångar		1 622	1 217	1 090	2 049	1 640	1 216
SUMMA TILLGÅNGAR		18 956	18 180	16 198	12 466	12 017	11 708
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER							
Eget kapital							
Eget kapital exkl. årets resultat		7 116	5 578	5 578	6 257	6 166	6 166
Övrigt		0	1	0	-	-	-
Årets resultat		380	1 687	425	308	92	250
Summa eget kapital	4	7 497	7 266	6 003	6 565	6 259	6 416
Minoritetsintresse		928	928			-	
Avsättningar							
Pensioner och särskild löneskatt		613	578	507	606	571	501
Uppskjuten skatteskuld		76	84	18	-	-	-
Övriga avsättningar		46	48	53	8	8	9
Summa avsättningar		735	711	578	613	579	510
Skulder							
Långfristiga skulder							
Obligationslån och skulder till kreditinstitut	5	4 082	3 345	3 364	1 925	1 790	1 810
Övriga långfristiga skulder	6	486	485	496	177	175	190
Summa långfristiga skulder		4 568	3 830	3 860	2 102	1 965	2 000
Kortfristiga skulder							
Kortfristiga lån	7	2 197	2 404	3 576	905	940	968
Exploateringsfastigheter		787	710	651	787	710	651
Övriga kortfristiga skulder		2 236	2 332	1 530	1 493	1 564	1 162
Summa kortfristiga skulder		5 222	5 446	5 757	3 185	3 214	2 781
Summa skulder		9 790	9 276	9 617	5 287	5 180	4 781
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		18 956	18 180	16 198	12 466	12 017	11 708
STÄLLDA PANTER							
Företagsinteckningar							
Fastighetsinteckningar		2 224	1 874	2 574			
Summa ställda panter		2 224	1 874	2 574			
ANSVARSFÖRBINDELSER							
varav							
borgen lämnad av Uppsala kommun för lån inom kommunkoncernen					28	29	31
pensionsförpliktelser och löneskatt som inte har upptagits bland skulder eller avsättningar		4 293	4 238	3 928	4 293	4 238	3 928

Noter

Not 1 Verksamhetens nettokostnader

KOMMUNEN		
(Belopp i miljoner kronor)	201208	201108
Nämndernas intäkter	13 656	13 320
Varav jämförelsestörande poster		
återbetalning av 2007 och 2008 års premier för AGS	135	0
realisationsvinster	16	6
vinst från exploateringsverksamhet	0	0
Avgår interna transaktioner	-12 291	-12 113
Verksamhetens intäkter enligt resultaträkningen	1 365	1 207
Nämndernas kostnader	-18 973	-18 727
Varav jämförelsestörande poster		
realisationsförluster	-3	0
Avgår interna transaktioner	12 291	12 113
Verksamhetens kostnader enligt resultaträkningen	-6 682	-6 614
Av och nedskrivningar	-261	-246
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER	-5 578	-5 653

Not 2 Skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning

KOMMUNEN		
(Belopp i miljoner kronor)	201208	201108
Egna skatteintäkter		
Allmän kommunalskatt	5 185	5 031
Summa	5 185	5 031
Skatteavräkningsintäkter		
Slutavräkning föregående år	14	19
Preliminär slutavräkning året	79	91
Summa	93	110
Kostnadsutjämning		
Mellankommunal kostnadsutjämning	1	0
Summa	1	0
Summa skatteintäkter	5 279	5 141
Kommunalekonomisk utjämning		
Bidragsintäkter		
Inkomstutjämningsbidrag	661	655
Regleringsbidrag	66	135
Utjämningsbidrag LSS	35	37
Kommunal fastighetsavgift	189	181
Konjunkturstöd	0	0
Summa	950	1 008
Bidragskostnader		
Regleringsavgift	0	0
Kostnadsutjämningsavgift	-341	-262
Summa	-341	-262
Summa bidragsintäkter, netto	609	746
Skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning	5 887	5 887

Not 3 Mark, byggnader och tekniska anläggningar

	Aug	Bokslut	Aug		Aug	Bokslut	Aug
SAMMANSTÄLLD REDOVISNING	2012	2011	2011	KOMMUNEN	2012	2011	2011
Ingående anskaffningsvärden	20 773	19 270	19 270	Ingående anskaffningsvärde (exkl pågående investeringar)	7 694	7 338	7 338
Årets anskaffningar	29	2 867	100	Årets anskaffningar (exkl pågående invest.)	19	378	62
Årets försäljningar/utrangeringar	16	-1 974	-141	Årets försäljningar/utrangeringar	0	-22	-19
Omklassificeringar	339	610	56	Överföringar till/från annat tillgångsslag	0	0	0
Utgående ack. anskaffningsvärden	21 157	20 773	19 284	Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	7 713	7 694	7 381
Ingående avskrivningar	-7 956	-7 934	-7 934	Ingående avskrivningar	-3 043	-2 828	-2 828
Årets försäljningar/utrangeringar	0	514	14	Årets försäljningar/utrangeringar	0	3	1
Årets avskrivningar	-306	-435	-290	Årets avskrivningar	-154	-218	0
Omklassificeringar	0	-100	0	Överföringar till/från annat tillgångsslag	0	0	-145
Utgående ackumulerade avskrivningar	-8 262	-7 956	-8 209	Utgående ackumulerade avskrivningar	-3 197	-3 043	-2 972
nedskrivningar	-890	-455	-455	Ingående nedskrivningar	-310	-310	-310
Ackumulerade uppskrivningar							
sålt/utrangerat	0	-25	0				
Återförd nedskrivning	9	8	0				
Årets nedskrivningar	0	0	-23	Årets nedskrivningar	0	0	0
Omklassificeringar	0	-417	0				
Utgående ackumulerade nedskrivningar	-881	-890	-478	Utgående ackumulerade nedskrivningar	-310	-310	-310
Ingående uppskrivningar	977	587	587	Ingående uppskrivningar	571	634	634
Ackumulerade uppskrivningar							
sålt/utrangerat	-41	0	0	Årets försäljningar/utrangeringar	0	0	0
Årets nedskrivning på uppskrivning	0	466	0	Årets avskrivningar på uppskrivet	0	0	0
Årets avskrivningar på uppskrivet							
belopp	-9	-75	-42	belopp	-41	-62	-42
Utgående ackumulerade uppskrivningar	928	977	545	Utgående ackumulerade uppskrivningar	530	571	592
Planenligt restvärde	12 942	12 905	11 143	Planenligt restvärde	4 736	4 912	4 691
Pågående nyinvesteringar				Pågående nyinvesteringar			
Ingående anskaffningsvärde	2 244	1 568	1 536	Ingående anskaffningsvärde	643	596	596
Årets anskaffningar	1 090	1 400	826	Årets anskaffningar	263	47	198
Sålt/utrangerat	-122	-1	0	Årets försäljningar/utrangeringar	0	0	0
Omklassificeringar	-348	-722	-75				
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	2 864	2 244	2 287	Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	906	643	793
Specifikation:				Specifikation:			
Pågående nyanläggningar	2 864	2 244	2 287	Markreserv	100	100	100
Byggnader och mark	12 942	12 905	11 143	Verksamhetsfastigheter	3 239	3 369	3 215
Summa	15 806	15 149	13 430	Fastigheter för affärsverksamhet	12	12	8
				Hyresfastigheter, industrifastigheter och tomträttsmark	9	10	9
				Gator, vägar och parker	1 368	1 412	1 352
				Övriga fastigheter	8	8	7
				Pågående nyanläggningar	906	643	793
				Summa	5 642	5 554	5 484

(specifikation av kommunens planenliga restvärden per kategori)

	Aug	Bokslut	Aug		Aug	Bokslut	Aug
KOMMUNEN	2012	2011	2011	KOMMUNEN	2012	2011	2011
Markreserv				Verksamhetsfastigheter			
Ingående anskaffningsvärde	102	115	115	Ingående anskaffningsvärde	5 502	5 236	5 236
Årets anskaffningar	0	1	0	Årets anskaffningar	13	272	49
Årets försäljningar/utrangeringar	0	-13	-13	Årets försäljningar/utrangeringar	0	-6	-5
Överföringar till/från annat tillgångsslag	0	0	0	Överföringar till/från annat tillgångsslag	0	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningar	102	102	102	Utgående ackumulerade anskaffningar	5 515	5 502	5 280
Ingående avskrivningar	-2	-2	-2	Ingående avskrivningar	-2 347	-2 172	-2 172
Årets försäljningar/utrangeringar	0	0	0	Årets försäljningar/utrangeringar	0	1	0
Årets avskrivningar	0	0	0	Årets avskrivningar	-124	-176	-116
Överföringar till/från annat tillgångsslag	0	0	0	Överföringar till/från annat tillgångsslag	0	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-2	-2	-2	Utgående ackumulerade avskrivningar	-2 471	-2 347	-2 288
Ingående uppskrivningar	0	0	0	Ingående uppskrivningar	214	243	243
Årets försäljningar/utrangeringar	0	0	0	Årets försäljningar/utrangeringar	0	0	0
Årets avskrivningar på uppskrivet belopp	0	0	0	Årets avskrivningar på uppskrivet belopp	-19	-29	-19
Utgående ackumulerade uppskrivningar	0	0	0	Utgående ackumulerade uppskrivningar	195	214	224
Planenligt restvärde	100	100	100	Planenligt restvärde	3 238	3 369	3 215
Affärsverksamheter				Publika fastigheter			
Ingående anskaffningsvärde	17	13	13	Ingående anskaffningsvärde	2 049	1 953	1 953
Årets anskaffningar	0	4	0	Årets anskaffningar	7	98	13
Årets försäljningar/utrangeringar	0	0	0	Årets försäljningar/utrangeringar	0	-2	0
Överföringar till/från annat tillgångsslag	0	0	0	Överföringar till/från annat tillgångsslag	0	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningar	17	17	13	Utgående ackumulerade anskaffningar	2 056	2 049	1 965
Ingående avskrivningar	-5	-5	-5	Ingående avskrivningar	-991	-951	-951
Årets försäljningar/utrangeringar	0	0	0	Årets försäljningar/utrangeringar	0	2	0
Årets avskrivningar	0	0	0	Årets avskrivningar	-29	-41	-28
Överföringar till/från annat tillgångsslag	0	0	0	Överföringar till/från annat tillgångsslag	0	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-5	-5	-5	Utgående ackumulerade avskrivningar	-1 020	-991	-979
Ingående uppskrivningar	0	0	0	Ingående uppskrivningar	354	387	387
Årets försäljningar/utrangeringar	0	0	0	Årets försäljningar/utrangeringar	0	0	0
Årets avskrivningar på uppskrivet belopp	0	0	0	Årets avskrivningar på uppskrivet belopp	-22	-33	-22
Utgående ackumulerade uppskrivningar	0	0	0	Utgående ackumulerade uppskrivningar	332	354	365
Planenligt restvärde	12	12	8	Planenligt restvärde	1 368	1 412	1 352
Fastigheter för annan verksamhet (hyresfastigheter, industriefastigheter, tomträttsmark)				Övriga fastigheter			
Ingående anskaffningsvärde	12	11	11	Ingående anskaffningsvärde	12	11	11
Årets anskaffningar	0	1	0	Årets anskaffningar	0	2	0
Årets försäljningar/utrangeringar	0	-1	-1	Årets försäljningar/utrangeringar	0	0	0
Överföringar till/från annat tillgångsslag	0	0	0	Överföringar till/från annat tillgångsslag	0	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningar	12	12	10	Utgående ackumulerade anskaffningar	12	12	11
Ingående avskrivningar	-3	-3	-3	Ingående avskrivningar	-5	-5	-5
Årets försäljningar/utrangeringar	0	0	0	Årets försäljningar/utrangeringar	0	0	0
Årets avskrivningar	0	0	0	Årets avskrivningar	0	0	0
Överföringar till/från annat tillgångsslag	0	0	0	Överföringar till/från annat tillgångsslag	0	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-3	-3	-3	Utgående ackumulerade avskrivningar	-5	-5	-5
Ingående uppskrivningar	1	2	2	Ingående uppskrivningar	2	2	2
Årets försäljningar/utrangeringar	0	0	0	Årets försäljningar/utrangeringar	0	0	0
Årets avskrivningar på uppskrivet belopp	0	0	0	Årets avskrivningar på uppskrivet belopp	0	0	0
Utgående ackumulerade uppskrivningar	1	1	2	Utgående ackumulerade uppskrivningar	2	2	2
Planenligt restvärde	9	10	9	Planenligt restvärde	8	8	7

Not 4 Eget kapital

SAMMANSTÄLLD REDOVISNING	201208	2011	201108	KOMMUNEN	201208	2011	201108
Ingående balans	7 266	5 578	5 578	Ingående balans	6 258	6 166	6 166
Utdelning	-147			Stadsförnyelsefond	-1		
Stadsförnyelsefond	-1			Årets resultat	308	92	250
Övrigt	-1	1		Summa	6 565	6 259	6 416
Årets resultat	380	1 687		Varav reserverade medel för pensionsutbetalningar			
Summa	7 497	7 266	5 578	Ingående balans	385	315	315
				Årets reservation		70	

Not 5 Obligationslån och skulder till kreditinstitut

SAMMANSTÄLLD REDOVISNING	201208	2011	201108	KOMMUNEN	201208	2011	201108
Obligationslån och skulder till kreditinstitut	4 082	3 345	3 364	Obligationslån och skulder till kreditinstitut	1 925	1 790	1 810
Summa	4 082	3 345	3 364	Summa	1 925	1 790	1 810
				Lånelängd			
				andel lån på mellan 1-5 år	96,0%	94,0%	100,0%
				andel lån på mellan 6-10 år	4,0%	6,0%	
				Summa	100%	100%	100%
				Genomsnittsränta	3,2%	3,6%	3,6%

Not 6 Övriga långfristiga skulder

SAMMANSTÄLLD REDOVISNING	201208	2011	201108	KOMMUNEN	201208	2011	201108
Checkräkningskrediter	0	0	17	Checkräkningskrediter (1 650 mnkr)	0	0	17
Förutbetalda anläggningsavgifter VA	229	229	220	Deponerade medel elhandel	3	3	3
Investeringsfond VA	83	83	88	Långfristig leasingskuld	6	5	3
Långfristig leasingskuld	6	5	3	Medfinansiering Citybanan	168	168	168
Medfinansiering Citybanan	168	168	168	Summa	177	175	190
Summa	486	485	496	Genomsnittsränta			
				checkräkningskrediter	1,7%	2,0%	1,9%

Not 7 Kortfristiga lån

SAMMANSTÄLLD REDOVISNING	201208	2011	201108	KOMMUNEN	201208	2011	201108
Kortfristiga låneskulder till kreditinst	2 197	2 404	3 576	Kortfristiga skulder till kreditinstitut	905	940	968
				varav nästa års amorteringar	505	440	220
				kortfristig del finansiell leasing	2	2	2
Summa	2 197	2 404	3 576	Summa	905	940	968

Resultat per nämnd

Resultat per nämnd

(miljoner kronor)	Bokslut 201208	Bokslut 201108	Prognos 2012	Bokslut 2011
Kommunstyrelsen	23	26	71	23
Valnämnden	0	0	0	0
Namngivningsnämnden	0	0	0	0
Summa NGN, KS, VLN	24	26	71	24
Barn- och ungdomsnämnden	28	39	8	38
Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden	-53	0	-72	-19
Socialnämnden för barn och unga	-10	-3	-15	3
Nämnden för hälsa och omsorg	0	-3	-14	-4
Äldrenämnden	4	35	-17	1
Kulturnämnden inkl stadsarkivet	1	2	0	1
Fritids- och naturvårdsnämnden	-4	3	-2	2
Gatu- och trafiknämnden	17	-20	17	-12
Fastighetsnämnden	33	6	7	25
Byggnadsnämnden	-10	2	-2	-2
Räddnings- och beredskapsnämnden	0	4	0	2
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	3	1	0	0
Nämnden för serveringstillstånd och lotterier	0	0	0	0
Överförmyndarnämnden	-3	-2	-1	0
Summa uppdragsnämnder	5	63	-91	35
Styrelsen för vård och bildning	90	103	-52	-12
Produktionsnämnden för självstyrande kommunala skolor	-17	12	-17	2
Styrelsen för teknik och service	25	11	15	16
Summa produktionsstyrelser/nämnd	98	126	-53	6
Finansförvaltningen	181	36	211	28
Summa kommunen	308	250	138	92

Resultat per bolag

Bolagens resultat

(Belopp i miljoner kronor)	Bokslut 201208	Bokslut 201108	Prognos 2012	Budget 2012
Resultat efter finansiella poster i helägda bolag:				
Uppsala Stadshus AB	-6	-26	-20	-24
Uppsalahem, koncern	142	100	152	83
Uppsala Kommuns Fastighets, koncern	-2	128	-2	4
Uppsala Kommuns Industrihus, koncern	20	21	15	30
Uppsala Parkerings AB	-2	-2	-3	-1
AB Uppsalabuss *)	-	-10	-	-
Gamla Uppsala Buss, koncern *)	-	15	-	-
Fyrishov AB	3	3	-2	-2
Uppsala stadsteater AB	-35	-35	-61	-60
Uppsala Konsert & Kongress AB	-13	-12	-17	-17
Uppsala Vatten och Avfall AB	10	1	13	5
Uppsala Kommuns Gasgenerator AB	0	0	0	0
Summa	117	181	75	18
Elimineringar och justeringar	-45	-31	-50	-37
Uppsala stadshuskoncernen	72	150	25	-19
Resultatandel i delägda bolag:				
Destination Uppsala AB 60,0 %	2	1	0	0
Grafiskt Utbildnings Center, koncern 99,6 %	-7	-3	-8	0
Upplands Lokaltrafik, koncern *)	-	-5	-	-
Summa	-5	-7	-8	0

*) Aktierna i AB Uppsalabuss, Gamla Uppsala Buss AB och Upplands Lokaltrafik AB såldes per 2 januari 2012 till Landstinget i Uppsala li

Nettoinvesteringar per nämnd

(Belopp i miljoner kronor)	Bokslut 201208	KF-budget 2012 ¹	Prognos 2012	Avvikelse budget-prognos
Kommunstyrelsen	4	78	54	24
Valnämnden	0	0	0	0
Barn- och ungdomsnämnden	0	1	0	1
Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden	0	1	0	1
Socialnämnden för barn och unga	0	0	0	0
Nämnden för hälsa och omsorg	0	1	0	1
Äldrenämnden	6	1	7	-7
Kulturnämnden inkl stadsarkivet	3	9	9	0
Idrotts- och fritidsnämnden	7	71	20	52
Gatu- och samhällsmiljönämnden	112	298	224	75
Fastighetsägarnämnden	139	785	199	586
Plan- och byggnadsnämnden	0	1	1	0
Namngivningsnämnden	0	0	0	0
Räddningsnämnden	26	35	35	0
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	0	1	0	1
Överförmyndarnämnden	0	0	0	0
Styrelsen för vård och bildning	21	57	57	0
Produktionsnämnden för självstyrande kommunala skolor	2	2	0	2
Styrelsen för teknik och service	10	20	20	0
Styrelsen för teknik och service	7	20	20	0
varav finansiell leasing	-3	0	0	0
Finansförvaltningen	0	0	0	0
Ofördelat	0	72	0	72
Summa nettoinvesteringar	327	1 431	627	804

¹ KFs totala budget är 1.431 mnkr, varav 440 mnkr är överförda budgetmedel från föregående år.

Uppföljning per augusti 2012

Nämnden för självstyrande kommunala skolor

6400**Period: 201208**

Kolla invest.period

Belopp i miljoner kronor ¹	Perioden	Perioden f.å.	Årsprognos	Bokslut f.å.	
Bolandgymnasiet					
Intäkter	72,3	102,1	72,7	153,4	
Kostnader	-83,3	-95,9	-83,6	-155,5	
Resultat	-11,0	6,2	-11,0	-2,1	
Jällagymnasiet					
Intäkter	28,2	43,4	28,2	64,9	
Kostnader	-35,3	-44,9	-35,3	-70,0	
Resultat	-7,0	-1,5	-7,0	-5,2	
Katedralskolan					
Intäkter	46,6	60,5	46,7	92,4	
Kostnader	-46,1	-52,0	-46,2	-84,0	
Resultat	0,5	8,6	0,5	8,4	
Nanna-Boland estet och hantverk					
Intäkter	7,7	6,7	7,7	16,1	
Kostnader	-7,2	-8,3	-7,2	-15,2	
Resultat	0,4	-1,6	0,4	0,9	
Solskenets förskola					
Intäkter	4,1	5,4	4,1	7,9	
Kostnader	-4,0	-5,4	-4,0	-8,5	
Resultat	0,2	0,0	0,2	-0,5	
Totalt					
Intäkter	159,0	218,1	159,5	334,7	
Kostnader	-175,9	-206,5	-176,4	-333,2	
Resultat	-16,9	11,6	-16,9	1,5	
Eget kapital			-9,4	7,4	
	KF-budget	Perioden	Perioden f.å.	Årsprognos	Bokslut f.å.
Nettoinvesteringar	1,7	1,6	5,3	1,7	7,9

1 Exklusive förvaltningsinterna poster

1 Exklusive förvaltningsinterna poster

Analys av delårsbokslut och helårsprognos

Nämnden för självstyrande kommunala skolor (NSS) upphörde per den 30 juni 2012. Verksamheten under NSS har bedrivits som en treårig försöksverksamhet, enligt beslut av kommunfullmäktige. Verksamheten har bestått av gymnasieskolorna Jällaskolan, Katedralskolan, Bolandskolan, grundskolan Nanna-Boland estet och hantverk samt Solskenets förskola. Nämndens hela verksamhet, utom Solskenets förskola som utmanats och från 1 juli 2012 övergått till privat drift, har övergått till Styrelsen för vård och bildning.

Denna rapport avser verksamhet och resultat för perioden 1 januari till 30 juni, inklusive poster under juli och augusti av bokslutskaraktär. Redovisningen för Nämnden för

självstyrande kommunala skolor har stängts efter 31 augusti 2012 varför nämndens redovisade resultat också motsvarar dess helårsprognos.

Nämndens resultat 2012 uppgår till -16,9 miljoner kronor. Ett negativt resultat förutsågs redan i aprilprognosen, då med -20,4 miljoner kronor. Nämnden förfogar 2012, enligt kommunens interna regelverk, över ett upparbetat ingående eget kapital om motsvarande 7,9 miljoner kronor. Nämndens utgående egna kapital uppgår därmed till -9,4 miljoner kronor. Detta motsvarar även ett ackumulerat resultat för den treåriga försöksperioden som helhet.

I den verksamhet som övergick till Styrelsen för vård och bildning per den 1 juli 2012 ingår de negativa verksamhetsförutsättningar som genererat årets resultat i nämnden för självstyrande kommunala skolor. Ett fortsatt underskott för de verksamheter som härrör från nämndens ansvarsområde finns och beskrivs inom ramen delårsrapporten från Styrelsen för vård och bildning.

Periodens resultat per enhet

Tre av nämndens enheter, Solskenets förskola, Nanna-Boland estet och hantverk samt Katedralskolan redovisar ekonomi i balans. De tre redovisar ett samlat överskott om 1,1 miljoner kronor. Resultatet för Katedralskolan är emellertid betydligt sämre än föregående år. Orsaken är minskat antal elever vilket inneburit lägre intäkter, men även en förändring av internhyresmodellen i Uppsala kommun som blivit mindre fördelaktig för Katedralskolan från och med januari 2012.

Resultaten för Bolandsgymnasiet och Jällaskolan, båda med yrkesorienterade utbildningar, är negativa med -11 miljoner kronor respektive -7 miljoner kronor. Förutom minskat elevunderlag som påverkat intäkterna negativt har yrkesprogrammen generellt sett en hög andel fasta kostnader. Anpassningen till minskade elevantal blir därmed svårare och effekterna av lägre intäkter ger ett tydligare utslag i resultatet. Ett liknande samband råder avseende lärare som av flera orsaker inte kan avvecklas proportionellt med elevantalet.

Elevantal i Uppsala kommun och NSS gymnasieskolor

Under den period försöksverksamhet med nämnden för självstyrande kommunala skolor bedrivits har elevunderlaget i gymnasieskolan minskat generellt. Orsaken är rent demografisk med mindre kullar i aktuella åldersgrupper. Det totala antalet gymnasiestudenter i Uppsala kommun har enligt skolverkets statistik minskat med 6,2 procent från 2009 till 2011. Statistiken för gymnasieskolorna inom NSS nedan är läsårsordnad och inte helt jämförbar. En jämförelse mellan läsåren 2009/2010 och 2011/2012 indikerar en minskning med 310 elever, vilket motsvarar 11,3 procent. Detta styrker en analys att det minskade elevantalet orsakats av såväl minskat totalt elevunderlag i kommunen som minskat elevintresse för NSS utbildningar.

Tabell Gymnasieelever inom NSS och Uppsala kommun (källa: Skolverket)

Skola\Läsår	2008/2009	2009/2010	2010/2011	2011/2012
Bolandsskolan	1 280	1 323	1 215	1 120
Katedralskolan	1 010	1 116	1 127	1 093
Jällaskolan	336	311	287	227
Totalt NSS	2 626	2 750	2 629	2 440
\Kalenderår	2008	2009	2010	2011
Totalt folkbokförda elever i Uppsala kommun	7 810	7 940	7 648	7 451
Totalt antal gymnasieelever NSS*		2 688	2 690	2 535

*beräknad som ett medeltal över två läsår

Att elevintresset minskat för NSS utbildningar på i första hand Bolandsskolan och Jällaskolan kopplas till att de bedriver gymnasiala yrkesutbildningar. Dessa har de senaste åren minskat i popularitet, en orsak anses vara gymnasiereformen höstterminen 2011. Gymnasiereformen innebar att de flesta elever behövde läsa åtminstone någon extra kurs utöver yrkesprogrammets ämnen för att få grundläggande behörighet till högskola. En annan orsak till minskat elevintresse är även den konkurrens om elever som friskolorna medfört.

Risikällor och osäkerhet

Den största verksamhetsrisken är försvagat elevintresse för utbildningarna med färre elever som konsekvens. Färre elever ger lägre intäkter och omställningsbehov av verksamheten. Genom nämndens relativt begränsade storlek försvåras även omställning. Dessa risker bärs från 1 juli 2012 av Styrelsen för vård och bildning som övertagit verksamheten. Inom ramen för dess verksamhet skapas nu möjlighet att ta ett samlat grepp över den skolverksamhet som bedrivs med Uppsala kommun som huvudman. Det ger i sak ingen garanti för en ekonomi i balans, men ökar förutsättningarna att söka synergier mellan olika skolenheter.

Den prognos som gjorts för Nämnden för självstyrande kommunala skolor avser verksamhet fram till 30 juni 2012 och kommer därmed att bestå utan förändring.

Investeringar

Investeringarna under året första halva uppgick till 1,6 miljoner kronor. Andra halvårets investeringar inordnas under den ram som gäller för Styrelsen för vård och bildning.

Bilagor

Bilaga 1 Lönekostnadsutveckling

LÖNEKOSTNADSUTVECKLING					Varav effekt av		Varav återstående del (volymen mm)	
Belopp i tusen kronor					löneavtal			
	Bokslut f.å.	Årsprognos	Diff %	Diff tkr	%	tkr	%	tkr
Bolandgymnasiet	66 439	36 557	-45%	-29 882			-45%	-29 882
Jällagymnasiet	27 009	13 580	-50%	-13 428			-50%	-13 428
Katedralskolan	37 320	20 006	-46%	-17 315			-46%	-17 315
Nanna-Boland estet och hantverk	4 523	2 464	-46%	-2 059			-46%	-2 059
Solskenets förskola	3 901	1 881	-52%	-2 020			-52%	-2 020
Summa lönekostnad	139 192	74 488		-64 704		0		-64 704

Bilaga 2 Uppföljning av kommunfullmäktiges uppdrag och direktiv i IVE 2012 – 2015

De svar som redovisas är identiska med vad nämnden levererade vid delårsbokslut i april. Inget av svaren innehåller kvantitativ data av sådant slag att det finns anledning att tro att något förändrats under maj och juni.

Uppdrag/direktiv	Uppföljning 2012
<i>6.3 Fritid och kultur</i>	
1. Att se över formerna för de bidrag och stöd som ges till ideella organisationer i syfte att tydliggöra möjligheten till stöd.	Skolorna i centrum, Katedral och Nanna-Boland, hyr ofta ut lokaler till konserter mm. Boland och Jälla ställer också lokaler till förfogande för att olika organisationer skall kunna hyra in aktiviteter av olika slag.
<i>6.6 Särskilt riktade insatser</i>	
1. Alla nämnder och styrelser ska arbeta i enlighet med arbetsmarknadspolitiska programmet.	Skolorna inom NSS tar kontinuerligt emot lärarkandidater och praktikanter av olika slag. Vidare finns ett antal personer som är anställda med visst mått av stöd, t ex lönebidrag.
<i>6.8 Kommunledning och gemensam verksamhet</i>	
1. Att utveckla medarbetarnas möjligheter att lämna förslag på effektiviseringar i den egna verksamheten.	Genom den platta organisation som NSS tillämpat är det lätt för anställda att påverka beslut. I programlag, ämneslag och ATP tas medarbetarnas förslag till vara.

Kap 9 Direktiv till produktionsstyrelser	Uppföljning 2012
1. Respektive produktionsstyrelse ska genom rationalisering och effektivisering främst av administrations-, lokal- och gemensamma kostnader till finansförvaltningen leverera 1 % av omsättningen i överskott.	Varje skola har haft som strävan att lägga sin egen budget med den utgångspunkten. På grund av ett stort elevbortfall och kraftigt höjda hyror har detta tyvärr inte kunnat uppnås för samtliga enheter, vilket också har kommunicerats till KLK.
2. Produktionsstyrelserna ska fortlöpande utveckla system för kvalitetsutveckling och kvalitetssäkring.	Varje skola har haft egna system för systematiskt kvalitetsarbete som de har fått redovisa. Produktionsstyrelsen har följt upp och ställt krav på utveckling, där det har bedömts nödvändigt. Genom att fastställa olika temaområden som enhetschefer ska redogöra för har produktionsstyrelsen haft möjlighet att göra särskilda djupdykningar inom diverse områden som har inverkan på kvalitetsutveckling. Exempel på två temaområden under 2012 är hållbar utveckling och elevhälsa.
3. Produktionsstyrelserna ska se över organisation, arbetssätt och administration i syfte att vara konkurrenskraftiga.	NSS har haft en avskalad organisation där stort ansvar har legat på enhetschefer. Varje enhet har fått ansvara för sin egen organisation, arbetssätt och administration inom ramen för regelverk, styrmodell och direktiv. Produktionsstyrelsen har följt upp detta löpande för att hantera eventuella avvikelser.
4. Produktionsstyrelserna ska särskilt arbeta med att utveckla ledarskapet.	Alla rektor inom NSS mer fått stå till svars för sina egna respektive verksamheter. Styrningen från produktionsstyrelsen har varit målinriktad med fokus på uppdraget och avvikelser. Detta har inneburit ett större ansvar för rektorerna vilket har utvecklat deras ledarskap.

Kommunfullmäktige

Utlåtande avseende delårsrapport 2012-08-31

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

De finansiella mål som beslutats är:

- Resultatet skall utgöra 1,5 % av summan av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning.
- De skattefinansierade investeringarna skall långsiktigt finansieras till 75 % med egna medel (= redovisat resultat med tillägg för avskrivningar).

Vi har översiktligt granskat Uppsala kommuns delårsrapport per 2012-08-31. En översiktlig granskning är mer inriktad på analys och mindre på detaljgranskning. Granskningsresultatet framgår av revisionsrapport som utarbetats av PwC.

Vi bedömer att:

- delårsrapporten i allt väsentligt uppfyller kraven enligt den kommunala redovisningslagen,
- det finansiella resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen. Båda de finansiella målen bedöms komma att uppnås i lämnad prognos för 2012.

Övriga iakttagelser som gjorts och som bör beaktas är:

- Vi har under flera år pekat på svårigheterna att kunna bedöma måluppfyllelsen i kommunens verksamhet. I delårsrapporten anges att av de 64 inriktningsmål som kommunfullmäktige beslutat kommer 32 att uppnås eller är på väg att uppnås och ett mål kommer inte att uppnås. För återstående inriktningsmål kommer det att behövas flera åtgärder för att de skall uppnås eller så är måluppfyllelsen svårbedömd. Efter en översiktlig genomgång av nämndernas uppföljning av inriktningsmålen kan vi konstatera att ca hälften av nämnderna inte redovisar uppföljning av effektmål som grund för sin bedömning. Många mål har ej heller kunnat bedömas eftersom mätningar ej har gjorts. Vi kan också konstatera att många mål bedöms ej kunna uppfyllas.
- I jämförelse med utfallet för 2011 uppskattas nettokostnaderna i prognosen för 2012, exkl. jämförelsestörande poster, öka med 360 mkr eller 4,2 % och överstiger budgeten med 137 mkr eller 1,6 %. Enligt vår uppfattning är det därför av stor vikt att kommunledningen noggrant följer nettokostnadsutvecklingen och snabbt vidtar åtgärder för att komma till rätta med obalansen. Med en fortsatt kostnadsutveckling

som överstiger ökningstakten för skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämn-
ning kan det innebära att betydande förluster uppstår de närmaste åren.

- Flera uppdragsnämnder redovisar prognoser med negativa resultat och bedömer att anvisade ramar kommer att överskridas. Negativt resultat lämnas även i prognoserna för Styrelsen för Vård och bildning. Det är väsentligt att åtgärdsplaner utarbetas och genomförs samt kompletteras med ytterligare åtgärder om så krävs.

Uppsala den 14 november 2012



Lars-Olof Lindell
Ordförande



Jörgen Ullenhag
Vice ordförande



Hans Edlund



Birgitta Erixon



Roger Fransson



Ove Heimfors



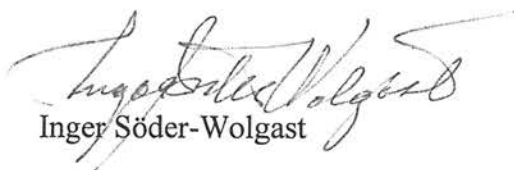
Sture Jansson



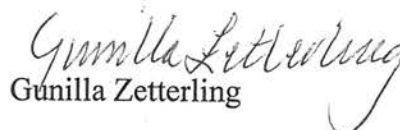
Niclas Malmberg



Sophia Resman



Inger Söder-Wolgast



Gunilla Zetterling



Revisionsrapport

Delårsrapport 2012 **Uppsala kommun**

Peter Alm
Pär Månsson

5 november 2012

Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens delårsrapport för perioden 2012-01-01 – 2012-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för 2012.

- Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin bedömning av om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål som kommunfullmäktige beslutat. Revisorernas uttalande avges i den bedömning som de avlämnar till kommunfullmäktige i samband med att delårsrapporten behandlas.
- I jämförelse med motsvarande period föregående har resultatet per 21 augusti förbättrats med 58 mnkr. Om hänsyn tas till poster av engångskaraktär har resultatet försämrats med 71 mnkr. I prognosen för 2012 har resultatet uppskattats till 138 mnkr. Om poster av engångskaraktär exkluderas försämrats resultatet med 71 mnkr till -32 mnkr i prognosen vilket är 57 mnkr sämre än budgeten för 2012.
- Det är oroande att flera av uppdragsnämnderna redovisar underskott i prognosen för 2012. Mest bekymmersamt är det för Utbildnings och arbetsmarknadsnämnden som i prognosen för 2012 redovisar ett underskott på - 72 mnkr
- I jämförelse med utfallet för 2011 uppskattas nettokostnaderna i prognosen för 2012, exkl. jämförelsestörande poster, öka med 360 mnkr eller 4,2 % och överstiger budgeten med 13 7 mnkr eller 1,6 %. Vi bedömer att denna utveckling är oroande det därför av stor vikt att kommunledningen noggrant följer nettokostnadsutvecklingen och snabbt vidtar åtgärder för att komma till rätta med obalansen.
- Det prognostiserade investeringsutfallet för 2012 understiger budgeten med 804 mnkr. Orsakerna till denna stora eftersläpning har inte beskrivits i delårsrapporten
- Både de finansiella målen för god ekonomisk hushållning bedöms komma att uppnås i lämnad prognos. Målen är ett resultat på minst 1,5 % av skatteintäkter och kommunal-ekonomisk utjämning och att investeringarna till mins 75 % skall vara självfinansierade

Kommunens revisorer har under flera år pekat på svårigheterna att kunna bedöma måluppfyllelsen i kommunens verksamhet. Revisorerna har under 2011 och 2012 fört en dialog med kommunstyrelsen och nämnderna i syfte att förbättra möjligheterna till uppföljning av verksamhetsmålen. I delårsrapporten anges att av de 64 inriktningsmål som kommunfullmäktige beslutat kommer 32 att uppnås eller är på väg att uppnås och ett mål kommer inte att uppnås. För återstående inriktningsmål kommer det att behövas flera åtgärder för de skall uppnås eller så är måluppfyllelsen svårbedömd

Efter en översiktlig genomgång av nämndernas uppföljning av inriktningsmålen kan vi konstatera att ca hälften av nämnderna inte redovisar uppföljning av effektmål som grund för sin

bedömning. Många mål har ej heller kunnat bedömas eftersom mätningar ej har gjorts. Vi kan också konstatera att många mål bedöms ej kunna uppfyllas.

Vi bedömer att delårsrapporten sammanställts utifrån fastställda riktlinjer för nämnder, förvaltningar och bolag.

Vi bedömer att delårsrapporten i stort uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och att den är upprättad enligt god redovisningssed.

Inledning

Bakgrund

Kommuner är enligt den kommunala redovisningslagen (KRL), skyldiga att minst en gång om året upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten från årets början.

"Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten som enligt 8 kap. 20 a § skall behandlas av fullmäktige och årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning skall biläggas delårsrapporten och årsbokslutet."

Revisorernas bedömning av delårsrapporten ska grundas på det ekonomiska resultatet och uppfyllelsen av fullmäktiges mål för ekonomi och verksamhet.

Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Granskningen syftar till att bedöma om delårsrapporten ger svar på följande revisionsfrågor.

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda finansiella målen, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med de av fullmäktige fastställda målen för verksamheten, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Granskningen av delårsbokslutet är översiktlig i syfte att ge underlag för att bedöma utfallet gentemot de finansiella mål som fullmäktige fastställt.

Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av delårsrapporten som enligt 8 kap 20 a § KL ska behandlas av kommunfullmäktige.

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Övergripande granskning av driftsredovisning, investeringsredovisning, resultat- och balansräkning per 2012-08-31.
- Fördjupad granskning har skett av Fastighetsägarnämnden, Gatu- och Samhällsmiljönämnden samt Idrotts- och fritidsnämnden. Styrelsen för vård och bildning och Styrelsen för teknik och service har granskats översiktligt.
- Avstämning av att förvaltningsberättelsen och att nämndernas redovisningar är utförda i enlighet med kommunens anvisningar.

I bilagor redovisas rapporterna för de nämnder som granskats.

Metod

Granskningen har utförts genom:

- Analys av nyckeltal för ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen.
- Granskning av specifikationer och underlag till väsentliga balansposter i den omfattning som krävs för att i allt väsentligt säkerställa en riktig och rättvisande redovisning.
- Granskning av rutiner för periodisering och stickprovskontroller av att intäkter och kostnader periodiserats riktigt.
- Översiktlig analys av resultaträkning samt resultatprognos för året.
- Intervjuer med berörda tjänstemän.

Samtliga belopp är i mnkr och belopp inom parentes avser motsvarande period föregående år.

Granskningsresultat

Instruktioner till delårsrapporten

Ekonomihandboken som är utlagd på kommunens intranetsystem innehåller samlade bokslutsanvisningar för periodbokslut, delårsbokslut och helårsbokslut. Det finns en anvisning för produktionsnämnderna och en anvisning för uppdragsnämnderna. Anvisningarna innehåller mallar för rapportering, beskrivning av vilka resultatanalyser som skall genomföras, hur periodiseringar skall göras för olika poster i resultat- och balansräkningarna, hur avstämningar skall göras generellt och för specifika konton, dokumentation av bokslutsarbetet i bilagor etc. Av anvisningarna framgår att arbetet med delårsbokslutet skall göras med samma noggrannhet och precision som helårsbokslutet. Vår bedömning är att anvisningarna är tydliga och överskådliga samt på ett bra sätt beskriver hur arbetet med bokslutet skall utföras.

ras. Vår bedömning är att anvisningarna utgör ett bra stöd i bokslutsarbetet och bidrar till tillförlitlighet i nämndernas rapportering av delårs- och årsbokslut.

Delårsrapporten

Delårsrapporten är uppbyggd enligt följande:

- En finansiell analys presenteras som syftar till att utreda om kommunen har en ekonomi i balans. Analysen utgår från begreppen:
 - Resultat, vilken balans har kommunen haft över sina intäkter och kostnader under året, inkl prognos, och över tiden.
 - Kapacitet, vilken kapacitet har kommunen att möta finansiella svårigheter på lång sikt.
 - Risk, finns några risker som kan påverka kommunens resultat och kapacitet.
 - Vilken kontroll har kommunen över den ekonomiska utvecklingen.
- Uppdragsnämndernas verksamhet.
- Verksamheter i styrelseform.
- Verksamhet i bolagsform.
- Resultaträkningar, kassaflödesanalyser, balansräkningar och notapparat.
- Resultat och investeringar per nämnd.

Bedömning

Delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti 2012 vilket är i överensstämmelse med KRL. Delårsrapporten innehåller alla de delar som föreskrivs i den kommunala redovisningslagen. Vi bedömer att den finansiella analysen på ett strukturerat och överskådligt sätt beskriver om kommunens ekonomi är i balans. Det finansiella läget utvärderas genom att de finansiella målen för en god ekonomisk hushållning följs upp mot utfallet och vilken kapacitet kommunen har för att kunna nå målen på sikt och vilka riskerna är för att inte nå målen.

God ekonomisk hushållning

Nedan beskrivs måluppfyllelsen avseende de finansiella mål som beslutats av fullmäktige. Vi saknar en samlad beskrivning av detta i delårsrapporten

Bedömning av om de finansiella målen uppnåtts

De finansiella mål kommunfullmäktige beslutat är

1. Ett resultat som uppgår till minst 2 % av skatter och kommunalekonomisk utjämning. Resultatmålet har tillfälligt justerats ned till 1,5 % för 2012 för att sedan höjas till 1,9% för 2013 och 2 % för åren 2014-2015.
2. De skattefinansierade investeringarna skall långsiktigt finansieras till 75 % med egna medel (=Redovisat resultat med tillägg för avskrivningar).

Måluppfyllelse

	Utfall augusti	Prognos 2012	Mål
1. Resultat 1,5 % av skatter & kommunalek.utj.	5,2%	1,6%	1,5%
2. 75 % egenfinansiering av investeringar	174%	85%	75,0%

Resultatmålet bedöms kunna uppnås i prognosen för 2012, se vidare resultatanalysen nedan.

Investeringarna i delårsbokslutet uppgår till 328 mnkr. Investeringarna i budgeten och prognosen uppgår till 1 431 mnkr respektive 627 mnkr. Det finansiella målet för 2012 uppnås i lämnad prognos. Noterbart är att prognosen för investeringar understiger budgeten med 804 mnkr, varav Fastighetsägarnämnden svarar för 586 mnkr. Orsakerna till varför investeringar inte genomförts som planerat har inte kommenterats i delårsrapporten.

Resultatanalys

Belop i mnkr	Utfall 2012-08-31	Utfall 2011-08-31	Budget 2012-12-31	Prognos 2012-12-31
Verksamhetens intäkter	1 365	1 207	1 680	2 079
Verksamhetens kostnader	-6 682	-6 613	-9 999	-10 351
Avskrivningar	-261	-246	-414	-427
Verksamhetens nettokostnader	-5 578	-5 653	-8 733	-8 699
Skatteintäkter	5 279	5 141	7 821	7 918
Kommunalekonomisk utjämning (Keu)	609	746	920	916
Finansiella intäkter	81	82	123	124
Finansiella kostnader	-83	-65	-106	-120
Periodens resultat	308	250	25	139

Vår bedömning är att Uppsala kommun gjort en väl genomarbetad analys av periodens resultat och helårsprognosen för 2012. Väsentliga förändringar i förhållande till motsvarande period föregående år och avvikelser mot budget har analyserats och förklarats av kommunen i resultatanalysen. Baserat på den översiktliga granskning som utförts bedömer vi att analysen är väl underbyggd.

När resultatet i delårsbokslutet analyseras måste hänsyn tas till semesterlöneskuldens förändring. Flertalet av kommunens personal har semesterår som sammanfaller med kalenderår vilket medför att en fordran på personalen tillfälligt uppstår per 31 augusti till den del den uttagna semestern överstiger vad som intjänats under året. Det innebär att semesterlöneskulden, inkl. sociala avgifter, har minskat kraftigt jämfört med årsbokslutet och har påverkat resultatet positivt med ca 138 mnkr.

I jämförelse med motsvarande period föregående har resultatet förbättrats med 58 mnkr. Vid analys av resultatutfallet bör hänsyn tas till poster av engångskaraktär för att bättre kunna analysera den underliggande intäkts- och kostnadsutvecklingen. Exempel på detta är att kommunen under 2012 erhållit en återbetalning från AFA Försäkring AB med 135 mnkr och ansvaret för kollektivtrafiken har förts över till Landstinget vilket medfört att skatteintäkterna, genom skatteväxling, minskat med 168 mnkr samtidigt som kostnaderna för kollektivtrafiken har minskat med 162 mnkr. Om dessa poster exkluderas i analysen så har resultatet försämrats med 71 mnkr till 179 mnkr jämfört motsvarande period 2011.

Resultatet i prognosen överstiger budgeten med 113 mnkr. Om poster av engångskaraktär exkluderas i analysen fås följande belopp:

Belopp i mnkr	Prognos 2012	Budget 2012	Utfall 2011
Verksamhetens nettokostnader i delårsrapport	-8 700	-8 733	-8 708
<i>Poster av engångskaraktär</i>			
Vinster från exploatering mm	-72		-28
Återbetalning AFA	-135		-17
Kostnader för kollektivtrafiken			243
Diverse kostnader	38		
Exklusive poster av engångskaraktär	-8 870	-8 733	-8 510
Skatteintäkter och KeU	8 834	8 741	8 834
<i>Poster av engångskaraktär</i>			
Skatteväxling med Landstinget			-252
Exklusive poster av engångskaraktär	8 834	8 741	8 582
Resultat enligt delårsrapport	138	25	92
Resultat exklusive jämförelsestörande poster	-32	25	39

I budgeten för 2012 beräknades nettokostnadsökningen till 2,5 %. Nettokostnadsökningen i prognosen för 2012 överstiger budget med 33 mnkr och rensat för poster av engångskaraktär blir avvikelsen -137 mnkr eller 1,6 % jämfört med budgeten. Skatteintäkter och Keu i prognosen överstiger budgeten med 93 mnkr eller 1,1 %. I jämförelse med utfallet för 2011 har nettokostnaderna, exkl. jämförelsestörande poster, ökat med 360 mnkr eller 4,2 %. Enligt vår uppfattning är det därför av stor vikt att kommunledningen noggrant följer nettokostnadsutvecklingen och snabbt vidtar åtgärder för att komma till rätta med obalansen. Resultatet i prognosen för 2012 beräknas att, exkl. jämförelsestörande poster, försämrats med 71 mnkr till -35 mnkr jämfört med 2011 och understiga budget med 57 mnkr. Med en fortsatt kostnadsutveckling som överstiger ökningstakten för skatteintäkter och Keu kan det innebära att betydande förluster uppstår för de närmaste åren. Vi har uppfattat att kommunledningen är medvetna om detta och att det är en prioriterad fråga. I delårsrapporten anges att det är problematiskt med att flera uppdragsnämnder redovisar stora underskott. Dessa nämnder har av kommunstyrelsen fått i uppdrag att senast den 30 november redovisa vilka åtgärder som kommer att vidtas för att nå en ekonomi i balans. I delårsrapporten framhålls också att uppdragsnämnderna måste anpassa sina nettokostnader till beslutad IVE för 2013-2016. Med nuvarande kostnadsutveckling kommer detta inte att vara möjligt.

Förändring av verksamhetens kostnader:

	Utfall	Utfall		
Belopp i mnkr	12-aug	11-aug	Förändring	%
Bidrag och transfereringar	-382	-491	110	22,3%
<i>Varav försörjningsstöd</i>	<i>-169</i>	<i>-162</i>	<i>-7</i>	<i>-4,3%</i>
<i>Varav kommunala bolag</i>	<i>-18</i>	<i>-165</i>	<i>147</i>	<i>89,2%</i>
Entreprenad/köp av verksamhet	-1 959	-1 879	-80	-4,3%
Löner	-2 292	-2 225	-67	-3,0%
Sociala avgifter	-762	-735	-27	-3,7%
Pensioner	-235	-225	-10	-4,3%
Lokal och markhyror	-463	-449	-14	-3,1%
Övriga kostnader	-589	-609	20	3,3%
Summa	-6 682	-6 613	-69	-1,0%

I bidrag och transfereringar till kommunala bolag samt i övriga kostnader per 31 augusti 2011 ingår kostnader för kollektivtrafiken med 110 mnkr respektive 52 mnkr. Om dessa kostnader exkluderas så har de totala kostnaderna ökat med 231 mnkr eller 3,6 %.

Ökningstakten för enskilda kostnadsposter i sammanställningen ovan varierar mellan 3,1 % och 4,3 %. Även om ökningstakten för entreprenader och köp av verksamheter minskat jämfört med tidigare år så är det den kostnad som beloppsmässigt ökat mest. Det är väsentligt att de bakomliggande orsakerna till kostnadsökningen analyseras. Risk finns att de kan börja

driva upp kostnadsutvecklingen i framtiden om andra kostnader, främst personal, inte minskar mer eller i motsvarande mån.

Lönekostnaderna och sociala kostnader har sammantaget ökat med 94 mnkr men ökningen ligger inom budgeterade nivåer. Delårsrapporten saknar en analys av förändringen av antalet anställda och lönekostnadsförändringar.

Nämndernas resultat

Belopp i Mnkr	Resultat 2012-08-31	Prognos 2012-12-31	Resultat 2011-08-31
Kommunstyrelsen, valnämnd mm	24	71	26
Barn och Ungdomsnämnden	28	8	39
Utbildnings och arbetsmarknadsnämnden	-53	-72	0
Nämnden för vuxna med funktionshinder	0	-14	-3
Socialnämnd för barn och unga	-10	-15	-3
Äldrenämnden	4	-17	35
Gatu och trafiknämnden	17	17	-20
Fastighetsnämnden	33	7	6
Byggnadsnämnden	-10	-2	2
Övriga	-4	-3	7
Totalt uppdragsnämnder	5	-91	63
Styrelsen för Vård och bildning	90	-52	103
Styrelsen för självstyrande skolor	-17	-17	12
Styrelsen för teknik och service	25	15	11
Finansförvaltningen	181	211	36
Uppsala kommun totalt	308	137	250

Flera av uppdragsnämnderna men även styrelsen för vård och bildning redovisar underskott i prognosen. Kommunstyrelsen har beslutat att uppdragsnämnder med större underskott särskilt skall följas upp och de skall senast den 30 november rapportera vilka åtgärder som vidtagits eller planeras att vidtas för att uppnå en ekonomi i balans.

Utbildnings och arbetsmarknadsnämndens negativa resultat i prognosen är främst hänförligt till ekonomiskt bistånd som beräknas överstiga budgeten med 61 mnkr. Nämnden har under flera år redovisat underskott som är hänförligt till ekonomiskt bistånd och menar att tilldelade kommunbidrag i budgeten är för låga för att täcka de ökade kostnaderna. Nämnden har i jämförelse med andra kommuner högre kostnader för ekonomiskt bistånd och

kommunledningen befarar att nämnden även under 2013 kommer att ha en ekonomi i obalans.

Kommunledningen bedömer att Nämnden för vuxna med funktionshinder, Socialnämnden för barn och unga och äldre nämnden bör ha förutsättningar för att nå en ekonomi i balans.

Styrelsen för Vård och bildnings underskott i prognosen kan främst hänföras till divisionen Utbildning och lärande med ett underskott på 45,6 mnkr, varav grundskolans prognos är ett underskott med 16 mnkr och gymnasieskolan och vuxenutbildningens prognos är ett underskott med 33,5 mnkr. Av gymnasieskolan och vuxenutbildningens prognos avser 19,7 mnkr de verksamheter som överförs från Styrelsen för självstyrande skolor och Grafiskt utbildnings center.

Sammanställd redovisning

Kommunkoncernens resultat uppgår i delårsbokslutet till 380 mnkr (425 mnkr) och det prognostiserade resultatet beräknas uppgå till 171 mnkr (1 687 mnkr). Det höga resultatet 2011 berodde på realisationsvinster vid försäljning av fastigheter hos Uppsalahem AB och.

Uppsala kommuns fastighets AB. Bolag med större underskott i prognosen är Uppsala Stadshus AB – 24 mnkr, Uppsala Stadsteater – 60 mnkr och Uppsala Konsert och kongress -17 mnkr. Bolaget som redovisar större överskott i prognosen är Uppsalahem AB 152 mnkr och Uppsala Kommuns Industrihus AB 30 mnkr.

Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att den sammanställda redovisningen ger en helhetsbild av kommunens ekonomiska ställning och åtaganden. Koncernredovisningen är i allt väsentligt korrekt upprättad. Kommunens koncernredovisning upprättas enligt klyvningsmetoden, vilket innebär att bolag och stiftelser läggs in i kommunkoncernens resultat- och balansräkning till så stor del som kommunen äger. Underkoncernen Uppsala Stadshus AB med bolag använder sig av förvärvsmetoden.

BILAGOR

1. Fastighetsägarnämnden
2. Gatu- och samhällsmiljönämnden
3. Idrotts- och fritidsnämnden
4. Styrelsen för vård och bildning
5. Styrelsen för teknik och service



Granskningsrapport

Delårsbokslut 2012-08-31

Fastighetsägarnämnden

Sammanfattande bedömning

Vi bedömer att den finansiella rapporteringen i delårsbokslutet ger en rättvisande bild av nämndens resultat och ställning samt att den är upprättad enligt anvisningarna.

Fastighetsägarnämnden har under året genomgått en omfattande omorganisation som på olika sätt påverkat nämndens verksamhet, redovisning och rapportering.

Granskningsresultat

I delårsbokslutet redovisas nämndens uppföljning av verksamhet och ekonomi i enlighet med kommunens anvisningar. Nämndens analys av verksamheten består av periodens utfall i jämförelse med föregående år, budget och prognos. Analysen innehåller beskrivning av händelser av betydelse, investeringar och lönekostnadsutveckling. Nämnden rapporterar även resultat per verksamhet. Då verksamheten är organiserad och mäts på ett i vart fall delvis annorlunda sätt än föregående år blir jämförelser mellan åren ej relevanta annat än avseende nämnden totalt.

I nedanstående tabell redovisas utfallet per 31 augusti 2012, utfall 2011, budget 2012 och helårsprognos 2012 (belopp anges i mnkr).

Resultaträkning	Resultat	Resultat	Budget	Prognos
Belopp i mnkr	2012-08-31	2011-08-31	Helår	Helår
Verksamhetens intäkter	925,4	889,5	1 379,7	1 400,6
varav internt	725,3	706,9	1 106,6	1 116,1
Kostnader				
Köp av verksamhet	-131,3	-82,7	-146,0	-164,5
Personalkostnader	-0,8	-19,6	-1,7	-1,2
Lokalkostnader	-455,7	-463,7	-757,1	-763,4
Övriga kostnader	-74,5	-90,5	-117,0	-118,6
Avskrivningar & nedskrivningar	-141,0	-134,2	-219,3	-212,4
Summa kostnader	-803,4	-790,7	-1 241,1	-1 260,2
Verksamhetens nettokostnader	122,0	98,8	138,7	140,5
Finansnetto	-88,9	-92,4	-138,7	-133,1
Nettoresultat	33,1	6,4	0,0	7,3

Analysen av nämndens resultaträkning försvåras av den omorganisation som ägt rum inom kommunen och som medför lite olika effekter på verksamhetens resultatposter, främst avseende kostnaderna.

Fastighetsägarnämnden redovisar vinst på 33,1 mnkr i per 2012-08-31, vilket är betydligt högre än för motsvarande period föregående år då vinsten uppgick till 6,4 mnkr. Såväl intäkter som kostnader har ökat jämfört med motsvarande period föregående år.

Intäkterna har ökat med totalt 35,9 mnkr (ca 4%) och ökningen är främst hänförlig till övriga intäkter samt realisationsvinster. Övriga intäkter, vilka ökat med 38,1 mnkr, utgörs i huvudsak av hyresintäkter där både sedvanliga hyreshöjningar och ökning i uthyrda nya ytor som ökat kraftigt.

Realisationsvinsterna uppgår totalt till 14,2 mnkr vilket motsvarar en ökning med 10,7 mnkr jämfört med föregående år och härrör från försäljning av 8 stycken bostadsrätter. Bland övriga intäktsposter märks främst sänkta kommunbidrag (-6,7 mnkr) samt att försäljning av stödverksamhet (-9,3 mnkr) helt upphört.

Kostnaderna har totalt sett ökat med 12,7 mnkr jämfört med föregående år. Köp av verksamhet har ökat väsentligt. Detta är delvis en effekt av höjda verksamhetskostnader men delvis även en effekt av omorganisationen. Personalen har flyttats över till Gatu- och Samhällsmiljönämnden och Fastighetsägarnämnden köper in tjänster (kompetenser) istället vilket innebär att verksamhetens personalkostnader numera ingår i posten såsom köpta tjänster. Personalkostnaderna består numera i princip endast av politikerarvoden.

Lokalkostnader och övriga kostnader är väsentligen lägre än för motsvarande period föregående år, vilket främst beror på lägre reparations- och underhållskostnader samt även lägre driftskostnader. Starkt bidragande orsaker är senarelagda underhållsarbeten samt den snöfattiga vintern i början av året.

De finansiella intäkterna och kostnaderna har minskat med 3,5 mnkr. Huvudsakligen är detta en följd av lägre räntekostnader men även av att skulden för skattefinansierade anläggningstillgångar minskat.

Resultatprognosen för helår uppgår till 7,3 mnkr. Det är en höjning jämfört med budget och föregående år men nämnden uppskattar ändå att förväntade resultatet blir betydligt lägre än utfallet i delårsbokslutet. I nämndens förväntan ligger bl a ökade reparations- och underhållskostnader avseende arbeten som kommer utföras innan årsskiftet.

Det är värt att notera att nämndens prognos för helår, exkluderat realisationsvinster från försäljningen av bostadsrätter, uppvisar ett underskott för 2012 om 6,9 mnkr.

Tabellen nedan visar resultatutfall per 2012-08-31 samt prognos för helår för nämndens verksamhetsområden. Ändrad indelning och redovisning av verksamheter till följd av omorganisationen inom kommunen medför att jämförelser mot föregående år ej är relevant.

Belopp i mnkr	utfall	prognos aug
Verksamhetsområde	2011-08-31	2012-08-31
Politisk verksamhet	-0,2	-0,3
Infrastruktur och skydd	-0,3	-0,1
Fritid och kultur	2,8	2,1
Affärsverksamhet	15,9	17,2
Kommunledning och gemensam verksamhet	14,9	-11,4
Övrig verksamhet	0,0	0,0
	33,1	7,3

De realisationsvinster om 14,2 mnkr som omnämnts i den övergripande resultatanalysen ingår i verksamhetsområdet Affärsverksamhet.

Fritid och kultur avser driften av Uppsala Konsert- och Kongresshus vilken i stort är jämförbar med föregående år. Resultat för perioden ligger på en jämförbar nivå med föregående år.

Noteringar från granskning av balansräkningen

Balansräkning

(Belopp i mnkr)	2011-08-31	2011-08-31	Förändring
Tillgångar			
Anläggningstillgångar	3673	3773	-100
Omsättningstillgångar	118	142	-24
Exploateringsfastigheter, nettoskuld	0	-464	464
Fordran på annan enhet	165	509	-344
Summa tillgångar	3955	3960	-5
Eget kapital och skulder			
Eget kapital	28	22	6
Årets resultat	5	6	-1
Summa eget kapital	33	28	5
Långfristiga skulder	3801	3813	-13
Skuld till annan enhet			0
Kortfristiga skulder	122	118	3
Summa skulder	3922	3932	-9
Summa eget kapital och skulder	3955	3960	-4

Vi har vid vår granskning av balansräkningen i delårsbokslutet inte noterat några väsentliga brister eller felaktigheter. Dock finns anledning att nämna några iakttagelser som tillägg till tidigare års iakttagelser gällande eftersatt underhåll samt redovisning av exploateringsfastigheter.

Tidigare år har nämnts att det råder en kraftig eftersläpning avseende planerat underhåll av fastighetsbeståndet. Nämnden påpekar i sin egen rapportering att lägre underhållskostnader än budgeterat utgör en väsentlig del av överskottet i delårsresultatet, vilket vi också bekräftats vid vår granskning. Detta faktum ger anledning att anta att det råder en fortsatt kraftig eftersläpning avseende det planerade underhållet av kommunens fastighetsbestånd. Enligt Göran Olsson är det också nämndens egen uppskattning att omfattningen av det eftersläpande planerade underhållet ligger på ungefär motsvarande nivå som föregående år.



I samband med den omorganisation som genomförts under året har exploateringsfastigheter samt exploateringsprojekt överförts till Kommunstyrelsen.

Bedömning

Vår bedömning är att delårsbokslutet har upprättats i enlighet med kommunens anvisningar samt att bokslutsdokumentationen håller en tillfredsställande standard.

2012-10-29 / PwC Susanna Jansson



Granskningsrapport

Delårsbokslut 2012-08-31

Gatu- och Samhällsmiljönämnden

Sammanfattande bedömning

Vi bedömer att den finansiella rapporten i årsbokslutet ger en rättvisande bild av nämndens resultat och ställning samt är upprättad enligt anvisningarna. Generellt kan nämndens budgetarbete förbättras specifikt för vintervägsunderhållet. Något som även noterats är förbättringsmöjlighet avseende hantering av fördelning av kostnader till respektive nämnd.

Granskningsresultat

I delårsbokslutet redovisas en uppföljning av nämndens verksamhet och ekonomi i enlighet med kommunens anvisningar. Nämndens analys av verksamheten består av periodens utfall i jämförelse med föregående år, budget och prognos. Analysen innehåller beskrivning av händelser av betydelse, investeringar och lönekostnadsutveckling. Nämnden rapporterar även resultat per verksamhet.

I nedanstående tabell redovisas utfallet 2012-08-31, utfall 2011-08-31, budget per 2012-08-31 och helårsprognos 2012.

(mkr)	20120831	20110831	Budget 20120831	Helårs- prognos
Verksamhetens intäkter	370,7	379,8	389,6	540,7
Varav internt	329,6	341,2	325,5	475,8
Verksamhetens kostnader				
Personalkostnader	-74,5	-14,2	-0,7	-98,1
Bidrag och transfereringar	-6,0	-157,1	-4,4	-6,7
Lokal och markhyror	-4,9	-3,2	-4,2	-9,1
Entreprenad och köp av stödverksamhet	-7,1	-8,2	-34,1	-6,1
Entreprenader och köp av huvudverksamhet	-145,3	-119,7	-171,7	-223,2
Övriga verksamhetskostnader	-30,3	-24,1	-33,3	-52,9
Av- och nedskrivningar	-55,5	-47,3	-87,6	-82,2
Summa verksamhetens kostnader	-223,6	-373,8	-336,0	-478,3
Finansnetto	-30,2	-26,2	-53,1	-45,7
Resultat	16,7	-20,0	0	16,8

Gatu- och samhällsmiljönämnden redovisar en vinst med 16,7 mnkr per 31 augusti 2012 vilket är en förbättring med 36,7 mnkr jämfört med föregående år och 16,7 mnkr bättre än budgeterat. I jämförelse med föregående år har resultatet förbättrats med 36,7 mnkr. Resultatförbättringen består till största delen av utökat kommunbidrag avseende kapitalkostnader hänförd till resecentrumet om 15,8 mnkr. De motsvarande kapitalkostnaderna har ännu ej avräknats från projektet för Resecentrumet per 2012-08-31.

Verksamhetens intäkter har minskat med 9,1 mnkr jämfört med 2011-08-31, vilket främst avser minskade kommunbidrag som bl.a. beror på den omorganisation som gjorts inom Uppsala Kommun. De minskade bidragen beror främst på att ansvaret för kollektivtrafiken överförts från Gatu- och samhällsmiljönämnden till Landstinget. Bidraget uppgick till ca 230 mnkr per helår. Nämnden har även i år fått ett utökat kommunbidrag avseende vinterväghållningen med 22,8 mnkr, kapitalkostnader hänfödda till resecentrum om 15,8 mnkr samt erhållit kommunbidrag för natur och fritidsnämnden, vilken tillkommit genom omorganisationen, på totalt 61 mnkr. Att intäkterna ändå har hållit sig relativt höga beror på nämndens hantering vid fördelningen av kostnader till de 4 nämnder som Gatu- och samhällsmiljönämnden har en samordnande roll för sedan 2012-01-01. Per 31 augusti 2012 avser detta totalt 95,1 mnkr. Vid fördelning av kostnader till respektive nämnd ökar både kostnaderna och intäkterna med samma belopp i resultaträkningen för Gatu- och samhällsmiljönämnden vilket inte är i enlighet med svensk god redovisningssed. På resultat i nämnden och Uppsala Kommun som helhet får det ingen effekt dock ser siffrorna i resultaträkningen för nämnden betydligt högre ut än vad de faktiskt är.

Personalkostnader har ökat med 60,3 mnkr jämfört med motsvarande period föregående år. Detta beror på att personal, som ett led i omorganisationen, överförts från Fastighetsägarnämnden, Namngivningsnämnden, Plan och byggnadsnämnden och Idrotts och fritidsnämnden.

Kostnader för bidrag och transfereringar har minskat med 151,1 mnkr jämfört med motsvarande period föregående år vilket beror på att ansvaret för kollektivtrafiken överförts till Landstinget.

Entreprenad och köp av huvudverksamhet har i delåret ökat med 25,7 mnkr vilket beror på att fler tjänster efterfrågats i och med omstruktureringen. Gatu- och samhällsmiljönämnden köper in fler tjänster än tidigare för de 4 nya nämnderna. Samma hantering av fördelning av investeringskostnader till respektive nämnd som ovan nämnts för personalkostnader. Hanteringen är ej i enlighet med svensk god redovisningssed dock får det ingen resultateffekt hos nämnden eller i Uppsala Kommun som helhet.

Övriga verksamhetskostnader har ökat i jämförelse mot samma period föregående år med 6,3 mnkr. Orsaken är ökade konsult/projektledarkostnader och serviceavtal samt ökade kostnader för nya lokalen Lokföraren.

Avskrivningar har per 2012-08-31 ökat med 8,2 mnkr vilket beror på att Gatu- och samhällsmiljönämnden har aktiverat och driftsatt fler investeringar. Avskrivningar på investeringar som aktiverades under 2011 har fått full effekt på resultatet 2012.

Vi har noterat att nämnden inte budgeterar utifrån faktisk utfall från tidigare år avseende vintervägsunderhåll i resultatenheten 6:2 Gator, vägar mm. Faktiskt utfall blir betydligt högre än budgeterat för vintervägsunderhåll.

Noteringar från granskning av balansräkningen

TILLGÅNGAR (mkr)	2012-08-31	2011-08-31	Förändring
Anläggningstillgångar	12,0	1 629,0	-1 617,0
Omsättningstillgångar	10,0	55,0	-45,0
S:A TILLGÅNGAR	22,0	1 684,0	-1 662,0
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital	-	-	-
Årets resultat	67,0	20,0	47,0
S:a eget kapital	67,0	20,0	47,0
Långfristiga skulder	0,0	-1 576,0	1 576,0
Kortfristiga skulder	-45,0	-128,0	83,0
S:a skulder	-45,0	-1 704,0	1 659,0
S:A EGET KAPITAL OCH SKULDER	22,0	-1 684,0	1 706,0

Vi har inte noterat något väsentligt att rapportera gällande nämndens balansposter. Skillnaderna mellan 2012-08-31 och 2011-08-31 beror främst på omorganiseringen som utförts inom Uppsala kommun.

Bedömning

Vår bedömning är att bokslutet är upprättat enligt kommunens anvisningar och att bokslutsdokumentationen håller en tillfredställande standard.

2012-10-29 / Felicia Hydling Hedlöf och Mazén Sliwa



Granskningsrapport

Delårsbokslut 2012-08-31

Idrotts- och fritidsnämnden

Sammanfattande bedömning

Vi bedömer att delårsbokslutet ger en rättvisande bild av nämndens resultat och ställning samt att det är upprättat enligt anvisningarna.

Granskningsresultat

I delårsbokslutet redovisas en uppföljning av nämndens verksamhet och ekonomi i enlighet med kommunens anvisningar. Nämndens analys av verksamheten består av periodens utfall i jämförelse med föregående år, budget och prognos. Analysen innehåller beskrivning av händelser av betydelse, investeringar och lönekostnadsutveckling. Nämnden rapporterar även resultat per verksamhet.

I nedanstående tabell redovisas utfallet 2012-08-31, utfall 2011-08-31, budget per 2012-08-31 och helårsprognos 2012.

Resultaträkning	Resultat	Resultat	Budget	Prognos
Belopp i mnkr	2012-08-31	2011-08-31	Helår	Helår
Verksamhetens intäkter	142,7	138,6	208,0	219,3
varav internt	136,1	132,2	198,3	209,8
Kostnader				
Köp av verksamhet	-56,2	-52,9	-79,3	-84,5
Personalkostnader	-0,4	-0,8	-1,1	-0,7
Lokalkostnader	-61,6	-57,7	-86,5	-94,7
Övriga kostnader	-22,6	-21,7	-32,6	-33,5
Avskrivningar & nedskrivningar	-4,1	-4,3	-6,4	-6,4
Summa kostnader	-145,0	-137,3	-206,0	-219,8
Verksamhetens nettokostnader				
Finansnetto	-1,2	-1,3	-2,0	-1,9
Nettoresultat	-3,5	0,0	0,0	-2,4

Idrotts- och fritidsnämnden är en ny nämnd som består av tre olika verksamheter; Fritid och kultur, Politisk verksamhet samt Infrastruktur, skydd m m, där Fritid och kultur nästan uteslutande står för verksamheten i nämnden. Verksamheten Fritid och kultur som tidigare ingick i Fritids- och naturvårdsnämnden har förändrats till stor del till följd av bl. a. tillkommande ansvarsområden i form av förvaltning av närmare 60-talet skolidrottshallar. På grund av den stora förändringen inom verksamhetsområdet finns inga naturliga jämförelsesiffror att jämföra årets utfall med.

Resultatet för nämnden vid delårsbokslutet uppgår till ca -3,5 mnkr. Underskottet har främst tre orsaker. Den ena orsaken är att nämnden inte bokfört intäkter för vårterminen avseende uthyrning av utrymmen i skolidrottshallar om ca 2 mnkr. Övriga orsaker är för lågt budgeterade kostnader avseende gemensamma kostnader inom Kontoret för samhällsutveckling (KSU), flyttkostnader samt andra kostnader av engångskaraktär.

Anledningen till att intäkterna inte blivit bokförda beror på att det vid tiden för upprättandet av bokslutet inte fanns något slutligt avtal om hur mycket nämnden skulle fakturera skolorna för hyra av utrymmen i skolidrottshallarna. Denna intäkt kommer att justeras på den kvarvarande perioden av räkenskapsåret och är medräknad i prognosen för 2012. Enligt nämnden beror de för lågt budgeterade gemensamma kostnaderna på att man ännu inte hittat någon bra modell för fördelning av gemensamma kostnader inom KSU.

För helåret visar prognosen att underskottet minskar med ca 1,1 mnkr till 2,4 mnkr till följd av intäktjusteringen om ca 2 mnkr för uthyrning av utrymmen i skolidrottshallarna samt av tillkommande gemensamma kostnader inom KSU.

Omstruktureringen har föranlett svårigheter för nämnden vid budgetarbetet. Detta har främst visat sig då man budgeterat för låga markeringsintäkter och kostnader vid uthyrning av skolidrottshallarna. Jämfört med prognosen för helåret uppgår felbudgeterade markeringsintäkter till ca 11,3 mnkr samtidigt som hänförliga kostnader till uthyrningen uppgår till ca 8,1 mnkr. Resterande avvikelse för övriga kostnader om ca 6,2 mnkr är främst hänförlig till de för lågt budgeterade gemensamma kostnaderna inom KSU som blivit fördelade till nämnden samt kostnaderna som uppstått i samband med flytt till nya lokaler.

Noteringar från granskning av balansräkningen

Tillgångar

(Belopp i mnkr)	2011-08-31
Materiella anläggningstillgångar	50,5
Kundfordringar	4,9
Övriga kortfristiga fordringar	1,8
Fordran finansförvaltningen	104,3
Förutbetalda kostn och uppslupna int	6,4
Summa tillgångar	168,0

Eget kapital och skulder

Eget kapital	-3,5
Långfristiga skulder	168,7
Leverantörsskulder	1,7
Övriga kortfristiga skulder	0,0
Upplupna kostn och förutbet intäkter	1,1
Summa eget kapital och skulder	168,0

Som en följd av att intäkter om ca 2 mnkr ej blivit bokförda avseende uthyrning av utrymmen i skol-idrottshallar för vårterminen, uppstår ett periodiseringsfel i balansräkningen genom att upplupna intäkter borde vara ca 2 mnkr högre.

Vår granskning av balansräkningen har i övrigt inte medfört några väsentliga noteringar. Vår bedömning är att bokslutet är upprättat enligt kommunens anvisningar och att bokslutsdokumentationen håller en tillfredställande standard.

2012-10-16/Samuel Meytap



Granskningsrapport Delårsbokslut 2012-08-31 Styrelsen för vård och bildning

Sammanfattande bedömning

Vi har utfört översiktlig granskning av delårsbokslutet och bedömer att det ger en i allt väsentligt rättvisande bild av styrelsens resultat och ekonomiska ställning per 2012-08-31. Vi bedömer att nämndens resultatanalys är tillfredsställande ur ett finansiellt perspektiv.

Verksamheten inom Nämnden för självstyrande skolor (NSS) har från 1 juli 2012 flyttats över till divisionen Utbildning och lärande. Verksamheten inom GUC Medica AB har också flyttats över under året. Budgeten för 2012 fastställdes till ett underskott med 22,7 mnkr. I budgeten ingår inte de överflyttade verksamheterna. I prognosen för helåret ingår de tillkommande verksamheterna, med en minusprognos för andra halvåret. Styrelsen för vård och bildning har inte haft möjlighet att påverka och planera åtgärder för att komma till rätta med underskottet för de tillkommande verksamheterna.

Granskningsresultat

Styrelsens analys av verksamheten består av periodens utfall i jämförelse med prognos och budget. Analysen innehåller kortfattad information om händelser av betydelse för såväl resultatutfall i delårsbokslut som för verksamhetsutveckling och förväntad helårsprognos. Nämnden rapporterar även om investeringar samt om lönekostnadsutveckling och uppföljning av inriktningsmål.

I nedanstående tabell redovisas utfall 2012-08-31, utfall 2011-08-31, budget 2012 och prognos 2012.

Belopp i mnkr	Resultat 2012-08-31	Resultat 2011-08-31	Budget helår	Prognos Helår
Verksamhetens intäkter	3 605,8	3 564,9	5 335,7	5 535,5
Kostnader				
Köp av verksamhet	-280,7	-278,3	-434,3	-458,0
Personalkostnader	-2 428,1	-2 399,5	-3 709,9	-3 850,0
Lokalkostnader	-387,5	-389,8	-567,3	-604,7
Övriga kostnader	-357,2	-337,0	-554,7	-577,1
Avskrivningar & nedskrivningar	-26,5	-22,9	-38,3	-42,0
Summa kostnader	-3 480	-3 427,5	-5 304,5	5 531,8
Verksamhetens nettokostnader	125,8	137,4	31,2	3,7
Finansnetto	-4,0	-3,6	-6,2	-6,8
Avkastningskrav	-32,1	-30,4	-47,7	-48,5
Nettoresultat	89,7	102,7	-22,7	-51,6

I nedanstående tabell redovisas utfallet 2012-08-31, utfall 2011-08-31, prognos för helåret och budget per division.

Belopp i mnkr				
Resultat	Bokslut 12-08-31	Bokslut 11-08-31	Prognos helår	Budget helår
Summa divisionerna	89,6	102,7	-51,6	-22,7
Kultur och samhälle	5,8	7,2	-2,8	-1,0
Utbildning och lärande	83,1	80,1	-45,6	-18,0
Vård och omsorg	11,6	12,4	13,1	15,0
V & B Gemensamt	-10,9	2,9	-16,3	-18,7

Verksamheten inom Nämnden för självstyrande skolor (NSS) har fr o m 1 juli 2012 flyttats över till divisionen Utbildning och lärande. Verksamheten inom GUC Medica AB har också flyttats över till division Utbildning och lärande. I budgeten ingår inte dessa verksamheter.

Intäkterna har ökat med 40,8 mnkr jämfört med föregående år. Division Utbildning och lärande har ökade intäkter med 65 mnkr, varav 56 mnkr är hänförliga till de överförda verksamheterna. Inom Division Vård och omsorg har intäkterna minskat med 28 mnkr, vilket beror på förändringar i antalet enheter och boenden. Tre enheter inom äldreboende har övertagits från annan utförare under året. I samband med en ramupphandling har tre enheter lagts ned under året. Åtta enheter inom Boende vuxna har överlämnats till annan utförare.



Både personalkostnader och övriga kostnader har ökat främst hänförliga till de överförda verksamheterna . Fortsatta anpassningar har gjorts till lägre volymer.

Inom Kultur och samhälle är prognosen ett underskott med 2,8 mnkr vilket beror på att en utlovad hyresersättning med 3,1 mnkr för fritidsverksamhetens lokalhyror inte har erhållits.

Prognosen för helåret visar på ett underskott inom Utbildning och lärande med 45,6 mnkr, varav grundskolans prognos är ett underskott med 16 mnkr och gymnasieskolan och vuxenutbildningens prognos är ett underskott med 33,5 mnkr. Av gymnasieskolan och vuxenutbildningens prognos avser 19,7 mnkr de överförda verksamheterna. Inom förskolan är antalet barn lägre än budgeterat men högre än föregående år. Inom grundskolan är antalet barn höstterminen 2012 (exklusive elever från överflyttade verksamheter) högre än vårterminen 2012 men lägre än budgeterat. Inom gymnasieskolan har antalet elever minskat med 300 stycken till höstterminen -12 jämfört med vårterminen -12. Avvikelsen mot budget är 24 stycken elever.

Vi har granskat väsentliga avvikelser på kontonivå mot underliggande transaktioner. Vår granskning har inte medfört några väsentliga noteringar.

Noteringar från granskning av balansräkningen

belopp i mnkr	2012-08-31	2011-08-31	Skillnad
Tillgångar			
Materiella anläggningstillgångar	184	152	32
Varulager, förråd	9	8	1
Kundfordringar	218	301	-83
Kortfristiga fordringar	11	6	5
Fordran Finansförvaltningen	295	229	66
Förutbetalda kostn o upplupna intäkter	51	54	-3
Summa tillgångar	768	750	18
Eget kapital och skulder			
Eget kapital	283	308	-25
Långfristiga skulder	163	162	1
Leverantörsskulder	67	62	5
Kortfristiga skulder	5	9	-4
Uppl kostnader o förutbet intäkter	250	209	41
Summa eget kapital och skulder	768	750	18

Förändringarna i balansräkningen mellan åren beror främst på tillkommande poster från de överförda verksamheterna.

Vår översiktliga granskning av balansräkningen har inte medfört några väsentliga noteringar. Vår bedömning är att bokslutet är upprättat enligt kommunens anvisningar och att bokslutsdokumentationen håller en tillfredställande standard.

2012-10-31/Helene Westberg



Granskningsrapport

Delårsbokslut 2012-08-31

Styrelsen för Teknik och Service

Sammanfattande bedömning

Vi har utfört översiktlig granskning av delårsbokslutet och bedömer att det ger en i allt väsentligt rättvisande bild av styrelsens resultat och ekonomiska ställning per 2012-08-31. Vi bedömer att nämndens resultatanalys är tillfredsställande ur ett finansiellt perspektiv.

Granskningsresultat

Ekonomi

Styrelsens analys av verksamheten består av periodens utfall i jämförelse med prognos och budget. Analysen innehåller kortfattad information om händelser av betydelse för såväl resultatutfall i delårsbokslut som för verksamhetsutveckling och förväntad helårsprognos. Nämnden rapporterar även om investeringar samt om lönekostnadsutveckling och uppföljning av inriktningsmål.

I nedanstående tabell redovisas utfall per augusti 2012 jämfört med utfall motsvarande period föregående år samt budget och prognos för helår 2012.

Belopp i mkr	Resultat 2012-08-31	Resultat 2011-08-31	Budget helår	Prognos helår
Verksamhetens intäkter	705,4	659,9	995,7	1 059,2
varav internt	668,6	627,1	930,3	1 005,7
Kostnader				
Köp av verksamhet	-159,4	-148,4	-208,7	-221,1
Personalkostnader	-251,0	-240,2	-392,6	-404,9
Lokalkostnader	-34,6	-53,5	-65,5	-60,8
Övriga kostnader	-217,0	-189,4	-294,2	-328,5
Avskrivningar & nedskrivningar	-11,4	-10,8	-17,6	-17,5
Summa kostnader	-673,4	-642,3	-978,6	-1 032,7
Verksamhetens nettokostnader	32,1	17,6	17,1	26,5
Finansnetto	-1,2	-1,2	-2,2	-2,2
Effektivitetskrav	-5,9	-5,0	-8,5	-8,9
Nettoresultat	24,9	11,4	6,4	15,5

Verksamhetens nettoresultat för perioden har ökat med 13,5 mnkr. Det är en väsentlig ökning jämfört med föregående år, främst hänförlig till affärsområde Internservice som redovisar ett överskott om 23,4 mnkr. Intäkterna har ökat med totalt 45,6 mnkr och det är främst affärsområdena Intern service och Teknisk Service som ökat. Inom Intern Service har försäljningen av administrativa tjänster relaterade till den nya lokalen i Lokföraren samt även försäljningen av korta IT-uppdrag ökat. Ökningen inom affärsområde Teknisk Service har uppkommit inom affärsenheten Anläggning. Den snöfattiga vintern bidrog till att anläggningsarbeten kunnat genomföras i större utsträckning än tidigare.

Även kostnaderna har ökat väsentligt jämfört med föregående år, totalt 31,1 mnkr. Bland kostnaderna noteras ökning för köp av verksamhet med ca 8,7 mnkr, personalkostnader med ca 9 mnkr samt övriga verksamhetskostnader med ca 14,9 mnkr.

Personalkostnaderna är högre än föregående år och även i prognosen noteras ytterligare ökning. De hittills högre kostnaderna är delvis en effekt av lönerrevisionen och delvis av nyrekryteringar. Antalet årsanställda har fluktuerat under året men var per den 31 augusti i stort sett oförändrade jämfört med motsvarande period föregående år. Ny- och ersättningsrekryteringar har skett senare på året än planerad men har ändå medfört högre löne- och personalkostnader då lönenivåerna för de kompetenser som behövts är högre än vad den var för dem som slutat.

Kostnader för lokaler och fastighetsservice har totalt ökat med 18,9 mnkr. Lokalhyrorna ligger på motsvarande nivå som föregående år för perioden med beaktande av normala hyreshöjningar. Ökningen förklaras av högre kostnader för fastighetsservice vilka ökat med 18,1 mnkr totalt sett, varav 17,5 mnkr är hänförliga till affärsområde Intern Service. I prognosen förväntas lokalkostnaderna totalt sett öka med ytterligare 5 mnkr jämfört med budget. Lokalkostnaderna förväntas ändå bli betydligt lägre än budget.

I nedanstående tabell redovisas utfall per augusti 2012 i jämförelse med utfall för motsvarande period 2011 samt budget och prognos för helår.

Belopp i mnkr	utfall	utfall	budget	prognos aug	utfall
Affärsområde	2012-08-31	2011-08-31	2012-12-31	2012-08-31	2011-12-31
Ledning	0,4	-0,2	0,0	-0,1	
Intern service	23,4	2,3	5,7	16,6	6,6
Teknisk service	-2,0	5,0	3,3	0,7	7,2
Väglidningsservice	4,0	5,4	1,3	1,7	4,3
Gemensam utveckling	-0,9	-1,2	-3,9	-3,6	-2,7
	24,9	11,4	6,5	15,5	15,9

Flera av affärsområdena visar bättre resultat än för motsvarande period föregående år. Intern service resultat är avsevärt mycket högre än föregående år, och även i prognosen för helår finns en förväntning om ett betydligt högre resultat än föregående år.

Teknisk service har under de första åtta månaderna ej lyckats uppnå motsvarande resultat som föregående år. Intäkterna har ökat med totalt 13,4 mnkr. Det är affärsenheten Anläggning som står för i princip hela intäktsökningen medan Gata och Park redovisar lägre omsättning än året innan. Det är

dock ökade kostnader för köp av verksamhet samt övriga verksamhetskostnader som är upphov till affärsområdets underskott. Affärsenheterna Gata och Anläggning visar positiva periodresultat om 0,2 mnkr resp 0,9 mnkr medan underskottet främst är hänförligt till Park -2,5 mnkr medan Fritid redovisar ett mindre underskott på -0,3 mnkr. I prognos för helåret förväntas dock ett mindre överskott totalt sett.

Vägledningsservice ligger på en jämförbar resultatnivå som föregående år. Prognosen för helår ligger i nivå med budget.

Noteringar från granskning av balansräkningen

I nedanstående tabell redovisas utgående balanser per augusti 2012 jämfört med motsvarande period 2011 samt ingående balanser för 2012.

belopp i mnkr	2012-08-31	2011-08-31	2011-12-31
Tillgångar			
Fastigheter och anläggningar	4,1	10,1	4,3
Maskiner och inventarier	46,4	35,5	45,7
Varulager, förråd	6,8	9,5	5,1
Kundfordringar	93,4	59,3	126,4
Kortfristiga fordringar	9,8	7,5	0,1
Förutbet kostnader o uppl intäkter	48,3	60,5	5,7
Övriga interna fordringar/skulder	71,2	75,2	113,9
Summa tillgångar	280,1	257,8	301,3
Eget kapital och skulder			
Balanserat resultat	109,2	93,2	93,2
Årets resultat			15,9
Prel resultat, delår	24,9	11,4	
Summa eget kapital	134,1	104,6	109,2
Avsättningar	7,8	9,2	7,8
Långfristiga skulder	56,2	47,4	54,7
Kortfristiga skulder	3,9	3,5	2,2
Leverantörsskulder	49,5	43,1	83,4
Uppl kostnader o förutbet intäkter	28,7	49,9	44,0
Summa skulder	146,0	153,2	192,2
Summa eget kapital och skulder	280,1	257,8	301,3

Vid granskning av balansräkningen noteras följande förändringar som är värda att omnämnas.



Maskiner och inventarier ligger på motsvarande nivå som vid årsskiftet. Det har under det gångna året gjorts såväl omfattande utrangering av fordon samt av anläggningstillgångar som löpt på finansiella leasingavtal, som nyinvestering och uppgradering av IFS och andra IT-relaterade system.

Kundfordringar är högre än föregående år men väsentligt lägre än vid årsskiftet. Det är normalt med stora variationer i posten. Kommuninterna kundfordringar utgör 88% av posten.

Ökning av långfristiga skulder hänger samman med de nyinvesteringar som gjorts.

Leverantörsskulderna har ökat jämfört med motsvarande period föregående år men är betydligt lägre än vid årsskiftet. Förändringarna avser såväl externa som interna leverantörsskulder. Av leverantörsskulderna totalt utgör 86% skulder till externa leverantörer.

Vi har vid vår granskning av balansräkningen inte funnit några väsentliga fel. Det är vår bedömning att balansräkningen ger en rättvisande bild av styrelsens ekonomiska ställning samt att bokslutsdokumentationer håller en tillfredsställande standard.

2012-10-29/ PwC Susanna Jansson