

Kommunfullmäktige

Utlåtande avseende delårsrapport 2010-08-31

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 2% av summan av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning.
- De skattefinansierade investeringarna skall långsiktigt finansieras till 75 % med egna medel (= redovisat resultat med tillägg för avskrivningar) eller en investeringsvolym som motsvarar 7,5% av skatter och kommunalekonomisk utjämning.
- Underliggande nettokostnadsförändring för 2010 på 3,9 %.

Vi har översiktligt granskat Uppsala kommuns delårsrapport per 2010-08-31. En översiktlig granskning är mer inriktad på analys och mindre på detaljgranskning. Granskningsresultatet framgår av bifogad revisionsrapport som utarbetats av PwC.

Vi bedömer att:

- delårsrapporten i allt väsentligt uppfyller kraven enligt den kommunala redovisningslagen,
- det finansiella resultatet i delårsrapporten är sammantaget förenligt med de av fullmäktige fastställda målen. Det finansiella målet att nettokostnadsökningen, exklusive jämförelsestörande poster, inte får överstiga 3,9% kommer dock inte att uppnås. I prognosen beräknas ökningen till 5,1%. Målet att resultatet minst skall uppgå till 2% av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning uppnås för rapportperioden och beräknas att uppnås i prognosen. Det är väsentligt att beakta att resultatet i delårsbokslutet påverkats positivt av det tillfälliga konjunkturstödet med 126 mkr och i prognosen med 189 mkr. Målet för självfinansieringsgraden uppnås i delårsbokslut och prognos bl a till följd av betydligt lägre investeringsvolym än budgeterat.

Övriga iakttagelser som gjorts och som bör beaktas är:

- Enligt IVE ska uppdragsnämnderna i uppdragsplanerna utifrån kommunfullmäktiges inriktningsmål formulera effektmål. För respektive effektmål ska nämnderna utarbeta relevanta mätetal/indikatorer som mäter graden av måluppfyllelse. I delårsrapport och årsrapport ska prognostiserade respektive aktuella värden redovisas för dessa indikatorer. Dessa värden skall ligga till grund för analysen av måluppfyllelsen. Det kan noteras att en fjärdedel av inriktningsmålen inte har konkretiserats i effektmål och saknar indikatorer vilket inte är tillfredsställande. I kommunens sam-

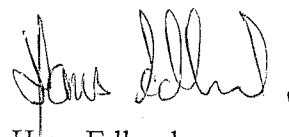
lade delårsbokslut redovisas inriktningsmål och måluppfyllelsen av dessa. Av målen bedöms 4 av de 42 inriktningsmålen komma att uppnås under året medan 18 inriktningsmål bedöms vara på väg att uppnås. Vidare bedöms 12 mål vara svårbedömda och 8 mål bedöms ej uppnås. Vi anser att en oklarhet finns vad gäller tidsperioden för när målen ska ha uppnåtts.

- I vår granskning av produktionsstyrelsernas bokslut har vi noterat att uppföljningen i huvudsak sker av produktionsstyrelsens egna affärsplaner och i begränsad utsträckning av uppfyllelsen av de uppdrag styrelserna åtagit sig göra gentemot uppdragsnämnderna. Vi har också konstaterat att anvisningarna för bokslut och delårsbokslut för produktionsstyrelserna i huvudsak fokuserar på den ekonomiska redovisningen. Vi anser att bokslutsanvisningarna måste förtydligas vad gäller produktionsstyrelsernas uppföljning av sina åtaganden/avtal utifrån den ansvarsfördelning som anges i IVE.
- Nettokostnadsförändringen i prognosen överstiger den budgeterade med 1,2 procentenheter eller 91 mkr. Mot bakgrund av att ökningstakten för skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning väsentligen kommer att minska för 2011 är det enligt vår uppfattning av stor vikt att åtgärder vidtas för att minska ökningstakten av nettokostnaderna.
- Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden, Nämnden för vuxna med funktionshinder och Gatu- och trafiknämnden redovisar prognoser med negativa resultat och bedömer att anvisade ramar kommer att överskridas. Det är väsentligt att åtgärdsplaner utarbetas och från vår sida vill vi framföra vikten av att beslutade/föreslagna åtgärder genomförs och kompletteras med ytterligare åtgärder om så krävs.
- Finansförvaltningen redovisar en nettofordran på 19 mkr avseende moms hänförlig till elhandelsverksamheten. Fordran har successivt byggts upp under de senaste åren och det är oklart hur den uppkommit. Vi anser det angeläget att fordran snarast utreds då vi bedömer att en osäkerhet föreligger i balansposten.

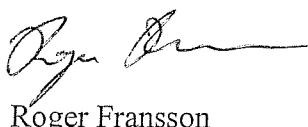
Uppsala den 18 november 2010


Lars-Olof Lindell
Ordförande

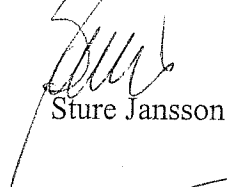

Jörgen Ullenhag
Vice ordförande


Hans Edlund


Birgitta Erixon

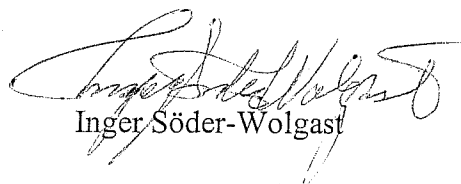

Roger Fransson


Ove Heimfors


Sture Jansson


Alf Karlsson¹


Sophia Resman


Inger Söder-Wolgast


Gunilla Zetterling

¹ Ej deltagit i revisionen av Äldrenämnden och inte deltagit i Kommunrevisionens granskningsverksamhet av nämnderna sedan den 1 november 2010.



Revisionsrapport

Delårsrapport 2010 Uppsala kommun

Peter Alm
Pär Månsson

11 november 2010

Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens delårsrapport för perioden 2010-01-01 – 2010-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för 2010.

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.

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.

Vi bedömer att det finansiella resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen. Det finansiella målet att nettokostnadsökningen inte får överstiga 3,9 % kommer dock inte att uppnås. I prognosen beräknas ökningen till 5,1 %. Målet att resultatet minst skall uppgå till 2 % av skatteintäkter och kommunal ekonomisk utjämning (keu) har uppnåtts för perioden januari-augusti och kommer att uppnås (3,1 %) i prognosen för 2010. Den främsta orsaken är det tillfälliga konjunkturstödet som erhållits för 2010. Målet för självfinansieringsgraden av investeringar kommer att nås beroende på att investeringsvolymerna är betydligt lägre än de budgeterade.

I prognosen för 2010 överstiger nettokostnaderna budgeten med 91 mkr eller 1,2 %. I budgeten för 2011 beräknas skatteintäkter och keu endast att öka med 65 mkr eller 0,7 % jämfört med prognosen för 2010. Samtidigt beräknas nettokostnaderna i budgeten för 2011 öka med 282 mkr eller 3,4 %. Enligt vår uppfattning är det därför av stor vikt att kommunledningen noggrant följer nettokostnadsutvecklingen och planerar för att snabbt kunna vidta åtgärder

Nämndernas samlade resultat i delårsboks slutet uppgår till 240 mkr vilket är en försämring med 5 mkr jämfört med motsvarande period föregående år. Nämnder med underskott i prognosen är Utbildnings och arbetsmarknadsnämnden -25 mkr, Nämnden för vuxna med funktionshinder -7 mkr och Gatu och trafiknämnden - 6 mkr.

Det är väsentligt att de finansiella målsättningarna kopplas till pensionsförpliktelsens framtida utveckling, framtida planerade investeringar och övriga framtida interna och externa förhållanden som i väsentlig grad kan komma att påverka kommunens ekonomiska utveckling.

Det kan noteras att en fjärdedel av inriktningsmålen inte har konkretiserats i effektmål och saknar indikatorer vilket inte är tillfredsställande.

Sammantaget bedöms 4 av de 42 inriktningsmålen komma att uppnås under året medan 18 inriktningsmål bedöms vara på väg att uppnås. Vidare bedöms 12 mål vara svårbedömda och 8 mål bedöms ej uppnås. Vi anser att en oklarhet finns vad gäller tidsperioden för när målen ska ha uppnåtts.

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 2010-08-31
- Fördjupad granskning av Styrelsen för vård och bildning, Styrelsen för självstyrande skolor och Styrelsen för teknik och service. Övriga nämnder har granskats översiktligt
- Avstämning av att förvaltningsberättelsen och att nämndernas redovisningar är utförda i enlighet med kommunens anvisningar

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

I bilagor redovisas rapporterna för de nämnder som haft fördjupad granskning.

Metod

Granskningen har utförts genom:

- Analys av nyckeltal för verksamhet och 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 mkr och belopp inom parentes avser motsvarande period föregående år.

Granskningsresultat

Instruktioner till delårsrapporten

Ekonomihandboken som är utlagd på kommunens intranet-system 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

vad gäller den finansiella redovisningen. Anvisningarna är dock otydliga och behöver utvecklas vad gäller beskrivningen av verksamheterna enligt den ansvarsfördelning som lagts fast i IVE. Det gäller framförallt på vilket sätt produktionsnämnderna skall redovisa sina uppdrag. I vår granskning av produktionsstyrelsernas bokslut har vi noterat att uppföljningen i huvudsak sker av produktionsstyrelsens egna affärsplaner och i begränsad utsträckning av uppfyllelsen av de uppdrag man åtagit sig göra gentemot uppdragsnämnderna. Vi har också konstaterat att anvisningarna för bokslut och delårsbokslut för produktionsstyrelserna i huvudsak fokuserar på den ekonomiska redovisningen. Vi anser att bokslutsanvisningarna måste förtydligas vad gäller produktionsstyrelsernas uppföljning av sina åtaganden/avtal utifrån den ansvarsfördelning som anges i IVE. Vår bedömning är att anvisningarna i övrigt 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 (tidigare produktionsnämnderna)
- Verksamhet i bolagsform
- Resultaträkning, kassaflödesanalys, balansräkning och notapparat
- Resultat och investeringar per nämnd

Bedömning

Delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti 2010 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 be-

skriver 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
2. De skattefinansierade investeringarna skall långsiktigt finansieras till 75 % med egna medel (=Redovisat resultat med tillägg för avskrivningar) eller en investeringsvolym som motsvarar 7,5 % av skatter och kommunalekonomisk utjämning
3. Underliggande nettokostnadsförändring för 2010 på 3,9 %

Måluppfyllelse:

	Utfall	Prognos	
	augusti	2010	Mål
1. Resultat 2 % av skatter & kommunalek.utj.	6,2%	3,1%	2,0%
2. 75 % egenfinansiering av investeringar	171%	96%	75,0%
3. Nettokostnadsförändring	5,4%	5,1%	3,9%

För att kunna göra en relevant jämförelse har semesterlöneskuldens förändring i augusti och transaktioner av engångskaraktär som saknar samband med den underliggande kostnadsutvecklingen, exkluderats från nettokostnaderna.

Att resultatmålet (1) uppfylls beror huvudsakligen på det tillfälliga konjunkturstödet som i delårsbokslutet påverkat resultatet positivt med 126 mkr och prognosen med 189 mkr.

Investeringarna i delårsbokslutet uppgår till 280 mkr. Investeringarna i budgeten och prognosen uppgår till 866 mkr respektive 652 mkr. Att målet för egenfinansieringsgraden uppnås beror på att investeringsnivån är avsevärt mycket lägre än vad som budgeterats.

Nettokostnadsförändringen i prognosen överstiger den budgeterade med 1,2 procentenheter eller 91 mkr. Resultatmålet 2 % syftar till att inflationsskydda kommunens tillgångar och att klara kommande års ökade pensionsbetalningar samt målet om 75 % egenfinansierade inve-

steringar. Mot bakgrund av att ökningstakten för skatteintäkter och keu väsentligt kommer att minska för 2011 är det enligt vår uppfattning av stor vikt att kommunledningen vidtar åtgärder för att minska nettokostnadsökningstakten.

Uppföljning av kommunfullmäktige fastställda mål och inriktningsmål

Enligt IVE ska uppdragsnämnderna i uppdragsplanerna utifrån kommunfullmäktiges inriktningsmål formulera effektmål. För respektive effektmål ska nämnderna utarbeta relevanta mätetal/indikationer som mäter graden av måluppfyllelse. I delårsrapport och årsbokslut ska prognostiserade respektive aktuella värden redovisas för dessa indikatorer. Dessa värden skall ligga till grund för analysen av måluppfyllelsen.

I kommunens samlade delårsbokslut redovisas inriktningsmål och måluppfyllelsen för dessa: Sammanställning av måluppfyllelse:

Verksamhet	Antalet mål	Målet uppnås	Målet kommer att uppnås	Svårbedömd måluppfyllelse	Målet uppnås inte
Politisk verksamhet m m	10	2	3	4	1
Infrastruktur, stadsutveckling	11	1	2	3	5
Fritid och kultur	3		3		
Pedagogisk verksamhet	4		1	2	1
Vård och omsorg	8		4	3	1
Särskilt riktade insatser	4	1	3		
Affärsverksamhet	2		2		

Sammantaget bedöms 4 av de 42 inriktningsmålen komma att uppnås under året medan 18 inriktningsmål bedöms vara på väg att uppnås. Vidare bedöms 12 mål vara svårbedömda och 8 mål bedöms ej uppnås. Vi anser att en oklarhet finns vad gäller tidsperioden för när målen ska ha uppnåtts.

Vi har noterat att en fjärdedel av inriktningsmålen inte har konkretiserats i effektmål och saknar indikatorer vilket försvårar bedömningen av måluppfyllelsen.

Resultat från granskning av Finansförvaltningen och kommun-gemensamma poster

Finansförvaltningen redovisar en nettofordran på 18,8 mkr avseende moms hänförlig till el-handelsverksamheten. Fordran har successivt byggts upp under de senaste åren och det är oklart hur den uppkommit. Det kan därför ifrågasättas om en verklig fordran existerar. Det kan innebära att resultat är för högt med 18,8 mkr. Vi anser att det är angeläget att differensen snarast utreds.

I avsättning till pensioner har vi uppmärksammat ett periodiseringsfel. Det innebär att pensionsskulden per 31 augusti är för högt upptagen med 7 mkr och resultatet är därmed för lågt med samma belopp.

Samtliga nämnder övergick till det nya personaladministrationssystem Heroma under 2009 förutom Styrelsen för vård och bildning som övergick till det nya systemet den 1 januari 2010. Under 2010 har kommunen uppmärksammat en differens mellan huvudboken och lönesystemet. Orsaken uppges vara att uppgifter från det gamla systemet inte har förts över på ett korrekt sätt till det nya systemet. Den totala semesterlöneskulden i huvudboken är 18 mkr högre än semesterlöneskulsberäkningen i Heroma. För Styrelsen för vård och bildning uppgår motsvarande differens till 26 mkr vilket innebär att andra nämnder har differenser med omvänt tecken.

Resultatanalys

Belop i mkr	Utfall 2010-08-31	Budget 2010-12-31	Prognos 2010-12-31	Utfall 2009-08-31
Verksamhetens intäkter	1 201	1 640	1 886	1 150
Verksamhetens kostnader	-6 309	-9 564	-9 816	-6 022
Avskrivningar	-233	-370	-358	-225
Verksamhetens nettokostnader	-5 341	-8 294	-8 288	-5 097
Skatteintäkter	4 924	7 200	7 386	4 777
Kommunalekonomisk utjämning	754	1151	1151	553
Finansiella intäkter	62	150	91	73
Finansiella kostnader	-45	-155	-71	-59
Extraordinära poster		50		
Periodens resultat	354	102	269	247

Vår bedömning är att Uppsala kommun gjort en väl genomarbetad analys av periodens resultat och helårsprognosen för 2010. 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.

Vid analys av resultatet i delårsbokslutet 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 kraftigt minskar jämfört med årsbokslutet och har påverkat resultatet positivt med 109 mkr.

I jämförelse med motsvarande period föregående har resultatet förbättrats med 114 mkr. Skatter och kommunalekonomisk utjämning (keu) har ökat med 348 mkr (74 mkr) eller med 6,5 % (1,4 %) och nettokostnaderna, exklusive jämförelsestörande poster, har ökat med ca 268 mkr (206 mkr) eller med 5,4 % (4,2 %). I prognosen beräknas nettokostnaderna för 2010 öka med 5,1 % och skatteintäkter och keu med 6,2 %. Resultatförbättringen i delårsbokslutet och i prognosen förklaras i sin helhet av det tillfälliga konjunkturstödet som uppgår till 126 mkr respektive 189 mkr.

Nettokostnadsutvecklingstakten har under senare år legat inom budgeterade ramar. Om vinster från exploateringsverksamheten exkluderas överstiger nettokostnaderna i prognosen budgeten med 91 mkr eller 1,2 %. I budgeten för 2011 beräknas skatteintäkter och keu endast att öka med 65 mkr eller 0,7 % jämfört med prognosen för 2010. Samtidigt beräknas nettokostnaderna öka med 282 mkr eller 3,4 %. Enligt vår uppfattning är det därför av stor vikt att kommunledningen noggrant följer nettokostnadsutvecklingen och planerar för att snabbt kunna vidta åtgärder. 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.

Extraordinära poster i budgeten avser en planerad utdelning från Uppsala Kommuns Industrisom som skjuts på framtiden

Förändring av verksamhetens kostnader:

Belopp i mkr	10-aug	09-aug	Förändring
Bidrag och transfereringar	-449	-429	-20
Varav socialbidrag	-154	-138	-16
Varav kommunala bolag	-132	-119	-13
Entreprenad/köp av verksamhet	-1664	-1462	-202
Löner	-2186	-2182	-4
Sociala avgifter	-757	-751	-6
Pensioner	-211	-212	1
Lokal och markhyror	-443	-418	-25
Övriga kostnader	-599	-568	-31
Summa	-6309	-6022	-287

Socialbidrag har ökat som en följd av lågkonjunkturen.

Kostnader för entreprenader och köp av verksamheter har ökat med 202 mkr eller ca 14 %. Kostnaderna har under senare år visat på förhållandevis höga ökningstakter. Kostnadsökningen ryms dock inom den totala budgetramen för nettokostnaderna. 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 har ökat marginellt. I prognosen för helåret beräknas kostnaderna minska med ca 23 mkr. Minskade volymer svarar för ca 77 mkr och effekter av löneavtal svarar för 54 mkr. Verksamheter inom äldreomsorgen som har övergått i extern regi svarar för 50 mkr

av de minskade volymerna. I delårsrapporten anges att verksamheterna försörjningsstöd och vuxna med funktionshinder i prognosen beräknas ge underskott med 42 mkr respektive 30 mkr.

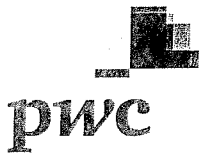
Nämndernas resultat

Belopp i Mkr	Resultat 2010-08-31	Prognos 2010-12-31	Resultat 2009-08-31
Kommunstyrelsen, valnämnd mm	19	1	14
Barn och Ungdomsnämnden	30	19	30
Utbildnings och arbetsmarknadsnämnden	2	-25	-23
Nämnden för vuxna med funktionshinder	-3	-7	6
Socialnämnd för barn och unga	5	2	-1
Äldrenämnden	34	42	46
Gatu och trafiknämnden	-1	-6	11
Fastighetsnämnden	10	67	4
Byggnadsnämnden	1	1	2
Räddnings och beredskapsnämnden	6	6	4
Övriga	6	1	4
Totalt uppdragsnämnder	90	100	83
Styrelsen för Vård och bildning	137	19	135
Styrelsen för självstyrande skolor	7	-1	10
Styrelsen för teknik och service	6	-1	17
Finansförvaltningen	95	151	-12
Uppsala kommun totalt	354	269	247

Inom Barn och ungdomsnämnden är det främst förskola och skolverksamheten som redovisar överskott. Det förklaras bl.a. att vårdnadsbidraget utnyttjats mindre än beräknat, ökade intäkter från föräldraravgifter m m.

Utbildnings och arbetsmarknadsnämnden redovisar ett resultat på 2 mkr i delårsboks slutet men ett underskott i prognosen på -25 mkr. I prognosen beräknas ekonomiskt bistånd redovisa ett underskott på 42 mkr. Vård och omsorg om funktionshindrade beräknas redovisa underskott i prognosen på 33 mkr. Däremot redovisar familjerätt och missbruksvård ett överskott på 25 mkr i prognosen

Det positiva resultatet för äldrenämnden uppges vara en effekt av åtgärder som vidtagits för att uppnå ökad kostnadseffektivitet. Under 2009 infördes en ny ersättningsmodell för hemvården. Den nya modellen innebär att interna och externa utförare ersätts för faktiskt nedlagd tid hos brukarna.



Fastighetsnämndens överskott i prognosen beror på realisationsvinster vid försäljning av fastigheter och vinst vid försäljning av exploateringsstillgångar, vilka sammanlagt uppgår till 96 mkr. Exklusive dessa vinster redovisar Fastighetsnämnden ett underskott i prognosen på 29 mkr. Underskottet förklaras av ökade kostnader som en följd av den kalla vintern.



BILAGOR

1. Styrelsen för Vård och bildning
2. Styrelsen för självstyrande kommunala skolor
3. Styrelsen för teknik och service



Revisionsrapport

Delårsbokslut 2010

Styrelsen för vård och bildning
Uppsala kommun

Helene Westberg

Peter Alm

Samuel Meytap

11 november 2010



Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens delårsrapport för perioden 2010-01-01 – 2010-08-31. Som ett led i denna granskning har vi granskat Styrelsen för vård och bildnings (SVB) delårsbokslut.

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin bedömning av om kommunens delårsbokslut är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisnings- sed samt om resultatet är förenligt med de mål som kommunfullmäktige beslutat. Revisorers- nas uttalande avges i den bedömning som de avlämnar till kommunfullmäktige i samband med att delårsrapporten för kommunen behandlas.

Under 2009 genomfördes en omorganisation inom SVB i syfte att effektivisera organisatio- nen. Tre divisioner bildades – Vård och omsorg, Utbildning och lärande och Kultur och Fri- tid. Inom varje division ingår ett antal affärsområden t ex Boende äldre inom division Vård och omsorg, Grundskola inom division Utbildning och lärande och Kultur inom division Kultur och Fritid. Rapporteringen sker utifrån den nya organisationen från och med 2010.

Produktionsnämnden för vård och bildning redovisar ett positivt resultat för perioden med 136,9 mkr, att jämföra med 135 mkr för samma period 2009.

Prognosen för 2010 indikerar ett positivt resultat om 18,6 mkr (17 mkr 2009), vilket är 18,3 mkr bättre än budgeterat resultat i den reviderade budgeten för 2010.

Utifrån genomförd granskning gör vi följande bedömning av nämndens delårsbokslut:

Vi bedömer att de finansiella rapporterna i delårsboksluten i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer utifrån delårsboksluten och årsprognosen att de finansiella målen i allt väsentligt är uppfyllda.

Eftersom en uppföljning av fullmäktiges långsiktiga mål inte görs i delårsbokslutet kan vi inte uttala oss om måluppfyllelsen för dessa. För att förbättra återkopplingen och möjliggöra en utvärdering av verksamhetens ändamålsenlighet bör såväl de finansiella som verksamhets- mässiga målen utvärderas samlat både i delårsbokslut och årsbokslut. Avsaknaden av åter- rapportering ligger inte i linje med lagstiftningens intentioner och försvårar för fullmäktige att bedöma i vilken utsträckning fastställda mål kommer att nås och om verksamhetsstyr- ningen är tillräcklig.

Vår bedömning är att nämnden följer bokslutsanvisningarna. Men vi anser att uppföljning av verksamhetsmål under löpande år är en väsentlig del för ett fungerande styrsystem. I sam-



band med delårsbokslutet har SVB följt upp affärsplanen. Affärsplanen är indelad i fyra perspektiv – Kund, Medarbetare/ledare, Utveckling och Ekonomi. Inom varje perspektiv finns ett antal styrtaal definierade som följs upp med olika intervall under året. Styrtaalen är inte direkt kopplade till fullmäktiges mål. Vi ser det som angeläget att finna former för, att genom indikatorer eller på annat sätt, under löpande år kunna avläsa att verksamhetens utveckling ligger i linje med de mål som fullmäktige fastställt och att bokslutsanvisningarna utvecklas så att rapportering sker i samband med boksluten.

Inledning

Bakgrund

Kommuner är enligt den kommunala redovisningslagen (KRL), skyldiga att minst en gång om året upprätta en särskild redovisning (delårsbokslut) för verksamheten från årets början. Enligt kommunens bokslutsanvisningar skall nämnderna upprätta ett delårsbokslut med samma precision och dokumentationsstandard som ett årsbokslut. Rapporteringen till kommunstyrelsen är dock inte lika omfattande.

Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Granskningen av SVB's delårsbokslut syftar till att bedöma och ge svar på följande revisionsfrågor.

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

PwC har genomfört en fördjupad granskning av SVBs delårsbokslut. Styrelsen är ansvarig för att delårsbokslutet är upprättat i enlighet med de bokslutsanvisningar som kommunledningskontoret lämnat.

Metod

Granskningen har utförts genom:

- Analys av nyckeltal för verksamhet och 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 mkr och belopp inom parentes avser motsvarande period föregående år.

Granskningsresultat

Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

Delårsboksluten omfattar perioden januari – augusti 2010 vilket är i överensstämmelse med KRL. Resultat för perioden är 136,9 mkr medan prognosen för 2010 indikerar ett positivt resultat om 18,6 mkr.

Nämndens delårsbokslut består av analys av delårsbokslutet och helårsprognos med bilagor om investeringar och lönekostnadsutveckling. Vidare rapporteras uppföljning av nämndens affärsplan inklusive prognos per division.

Den ekonomiska analysen redovisar årsprognoser för nämnden. Den beskriver de väsentligaste orsakerna till avvikelser mot budget samt investeringsläget. Dessutom kommenteras prognosen för de tre divisionerna Kultur och samhälle, Utbildning och lärande samt Vård och omsorg.

Bedömning

Vi bedömer att den finansiella rapporten i delårsbokslutet i allt väsentligt är rättvisande.

Bokslutsanvisningar

Bokslutsanvisningar har skickats ut till nämnden i god tid innan delårsbokslutet. Anvisningarna innehåller tidplan och rutiner kring upprättandet av bokslutet. Enligt anvisningarna ska rapportering i samband med delårsbokslutet omfatta uppföljning av KF/KS direktiv, analys av bokslut och prognos samt avstämning av koncerninterna fordringar och skulder.



Bedömning

Vi bedömer att delårsbokslutet är upprättat enligt anvisningarna och att rapportering har lämnats enligt anvisningarna.

Resultatanalys

I nedanstående tabell redovisas utfallet per augusti 2010, prognos för helåret, budget 2010 och utfall per augusti 2009.

Resultaträkning och prognos per 2010-08-31, mkr	Utfall aug -10	Årspro- gnos	Budget	Utfall aug -09
Intäkter	3 600,4	5 384,3	5 351,8	3 809,2
Personalkostnader	-2 408,3	-3 736,6	-3 984,9	-2 574,1
Övriga kostnader	-1 051,6	-1 623,3	-1 360,7	-1 095,4
Finansiella kostnader	-3,6	-5,7	-5,9	-4,6
Årets resultat	136,9	18,7	0,3	135,0

Prognosen för helåret indikerar ett positivt resultat om 18,6 mkr, vilket är 18,4 mkr bättre än budgeterat resultat. En förklaring till den stora avvikelsen mot budget är att ett lägre PO-pålägg för medarbetare under 26 år har påförts. Arbetet med att effektivisera verksamheten har fortsatt och har minskat antalet timanställda. Elevtalet inom grundskolan är högre än beräknat vilket ger en positiv effekt på prognosen.

Ett nytt personaladministrationssystem har implementerats och har medfört en osäkerhet kring lönekostnaderna i redovisningen. Uppgifter från det gamla systemet har inte förts över på rätt sätt och en differens i semesterlöneskultsberäkningen med 26 mkr håller på att utredas på central nivå. Semesterlöneskulden är högre i huvudboken än i lönesystemet. Förändringen av semesterlöneskulden totalt ingår med 86 mkr vilket är 45,3 mkr lägre än förändringen 2009. Vidare pågår förhandlingar för stora yrkesgrupper om sammanslagning av 2010 och 2011 års löneöversyn med utfall från 1 oktober, som kan innebära att bokslutets kostnader är för höga. I delårsbokslutet ingår beräknade löneökningar från 1 april.

Lönekostnaderna beräknas minska med totalt 198 mkr på helårsbasis jämfört med föregående år. Under året har personal inom myndighetsutövningen övergått till andra nämnder vilket har påverkat både balansomslutningen och resultaträkningen. Lönekostnaderna beräknas minska med ca 115 mkr till följd av detta. Vidare har verksamhet överlämnats till annan utförare inom äldreomsorgen som beräknar minska lönekostnaderna med ca 50 mkr. Rationaliseringar inom skolverksamheten, både grundskola och gymnasieskola, beräknar minska lönekostnaderna med ca 42 mkr. Samtidigt har verksamheten utökats inom förskola.

Divisionernas budgetuppföljning och prognos

Nedanstående tabell visar resultatutfall i jämförelse med föregående år, budget, prognos för divisionerna.

Resultat per division, mkr	Utfall aug -10	Årspro- gnos	Budget	Utfall aug -09
Kultur och samhälle	23,1	3,5	8,1	26,3
Utbildning och lärande	74,9	-8,9	-18,0	100,1
Vård och omsorg	38,9	17,4	10,2	8,6
V & B buffert		-6,7		
Summa divisionerna	136,9	18,6	0,3	135,0

Vi har träffat representanter från affärsområdena Arbete och sysselsättning, Kost och restaurang, Kultur, Förskola, Grundskolan, Gymnasieskolan samt Hemvård och kvarboende. Vi har vid dessa möten tagit del av hur varje område följer resultatet samt styrtalen uppsatta i affärsplanen för respektive affärsområde.

Inom grundskolan har elevantalet minskat med ca 400 elever, men är högre än budgeterat. Arbete med anpassning av personal och lokalytor pågår. Principerna för beräkning av uppdragsersättningen har förändrats fr o m 1/7 2010. Uppdragsersättning utgår för januari-juni utifrån elevantalet under vårterminen och för juli-december utifrån elevantalet under höstterminen. Tidigare utgick ersättningen för januari-juli utifrån elevantalet under vårterminen. Detta har medfört minskade intäkter då elevantalet har minskat. Samtidigt ligger kostnader för personal kvar på föregående läsårsnivå ända fram till augusti. Även den nya ersättningsmodellen där hyreskompensation ingår i baspriset per elev har medfört minskade intäkter. Vi bedömer att verksamheten utförs i enlighet med nämndens instruktioner och riktlinjer.

Affärsområde arbete och sysselsättning består av två större verksamheter - Jobbcenter och Daglig verksamhet. Inom daglig verksamhet är volymen större än beräknat vilket bidrar till ökade intäkter. Jobbcenter har en ekonomi i balans efter flera års underskott. Vi bedömer att verksamheten utförs i enlighet med nämndens instruktioner och riktlinjer.

Affärsområdet hemvård och kvarboende inom divisionen Vård och omsorg är en verksamhet som sedan en tid är kraftigt konkurrensutsatt. Inom hemvården erhålls ersättning från uppdragsidan per utförd arbetstimma hos kund (brukare). Ledningen har arbetat med att effektivisera verksamheten genom att maximera tid hos kund och minska restider. Verksamheten har genomgått stora förändringar för att möta den alltmer hårdnande konkurrensen. Vi bedömer att verksamheten utförs i enlighet med nämndens instruktioner och riktlinjer.

Även förskolan upplever en ökad konkurrens där affärsmässigheten går före samhällsnyttan. Verksamheten har under senare tid fått ökad frihet att bestämma över den verksamhet som

bedrivs. Det innebär bl.a. förskolan själv kan besluta om att lägga ned olönsamma verksamheter eller tacka nej till olönsamma uppdrag. Det bör dock framhållas att kvalitetsmålen från uppdragssidan är styrande för all verksamhet. Vi bedömer att verksamheten utförs i enlighet med nämndens instruktioner och riktlinjer.

Gymnasieskolan lever under liknande konkurrensvillkor som förskolan. Dock är valfriheten mindre eftersom den kommunala gymnasieskolan enligt avtal med Utbildning och arbetsmarknadsnämnden måste ta emot elever som inte fått någon plats på någon friskola. Rörligheten hos gymnasieeleverna medför en osäkerhet i planering av verksamheten. Vi bedömer att verksamheten utförs i enlighet med nämndens instruktioner och riktlinjer.

Bedömning

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

Bedömning av om mål för verksamheten uppnåtts

Enligt bokslutsanvisningarna ska en uppföljning av KF/KS-direktiv redovisas i samband med delårsbokslutet. Uppföljning ska göras av nya direktiv, gamla direktiv som inte var verkställda vid tidigare uppföljning samt direktiv som kommunledningskontoret har bedömt behöver följas upp på nytt.

I IVE:n (Inriktning, Verksamhet och Ekonomi) 2010-2013 framgår bl a att "Produktionsnämndens uppgift är att styra, samordna och följa upp den produktion som förvaltningen utför. Den ska se till att åtaganden genomförs, inom avtalets ram, med överenskommen kvantitet, kvalitet, pris samt ägarens uttalade krav/mål och i enlighet med angivna övergripande dokument".

Bedömning

I samband med delårsbokslutet har SVB rapporterat en uppföljning av sin affärsplan som innehåller fyra olika perspektiv – kund, medarbetare/ledare, utveckling och ekonomi. Inom varje perspektiv finns ett antal styrtal definierade som följs upp med olika intervall under året. Styrtalen är inte direkt kopplade till fullmäktiges mål.

Eftersom en uppföljning av fullmäktiges långsiktiga mål inte görs i delårsbokslutet kan vi inte uttala oss om måluppfyllelsen för dessa. För att förbättra återkopplingen och möjliggöra en utvärdering av verksamhetens ändamålsenlighet bör såväl de finansiella som verksamhetsmässiga målen utvärderas samlat både i delårsbokslut och årsbokslut. Avsaknaden av återrapportering ligger inte i linje med lagstiftningens intentioner och försvårar för fullmäktige att bedöma i vilken utsträckning fastställda mål kommer att nås och om verksamhetsstyrningen är tillräcklig.

Vår bedömning är att nämnden följer bokslutsanvisningarna, men vi anser att uppföljning av verksamhetsmål under löpande år är en väsentlig del för ett fungerande styrsystem. Vi ser det som angeläget att finna former för, att genom indikatorer eller på annat sätt, under löpande



år kunna avläsa att verksamhetens utveckling ligger i linje med de mål som fullmäktige fastställt och att bokslutsanvisningarna utvecklas så att rapportering sker i samband med boksluten.

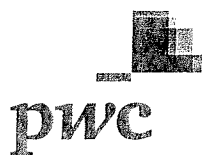
Noteringar från granskning av balansräkningen

Tillgångar (mkr)	2010-08-31	2009-08-31	Skillnad
Mark o byggnader	16	23	-7
Maskiner o inventarier	138	148	-10
Varulager	8	7	1
Kundfordringar	209	8	201
Övr kortfristiga fordringar	9	10	-1
Förutbet kostnader och uppl intäkter	62	64	-2
Kassa o bank	1	1	0
Summa tillgångar	443	261	182
Eget kapital och skulder			
Eget kapital	122	103	19
Årets resultat	137	135	2
Summa eget kapital	259	238	21
Långfristiga skulder	168	199	-31
Leverantörsskulder	74	49	25
Övr kortfristiga skulder	2	-1	3
Skuld till Staten	4	5	-1
Skuld till Finansförvaltningen	-355	-584	229
Uppl kostnader o förutbet intäkter	291	355	-64
Summa skulder	184	23	161
Summa eget kapital och skulder	443	261	182

I samband med byte av redovisningssystem till Agresso infördes nya rutiner kring bokföring av interna fordringar och skulder. Rutin ändringen har medfört att posten skuld till Finansförvaltningen har minskat samtidigt som posten kundfordringar har ökat.

Bedömning

Vår 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.



Revisionsrapport

Delårsbokslut 2010

Styrelsen för självstyrande kommunala skolor
Uppsala kommun

Helene Westberg

Peter Alm

Samuel Meytap

11 november 2010

Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens delårsrapport för perioden 2010-01-01 – 2010-08-31. Som ett led i denna granskning har vi granskat Styrelsen för självstyrande kommunala skolors delårsbokslut (SSKS).

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin bedömning av om kommunens delårsbokslut 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 delårsboksluten behandlas.

Styrelsen för självstyrande kommunala skolor redovisar ett positivt resultat för perioden med 7,2 mkr, att jämföra med 10,2 mkr för samma period 2009.

Prognosen för 2010 indikerar ett negativt resultat om -1,4 mkr (1,7 mkr 2009), vilket är 1,5 mkr sämre än budgeterat resultat i den reviderade budgeten för 2010.

Utifrån genomförd granskning gör vi följande bedömning av nämndens delårsbokslut:

Vi bedömer att de finansiella rapporterna i delårsboksluten i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer utifrån delårsboksluten och årsprognosen att de finansiella målen i allt väsentligt är uppfyllda.

Eftersom det i samband med delårsbokslutet inte sker någon ytterligare uppföljning av verksamheten kan vi inte uttala oss om åtagandena genomförs inom avtalets ram. För att förbättra återkopplingen och möjliggöra en utvärdering av verksamhetens ändamålsenlighet bör såväl de finansiella som verksamhetsmässiga målen utvärderas samlat både i delårsbokslut och årsbokslut. Avsaknaden av återslag ligger inte i linje med lagstiftningens intentioner och försvårar för fullmäktige att bedöma i vilken utsträckning fastställda mål kommer att nås och om verksamhetsstyrningen är tillräcklig.

Vår bedömning är att nämnden följer bokslutsanvisningarna. Men vi anser att uppföljning av verksamhetsmål under löpande år är en väsentlig del för ett fungerande styrsystem. Vi ser det som angeläget att finna former för, att genom indikatorer eller på annat sätt, under löpande år kunna avläsa att verksamhetens utveckling ligger i linje med de mål som fullmäktige fastställt och att bokslutsanvisningarna utvecklas så att rapportering sker i samband med boksluten.



Inledning

Bakgrund

Kommuner är enligt den kommunala redovisningslagen (KRL), skyldiga att minst en gång om året upprätta en särskild redovisning (delårsbokslut) för verksamheten från årets början. Enligt kommunens bokslutsanvisningar skall nämnderna upprätta ett delårsbokslut med samma precision och dokumentationsstandard som ett årsbokslut. Rapporteringen till kommunstyrelsen är dock inte lika omfattande.

Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Granskningen av SSKS's delårsbokslut syftar till att bedöma och ge svar på följande revisionsfrågor.

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

PwC har genomfört en fördjupad granskning av SSKS's delårsbokslut. Styrelsen är ansvarig för att delårsbokslutet är upprättat i enlighet med de bokslutsanvisningar som kommunledningskontoret lämnat.

Metod

Granskningen har utförts genom:

- Analys av nyckeltal för verksamhet och 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 mkr och belopp inom parentes avser motsvarande period föregående år.

Granskningsresultat

Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

Delårsboksluten omfattar perioden januari – augusti 2010 vilket är i överensstämmelse med KRL. Resultat för perioden är 7,2 mkr medan prognosen för 2010 indikerar ett negativt resultat om -1,4 mkr.

SSKS's delårsbokslut består av analys av delårsbokslutet och helårsprognos med bilagor om investeringar och lönekostnadsutveckling.

Den ekonomiska analysen redovisar årsprognoser för nämnden. Den beskriver de väsentligaste orsakerna till avvikelser mot budget samt investeringsläget.

Bedömning

Vi bedömer att den finansiella rapporten i delårsbokslutet i allt väsentligt är rättvisande.

Bokslutsanvisningar

Bokslutsanvisningar har skickats ut till nämnden i god tid innan delårsbokslutet. Anvisningarna innehåller tidplan och rutiner kring upprättandet av bokslutet. Enligt anvisningarna ska rapportering i samband med delårsbokslutet omfatta uppföljning av KF/KS direktiv, analys av bokslut och prognos samt avstämning av koncerninterna fordringar och skulder.

Bedömning

Vi bedömer att delårsbokslutet är upprättat enligt anvisningarna och att rapportering har lämnats enligt anvisningarna.

Resultatanalys

I delårsbokslutet redovisas en uppföljning av nämndens verksamhet och ekonomi i enlighet med kommunens anvisningar. Nämndens verksamhetsberättelser ska innehålla avsnitt om periodens utfall och prognos, händelser av betydelse, investeringar samt verksamhetsmått och nyckeltal. Nämnden har även rapporterat resultat per skola.

Vi har träffat representanter från Jällagymnasiet och Bolandsgymnasiet. Vi har vid dessa möten tagit del av hur varje skola följer resultatet samt verksamheten.

Prognosen för helåret indikerar ett negativt resultat om 1,4 mkr, vilket är 1,5 mkr sämre än budgeterat resultat. Resultatet i delårsbokslutet uppgår till 7,2 mkr och beror till största del på en minskning av semesterlöneskulden med 6,1 mkr. Prognosen bygger på ett sjunkande antal elever under hösten.



Under året har Uppsala Musikklassers elever (tidigare Balderssskolan) och huvuddelen av personalen övergått till en friskola. I samarbete med Bolandsgymnasiet har en ny grundskola, Nanna-Boland estet och hantverk, startats. Under uppbyggnadsperiod är elevantalet väsentligt lägre än tidigare vilket medför att fasta kostnader, t ex hyra, är höga i förhållandet till elevantalet.

Uppdragsersättningen inom grundskolan utgår fr o m 2010 med 6 + 6 månader istället för som tidigare 7+5. Detta har medfört minskade intäkter då elevantalet har sjunkit till höstterminen. Samtidigt ligger kostnaderna för personal kvar på föregående läsårsnivå ända fram till augusti.

I nedanstående tabell redovisas utfallet per augusti 2010, prognos för helåret, budget 2010 och utfall per augusti 2009.

Resultaträkning och prognos per 2010-08-31, mkr	Utfall aug -10	Ars- prognos	Budget	Utfall aug -09
Intäkter	172,1	286,4	287,9	169,2
Personalkostnader	-96,3	-168,2	-166,3	-88,8
Övriga kostnader	-68,1	-117,1	-120,6	-69,7
Finansiella kostnader	-0,5	-0,8	-0,9	-0,6
Årets resultat	7,2	0,2	0,1	10,1

I nedanstående tabell redovisas utfallet per augusti 2010, prognos för helåret, budget 2010 och utfall per augusti 2009 för respektive skola.

Resultat per skola per 2010-08-31, mkr	Utfall aug -10	Ars- prognos	Budget helår	Utfall aug -09
Jällagymnasiet	0,9	-1,3	0,0	2,2
Bolandgymnasiet	5,4	0,0	0,0	4,9
Nanna-Boland estet o hantverk	0,1	-1,0	0,0	2,8
Solskenets förskola	0,8	0,9	0,1	0,2
Årets resultat	7,2	-1,4	0,1	10,1

Bedömning

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

Bedömning av om mål för verksamheten uppnåtts

Enligt bokslutsanvisningarna ska en uppföljning av KF/KS-direktiv redovisas i samband med delårsbokslutet. Uppföljning ska göras av nya direktiv, gamla direktiv som inte var

verkställda vid tidigare uppföljning samt direktiv som kommunledningskontoret har bedömt behöver följas upp på nytt.

I IVE:n (Inriktning, Verksamhet och Ekonomi) 2010-2013 framgår bl a att "Styrelsens uppgift är att styra, samordna och följa upp den produktion som förvaltningen utför. Den ska se till att åtaganden genomförs, inom avtalets ram, med överenskommen kvantitet, kvalitet, pris samt ägarens uttalade krav/mål och i enlighet med angivna övergripande dokument".

Bedömning

Nämnden har rapporterat en uppföljning av fyra mål från IVE:n. Målen är generellt skrivna för hela kommunens verksamhet och de är heller inte skrivna på så sätt att det går att mäta utfallet. Nämnden har kommenterat hur de arbetar med respektive mål.

Eftersom det i samband med delårsbokslutet inte sker någon ytterligare uppföljning av verksamheten kan vi inte uttala oss om åtagandena genomförs inom avtalets ram. För att förbättra återkopplingen och möjliggöra en utvärdering av verksamhetens ändamålsenlighet bör såväl de finansiella som verksamhetsmässiga målen utvärderas samlat både i delårsbokslut och årsbokslut. Avsaknaden av återslag ligger inte i linje med lagstiftningens intentioner och försvårar för fullmäktige att bedöma i vilken utsträckning fastställda mål kommer att nås och om verksamhetsstyrningen är tillräcklig.

Vår bedömning är att nämnden följer bokslutsanvisningarna. Men vi anser att uppföljning av verksamhetsmål under löpande år är en väsentlig del för ett fungerande styrsystem. Vi ser det som angeläget att finna former för, att genom indikatorer eller på annat sätt, under löpande år kunna avläsa att verksamhetens utveckling ligger i linje med de mål som fullmäktige fastställt och att bokslutsanvisningarna utvecklas så att rapportering sker i samband med boksluten.



Noteringar från granskning av balansräkningen

Tillgångar (mkr)	2010-08-31	2009-08-31	Skillnad
Mark o byggnader	3,7	1,1	2,6
Maskiner o inventarier	15,9	16,9	-1
Kundfordringar	12,1	0,3	11,8
Övr kortfristiga fordringar	1	0,8	0,2
Förubet kostnader och uppl intäkter	30,3	26,3	4
Kassa o bank	0	0,2	-0,2
Summa tillgångar	63,0	45,6	17,4
Eget kapital och skulder			
Eget kapital	1,7	0	1,7
Årets resultat	7,2	10,2	-3
Summa eget kapital	8,9	10,2	-1,3
Långfristiga skulder	20,5	0	20,5
Leverantörsskulder	6,1	4,3	1,8
Övr kortfristiga skulder	0,3	0,4	-0,1
Skuld till Finansförvaltningen	19,5	27,5	-8
Uppl kostnader o förutbet intäkter	7,7	3,2	4,5
Summa skulder	54,1	35,4	18,7
Summa eget kapital och skulder	63,0	45,6	17,4

I samband med byte av redovisningssystem till Agresso infördes nya rutiner kring bokföring av interna fordringar och skulder. Rutinändringen har medfört att kundfordringarna har ökat.

Bedömning

Vår 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.



Revisionsrapport

Delårsbokslut 2010

Styrelsen för teknik och service
Uppsala kommun

Susanna Jansson

Peter Alm

Sarah Mehtonen

Frida Thorsell

11 november 2010



Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens delårsrapport för perioden 2010-01-01 – 2010-08-31. Som ett led i denna granskning har vi granskat Styrelsen för teknik och service (STS) delårsbokslut.

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin bedömning av om kommunens delårsbokslut är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisnings- sed 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 delårsboksluten behandlas.

Styrelsen för teknik och service redovisar ett positivt resultat för perioden med 6,3 mkr, att jämföra med 17,5 mkr för samma period 2009.

Prognosen för 2010 indikerar ett negativt resultat om -1,4 mkr, vilket är 3 mkr lägre än budgeterat resultat i den reviderade budgeten för 2010.

Utifrån genomförd granskning gör vi följande bedömning av kommunens delårsbokslut:

Vi bedömer att de finansiella rapporterna i delårsboksluten i allt väsentligt är rättvisande.

Vi bedömer utifrån delårsboksluten och årsprognosen att de finansiella målen i allt väsentligt är uppfyllda.

Eftersom en uppföljning av fullmäktiges långsiktiga mål inte görs i delårsbokslutet kan vi inte uttala oss om måluppfyllelsen för dessa. För att förbättra återkopplingen och möjliggöra en utvärdering av verksamhetens ändamålsenlighet bör såväl de finansiella som verksamhets- mässiga målen utvärderas samlat både i delårsbokslut och årsbokslut. Avsaknaden av åter- rapportering ligger inte i linje med lagstiftningens intentioner och försvårar för fullmäktige att bedöma i vilken utsträckning fastställda mål kommer att nås och om verksamhetsstyr- ningen är tillräcklig.

Vi anser att uppföljning av verksamhetsmål under löpande år är en väsentlig del för ett fun- gerande styrsystem. I samband med delårsbokslutet har STS följt upp affärsplanen. Affärs- planen är indelad i fyra perspektiv – Finansiellt, Kund, Inre effektivitet och Utveckling. Inom varje perspektiv finns ett antal styrtal definierade som följs upp med olika intervall under året. Vi ser det som angeläget att finna former för, att genom indikatorer eller på annat sätt, under löpande år kunna avläsa att verksamhetens utveckling ligger i linje med de mål som fullmäktige fastställt.



Inledning

Bakgrund

Kommuner är enligt den kommunala redovisningslagen (KRL), skyldiga att minst en gång om året upprätta en särskild redovisning (delårsbokslut) för verksamheten från årets början. Enligt kommunens bokslutsanvisningar skall styrelserna upprätta ett delårsbokslut med samma precision och dokumentationsstandard som ett årsbokslut. Rapporteringen till kommunstyrelsen är dock inte lika omfattande.

Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

Granskningen av STS's delårsbokslut syftar till att bedöma ge svar på följande revisionsfrågor.

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

PwC har genomfört en fördjupad granskning av STSs delårsbokslut. Styrelsen är ansvarig för att delårsbokslutet är upprättat i enlighet med de bokslutsanvisningar som kommunledningskontoret lämnat.

Revisionskriterier

Granskningen av delårsbokslutet innebär en bedömning av om bokslutet följer:

- Kommunallagen och lag om kommunal redovisning
- God redovisningssed
- Interna regelverk och instruktioner
- Mål och riktlinjer som fullmäktige beslutat

Metod

Granskningen har utförts genom:

- Analys av nyckeltal för verksamhet och 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 mkr och belopp inom parentes avser motsvarande period föregående år.

Granskningsresultat

Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

Delårsboksluten omfattar perioden januari – augusti 2010 vilket är i överensstämmelse med KRL. Resultat för perioden är 6,4 mkr medan prognosen för 2010 indikerar ett negativt resultat om -1,4 mkr.

Styrelsens delårsbokslut består av analys av delårsbokslutet och helårsprognos med bilagor om investeringar och lönekostnadsutveckling. Vidare rapporteras uppföljning av styrelsens affärsplan.

Den ekonomiska analysen redovisar årsprognoser för styrelsen. Den beskriver de väsentligaste orsakerna till avvikelser mot budget samt investeringsläget.

Bedömning

Vi bedömer att den finansiella rapporten i delårsbokslutet i allt väsentligt är rättvisande.

Bokslutsanvisningar

Bokslutsanvisningar har skickats ut till styrelsen i god tid innan delårsbokslutet. Anvisningarna innehåller tidplan och rutiner kring upprättandet av bokslutet. Enligt anvisningarna ska rapportering i samband med delårsbokslutet omfatta uppföljning av KF/KS direktiv, analys av bokslut och prognos samt avstämning av koncerninterna fordringar och skulder.



Bedömning

Vi bedömer att delårsbokslutet är upprättat enligt anvisningarna och att rapportering har lämnats enligt anvisningarna.

Resultatanalys

Styrelsen för teknik och service redovisar ett positivt resultat för perioden med 6,3 mkr, att jämföra med 17,5 mkr för samma period 2009. Omsättningen har minskat kraftigt och huvudsakligen hänför sig intäktsminskningarna till intern försäljning till fastighetsnämnden samt kommunstyrelsen. Kostnaderna har inte minskat i samma omfattning och netto uppgår resultatförsämringen till 11 mkr.

Prognosen för 2010 indikerar ett negativt resultat om -1,4 mkr, vilket är 6,2 mkr lägre än budgeterat resultat för 2010. Bidragande orsaker till den stora avvikelsen mot budget är att STS inte uppnår planerat resultat avseende projektlednings- och utvärderingstjänster samt en engångskostnad till följd av ett i förtid upphävt kontrakt med fastighetskontoret.

I nedanstående tabell redovisas utfallet per augusti 2010, prognos för helåret, budget 2010 och utfall per augusti 2009.

Resultaträkning och prognos per 2010-08-31, mkr

	Utfall aug -10	Års- Prognos	Budget	Utfall aug-09
Verksamhetens intäkter	606,3	955,2	951,3	624,3
Personalkostnader	-225,2	-345,5	-351,3	-216,4
Övriga kostnader	-362,4	-589,1	-572,7	-376,8
Avskrivningar	-10,9	-19,3	-19,7	-11,9
Finansiella kostnader	-1,4	-2,7	-2,8	-1,7
Årets resultat	6,4	-1,4	4,8	17,5

Bedömning

Vi bedömer att resultatanalysen i delårsbokslutet i allt väsentligt är rättvisande.

Divisionernas budgetuppföljning och prognos

I delårsboksluten redovisas en uppföljning av styrelsens verksamhet och ekonomi i enlighet med kommunens anvisningar. Styrelsens verksamhetsberättelser ska innehålla avsnitt om periodens utfall och prognos, händelser av betydelse, investeringar samt verksamhetsmått och nyckeltal. Styrelsen har även rapporterat uppföljning av sin affärsplan inklusive prognos per division.



Nedanstående tabell visar resultatutfall i jämförelse med föregående år, budget, prognos för affärsområdena.

Resultat per affärsområde, mkr	Utfall aug -10	Års- Prognos	Budget	Utfall aug-09
Teknisk Service	4,7	5,0	3,0	0,8
Väglidningsservice	3,3	1,9	0,6	Ej tillg
Intern Service	0,7	-2,0	4,7	Ej tillg
Ledning	-0,9	-1,3	0,0	-
Gemensam utveckling	-1,5	-5,0	-3,5	-3,4
Summa affärsområden	6,4	-1,4	4,8	17,5

Bedömning

På grund av omfattande omorganisation under såväl 2010 som föregående år har STS inte gjort analyser mot utfall för samma period under föregående år annat än på övergripande nivå respektive där jämförelsen bedömts vara relevant. Vi delar denna bedömning då dessa jämförelser skulle innehålla ett alltför stort inslag av osäkerhet.

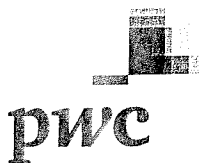
Bedömning av om mål för verksamheten uppnåtts

Enligt bokslutsanvisningarna ska en uppföljning av KF/KS-direktiv redovisas i samband med delårsbokslutet. Uppföljning ska göras av nya direktiv, gamla direktiv som inte var verkställda vid tidigare uppföljning samt direktiv som kommunledningskontoret har bedömt behöver följas upp på nytt. Uppföljningen ska svara på om direktivet är verkställt eller om direktivet inte är verkställt.

I samband med delårsbokslutet har STS rapporterat en uppföljning av sin affärsstrategiska plan som innehåller fyra olika perspektiv

- Finansiellt perspektiv (ekonomi),
- Kundperspektiv,
- Inre effektivitet (medarbetare/ledare), samt
- Utveckling

Inom varje perspektiv finns ett antal styrtal definierade som följs upp med olika intervall under året. Rutinen för uppföljning avseende styrtal och verksamhet är ännu ej utformad på ett fullt tillfredställande sätt. Verksamhetens affärsplan har brutits ner till styrkort för affärsområdena respektive enheter. Regelbunden uppföljning sker med verksamhetscontroller/enhetsansvarig, dock finns en tydlig förbättringspotential avseende dokumentation och en enhetlig uppföljningsrutin. AO-ansvariga och ekonomichef saknar själva den röda tråden i uppföljning och återkopplingen och arbetar aktivt med att förbättra rutinen. Det är väsentligt att en koppling görs mellan styrtal och fullmäktiges mål.



Bedömning

Eftersom uppföljning av fullmäktiges långsiktiga mål inte görs i delårsbokslutet kan vi inte uttala oss om måluppfyllelsen för dessa. För att förbättra återkopplingen och möjliggöra en utvärdering av verksamhetens ändamålsenlighet bör såväl de finansiella som verksamhetsmässiga målen utvärderas samlat både i delårsbokslut och årsbokslut. Avsaknad av återrapportering ligger inte i linje med lagstiftningens intentioner och försvårar för fullmäktige att bedöma i vilken utsträckning fastställda mål kommer att nås samt om verksamhetsstyrningen är tillfredsställande.

Vår bedömning är att styrelsen följer bokslutsanvisningarna, men vi anser att uppföljning av verksamhetsmål under löpande år är en väsentlig del för ett fungerande styrsystem. Vi ser det som angeläget att finna former för, att genom indikatorer eller på annat sätt, under löpande år kunna avläsa att verksamhetens utveckling ligger i linje med de mål som fullmäktige fastställt och att bokslutsanvisningarna utvecklas så att rapportering sker i samband med boksluten.

Noteringar från granskning av balansräkningen

I samband med byte av redovisningssystem till Agresso infördes nya rutiner kring styrelsernas redovisning av interna fordringar och skulder. Detta har medfört att övriga interna fordringar har minskat betydligt samtidigt som posten kundfordringar har ökat. Även övriga väsentliga förändringar i balansräkningen är hänförliga till kommuninterna fordringar och skulder.

I eget kapital finns en post, Försäkringsfond 16,4 mkr. Den avser fonderade medel från tidigare år som historiskt skett i syfte att täcka eventuella framtida förluster. Under senare år har varken avsättningar eller uttag gjorts varför fonden inte längre fyller någon funktion. Vi rekommenderar att medlen från försäkringsfonden förs till balanserat resultat.

Avsättningar 10,3 mkr avser avsättning för framtida garantikostnader med 3% av nedlagda projektkostnader. Garantitiden är reglerad i avtal och löper under 2 alternativt 5 år (2 år för levande material, 5 år för övrigt material samt 2 år för arbete). Enligt affärsområdeschefen för teknisk service följer avsättningarna gällande branschpraxis. Det sker ingen uppföljning av schablonavsättningen mot faktiska garantikostnader för projekten, vilket gör det svårt att bedöma huruvida avsättningen är rättvisande. Vi rekommenderar att översyn av rutinen för uppföljning av faktiska garantikostnader sker för att säkerställa att den schablon som används för avsättningen är rimlig och rättvisande alternativt behöver justeras.



Tillgångar	aug -10	aug-09	Förändring
Fastigheter och anläggningar	6,0	8,3	-2,3
Maskiner och inventarier	36,9	42,3	-5,5
Varulager, förråd	5,1	4,2	0,9
Kundfordringar	96,6	14,5	82,1
Kortfristiga fordringar	6,8	8,8	-2,0
Förutbet kostnader o uppl intäkter	62,0	101,0	-39,1
Summa tillgångar	213,4	179,1	34,2
Eget kapital och skulder			
Försäkringsfond	16,4	16,4	0,0
Balanserat resultat	58,4	46,4	12,0
Årets resultat	13,7	12,0	1,7
Prel resultat, delår	6,4	17,5	-11,1
Summa eget kapital	94,9	92,3	2,7
Avsättning	10,3	12,1	-1,8
Långfristiga skulder	49,5	60,3	-10,9
Kortfristiga skulder	3,4	3,3	0,1
Leverantörsskulder	36,6	44,5	-7,9
Uppl kostnader o förutbet intäkter	52,7	35,8	16,9
Övriga interna skulder	-34,1	-69,3	35,2
Summa skulder	118,5	86,8	31,7
Summa eget kapital och skulder	213,4	179,1	34,3

Bedömning

Vår 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. Vi rekommenderar att försäkringsfonden förs till balanserat resultat samt en översyn av rutinen för uppföljning avseende avsättning för framtida garantikostnad.