

Granskning av årsredovisning 2012

Uppsala kommun

Eva Blom, Peter Alm, Pär Månsson, Roger Burström
2013-04-15

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	3
2	Inledning	4
2.1	Bakgrund	4
2.2	Revisionsfråga och metod	4
3	Granskningsresultat	5
3.1	Förvaltningsberättelse	5
3.1.1	Förvaltningsberättelsens innehåll	5
3.1.2	Analys och bedömning av ekonomi och ställning.	6
3.1.3	Väsentliga personalförhållanden	6
3.1.4	Balanskravet	6
3.1.5	God ekonomisk hushållning	7
3.1.5.1	Finansiella mål enligt IVE 2012 - 2015:	7
3.1.5.2	Verksamhetsmål	7
3.2	Resultaträkning	8
3.3	Driftsredovisning	10
3.4	Balansräkning	11
3.5	Sammanställd redovisning – koncernredovisning	11
3.5.1	Resultatpåverkande elimineringar i koncernen	12
3.5.2	Koncernens egna kapital	13

Bilagor

1. Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden
2. Barn- och ungdomsnämnden
3. Nämnden för hälsa och omsorg
4. Socialnämnden för barn och unga
5. Styrelsen för vård och bildning
6. Styrelsen för teknik och service
7. Räddning och beredskapsnämnden
8. Överförmyndarnämnden (Uppsala län)

1 Sammanfattning

Resultatet för 2012 uppgår till 20 mkr vilket är en försämring med 72 mkr jämfört med 2011. Resultatet för 2012 är 5 mkr lägre än budget och 119 mkr lägre än lämnad prognos i augusti. Resultatet för 2012 har påverkats positivt av jämförelsestörande poster av engångskaraktär på totalt 172 mkr varav reavinster 81 mkr och återbetalda arbetsmarknadspremier 135 mkr. Kommunkoncernens resultat för 2012 uppgår till 76 mkr.

Verksamheternas nettokostnader har ökat i jämförelse med föregående år med 5,1 % efter justering för jämförelsestörande poster, vilket överstiger budget med 2,5 procentenheter. Vi bedömer att risk finns för en kostnadsutveckling på sikt som överstiger de nivåer som förutsatts i kommunens flerårsbudget och prognos för skatteunderlagsutveckling. Det är av vikt att ha kontroll av verksamhetsutbyggnad och att anpassningar snabbt sker till förändrade volymer. Nämnders och styrelser sammanlagda resultat uppgår till -99 mkr vilket är 163 mkr lägre än föregående år. Större underskott redovisas av Utbildnings och arbetsmarknadsnämnden, Styrelsen för vård och bildning och tre uppdragsnämnder inom omsorg och sociala verksamheter. Utbildnings och arbetsmarknadsnämnden har under flera år redovisat underskott som är hänförligt till ekonomiskt bistånd.

Vi bedömer att förvaltningsberättelsens översikt och upplysningar i allt väsentligt överensstämmer med krav enligt den kommunala redovisningslagen.

Vi instämmer i kommunens bedömning av att balanskravet har uppfyllts. Från det redovisade resultatet 20 mkr har avdragits vinster vid försäljning av anläggningstillgångar uppgående till 17 mkr. Resultatet enligt balanskravet uppgår därmed till 3 mkr.

Mål för god ekonomisk hushållning

Över tiden skall ett överskott med 2,0 % av skatter och kommunalekonomisk utjämning uppnås. Överskotts målet har satts ned i två omgångar varav den senaste under hösten 2011 då det beslutades att målet skulle uppgå till 0,3 %. Utfallet för 2012 blev 0,2 %. I årsredovisningen bedöms målet i stort sett vara uppnått men det framhålls att utan intäkter av engångskaraktär så hade inte målet uppnåtts.

Målet beträffande en långsiktig självfinansieringsgrad om 75 % av skattefinansierade investeringar uppnås inte. Självfinansieringsgraden uppgår för 2012 till 71 %. Den främsta orsaken till att målet inte uppnås är det låga resultatet. Årets investeringar uppgår till 576 mkr att jämföra med budgeterade investeringar om 855 mkr.

Fullmäktige fastställda finansiella mål beträffande överskott och självfinansieringsgrad uppnås inte. Därtill skall det noteras att resultatet till väsentlig del påverkats av jämförelsestörande engångsintäkter. Vi kan vidare konstatera att styrelser och nämnders resultatutfall är betydligt sämre än den budget som beslutats.

Beträffande kommunens verksamhetsmål är vår bedömning att kommunfullmäktiges möjlighet att i samband med bokslut och årsredovisning bedöma i vilken grad inriktningsmålen uppfyllts har förbättrats. Vi anser dock att kopplingen av målbedömningarna till inriktningsmål flera år framåt i tiden, ger begränsade möjligheter att bedöma graden av måluppfyllelse för det år som

redovisats. Vi efterlyser en tydlig koppling mellan underlag för måluppfyllelse och det aktuella årets verksamhet. Redovisningen av måluppfyllelsen för 2012 avseende inriktingsmålen har därmed enligt vår bedömning förbättrats men är ännu ej helt tillfredsställande.

Sammantaget ser vi brister i uppfyllelsen av både finansiella mål och verksamhetsmål. Den aktuella situationen visar på nödvändigheten av en styrning där resurser och uppdrag bättre måste anpassas till varandra. Den resultatnivå Uppsala kommun har idag är inte långsiktigt hållbar.

2 Inledning

2.1 Bakgrund

Den kommunala redovisningslagen (KRL) reglerar externredovisningen. I lagen finns bestämmelser om årsredovisningen. Vidare regleras den kommunala redovisningen av uttalanden från Rådet för kommunal redovisning (RKR) och i tillämpliga delar av Redovisningsrådet och Bokföringsnämndens normering. Kommunstyrelsen ansvarar enligt kommunallagen för årsredovisningen.

När det gäller nämndernas redovisning, skall den enligt kommunallagen utformas på det sätt som fullmäktige bestämmer.

2.2 Revisionsfråga och metod

Revisorerna har bl.a. till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift är syftet med granskningen av årsredovisningen att bedöma om den är upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning och i enlighet med normgivning, främst från Rådet för kommunal redovisning. Granskningen som sker utifrån ett väsentlighets- och riskperspektiv skall besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen?

Med verksamhetens utfall avses utfallet i förhållande till fastställda mål och ekonomiska ramar.

- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande?

Med rättvisande räkenskaper avses fullständighet, riktighet, existens, tillhörighet, periodisering, värdering, äganderätt och förpliktelser samt innehåll och presentation.

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- förvaltningsberättelse (inkl drift- och investeringsredovisning)
- resultaträkning

- finansieringsanalys
- balansräkning
- sammanställd redovisning

Bilagor och specifikationer till årsredovisningens olika delar har granskats.

Vi har även bedömt kommunens ekonomiska ställning och utveckling, efterlevnad av balanskravet och om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål för god ekonomisk hushållning som fullmäktige beslutat om.

Vidare har vi också inom ramen för granskningen av årsredovisningen bedömt nämndernas redovisningar av hur de fullgjort sitt uppdrag från fullmäktige.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed. Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Granskningen omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i årsredovisningen.

3 Granskningsresultat

3.1 Förvaltningsberättelse

Vi har granskat att förvaltningsberättelsen lämnar tillräckliga uppgifter om:

- obligatorisk information i enlighet med KRL och RKR:s rekommendationer
- sådana förhållanden, som inte skall redovisas i balansräkning eller resultaträkning, men som är viktiga för bedömning av ekonomin
- händelser av väsentlig betydelse som har inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut
- förväntad utveckling
- väsentliga personalförhållanden, bl.a. den obligatoriska redovisningen av sjukfrånvaron
- annat av betydelse för styrning och uppföljning.

3.1.1 Förvaltningsberättelsens innehåll

Vi bedömer att förvaltningsberättelsens översikt och upplysningar i allt väsentligt överensstämmer med kraven i KRL. Förvaltningsberättelsen innehåller också information om den sammanställda redovisningen. Det är positivt att detta avsnitt utvecklats och överensstämmer i allt väsentligt med RKR 8:2. Dessutom har avsnittet om personalförhållanden i kommunen kompletterats med motsvarande uppgifter om dotterbolagen.

3.1.2 Analys och bedömning av ekonomi och ställning.

Förvaltningsberättelsen beskriver också kort hur ekonomin har utvecklats de senaste åren. Förvaltningsberättelsen innehåller uppgifter om pensionsåtaganden och pensionsmedelsförvaltningen. Under avsnittet finansiell analys beskrivs och redovisas finansiella nyckeltal som ger uttryck för god ekonomisk hushållning utifrån RK-modellen. RK-modellen används även för analys av den sammanställda redovisningen. Modellen utgår från fyra aspekter: Finansiellt resultat, kapacitetsutveckling, riskförhållanden och kontroll över finansiell utveckling.

Den finansiella analysen innehåller även en känslighetsanalys där olika posters förändring med 1 procent påvisar resultatpåverkan. T.ex. ger 1 procents löneökning ökade kostnader med ca 52 mkr.

3.1.3 Väsentliga personalförhållanden

Den personalekonomiska redovisningen lämnar ett flertal uppgifter om personalen i kommunen i form av tabeller och verbal information. Redovisningen innehåller ingen analys över kommunens löneutveckling som utgör den enskilt största kostnadsposten i resultaträkningen. Även om det inte är ett uttryckligt krav enligt KRL, är vår uppfattning att det bör rymmas inom begreppet "väsentliga personalförhållanden". Exempelvis kan det vara av allmänt intresse att information lämnas om lönekostnadsutvecklingen per verksamhet, personalkategorier, kvinnor/män etc.

En allt större del av den kommunala verksamheten bedrivs i extern regi. Det hade varit av allmänt intresse om en analys gjorts över hur stora volymer som övergått i extern regi och hur detta påverkat den egna produktionen, samt om och i så fall vilka åtgärder som krävs för att anpassa den egna produktionen till lägre volymer.

Det är positivt att avsnittet om medarbetare och ledare kompletterats med information om de kommunala bolagen.

Den obligatoriska redovisningen av sjukfrånvaro redovisas i enlighet med KRL 4:1 a, d.v.s. frånvaron specificeras på total och långtidsfrånvaro, män och kvinnor samt åldersindelad. Sjukfrånvaron har ökat något i jämförelse med föregående år. Den totala sjukfrånvaron uppgick till 5,4 % att jämföra med 4,7 % föregående år.

3.1.4 Balanskravet

Vi har granskat:

- kommunens bedömning av om balanskravet har uppfyllts
- om det i förvaltningsberättelsen anges när och på vilket sätt man avser att göra den i kommunallagen (KL 8:5) föreskrivna reglering i de fall ett negativt resultat uppvisas
- om det i förvaltningsberättelsen lämnas upplysning om hur tidigare års negativa resultat har reglerats
- om det i förvaltningsberättelsen framgår skälen till att inte reglera ett negativt resultat, i de fall fullmäktige har beslutat att en sådan reglering inte skall ske

Vi instämmer i kommunens bedömning av om balanskravet har uppfyllts. Från det redovisade resultatet 20 mkr har avdragits vinster vid försäljning av anläggningstillgångar uppgående till 17 mkr. Resultatet enligt balanskravet uppgår därmed till **3 mkr**. Några andra intäkter eller kostnader som skall exkluderas vid avstämning mot balanskravet har inte framkommit i granskningen.

3.1.5 God ekonomisk hushållning

Vi har granskat:

- Måluppfyllelsen för fullmäktiges finansiella mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning
- Måluppfyllelsen för fullmäktiges verksamhetsmål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning

3.1.5.1 Finansiella mål enligt IVE 2012 - 2015:

- Över tiden skall ett överskott med 2,0 % av skatter och kommunalekonomisk utjämning uppnås. För 2012 har målet tillfälligt satts ned till 1 % i IVE men under hösten 2011 beslutades att sätta ned målet ytterligare till 0,3 %. Utfallet för 2012 blev 0,2 %. Kommunen anser att målet i stort sett är uppnått men framhåller att utan intäkter av engångskaraktär så hade målet inte uppnåtts.
- Långsiktig självfinansieringsgrad om 75 % av skattefinansierade investeringar uppnås inte. Självfinansieringsgraden uppgår för 2012 till 71 %. Den främsta orsaken till att målet inte nås är det låga resultatet. Samtidigt understiger årets utfall för investeringar på 576 mkr budgeten med 855 mkr. Den låga investeringsnivån har också bidragit till att hålla självfinansieringsgraden uppe.

3.1.5.2 Verksamhetsmål

Vår bedömning är att kommunfullmäktiges möjlighet att i samband med bokslut och årsredovisning bedöma i vilken grad inriktningsmålen uppfyllts har förbättrats. Vi anser dock att kopplingen av målbedömningarna till inriktningsmål flera år framåt i tiden, ger begränsade möjligheter att bedöma graden av måluppfyllelse för det år som redovisats. Vi efterlyser en tydlig koppling mellan underlag för måluppfyllelse och det aktuella årets verksamhet. Redovisningen av måluppfyllelsen för 2012 avseende inriktningsmålen har därmed enligt vår bedömning förbättrats men är ännu ej helt tillfredsställande. Se även punkt 2 nedan.

Redovisning av måluppfyllelse

I förra årets rapport noterade vi flera brister i underlagen för bedömning av måluppfyllelse. Det gällde bl a att utvärderingar av effektmål i stor utsträckning saknats vid nämndernas egen bedömning av måluppfyllelsen för inriktningsmålen. Vi kan konstatera att en förbättring skett och att de flesta nämnderna brutit ner merparten av inriktningsmålen i effektmål och identifierat till dessa relevanta indikatorer. Fortfarande är det inte alla nämnder som har gjort detta.

Vår uppfattning är att kommunstyrelsens och kommunfullmäktiges möjlighet att i samband med bokslut och årsredovisning bedöma hur väl nämnderna uppfyllt inriktningsmålen har förbättrats. Vi anser dock att kopplingen av målbedömningarna till inriktningsmål som avser flera år framåt i tiden, oftast ger mycket begränsade möjligheter att bedöma graden av måluppfyllelse för det år som ska revideras. För att revisorerna och kommunfullmäktige ska kunna ta ställning i ansvarsfrågan för det enskilda verksamhetsåret krävs ett underlag där måluppfyllelsen går att koppla till det år som ska utvärderas. Den nuvarande målredovisningen försvårar i stor utsträckning bedömningen av graden av måluppfyllelse för det aktuella verksamhetsåret.

Vi ställer oss också tveksamma till vissa bedömningar som gjorts av måluppfyllelsen för flera mål. Att t ex målet att bryta människors utanförskap bedöms ha uppnåtts under året ställer vi oss tveksamma till, utifrån den förklaring som anges, såvida inte fullmäktiges inriktningsmål ska tolkas som att nämnderna ska ha en aktiv samverkan i denna fråga och inte att människors utanförskap ska brytas.

3.2 Resultaträkning

Vi har granskat att:

- resultaträkningen är uppställd enligt KRL
- resultaträkningen i allt väsentligt redovisar årets samtliga externa intäkter och kostnader
- noter finns i tillräcklig omfattning och utgör specifikationer av resultaträkningens poster samt möjliggör avstämning mot balanskravet
- resultaträkningens innehåll är rätt periodiserat.

Bedömningar och iakttagelser

Vi bedömer att resultaträkningen ger en i allt väsentligt rättvisande bild över årets resultat.

Resultaträkningen är uppställd enligt KRL och redovisar både kommunen och den sammanställda redovisningen.

Vi bedömer att noter till resultaträkningen finns i tillräcklig omfattning och innehåller relevant information.

(Belopp i mkr)	Utfall 2012	Utfall 2011	Prognos 1) 2012	Budget 2012
Verksamhetens intäkter	2 094	1 884	2 079	1 666
Verksamhetens kostnader	-10 427	-10 221	-10 351	-10 011
Avskrivningar	-391	-370	-427	-404
Verksamhetens nettokostnader	-8 724	-8 707	-8 699	-8 749
Skatteintäkter och kommunalek. utj.	8 783	8 834	8 834	8 741
Finansiella intäkter	120	123	124	123
Finansiella kostnader	-159	-158	-120	-90
Periodens resultat	20	92	139	25

1) Upprättad i augusti

Resultatet för 2012 har försämrats med 72 mkr jämfört med 2011. Resultatet för 2012 är 5 mkr sämre än budget och 119 mkr sämre än prognosen. Den förhållandevis stora prognosavvikelsen kommenteras inte i årsredovisningen. Verksamhetens nettokostnader är i nivå med budget och föregående år. I årsredovisningen anges att nettokostnaderna ökat med 5,1 % efter justering för jämförelsestörande poster som utgörs av intäkter och kostnader av engångskaraktär på totalt 172 mkr. De består av realisationsvinster 81 mkr, återbetalda arbetsmarknadspremier 135 mkr aktieägartillskott GUC -14 och indexering av Citybanan -30 mkr. Syftet är att kunna följa den underliggande nettokostnadsutvecklingen över tiden. Finansiella intäkter och kostnader netto har förbättrats med 72 mkr jämfört med 2011. I jämförelse med 2011 har skatter och kommunalekonomisk utjämning minskat med 51 mkr. De minskade skatteintäkterna förklaras av ökade kostnader och minskade intäkter i kostnadsutjämningssystemen men också av skatteväxlingen till följd av att ansvaret för kollektivtrafiken överförts till Landstinget.

Nettokostnadsökningen, exkl. jämförelsestörande poster, på 5,1 % överstiger budget med 2,5 procentenheter. Den är hög i förhållande till den prognostiserade skatteunderlagsutvecklingen för 2013 som medger kostnadsökningar på maximalt 2,3 % enligt SKL:s prisindex. Risk finns för en kostnadsutveckling på sikt som överstiger de nivåer som förutsatts i IVE dokumentets flerårsbudget. Det är därför viktigt att kommunen även i fortsättningen har kontroll av verksamhetsutbyggnader och kostnadsutveckling. Detsamma gäller att verksamheter snabbt anpassas till förändrade volymer.

3.3 Driftsredovisning

Vi har granskat att:

- driftsredovisningen är analyserad i förhållande till ekonomi och fastställda mål
- redovisade intäkter och kostnader överförs riktigt från bokföringen
- samma periodiseringsprinciper gäller för både budget och redovisning
- jämförelse med tidigare år görs

Under 2012 har uppdragsnämnderna omorganiserats. Nya nämnder har tillkommit medan andra har upphört. För dessa är en jämförelse med föregående år inte möjlig

Nämndernas resultat:

Belopp i mkr	Resultat	Resultat	Prognos
	2012	2011	
Kommunstyrelsen mm	80	24	71
Barn och ungdomsnämnden	19	38	8
Utbildnings och arbetsmarknadsnämnden	-81	-19	-72
Nämnden för för vård och omsorg	-15	-4	-14
Socialnämnd för barn och unga	-11	3	-15
Äldrenämnden	-12	1	-17
Idrotts- och fritidsnämnden	-5		
Gatu- och samhällsmiljönämnden	16		17
Plan och byggnadsnämnden	-6		-2
Fastighetsägarnämnden	3		7
Nämnder som upphört		16	
Övriga uppdragsnämnder	0	1	-3
Summa uppdragsnämnder	-91	35	-91
Styrelsen för vård och bildning	-103	-12	-52
Prod.nämnden för självstyrande skolor	-19	2	-17
Styrelsen för teknik och service	33	16	15
Summa produktionsstyrelser	-88	6	-54
Summa nämnder och styrelser	-99	64	-145
Finansförvaltningen	119	28	211
Totalt resultat för kommunen	20	92	137

Nämnders och styrelser sammanlagda resultat uppgår till ca -99 mkr vilket är ca 163 mkr sämre jämfört med 2011 och 46 mkr sämre än prognosen som lämnades i augusti. Större underskott redovisas av Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden (UAN), Styrelsen för vård och bildning (SVB) och tre uppdragsnämnder inom omsorg och sociala verksamheter. I likhet med 2011 uppges den främsta orsaken till underskottet för UAN vara höga kostnader för ekonomiskt bistånd. 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.

SVB redovisar ett underskott på -103 mkr vilket är 91 mkr sämre än föregående år och 51 mkr sämre än prognosen. Orsakerna till det försämrade resultatet och avvikelserna mot prognosen kan främst hänföras till skolverksamhet som övertagits från nämnden för självstyrande skolor och Grafiskt utbildningscenter AB samt att förhandlingarna kring det centrala löneavtalet för lärare slutade med en ökning på 4,2 %, vilket även är högre än det som prognosticerades i augusti. En annan anledning till att personalkostnaderna ökat jämfört med budget och prognos per augusti beror främst på att kostnader för avgångsvederlag blev högre än beräknat.

Av Kommunstyrelsens överskott utgör vinster från exploateringsverksamhet ca 65 mkr. Denna verksamhet togs över från fastighetsnämnden under 2013.

3.4 Balansräkning

Noteringar från granskning av balansräkningen återfinns i rapporterna från granskning av nämndernas årsbokslut.

3.5 Sammanställd redovisning – koncernredovisning

Vi har granskat att:

- den sammanställda redovisningen är uppställd enligt KRL och även innehåller en kassaflödesanalys
- noter finns i tillräcklig omfattning och utgör specifikationer till resultat- och balansräkningsposter. Det innebär att delposterna i noterna ska vara rensade från interna poster (upplysning om interna poster ska därför inte anges).
- den sammanställda redovisningen omfattar samtliga kommunens företag
- konsolideringen omfattar de företag i vilka kommunen har ett betydande inflytande
- proportionell konsolideringsmetod och förvärvsmetod tillämpas vid konsolideringen

- beloppen överensstämmer mellan den sammanställda redovisningen och de ingående företagens redovisningar
- interna transaktioner eliminerats.

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.

3.5.1 Resultatpåverkande elimineringar i koncernen

Koncernens årsresultat uppgår till 76 vilket är 1 687 mkr lägre än föregående år. Det höga resultatet 2011 berodde på att Uppsalahem AB och Uppsala Kommuns Fastighets AB sålde fastigheter med betydande vinster. Koncernens resultat har uppkommit på följande sätt:

(Belopp i mkr)

Samtliga bolag och förvaltningars resultat	46
Återföring av Uppsala kommuns nedskrivning av aktier i GUC	14
Återföring av planenliga avskrivningar på förvärvade övervärden i USAB	18
Övriga elimineringar	-2
Summa koncernens resultat	76

3.5.2 Koncernens egna kapital

Koncernens egna kapital har påverkats enligt följande (belopp i mkr):

Ingående eget kapital 2012-01-01 enligt årsredovisning	7 266
Årets resultat	76
Utdelning till minoritetsägare i Studentstaden	-142
Koncernjustering utebliven eliminering	7
Utgående eget kapital 2012-12-31	7 207

2013-04-15



Eva Blom



Pär Månsson



Granskningsrapport

Årsbokslut 2012-12-31

Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden

Sammanfattande bedömning

Vi bedömer att bokslutet per 2012-12-31 i allt väsentligt ger en rättvisande bild av nämndens resultat och ekonomiska ställning. Vi bedömer att nämndens resultatanalys är tillfredsställande ur ett finansiellt perspektiv. Dock har nämnden inte lyckats att följa fastlagen budget, se kommentarer nedan.

Granskningsresultat

Ekonomi

Nämnden analys av verksamheten består av årets utfall i jämförelse med föregående år samt budget och prognos. Analysen innehåller information om händelser av betydelse för såväl resultatutfall som för verksamhetsutveckling. Nämnden rapporterar även resultat per verksamhet. Nämnden rapporterar även om investeringar samt om lönekostnadsutveckling och uppföljning av inriktningsmål.

I nedanstående tabeller redovisas resultatutfall för 2012 jämfört med utfall 2011 samt budget och prognos för helår 2012.

Belopp i mnkr	Resultat 2012	Resultat 2011	Budget 2012	Prognos 2012
Verksamhetens intäkter	1 577,7	1 645,4	1 583,2	1 577,4
<i>varav internt</i>	1 309,1	1 345,6	1 309,3	1 308,9
Kostnader				
Köp av verksamhet	-1 243,2	-1 263,4	-1 233,8	-1 242,4
Personalkostnader	-85,2	-75,3	-79,8	-79,0
Lokalkostnader	-7,8	-7,2	-7,2	-6,9
Övriga kostnader	-322,4	-318,6	-262,0	-320,7
Avskrivningar & nedskrivningar	-0,1	-0,2	-0,3	-0,2
Summa kostnader	-1 658,7	-1 664,7	-1 583,1	-1 649,2
Verksamhetens nettokostnader	-80,9	-19,3	-0,1	-71,8
Finansnetto	0,1	0,1	0,0	0,0
Nettoresultat	-80,8	-19,2	0,0	-71,8

I nedanstående tabell redovisas utfall 2012 i jämförelse med utfall 2011 samt budget och prognos fördelat på verksamhetsområde.

Belopp i mnkr Verksamhetsområde	Utfall 2012	Utfall 2011	Budget 2012	Prognos 2012
Politisk verksamhet	-0,2	-0,4	0,0	-0,1
Infrastruktur, Stadsutveckling, skydd	-0,8	0,0	-0,7	-0,8
Fritid och kultur	0,0	0,1	0,0	0,0
Gymnasieskola och gymnasiesärskola	-4,6	-0,8	0,0	-13,2
Kommunal vuxenutbildning	-9,5	10,9	0,0	0,5
Individ- och familjeomsorg	-66,5	-47,1	0,0	-60,6
Flyktingmottagande	-3,1	-4,4	0,0	-4,0
Arbetsmarknadsåtgärder	3,7	22,5	0,7	2,6

Utbildnings och arbetsmarknadsnämnden består av åtta verksamheter som framställs i tabellen ovan. De största verksamhetsområdena avser Gymnasieskolan, Individ och familjeomsorg, Kommunal vuxenutbildning samt arbetsmarknadsåtgärder.

Väsentliga underskott har noterats avseende Kommunal vuxenutbildning samt Individ och familjeomsorg. Det har i vår granskning framkommit att underskottet i komvuxverksamheten orsakas av ett ökat antal elever då behovet av vidareutbildning p.g.a. läget på arbetsmarknaden har ökat.

Verksamhetsområdet Individ och familjeomsorg redovisar ett underskott med 66,5 mnkr, vilket är sämre än föregående år, budget och augustiprognosen. Avvikelserna mellan utfall och prognosen är hänförliga till högre kostnader för utbetalt ekonomiskt bistånd samt högre kostnader för löner och IT-stöd. Utbetalt försörjningsstöd ökade med ca 2,7% jämfört med föregående år, vilket dock är lägre än riksnormens uppräknings. Förvaltningskostnaderna har ökat med ca 12% jämfört med föregående år. Inom den bostadssociala verksamheten har antalet tjänster utökats för att klara av mängden ärenden och för att följa upp äldre ärenden. Nämnden har tagit beslut om åtgärder för att få ekonomin i balans, bland annat kommer en omorganisation att genomföras under våren 2013.

Vår rekommendation är därför att kommunen fastställer budgetar utifrån de *faktiska* förhållanden som råder för respektive nämnds ansvarsområde eftersom budgeten i annat fall inte kan fungera som det styrinstrument för nämnden som den är avsedd att göra.

Noteringar från granskning av balansräkningen

I nedanstående tabell redovisas utgående balanser 2012-12-31 jämfört med 2011-12-31.

belopp i mnkr	2012-12-31	2011-12-31
Tillgångar		
Maskiner och inventarier	0,5	0,4
Kundfordringar	35,5	30,4
Fordran till annan enhet	0,0	94,7
Kortfristiga fordringar	2,9	3,0
Förutbet kostnader o upplupna intäkter	5,6	6,6
Summa tillgångar	44,5	135,1
Eget kapital och skulder		
Årets resultat	-80,8	-19,2
Summa eget kapital		
Långfristiga skulder	1,3	1,7
Skuld till annan enhet	14,2	0
Leverantörsskulder	97,9	133,9
Uppl kostnader o förutbet intäkter	11,9	18,7
Summa skulder	125,3	154,3
Summa eget kapital och skulder	44,5	135,1

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

2013-02-18
Carl-Stefan von Engeström



Granskningsrapport

Årsbokslut 2012-12-31

Barn- och ungdomsnämnden

Sammanfattande bedömning

Vi bedömer att bokslutet per 2012-12-31 i allt väsentligt ger en rättvisande bild av Barn- och ungdomsnämnden resultat och ekonomiska ställning. Vi bedömer att nämndens resultatanalys är tillfredsställande ur ett finansiellt perspektiv.

Granskningsresultat

Ekonomi

Barn- och ungdomsnämndens analys av verksamheten består av årets utfall i jämförelse med utfall de föregående år samt budget och prognos. Analysen innehåller information om händelser av betydelse för såväl resultatutfall som för verksamhetsutveckling. Barn- och ungdomsnämnden rapporterar även resultat per verksamhet. Nämnden rapporterar även om investeringar samt om lönekostnadsutveckling och uppföljning av inriktningsmål.

I nedanstående tabell redovisas resultatutfall för 2012 jämfört med utfall 2011 samt budget och prognos för helår 2012.

Belopp i mnkr	Resultat 2 012	Resultat 2 011	Budget 2012	Prognos 2012
Verksamhetens intäkter	3652,2	3556,1	3635,2	3653,0
varav internt	3422,3	3342,0	3419,1	3425,6
Kostnader				
Köp av verksamhet	-3518,2	-3413,3	-3525,6	-3536,9
Personalkostnader	-45,2	-39,0	-47,1	-46,6
Lokalkostnader	-13,0	-11,2	-5,2	-5,3
Övriga kostnader	-56,7	-54,5	-56,9	-55,5
Avskrivningar & nedskrivningar	-0,3	-0,5	-0,3	-0,3
Summa kostnader	-3633,4	-3518,5	-3635,1	-3644,7
Verksamhetens nettokostnader	18,8	37,6	0,0	8,3
Finansnetto	0,0	0,0	0,0	0,0
Nettoresultat	18,8	37,6	0,0	8,2

Verksamheten i nämnden har ökat mot föregående år, vilket kan hänföras till fler barn i förskola och grundskola. I augusti prognosticerade nämnden ett överskott om ca 8,2 mnkr men utfallet blev ca 18,8 mnkr.

Barn- och ungdomsnämnden består av sex verksamheter som framställs i tabellen nedan. De största verksamheterna i nämnden är Förskolan och Grundskolan som står för ca 89 % av intäkterna.

Överskottet 2012 kan främst hänföras till förskolan, som gör ett överskott om ca 11,1 mnkr, vilket är 7,5 mnkr högre än prognosen i augusti. Avvikelsen är främst hänförliga till lägre kostnader för förskoleverksamheten till följd av att antalet barn blev lägre än prognostiserat. Jämfört med budget uppstår även skillnader vad gäller förskoleavgifter och övriga intäkter. Förskoleavgifterna har ökat till följd av den inkomstkontroll som gjordes 2012, medan ökningen i övriga intäkter är hänförlig till att nämnden numera bruttoredovisar vidarefakturerade kostnader till skillnad från budget och föregående år där de är nettoredovisade.

Överskottet kan även hänföras till den andra stora verksamheten i nämnden, grundskolan, som har gjort ett bättre resultat om ca 4,5 mnkr mot budget. Ökningen där har två orsaker; en inkomstkontroll som ledde till ökade avgifter inom skolbarnomsorgen och att fritidsverksamheten ökat mer än vad som budgeterades.

Verksamheten för vård och omsorg om funktionshindrade redovisar ett överskott om ca 4 mnkr jämfört med 0 mnkr i budget, vilket främst beror på att intäkterna från andra nämnder ökat. Avvikelsen mot budget beror delvis på brist på boendeplatser och sviktande underlag på korttidshemmen.

I övriga verksamheter finns mindre avvikelser mot budget och prognosen. I Fritid och kultur är överskottet ca 1,8 mnkr högre än beräknat då medel erhållna för Sävja kulturcentrum inte tagits i bruk innan årsskiftet. I grundsärskolan gör man också ett litet överskott om 1,2 mnkr som enligt nämnden beror på att utfallet av antalet barn i särskolan varit lägre än budgeterat.

I nedanstående tabell redovisas utfall 2012 i jämförelse med utfall 2011 samt budget och prognos.

Belopp i mnkr	Utfall	Utfall	Budget	Prognos
Verksamhetsområde	2012	2011	2012	2012
Politisk verksamhet	0,1	-0,1	0	0
Fritid och kultur	2,8	-2,8	1,0	1,7
Förskoleverksamhet	11,2	22,8	4,0	3,6
Grundskola, förskoleklass och skolbarnomsorg	-0,5	1,0	-5,0	-3,7
Obligatorisk särskola	1,2	9,3	0,0	1,6
Vård och omsorg om funktionshindrade	4,0	7,3	0,0	5,0

Noteringar från granskning av balansräkningen

I nedanstående tabell redovisas utgående balanser 2012-12-31 jämfört med 2011-12-31.

Belopp i mnkr	2012-12-31	2011-12-31
Tillgångar		
Maskiner och inventarier	0	1
Kundfordringar	8	6
Kortfristiga fordringar	32	65
Summa tillgångar	40	71
 Eget kapital och skulder		
Årets resultat	19	38
Summa eget kapital		
Långfristiga skulder	0	1
Kortfristiga skulder	0	0
Leverantörsskulder	11	19
Uppl kostnader o förutbet intäkter	11	14
Summa skulder	21	34
Summa eget kapital och skulder	40	71

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

2013-03-07
Samuel Meytap



Granskningsrapport

Årsbokslut 2012-12-31

Nämnden för hälsa och omsorg

Sammanfattande bedömning

Vi bedömer att bokslutet per 2012-12-31 i allt väsentligt ger en rättvisande bild av nämndens resultat och ekonomiska ställning. Vi bedömer att nämndens resultatanalys är tillfredsställande ur ett finansiellt perspektiv.

Granskningsresultat

Ekonomi

Nämndens analys av verksamheten består av årets utfall i jämförelse med utfall de två föregående åren samt budget och prognos. Analysen innehåller information om händelser av betydelse för såväl resultatutfall som för verksamhetsutveckling. Nämnden rapporterar även resultat per verksamhet. Nämnden rapporterar även om investeringar samt om lönekostnadsutveckling och uppföljning av inriktningsmål.

I nedanstående tabell redovisas resultatutfall för 2012 jämfört med utfall 2011 samt budget och prognos för helår 2012.

Belopp i mnkr	Resultat 2012	Resultat 2011	Budget 2012	Prognos 2012
Verksamhetens intäkter	1 107,9	1 137,4	1 104,5	1 104,3
varav internt	1 069,9	1 092,6	1 066,5	1 066,5
Kostnader				
Köp av verksamhet	-1 006,2	-1 025,1	-987,7	-1 005,9
Bidrag	-58,0	-58,5	-59,7	-54,7
Personalkostnader	-1,0	-1,2	-1,1	-1,1
Lokalkostnader	-35,5	-33,9	-35,1	-35,1
Övriga kostnader	-21,5	-22,5	-21,8	-21,8
Avskrivningar	-0,3	-0,3	0	0
Summa kostnader	-1 122,7	-1 141,5	-1 104,5	-1 118,7
Verksamhetens nettokostnader	-14,7	-4,1	0	-14,4
Finansnetto	-0,06	-0,06	0	0
Nettoresultat	-14,8	-4,2	0	-14,4

Intäkterna överstiger budget med 3,4 mnkr och prognosen med 3,6 mnkr. Det är hyresintäkter från Äldrenämnden som har blivit högre än budget och prognos. I budgeten beräknades hyresersättningen med ett för lågt belopp och intäkterna justerades inte i prognosen.

Köp av verksamhet överstiger budget med 19,5 mnkr och prognos med 0,3 mnkr, vilket främst förklaras av volymförändringar.

Nämnden består av fyra verksamhetsområden som framställs i tabellen nedan. Inom vård och omsorg om funktionshindrade redovisas ett resultat med -24,1 mnkr att jämföra med -7,2 mnkr föregående år och -14,4 mnkr i prognosen. Enligt nämndens analys har nettokostnaden för korttidsvård minskat jämfört med föregående år, vilket är en följd av arbetet med att hitta mer permanenta boendelösningar. Nettokostnaderna inom hemtjänst, anhöriganställning och stöd i assistansliknande former har däremot ökat jämfört med föregående år vilket framförallt förklaras med volymförändringar. Nettokostnaden för vård och omsorg i särskilt boende har ökat jämfört med föregående år vilket också förklaras med volymförändringar.

Nämnden har en kö till LSS-boenden som har minskats genom placeringar på ramupphandlade boenden, vilket har medfört högre kostnader än budgeterat. Försäkringskassan har beviljat assistansersättning till färre personer jämfört med 2011. Kostnaderna för dessa brukare överförs från Försäkringskassan till kommunen. Inom daglig verksamhet har kostnaderna för transporter ökat jämfört med föregående år och antalet brukare ökar också. Enligt nämndens analys väljer en majoritet av de stora årskullarna födda i början av 90-talet, som går ut ifrån särskolan, daglig verksamhet.

Inom Individ- och familjeomsorg är det framförallt missbrukarvården för vuxna som har haft lägre kostnader jämfört med föregående år och budget. Nämnden har arbetat för ökad andel strukturerade öppenvårdsinsatser istället för den kostnadskrävande institutionsvården.

I nedanstående tabell redovisas utfall 2012 i jämförelse med utfall 2011 samt budget och prognos.

Belopp i mnkr	Utfall	Utfall	Budget	Prognos
Verksamhet	2012	2011	2012	2012
Politisk verksamhet	0,1	0,0	0,0	-0,1
Vård och omsorg om funktionshindrade	-24,1	-7,2	0,1	-14,4
Varav öppna insatser	6,5	7,0	4,2	5,2
Varav SoL och HSL	-29,7	-17,3	-15,9	-15,9
Varav LSS och LASS	-0,9	3,2	11,8	-3,7
Individ- och familjeoms, missbrukarvård och övrig vuxenvård	8,0	1,6	-1,4	-1,2
Familjerätt	1,2	1,3	1,3	1,3

Noteringar från granskning av balansräkningen

I nedanstående tabell redovisas utgående balanser 2012-12-31 jämfört med 2011-12-31.

Belopp i mnkr	2012-12-31	2011-12-31
Tillgångar		
Maskiner och inventarier	1,3	1,6
Kundfordringar	3,7	9,4
Kortfristiga fordringar	3,6	6,2
Fordran på annan enhet	59,2	-4,2
Summa tillgångar	67,9	13
Eget kapital och skulder		
Årets resultat	-14,8	-4,2
Summa eget kapital		
Skuld skattefin. Anl.tillgångar	1,3	1,6
Kortfristiga skulder		0,3
Leverantörsskulder	56,8	39,9
Uppl kostnader o förutbet intäkter	24,5	21,3
Summa skulder	82,7	63,1
Summa eget kapital och skulder	67,9	13

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.

2013-03-04
Helene Westberg



Granskningsrapport

Årsbokslut 2012-12-31

Socialnämnden för barn och unga

Sammanfattande bedömning

Vi bedömer att bokslutet per 2012-12-31 i allt väsentligt ger en rättvisande bild av nämndens resultat och ekonomiska ställning. Vi bedömer att nämndens resultatanalys är tillfredsställande ur ett finansiellt perspektiv.

Granskningsresultat

Ekonomi

Nämndens analys av verksamheten består av årets utfall i jämförelse med utfall de två föregående åren samt budget och prognos. Analysen innehåller information om händelser av betydelse för såväl resultatutfall som för verksamhetsutveckling. Nämnden rapporterar även resultat per verksamhet. Nämnden rapporterar även om investeringar samt om lönekostnadsutveckling och uppföljning av inriktningsmål.

I nedanstående resultaträkning redovisas resultatutfall för 2012 jämfört med utfall 2011 samt budget och prognos för helår 2012.

Belopp i mnkr	Resultat 2012	Resultat 2011	Budget 2012	Prognos 2012
Verksamhetens intäkter	540,1	521,8	523,7	536,2
varav internt	436,1	428,7	435,7	436,5
Kostnader	-18,6	-19,8	-17,6	-17,8
Köp av verksamhet	-357,4	-333,1	-338,7	-360,2
Personalkostnader	-161,9	-153,2	-154,6	-160,2
Lokalkostnader	-12,4	-12,3	-12,4	-12,5
Övriga kostnader				
Avskrivningar & nedskrivningar	-0,4	-0,4	-0,4	-0,4
Summa kostnader	-550,4	-518,4	-523,3	-550,7
Verksamhetens nettokostnader	-10,7	3,1	0,1	-14,9
Finansnetto	-0,1	-0,1	-0,1	-0,1
Nettoresultat	-10,7	3,0	0	-15

I nedanstående tabell redovisas utfall 2012 i jämförelse med utfall 2011 samt budget och prognos fördelat på verksamhetsområde.

Belopp i mnkr	Utfall	Utfall	Budget	Prognos
Verksamhetsområde	2012	2011	2012	2012
Politisk verksamhet	-0,2	-0,6	0	-0,3
Fritid och kultur	1,0	0,4	0	0,9
Barn och Ungdomsvård	-15,5	-5,8	2,9	-22
Familjerätt	-0,4	0,02	0	0
Flyktingmottagande	4,4	9,0	0	6,4

Socialnämnden för barn- och unga består av fem verksamheter som framställs i tabellen. De största verksamheterna i nämnden är Individ och familjeomsorg, barn och ungdomsvård som står för ca 97 % av kostnaderna och som har den enskilt största budgetavvikelsen på -15,5 mnkr.

Vi har noterat att nämnden har betydligt högre kostnader avseende den externt inköpta HVB verksamheten i jämförelse med föregående år och fastslagen budget. Kostnaderna för familjehemsplacementer och öppenvårdsinsatser har ökat. Nämnden köper tjänsten "boende med stöd" av olika leverantörer på grund av att det är brist på bostäder. Den bostadsbeställning som lämnades till fastighetsägarnämnden i augusti har ännu inte verkställts.

Vi har också noterat att nämnden vidtar åtgärder för att minska kostnadsutvecklingen däribland en ny upphandling av HVB verksamhet under 2013.

Därutöver söker kommunen möjligheter att öka andelen öppenvårdsinsatser och minska andelen dyra institutionsboendelösningar för att på så sätt minska kostnaderna ytterligare.

Noteringar från granskning av balansräkningen

I nedanstående tabell redovisas utgående balanser 2012-12-31 jämfört med 2011-12-31.

Belopp i mnkr	2012-12-31	2011-12-31
Tillgångar		
Maskiner och inventarier	1,7	2,1
Kundfordringar	1,4	1,5
Kortfristiga fordringar	38,0	30,3
Förutbet kostnader o Uppl intäkter	0	0
Summa Tillgångar	41,1	33,9
Eget Kapital och skulder		
Årets resultat	-10,8	3,0
Långfristiga skulder	1,7	2,1
Skuld till annan enhet	15,3	0
Kortfristiga skulder	0,8	0
Leverantörsskulder	6,8	7,1
Uppl kostnader och förutbet intäkter	27,3	21,7
Summa skulder och eget kapital	41,1	33,9

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

2013-03-13

Carl-Stefan von Engeström



Granskningsrapport

Årsbokslut 2012-12-31

Styrelsen för Vård och bildning

Sammanfattande bedömning

Vi bedömer att bokslutet per 2012-12-31 i allt väsentligt ger en rättvisande bild av styrelsens resultat och ekonomiska ställning. Vi bedömer att styrelsens resultatanalys är tillfredsställande ur ett finansiellt perspektiv.

Granskningsresultat

Ekonomi

Styrelsen för Vård och bildnings analys av verksamheten består av årets utfall i jämförelse med utfall föregående år samt budget och prognos per augusti. Analysen innehåller information om händelser av betydelse för såväl resultatutfall som för verksamhetsutveckling. Styrelsen för Vård och bildning rapporterar även resultat per affärsområde. Styrelsen rapporterar även om investeringar samt om lönekostnadsutveckling och uppföljning av inriktningsmål, intern kontroll, IVE och KF/KS Uppdrag.

I nedanstående tabell redovisas resultatutfall för 2012 jämfört med utfall 2011 samt budget och prognos för helår 2012.

Belopp i mnkr	Resultat 2012	Resultat 2011	Budget 2012	Prognos 2012
Verksamhetens intäkter	5 549,9	5 385,7	5 335,7	5 535,5
varav internt	5 225,0	5 032,8	5 041,8	5 198,0
Kostnader				
Köp av verksamhet	-451,4	-443,3	-434,3	-458,2
Personalkostnader	-3 904,4	-3 714,3	-3 709,9	-3 850,0
Lokalkostnader	-602,1	-586,5	-567,3	-604,8
Övriga kostnader	-649,5	-614,3	-602,4	-625,4
Avskrivningar & nedskrivningar	-39,5	-33,7	-38,4	-42,0
Summa kostnader	-5 647,0	-5 392,2	-5 352,2	-5 580,3
Verksamhetens nettokostnader	-97,0	-6,5	-16,5	-44,8
Finansnetto	-6,1	-5,2	-6,2	-6,8
Nettoresultat	-103,1	-11,8	-22,7	-51,6

Verksamheten i styrelsen har ökat mot föregående år och budget, vilket främst kan hänföras till att skolorna från Nämnden från självstyrande skolor samt GUC Media ABs skolverksamhet tillkommit vid halvårsskiftet. Dessa ingick inte i den budget som lades 2012. Det slutliga underskottet blev 80,4 mnkr större än budgeterat och 51,5 mnkr större än i prognosen i augusti. Den största delen av avvikelsen mot budget kan hänföras till de tillkommande skolorna (26,7 mnkr) samt att förhandlingarna kring det centrala löneavtalet för lärare slutade med en ökning på 4,2 %, vilket även är högre än det som prognosticerades i augusti. En annan anledning till att personalkostnaderna ökat jämfört med budget och prognos per augusti beror främst på att avgångsvederlagen varit högre.

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

Belopp i mnkr Resultat	Bokslut 2012-12-31	Bokslut 2011-12-31	Prognos helår	Budget helår
Summa divisionerna	-103,1	-11,8	-51,6	--22,7
Kultur & Samhälle	-1,8	6,7	-2,8	-1,0
Utbildning & lärande	-75,5	-15,5	-45,6	-18,0
Vård & omsorg	1,7	12,2	13,1	15,0
V & B gemensamt	-27,5	-15,1	-16,3	-18,7

Inom styrelsen för Vård och Bildning finns det tre divisioner som framställs i tabellen ovan.

Kultur och samhälle gör ett underskott om 1,8 mnkr, vilket är något lägre underskott än prognosen. Underskottet är främst hänförbart till affärsområdet Fritid & Samhälle som redovisar ett underskott om ca 3,8 mnkr till följd av uteblivna ersättningar för fritidslokaler som affärsområdet sedan 2012 har egna hyreskontrakt för.

Divisionen Utbildning & lärande som även är den största divisionen med intäkter om 3 495 mnkr redovisar ett underskott om ca 75,5 mnkr. Som tidigare beskrivet är underskottet främst hänförligt till avtalsenliga löneökningar samt de tillkommande skolorna från NSS och GUC Media AB.

Vård & omsorg gör en vinst om 1,7 mnkr, vilket är lägre än både budget och prognosen. Minskningen är främst hänförlig till affärsområdena Boende Vuxna samt Boende äldre som redovisar en förlust om 8,1 mnkr respektive 9,6 mnkr. Båda affärsområdena har minskat i omfattning mot föregående år, vilket även beräknades i budget. Det som avviker från budget är personalkostnader som blivit högre. Inom Hemvård har det skett en förändring där ersättningar för bomtider inte längre betalas ut. Effekten av detta har beräknats av affärsområdet till ett inkomstbortfall om ca 14 mnkr. Affärsområdets intäkter har dock hållits uppe till följd av en 3 procentig ökning av timersättningen samt ett ökat antal utförda timmar.

V & B Gemensamt redovisar ett större underskott än vad som beräknats. Skillnaden mot prognosen i augusti kan hänföras till lämnade bidrag till divisionen Utbildning & lärande. Anledningen är att många fler avslut av anställningar gjordes i november och december än vad som beräknades. Avgångsvederlagen uppgick 2012 till ca 33,4 mnkr inklusive PO-pålägg. Vi har noterat att ca 6 mnkr av dessa



avser personer som fortfarande har arbetsplikt under 2013.

Noteringar från granskning av balansräkningen

I nedanstående tabell redovisas utgående balanser 2012-12-31 jämfört med 2011-12-31.

belopp i mnkr	2012-12-31	2011-12-31
Tillgångar		
Anläggningstillgångar	187	163
Fordran finansförvaltningen	295	372
Omsättningstillgångar	249	230
Summa tillgångar	731	765
Eget kapital och skulder		
Eget kapital	90	193
Summa eget kapital		
Långfristiga skulder	187	163
Kortfristiga skulder	455	409
Summa skulder	641	572
Summa eget kapital och skulder	731	765

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 bokslutsdokumentationen håller en tillfredsställande standard.

2013-03-08
Samuel Meytap



Granskningsrapport

Årsbokslut 2012-12-31

Styrelsen för Teknik och Service

Sammanfattande bedömning

Vi bedömer att bokslutet per 2012-12-31 i allt väsentligt ger en rättvisande bild av styrelsens resultat och ekonomiska ställning. Vi bedömer att styrelsen resultatanalys är tillfredsställande ur ett finansiellt perspektiv.

Granskningsresultat

Ekonomi

Styrelsens analys av verksamheten består av årets utfall i jämförelse med utfall de två föregående åren samt budget och prognos. Analysen innehåller information om händelser av betydelse för såväl resultatutfall som för verksamhetsutveckling. Styrelsen rapporterar även resultat per verksamhet. Styrelsen rapporterar också om investeringar samt om lönekostnadsutveckling och uppföljning av inriktningsmål.

I nedanstående tabell redovisas resultatutfall för 2012 jämfört med utfall 2011 samt budget och prognos för helår 2012.

Belopp i mnkr	Resultat 2 012	Resultat 2 011	Budget 2012	Prognos 2012
Verksamhetens intäkter	1177,1	1113,8	995,7	1059,2
varav internt	982,7	927,6	824,8	882,2
Kostnader				
Köp av verksamhet	288,5	297,0	208,7	221,1
Personalkostnader	401,3	370,1	393,5	405,5
Lokalkostnader	65,6	70,8	65,5	60,8
Övriga kostnader	369,4	342,1	301,7	336,8
Avskrivningar & nedskrivningar	17,0	16,1	17,7	17,5
Summa kostnader	1141,8	1096,1	987,1	1041,6
Verksamhetens nettokostnader	35,2	17,7	8,6	17,6
Finansnetto	-1,8	-1,7	-2,2	-2,2
Nettoresultat	33,4	16,0	6,5	15,5

Verksamhetens nettoresultat är väsentligt högre än föregående år. Såväl intäkter som kostnader har ökat, dock har verksamhetens intäkter ökat relativt sett mer än kostnaderna.

Inom affärsområde Intern Service har intäkter ökat med ca 53 mnkr. Affärsområde Teknisk Service har ökat intäkterna med ca 19 mnkr, medan affärsområde Vägledningsservice har minskade intäkter med ca 5 mkr.

Kostnaderna har ökat med 45,7 mnkr jämfört med föregående år. I prognosen förutspåddes en minskning jämfört med föregående år. Avvikelsen mot prognosen är hela 100,2 mnkr. Föregående år var avvikelsen mellan utfall och prognos 100,7 mnkr.

Personalkostnaderna har ökat med 31,2 mnkr jämfört med föregående år men är 4,2 mnkr lägre än i prognosen. Antal anställda har ökat med 28 stycken jämfört med 2011.

I nedanstående tabell redovisas utfall 2012 i jämförelse med utfall 2011 samt budget och prognos.

Belopp i mnkr	Utfall	Utfall	Budget	Prognos
Verksamhetsområde	2012	2011	2012	2012
Ledning	-0,1	0,4	0	-0,1
Intern service	29,6	6,7	5,7	16,6
Teknisk service	4,6	7,2	3,3	0,8
Vägledningsservice	1,7	4,3	1,3	1,8
Gemensam utveckling	-2,4	-2,6	-3,8	-3,6
Summa	33,4	16	6,5	15,5

Affärsområde Intern service visar bättre resultat än föregående år och ett mycket bättre resultat än i prognosen. Noterbart är att Teknisk service, som skrev ner prognosen från budgeterat 3,3 mnkr till 0,8 mnkr, gör ett positivt resultat om 4,6 mnkr.

Vi har vid vår granskning inte funnit några väsentliga fel och det är vår uppfattning att styrelsen för Teknik och service redovisar ett rättvisande resultat i bokslutet. Vi har tidigare år rapporterat att om stora budget- och prognosavvikelser. Vi har också rapporterat att redovisning av intäkter och kostnader inte görs konsekvent i enlighet med budgeten. Även årets utfall visar på stora avvikelser mellan budget och prognos. Det finns fortfarande tydliga förbättringsområden avseende styrelsens processer för budget- och resultatuppföljning. Det är vår rekommendation att styrelsen gör en översyn av redovisnings- och resultatuppföljningsprocesser samt tydligt kommunicerar betydelsen av noggrannhet i såväl redovisning och kontering som i budget och prognosarbete. Det är av stor vikt att väsentliga antaganden och bedömningar i budget och prognos dokumenteras för att möjliggöra en bättre resultatuppföljning. Därmed erhålls även bättre underlag för framtida budget- och prognosarbete.

Noteringar från granskning av balansräkningen

I nedanstående tabell redovisas utgående balanser 2012-12-31 jämfört med 2011-12-31.

Belopp i mnkr	2012-12-31	2011-12-31
Tillgångar		
Mark och byggnader	6,8	4,3
Maskiner och inventarier	43,4	45,7
Varulager, förråd	6,8	5,1
Kundfordringar	139,8	126,4
Kortfristiga fordringar	0,3	0,1
Fordran till annan enhet	145,2	113,9
Förutbetalda kostn o uppl intäkter	0,0	5,7
Summa tillgångar	342,2	301,3
Eget kapital och skulder		
Balanserat resultat	109,2	93,2
Årets resultat	33,4	15,9
Summa eget kapital		
Avsättningar	8,5	7,9
Långfristiga skulder	55,5	54,7
Leverantörsskulder	64,9	83,4
Övriga kortfristiga skulder	1,9	2,2
Uppl kostnader o förutbet intäkter	68,8	44,0
Summa skulder	199,6	192,2
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	342,2	301,3

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 bokslutsdokumentationen håller en tillfredsställande standard.

2013-03-13/Helene Westberg



Granskningsrapport

Årsbokslut 2012-12-31

Räddningsnämnden

Sammanfattande bedömning

Vi bedömer att bokslutet per 2012-12-31 i allt väsentligt ger en rättvisande bild av Räddningsnämndens resultat och ekonomiska ställning. Vi bedömer att nämndens resultatanalys är tillfredsställande ur ett finansiellt perspektiv.

Granskningsresultat

Ekonomi

Räddningsnämndens analys av verksamheten består av årets utfall i jämförelse med budget och prognos. Analysen innehåller information om händelser av betydelse för såväl resultatutfall som för verksamhetsutveckling. Räddningsnämnden rapporterar även resultat per verksamhet. Nämnden rapporterar även om investeringar samt om lönekostnadsutveckling och uppföljning av inriktningsmål.

I nedanstående tabell redovisas resultatutfall för 2012 jämfört med budget och prognos för helår 2012.

Belopp i mnkr	Resultat 2 012	Budget 2012	Prognos 2012
Verksamhetens intäkter	322,2	322,7	322,1
varav internt	268,1	267,7	267,2
Kostnader			
Köp av verksamhet	-143,3	-143,3	-143,3
Personalkostnader	-112,8	-110,1	-113,4
Lokalkostnader	-33,4	-34,5	-33,3
Övriga kostnader	-23,7	-23,9	-23,4
Avskrivningar & nedskrivningar	-7,5	-9,0	-7,7
Summa kostnader	-320,7	-320,7	-320,8
Verksamhetens nettokostnader	1,5	2,0	1,3
Finansnetto	-1,4	-2,0	-1,4
Nettoresultat	0,1	0,0	-0,1

Räddningsnämnden är en ny, gemensam nämnd som för Tierps, Uppsala och Östhammars kommuner. Räddningsnämndens verksamhet omfattar de verksamheter som tidigare bedrevs under Räddnings- och Beredskapsnämnden (RBN) och kommunalförbundet räddningstjänsten Norduppland med skillnaden att ansvaret för beredskap har övergått till respektive kommunstyrelse. Den nya konstellationen består av två verksamheter; Politisk verksamhet samt Infrastruktur, stadsutveckling, skydd m.m.

På grund av den stora förändringen inom verksamhetsområdet finns inga naturliga jämförelsesiffror att jämföra årets utfall med.

Resultatet för nämnden uppgår till ca 106 tkr, vilket är i nivå med både budget och prognos. Vid en närmare analys av budgeten noteras att det för 2012 finns budgeterade kostnader avseende beredskapsansvaret om ca 1,2 mnkr, vilket beror på att det vid tidpunkten för budgetens upprättande fortfarande var ovisst hur ansvaret skulle fördelas mellan Kommunstyrelsen och Räddningsnämnden. Under året har man därför i samråd med kommunstyrelsen tagit en del av kostnaderna hänförbart till den verksamheten om ca 300 tkr.

Vid en vidare analys av utfallet mot budget per resultatrad kan man se att personalkostnaderna är något högre än budgeterat samtidigt som lokalkostnader och avskrivningar är lägre än budgeterat.

I nedanstående tabell redovisas utfall 2012 i jämförelse med budget och prognos.

Belopp i mnkr	Utfall	Budget	Prognos
Affärsområde	2012	2012	2012
Politisk verksamhet	-0,2	-0,2	-0,1
Infrastruktur, stadsutveckling, skydd m m	0,3	0,2	-0,03

Noteringar från granskning av balansräkningen

I nedanstående tabell redovisas utgående balanser 2012-12-31.

Belopp i mnkr	2012-12-31
Tillgångar	
Mark, byggn, tekniska anläggningar	6
Maskiner och inventarier	52
Kundfordringar	6
Kortfristiga fordringar	16
Förutbetalda kostnader o upplupna intäkter	2
Summa tillgångar	82
Eget kapital och skulder	
Årets resultat	0
Summa eget kapital	
Långfristiga skulder	58
Kortfristiga skulder	0
Leverantörsskulder	7
Uppl kostnader o förutbet intäkter	16
Summa skulder	82
Summa eget kapital och skulder	82



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

2013-03-07
Samuel Meytap



Granskningsrapport

Årsbokslut 2012-12-31

Överförmyndarnämnden (i Uppsala län)

Sammanfattande bedömning

Vi bedömer att bokslutet per 2012-12-31 i allt väsentligt ger en rättvisande bild av nämndens resultat och ekonomiska ställning. Vi bedömer att nämndens resultatanalys är tillfredsställande ur ett finansiellt perspektiv.

Granskningsresultat

Ekonomi

Nämnden bildades i januari 2011. Det är en gemensam överförmyndarnämnd för sex av länets kommuner. Uppsala kommun är värdkommun för den gemensamma nämnden. Nämndens analys av verksamheten består av årets utfall i jämförelse med utfall föregående år samt budget och prognos. Analysen innehåller information om händelser av betydelse för såväl resultatutfall som för verksamhetsutveckling. Nämnden rapporterar även resultat per verksamhet. Nämnden rapporterar även om investeringar samt om lönekostnadsutveckling och uppföljning av inriktningsmål.

I nedanstående tabell redovisas resultatutfall för 2012 jämfört med utfall 2011 samt budget och prognos för helår 2012.

	Resultat 2012	Resultat 2011	Budget 2012	Prognos 2012
Belopp i mnkr				
Verksamhetens intäkter	19,9	21,8	20,1	20,8
varav internt	11,9	13,1	11,7	12,2
Kostnader				
Köp av verksamhet	-0,7	-1,0	-0,6	-0,8
Personalkostnader	-18,4	-18,9	-17,8	-19,1
Lokalkostnader	-0,6	-0,6	-0,6	-0,6
Övriga kostnader	-1,2	-1,5	-1,0	-0,9
Avskrivningar & nedskrivningar	-0,07	-0,03	-0,09	-0,07
Summa kostnader	-21,2	-22,1	-20,1	-21,5
Verksamhetens nettokostnader	-1,1	-0,2	-0,01	-0,7
Finansnetto	-0,02	0	-0,01	-0,01
Nettoresultat	-1,1	-0,2	0	-0,7

Nämnden redovisar ett resultat med -1,1 mnkr vilket är 0,4 mnkr lägre än augustiprognosen. Intäkterna blev 0,9 mnkr lägre än prognosen. Det är inom försäljning av huvudverksamhet som intäkterna är lägre än prognos.

Personalkostnaderna är högre än budgeterat men lägre än prognosen. I personalkostnader ingår arvodet till gode män och förvaltare. Arvodeskostnaderna uppgår till 8,4 mnkr och är lägre än föregående år men eftersom intäkterna har minskat har nettoarvodeskostnaden ökat.

Nettoarvodeskostnaden är utbetalt arvode minskat med intäkter från Migrationsverket och Socialnämnderna i kommunerna. Enligt nämndens analys har nettoarvodeskostnaden ökat från 7,5 mnkr 2011 till 8,1 mnkr 2012.

I nedanstående tabell redovisas resultatutfall 2012 för respektive kommun i jämförelse med utfall 2011 samt budget och prognos.

Belopp i mnkr	Utfall	Utfall
Kommun	2012	2011
Uppsala	-1,12	-0,23
Heby	0,10	-0,28
Tierp	-0,02	0,03
Knivsta	-0,07	0,02
Älvkarleby	0,18	0,13
Östhammar	0,16	0,08
Summa	-0,78	-0,24

Fördelningen av kostnaderna på respektive kommun sker utifrån två olika fördelningsprinciper. Kostnaderna för utbetalda arvoden till gode män redovisas på den kommun som ärendet är hänförlig till och utgörs av den faktiska kostnaden. Kostnaderna som för det gemensamma överförmyndarkontoret fördelas utifrån invånarantalet i respektive kommun som grund. Resultatet per kommun består således av en andel av kostnaderna för överförmyndarkontoret samt kostnaderna för utbetalda arvoden.

Vid årets slut har en avstämning av resultatet gjorts och de kommuner som redovisar ett överskott har en fordran på den gemensamma nämnden och de kommuner som redovisar ett underskott har en skuld till den gemensamma nämnden. Dessa reserveringar, förutom Uppsala kommun, är beaktade i bokslutet varför resultatet motsvarar Uppsala kommuns underskott.

Noteringar från granskning av balansräkningen

I nedanstående tabell redovisas utgående balanser 2012-12-31 jämfört med 2011-12-31.

Belopp i mkr	2012-12-31	2011-12-31
Tillgångar		
Maskiner och inventarier	0,5	0,6
Kundfordringar	0,4	1,4
Kortfristiga fordringar	1,7	1,3
Förutbet kostnader o uppl intäkter	0	0
Summa tillgångar	2,6	3,3
Eget kapital och skulder		
Balanserat resultat		
Årets resultat	-1,1	0
Summa eget kapital		
Skuld skattefinansierade anl.tillgångar	0,5	0,6
Skuld till annan enhet	1,6	1,1
Leverantörsskulder	0,2	0,2
Uppl kostnader o förutbet intäkter	1,4	1,4
Summa skulder	3,7	3,3
Summa eget kapital och skulder	2,6	3,3

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.

2013-03-04
Helene Westberg