

Kommunrevisionens utlåtande avseende delårsrapport 2013-06-31  
Revisionsrapport.  
Delårsrapport 2013, Uppsala kommun

## Kommunfullmäktige

### Utlåtande avseende delårsrapport 2013-08-31

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).

Vi har översiktligt granskat Uppsala kommuns delårsrapport per 2013-08-31. En översiktlig granskning är mer inriktad på analys och mindre på detaljgranskning. Granskningsresultatet framgår av revisionsrapport som utarbetats av PwC.

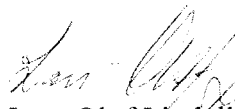
Vi bedömer att:

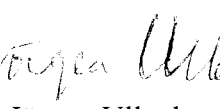
- delårsrapporten i allt väsentligt uppfyller kraven enligt den kommunala redovisningslagen,
- det finansiella resultatet i delårsrapporten inte är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen. I lämnad prognos uppnås inte resultatmålet om korrigerig göras för jämförelsestörande poster. Nämnden för hälsa och omsorg, Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden samt Styrelsen för vård och bildning redovisar väsentliga underskott i jämförelse med av fullmäktige fastställd budget.

Övriga iakttagelser som gjorts och som bör beaktas är:

- I prognosen för 2013, exkl jämförelsestörande poster, beräknas nettokostnaderna öka med 450 mkr, eller 5 %, vilket är betydligt högre än budgeterad ökning. Vi bedömer denna utveckling som oroande och att åtgärder måste vidtas för att komma tillrätta med obalansen i ekonomin.
- Betydande underskott i prognoser redovisas för Nämnden för hälsa och omsorg -39 mkr, Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden -26 mkr och Styrelsen för vård och bildning -123 mkr. Ett åtgärdspaket har utarbetats och beslutats av kommunstyrelsen.
- I kommunens delårsrapport saknas en samlad redogörelse beträffande måluppfyllelsen för beslutade verksamhetsmål.

Uppsala den 11 november 2013

  
Lars-Olof Lindell  
Ordförande

  
Jörgen Ullenhag  
Vice ordförande

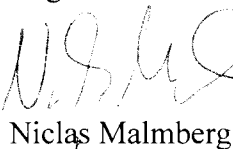
  
Hans Edlund

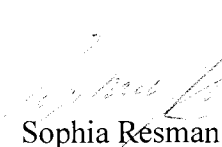
  
Birgitta Erixon

  
Roger Fransson

  
Ove Heimfors

  
Sture Jansson

  
Niclas Malmberg

  
Sophia Resman

  
Inger Söder-Wolgast

  
Gunilla Zetterling



# Revisionsrapport

## Delårsrapport 2013 Uppsala kommun

Eva Blom  
Peter Alm  
Pär Månsson

7 november 2013

## Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer granskat kommunens delårsrapport för perioden 2013-01-01 – 2013-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för 2013.

- Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin bedömning av om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål som kommunfullmäktige beslutat. Revisorernas uttalande avges i den bedömning som de avlämnar till kommunfullmäktige i samband med att delårsrapporten behandlas.
- I januari 2013 överlät kommunen sina verksamhetsfastigheter till tre fastighetsbolag som ägs av Uppsala Stadshus AB. Överlåtelsen har medfört en realisationsvinst på 996 mkr. En felaktig hantering i redovisningen har medfört att bruttovärdena för realisationsvinster och realisationsförluster är för höga och det går därför inte heller att utläsa realisationsresultatet för flertalet av de fastigheter som överlåtits. Detta utreds för närvarande av kommunen och ska vara åtgärdat till årsbokslutet. Nettorealisationsvinsten på 996 mkr är dock korrekt. Enligt kommunen har överlåtelsen skett till marknadsvärden som tagits fram av externa fastighetsvärderare. I utredningen som låg till grund för kommunfullmäktiges beslut om att bolagisera verksamhetsfastigheterna anges b.l.a. att bolagiseringen ska vara kostnadsneutral för kommunen. Kommunen kommer under senare delen av hösten att utreda detta.
- I jämförelse med motsvarande period föregående har resultatet per 31 augusti förbättrats med 755 mkr. Om realisationsvinsten från den koncerninterna fastighetsöverlåtelsen exkluderas har resultatet försämrats med 241 mkr. I prognosen för 2013 har resultatet uppskattats till 975 mkr. Om även andra jämförelsestörande poster exkluderas har resultatet i prognosen förbättrats något jämfört med 2012 men är 299 mkr sämre än budgeten för 2013.
- Det är oroande att flera av uppdragsnämnderna redovisar underskott i prognosen för 2013. Mest bekymmersamt är det för Nämnden för hälsa och omsorg som redovisar ett underskott på -39 mkr och Utbildnings och arbetsmarknadsnämnden som redovisar ett underskott på -26 mkr. Styrelsen för vård och bildning redovisar i prognosen ett underskott på -123 mkr som främst är hänförligt till gymnasieskolan
- I prognosen för 2013, exkl. jämförelsestörande poster, beräknas nettokostnaderna öka med 450 mkr eller 5,0 % och överstiger budgeten med 276 mkr eller 3,0 %. Vi bedömer att denna utveckling är oroande och det är därför av stor vikt att kommunledningen noggrant följer nettokostnadsutvecklingen och snabbt vidtar åtgärder för att komma till rätta med obalansen. Ett åtgärdspaket har arbetats fram av kommunstyrelsen.
- Det finansiella målet med ett resultat som uppgår till 2 % av skatteintäkter och kommunal ekonomisk utjämning kommer att uppnås i prognosen. Om korrigerings görs för jämförelsestörande poster beräknas resultatet i prognosen att uppgå till -129 mkr och



resultatmålet kommer därför inte att uppnås. Investeringarna i budgeten och prognosen uppgår till 750 mkr respektive 475 mkr. Det finansiella målet för 2013 uppnås i lämnad prognos. Om justering görs för jämförelsestörande poster skulle målet inte uppnås.

Någon samlad redovisning av måluppfyllelsen avseende nämndernas verksamhetsmål redovisas inte i delårsrapporten.

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

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

## Inledning

### Bakgrund

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

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

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

### Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

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

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

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

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



Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Övergripande granskning av driftsredovisning, investeringsredovisning, resultat- och balansräkning per 2013-08-31.
- Fördjupad granskning har skett av Barn- och ungdomsnämnden, Socialnämnden för barn- och unga samt Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden. Styrelsen för vård och bildning och Styrelsen för teknik och service har granskats översiktligt.
- Avstämning av att förvaltningsberättelsen och att nämndernas redovisningar är utformade i enlighet med kommunens anvisningar.

I bilagor redovisas rapporterna för de nämnder som granskats.

### Metod

Granskningen har utförts genom:

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

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

## Granskningsresultat

### Instruktioner till delårsrapporten

Ekonomihandboken som är utlagd på kommunens intranetsystem innehåller samlade bokslutsanvisningar för periodbokslut, delårsbokslut och helårsbokslut. Det finns en anvisning för produktionsnämnderna och en anvisning för uppdragsnämnderna. Anvisningarna innehåller mallar för rapportering, beskrivning av vilka resultatanalyser som skall genomföras, hur periodiseringar skall göras för olika poster i resultat- och balansräkningarna, hur avstämningar skall göras generellt och för specifika konton, dokumentation av bokslutsarbetet i

bilagor etc. Av anvisningarna framgår att arbetet med delårsbokslutet skall göras med samma noggrannhet och precision som helårsbokslutet. Vår bedömning är att anvisningarna är tydliga och överskådliga samt på ett bra sätt beskriver hur arbetet med bokslutet skall utföras. Vår bedömning är att anvisningarna utgör ett bra stöd i bokslutsarbetet och bidrar till tillförlitlighet i nämndernas rapportering av delårs- och årsbokslut.

### Delårsrapporten

Delårsrapporten är uppbyggd enligt följande:

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

### Bedömning

Delårsrapporten omfattar perioden januari – augusti 2013 vilket är i överensstämmelse med KRL. Delårsrapporten innehåller alla de delar som föreskrivs i den kommunala redovisningslagen. Vi bedömer att den finansiella analysen på ett strukturerat och överskådligt sätt beskriver om kommunens ekonomi är i balans. Det finansiella läget utvärderas genom att de finansiella målen för en god ekonomisk hushållning följs upp mot utfallet och vilken kapacitet kommunen har för att kunna nå målen på sikt och vilka riskerna är för att inte nå målen. Uppgift om redovisningsprinciper saknas i delårsrapporten. Vi bedömer att upplysning bör lämnas om att redovisningsprinciperna är oförändrade eller vilka förändringar som gjorts.



## God ekonomisk hushållning

Nedan beskrivs måluppfyllelsen avseende de finansiella mål som beslutats av fullmäktige.

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).

Måluppfyllelse

	Prognos	
	2013	Mål
1. Resultat 2 % av skatter & kommunalek.utj.	-1,4%	2,0%
2. 75 % egenfinansiering av investeringar	100%	75,0%

Vi bedömer att det finansiella resultatet i delårsrapporten inte är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen. I lämnad prognos uppnås inte resultatmålet om korrigering görs för jämförelsestörande poster.

## Resultatanalys

Belopp i mkr	Utfall	Utfall	Budget	Prognos
	2013-08-31	2012-08-31	2013-12-31	2013-12-31
Verksamhetens intäkter	5 219	1 365	2 030	3 560
Verksamhetens kostnader	-10 139	-6 682	-10 854	-11 587
Avskrivningar	-140	-261	-248	-218
Verksamhetens nettokostnader	-5 060	-5 578	-9 072	-8 245
Skatteintäkter	5 515	5 279	8 304	8 272
Kommunalekonomisk utjämning (Keu)	610	609	868	915
Finansiella intäkter	134	81	197	215
Finansiella kostnader	-136	-83	-127	-183
Periodens resultat	1 063	308	170	974

Vår bedömning är att Uppsala kommun gjort en väl genomarbetad analys av periodens resultat och helårsprognosen för 2013. Väsentliga förändringar i förhållande till motsvarande period föregående år och avvikelser mot budget har analyserats och förklarats av kommunen i resultatanalysen. Nettokostnadsutvecklingen för nämndernas verksamheter har jämförts med andra kommuner med likartade förutsättningar. Baserat på den översiktliga granskning som utförts bedömer vi att analysen är väl underbyggd.

Kommunfullmäktige fattade i december 2012 beslut om att överföra samtliga verksamhetsfastigheter till tre fastighetsbolag som är helägda av Uppsala Stadshus AB (USAB). Bolagiseringen av kommunens fastigheter har medfört realisationsvinster netto på 996 mkr. En felaktig hantering i redovisningen har medfört att bruttovärdena för realisationsvinster och realisationsförluster är för höga. De bokförda realisationsvinsterna uppgår till 3 843 mkr som redovisas i verksamhetens intäkter och realisationsförluster på 2 847 mkr som redovisas i verksamhetens kostnader. Detta utreds för närvarande av kommunen och skall vara åtgärdat till årsbokslutet och bruttovärden bedöms minska avsevärt. Nettoresultatet på 996 mkr är dock korrekt. Felet medför också att det inte går att utläsa realisationsresultatet för flertalet av de fastigheter som överlätts. För byggnaden som Uppsala Konsert och Kongress AB bedriver sin verksamhet i går det dock att utläsa realisationsresultatet som är en realisationsförlust på 207 mkr. Det totala anskaffningskostnaden för denna fastighet uppgick till 586 mkr och den har tidigare skrivits ned med 198 mkr. Marknadsvärdet har bedömts uppgå till 107 mkr.

Enligt kommunen ska överlåtelsevärdena ha gjorts till marknadsmässiga värden som tagits fram av externa fastighetsvärderare. I utredningen som låg till grund för kommunfullmäktiges beslut om att bolagisera verksamhetsfastigheterna anges b.l.a. att bolagiseringen ska vara kostnadsneutral för kommunen. Det är i nuläget inte möjligt att bedöma bolagiseringens samlade effekt på Uppsala kommuns resultat. Enligt kommunen kommer detta att analyseras under senare delen av hösten.

Om resultatet från fastighetsöverlåtelsen exkluderas har resultatet för perioden försämrats med 241 mkr till 67 mkr jämfört med motsvarande period föregående år.



Resultatet i prognosen överstiger budgeten med 805 mkr. Om jämförelsestörande poster exkluderas i analysen fås följande belopp:

Belopp i mkr	Prognos 2013	Budget 2013	Utfall 2012
Verksamhetens nettokostnader i delårsrapport	-8 245	-9 072	-8 725
<i>Poster av engångskaraktär</i>			
Vinster från exploatering mm	-34		-17
Reavinster netto	-996		-65
Återbetalning AFA	-143		-135
Justering diskonteringsränta pensioner	63		
Aktieägartillskott GUC			14
Medfinansiering citybanan	7		30
Exklusive poster av engångskaraktär	<b>-9 348</b>	<b>-9 072</b>	<b>-8 898</b>
Skatteintäkter och KeU	9 187	9 172	8 784
Finansiella poster netto	32	70	-39
Resultat	975	170	20
Resultat exklusive jämförelsestörande poster	<b>-129</b>	<b>170</b>	<b>-153</b>

Nettokostnader och resultat i denna analys är exkl. jämförelsestörande poster. I budgeten för 2013 beräknades nettokostnadsökningen till 3,3 %. Nettokostnadsökningen i prognosen för 2013 överstiger budget med 276 mkr eller 3,0 %. Nettokostnaderna i prognosen för 2013 överstiger utfallet för 2012 med 450 mkr eller 5,0 %. Skatteintäkter och KeU i prognosen överstiger budgeten med 15 mkr och föregående år med 403 mkr eller 4,6 %. Resultatet i prognosen för 2013, exkl. jämförelsestörande poster, beräknas att förbättras något jämfört med 2012 men är 299 mkr sämre än budgeten. 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. Av delårsrapporten framgår att åtgärder planeras för att minska nettokostnadsutvecklingen. Detta görs b.l.a. inom den egna produktionen där kostnader för gymnasieskolan skall ses över och uppdragsnämnderna ska identifiera sina möjligheter till kostnadsreduktion. I delårsrapporten framhålls också att nämnderna måste anpassa sina nettokostnader till beslutad IVE för 2014-2017. Med nuvarande kostnadsutveckling kommer detta inte att vara möjligt. I delårsrapporten redovisas en analys där nettokostnaderna för verksamheterna jämförs med andra kommuner med likartade förutsättningar.

Av nedanstående tabell framgår vilka verksamheter som har högre respektive lägre nettokostnader jämfört med andra kommuner (-är lika med lägre):

*Belopp i mkr*

Förskoleverksamhet	27
Grundskola	-28
Gymnasieskola	60
Barn och ungdomsvård	140
Äldreomsorg	95
<b>Totalt</b>	<b>294</b>

## Nämndernas resultat

Belopp i Mkr	Resultat	Prognos	Resultat
	2013-08-31	2013-12-31	2012-08-31
Kommunstyrelsen, valnämnd mm	7	39	24
Barn och Ungdomsnämnden	23	5	28
Utbildnings och arbetsmarknadsnämnden	-2	-26	-53
Nämnden för hälsa och omsorg	-27	-39	0
Socialnämnd för barn och unga	-10	-10	-10
Äldrenämnden	33	30	4
Gatu och samhällsmiljönämnden	-3	-4	17
Fastighetsägarnämnden	988	986	14
Övriga	-7	-13	5
<b>Totalt uppdragsnämnder</b>	<b>995</b>	<b>929</b>	<b>5</b>
Styrelsen för Vård och bildning	76	-123	90
Styrelsen för självstyrande skolor	0	0	-17
Styrelsen för teknik och service	8	6	25
Finansförvaltningen	-23	124	181
<b>Uppsala kommun totalt</b>	<b>1 063</b>	<b>975</b>	<b>308</b>

Flera av uppdragsnämnderna men även styrelsen för vård och bildning redovisar underskott i prognosen. Som angivits ovan har åtgärder påbörjats för att komma tillrätta med underskotten. Nettokostnaderna för de verksamheter som bedrivs i nämnderna överstiger nettokostnaderna för kommuner med jämförbara förutsättningar med sammanlagt 294 mkr. Detta indikerar att det kan finnas en förhållandevis stor besparingspotential.

Utbildnings och arbetsmarknadsnämndens negativa resultat i prognosen är främst hänförligt till ekonomiskt bistånd som beräknas överstiga budgeten med 46 mkr. 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 för hälsa och omsorg anger att kostnaderna ökat som en följd av ökat antal brukare inom ordinärt boende, socialpsykiatri och inom LSS boende. Nämnden har analyserat sina kostnader för att identifiera möjliga besparingar och har inlett kostnadsbesparingar.

Underskottet för Socialnämnden för barn och unga är främst hänförligt till ökade kostnader institutionsvård och familjehemsvård. Nämnden uppges ha påbörjat kostnadsbesparingar för att vända den negativa kostnadsutvecklingen.

Styrelsen för Vård och bildnings underskott i prognosen kan främst hänföras till divisionen Utbildning och lärande med ett prognostiserat underskott på 120 mkr där gymnasieskolan svarar för merparten av underskottet. Styrelsen har under året fortsatt sitt arbete med att effektivisera verksamheterna, främst genom att anpassa personal och lokalkostnader till faktiska behov.

## Sammanställd redovisning

Kommunkoncernens resultat uppgår i delårsbokslutet till 141 mkr (380 mkr) och det prognostiserade resultatet beräknas uppgå till -29 mkr (171 mkr). I koncernredovisningen har reavinsten vid försäljningen av verksamhetsfastigheterna på 996 mkr eliminerats. Bolag med större underskott i prognosen är Uppsala Stadshus AB - 39 mkr, Uppsala Stadsteater -62 mkr och Uppsala Konsert och kongress -13 mkr. Bolaget som redovisar större överskott i prognosen är Uppsalahem AB 172 mkr och Uppsala Kommuns Industrihus AB 28 mkr.

### Bedömning och iakttagelser

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

### BILAGOR

1. Barn och ungdomsnämnden
2. Socialnämnden för barn och unga
3. Utbildning och arbetsmarknadsnämnden
4. Styrelsen för vård och bildning
5. Styrelsen för teknik och service



# Granskningsrapport

## Delårsbokslut 2013-08-31

### Barn och ungdomsnämnden

---

#### Sammanfattande bedömning

Vi har utfört översiktlig granskning av delårsbokslutet och bedömer att det ger en i allt väsentligt rättvisande bild av nämndens resultat och ekonomiska ställning per 2013-08-31. Vi bedömer att nämndens resultatanalys är tillfredsställande ur ett finansiellt perspektiv.

#### Granskningsresultat

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

I nedanstående tabell redovisas utfall 2013-08-31, utfall 2012-08-31, budget 2013 och prognos 2013.

Belopp i mkr	Resultat	Resultat	Budget	Prognos
	2013-08-31	2012-08-31	helår	Helår
<b>Verksamhetens intäkter</b>	2 512,3	2 432,8	3 762,9	3 764,9
<b>Kostnader</b>				
Köp av verksamhet	-2 412,8	-2 330,1	-3 645,9	-3 642,5
Personalkostnader	-49,7	-48,9	-74,9	-76,8
Lokalkostnader	-8,7	-8,5	-11,2	-11,3
Övriga kostnader	-18,1	-17,3	-31,0	-29,4
Avskrivningar	0,0	0,0	0,1	0,1
<b>Summa kostnader</b>	-2 489,3	-2 404,8	-3 762,9	-3 759,9
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	23,0	28,0	0,0	5,0
Finansnetto	0,0	0,0	0,0	0,0
Avkastningskrav	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Nettoresultat</b>	<b>23,0</b>	<b>28,0</b>	<b>0,0</b>	<b>5,0</b>

Intäkterna har ökat med 79,5 mkr jämfört med föregående år vilket beror på ökade kommunbidrag. Kostnaderna har ökat med 84,5 mkr. Nämnden redovisar ett resultat om 23 mkr per augusti 2013 och prognosen för helåret är ett resultat om 5 mkr.

I nedanstående tabell redovisas utfallet 2013-08-31, utfall 2012-08-31, prognos för helåret och budget per verksamhetsområde.

Belopp i mkr				
Resultat	Bokslut	Bokslut	Budget	Prognos
	13-08-31	12-08-31	helår	helår
<b>Summa verksamhet</b>	<b>23,0</b>	<b>28,0</b>	<b>0,0</b>	<b>5,0</b>
Politisk verksamhet	0,1	0,1	0,0	0
Kultur och fritid	2,1	2,9	0,0	2,9
Förskola	-13,1	1,3	0,0	-6,1
Grundskola	2,2	14,2	-3,0	1,2
Obligatorisk grundsärskola	4,3	1,1	3,0	5,2
Vård och omsorg om funktionshindrade	7,6	8,4	0,0	1,8

Förskolan redovisar ett underskott med 13,1 mkr att jämföra med 1,3 mkr i överskott föregående år. Prognosen för helåret är ett underskott med 6,1 mkr.

Inom förskolan har antalet platser utökats jämfört med 2012. Resultatet per augusti är sämre än helårsprognosen, vilket beror på att fler barn normalt är placerade i förskolan under våren jämfört med under hösten. I helårsprognosen beräknas antalet placerade barn till 11 143 stycken jämfört med kommunfullmäktiges budget om 11 218 barn.

För att tillgodose full behovstäckning under våren har de förskolor som tagit in fler barn erhållit extra ersättning under perioden januari – april 2013. Totalt har kostnaden för detta uppgått till 5,5 mkr. I budgeten var denna kostnad inte inräknad.

Nettokostnaden per inskrivet barn uppgår till 113,8 tkr. Utfallet 2012 var 112,1 tkr per inskrivet barn och i budgeten beräknades nettokostnaden per inskrivet barn till 112,4 tkr. Ersättningen mellan 2012 och 2013 ökade med 0,6 %. För förskolor som startats under 2013 betalas, under en övergångstid, en ersättning för faktisk hyra, vilket ger högre kostnad.

Under 2013 har sju modulförskolor och en befintlig förskola startat i kommunal regi, vilket motsvarar 400 platser. I fristående regi har ytterligare 200 platser tillkommit.

Grundskolan redovisar ett resultat med 22 mkr att jämföra med 14,2 mkr föregående år. Nettokostnaderna har ökat men inte i samma omfattning som ökningen av kommunbidraget. Övriga intäkter har också ökat då högre statsbidrag för mervärdesskatt och högre föräldraavgifter för fritidshem och fritidsklubb har erhållits.

Från och med 1 januari 2013 erbjuds alla elever plats i fritidshem oavsett föräldrarnas behov av omsorg. Kommunbidraget höjdes för att täcka kostnaden för ökat antal barn men eftersom antalet barn är färre än budgeterat redovisas ett överskott. I prognosen görs bedömningen att antalet barn kommer att öka under hösten och därmed även kostnaderna.

Antalet elever inom förskoleklass och grundskola ökar och förväntas öka under hösten med 360 elever. Kostnader för elever med behov av särskilt stöd blev lägre i bokslutet än budgeterat. Dessa kostnader beräknas i prognosen för helåret att öka och även överskrida budget med 5 mkr.



Inom obligatorisk särskola har antalet elever varit lägre än budgeterat. Eftersom särskolan har löpande intagning är det svårt att bedöma antalet och vilka tilläggsbehov som tillkommande elever har till hösten.

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

## Noteringar från granskning av balansräkningen

belopp i mkr	2013-08-31	2012-08-31	Skillnad
<b>Tillgångar</b>			
Materiella anläggningstillgångar	0,1	0,3	-0,2
Varulager, förråd	0	0	0
Kundfordringar	6,6	4,3	2,3
Kortfristiga fordringar	4,4	4,5	-0,1
Fordran Finansförvaltningen	39,8	52,3	-12,5
Förutbetalda kostn o upplupna intäkter	5,9	9,4	-3,5
<b>Summa tillgångar</b>	<b>56,8</b>	<b>70,8</b>	<b>-14</b>
<b>Eget kapital och skulder</b>			
Eget kapital	23,0	27,8	-4,8
Långfristiga skulder	0,1	0,5	-0,4
Leverantörsskulder	4,7	18,0	-13,3
Kortfristiga skulder	0	0	0
Uppl kostnader o förutbet intäkter	29,0	24,5	4,5
<b>Summa eget kapital och skulder</b>	<b>56,8</b>	<b>70,8</b>	<b>-14</b>

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.

2013-10-14/Helene Westberg





## Granskningsrapport Delårsbokslut 2013-08-31 Socialnämnden för Barn och Unga

---

### Sammanfattande bedömning

Vi bedömer att delårsbokslutet per 2013-08-31 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

Vi har tagit del av nämndens analys som består av utfall i jämförelse med budget och prognos. Analysen innehåller kortfattad information om händelser av betydelse för såväl resultatutfall som för verksamhetsutveckling och förväntad helårsprognos. Nämnden rapporterar även resultat per verksamhet. Nämnden rapporterar även om investeringar samt om lönekostnadsutveckling och uppföljning av inriktningsmål.

I nedanstående tabell redovisas resultatutfall för 201308 jämfört med utfall 201208 samt budget och prognos för helår 2013.

Belopp i mkr	Resultat 2013-08-31	Resultat 2012-08-31	Budget helår	Prognos Helår
<b>Verksamhetens intäkter</b>	<b>364,4</b>	<b>357,0</b>	<b>546,2</b>	<b>554,7</b>
<b>Kostnader</b>				
Köp av verksamhet	-243,1	-239,9	-348,6	-372,9
Personalkostnader	-111,2	-109,2	-160,8	-159,2
Lokalkostnader	-8,2	-8,3	-12,8	-12,4
Övriga kostnader	-10,1	-9,6	-23,7	-20,4
Avskrivningar & nedskrivningar	-0,2	-0,2	-0,3	0,0
Summa kostnader	-372,8	-367,1	-546,2	-564,9
Verksamhetens nettokostnader	-8,4	-10,1	0,0	-10,2
Finansnetto	0,0	0,0	0,0	0,0
Avkastningskrav	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Nettoreultat</b>	<b>-8,4</b>	<b>-10,1</b>	<b>0,0</b>	<b>-10,2</b>

I nedanstående tabell redovisas utfall 2013-08-31 i jämförelse med utfall 2012-08-31 samt budget och prognos.



Belopp i m kr

Resultat	Bokslut	Bokslut	Budget	Prognos
	2013-08-31	2012-08-31	helår	helår
<b>Summa verksamhetsområde</b>	<b>-8,4</b>	<b>-10,1</b>	<b>0,0</b>	<b>-10,2</b>
Politisk verksamhet	0,3	-0,3	0,0	0,0
Kultur och Fritid	0,4	0,7	0,0	0,6
Barn och Ungdomsvård	-9,3	-15,0	2,9	-8,3
Familjerätt	0,2	0,0	0,0	0,0
Flyktingmottagande	0,0	4,6	0,0	0,0
Övriga Verksamhetsområden	0,0	0,0	-2,9	-2,5

Vi har noterat att utvecklingen med fortsatta underskott inom barn och ungdomsvården till viss del har förbättrats sedan föregående år men att utfallet fortfarande avviker mot budget. En bidragande orsak är att kostnaderna för konsulentstödda familjehem har ökat. Detta beror till stor del på att Nämnden har större svårigheter jämfört med tidigare år att rekrytera familjehem som är direkt anslutna till kommunen. Orsakerna till detta är främst att familjehemmen generellt får en högre dygnsersättning från privata aktörer samt av andra kommuner. En konsekvens av denna utveckling är att kommunen ökat andelen barn i konsulentstödda familjehem med en högre dygnskostnad som följd.

Vi har noterat att nämnden valt att göra en översyn av familjehemsvården med syfte att utvärdera kvaliteten inom verksamheten men också ovanstående kostnadsutveckling vilket kan komma att följas upp med kostnadsbesparande åtgärder.

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



## Noteringar från granskning av balansräkningen

I nedanstående tabell redovisas utgående balanser 2013-08-31 jämfört med 2012-08-31.

belopp i m kr	2013-08-31	2012-08-31	Skillnad
<b>Tillgångar</b>			
Materiella anläggningstillgångar	1,5	1,8	-0,4
Varulager, förråd	0,0	0,0	0,0
Kundfordringar	1,1	0,9	0,2
Kortfristiga fordringar	5,2	1,8	3,4
Fordran Finansförvaltningen	-11,5	-14,3	2,8
Förutbetalda kostn o upplupna intäkter	26,3	29,3	-3,0
<b>Summa tillgångar</b>	<b>22,5</b>	<b>19,5</b>	<b>3,0</b>
<b>Eget kapital och skulder</b>			
Eget kapital	-8,4	-10,1	1,7
Långfristiga skulder	1,7	2,1	-0,4
Leverantörsskulder	3,9	2,3	1,6
Kortfristiga skulder	0,0	0,0	0,0
Uppl kostnader o förutbet intäkter	25,4	25,3	0,1
<b>Summa eget kapital och skulder</b>	<b>22,5</b>	<b>19,5</b>	<b>3,0</b>

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 bokslutsdokumentationer håller en tillfredsställande standard.

2013-10-17

Carl-Stefan von Engeström



# Granskningsrapport

## Delårsbokslut 2013-08-31

### Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden

---

#### Sammanfattande bedömning

Vi har utfört översiktlig granskning av delårsbokslutet och bedömer att det ger en i allt väsentligt rättvisande bild av nämndens resultat och ekonomiska ställning per 2013-08-31. Vi bedömer att nämndens resultatanalys är tillfredsställande ur ett finansiellt perspektiv.

#### Granskningsresultat

Vi har tagit del av nämndens analys som består av utfall i jämförelse med budget och prognos. Analysen innehåller kortfattad information om händelser av betydelse för såväl resultatutfall som för verksamhetsutveckling och förväntad helårsprognos. Nämnden rapporterar även resultat per verksamhet. Nämnden rapporterar även om investeringar samt om lönekostnadsutveckling och uppföljning av inriktningsmål.

I nedanstående tabell redovisas utfall 2013-08-31, utfall 2012-08-31, budget 2013 och prognos 2013.

Belopp i mkr	Resultat	Resultat	Budget	Prognos
	2013-08-31	2012-08-31	helår	Helår
<b>Verksamhetens intäkter</b>	<b>1 061,50</b>	<b>1 045,3</b>	<b>1 593,0</b>	<b>1 623,8</b>
<b>Kostnader</b>				
Köp av verksamhet	-767,8	-825,3	-1194,8	-1195,9
Personalkostnader	-69,2	-54,8	-92,7	-89,6
Lokalkostnader	-7,2	-5	-9,9	-12,5
Övriga kostnader	-219,1	-213,2	-295,4	-351,2
Avskrivningar	-0,1	-0,1	-0,2	-0,2
<b>Summa kostnader</b>	<b>-1 063,40</b>	<b>-1 098,40</b>	<b>-1 593,00</b>	<b>-1 649,40</b>
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-2,4</b>	<b>-53,1</b>	<b>0</b>	<b>-25,6</b>
Finansnetto	0,1	0	0	0
<b>Nettoresultat</b>	<b>-2,3</b>	<b>-53,1</b>	<b>0</b>	<b>-25,6</b>



Belopp i mkr	Bokslut 2013-08-31	Bokslut 2012-08-31	Budget helår	Prognos helår
<b>Summa verksamhet</b>	<b>-2,3</b>	<b>-53,1</b>	<b>0,0</b>	<b>-25,6</b>
Kommunal vuxenutbildning	0,2	-0,1	0,0	0,0
Kultur och Fritid	0,1	-0,5	0,0	0,0
Gymnasie och Gymnasiesärskola	16,4	-5,7	0,0	12,2
Kommunal vuxenutbildning	-0,2	-5	1,0	-2,4
Barn och ungdomsvård	0	0	0,0	0,0
Flyktingmottagande	6,0	-3,2	0	5,3
Infrastruktur, Skydd m.m.	-0,3	-0,5	-0,5	-0,4
Ekonomisk bistånd	-25,8	-38	23,3	-23,8
Arbetsmarknadsåtgärder	10,6	5,8	-0,5	5,1
Övrig Vuxenvård	-9,0	-5,9	-23,3	-21,9
Övriga verksamheter	-0,3	0	0,0	0,3

Vi har noterat att utvecklingen med fortsatta underskott inom Ekonomiskt bistånd (individ och familjeomsorgen) har förbättrats sedan tidigare år, dock kvarstår vår rekommendation att budgeten fastställs utifrån de faktiska förhållanden som råder för respektive nämnds ansvarsområde, eftersom budgeten i annat fall inte kan fungera som styrdokument i den utsträckning som den är avsedd att göra.

Vi har även noterat att den bostadssociala verksamheten fördes över till UAN, dock utan ökade kommunbidrag. Nämnden har skriftligen påpekat detta till kommunstyrelsen.

Övriga verksamhetsområden väger dock till stor del upp det negativa resultatet inom individ och familjeomsorgen. Inom Gymnasieskolan beror resultatförbättringen till övervägande del på ett större elevunderlag från elever som bor utanför Uppsala kommun. Flyktingmottagandet visar ett positivt resultat vilket beror på ett minskat behov av försörjningsstöd.

Nämndens ökade intäkter har flera orsaker, bland annat har Yrkesvux fått ökade statsbidrag samt de ovan nämnda ökade interkommunala ersättningarna för elever från andra kommuner.

Ökade personalkostnader beror till viss del på den satsning som gjorts inom ramen för Navet där kommunen samordnar sina insatser inom arbetsmarknad och utbildning.

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



## Noteringar från granskning av balansräkningen

belopp i m kr	2013-08-31	2012-08-31	Skillnad
<b>Tillgångar</b>			
Materiella anläggningstillgångar	0,8	0,4	0,4
Varulager, förråd	0,0	0,0	0,0
Kundfordringar	1,5	2,0	-0,5
Kortfristiga fordringar	4,8	1,8	3,0
Fordran Finansförvaltningen	82,9	18,9	64,0
Förutbetalda kostn o upplupna int	30,7	45,5	-14,8
<b>Summa tillgångar</b>	<b>120,7</b>	<b>68,6</b>	<b>52,1</b>
<b>Eget kapital och skulder</b>			
Eget kapital	-2,3	-53,1	50,8
Långfristiga skulder	0,5	0,4	0,1
Leverantörsskulder	85,4	89,5	-4,1
Kortfristiga skulder	7,0	2,2	4,8
Uppl kostnader o förutbet intäkter	30,1	29,6	0,5
<b>Summa eget kapital och skuld</b>	<b>120,7</b>	<b>68,6</b>	<b>52,1</b>

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

2013-10-17

Carl-Stefan von Engeström



# Granskningsrapport

## Delårsbokslut 2013-08-31

### Styrelsen för vård och bildning

---

#### Sammanfattande bedömning

Vi har utfört översiktlig granskning av delårsbokslutet och bedömer att det ger en i allt väsentligt rättvisande bild av styrelsens resultat och ekonomiska ställning per 2013-08-31. Vi bedömer att nämndens resultatanalys är tillfredsställande ur ett finansiellt perspektiv.

#### Granskningsresultat

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

I nedanstående tabell redovisas utfall 2013-08-31, utfall 2012-08-31, budget 2013 och prognos 2013.

Belopp i mkr	Resultat 2013-08-31	Resultat 2012-08-31	Budget helår	Prognos Helår
<b>Verksamhetens intäkter</b>	3 840,9	3 605,8	5 721,1	5 745,6
<b>Kostnader</b>				
Köp av verksamhet	-341,5	-280,7	-520,6	-536,3
Personalkostnader	-2 524,3	-2 428,1	-3 888,1	-3 941,5
Lokalkostnader	-423,6	-387,5	-634,9	-642,1
Övriga kostnader	-358,2	-357,2	-560,5	-572,6
Avskrivningar	-29,5	-26,5	-42,9	-44,4
<b>Summa kostnader</b>	-3 677,1	-3 480	-5 647,0	5 736,9
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	163,8	125,8	74,1	8,7
Finansnetto	-3,1	-4,0	-5,3	-5,3
Avkastningskrav	-84,9	-32,1	-127,5	-126,6
<b>Nettoresultat</b>	<b>75,8</b>	<b>89,7</b>	<b>-58,7</b>	<b>-123,2</b>

Verksamheten inom Nämnden för självstyrande skolor (NSS) och GUC Media AB flyttades fr o m 1 juli 2012 över till divisionen Utbildning och lärande. I föregående års resultaträkning ingår således



resultatet för dessa skolor endast under en del av året medan i årets resultaträkning ingår de hela perioden.

Intäkterna har totalt ökat med ca 235 mkr jämfört med föregående år. Division Utbildning & lärande har ökade intäkter med 183,5 mkr, varav 163 mkr är hänförliga till de överförda verksamheterna. Division Kultur & Samhälle har ökade intäkter med 39 mkr vilket beror på att måltidsverksamheten inom förskolan och några skolor har tillkommit. Inom Arbete & sysselsättning har intäkterna minskat pga flytt av verksamhet till annan nämnd samt sänkt uppdragsersättning och ändrad ersättningsmodell.

Samtliga kostnaderna ökar vilket främst beror på de tillkommande skolorna. Personalomkostnads-pålägget är lägre jämfört med föregående år.

Nämnden har själv valt att inte jämföra utfallet i bokslutet mot budget då de historiskt inte har fokuserat på att få korrekta månadsperiodiseringar i budgeten. Både intäkter och kostnader har fördelats ut med jämt över året utan att ta hänsyn till när de faktiskt förväntas uppstå. Vi delar den uppfattningen och rekommenderar därför att budgeten periodiseras utifrån de faktiska förhållanden som råder för att budgeten ska kunna fungera som det styrinstrument som den är avsedd att göra.

I nedanstående tabell redovisas utfallet 2013-08-31, utfall 2012-08-31, prognos för helåret och budget per division.

Belopp i mkr

**Resultat**

	<b>Bokslut</b>	<b>Bokslut</b>	<b>Budget</b>	<b>Prognos</b>
	<b>2013-08-31</b>	<b>2012-08-31</b>	<b>helår</b>	<b>helår</b>
<b>Summa divisionerna</b>	<b>75,7</b>	<b>89,7</b>	<b>-58,7</b>	<b>-123,2</b>
Kultur & samhälle	9,9	5,6	0,2	-1,8
Utbildning & lärande	43,8	83,1	-58,6	-120,0
Vård & omvårdning	20,9	11,6	0,0	3,0
V & B Gemensamt	1,1	-10,6	-0,3	-4,4

Division Utbildning & lärande redovisar ett resultat med 43,8 mkr vilket är 39,3 mkr lägre än föregående år. De skolor som tagits över har en hög andel yrkesförberedande program som det är lägre efterfrågan på i kommunen.

Lönekostnaderna inom Division Utbildning & lärande har ökat med 68 mkr jämfört med föregående år. Effekten av löneavtalet gav en ökning med 3,17 % inom divisionen, motsvarande 49 mkr. De tillkommande skolorna har medfört fler anställda och därmed högre lönekostnader. Samtidigt har förskolans kökspersonal överfört till affärsområdet Kost & restaurang. Inom grundskolan och gymnasieskolan har åtgärder vidtagits för att minska kostnaderna. Grundskolan har under 2012 minskat med 51 årsarbetare och under våren 2013 med 26 årsarbetare. Gymnasiet har minskat med 86 årsarbetare från och med höstterminen 2013.

Lokalytorna inom grundskolan och gymnasieskolan har minskat. Bland annat har GUC flyttats till Bolandsskolan. Trots det har lokalkostnader ökat jämfört med föregående år, vilket beror på de tillkommande skolorna. Ökningen av övriga kostnader jämfört med föregående år förklaras också av de tillkommande skolorna och att förskolan har byggts ut. Inom grundskolan och förskolan ökar antalet barn. Inom gymnasieskolan minskar antalet barn på grund av minskade elevkullar.





Arbete pågår med en åtgärdsplan inom gymnasieskolan. Målet är en ekonomi i balans år 2016.

Division Vård & omsorg redovisar ett resultat med 20,9 mkr vilket är 9,3 mkr högre än föregående år. Resultatet totalt för divisionen är positivt men verksamhetsområde Hemvård & kvarboende visar ett underskott med 4,3 mkr. Uppdragskontoret fastställer tidsramar för hur lång tid varje arbetsmoment ska ta vid hembesök. Om arbetet tar längre tid ska en avvikelse rapport lämnas för varje besök vilket medför tidsödande administration. Ersättning erhålls endast för den tid personalen är innanför dörren, dvs inte för restiden. Tanken är att skapa incitament att lägga så effektiva ruttor som möjligt men det leder till problem vid hembesök på landsbygden. Ersättningen per timme vid hembesök på landsbygden är något högre, men den täcker inte de extra kostnader verksamheten har för dessa hemsök.

Den största kostnaden för verksamhetsområdet är lönekostnaderna. Lönekostnaderna har ökat i nivå med Statistiska centralbyråns arbetskraftsindex. Ökningen kompenseras delvis av att det lägre personalomkostnadspålägget, men anslagen ökar inte i takt med att lönerna stiger. Detta kan leda till en kronisk dålig lönsamhet inom affärsområdet.

En kostnad för reglering av för lågt uppbokad semesterlöneskuld förändring åren 2010 – 2012 om 4,8 mkr ingår i resultatet för V & B Gemensamt.

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

## Noteringar från granskning av balansräkningen

belopp i mkr	2013-08-31	2012-08-31	Skillnad
<b>Tillgångar</b>			
Materiella anläggningstillgångar	181	184	-3
Varulager, förråd	10	9	1
Kundfordringar	217	218	-1
Kortfristiga fordringar	9	11	-2
Fordran Finansförvaltningen	227	295	-68
Förutbetalda kostn o upplupna intäkter	59	51	8
<b>Summa tillgångar</b>	<b>703</b>	<b>768</b>	<b>-65</b>
<b>Eget kapital och skulder</b>			
Eget kapital	166	283	-117
Långfristiga skulder	186	163	23
Leverantörsskulder	79	67	12
Kortfristiga skulder	9	5	4
Uppl kostnader o förutbet intäkter	263	250	13
<b>Summa eget kapital och skulder</b>	<b>703</b>	<b>768</b>	<b>-65</b>



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

2013-10-21/Helene Westberg



# Granskningsrapport

## Delårsbokslut 2013-08-31

### Styrelsen för Teknik och Service

---

#### Sammanfattande bedömning

Vi har utfört översiktlig granskning av delårsbokslutet och bedömer att det ger en i allt väsentligt rättvisande bild av styrelsens resultat och ekonomiska ställning per 2013-08-31. Vi bedömer att nämndens resultatanalys är tillfredsställande ur ett finansiellt perspektiv.

#### Granskningsresultat

##### Ekonomi

Vi har tagit del av styrelsens analys av verksamheten, vilken består av periodens utfall i jämförelse med prognos och budget. Analysen innehåller kortfattad information om händelser av betydelse för såväl resultatutfall i delårsbokslut som för verksamhetsutveckling och förväntad helårsprognos. Styrelsen rapporterar även om investeringar samt om lönekostnadsutveckling och uppföljning av inriktningsmål.

I nedanstående tabell redovisas utfall per augusti 2013 jämfört med utfall motsvarande period föregående år samt budget och prognos för helår 2013.

Belopp i mkr	Resultat	Resultat	Budget	Prognos
	2013-08-31	2012-08-31	helår	helår
<b>Verksamhetens intäkter</b>	<b>717,2</b>	<b>705,4</b>	<b>1081,2</b>	<b>1096,3</b>
<i>varav intent</i>	<i>514,4</i>	<i>648,2</i>	<i>-1022,5</i>	<i>711,7</i>
Kostnader				
Köp av verksamhet	-161,5	-159,4	-236,7	-247,3
Personalkostnader	-267,2	-251,0	-413,4	-417,7
Lokalkostnader	-47,3	-34,6	-54,9	-59,5
Övriga kostnader	-205,7	-217,0	-324,2	-321,6
Avskrivningar & nedskrivningar	-10,8	-11,4	-18,0	-17,4
<b>Summa kostnader</b>	<b>-692,4</b>	<b>-673,4</b>	<b>-1 047,2</b>	<b>-1 063,5</b>
Verksamhetens nettokostnader	24,8	32,1	34,0	32,8
Finansnetto	-0,8	-1,2	-1,7	-1,5
Effektivitetskrav	-16,4	-5,9	-24,4	-24,6
<b>Nettoresultat</b>	<b>7,6</b>	<b>24,9</b>	<b>7,9</b>	<b>6,6</b>

Verksamhetens nettoresultat för perioden har minskat med 17,2 mkr. Det är en väsentlig nedgång jämfört med föregående år som främst är hänförlig till ökat effektivitetskrav vilket uppgår till 16,4 mkr i delårsbokslutet (5,9 mkr föregående år). Ser man till förändringen i nettokostnader mellan åren är nedgången betydligt mindre, ca 7,1 mkr. Kostnader för personal och lokal har ökat, medan övriga kostnader är lägre än föregående år.

Intäkter har ökat med totalt 11,8 mkr. Det är främst affärsområde Teknisk Service som ökat med 34,2 mkr medan övriga affärsområden redovisar lägre intäkter. Intern Service har minskat sin försäljning med 11,7 mkr och Vägledningsservice med 10,4 mkr.

Intäktsökningen inom affärsområde Teknisk Service har uppkommit inom affärsenhet Anläggning. Det är arbeten med anläggning av 10 nya förskolemoduler samt konstgräsplaner och parker som bidragit till de högre intäkterna. Intern Service har minskade intäkter på i princip samtliga resultatrader. Extern försäljning har ökat beloppsmässigt men är egentligen bara en redan existerande försäljning som förskjutits från kommunintern försäljning genom bolagiseringen och bildandet av fastighetsbolagen. De lägre intäkterna som Vägledningsservice redovisar beror huvudsakligen på att CVL (Centrum för Vuxnas Läranden) överfördes 1 januari 2013 till UAN (Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden).

Verksamheten har i stor utsträckning påverkats av den bolagisering som ägde rum vid förra årsskiftet, där tre fastighetsbolag bildades. Kommunintern försäljning har växlat till extern försäljning och förvaltningen menar att affärernas komplexitet ökat i samband med detta. Ett större fakturaflöde har uppkommit och det har även inneburit nya och komplexa administrativa flöden. Detta har i sin tur medfört att eftersläpning i utfakturering uppkommit. Enligt styrelsens egna analys är eftersläpningen på ca 1,5 månader vilket motsvarar ca 6,5 mkr.

Kostnaderna har ökat kraftigt jämfört med föregående år, totalt 19,6 mkr. Bland kostnaderna märks främst ökning för personal med 16,2 mkr samt lokalkostnader med ca 12,7 mkr.

Personalkostnaderna är högre än motsvarande period föregående år och budget. I prognosen noteras ytterligare ökning. De högre kostnaderna är delvis en effekt av lönerevisionen om ca 3% och delvis en effekt av nyrekryteringar. Antalet årsanställda har ökat under året och var per den 31 augusti 856 personer vilket motsvarar en ökning med 48 personer sedan årsskiftet. Det är bland tillsvidareanställda som ökningen skett, bland visstidsanställda märks en marginell minskning jämfört med årsskiftet.

Under året har en slutlig reglering avseende tidigare års differenser mellan Heroma och Agresso gjorts. Detta har medfört en engångskostnad om 1,8 mkr.

Kostnader för lokaler och fastighetsservice har totalt ökat med 12,7 mkr jämfört med föregående år. Lokalhyrorna ligger på motsvarande nivå som föregående år för perioden med beaktande av normala hyreshöjningar. Ökningen förklaras av främst högre kostnader för fastighetsservice, främst snöröjning och sandupptagning vilka ökat med 16,7 mkr totalt sett. Övriga fastighetskostnader har minskat med 3,6 mkr till följd av tappade kontrakt och upphandlingar. I prognosen förväntas lokalkostnaderna totalt sett öka med ytterligare 5 mkr jämfört med budget.



I nedanstående tabell redovisas utfall per augusti 2013 i jämförelse med utfall för motsvarande period 2012 samt budget och prognos för helår.

Belopp i mkr	Bokslut	Bokslut	Budget	Prognos
Affärsområde	2013-08-31	2012-08-31	2013-12-31	2012-08-31
Ledning	0,4	0,4	0	0
Intern service	6,2	23,4	7,5	6,9
Teknisk service	1,6	-2	3,5	2,5
Vägledningsservice	2,9	4	-1	1,1
Gemensam utveckling	-3,4	-0,9	-2,2	-4,1
	<b>7,7</b>	<b>24,9</b>	<b>7,8</b>	<b>6,4</b>

Inga större avvikelser i resultat noteras bland affärsområdena jämfört med motsvarande period föregående år, förutom för Intern service vilka har avsevärt mycket lägre resultat än föregående år, - 17,2 mkr. Resultatet för Intern föregående år översteg budget och periodens resultat i år understiger budget något. Intäkterna har ökat med 34,1 mkr jämfört med föregående år samtidigt som kostnaderna också ökat med 30,5 mkr.

Teknisk service har förbättrat sitt resultat med 3,6 mkr jämfört med föregående år. Intäkterna har ökat med totalt 34,2 mkr. Det är främst affärsenhet Anläggning som bidragit till intäktsökningen. Dock ökade även affärsområdets kostnader för köp av verksamhet, personalkostnader och övriga verksamhetskostnader.

Såväl Intern Service som Teknisk service har i hög grad påverkats av den bolagisering som ägde rum vid årsskiftet, där tre nya fastighetsbolag bildades. Försäljningen har skiftat från att tidigare ha varit kommunintern till att nu avse extern försäljning vilken ökat väsentligt. Även fler poster bland kostnaderna har påverkats om än inte i lika stor utsträckning.

Vägledningsservice redovisar en vinst om 2,9 mkr vilket är något sämre än föregående år men bättre än budget. Intäkterna har minskat med 10,4 mkr<sup>1</sup> samtidigt som kostnaderna inte har minskat i samma utsträckning. I prognosen väntas resultatet visa en knapp vinst om 1,1 mkr. Del av förklaringen är att planerings- och utbildningsdagar skall genomföras under hösten vilket endast genererar ytterligare kostnader.

---

<sup>1</sup> From den 1 januari 2013 överfördes CVL (Centrum för Vuxnas Lärande) till Utbildnings och Arbetsmarknadsnämnden.

## Noteringar från granskning av balansräkningen

I nedanstående tabell redovisas utgående balanser per augusti 2013 jämfört med motsvarande period 2012 samt helår.

belopp i mkr	2013-08-31	2012-08-31	2012-12-31
<b>Tillgångar</b>			
Fastigheter och anläggningar	4,1	8,7	6,8
Maskiner och inventarier	43,2	41,8	43,4
Långfristiga fordringar	6,3	0	0
Varulager, förråd	8	6,8	6,8
Kundfordringar	132,2	93,4	139,8
Kortfristiga fordringar	8,6	9,8	0,3
Förutbet kostnader o uppl intäkter	78,8	48,3	0,1
Övriga interna fordringar/skulder	36,1	71,2	145,2
<b>Summa tillgångar</b>	<b>317,3</b>	<b>280</b>	<b>342,4</b>
<b>Eget kapital och skulder</b>			
Balanserat resultat	142,6	109,2	109,2
Föregående års resultat	0	0	33,4
Prel resultat, delår	7,6	24,9	0
<b>Summa eget kapital</b>	<b>150,2</b>	<b>134,1</b>	<b>142,6</b>
Avsättningar	8,5	7,8	8,5
Långfristiga skulder	55	56,2	55,6
Kortfristiga skulder	17	3,9	1,9
Leverantörsskulder	41,1	49,5	64,9
Uppl kostnader o förutbet intäkter	45,5	28,7	68,9
<b>Summa skulder</b>	<b>167,1</b>	<b>146,1</b>	<b>199,8</b>
<b>Summa eget kapital och skulder</b>	<b>317,3</b>	<b>280,2</b>	<b>342,4</b>

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

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

Långfristiga fordringar avser ett av de nybildade dotterbolagen, Uppsala Kommun Skolfastigheter AB.

Kundfordringar är betydligt högre än föregående år men något lägre än vid årsskiftet. Nämnden har under året implementerat nya rutiner gällande fakturering till de nya fastighetsbolagen. Det är normalt med stora variationer i posten. Kommuninterna kundfordringar utgör 35% av posten, medan mot dotterbolag utgör dessa 60%. Kraftig eftersläpning i kundfakturering föreligger som en följd av ökad administration kopplat till bl a dotterbolagsfaktureringen. Styrelsens egen uppskattning är att



faktureringen släpar med ca 1,5 mån. Det syns även spår av detta i de kraftigt ökade interimfordringarna.

Ökning av kortfristiga skulder beror i huvudsak på att skuld för utgående moms ökat med 12,8 mkr vilket främst är hänförligt till försäljning till fastighetsdotterbolagen där utgående moms uppgår till 10,3 mkr.

Leverantörsskulderna har minskat jämfört med motsvarande period föregående år samt betydligt lägre än vid årsskiftet. Förändringarna avser såväl externa som interna leverantörsskulder.

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

2013-10-21/ PwC Susanna Jansson