

Kommunfullmäktige

Revisionsberättelse för Uppsala kommun 2013

Redogörelse

Undertecknade, av kommunfullmäktige i Uppsala kommun valda revisorer, har granskat kommunstyrelsens och nämndernas verksamhet för år 2013 och genom de utsedda lekmannarevisorerna verksamheterna i de kommunala bolagen.

Granskningen har utförts enligt kommunallag och god revisionssed i kommunal verksamhet.

Granskningsverksamheten har haft den omfattning och inriktning samt givit det resultat, som redovisas i bilagan "Revisorernas redogörelse för 2013 års verksamhet", samt i granskningsrapporter avseende de kommunala bolagen från lekmannarevisorerna.

Revisorerna skall utifrån lagstiftningen om god ekonomisk hushållning bedöma om resultatet i bokslutet är förenligt med de mål för den ekonomiska förvaltningen som fullmäktige beslutat om. Vår samlade bedömning är att 2013 års resultat ej är helt förenligt med god ekonomisk hushållning. Av fullmäktige fastställt finansiellt mål beträffande överskott med 2 % av skatter och kommunalekonomisk utjämning uppnås inte om hänsyn tas till jämförelsestörande engångsintäkter. Det finansiella målet beträffande en långsiktig självfinansieringsgrad om 75 % uppnås. Vi kan vidare konstatera att vissa styrelser och nämnders resultatutfall är betydligt sämre än den budget som beslutats.

Vi har under tidigare år noterat brister i underlagen för verksamhetsmässig måluppfyllelse. Vi kan konstatera att flertalet av styrelserna/nämnderna brutit ner merparten av beslutade inriktningsmål i effektmål och identifierat relevanta indikatorer. Fortfarande saknas dock en tillräckligt informativ redovisning av måluppfyllelse från vissa styrelser/nämnder. Det är väsentligt med en tydlig koppling mellan underlag för måluppfyllelse och det aktuella årets verksamhet.

Revisionen har under 2012 och 2013 genomfört särskilda insatser inom området Etik och Korruption. Resultatet av insatserna har visat ett tydligt behov av förbättringar, som skulle minska risken för oegentligheter, inom flera områden.

Vi har tidigare år noterat allvarliga brister i den interna kontrollen i väsentliga processer såsom lönerutin, barnomsorgssystem, behörighetstilldelning och kontroll avseende viktiga IT-system samt rutin för utbetalningar. Vår bedömning är att det alltså kvarstår allvarliga brister i den interna kontrollen som snarast måste åtgärdas. Vi har noterat att flera åtgärder initierats för att förstärka den interna kontrollen. I likhet med föregående år anser vi att tidsutdräkten för att åtgärda identifierade svagheter i den interna kontrollen i flera fall är allt för lång. Kommunstyrelsen bör omgående säkerställa att påtalade svagheter åtgärdas.

Under 2013 har en fördjupad genomgång skett av styrelser/nämnders arbete i enlighet med fastställt reglemente för intern kontroll. Detta redovisas per nämnd och styrelse i en separat rapport. Vår samlade bedömning är att styrelser/nämnder behöver bli aktivare i sin löpande uppföljning av den interna kontrollen.

Revisionen har biträtt av PwC. Skrivelse med anledning av årets granskning samt en redogörelse över vår granskningsverksamhet för år 2013 lämnas som bilagor till revisionsberättelsen.

Vi tillstyrker att Kommunfullmäktige fastställer resultaträkningen och balansräkningen för kommunen och för kommunkoncernen.

Ansvarsfrihet

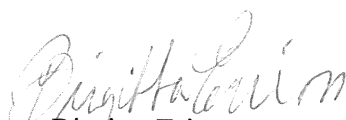
Mot bakgrund av vår samlade bedömning tillstyrker vi att kommunstyrelsen och övriga nämnder samt de enskilda förtroendevalda i dessa organ beviljas ansvarsfrihet för 2013 års verksamhet.

Uppsala den 15 april 2014


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

BILAGOR TILL REVISIONSBERÄTTELSEN

- Bilaga 1 Skrivelse med anledning av granskningsverksamheten 2013
- Bilaga 2 Redogörelse för revisionsverksamheten år 2013
- Bilaga 3 Granskningsrapporter för kommunens bolag
- Bilaga 4 Granskningsrapport av kommunens årsredovisning

Bilaga 1 till revisionsberättelsen

Kommunfullmäktige

Skrivelse med anledning av granskningsverksamheten 2013

Uppsala kommun valda revisorer, har granskat kommunstyrelsens och nämndernas verksamhet för år 2013 och genom de utsedda lekmannarevisorerna verksamheterna i de kommunala bolagen. En viktig utgångspunkt i vår revision är att vårt arbete skall vara stödjande och bidra till förstärkningar av kommunens verksamhet. Under 2013 har dialogen med styrelser, nämnder och förvaltningar fortsatt. Detta har bl a skett vid de hearings som anordnats kring väsentliga frågor som rör de kommunala nämnderna och bolagens verksamhet.

En stor del av kommunens verksamhet bedrivs genom de helägda kommunala bolagen. Vi har under året arbetat aktivt för att förstärka lekmannarevisorernas roll i de kommunala bolagen och utvecklat vår arbetsmodell för revision av den samlade verksamheten i kommunen inkl de kommunala bolagen.

Uppsala kommuns förtroendevalda revisorer vill med anledning av granskningsverksamheten 2013 framhålla följande:

1. Årsredovisning och bokslut

Resultatet för 2013 uppgår till 919 mkr vilket är 899 mkr högre än 2012. Om vinster från exploatering av kommunens verksamhetsfastigheter och andra jämförelsestörande poster exkluderas uppgår resultatet till -52 mkr vilket är 222 mkr sämre än budgeten. Resultatet för 2013 har påverkats positivt av jämförelsestörande poster av engångskaraktär med totalt 972 mkr varav reavinster vid bolagisering av verksamhetsfastigheter utgör 989 mkr. Kommunkoncernens resultat för 2013 uppgår till -41 mkr.

Verksamheternas nettokostnader har ökat i jämförelse med föregående år med 4,3 % efter justering för jämförelsestörande poster och överstiger budget med 2,0 %. Vi bedömer att risk finns för en kostnadsutveckling som på sikt som överstiger de nivåer som förutsatts i kommunens flerårsbudget. Det är av vikt att ha kontroll av verksamhetsutbyggnad och att anpassningar snabbt sker till förändrade volymer.

Nämnders och styrelser sammanlagda resultat, exkl vinst från bolagisering av verksamhetsfastigheter, uppgår till ca -211 mkr vilket är ca 112 mkr sämre jämfört med 2012 och 73 mkr sämre än prognosen som lämnades i augusti. Större underskott redovisas av Nämnden för vård och omsorg, Socialnämnden för barn och unga, Gatu- och samhällsmiljönämnden samt Styrelsen för vård och bildning.

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

Bilaga 1 till revisionsberättelsen

Vi instämmer i kommunens bedömning av att balanskravet har uppfyllts. Från det redovisade resultatet 919 mkr har avdragits vinster vid försäljning av anläggningstillgångar uppgående till 1 016 mkr. Kostnader för justerad RIPS ränta på pensioner på 63 mkr och omställningskostnader inom Styrelsen för vård och bildning på 63 mkr har exkluderats från resultatet. Resultatet enligt balanskravet uppgår därmed till 29 mkr.

Finansiella mål för god ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktige har fastställt finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Över tiden skall ett överskott med 2,0 % av skatter och kommunalekonomisk utjämning uppnås. Om hänsyn tas till jämförelsestörande poster har målet inte uppnåtts.

Det finansiella målet för investeringar är en långsiktig självfinansieringsgrad om 75 % av skattefinansierade investeringar. Självfinansieringsgraden uppgår för 2013 till 100 % och målet har därmed uppnåtts.

Vår samlade bedömning är att 2013 års resultat ej är helt förenligt med god ekonomisk hushållning. Av fullmäktige fastställda finansiella mål beträffande överskott uppnås inte medan målet om självfinansieringsgrad uppnås. Därtill skall det noteras att resultatet till väsentlig del påverkats av jämförelsestörande engångsintäkter. Vi kan vidare konstatera att vissa styrelser och nämnders resultatutfall är betydligt sämre än den budget som beslutats. För att säkerställa ett hållbart ekonomiskt resultat bedömer vi att betydande strukturella åtgärder krävs. Vi är medvetna om att ett arbete har påbörjats i detta syfte.

2. Redovisning av måluppfyllelse

Vi har under flera år noterat brister i underlagen för bedömning av måluppfyllelse. Vi kan konstatera att de flesta nämnderna brutit ner merparten av inriktningsmålen i effektmål och identifierat till dessa relevanta indikatorer.

Av vår översiktliga genomgång av nämndernas egna bokslut 2013 kan vi konstatera att en relativt liten andel av nämndernas effektmål har uppnåtts där samtliga indikatorer pekar i samma riktning. Vi kan också konstatera att måluppfyllelsen är svår att bedöma för många effektmål då flera indikatorer saknar aktuella värden.

Bedömningarna av måluppfyllelsen för kommunens verksamhetsområden som görs i den samlade årsredovisning saknar enligt vår mening i flera fall stöd från resultatet av uppföljningen av nämndernas effektmål. Det är dock positivt att verksamhetens resultat åskådliggörs i årsredovisningen genom nyckeltal för de verksamhetsområden kommunen agerar i.

Vi har noterat att ett arbete pågår med översyn av IVE-processen. I det arbetet är det enligt vår mening mycket viktigt att kommunen finner en bra modell för övergripande verksamhetsuppföljning för att säkerställa en god återsrapportering av kommunens verksamheter.

Bilaga 1 till revisionsberättelsen

3. Intern kontroll

Vi har tidigare år noterat allvarliga brister i den interna kontrollen i väsentliga processer såsom lönerutin, barnomsorgssystem, behörighetstilldelning och kontroll avseende viktiga IT-system samt rutin för utbetalningar. Vår bedömning är att det för 2013 kvarstår allvarliga brister i den interna kontrollen som snarast måste åtgärdas. I likhet med föregående anser vi att tidsutdräkten för att åtgärda identifierade svagheter i den interna kontrollen i flera fall är allt för lång. Kommunstyrelsen bör omgående säkerställa att påtalade svagheter åtgärdas. Vi har noterat att flera åtgärder initierats för att förstärka den interna kontrollen och att kommunstyrelsen behandlat ärenden kring intern kontroll vid sammanträdet den 9 april 2014.

Under 2013 har en fördjupad genomgång genom skett av styrelser/nämnders arbete i enlighet med fastställt reglemente för intern kontroll. Genomgången har inriktats på att bedöma förekomsten av riskanalyser, relevansen i valda kontrollaktiviteter och hantering av rapportering av genomförda kontrollaktiviteter. En väsentlig del i vår genomgång har varit läsning av samtliga styrelser och nämnders protokoll. Vi har där bedömt styrelsens/nämndens aktiva arbete med internkontrollfrågor exempelvis i form av krav på komplettering av riskanalyser och kontrollaktiviteter, krav på åtgärder för att hantera identifierade brister samt krav på återrapportering av beslutade åtgärder. Vår samlade bedömning är att styrelser/nämnder behöver bli aktivare i sin löpande uppföljning av den interna kontrollen.

Vi har genom protokollsläsning gjort en genomgång av vilka revisionsrapporter som under 2013 behandlats av respektive nämnd/styrelse. Utifrån vår genomgång kan vi konstatera att revisionens rapportering av granskning av internkontroll samt granskning av etik- och korruptionsfrågor har behandlats av styrelserna/nämnderna i begränsad omfattning.

4. Fördjupade granskningsinsatser

Vi har genomfört ett flertal fördjupade granskningsinsatser. Flera granskningar indikerar att åtgärder behöver vidtas för att förbättra verksamheten. Det gäller bl a följande områden:

- *Granskning av Uppsala kommuns hemvård*
- *Jämförelser av lokalkostnader inom förskolan*
- *Granskning av rutiner för utbetalningar och utanordningar*
- *Granskning av ekonomiskt bistånd*
- *Intern kontroll*

Granskningarnas resultat har i olika sammanhang kommunicerats med styrelser och nämnder. Det är väsentligt att åtgärder vidtas för att komma till rätta med problemen utifrån de iakttagelser som gjorts. Se bilaga 2.

Bilaga 1 till revisionsberättelsen

5. Etik och korruption

Revisionen har under 2012 och 2013 genomfört särskilda insatser inom området Etik och Korruption. Resultatet av insatserna har visat ett tydligt behov av förbättringar, som skulle minska risken för oegentligheter, inom flera områden.

Under 2013 har vi anordnat utbildningar för förtroendevalda och tjänstemän. 111 av 300 platser har utnyttjats i utbildningarna under 2013. Sammantaget har ca 240 personer genomgått utbildningarna 2012 och 2013.

Vi kan genom vår protokollsläsning konstatera att området Etik och Korruption, i begränsad utsträckning, tycks ha varit upp för diskussion i kommunens nämnder och styrelser. Sammantaget medför detta en otydlighet kring hur den kommunicerade nolltoleransen omsätts i praktisk handling och att det finns förbättringar att göra i det förebyggande arbetet.

6. Dialoger och hearings

Vi har under året fortsatt arbetet med dialoger och hearings kring olika granskningar och aktuella frågor. Dialoger har bl a förts med fullmäktiges presidium, kommunstyrelsen, Idrotts- och fritidsnämnden, utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden samt med de kommunala bolagen. Vi har haft utbildningsdag för revisorer i länets kommuner samt landstinget. Vi har haft nätverksträff med revisorer i Stockholm-Mälardalen. Nämnddag och bolagsdag med kommunens nämnder och bolag har genomförts under året.

7. Lekmannarevision

Vi har under 2013 fortsatt arbeta för att stärka rollen som lekmannarevisor i de kommunala bolagen. Som en del i årets granskning genomfördes ytterligare en bolagsdag med fokus på etik och korruptionsfrågor samt styrelsens kontrollansvar.

Väsentliga delar i lekmannarevisionens granskning har varit:

- *Bedömning av erforderliga förändringar av bolagsordningar utifrån förändringar i kommunallagen.*
- *Uppföljning av noteringar från koncernövergripande granskning av risker för korruption och andra oegentligheter.*
- *Bedömning av bolagens interna kontroll.*
- *Uppföljning av beslutade ägardirektiv.*
- *Uppföljning av principiella frågor som tillställts kommunfullmäktige.*

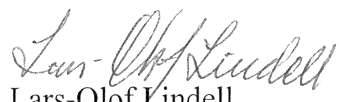
Granskningen har avrapporterats till respektive bolag. Granskningsrapporter bifogas kommunens revisionsberättelse.

Bilaga 1 till revisionsberättelsen

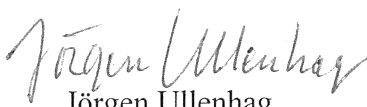
8. Avslutning

En sammanfattning av våra granskningsresultat under året redovisas i bilaga 2 "Redogörelse för genomförda revisionsinsatser 2013". Våra rapporter finns tillgängliga på kommunens hemsida. Rapporterna nås genom sökvägen, [www.uppsala.se / revision](http://www.uppsala.se/revision).

Uppsala den 15 april 2014



Lars-Olof Lindell
Ordförande



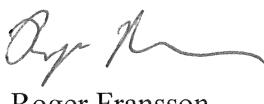
Jörgen Ullenhag
Vice ordförande



Hans Edlund



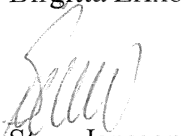
Birgitta Erixon



Roger Fransson



Ove Heimfors



Sture Jansson



Niclas Malmberg

Sophia Resman

Inger Söder-Wolgast



Gunilla Zetterling

Bilaga 2 till revisionsberättelsen

Kommunfullmäktige

Redogörelse för revisionsverksamheten år 2013

Vi har granskat verksamheten i enlighet med verksamhetsplan för år 2013.
PwC har biträtt vid revisionen.

Dialoger, hearings, nätverk

Vi har under året fortsatt arbetet med dialoger och hearings kring olika granskningar och aktuella frågor. Dialoger har bl a förts med fullmäktiges presidium, kommunstyrelsen, Idrotts- och fritidsnämnden, Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden samt med de kommunala bolagen. Vi har haft utbildningsdag för revisorer i länets kommuner samt landstinget. Vi har haft nätverksträffar med revisorer i Stockholm-Mälardalen. Nämnddag och bolagsdag med kommunens nämnder och bolag har genomförts under året.

Samverkan kring gemensamma nämnder

Möte har genomförts med berörda kommuners revisorer kring revisionen av gemensam Överförmyndarnämnd och Räddningsnämnd.

Fortsatt satsning på etik och korruption

Vi har under året fortsatt vår satsning på att förebygga korruption genom utbildning av förtroendevalda och tjänstemän. Sammantaget har ca 110 personer genomgått utbildningarna.

Fördjupade granskningsinsatser under året

Rapporterna med revisionsskrivelser har under året successivt skickats till berörda styrelser och nämnder. Samtliga rapporter finns tillgängliga hos kommunfullmäktiges presidium samt hos kommunrevisionen. Nedan redovisas en sammanfattning av slutsatserna i rapporterna. Våra rapporter finns tillgängliga på kommunens hemsida. Rapporterna nås genom sökvägen, <http://www.uppsala.se/revision>.

Jämförelser av lokalkostnader inom förskolan

Granskningen indikerar att det är mycket angeläget att se över hela byggprocessen där kommunen är byggherre för att sänka de totala byggkostnaderna (inkl upphandling, planering och projektering).

Granskning av ekonomiskt bistånd

Granskningen visar att kostnaderna för ekonomiskt bistånd sedan år 2005 varit högre än budgeten. Det kan mot bakgrund av detta ifrågasättas om budgeten för respektive år baserats på realistiska förutsättningar.

Granskning av plan- och byggnadsnämndens eget arbete

Granskningens samlade bedömning är att plan- och byggnadsnämndens interna arbete och samverkan med tjänstemännen inte fungerar på ett optimalt sätt.

Bilaga 2 till revisionsberättelsen

Granskning av rutiner för utbetalningar och utanordningar i Uppsala kommun

Av granskningen framgår att det förekommer ett stort antal transaktioner utanför den ordinarie elektroniska fakturahanteringen vilket medför en ökad risk för fel till följd av manuell hantering. Den interna kontrollen behöver förstärkas bl a genom att minimera antalet leverantörsfakturor som hanteras utanför det ordinarie fakturaflödet och en översyn av aktuella styrdokument.

Granskning av intern kontroll i redovisningsprocessen 2013

I likhet med föregående år är granskningens sammanfattande bedömning att det alltjämt kvarstår allvarliga brister i den interna kontrollen som snarast måste åtgärdas. Vi har dock noterat att ett flertal åtgärder har initierats för att förstärka den interna kontrollen.

En allvarig brist som fortfarande kvarstår är hanteringen av löneutbetalningar samt attester av tidsrapporter och preliminär lönekörning. Under 2013 har en arbetsgrupp arbetat fram en åtgärdsplan för hur antalet signerade utanordningslistor ska öka. Vi uppmanar berörda styrelser och nämnder att *tydliggöra ansvaret och ställa krav* på att rutinerna avseende lönehanteringen följs. Tydliga instruktioner och krav från styrelser och nämnder är centralt för att säkerställa att rutinen kommer att utföras ändamålsenligt.

Granskning av rutiner för anställningar och förtroendekänsliga poster inom UAK

Granskningen visar att delegationsordningen i allt väsentligt efterlevs vad gäller chefers behörighet att anställa personal men att brister föreligger vad gäller skyldigheter att enligt delegationsordningen anmäla anställningen till kontorets arbetsgivarnämnd (Barn- och ungdomsnämnden). Vi har även noterat brister avseende konferensresor. Vi rekommenderar att berörda nämnder ser över efterlevnaden vad avser återrapportering av anställningar enligt delegationsordningen.

Granskning av generella IT-kontroller 2013

Under 2012 års granskning noterades totalt 24 brister, jämfört med 20 brister under 2013 års granskning. Vi kan konstatera att vissa åtgärder vidtagits/planeras för att skapa grundläggande IT-säkerhet och förvaltningsstruktur för kritiska applikationer. Fortfarande finns tidigare påpekade brister i systemen men även nya brister har tillkommit som behöver åtgärdas.

Kartläggning av bemanningsutvecklingen i kommunens uppdragsorganisation

Mot bakgrund av att flera synpunkter inkommit om att uppdragskontoren under de senaste åren har ökat sin bemanning och interna kostnader väsentligt, samtidigt som kontoren uppges ha varit återhållna i sin ersättning till produktionssidan, har PwC på vårt uppdrag gjort en uppföljande kartläggning av bemanningen och kostnadsutvecklingen inom uppdragskontoren.

Granskning av Uppsala kommuns hemvård

Sammantaget bedömer vi att granskningen ger indikationer att delar av verksamheten inte fungerar ändamålsenligt och att det finns skäl för äldre- och våldsenheten att se över såväl biståndsenhetens arbete som ersättningsnivåerna i hemvården.

Bilaga 2 till revisionsberättelsen

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. Vi bedömde 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 korrigerings görs 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.

Granskning av årsredovisning

Se bifogad granskningsrapport

Lekmannarevision

Lekmannarevisorer utses för varje bolag och hämtas från kretsen Kommunens revisorer. Granskningen av Uppsala Stadshuskoncernens bolag har genomförts enligt fastställd revisionsplanering.

REVISORERNAS REDOVISNING AV BUDGETANSLAGETS ANVÄNDNING

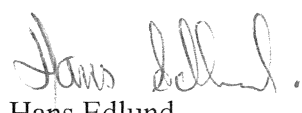
Vi har till vårt förfogande haft ett anslag på 6 725 tkr. Anslaget har använts enligt följande:

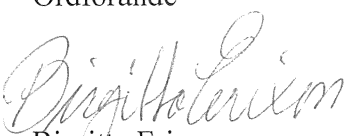
Budgetförslag 2015 för Uppsala kommunrevision	Utfall 2012 (tkr)	Budget 2013 (tkr)	Utfall 2013 (tkr)
Arvoden, sammanträdes- och förrättningsers. övriga ers och PO	743	914	762
Köp av verksamhet	4953	4961	5286
Förebyggande arbete mot korruption	1000	600	475
Övriga personalkostnader	125	250	131
Övrigt	141		51
Summa	6962	6725	6705

Uppsala den 15 april 2014

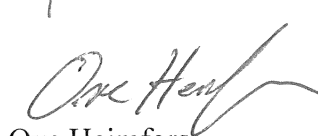

Lars-Olof Lindell
Ordförande

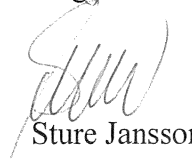

Jörgen Ullenhag
Vice ordförande

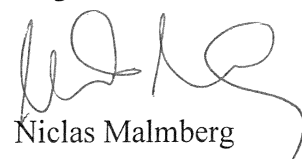

Hans Edlund


Birgitta Erixon


Roger Fransson


Ove Heimfors


Sture Jansson


Niclas Malmberg

Sophia Resman

Inger Söder-Wolgast


Gunilla Zetterling

Granskningsrapporter för kommunens bolag

Till årsstämman i Uppsala Stadshus AB

Granskningsrapport för år 2013

Vi har granskat Uppsala Stadshus AB:s (org.nr 556500-0642) verksamhet för år 2013.

Styrelse och VD svarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorernas ansvar är att granska verksamhet och kontroll och pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Vår granskning har utgått från de direktiv bolagets ägare fattat samt att verksamheten håller sig inom de ramar bolagsordningen anger. Samordning har skett mellan oss lekmannarevisorer och de auktoriserade revisorerna från Ernst & Young.

Som ett led i vår granskning av bolaget har på vårt uppdrag en fördjupad granskning gjorts. Granskningen har utförts av PwC och har redovisats i en rapport som lämnats till bolagets styrelse.

Granskningen visar att bolaget arbetar aktivt enligt de direktiv och policys som är uppställda i kommunfullmäktige. Ägarstyrningen fungerar väl.

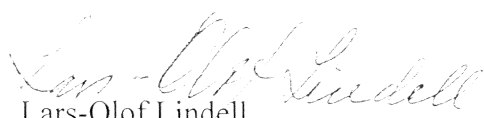
Vi anser att vår granskning ger oss en rimlig grund för våra uttalanden nedan.

Vi bedömer att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt sätt.

Den interna kontrollen har under 2013 inte varit helt tillfredsställande. Men vi ser positivt på den utveckling den interna kontrollen nu genomgår.

Vi finner därför inte anledning till anmärkning mot styrelsens ledamöter eller verkställande direktören.

Uppsala den 1 april 2014


Lars-Olof Lindell
Lekmannarevisor


Jörgen Ullenhag
Lekmannarevisor

Till årsstämman i Uppsalahem AB
Granskningsrapport för år 2013

Vi har granskat Uppsalahem AB:s (org.nr 556137-3589) verksamhet för år 2013.

Styrelse och VD svarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorernas ansvar är att granska verksamhet och kontroll och pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Vår granskning har utgått från de direktiv bolagets ägare fattat samt att verksamheten håller sig inom de ramar bolagsordningen anger. Samordning har skett mellan oss lekmannarevisorer och de auktoriserade revisorerna från Ernst & Young.

Som ett led i vår granskning av bolaget har på vårt uppdrag en fördjupad granskning gjorts. Granskningen har utförts av PwC och har redovisats i en rapport som lämnats till bolagets styrelse.

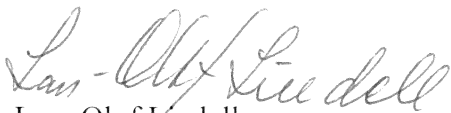
Granskningen visar att bolaget arbetar aktivt enligt de direktiv och policys som är uppställda i kommunfullmäktige. Ägarstyrningen fungerar väl.

Vi anser att vår granskning ger oss en rimlig grund för våra uttalanden nedan.

Vi bedömer att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt sätt samt att den interna kontrollen har varit god. Angeläget är att styrelsen mer involveras.

Vi finner därför inte anledning till anmärkning mot styrelsens ledamöter eller verkställande direktören.

Uppsala den 24 mars 2014


Lars-Olof Lindell
Lekmannarevisor


Roger Fransson
Lekmannarevisor

Till årsstämman i Uppsala Kommuns Fastighets AB

Granskningsrapport för år 2013

Vi har granskat Uppsala Kommuns Fastighets AB:s (org.nr 556099-5077) verksamhet för år 2013.

Styrelse och VD svarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorernas ansvar är att granska verksamhet och kontroll och pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

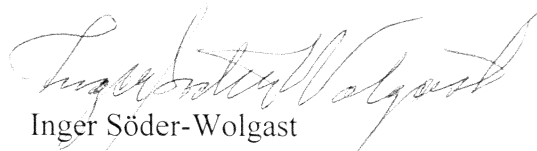
Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Vår granskning har utgått från de direktiv bolagets ägare fattat samt att verksamheten håller sig inom de ramar bolagsordningen anger. Samordning har skett mellan oss lekmannarevisorer och de auktoriserade revisorerna från Ernst & Young.

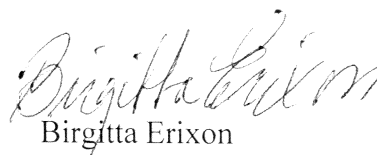
Som ett led i vår granskning av bolaget har på vårt uppdrag en fördjupad granskning gjorts. Granskningen har utförts av PwC och har redovisats i en rapport som lämnats till bolagets styrelse.

Granskningen visar att bolaget arbetar aktivt enligt de direktiv och policys som är uppställda i kommunfullmäktige. Ägarstyrningen fungerar väl. Vi anser att vår granskning ger oss en rimlig grund för våra uttalanden nedan.

Vi bedömer att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig. Vi finner därför inte anledning till anmärkning mot styrelsens ledamöter eller verkställande direktören.

Uppsala den 20 mars 2014


Inger Söder-Wolgast
Lekmannarevisor


Birgitta Erixon
Lekmannarevisor

Till årsstämman i Uppsala Kommuns Industrihus AB

Granskningsrapport för år 2013

Vi har granskat Uppsala Kommuns Industrihus AB:s (org.nr 556162-6606) verksamhet för år 2013.

Styrelse och VD svarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorernas ansvar är att granska verksamhet och kontroll och pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Vår granskning har utgått från de direktiv bolagets ägare fattat samt att verksamheten håller sig inom de ramar bolagsordningen anger. Samordning har skett mellan oss lekmannarevisorer och de auktoriserade revisorerna från Ernst & Young.

Som ett led i vår granskning av bolaget har på vårt uppdrag en fördjupad granskning gjorts. Granskningen har utförts av PwC och har redovisats i en rapport som lämnats till bolagets styrelse.

Granskningen visar att bolaget arbetar aktivt enligt de direktiv och policys som är uppställda i kommunfullmäktige. Ägarstyrningen fungerar väl. Vi anser att vår granskning ger oss en rimlig grund för våra uttalanden nedan.

Vi bedömer att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt sätt. När det gäller den interna kontrollen är den godkänd men förbättringspotential finns där bolagets styrelse ska involveras. Vi finner därför inte anledning till anmärkning mot styrelsens ledamöter eller verkställande direktören.

Uppsala den 18 mars 2014



Lars-Olof Lindell

Lekmannarevisor



Jörgen Ullenhag

Lekmannarevisor

Till årsstämman i Uppsala Kommun Skolfastigheter AB

Granskningsrapport för år 2013

Vi har granskat Uppsala Kommun Skolfastigheter AB:s (org.nr 556911-0751) verksamhet för år 2013.

Styrelse och VD svarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorernas ansvar är att granska verksamhet och internkontroll och pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Vår granskning har utgått från de direktiv bolagets ägare fattat beslut om, samt att verksamheten håller sig inom de ramar bolagsordningen anger. Samordning har skett mellan oss lekmannarevisorer och de auktoriserade revisorerna från Ernst & Young.

Som ett led i vår granskning av bolaget har en fördjupad granskning gjorts på vårt uppdrag. Granskningen har utförts av PwC och har redovisats i en rapport som lämnats till bolagets styrelse.

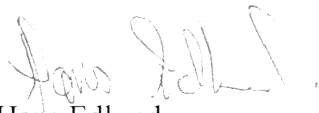
Granskningen visar att bolaget arbetar aktivt enligt de direktiv och policys som är antagna av kommunfullmäktige. Vår bedömning är att ägarstyrningen fungerar väl.

Detta är bolagets första räkenskapsår, verksamheten har kommit igång bra och de väsentligaste processerna provas löpande för att verksamheten ska fungera väl. Fastighetsregleringarna är emellertid ännu inte helt klara samt att bolaget inte fått full rådighet över teknisk data såsom myndighetsbeslut, ritningar, underhållsplaner mm från säljaren. Det är angeläget att detta löses snarast från kommunens sida.

Vi anser att vår granskning ger oss en rimlig grund för våra uttalanden nedan.

Vi bedömer att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig. Vi finner därför inte anledning till anmärkning mot styrelsens ledamöter eller verkställande direktören.

Uppsala den 19 mars 2014


Hans Edlund
Lekmannarevisor


Niclas Malmberg
Lekmannarevisor

Till årsstämman i Uppsala Kommun Förvaltningsfastigheter AB

Granskningsrapport för år 2013

Vi har granskat Uppsala Kommun Förvaltningsfastigheter AB:s (org.nr 556911-0736) verksamhet för år 2013.

Styrelse och VD svarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorernas ansvar är att granska verksamhet och kontroll och pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Vår granskning har utgått från de direktiv bolagets ägare fattat samt att verksamheten håller sig inom de ramar bolagsordningen anger. Samordning har skett mellan oss lekmannarevisorer och de auktoriserade revisorerna från Ernst & Young.

Som ett led i vår granskning av bolaget har på vårt uppdrag en fördjupad granskning gjorts. Granskningen har utförts av PwC och har redovisats i en rapport som lämnats till bolagets styrelse.

Granskningen visar att bolaget arbetar aktivt enligt de direktiv och policys som är uppställda i kommunfullmäktige. Ägarstyrningen fungerar väl. Vi anser att vår granskning ger oss en rimlig grund för våra uttalanden nedan.

Vi bedömer att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt sätt. När det gäller styrdokument bör antingen Förvaltningsfastighetsbolaget anta egna dokument eller att det tydliggörs att Förvaltningsfastighetsbolaget omfattas av Industrihuskoncernens dokument. Bolaget bör anta egen internkontrollplan och arbeta med frågor rörande internkontroll. Vi finner inte anledning till anmärkning mot styrelsens ledamöter eller verkställande direktören.

Uppsala den 18 mars 2014



Lars-Olof Lindell
Lekmannarevisor



Jörgen Ullenhag
Lekmannarevisor

Till årsstämman i Uppsala Kommun Sport- och Rekreationsfastigheter AB

Granskningsrapport för år 2013

Vi har granskat Uppsala Kommun Sport- och Rekreationsfastigheter AB:s (org.nr 556911-0744) verksamhet för år 2013.

Styrelse och VD svarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorernas ansvar är att granska verksamhet och kontroll och pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

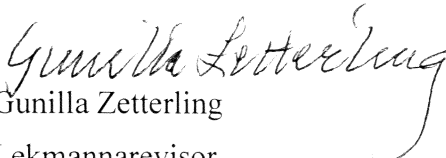
Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Vår granskning har utgått från de direktiv bolagets ägare fattat samt att verksamheten håller sig inom de ramar bolagsordningen anger. Samordning har skett mellan oss lekmannarevisorer och de auktoriserade revisorerna från Ernst & Young.

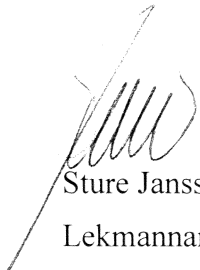
Som ett led i vår granskning av bolaget har på vårt uppdrag en fördjupad granskning gjorts. Granskningen har utförts av PwC och har redovisats i en rapport som lämnats till bolagets styrelse.

Granskningen visar att bolaget arbetar aktivt enligt de direktiv och policys som är uppställda i kommunfullmäktige. Ägarstyrningen fungerar väl. Vi anser att vår granskning ger oss en rimlig grund för våra uttalanden nedan.

Vi bedömer att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig. Vi finner därför inte anledning till anmärkning mot styrelsens ledamöter eller verkställande direktören.

Uppsala den 24 mars 2014


Gunilla Zetterling
Lekmannarevisor


Sture Jansson
Lekmannarevisor

Till årsstämman i Uppsala Kommuns Parkerings AB

Granskningsrapport för år 2013

Vi har granskat Uppsala Kommuns Parkerings AB:s (org.nr 556044-4498) verksamhet för år 2013.

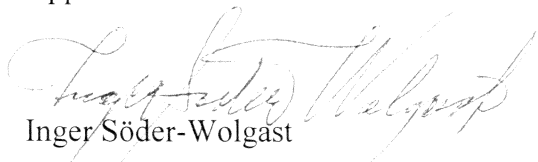
Styrelse och VD svarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorernas ansvar är att granska verksamhet och kontroll och pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

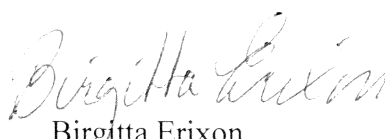
Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Vår granskning har utgått från de direktiv bolagets ägare fattat samt att verksamheten håller sig inom de ramar bolagsordningen anger. Samordning har skett mellan oss lekmannarevisorer och de auktoriserade revisorerna från Ernst & Young.

Granskningen visar att bolaget arbetar aktivt enligt de direktiv och policys som är uppställda i kommunfullmäktige. Ägarstyrningen fungerar väl. Vi anser att vår granskning ger oss en rimlig grund för våra uttalanden nedan.

Vi bedömer att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig. Vi finner därför inte anledning till anmärkning mot styrelsens ledamöter eller verkställande direktören.

Uppsala den 13 mars 2014


Inger Söder-Wolgast
Lekmannarevisor


Birgitta Erixon
Lekmannarevisor

Granskningsrapport för år 2013

Vi har granskat Fyrishov AB:s (org.nr 556380-4524) verksamhet för år 2013.

Styrelse och VD svarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorernas ansvar är att granska verksamhet och kontroll och pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Vår granskning har utgått från de direktiv bolagets ägare fattat samt att verksamheten håller sig inom de ramar bolagsordningen anger. Samordning har skett mellan oss lekmannarevisorer och de auktoriserade revisorerna från Ernst & Young.

Som ett led i vår granskning av bolaget har på vårt uppdrag en fördjupad granskning gjorts. Granskningen har utförts av PwC och har redovisats i en rapport som lämnats till bolagets styrelse.

Granskningen visar sammantaget att bolaget arbetar aktivt enligt de direktiv och policys som är uppställda i kommunfullmäktige.

Granskningen framhåller även betydelsen och konsekvenserna av det uppdragsavtal som Fyrishov har med Idrotts och Fritidsnämnden. I förra årets granskningsrapport skrev vi att:

”Uppdragsavtalet med Uppsala kommun förlängdes under 2011 med dåvarande Fritids- och naturvårdsnämnd tom. 2012-06-30. Nytt avtal t.o.m. 2013-12-31 är överenskommet med Idrotts- och fritidsnämnden. Detta avtal har stor påverkan för ekonomi och den verksamhet som är på Fyrishov. Vi har förstått att diskussioner redan påbörjats angående ett nytt avtal med nämnden fr.o.m. 2014, och då även gällande över längre tid.”

Vi kan nu konstatera att avtalet förlängdes 6 månader t.o.m 2014-06-30 och att diskussioner nu pågår med IFN om nytt avtal, osäkert för hur lång tid och med vilka ekonomiska villkor.

Vi anser att vår granskning ger oss en rimlig grund för våra uttalanden.

Vi bedömer att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig. Vi finner därför inte anledning till anmärkning mot styrelsens ledamöter eller verkställande direktören.

Uppsala den 13/3 2014


Jörgen Ullenhag

Lekmannarevisor


Ove Heimfors

Lekmannarevisor

Till årsstämman i Uppsala Stadsteater AB

Granskningsrapport för år 2013

Vi har granskat Uppsala Stadsteater AB:s (org.nr 556009-4095) verksamhet för år 2013.

Styrelse och VD svarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorernas ansvar är att granska verksamhet och kontroll och pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

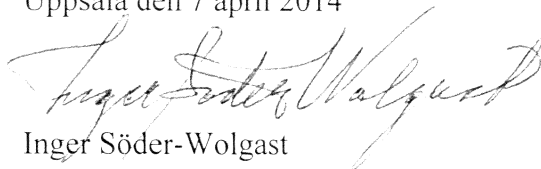
Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Vår granskning har utgått från de direktiv bolagets ägare fattat samt att verksamheten håller sig inom de ramar bolagsordningen anger. Samordning har skett mellan oss lekmannarevisorer och de auktoriserade revisorerna från Ernst & Young.

Som ett led i vår granskning av bolaget har på vårt uppdrag en fördjupad granskning gjorts. Granskningen har utförts av PwC och har redovisats i en rapport som lämnats till bolagets styrelse.

Granskningen visar att bolaget arbetar aktivt enligt de direktiv och policys som är uppställda i kommunfullmäktige. Ägarstyrningen fungerar väl. Vi anser att vår granskning ger oss en rimlig grund för våra uttalanden nedan.

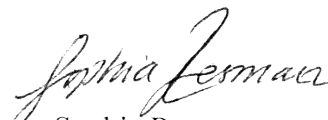
Vi bedömer att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig. Vi finner därför inte anledning till anmärkning mot styrelsens ledamöter eller verkställande direktören.

Uppsala den 7 april 2014



Inger Söder-Wolgast

Lekmannarevisor



Sophia Resman

Lekmannarevisor

Till årsstämman i Uppsala Konsert & Kongress AB

Granskningsrapport för år 2013

Vi har granskat Uppsala Konsert & Kongress AB:s (org.nr 556380-4524) verksamhet för år 2013.

Styrelse och VD svarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorernas ansvar är att granska verksamhet och kontroll och pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

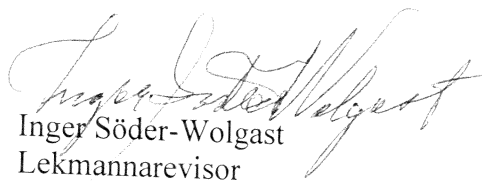
Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Vår granskning har utgått från de direktiv bolagets ägare fattat samt att verksamheten håller sig inom de ramar bolagsordningen anger. Samordning har skett mellan oss lekmannarevisorer och de auktoriserade revisorerna från Ernst & Young.

Som ett led i vår granskning av bolaget har på vårt uppdrag en fördjupad granskning gjorts. Granskningen har utförts av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB och har redovisat i en rapport som lämnats till bolagets styrelse.

Granskningen visar att bolaget arbetar aktivt enligt de direktiv och policys som är uppställda i kommunfullmäktige. Ägarstyrningen fungerar väl. Vi anser att vår granskning ger oss en rimlig grund för våra uttalanden nedan.

Vi bedömer att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig. Vi finner därför inte anledning till anmärkning mot styrelsens ledamöter eller verkställande direktören.

Uppsala den 26 mars 2014


Inger Söder-Wolgast
Lekmannarevisor


Birgitta Erixon
Lekmannarevisor

Till årsstämman i Uppsala Vatten och Avfall AB

Granskningsrapport för år 2013

Vi har granskat Uppsala Vatten och Avfall AB:s (org.nr 556025-0051) verksamhet för år 2013.

Styrelse och VD svarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorernas ansvar är att granska verksamhet och kontroll och pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Vår granskning har utgått från de direktiv bolagets ägare fattat samt att verksamheten håller sig inom de ramar bolagsordningen anger. Samordning har skett mellan oss lekmannarevisorer och de auktoriserade revisorerna från Ernst & Young.

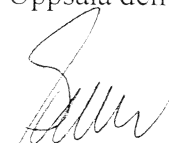
Som ett led i vår granskning av bolaget har på vårt uppdrag en fördjupad granskning gjorts. Granskningen har utförts av PwC och har redovisats i en rapport som lämnats till bolagets styrelse.

Granskningen visar att bolaget arbetar aktivt enligt de direktiv och policys som är uppställda i kommunfullmäktige. Ägarstyrningen fungerar väl.

Vi anser att vår granskning ger oss en rimlig grund för våra uttalanden nedan.

Vi bedömer att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig. Vi finner därför inte anledning till anmärkning mot styrelsens ledamöter eller verkställande direktören.

Uppsala den 26 mars 2014



Sture Jansson
Lekmannarevisor



Gunilla Zetterling
Lekmannarevisor

Till Årsstämman för Uppsala Kommuns Gasgenerator AB

Organisationsnummer 556109-6628

Granskningsrapport för 2013

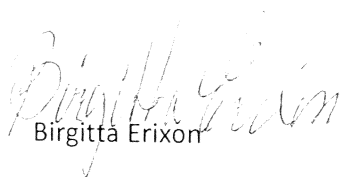
Vi har granskat Uppsala Kommuns Gasgenerator AB:s (org.nr 556109-6628) verksamhet för år 2013.

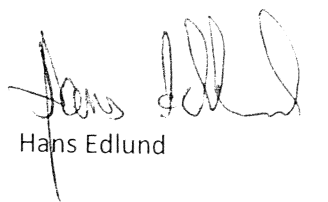
Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Det innebär att vi planerat och genomfört granskningen för att med hög men inte absolut säkerhet försäkra oss om att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolagets interna kontroll är tillräcklig. Vår granskning har utgått från de direktiv bolagets ägare fattat samt att verksamheten håller sig inom de ramar bolagsordningen anger. Samordning har skett mellan oss lekmannarevisorer och de auktoriserade revisorerna från Ernst & Young.

Granskningen visar att bolaget arbetar aktivt enligt de direktiv och policys som är uppställda i kommunfullmäktige. Ägarstyrningen fungerar väl. Vi anser att vår granskning ger oss en rimlig grund för våra uttalanden nedan.

Vi bedömer att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig. Vi finner därför inte anledning till anmärkning mot styrelsens ledamöter eller verkställande direktören.

Uppsala 2014-03-19


Birgitta Erixon


Hans Edlund

Till årsstämman i Destination Uppsala AB

Granskningsrapport för år 2013

Jag har granskat Destination Uppsala AB:s (org.nr 556307-5042) verksamhet för år 2013.

Styrelse och VD svarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande bolagsordning, ägardirektiv och beslut samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Lekmannarevisorernas ansvar är att granska verksamhet och kontroll och pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med fullmäktiges uppdrag.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och prövning. Min granskning har utgått från de direktiv bolagets ägare fattat samt att verksamheten håller sig inom de ramar bolagsordningen anger. Samordning har skett mellan mig lekmannarevisor och de auktoriserade revisorerna från PwC.

Som ett led i min granskning av bolaget har på mitt uppdrag en fördjupad granskning gjorts. Granskningen har utförts av PwC och har redovisats i en rapport som lämnats till bolagets styrelse.

Granskningen visar att bolaget arbetar aktivt enligt de direktiv och policys som är uppställda i kommunfullmäktige. Ägarstyrningen fungerar väl. Jag anser att vår granskning ger mig en rimlig grund för mina uttalanden nedan.

Jag bedömer att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig. Jag finner därför inte anledning till anmärkning mot styrelsens ledamöter eller verkställande direktören.

Uppsala den 31/3 2014



Jörgen Ullenhag

Lekmannarevisor

Granskningsrapporter för Uppsala R1, R2 och R3

Granskningsrapporter för Uppsala R1, R2 och R3 har inte avlämnats då av styrelsen undertecknade årsredovisningar ej föreligger



Granskning av årsredovisning 2013

Uppsala kommun

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	6
3.1.2	Analys och bedömning av ekonomi och ställning.	6
3.1.3	Väsentliga personalförhållanden	6
3.1.4	Balanskravet	7
3.1.5	God ekonomisk hushållning	7
3.1.5.1	Finansiella mål enligt IVE 2012 - 2015:	7
3.1.5.2	Verksamhetsmål	8
3.2	Resultaträkning	8
3.3	Driftsredovisning	11
3.4	Balansräkning	13
3.5	Sammanställd redovisning – koncernredovisning	13
3.5.1	Resultatpåverkande elimineringar i koncernen	14
3.5.2	Koncernens egna kapital	15

Bilagor

1. Kommunstyrelsen
2. Gatu- och samhällsmiljönämnden
3. Idrotts- och fritidsnämnden
4. Nämnden för hälsa och omsorg
5. Plan-och byggnadsnämnden
6. Räddningsnämnden
7. Äldrenämnden
8. Överförmyndarnämnden
9. Styrelsen för teknik- och service
10. Styrelsen för vård och bildning

1 Sammanfattning

Resultatet för 2013 uppgår till 919 mkr vilket är 900 mkr högre än 2012. Om vinster från exploatering av kommunens verksamhetsfastigheter och andra jämförelsestörande poster exkluderas uppgår resultatet till -52 mkr vilket är 226 mkr sämre än budgeten. Resultatet för 2013 har påverkats positivt av jämförelsestörande poster av engångskaraktär med totalt 972 mkr varav reavinster vid bolagisering av verksamhetsfastigheter utgör 989 mkr. Kommunkoncernens resultat för 2013 uppgår till -41 mkr.

Verksamheternas nettokostnader har ökat i jämförelse med föregående år med 4,3 % efter justering för jämförelsestörande poster och överstiger budget med 2,0 %. Vi bedömer att risk finns för en kostnadsutveckling på sikt som överstiger de nivåer som förutsatts i kommunens flerårsbudget. Det är av vikt att ha kontroll av verksamhetsutbyggnad och att anpassningar snabbt sker till förändrade volymer. Nämnders och styrelsernas sammanlagda resultat uppgår till ca -211 mkr vilket är ca 112 mkr sämre jämfört med 2012 och 73 mkr sämre än prognosen som lämnades i augusti. Större underskott redovisas av Nämnden för vård och omsorg, Socialnämnden för barn och unga, Gatu- och samhällsmiljönämnden samt Styrelsen för vård och bildning.

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 919 mkr har avdragits vinster vid försäljning av anläggningstillgångar uppgående till 1 016 mkr. Kostnader för justerad RIPS ränta på pensioner på 63 mkr och omställningskostnader inom Styrelsen för vård och bildning på 63 mkr har exkluderats från resultatet. Resultatet enligt balanskravet uppgår därmed till 29 mkr.

Finansiella mål för god ekonomisk hushållning

Över tiden skall ett överskott med 2,0 % av skatter och kommunalekonomisk utjämning uppnås. Om hänsyn tas till jämförelsestörande poster har målet inte uppnåtts.

Det finansiella målet för investeringar är en långsiktig självfinansieringsgrad om 75 % av skattefinansierade investeringar. Självfinansieringsgraden uppgår för 2013 till 100 % och målet har därmed uppnåtts.

Vår samlade bedömning är att 2013 års resultat ej är helt förenligt med god ekonomisk hushållning. Av fullmäktige fastställda finansiella mål beträffande överskott uppnås inte medan målet om självfinansieringsgrad uppnås. Därtill skall det noteras att resultatet till väsentlig del påverkats av jämförelsestörande engångsintäkter. Vi kan vidare konstatera att flera styrelsernas och nämnders resultatutfall är betydligt sämre än den budget som beslutats. För att säkerställa ett hållbart ekonomiskt resultat bedömer vi att betydande strukturella åtgärder krävs så att kostnadsökningarna inte överskrider de nivåer som förutsatts i IVE för 2014-2017

Verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning

Av vår översiktliga genomgång av nämndernas egna bokslut 2013 kan vi konstatera att en relativt liten andel av nämndernas effektmål har uppnåtts där samtliga indikatorer pekar i samma riktning. Vi kan också konstatera att måluppfyllelsen är svår att bedöma för många effektmål då flera indikatorer saknar aktuella värden.

Bedömningarna av måluppfyllelsen för kommunens verksamhetsområden som görs i den samlade årsredovisning saknar enligt vår mening i flera fall stöd från resultatet av uppföljningen av nämndernas effektmål. Det är dock positivt att verksamhetens resultat åskådliggörs genom nyckeltal utifrån den offentliga statistiken och öppna jämförelser som finns tillgängliga för Sveriges kommuner.

Vi har noterat att ett arbete pågår med översyn av IVE-processen. I det arbetet är det mycket viktigt att kommunen finner en bra modell för övergripande verksamhetsuppföljning för att säkerställa en god återrapportering av kommunens verksamheter. För närvarande är vår bedömning att kommunfullmäktige har begränsade möjligheter att följa upp måluppfyllelsen för kommunens verksamheter.

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. Avsnitt överensstämmer i allt väsentligt med RKR 8:2. Däremot handlar avsnittet ”Medarbetare och ledare” nästan enbart om de kommunala förvaltningarna. För Uppsala Stadshus AB, (USAB) koncernen lämnas i tabellform uppgift om genomsnittligt antal anställda, andel män och kvinnor samt total sjukfrånvaro. Det finns ingen information om hur ledningen för USAB ser på det samlade bokförda fastighetsvärder i relation till bedömt marknadsvärde. Den informationen skulle ge ett mervärde till bedömningen av koncernens finansiella ställning.

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.

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 och upplysning om detta har inte lämnats i årsredovisningen. Enligt RKR 8.2 skall upplysning lämnas om kommunal verksamhet som överlämnats till s.k. kommunala uppdragsföretag.¹ Det hade även 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.

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.

¹ Det avser företag till vilken kommunen med stöd av kommunallagen 3:18 och 3:19 överlämnat vårderna av en kommunal angelägenhet, men där överlämnandet skett på ett sätt så att ett betydande inflytandet inte erhållits.

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 att balanskravet har uppfyllts, se nedanstående tabell (belopp i mkr):

Redovisat resultat	919
Nettovinst vid försäljning av anläggningstillgångar	-1 016
RIPS ränta, pensioner	63
Omställningskostnader för vård och bildning	63
Balanskravsresultat	29

Vi bedömer att de skäl som anges i årsredovisningen avseende RIPS ränta och omställningskostnader är förenliga med KL.

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 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. Om hänsyn tagits till jämförelsestörande poster har målet inte uppnåtts.
- Det finansiella målet för investeringar är en långsiktig självfinansieringsgrad om 75 % av skattefinansierade investeringar. Självfinansieringsgraden uppgår för 2013 till 100 % och målet har därmed uppnåtts.

3.1.5.2 Verksamhetsmål

Vi har under flera år noterat brister i underlagen för bedömning av måluppfyllelse. Vi kan av vår översiktliga genomgång av nämndernas egna bokslut 2013 konstatera att de flesta nämnderna brutit ner merparten av inriktningsmålen i effektmål och identifierat till dessa relevanta indikatorer.

Nedan redovisas en översiktlig uppföljning av samtliga effektmål i nämndernas bokslut 2013:

Äldrenämnden

- 4 av 20 effektmål är uppfyllda enligt alla indikatorer. Delvis svårtolkat.
- Många indikatorer har ej kunnat mätas

Nämnden för vuxna med funktionshinder

- 6 av 19 effektmål bedöms vara uppfyllda enligt alla indikatorer. Delvis svårtolkat.
- Många indikatorer har ej kunnat mätas

Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden

- 11 av 41 effektmål bedöms vara uppfyllda enligt alla indikatorer. Delvis svårtolkat.
- Bra nycketalsredovisning med förändringspilar

Socialnämnden för barn och unga

- 12 av 19 effektmål bedöms vara uppfyllda enligt alla indikatorer. Delvis svårtolkat.

Barn- och ungdomsnämnden

- 15 av de 36 nämndmålen bedöms ha uppnåtts och fem av målen har delvis uppnåtts.

Plan- och byggnadsnämnden

- Ingen redovisning görs av måluppfyllelse

Gatu- och samhällsmiljönämnden

- 10 av 44 organisations- och effektmål bedöms vara uppfyllda enligt alla indikatorer. Delvis svårtolkat.
- Många indikatorer har ej kunnat mätas

Idrotts-och fritidsnämnden (från dilogen)

- 8 av 39 effektmål är uppfyllda enligt alla indikatorer. Delvis svårtolkat.
- Många indikatorer har ej kunnat mätas

Överförmyndarnämnden

- Ingen redovisning görs av måluppfyllelse

Räddningsnämnden

- Av 17 effektmål bedöms 5 vara uppnådda, 7 delvis uppnådda och 5 ej nådda.

Styrelsen för Teknik och service

- Ingen tydlig uppföljning av mål redovisas.

Styrelsen för vård och bildning

- Ingen tydlig uppföljning av mål redovisas. Utförliga redogörelser görs av verksamheten.

Av vår översiktliga genomgång av nämndernas egna bokslut 2013 kan vi konstatera att en relativt liten andel av nämndernas effektmål har uppnåtts där samtliga indikatorer pekar i samma riktning. Vi kan också konstatera att måluppfyllelsen är svår att bedöma för många effektmål då flera indikatorer saknar aktuella värden.

Bedömningarna av måluppfyllelsen för kommunens verksamhetsområden som görs i den samlade årsredovisning saknar enligt vår mening i flera fall stöd från resultatet av uppföljningen av nämndernas effektmål. Det är dock positivt att verksamhetens resultat åskådliggörs genom nyckeltal utifrån den offentliga statistiken och öppna jämförelser som finns tillgängliga för Sveriges kommuner.

Vi har noterat att ett arbete pågår med översyn av IVE-processen. I det arbetet är det mycket viktigt att kommunen finner en bra modell för övergripande verksamhetsuppföljning för att säkerställa en god återrapportering av kommunens verksamheter. För närvarande är vår bedömning att kommunfullmäktige har begränsade möjligheter att följa upp måluppfyllelsen för kommunens verksamheter.

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 2013	Utfall 2012	Prognos 1) 2013	Budget 2013
Verksamhetens intäkter	3 785	2 094	3 560	2 030
Verksamhetens kostnader	-11 861	-10 427	-11 587	-10 850
Avskrivningar	-210	-391	-218	-248
Verksamhetens nettokostnader	-8 286	-8 724	-8 245	-9 068
Skatteintäkter och kommunalek. utj.	9 179	8 783	9 187	9 172
Finansiella intäkter	206	120	215	197
Finansiella kostnader	-180	-159	-183	-127
Periodens resultat	919	20	974	174

1) Upprättad i augusti

Vår bedömning är att Uppsala kommun gjort en väl genomarbetad analys av årets resultat 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 granskning som utförts bedömer vi att analysen är väl underbyggd.

Kommunfullmäktige fattade i december 2012 beslut om att överföra samtliga verksamfastigheter till tre fastighetsbolag som är helägda av Uppsala Stadshus AB (USAB). Bolagiseringen av kommunens fastigheter har medfört realisationsvinster netto på 989 mkr. De bokförda realisationsvinsterna uppgår till 1 403 mkr som redovisas i verksamhetens intäkter och realisationsförluster på 414 mkr som redovisas i verksamhetens kostnader. Bland några av de större reavinsterna kan nämnas Stadshuset 78 mkr, Celsiusskolan 75 mkr och Fyrisskolan 74 mkr. Den största reaförlusten på 207 mkr står byggnaden som Uppsala Konsert och Kongress AB bedriver sin verksamhet i. Det totala anskaffningskostnaden för denna fastighet uppgick 2006 till 586 mkr och den har tidigare skrivits ned med 235 mkr. Marknadsvärdet har bedömts uppgå till 107 mkr.

Om resultatet från fastighetsöverlåtelsen och övriga jämförelsestörande poster exkluderas uppgår resultatet till -52 mkr vilket är 222 mkr sämre än budgeten. I jämförelse med prognosen har resultatet försämrats med 55 mkr men om jämförelsestörande poster exkluderas har istället resultatet förbättrats med 77 mkr. Orsaken till detta är, förutom lägre kostnader, utrangeringskostnader på 79 mkr och omställningskostnader för SVB på 63 mkr som i utfallet tillkommit som jämförelsestörande poster.

Nedanstående tabell visar nettokostnader och resultat, inklusive respektive exklusive jämförelsestörande poster

	Utfall 2013	Prognos 2013	Budget 2013	Utfall 2012
Verksamhetens nettokostnader	-8 285	-8 245	-9 072	-8 725
<i>Poster av engångskaraktär</i>				
Vinster från exploatering mm	-56	-34		-82
Vinster vid bolagisering netto	-989	-996		
Utrangeringar av anläggningstillgångar	79			
Återbetalning AFA	-136	-143		-135
Justering diskonteringsränta pensioner	63	63		
Omställningskostnader SVB	63			
Aktieägartillskott GUC				14
Medfinansiering citybanan	4	7		30
Exklusive poster av engångskaraktär	-9 257	-9 348	-9 072	-8 898
Skatteintäkter och KeU	9 179	9 187	9 172	8 784
Finansiella poster netto	26	32	70	-39
Resultat	919	975	170	20
Resultat exklusive jämförelsestörande p	-52	-129	170	-153

Nettokostnader och resultat i denna analys är exkl. jämförelsestörande poster. I budgeten för 2013 beräknades nettokostnadsökningen till 3,3 %. Nettokostnadsökningen för 2013 överstiger budget med 185 mkr eller 2,0 %. Nettokostnaderna för 2013 överstiger 2012 med 359 mkr eller ca 4,3 %. Skatteintäkter och Keu överstiger budgeten med 7 mkr och föregående år med 395 mkr eller 4,5 %. I IVE budgeten för 2014 beräknas att nettokostnaderna ökar med 2,6 % jämfört med utfallet för 2013 medan skatteintäkterna på motsvarande sätt beräknas öka med 2,2 %. Resultatet för 2014 beräknas till endast 4 mkr i budgeten för 2014. Med en fortsatt kostnadsutveckling som överstiger ökningstakten för skatteintäkter och Keu kan det innebära att betydande förluster uppstår för de närmaste åren. 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. Vi har uppfattat att kommunledningen är medvetna om detta och att det är en prioriterad fråga.

3.3 Driftsredovisning

Vi har granskat att:

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

Nämndernas resultat:

Belopp i mkr	Resultat 2013	Resultat 2012	Prognos 2013
Kommunstyrelsen mm	54	80	40
Barn och ungdomsnämnden	24	19	5
Utbildnings och arbetsmarknadsnämnden	7	-81	-26
Nämnden för vård och omsorg	-48	-15	-39
Socialnämnd för barn och unga	-19	-11	-10
Äldrenämnden	31	-12	30
Idrotts- och fritidsnämnden	-4	-5	-4
Gatu- och samhällsmiljönämnden	-82	16	-4
Plan och byggnadsnämnden	-6	-6	-7
Fastighetsägarnämnden	992	3	986
Övriga uppdragsnämnder	-3	0	-3
Summa uppdragsnämnder	892	-91	928
Exkl. vinst vid bolagisering av fastigheter	-97		-61
Styrelsen för vård och bildning	-182	-103	-123
Prod.nämnden för självstyrande skolor	0	-19	0
Styrelsen för teknik och service	14	33	6
Summa produktionsstyrelser	-168	-88	-117
Summa nämnder och styrelser	778	-99	851
Exkl. vinst vid bolagisering av fastigheter	-211		-138
Finansförvaltningen	141	119	124
Totalt resultat för kommunen	919	20	975

I denna analys har vinsten vid bolagisering av verksamhetsfastigheter på 989 mkr exkluderats från Fastighetsäganämndens resultatet 2013. Nämnders och styrelsernas sammanlagda resultat uppgår till ca -211 mkr vilket är ca 112 mkr sämre jämfört med 2012 och 73 mkr sämre än prognosen som lämnades i augusti. Större underskott redovisas av Nämnden för vård och omsorg, Socialnämnden för barn och unga, Gatu- och samhällsmiljönämnden samt Styrelsen för vård och bildning. Nämnder/förvaltningar med större överskott är Kommunstyrelsen, Barn och ungdomsnämnden, Äldrenämnden och Finansförvaltningen

Kommunstyrelsens resultat utgörs främst av realisationsvinster från mark och exploateringsverksamheten med 29,1 mkr samt realisationsvinst vid försäljning av bostadsrätter med 20,3 mkr.

Barn och ungdomsnämnden redovisar överskott b.l.a. inom den pedagogiska verksamheten med 12 mkr och inom vård och omsorg om personer med funktionsnedsättning. Det positiva resultatet för nämnden förklaras också av att budgeterade medel för b.l.a. Sävja kulturcentrum som inte togs i anspråk.

Utbildnings och arbetsmarknadsnämnden har under flera år redovisat underskott men redovisar för 2013 ett positivt resultat på 7 mkr vilket är 33 mkr bättre än det prognosticerade resultatet. Det positiva resultatet beror på överskott inom gymnasieskola, flyktingmottagande och arbetsmarknadsåtgärder. Orsakerna är lägre volymer inom gymnasieskolan, lägre försörjningsstöd till flyktinghushåll och lägre kostnader för välfärdsjobb. Inom ekonomiskt bistånd har genomförda besparing

resulterat i lägre kostnader med 5 mkr vilket dock är betydligt lägre än de planerade besparingarna på 35 mkr.

Nämnden för vård och omsorg redovisar ett sämre resultat än både budget och föregående år. I budgetprocessen bedömde nämnden att ett realistiskt resultat för 2013 var ett underskott på -40 mkr. Den främsta orsaken till underskottet uppges av nämnden vara kostnader för verksamheter som p.g.a. lagstöd till förmån för enskilda brukarna måste genomföras och hålla en viss standard och det har därför inte varit möjligt att genomföra kostnadsneddragningar. Vidare har nämnden utdömts viten till ett belopp av 8,5 mkr avseende 2012 och 2013 beroende på att nämnden inte har erbjudit boenden till brukare i tid.

Barn och ungdomsnämndens underskott är främst hänförligt till barn och ungdomsvården. Nettokostnaderna för strukturerad öppenvård har ökat med 14 jämfört med 2012.

Äldrenämndens positiva resultat beror bl.a. på lägre kostnader inom insatser enligt SoL och HSL där nettokostnaderna understeg budget med 54 mkr och lägre volymer inom ordinärt boende för personer över 80 år.

Den främsta orsaken till Gatu- och samhällsmiljönämndens underskott är kostnader för utrangeringar av anläggningstillgångar på 78,4 mkr. I samband med bokslut har en genomgång gjorts av anläggningsregistret och en skrivbordsinventering har utförts vilken medfört att omfattande utrangeringar bokförts på totalt 74,8 mkr. Ingen fysisk inventering avseende anläggningsregister och utrangerade tillgångar har genomförts.

Styrelsen för vård och bildning redovisar ett sämre resultat än både budget och utfall beroende på att styrelsen har haft ökade personalkostnader i samband med de karriärväxlingar och uppsägningar som har genomförts då samtliga individuellt avtalade avgångsvederlag belastar 2013. De totala kostnaderna för övertaligheten uppgick till 63 mkr. Kostnaden avseende semesterlöneskulden orsakades av att man tidigare år har haft differenser mellan lönesystemet Heroma och Agresso, denna justering på instruktion av KLK belastade resultatet med ytterligare 4,8 mkr. Därtill tillkom det tidigarelagda bytet av XP datorer till en kostnad av 12,2 mkr vilket inte var medtaget i prognosen för 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 -41 mkr vilket är 116 mkr sämre än föregående år. Koncernens resultat har uppkommit på följande sätt:

(Belopp i mkr)

Resultat Uppsala kommun	919
Resultat USAB koncernen	113
Resultat delägda bolag	1
Återföring av vinst vid bolagisering av verksamhetsfastigheter	-989
Justering för olika avskrivningsplaner i kommunen och i fastighetsbolagen för bolagiserade fastigheter.	-100
Återföring av planenliga avskrivningar på förvärvade övervärden i USAB	16
Summa koncernens resultat	-41

3.5.2 Koncernens egna kapital

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

Ingående eget kapital 2013-01-01 enligt årsredovisning	7 207
Årets resultat	-41
Effekter av förvärv av 49 % av aktier i Studentstaden AB och förvärv av 25 % av aktier i Uppsala Innovation Centre AB	148
Utgående eget kapital 2013-12-31	7 314

Uppsala den 7 april 2014



Eva Blom
Auktoriserad revisor



Pär Månsson
Auktoriserad revisor



Granskningsrapport

Årsbokslut 2013-12-31

Kommunstyrelsen

Sammanfattande bedömning

Vi bedömer att bokslutet per 2013-12-31 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

Styrelsens 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 också om investeringar samt om lönekostnadsutveckling och uppföljning av inriktningsmål.

I nedanstående tabell redovisas resultatutfall för 2013 jämfört med utfall 2012 samt budget och prognos för helår 2013.

Belopp i mkr	Resultat 2013	Resultat 2012	Budget 2013	Prognos 2013
Verksamhetens intäkter	1 721,6	483,6	1 602,4	1 710,2
<i>varav internt</i>	1 375,8	399,3	1 348,1	1 386,1
<i>varav realisationsvinster</i>	58,3	68,3	1,5	42,9
Kostnader				
Köp av verksamhet	-158,7	-103,0	-150,2	-153,6
Personalkostnader	-110,0	-101,4	-116,9	-110,6
Lokalkostnader	-1 153,4	-9,9	-1 123,4	-1 169,8
Övriga kostnader	-191,1	-165,4	-180,4	-185,2
Realisationsresultat	-10,1	-3,5		
Avskrivningar & nedskrivningar	-30,6	-12,7	-20,4	-36,6
Summa kostnader	-1 653,9	-395,9	-1 591,3	-1 655,8
Verksamhetens nettokostnader	67,7	87,7	11,1	54,4
Finansnetto	-13,4	-7,7	-11,1	-14,6
Nettoresultat	54,3	80,0	0,0	39,8

Kommunstyrelsen har från och med 2013 tagit över ansvaret för lokalförsörjning och särskild bostadsförsörjning vilket förklarar förändringen mellan åren. I årets resultat ingår realisationsvinster

från mark och exploateringsverksamheten med 29,1 mkr, realisationsvinst vid försäljning av bostadsrätter med 20,3 mkr och utrangering av det IT-baserade verksamhetssystemet beslutsstöd med 1,1 mkr. Totalt uppgår nettot av årets realisationsvinster och realisationsförluster till 48,1 mkr.

I nedanstående tabeller redovisas resultatutfall 2013 per verksamhetsområde i jämförelse med resultatutfall 2012 samt budget och prognos.

Belopp i mkr	Utfall	Utfall	Budget	Prognos
Verksamhetsområde	2013	2012	2013	2013
Nämnden totalt	54,3	80,0	0,0	39,8
Politisk verksamhet	2,0	3,1	0,0	2,3
Infrastruktur och skydd	42,9	67,0	0,0	38,0
Fritid och kultur	-0,8	-1,4	0,0	0,0
Särskilt riktade insatser	1,4	2,7	0,0	0,7
Bostadsverksamhet	20,5	0,0	0,0	8,9
Kommunledning och gemensam verksamhet	-12,4	8,8	0,0	-10,1
Varav lokalförsörjning	-16,2	-1,0	0,0	-18,4
Varav kommunledning, KLK	3,8	9,8	0,0	8,3

Inom verksamhetsområde infrastruktur och skydd ingår mark och exploateringsverksamheten. Mark och exploateringsverksamheten arbetar inte med budget per projekt varför det blir stora avvikelser mellan utfall och budget. Av resultatet om 42,9 mkr avser 37,9 mkr realisationsresultat från mark och exploateringsverksamheten.

Inom verksamhetsområdet bostadsverksamhet redovisas den externa uthyrningen av bostäder och lokaler. Området redovisar ett positivt resultat med 20,5 mkr vilket beror på realisationsvinst vid försäljning av bostadsrätter.

Under 2013 har styrelsen tagit över ansvaret för strategisk lokalförsörjningen avseende pedagogiska lokaler och omsorgslokaler, den så kallade tillhandahållprocessen. Lokalförsörjningen redovisar ett underskott med 16 mkr vilket förklaras av ökade kapitalkostnader och ökade konsumtionsavgifter.

Noteringar från granskning av balansräkningen

I nedanstående tabell redovisas utgående balanser 2013-12-31 jämfört med 2012-12-31.

Belopp i mkr	2013-12-31	2012-12-31
Tillgångar		
Mark, byggn, tekniska anläggningar	365,2	155,5
Maskiner och inventarier	55	39,9
Bostadsrätter	143,7	0
Exploateringsfastigheter	-493,2	-574,2
Fordran på annan enhet	429	653,3
Kundfordringar	46,1	30,8
Kortfristiga fordringar	263,2	15
Summa tillgångar	809,0	320,3
 Eget kapital och skulder		
Balanserat resultat	24,2	
Årets resultat	54,3	24,2
Summa eget kapital	78,5	24,2
Skuld skattefinansierade anläggningstillg.	563,9	195,4
Exploateringsfastigheter		
Leverantörsskulder	106,1	82,1
Uppl kostnader o förutbet intäkter	60,5	18,6
Summa skulder	730,5	296,1
Summa eget kapital och skulder	809,0	320,3

Under 2013 har en omstrukturering gjorts inom Uppsala kommun. Fastighetsägarnämnden har upplösts och fastigheter har flyttats till kommunala bolag. De fastigheter, mark och bostadsrätter som av olika anledningar inte skulle föras över till de kommunala bolagen har förts över till kommunstyrelsen. Det är t ex bostadsrätter med bostadssociala kontrakt eller fastigheter på ofri grund.

Mark och exploateringsverksamheten

Mark och exploateringsverksamheten flyttades till kommunstyrelsen under 2012. I balansräkningen redovisas en negativ tillgång med -493,2 mkr (föregående år -574,2 mkr). Större projekt som exploaterats i olika etapper har endast åsatts ett projektnummer. Inkomster från ingångna avtal om markförsäljningar och exploateringsavgifter bokförs på projektet och om upparbetade kostnader är lägre redovisas en negativ tillgång. Detta gäller både om kommunen enligt avtal har framtida åtaganden om att utföra vissa arbeten på den sålda marken eller om marken iordningställts innan överlåtelsen och kommunen därmed inte har några framtida åtaganden. Eftersom projekten inte har delats upp i etapper sker resultatavräkning först när hela projektet är avslutat.

Granskning

Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendation nr 18 anger ett antal villkor när en inkomst ska redovisas som intäkt, b.l.a. att väsentliga risker överförts till köparen, tillförlitlig beräkning av inkomsten, utgifter för åtaganden inom tomtgränsen till följd av transaktionen kan beräknas på ett tillförlitligt sätt etc. Vi har granskat ett urval av avtal för markförsäljning och exploatering och vi bedömer att dessa uppfyller RKR kriterier och därför borde ha intäktsförts. Inom ramen för denna granskning har det inte varit möjligt att bedöma hur stor del av projekten vilka redovisas som negativ tillgång och som enligt god redovisningssed borde ha intäktsförts. Enligt RKR ska åtaganden för att iordningställa den sålda marken kostnadsföras enligt matchningsprincipen.

Enligt vår bedömning borde det gå att beräkna utgifterna för eventuella framtida åtaganden. Om det är flera tomter med gemensamma utgifter kan dessa fördelas schablonmässigt.

Ett exempel är Östra Stationsområdet. Projektet har pågått under flera år och delar av projektet är färdigställt. De färdigställda delarna borde ha resultatavräknats. Projektet redovisas dock under ett projektnummer och eftersom kommunen fortfarande har kvar åtaganden och det inte på ett rimligt sätt kan beräknas vad som borde intäktsföras, så har ingen del av projektet resultatavräknats.

Rekommendation

Vi rekommenderar att:

- större projekt delas upp och ges separata projektnummer för att etapperna ska kunna resultatavräknas när de avslutas
- genomgång görs av samtliga projekt och att en beräkning av kvarvarande åtaganden och kostnader och bokförs som en avsättning
- kommunstyrelsen börjar arbeta med budget per projekt för att kunna följa upp och beräkna utgifter för eventuella åtaganden
- kontrakten formuleras med tydligt definierade deletapper

2014-03-21

Helene Westberg



Granskningsrapport

Årsbokslut 2013-12-31

Gatu- och samhällsmiljönämnden

Sammanfattande bedömning

Vi bedömer att bokslutet per 2013-12-31 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

Gatu- och samhällsmiljönämnden 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 också om investeringar samt om lönekostnadsutveckling och uppföljning av inriktningsmål.

I nedanstående tabell redovisas resultatutfall för 2013 jämfört med utfall 2012 samt budget och prognos för helår 2013.

	Resultat	Resultat	Budget	Prognos
Belopp i mkr	2013	2012	2013	2013
Verksamhetens intäkter	483,9	448,3	399,7	476,1
<i>varav internt</i>	411,4	381,8	327,7	406,8
Kostnader				
Köp av verksamhet	235,6	207,9	134,8	231,2
Personalkostnader	71,6	58,6	99,9	76,4
Lokalkostnader	8,8	5,6	6,4	7,5
Övriga kostnader	112,4	29,0	15,5	26,9
Avskrivningar & nedskrivningar	95,6	84,7	89,7	96,1
Summa kostnader	523,9	385,7	346,4	438,1
Verksamhetens nettokostnader	-40,0	62,6	53,2	38,0
Finansnetto	-41,9	-47,1	-53,2	-41,8
Nettoresultat	-81,9	15,5	0,0	-3,9

Nämndens intäkter har ökat med totalt 35,6 mkr. Försäljning av huvudverksamhet har ökat med 19,6 mkr, kommunbidragen har ökat med 9,9 mkr och taxor och avgifter har ökat med 3,8 mkr.

Även bland kostnaderna märks väsentliga ökningar på i stort sett samtliga poster. Köp av verksamhet har ökat med 27,7 mkr. Personalkostnader har ökat med 13,0 mkr, dock är ökningen lägre än såväl budget som prognos. Lönekostnaderna inkl PO-pålägg är ca 6,5 mkr lägre än föregående år. Att personalkostnaderna ändå ökat beror i huvudsak på att fördelningen ut på övriga enheter har minskat med 16,9 mkr jämfört med föregående år.

Den mest väsentliga förändringen återfinns i nämndens övriga kostnader. Denna post inkluderar en utrangeringsförlust om 74,8 mkr. Mer om denna och avskrivningar nedan under noteringar från granskning av balansräkningen.

Nämndens kostnader har ökat med totalt 127,3 mkr och nämnden redovisar en förlust om 81,9 mkr.

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

	Utfall 2013	Utfall 2012	Budget 2013	Prognos 2013
Nämnden totalt	-81,9	15,5	0,0	-3,9
Politisk verksamhet	-0,6	0,0	0,0	0,0
Infrastruktur, skydd mm	-75,5	4,6	0,0	0,0
Fritid och kultur	0,0	3,0	0,0	0,0
Förskoleverksamhet	0,0	0,0	0,0	0,0
Grundskola	0,0	-0,1	0,0	0,0
Gymnasieskola	0,1	-0,4	0,0	0,0
Färdtjänst/Riksfärdtjänst	-4,9	9,1	0,0	0,0
Affärsverksamhet	-1,0	-0,8	0,0	0,0
Kommunledning och gemensamt	0,0	0,0	0,0	0,0

Noteringar från granskning av balansräkningen

I nedanstående tabell redovisas utgående balanser 2013-12-31 jämfört med 2012-12-31.

Belopp i mkr	2013-12-31	2012-12-31
Tillgångar		
Mark, byggn, tekniska anläggningar	1 889,7	1 951,8
Maskiner och inventarier	10,7	13,5
Kundfordringar	5,5	16,9
Fordran annan enhet	0,0	95,8
Kortfristiga fordringar	0,0	0,4
Upplupna intäkter och förutbet kostn	16,2	0,0
Summa tillgångar	1 922,1	2 078,6

Eget kapital och skulder

Årets resultat	-81,9	15,5
Summa eget kapital	-81,9	15,5
Långfristiga skulder	1 900,4	1 965,4
Skuld till annan enhet	25,9	0,0
Kortfristiga skulder	0,0	0,2
Leverantörsskulder	51,7	45,2
Uppl kostnader o förutbet intäkter	25,9	52,5
Summa skulder	2 004,0	2 063,2
Summa eget kapital och skulder	1 922,1	2 078,6

I tabellen ovan märks väsentliga förändringar jämfört med föregående år för flera balansposter. Förändringarna är främst hänförliga till den omorganisation som genomfördes under 2013 i samband med bolagiseringen som innebar att Uppsala kommun bildade tre nya fastighetsdotterbolag.

Omfattande avyttringar av anläggningstillgångar har i samband med bolagiseringen skett i enlighet med Kommunstyrelsens beslut.

Mark, byggnader och tekniska anläggningar har minskat med 62,1 mkr. Totalt sett har fastighetsrelaterade anläggningstillgångar med ett bokfört anskaffningsvärde om totalt 81,8 mkr avyttrats/utrangerats. Årets anskaffningar uppgår till 146,9 mkr och årets avskrivningar till 92,6 mkr.

Även maskiner och inventarier minskat med 2,8 mkr. Tillgångar med ett bokfört värde om 1,7 mkr har avyttrats/utrangerats. Årets anskaffningar uppgår till 1,5 mkr och årets avskrivningar till 3,2 mkr.

Totalt har genomförda avyttringar medfört realisationsvinster om 67,4 tkr

I samband med bokslut har en genomgång av anläggningsregistret samt skrivbordsinventering gjorts vilken lett fram till att mycket omfattande utrangeringar bokförts vilket medfört en väsentlig utrangeringsförlust som uppgår till 74,8 mkr. Av dessa utgör 20,2 mkr anläggningstillgångar för vilka avskrivningar ej har skett alls (t ex träd, alléer och planteringar), 7,2 mkr avser Projekt Industrispår och 12,9 mkr är hänförligt till projekt Glad stad. Ingen fysisk inventering avseende anläggningsregister och utrangerade tillgångar har genomförts.

Kundfordringar är betydligt lägre än föregående år medan interimsfordringarna är betydligt högre.

Långfristiga skulder är 65,0 mkr lägre än föregående år. Det beror på att anläggningstillgångar sålts av och nämnden har ett lägre behov av finansiering.

Skuld till annan enhet och Leverantörsskulder har ökat medan interimsskulden minskat jämfört med föregående år.

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.

Granskningen har dock påvisat att det tidigare år funnits allvarliga brister i rutiner gällande aktivering av anläggningstillgångar och fastställande av avskrivningstider, underhåll och uppdatering av anläggningsregister samt inventering av befintliga anläggningar, vilket lett till väldigt omfattande utrangeringar.



Kommunen föreskriver att anläggningstillgångar skall inventeras med viss regelbundenhet och även om det rör sig om mycket stora volymer och att man har bristande resurser så utgör det i sig inget undantag från kravet på fysisk inventering.

Vi rekommenderar

- att nämnden omgående gör en grundlig översyn av rutinerna och stärker upp rutinerna kring aktivering av och bedömning av avskrivningstider för anläggningstillgångar,
- att regelbunden fysisk inventering av anläggningstillgångar införs, samt
- att nämnden inför rutiner för regelbunden översyn av anläggningsregister i syfte att i tid identifiera sådana objekt som eventuellt inte skall finnas med i anläggningsregistret

2014-03-11
Susanna Jansson



Granskningsrapport

Årsbokslut 2013-12-31

Idrotts- och fritidsnämnden

Sammanfattande bedömning

Vi bedömer att bokslutet per 2013-12-31 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

Idrotts- och fritidsnämndens 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 också om investeringar samt om lönekostnadsutveckling och uppföljning av inriktningsmål.

I nedanstående tabell redovisas resultatutfall för 2013 jämfört med utfall 2012 samt budget och prognos för helår 2013.

Belopp i mkr	Resultat 2013	Resultat 2012	Budget 2013	Prognos 2013
Verksamhetens intäkter	230,2	220,7	231,9	230,4
<i>varav internt</i>	216,4	210,8	211,9	217,0
Kostnader				
Köp av verksamhet	71,8	76,8	68,0	73,4
Personalkostnader	6,0	5,7	5,9	5,8
Lokalkostnader	105,5	95,1	100,1	104,7
Övriga kostnader	47,9	40,0	49,1	48,1
Avskrivningar & nedskrivningar	2,6	6,3	7,2	2,1
Summa kostnader	233,8	223,8	230,4	234,1
Verksamhetens nettokostnader	-3,6	-3,1	1,5	-3,7
Finansnetto	-0,5	-1,7	-1,5	-0,4
Nettoresultat	-4,1	-4,8	0,0	-4,2

Såväl intäkter som kostnader har ökat jämfört med föregående år. Ökningen är ungefär lika stor för både intäkter och kostnader och resultatet är endast marginellt förbättrat. Intäktsökningen om 9,5 mkr jämfört med föregående år ligger i nivå med såväl budget som prognos. Huvudsakligen är

ökningen hänförlig till ökade kommunbidrag som är 5,5 mkr högre samt markeringsavgifter som ökat med 4,6 mkr. Hyresintäkter har minskat med ca 0,5 mkr.

Av tabellen ovan framgår att kostnaderna är högre än budget men i nivå med prognos. Det är främst lokalkostnader som ökat 10,4 mkr men även övriga kostnader har ökat med 7,9 mkr medan köp av verksamhet minskat med 5,0 mkr.

I nedanstående tabell redovisas utfall 2013 per verksamhetsområde i jämförelse med utfall 2012 samt budget och prognos per augusti.

Belopp i mkr Verksamhetsområde	Utfall 2013	Utfall 2012	Budget 2013	Prognos 2013
Nämnden totalt	-4,1	-4,8	0,0	-4,2
Politisk verksamhet	0,3	0,0	0,0	0,2
Infrastruktur, skydd mm	0,0	2,1	0,0	0,0
Fritid och kultur	-6,6	-7,0	-2,2	-6,6
Kommunledn och gemensamt	2,2	0,0	2,2	2,2

Inga väsentliga eller oväntade avvikelser jämfört med föregående år eller prognos har noterats.

De främsta anledningarna till förändringar i verksamheter och resultat är hänförliga till den omorganisation som skett vid bolagisering av kommunens fastigheter. Förändringar märks tydligare i balansräkningen men nämnas kan att nämnden genom de försäljningar/utrangeringar av anläggningstillgångar som ägt rum i år redovisar realisationsvinster om 423 tkr. I samband med bokslutet har genomgång av anläggningsregister skett varvid en utrangeringsförlust om 108 tkr uppkommit.

Noteringar från granskning av balansräkningen

I nedanstående tabell redovisas utgående balanser 2013-12-31 jämfört med 2012-12-31.

Belopp i mkr	2013-12-31	2012-12-31
Tillgångar		
Mark, byggn, tekniska anläggningar	17,2	48,0
Maskiner och inventarier	8,6	11,0
Kundfordringar	5,8	5,0
Uppl intäkter o förutbet kostnader	24,1	6,7
Summa tillgångar	55,7	70,7

Belopp i mkr	2013-12-31	2012-12-31
Eget kapital och skulder		
Årets resultat	-4,1	-4,8
Summa eget kapital	-4,1	-4,8
Långfristiga skulder	25,8	59,0
Skuld till annan enhet	20,8	3,5
Leverantörsskulder	7,1	9,1
Uppl kostnader o förutbet intäkter	6,2	3,9
Summa skulder	59,9	75,5
Summa eget kapital och skulder	55,7	70,7

Väsentliga förändringar jämfört med föregående år noteras för flertalet poster i balansräkningen ovan. Dessa är huvudsakligen en följd av den bolagisering av kommunens fastigheter som genomfördes under 2013. För Idrotts- och Fritidsnämndens del har detta inneburit att stora delar av fastigheter och inventarier sålts, huvudsakligen till Skolfastigheter samt till Sport- och rekreationsfastigheter.

Mark byggnader och tekniska anläggningar har totalt sett minskat med 30,8 mkr jämfört med föregående år som en följd av bolagiseringen. Ackumulerade anskaffningsvärden och avskrivningar har minskat väsentligt i och med genomförda försäljningar/utrangeringar. Årets anskaffningar uppgår till 11,5 mkr och årets avskrivningar på fastigheter uppgår till 2 mkr.

Maskiner och inventarier har minskat med 2,4 mkr men även här har ackumulerade anskaffningsvärden och ackumulerade avskrivningar minskat väsentligt i och med genomförda försäljningar/utrangeringar. Årets anskaffningar uppgår till 5,8 mkr och årets avskrivningar till 1,9 mkr.

Upplupna intäkter och förutbetalda kostnader har ökat med 17,4 mkr. Det beror i huvudsak på eftersläpningar i fakturering och avser i till största del fordringar på Sport- och rekreationsfastigheter.

Långfristiga skulder har minskat väsentligt jämfört föregående år. Det beror på att dessa hade en direkt koppling till de anläggningstillgångar som nämnden hade. Huvuddelen av dessa har sålts och därmed är finansieringsbehovet lägre.

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.

2014-03-10

Susanna Jansson



Granskningsrapport

Årsbokslut 2013-12-31

Nämnden för hälsa och omsorg

Sammanfattande bedömning

Vi bedömer att bokslutet per 2013-12-31 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 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 också om investeringar samt om lönekostnadsutveckling och uppföljning av inriktningsmål.

I nedanstående tabell redovisas resultatutfall för 2013 jämfört med utfall 2012 samt budget och prognos för helår 2013.

Belopp i mkr	Resultat 2013	Resultat 2012	Budget 2013	Prognos 2013
Verksamhetens intäkter	1 135,1	1 107,9	1 135,5	1 135,4
varav internt	1 096,3	1 069,9	1 096,3	1 096,3
Kostnader				
Köp av verksamhet	-991,5	-1 006,2	-934,7	-967,9
Personalkostnader	-47,7	-1,1	-47,7	-47,7
Lokalkostnader	-44,5	-35,6	-44,9	-44,8
Övriga kostnader	-99,5	-79,6	-108,0	-114,2
Avskrivningar	-0,26	-0,27	-0	-0
Summa kostnader	-1 183,5	-1 122,7	-1 135,5	-1 174,9
Verksamhetens nettokostnader	-48,4	-14,8	0,0	-39,4
Finansnetto	-0,038	-0,064	0,0	0
Nettoresultat	-48,4	-14,8	0,0	-39,4

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

Belopp i mkr	Utfall	Utfall	Budget	Prognos
Verksamhetsområde	2013	2012	2013	2013
Nämnden totalt	-48,4	-14,8	0	-39,4
Politisk verksamhet	-0,1	-0,1	0	0,0
Vård och omsorg om funktionshindrade	-52,9	-24,1	-4,0	-44,7
Individ och familjeoms, missbrukarvård och övrig vuxenvård	4,3	8,0	4,0	5,3
Familjerätt	0	1,2	0	0
Övriga Verksamheter	0	0	0	-1

Nämnden redovisar ett sämre resultat än både budget och föregående år, vi har noterat att nämnden angivit att man vid utarbetandet av budget för 2013 bedömde att ett underskott om 40 mkr var en realistisk förväntan. Med hänsyn till denna omständighet har ändå nämnden fastslagit en budget med ett nollresultat med bedömningen att det var möjligt att spara motsvarande 40 mkr vilket inte visat sig vara fallet.

Den främsta orsaken till underskottet är att större delen av kostnaderna avser verksamhet och åtgärder som nämnden inte pga lagstöd till förmån för enskilda brukarna inte har möjlighet att minska.

Vidare har nämnden utdömts viten till ett belopp av 8,5 mkr avseende 2012 och 2013 beroende på att nämnden inte har erbjudit boenden till brukare i tid. Vi har bedömt att periodiseringen efter en stickprovvis granskning av dessa viten är korrekt avseende 2013 års bokslut.

Personalkostnaderna har ökat eftersom de sedan ingången av 2013 direkt fördelas ut till respektive nämnd som personalkostnader istället för att redovisa dem under raden för köp av verksamhet.

Noteringar från granskning av balansräkningen

I nedanstående tabell redovisas utgående balanser 2013-12-31 jämfört med 2012-12-31.

Belopp i mkr	2013-12-31	2012-12-31
Tillgångar		
Mark, byggn, tekniska anläggningar		
Maskiner och inventarier	1,2	1,4
Kundfordringar	6,9	3,7
Fordran annan enhet	23,7	74,0
Kortfristiga fordringar	3,9	11,2
Summa tillgångar	35,7	67,9
Eget kapital och skulder		
Årets resultat	-48,4	-14,8
Summa eget kapital	-48,4	-14,8
Långfristiga skulder	1,2	1,4
Leverantörsskulder	34,3	56,8
Övriga Skulder	48,6	24,6
Summa Skulder	84,2	82,7
Summa Skulder och Eget kapital	35,7	67,9

Vi har vid vår granskning av balansräkningen inte funnit några väsentliga fel. Den främsta anledningen till att de övriga skulderna ökat är att ovan nämnda viten till Inspektionen för vård och omsorg inte reglerats per balansdagen.

Det är vår bedömning att balansräkningen ger en rättvisande bild av nämndens ekonomiska ställning samt att boksluts-dokumentationen håller en tillfredsställande standard. Vi har noterat att nämnden under 2013 har inventerat sina materiella anläggningstillgångar, tillämpar korrekta principer för värdering av fordringar och periodisering av intäkter och kostnader.

5 mars 2014

Carl-Stefan von Engeström



Granskningsrapport

Årsbokslut 2013-12-31

Plan- och byggnadsnämnden

Sammanfattande bedömning

Vi bedömer att bokslutet per 2013-12-31 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

Plan och byggnadsnämnden 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 också om investeringar samt om lönekostnadsutveckling och uppföljning av inriktningsmål.

I nedanstående tabell redovisas resultatutfall för 2013 jämfört med utfall 2012 samt budget och prognos för helår 2013.

	Resultat	Resultat	Budget	Prognos
Belopp i m kr	2013	2012	2013	2013
Verksamhetens intäkter	69,1	67,6	68,4	67,0
varav internt	31,9	32,1	28,7	30,2
Kostnader				
Köp av verksamhet	11,4	6,1	12,8	12,7
Personalkostnader	35,1	39,8	33,1	31,9
Lokalkostnader	4,6	3,9	5,1	4,8
Övriga kostnader	23,5	23,2	19,9	23,6
Avskrivningar & nedskrivningar	0,8	0,9	1,3	0,7
Summa kostnader	75,4	73,9	72,3	73,7
Verksamhetens nettokostnader	6,3	6,3	3,8	6,7
Finansnetto	0,0	0,0	-0,7	0,0
Nettoresultat	-6,3	-6,3	-4,5	-6,7

Nämnden redovisar intäkter med 69,1 mkr vilket är 2,1 mkr högre än prognosen. Det är främst de interna intäkterna som avviker mot prognosen med 1,7 mkr.

Personalkostnaderna är 3,2 mkr högre än prognosen. Den största avvikelsen mellan utfall och prognos är inom verksamhetsområdet Bygglov. Personalförstärkningar har gjorts för att klara handläggning under pågående utvecklingsprojekt, till en del istället för konsultinsatser, vilket har medfört ytterligare personalkostnader med ca 1,1 mkr. Kostnader för avveckling ingår i utfallet med ca 1 mkr och dessa var inte med i prognosen.

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

Belopp i mkr	Utfall	Utfall	Budget	Prognos
Verksamhetsområde	2013	2012	2013	2013
Nämnden totalt	-6,3	-6,3	-4,5	-6,7
Politisk verksamhet	0,1	0,0	0,0	0,0
Detaljplaner strategisk planering	0,8	-1,4	0,0	-1,2
Bygglov	-7,0	-5,4	-4,5	-5,6
GIS och Geodata	-0,2	0,4	0,0	0,0

Verksamhetsområdet Detaljplaner strategisk planering redovisar ett resultat med 0,8 mkr vilket är 0,4 mkr bättre än prognosen, vilket förklaras med högre intäkter än beräknat för detaljplaner.

Verksamhetsområdet Bygglov redovisar ett underskott med 7 mkr vilket är 1,4 mkr sämre än prognosen. Beslut om att höja grundbeloppet i taxan har fattats och började gälla från maj 2013, vilket har gett högre intäkter. En ytterligare höjning är beslutad från och med januari 2014. I prognosen ingick inte kostnader för omställning med 2,1 mkr. Intäkterna inom verksamhetsområdet blev 0,8 mkr högre än prognosen, vilket förklaras av att nämnden har arbetat med att avsluta flera gamla ärenden.

Noteringar från granskning av balansräkningen

I nedanstående tabell redovisas utgående balanser 2013-12-31 jämfört med 2012-12-31.

belopp i mkr	2013-12-31	2012-12-31
Tillgångar		
Mark och byggnader	0,3	0,1
Maskiner och inventarier	1,3	1,9
Varulager, förråd	0,0	0,0
Kundfordringar	5,6	10,8
Kortfristiga fordringar	0,0	0,0
Förutbet kostnader o uppl intäkter	0,9	0,7
Summa tillgångar	8,2	13,4
Eget kapital och skulder		
Årets resultat	-6,3	-6,3
Summa eget kapital		
Avsättningar	0,0	0,0
Långfristiga skulder	1,6	2,0
Skuld till annan enhet	9,2	13,0
Leverantörsskulder	3,0	4,7
Uppl kostnader o förutbet intäkter	0,7	0,0
Summa skulder	14,5	19,7
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	8,2	13,4

En inventering av maskiner och inventarier har skett under hösten 2013 som resulterade i utrangeringar av anskaffningsvärden om 3,5 mkr. Dessa inventarier var avskrivna med 3,1 mkr vilket innebär att utrangeringarna har påverkat resultatet med -0,4 mkr.

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.

2014-03-11

Helene Westberg



Granskningsrapport

Årsbokslut 2013-12-31

Räddningsnämnden

Sammanfattande bedömning

Vi bedömer att bokslutet per 2013-12-31 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

Räddningsnämnden 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 också om investeringar samt om lönekostnadsutveckling och uppföljning av inriktningsmål.

I nedanstående tabell redovisas resultatutfall för 2013 jämfört med utfall 2012 samt budget och prognos för helår 2013.

Belopp i m kr	Resultat	Resultat	Budget	Prognos
	2013	2012	2013	2013
Verksamhetens intäkter	327,2	322,2	325,9	326,3
<i>varav internt</i>	<i>270,1</i>	<i>268,1</i>	<i>269,9</i>	<i>269,2</i>
Kostnader				
Köp av verksamhet	-144,5	-143,3	-145,4	-144,8
Personalkostnader	-113,6	-112,8	-108,1	-113,4
Lokalkostnader	-33,7	-33,4	-33,5	-33,6
Övriga kostnader	-24,1	-23,7	-25,4	-23,1
Avskrivningar & nedskrivningar	-11,1	-7,5	-11,6	-11,4
Summa kostnader	-327,0	-320,7	-324	-326,3
Verksamhetens nettokostnader	0,2	1,5	1,9	0
Finansnetto	-1,5	-1,4	-1,9	-1,6
Nettoresultat	-1,3	0,1	0,0	-1,6

Räddningsnämnden är en gemensam nämnd för Tierps, Uppsala och Östhammars kommuner.

Resultatet för nämnden uppgår till -1,3 mkr (föregående år 0,1 mkr). Intäkterna överstiger prognosen med 0,9 mkr, vilket till största del beror på högre intäkter för taxor och avgifter. På kostnadssidan avviker övriga kostnader med 1 mkr jämfört med prognosen. Det beror inte på några enskilda stora poster utan på generellt ökade kostnader för t ex diesel, hyra av personbilar och inhyrd personal.

Personalkostnaderna har ökat med 0,8 mkr jämfört med föregående år. En korrigering av tidigare års semesterskultsberäkning av medfört högre kostnader med 2,6 mkr. Att personalkostnaderna totalt inte har ökat med motsvarande belopp beror till största del på förändrad bemanning vid brandstationerna i Järlåsa, Knutby och Skyttorp med lägre lönekostnader som följd.

I nedanstående tabeller redovisas utfall 2013 för respektive kommun i jämförelse med 2012.

Belopp i mkr	utfall	Utfall
Kommun	2013	2012
Uppsala	-1,3	0,1
Tierp	0,2	0,0
Östhammar	0,2	0,0

Noteringar från granskning av balansräkningen

I nedanstående tabell redovisas utgående balanser 2013-12-31 jämfört med 2012-12-31.



belopp i mkr	2013-12-31	2012-12-31
Tillgångar		
Mark, byggn, tekniska anläggningar	0	6
Maskiner och inventarier	52	52
Kundfordringar	3	6
Kortfristiga fordringar	13	16
Förutbet kostnader o uppl intäkter	1	2
Summa tillgångar	69	82
 Eget kapital och skulder		
Årets resultat	-1	0
Summa eget kapital		
Långfristiga skulder	52	58
Kortfristiga skulder	0	0
Leverantörsskulder	3	7
Uppl kostnader o förutbet intäkter	15	16
Summa skulder	71	82
Summa eget kapital och skulder	69	82

En fullständig inventering av maskiner och inventarier har skett i november 2013 som resulterade i utrangeringar. De utrangerade maskiner och inventarierna var fullt avskrivning, d v s utrangeringarna hade ingen resultatpåverkan.

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.

2014-03-03

Helene Westberg



Granskningsrapport

Årsbokslut 2013-12-31

Äldrenämnden

Sammanfattande bedömning

Vi bedömer att bokslutet per 2013-12-31 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

Äldrenämnden 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 också om investeringar samt om lönekostnadsutveckling och uppföljning av inriktningsmål.

I nedanstående tabell redovisas resultatutfall för 2013 jämfört med utfall 2012 samt budget och prognos för helår 2013.

Belopp i mkr	Resultat 2013	Resultat 2012	Budget 2013	Prognos 2013
Verksamhetens intäkter	2 006,6	1 964,1	1 992,4	1 998,4
varav internt	1 826,0	1 793,8	1 825,7	1 826,9
Kostnader				
Köp av verksamhet	-1 656,6	-1 619,4	-1 686,8	-1 648,5
Personalkostnader	-70,6	-111,6	-72,7	-72,2
Lokalkostnader	-152,7	-138,2	-137,7	-150,5
Övriga kostnader	-85,7	-97,9	-86,4	-88,0
Avskrivningar	-8,1	-6,6	-7,2	-7,8
Summa kostnader	-1 973,8	-1 974,0	-1 990,9	-1 967,1
Verksamhetens nettokostnader	32,8	-9,9	1,8	31,3
Finansnetto	-1,3	-1,6	-1,9	-1,3
Nettoresultat	31,4	-11,5	-0	30,0

Lokalkostnaderna har ökat främst beroende på att ett nytt palliativt centrum öppnats för de svårast sjuka i kommunen. Vid fastställandet av budget och prognos var inte lokalkostnaderna och fördelningen av dem mellan landstinget och kommunen färdigberäknade varför de inte var medtagna i budget och prognos.

Minskningen av personalkostnaderna beror på att man under 2012 fördelade ut personalkostnader för administrationen på kärnverksamheten och redovisade motsvarande högre intäkter. Under 2013 har man övergått till netto-redovisning vilket förklarar minskningen av personalkostnaderna.

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

Belopp i mkr	Utfall	Utfall	Budget	Prognos
Verksamhetsområde	2013	2012	2013	2013
Nämnden totalt	31,4	-11,5	0	30
Politisk verksamhet	0,1	0,2	0	0
Vård och Omsorg om äldre och funktionshindrade	29,6	-6,6	0	27,6
Individ och familjeomsorg, missbrukarvård och övrig vuxenvård	1,8	-5,1	0	2,4

Nämnden har som helhet visat ett väsentligt förbättrat resultat, delvis naturligtvis beroende på ett högre kommunbidrag som höjts med 5,2 %. Men nämnden har gjort en stor översyn över underlagen till ersättning åt utförarna både externa och interna, däribland har elektronisk tidrapportering inneburit en väsentlig förbättring vad gäller möjligheterna till uppföljning av verksamheten på individnivå mot fattade beslut av beslut av biståndshandläggare. Därutöver har ersättningen vad gäller sk bomtid setts över och tydligare kriterier måste nu uppfyllas för att ersättning för förlorad tid till utförare ska betalas ut när brukare inte släppt in utförarnas personal. Dessa åtgärder har införts innan ingången av 2013 men bedöms ha inneburit att kostnadsökningarna bromsats in mer än vad som annars hade varit fallet.

Noteringar från granskning av balansräkningen

I nedanstående tabell redovisas utgående balanser 2013-12-31 jämfört med 2012-12-31.

Belopp i mkr	2013-12-31	2012-12-31
Tillgångar		
Materiella anläggningstillgångar	55,3	45,8
Kundfordringar	30,8	29,7
Fordran annan enhet	188,7	197,1
Kortfristiga fordringar	0,4	
Summa tillgångar	275,3	276,4
Eget kapital och skulder		
Årets resultat	31,4	-11,5
Summa eget kapital	31,4	-11,5
Leverantörsskulder	87,1	146,9
Övriga skulder	156,7	140,9
Summa Skulder	243,8	287,9
Summa eget kapital och skulder	275,3	276,4

Vi har vid vår granskning av balansräkningen inklusive ovanstående förändringar inte funnit några väsentliga fel.

Ökningen avseende materiella anläggningstillgångar avser främst investeringar i spoldesinfektorer med tillhörande ombyggnationer samt investeringar i det nyöppnade palliativa centrum. Denna ökning orsakar motsvarande förändring avseende övriga skulder.

En fullständig inventering av maskiner och inventarier har skett under 2013, som resulterade i utrangeringar. De utrangerade maskiner och inventarierna var fullt avskrivna, d v s utrangeringarna har inte haft någon resultatpåverkan.

Det är vår bedömning att balansräkningen ger en rättvisande bild av nämndens ekonomiska ställning samt att bokslutsdokumentationen håller en tillfredsställande standard, tillämpar korrekta principer för värdering av fordringar och periodisering av intäkter och kostnader.

2014-03-05

Carl-Stefan von Engeström



Granskningsrapport

Årsbokslut 2013-12-31

Överförmyndarnämnden

Sammanfattande bedömning

Vi bedömer att bokslutet per 2013-12-31 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

Överförmyndarnämndens 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 också om investeringar samt om lönekostnadsutveckling och uppföljning av inriktningsmål.

Nämnden bildades i januari 2011. Det är en gemensam överförmyndarnämnd för sex av länets kommuner. Uppsala Kommun är värdkommun för den gemensamma nämnden.

I nedanstående tabell redovisas resultatutfall för 2013 jämfört med utfall 2012 samt budget och prognos för helår 2013.

Belopp i mkr	Resultat 2013	Resultat 2012	Budget 2013	Prognos 2013
Verksamhetens intäkter				
	21,0	19,9	21,5	21,3
<i>varav internt</i>	12,5	11,9	12,9	12,7
Kostnader				
Köp av verksamhet	-0,9	-0,7	-0,5	-1,1
Personalkostnader	-19,2	-18,4	-19,5	-19,3
Lokalkostnader	-0,5	-0,6	-0,5	-0,5
Övriga kostnader	-1,2	-1,2	-0,9	-0,9
Avskrivningar & nedskrivningar	-0,1	-0,1	-0,0	0,0
Summa kostnader	-21,9	-21,0	-21,5	-21,8
Verksamhetens nettokostnader	-0,9	-1,1	0,0	-0,5
Finansnetto	0,0	0,0	0,0	0,0
Nettoresultat	-0,9	-1,1	0,0	-0,5

Nämnden redovisar ett resultat med -0,9 mkr (föregående år -1,1 mkr), vilket är 0,4 mkr lägre än augustiprognozen. Förklaringen är att nämndens nettoarvodeskostnader blev högre än förväntat.

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.

Nettoarvodeskostnader är utbetalt arvode minskat med intäkter från Migrationsverket och Socialnämnderna i kommunerna. Nettoarvodeskostnaderna har ökat jämfört med föregående år. Däremot har kostnaderna för överförmyndarkontoret minskat.

I nedanstående tabell redovisas resultatutfall 2013 för respektive kommun i jämförelse med 2012.

Belopp i mkr	Utfall	Utfall
Kommun	2013	2012
Uppsala	-0,92	-1,12
Heby	0,44	0,10
Tierp	0,08	-0,02
Knivsta	-0,02	-0,07
Älvkarleby	0,22	0,18
Östhammar	0,26	0,16

Resultatet per kommun består av en andel av kostnaderna för överförmyndarkontoret samt kostnaderna för sina 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.

Noteringar från granskning av balansräkningen

I nedanstående tabell redovisas utgående balanser 2013-12-31 jämfört med 2012-12-31.

Belopp i mkr	2013-12-31	2012-12-31
Tillgångar		
Maskiner och inventarier	0,6	0,5
Kundfordringar	0,4	0,4
Kortfristiga fordringar	1,1	1,7
Summa tillgångar	2,1	2,6
Eget kapital och skulder		
Årets resultat	-0,9	-1,1
Summa eget kapital		
Skuld skattefinansierade anläggningstillg.	0,6	0,5
Skuld till annan enhet	0,2	1,6
Leverantörsskulder	0,1	0,2
Uppl kostnader o förutbet intäkter	2,1	1,4
Summa skulder	3,0	3,7
Summa eget kapital och skulder	2,1	2,6

En fullständig inventering av maskiner och inventarier har skett i november 2013 som resulterade i utrangeringar. De utrangerade maskiner och inventarierna var fullt avskrivning, d v s utrangeringarna hade ingen resultatpåverkan.

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.

2014-03-05

Helene Westberg



Granskningsrapport

Årsbokslut 2013-12-31

Styrelsen för teknik och service

Sammanfattande bedömning

Vi bedömer att bokslutet per 2013-12-31 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

Styrelsen för Teknik och Service 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 också om investeringar samt om lönekostnadsutveckling och uppföljning av inriktningsmål.

I nedanstående tabell redovisas resultatutfall för 2013 jämfört med utfall 2012 samt budget och prognos för helår 2013.

	Resultat	Resultat	Budget	Prognos
Belopp i mkr	2013	2012	2013	2013
Verksamhetens intäkter	1 180,2	1 177,1	1081,2	1096,3
<i>varav intent</i>	<i>765,1</i>	<i>982,7</i>	<i>-1022,5</i>	<i>711,7</i>
Kostnader				
Köp av verksamhet	293,8	288,5	236,7	247,3
Personalkostnader	414,7	401,3	413,4	417,7
Lokalkostnader	61,7	65,6	54,9	59,5
Övriga kostnader	377,8	369,4	324,2	321,6
Avskrivningar & nedskrivningar	16,8	17,0	18,0	17,4
Summa kostnader	1 164,8	1 141,9	1 047,2	1 063,5
Verksamhetens nettokostnader	15,4	35,2	34,0	32,8
Finansnetto	-1,2	-1,8	-1,7	-1,5
Nettoresultat	14,1	33,4	7,9	6,6

Nämndens intäkter har endast ökat marginellt jämfört med föregående år, dock är avvikelserna mot prognosen väsentliga. De största förändringarna i intäkter utgörs av att den kommuninterna

försäljningen minskat med 249,7 mkr. Dock har övrig försäljning ökat mer än så och förändringen beror till största del på bildandet av fastighetsdotterbolagen och att intäkterna därmed mer ändrat karaktär till extern försäljning. Det är dock inte hela förklaringen – avtalsförsäljningen minskar jämfört med tidigare år. Den ökning som skett är i huvudsak hänförlig till AO Intern service och kommer av att styckeförsäljning ökat samt även av att Car-Smart och I-hus tillkommit vilket inte beaktats i prognosen.

Realisationsvinster uppgår till 0,6 mkr vilket är 1,0 mkr lägre än föregående år. Övriga intäkter har ökat med 5,3 mkr jämfört med föregående år främst genom försäljning från lager som ökat med 9,5 mkr medan ej momspliktig försäljning minskat med 5,3 mkr. Vidare noteras försäkringsersättningar om totalt 23,2 mkr vilket är en ökning med 3,2 mkr jämfört med föregående år.

Köp huvudverksamhet har ökat med 13,0 mkr jämfört med föregående år. Avvikelsen är väsentlig även mot budget och prognos. Köp av stödverksamhet har minskat med 7,7 mkr jämfört med föregående år men ligger väl i nivå med budget och prognos. Nyttjande av underentreprenörer och inhyrd personal är något högre än föregående år.

Personalkostnaderna har ökat med 13,4 mkr. Lönekostnaderna har ökat med nära 7%. Detta är delvis en effekt av att man 2013 är ca 17 årsanställda fler än 2012. Det är främst inom AE IT (+9 pers) och AE arbetsplats (+7,5 pers) och delvis en effekt av löneökningar.

Övriga personalkostnader har minskat marginellt jämfört med föregående år. Det är främst lägre kostnader för kurser och utbildningar samt rekrytering. Avgångsvederlag ingår med 1,2 mkr vilket är i nivå med föregående år.

De effektivitetskrav som ställts på Styrelsen för teknik och service uppgick för 2013 till 25,4 mkr.

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

Belopp i mkr	Resultat	Resultat	Budget	Prognos
Affärsområde	2013	2012	2013	2013
Ledning	0,0	-0,1	0,0	0,0
Intern service	10,3	29,6	7,5	6,9
Teknisk service	6,6	4,6	3,5	2,5
Väglidningsservice	2,5	1,7	-1,0	1,1
Gemensam utveckling	-5,3	-2,3	-2,2	-4,1
	14,1	33,4	7,8	6,4

Såväl Intern service som Teknisk service och Väglidningsservice redovisar även i år positiva resultat högre än både budget och prognos. Intern service hade föregående år ett exceptionellt högt resultat.

Noteringar från granskning av balansräkningen

I nedanstående tabell redovisas utgående balanser 2013-12-31 jämfört med 2012-12-31.

belopp i mkr	2013-12-31	2012-12-31
Tillgångar		
Fastigheter och anläggningar	3,8	6,8
Maskiner och inventarier	52,0	43,4
Finansiell anläggningstillgång	6,4	0,0
Varulager, förråd	6,3	6,8
Kundfordringar	126,7	139,8
Kortfristiga fordringar	0,1	0,3
Fordran på annan enhet	119,2	145,2
Förutbet kostnader o uppl intäkter	40,9	0,0
Summa tillgångar	355,4	342,2
Eget kapital och skulder		
Balanserat resultat	142,6	109,2
Årets resultat	14,1	33,4
Summa eget kapital	156,7	142,6
Avsättningar	10,6	8,5
Långfristiga skulder	63,4	55,5
Leverantörsskulder	66,1	64,9
Övriga kortfristiga skulder	3,0	1,9
Uppl kostnader o förutbet intäkter	55,5	68,8
Summa skulder	198,7	199,6
Summa eget kapital och skulder	355,4	342,2

Maskiner och inventarier har ökat med 9,6 mkr jämfört med föregående år. Ökningen är främst nyinvesteringar i IT-utrustning samt maskiner och fordon med finansiella leasingavtal.

Kundfordringar har minskat jämfört med föregående år. Interna fordringar har minskat med 54,5 mkr medan fordringar IFS ökat med 41,9 mkr. Detta är i huvudsak en följd av kundfordringar till de nybildade fastighetsdotterbolagen, fordringar på de övriga kommunala dotterbolagen har minskat.

Upplupna intäkter uppgår till 39,7 mkr och förutbetalda kostnader till 1,3 mkr. Eftersläpningar i fakturering har varit väsentliga under hela 2013 beroende på större fakturavolymer och mer komplexa transaktioner i och med att kunderna numera i större utsträckning inte är interna.

Bland skulderna är förändringarna mellan åren mindre och vi har inga väsentliga iakttagelser att rapportera.



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.

2013-03-12
Susanna Jansson



Granskningsrapport

Årsbokslut 2013-12-31

Styrelsen för vård och bildning

Sammanfattande bedömning

Vi bedömer att bokslutet per 2013-12-31 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 2013 jämfört med utfall 2012 samt budget och prognos för helår 2013.

Belopp i mkr	Resultat 2013	Resultat 2012	Budget 2013	Prognos 2013
Verksamhetens intäkter	5 775,1	5 549,9	5 721,1	5 745,6
varav internt	5 442	5 225,0	5 410,3	5 387,4
Kostnader				
Köp av verksamhet	-534,9	-451,4	-520,6	-536,3
Personalkostnader	-3 991,2	-3 904,4	-3 888,1	-3 941,5
Lokalkostnader	-640,3	-602,1	-634,9	-642,1
Övriga kostnader	-616,9	-602,4	-560,5	-572,6
Avskrivningar & nedskrivningar	-43,1	-39,5	-42,9	-44,4
Summa kostnader	-5 826,4	-5 599,8	-5 647,0	-5 736,9
Verksamhetens nettokostnader	-51,3	-49,9	74,1	8,7
Finansnetto	-4,5	-6,1	-5,3	-5,3
Nettoresultat	-55,8	-56,1	68,8	3,4
Avkastningskrav	-126,6	-47,2	-127,5	-126,6
Årets resultat	-182,4	-103,1	-58,7	-123,2

Styrelsen redovisar ett sämre resultat än både budget och utfall beroende på att styrelsen har haft ökade personalkostnader i samband med de karriärväxlingar och uppsägningar som har genomförts då samtliga individuellt avtalade avgångsvederlag belastar 2013. De totala kostnaderna för övertaligheten uppgick till 63 mkr. Vår bedömning är att redovisningen av kostnaderna avseende avgångsvederlagen är i enlighet med RKR 10.2 som reglerar redovisning avgångsvederlag. Under 2014 kommer motsvarande åtgärder på personalområdet att fortsätta med syfte att nå en ekonomi i balans.

Kostnaden avseende semesterlöneskulden orsakades av att man tidigare år har haft differenser mellan lönesystemet Heroma och Agresso, denna justering på instruktion av KLK belastade resultatet med ytterligare 4,8 mkr. Därtill tillkom det tidigarelagda bytet av XP datorer till en kostnad av 12,2 mkr vilket inte var medtaget i prognosen för 2013. Därtill har helårseffekter avseende övertagandet av NSS's skolor inneburit ökade intäkter och kostnader.

I nedanstående tabell redovisas utfall 2013 i jämförelse med utfall 2012 samt budget och prognos per augusti på divisionsnivå.

Belopp i mkr

Resultat

	Bokslut 13-12-31	Bokslut 12-12-31	Prognos helår	Budget helår
Summa divisionerna	-182,4	-103,0	-123,3	-58,7
Kultur & samhälle	-16,2	-1,8	-1,9	0,2
Utbildning & lärande	-153,5	-75,5	-120,0	-58,6
Vård & omsorg	-7,6	1,7	3,0	0,0
V & B Gemensamt	-5,1	-27,4	-4,4	-0,3

Samtliga divisioner belastas negativt avseende kostnaderna för övertalighet, därutöver belastas utbildning och lärande för helårseffekten för övertagandet av NSS's skolverksamhet som övertogs under 2012.

Noteringar från granskning av balansräkningen

I nedanstående tabell redovisas utgående balanser 2013-12-31 jämfört med 2012-12-31.

Belopp i mkr

Tillgångar

	2013-12-31	2012-12-31
Mark, byggnader, tekniska anläggningar	2,6	1,6
Maskiner och inventarier	191,4	194,4
Kundfordringar	161,5	215,0
Fordran annan enhet	261,1	295,4
Övriga fordringar	23,0	25,1
Summa tillgångar	639,8	731,6

Eget kapital och skulder

Eget kapital	-42,3	90,1
Summa eget kapital	-42,3	90,1
Långfristiga skulder	184,2	186,5
Leverantörsskulder	103,7	95,5
Övriga kortfristiga skulder	394,2	359,4
Summa Skulder och Eget kapital	639,8	731,6



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 ekonomiska ställning samt att boksluts-dokumentationen håller en tillfredsställande standard och att styrelsen tillämpar korrekta principer för värdering av fordringar och periodisering av intäkter och kostnader.

En fullständig inventering av maskiner och inventarier har skett under 2013, som resulterade i utrangeringar. De utrangerade maskiner med ett anskaffningsvärde om 89 mkr var avskrivna till 87,6 mkr och vilket innebar en resultateffekt om -1,4 mkr. Orsaken till ökningen av de övriga skulderna beror till större delen på reserveringen av kostnaderna för karriärväxling med tillhörande avgångsvederlag.

2014-03-07

Carl-Stefan von Engeström