

Handläggare
Malmberg Jan

Datum
2013-02-12

Diarienummer
KSN-2012-1175

Kommunstyrelsen

Kommunrevisionen: Utlåtande avseende delårsrapport 2012-08-31

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslås besluta

att besvara revisionsrapporten enligt **bilaga 1**.

Ärendet

Revisionen har gjort en översiktlig granskning och analys över Uppsala kommun baserad på delårsrapporten per den 31 augusti. Skrivelsen från revisionen med tillhörande rapport återfinns som **bilaga 2** i nu aktuellt ärende. Av skrivelsen framgår inte om revisionen förväntar sig ett svar men kommunstyrelsen ser det som viktigt att ge en bild av de åtgärder och steg som vidtagits på basis av delårsrapporten.

Föredragning

Delårsrapporten är ett delårsbokslut där resultaträkningen baseras på en fullständig periodisering av alla resultatpåverkande poster. I delårsrapporten görs även en bedömning avseende måluppfyllelse för inriktningsmålen för att få indikationer om behov av förändring inom de verksamheter som uppdragsnämnderna ansvarar för.

Av rapporten framgick att de ekonomiska målen för året bedömdes kunna uppnås samtidigt som en oroande tendens fanns för en fortsatt hög kostnadsökningstakt. Vad beträffar uppföljning av inriktningsmålen var bilden splittrad. För relativt många inriktningsmål var måluppfyllelsen svårbedömd. Det berodde dels på att effektmålen och uppföljningen av dessa inte gav en entydig bild av hur det enskilda inriktningsmålet klaras dels på att det för en del inriktningsmål saknades relevanta data som kan ge en bild av i vilken utsträckning inriktningsmålet kommer att nås.

Kommunstyrelsen har med stöd av delårsrapporten och den analys den innehåller dels fördjupat sin tillsyn avseende hur kostnadsutvecklingen kan bromsas dels övervägt hur inriktningsmålen bör hanteras för att säkerställa den styrning som målen i sig och uppföljningen av dem ska ge. Svaret till revisionen berör dessa två frågor, tillsynen och inriktningsmålen.

Ekonomiska konsekvenser

Den bild som delårsrapporten, vilken bekräftas av revisionens analys, ger av kostnadsutvecklingen är oroande. Särskilt mot bakgrund av en svagare skatteunderlagsutveckling som prognostiseras för 2013 och framåt. Den pågående planeringen för 2014-2017 samt uppföljning under 2013 måste baseras på denna kunskap.

Kommunledningskontoret

Kenneth Holmstedt
stadsdirektör

Handläggare

Datum
2013-02-12Diarienummer
KSN-2012-9867

Kommunens revisorer

Uppsala kommuns delårsbokslut 2012

Uppsala kommun har mottaget en rapport som granskat redovisning och rapportering vid delårsbokslut 2012. I det följande redovisas Uppsala kommuns svar på rapporten.

Av den revisionsrapport som lämnats fokuserar kommunstyrelsen på följande slutsatser som lyfts fram av revisionen:

- Delårsrapporten uppfyller kraven som ställs i den kommunala redovisningslagen och det prognostiserade resultatet uppfyller de mål som kommunfullmäktige fastställt
- Bedömningen av måluppfyllelse är svår att göra för kommunens verksamhet
- Kostnadsutvecklingen för kommunen som helhet ligger över den nivå som liggande IVE-beslut tillåter

Den prognos som upprättades visade på ett acceptabelt resultat i relation till beslut men samtidigt byggde prognosen på under året ökade skatteintäkter samt en större engångsintäkt som till del balanserade de ökade kostnader som finns knutet till det åtagande som den samlade verksamheten har att bära. Kommunstyrelsen delar den oro som återges i revisionsrapporten och har därför intensifierat sitt uppföljningsarbete. Särskilt gäller det de nämnder som visar på ökande underskott mot av kommunfullmäktige fastställda kommunbidrag. Uppföljningarna och styrningen har varit av flera dimensioner.

Kommunstyrelsen har i sin roll att övervaka och följa nämnder/styrelser dels ställt krav på åtgärder och redovisning hos de nämnder som visat på störst avvikelser avseende prognostiserat ekonomiskt resultat dels fått fortlöpande rapporter om det ekonomiska läget vid sina möten samt delgivit en reviderad månadsrapport som tar utgångspunkt i att redovisa hur det går för nämnder och styrelser.

Parallellt med kommunstyrelsen åtgärder har fördjupade genomgångar på tjänstemannanivå gjorts med de chefer som ansvarar för styrning av verksamheter inom de beslut som nämnder och styrelser tagit. Genomgångarna har syftat till att tydliggöra behovet att dämpa

kostnadsutvecklingen och påtala behovet av att få en kostnadsnivå som gör det möjligt att verksamheterna ska kunna bedrivas inom de kommunbidrag som fastställts för 2013.

Sammantaget har den negativa utvecklingen, i form av växande underskott, som kunnat avläsas vid delårsrapporten bromsats upp för merparten av nämnderna dock med ett undantag. För utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden har det ekonomiska läget försämrats och kostnaderna för ekonomiskt bistånd och vuxenutbildningen ligger nu tillsammans ytterligare 10 mnkr högre än vad prognosen gav vid handen. Nämnden gjorde under hösten bedömningen att den långsiktigt kan bromsa kostnadsutvecklingen men att den behöver stöd från andra nämnder för att klara detta. Stödet avser dels åtgärder såsom förbättrad tillgång till bostäder dels behov av ett kompletterande kommunbidrag för att täcka det nämnden anger som underersatta åtagande.

Kommunstyrelsens slutsats avseende de ekonomiska förutsättningarna och behov av kommunbidrag är att justeringar i kommunbidrag endast är möjliga genom omfördelning mellan verksamheter och nämnder. Både justeringar avseende 2013 samt planeringen för 2014-2017 kommer att präglas av prioriteringar och återhållsamhet.

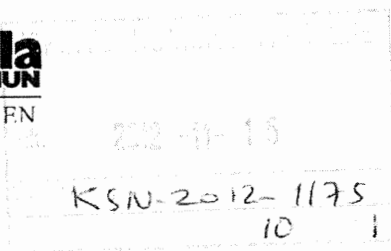
Vad beträffar möjligheten att, av de rapporteringar som lämnas från nämnderna, dra slutsatser om hur måluppfyllelsen är i verksamheten ser kommunstyrelsen ett behov av en skärpt tillämpning av gällande styrmodell i den del som avser styrning genom inriktningsmål. För att skapa en mer enhetlig kring hur måluppfyllelsen ska redovisas har utarbetats en gemensam nomenklatur för redovisning av effektmåls- respektive inriktningsmålsuppfyllelse. En nomenklatur i sig kan dock inte överbygga eventuella brister i nämndernas sätt att fånga inriktningsmålen och omsätta dem till effektmål till vilka sedan indikatorer knyts.

Kommunstyrelsen ser i denna del ett behov av en stabilisering av styrmodellen med fokus på dess tillämpning snarare än att ersätta den. Det finns flera åtgärder som styrelsen överväger:

- En striktare hållning vad gäller såväl antalet inriktningsmål som deras innehåll
- En tätare kontakt med nämnderna avseende hur inriktningsmålen fångas och omsätts i effektmål
- Ett systemstöd för hur inriktningsmål kan kommuniceras, omsättas i effektmål med indikatorer samt rapporteras och konsolideras.

Fredrik Ahlstedt
Kommunstyrelsens ordförande

Astrid Ankers
Kommunstyrelsens sekreterare



Kommunfullmäktige

Utlåtande avseende delårsrapport 2012-08-31

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

De finansiella mål som beslutats är:

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

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

Vi bedömer att:

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

Övriga iakttagelser som gjorts och som bör beaktas är:

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

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

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

Uppsala den 14 november 2012



Lars-Olof Lindell
Ordförande



Jörgen Ullenhag
Vice ordförande



Hans Edlund



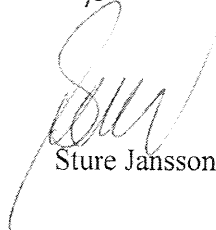
Birgitta Erixon



Roger Fransson




Ove Heimfors



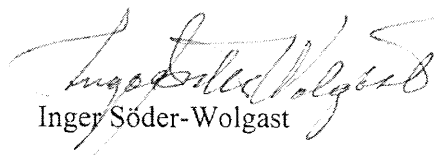
Sture Jansson



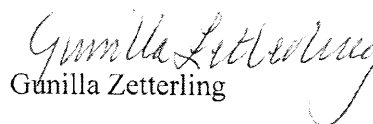
Niclas Malmberg



Sophia Resman



Inger Söder-Wolgast



Gunilla Zetterling



Revisionsrapport

Delårsrapport 2012 Uppsala kommun

Peter Alm
Pär Månsson

5 november 2012



Sammanfattande bedömning

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

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

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

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



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

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

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

Inledning

Bakgrund

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

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

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

Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

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

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

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

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

Granskningen av delårsrapporten omfattar:



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

I bilagor redovisas rapporterna för de nämnder som granskats.

Metod

Granskningen har utförts genom:

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

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

Granskningsresultat

Instruktioner till delårsrapporten

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

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

Delårsrapporten

Delårsrapporten är uppbyggd enligt följande:

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

Bedömning

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

God ekonomisk hushållning

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



Bedömning av om de finansiella målen uppnåtts

De finansiella mål kommunfullmäktige beslutat är

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

Måluppfyllelse

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

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

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

Resultatanalys

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

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

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

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

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

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



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

Förändring av verksamhetens kostnader:

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

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

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

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

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

Nämndernas resultat

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

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

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



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

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

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

Sammanställd redovisning

Kommunkoncernens resultat uppgår i delårsbokslutet till 380 mnkr (425 mnkr) och det prognostiserade resultatet beräknas uppgå till 171 mnkr (1 687 mnkr). Det höga resultatet 2011 berodde på realisationsvinster vid försäljning av fastigheter hos Uppsalahem AB och Uppsala kommuns fastighets AB. Bolag med större underskott i prognosen är Uppsala Stadshus AB – 24 mnkr, Uppsala Stadsteater – 60 mnkr och Uppsala Konsert och kongress -17 mnkr. Bolaget som redovisar större överskott i prognosen är Uppsalahem AB 152 mnkr och Uppsala Kommuns Industrihus AB 30 mnkr.

Bedömning och iakttagelser

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

BILAGOR

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



Granskningsrapport Delårsbokslut 2012-08-31 Fastighetsägarnämnden

Sammanfattande bedömning

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

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

Granskningsresultat

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

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

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



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

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

Intäkterna har ökat med totalt 35,9 mnkr (ca 4%) och ökningen är främst hänförlig till övriga intäkter samt realisationsvinster. Övriga intäkter, vilka ökat med 38,1 mnkr, utgörs i huvudsak av hyresintäkter där både sedvanliga hyreshöjningar och ökning i uthyrda nya ytor som ökat kraftigt. Realisationsvinsterna uppgår totalt till 14,2 mnkr vilket motsvarar en ökning med 10,7 mnkr jämfört med föregående år och härrör från försäljning av 8 stycken bostadsrätter. Bland övriga intäktsposter märks främst sänkta kommunbidrag (-6,7 mnkr) samt att försäljning av stödverksamhet (-9,3 mnkr) helt upphört.

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

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

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

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

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

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

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



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

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

Noteringar från granskning av balansräkningen

Balansräkning

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

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

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



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

Bedömning

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

2012-10-29 / PwC Susanna Jansson



Granskningsrapport Delårsbokslut 2012-08-31 Gatu- och Samhällsmiljönämnden

Sammanfattande bedömning

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

Granskningsresultat

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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



Noteringar från granskning av balansräkningen

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

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

Bedömning

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

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



Granskningsrapport Delårsbokslut 2012-08-31 Idrotts- och fritidsnämnden

Sammanfattande bedömning

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

Granskningsresultat

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

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

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



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

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

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

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

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



Noteringar från granskning av balansräkningen

Tillgångar	
(Belopp i mnkr)	2011-08-31
Materiella anläggningstillgångar	50,5
Kundfordringar	4,9
Övriga kortfristiga fordringar	1,8
Fordran finansförvaltningen	104,3
Förutbetalda kostn och uppslupna int	6,4
Summa tillgångar	168,0
Eget kapital och skulder	
Eget kapital	-3,5
Långfristiga skulder	168,7
Leverantörsskulder	1,7
Övriga kortfristiga skulder	0,0
Upplupna kostn och förutbet intäkter	1,1
Summa eget kapital och skulder	168,0

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

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

2012-10-16/Samuel Meytap



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

Sammanfattande bedömning

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

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

Granskningsresultat

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



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

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

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

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

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

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



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

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

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

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



Noteringar från granskning av balansräkningen

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

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

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

2012-10-31/Helene Westberg



Granskningsrapport Delårsbokslut 2012-08-31 Styrelsen för Teknik och Service

Sammanfattande bedömning

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

Granskningsresultat

Ekonomi

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

Noteringar från granskning av balansräkningen

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

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

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



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

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

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

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

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

2012-10-29/ PwC Susanna Jansson