

KOMMUNREVISIONEN

Mottagare
Kommunfullmäktige

Granskning av delårsrapport per 2019-08-31

Uppsala kommuns revisorer har översiktligt granskat kommunens delårsrapport per den 31 augusti 2019 med hjälp av KPMG, vilka avgivit en rapport och som bifogas.

Måluppfyllelse

Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat om.

Fullmäktige har för 2019 fastställt nio inriktningsmål och 116 uppdrag som syftar till att nå målen. Måluppfyllelsen mäts med sammanlagt 71 indikatorer.

De finansiella mål som beslutats för 2019 är:

- Resultatet ska uppgå till minst två procent av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning.
- Soliditeten ska uppgå till 15-17 procent i kommunkoncernen, inräknat ej bokförda pensionsåtaganden.
- Kommunkoncernens låneskuld per invånare ska inte öka med mer än fem procent.

Resultatet prognostiseras till 302 mnkr vilket motsvarar ca 2,4 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning. I resultatet ingår en justering av pensionsskulden i KPAs beräkningar som förbättrat resultatet med 50-60 mnkr. Det prognostiserade resultatet exklusive jämförelsestörande poster uppgår till 218 mnkr motsvarande ca 1,8 procent. Utöver justeringen av pensionsskulden utgörs jämförelsestörande poster i huvudsak av vinster från markförsäljningar.

Kommunkoncernens soliditet inklusive samtliga pensionsåtaganden uppgår till 18 procent i delårsrapporten. Kommunens bedömning är att målet på 15-17 procent kommer att klaras i årsbokslutet.

Låneskulden per invånare bedöms av kommunen att öka med 7,9 procent och målet på högst fem procents ökning skulle då inte nås.

Ingenting har framkommit i den genomförda granskningen som tyder på att delårsrapporten eller den finansiella prognosen skulle vara väsentligt felaktig. Revisorerna konstaterar att målet om begränsning av låneskuldens ökning inte nås om prognosen infrias men gör bedömningen att utfallet i delårsrapporten sammantaget är förenligt med de fastställda finansiella målen.

Vad gäller övriga indikatorer för de nio inriktningsmålen utgår kommunens utvärdering av målpuppfyllelse ifrån femårstrender. Trots att de flesta indikatorer ännu inte mätts för 2019 är vår sammanfattande bedömning att resultatet i delårsrapporten är förenligt med av fullmäktige fastställda verksamhetsmål. Vi baserar den bedömningen på att beslutade uppdrag uppges i stort genomföras enligt plan, resultatet för de indikatorer som uppmätts för 2019 och tidigare års trendmässiga utfall.

Övriga iakttagelser

Vi ser med fortsatt oro på både utvecklingen av verksamhetens nettokostnader i jämförelse med ökningen av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk utjämning och den växande låneskulden.

Prognoser över framtida demografisk utveckling visar att hela kommunsektorn står inför kraftigt ökande behov inom bland annat skola och omsorg. Uppsala kommun växer snabbt vilket medför stora finansieringsbehov för uppförande av infrastruktur, skolor och omsorgs- och äldreboenden m m.

Verksamhetens nettokostnader bedöms att under helåret 2019 öka med 6,6 procent efter justering för jämförelsestörande poster. Skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning bedöms öka med 5,7 procent. Verksamhetens nettokostnader ökar därmed även i år snabbare än skatteintäkter m m. Fyra nämnder redovisar större underskott i sina prognoser, med totalt 146 mnkr.

Låneskulden per invånare väntas under 2019 öka betydligt mer än det begränsande målet på fem procent.

Rekommendationer

Baserat på resultatet av den översiktliga granskningen av delårsrapporten och övrig granskning under 2019 lämnar vi följande rekommendationer:

- Av delårsrapporten framgår att kommunen de senaste åren genomfört effektiviseringar och kostnadssänkningar. Trots detta har verksamhetens nettokostnader som effekt av demografiska förändringar ökat mer än skatteintäkterna. Vi understryker vikten av att arbetet med att möta kostnadsutvecklingen fortsätter med full kraft.
- Kommunens resultat i delårsrapporten uppgår till 551 mnkr. Prognosen för helåret ligger på 302 mnkr. Det innebär att resultatet under tredje tertialet av kommunen bedöms bli ett underskott på -249 mnkr. En viktig förklaring till fluktuerande resultat över årets tolv månader är periodiseringen av semesterlöneskulden som skiljer sig från periodiseringen av skatteintäkter m m. Dessa cykliska variationer försvårar analysen av resultatet i delårsrapporten. Vi upprepar vår rekommendation att en budgetjämförelse för perioden tas in i framtida delårsrapporter. En sådan jämförelse har ett stort värde för den bedömning av kvaliteten på helårsprognosen som ska göras av fullmäktige, kommunstyrelsen, nämnder och revisorer m fl.
- Revisorerna har i en följd av år riktat allvarlig kritik över stora felaktigheter i exploateringsredovisningen. Efter flera års rättelsearbete bedömer revisorerna att redovisningen av exploateringsprojekt och infrastruktur i delårsrapporten i allt väsentligt följer lag och god redovisningssed. Vi understryker nödvändigheten i att denna kvalitet i redovisning och avstämningar upprätthålls och vi rekommenderar att implementeringen av ett ändamålsenligt systemstöd ges hög prioritet.


Handwritten signatures and initials in blue ink, including names like "an", "nas", "KL", "LST", "Lol", and "PP".

- Kommunens delårsrapport har en struktur som behöver arbetas om så att den följer lag och god sed. Samma förhållande gäller för årsredovisningen. Förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkningar med noter samt drift- och investeringsredovisning ska vara delar av delårsrapporten och årsredovisningen, inte bilagor. Detaljerade redovisningar av trender för indikatorer m m kan med fördel läggas som bilagor.
- Avskrivningarna i den sammanställda redovisningen (koncernredovisningen) följer inte enhetliga principer. Vi rekommenderar att korrigerig sker till årsredovisningen så att samma principer används i kommunen, bolagen och i den sammanställda redovisningen.
- Vi rekommenderar att kommunen även beaktar de övriga synpunkter som förs fram av KPMG i upprättad granskningsrapport.

Uppsala den 25 oktober 2019

Uppsala kommuns revisorer



Per Davidsson
Ordförande


Lars-Olof Lindell
Vice ordförande


Magnus Andersson


Lise-Lotte Argulander


Berit Danielsson



Hans Edlund


Ove Heimfors


Alf Karlsson


Karolina Larfors


Tommy Larsson


Marie-Louise Lundberg



Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31

Uppsala kommun

KPMG AB

2019-10-25

Antal sidor 36

Uppsala kommun graskn rapp delårsrapport 2019.docx



Uppsala kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-25

Innehållsförteckning

| | | |
|-------|---|----|
| 1 | Sammanfattning och rekommendationer | 1 |
| 1.1 | Bakgrund | 1 |
| 1.2 | Finansiella mål | 1 |
| 1.3 | Mål för verksamheten | 2 |
| 1.4 | Lag och god redovisningssed | 2 |
| 1.5 | Övriga iakttagelser och kommentarer | 3 |
| 1.6 | Våra rekommendationer | 3 |
| 2 | Inledning | 5 |
| 2.1 | Syfte och revisionsfråga | 5 |
| 2.2 | Avgränsning | 5 |
| 2.3 | Revisionskriterier | 6 |
| 2.4 | Ansvarig nämnd | 6 |
| 2.5 | Projektorganisation | 6 |
| 2.6 | Metod | 6 |
| 3 | Måluppföljning | 7 |
| 3.1 | Lagregler | 7 |
| 3.2 | Bedömning utifrån fullmäktiges mål | 8 |
| 3.2.1 | Finansiella mål | 8 |
| 3.2.2 | Verksamhetsmål | 8 |
| 4 | Balanskravet | 10 |
| 5 | Bedömning av efterlevnad av lag och god redovisningssed | 11 |
| 6 | Delårsrapportens innehåll | 11 |
| 7 | Resultaträkning | 12 |
| 7.1 | Periodutfall 2017-2019 | 12 |
| 7.2 | Prognos för helåret | 13 |
| 7.3 | Sammanställd redovisning | 14 |
| 8 | Balansräkning | 15 |
| 8.1 | Kommunens balansräkning | 15 |
| 8.2 | Sammanställd balansräkning | 16 |
| 8.3 | Exploateringsredovisning | 16 |
| 9 | Investeringar | 17 |
| | Uppsala kommun granskn rapp delårsrapport 2019.docx | i |



Uppsala kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-25

| | | |
|---------|--|----|
| 10 | Kassaflödesanalys | 17 |
| 11 | Ansvarsförbindelser | 17 |
| 12 | Kommunstyrelsen och nämnderna | 18 |
| 12.1 | Sammanställd ekonomisk prognos på nämndnivå | 18 |
| 12.2 | Nämndvis uppföljning av ekonomi, uppdrag och mål | 19 |
| 12.2.1 | Kommunstyrelsen | 20 |
| 12.2.2 | Gatu- och samhällsmiljönämnden | 21 |
| 12.2.3 | Valnämnden | 23 |
| 12.2.4 | Plan- och byggnadsnämnden | 23 |
| 12.2.5 | Miljö- och hälsoskyddsnämnden | 24 |
| 12.2.6 | Räddningsnämnden | 25 |
| 12.2.7 | Namngivningsnämnden | 26 |
| 12.2.8 | Utbildningsnämnden | 27 |
| 12.2.9 | Arbetsmarknadsnämnden | 28 |
| 12.2.10 | Kulturnämnden | 30 |
| 12.2.11 | Idrotts- och fritidsnämnden | 31 |
| 12.2.12 | Äldrenämnden | 32 |
| 12.2.13 | Omsorgsnämnden | 33 |
| 12.2.14 | Socialnämnden | 35 |
| 12.2.15 | Överförmyndarnämnden | 36 |



Uppsala kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-25

1 Sammanfattning och rekommendationer

1.1 Bakgrund

Vi har av Uppsala kommuns förtroendevalda revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska kommunens delårsrapport per 2019-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2019.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap KL¹ bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (2 §). Revisorernas uttalande avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Vårt uppdrag är att granska delårsrapporten för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

1.2 Finansiella mål

Kommunfullmäktige har för 2019 fastställt tre övergripande finansiella mål varav ett resultatmål, ett mål rörande soliditet och ett rörande skuldtäckning.

Om prognosen infrias kommer dessa mål att nås;

- Resultatmål: minst 2 procent av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning. Resultatet prognostiseras till 302 mnkr vilket motsvarar ca 2,4 procent av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning. Med utgångspunkt från det bedömer vi att resultatet i delårsrapporten är förenligt med fullmäktiges mål.
- Soliditetsmål: 15-17 procent i kommunkoncernen, inräknat ej bokförda pensionsåtaganden. Målet nås i delårsrapporten och kommer att nås i årsbokslutet om prognosen infrias. Ingenting har framkommit i vår granskning som tyder på att målet inte ska nås.
- Mål rörande skuldutveckling: För skuldutvecklingen är målet att kommunkoncernens låneskuld per invånare inte ska öka med mer än 5 procent. Kommunen bedömer att ökningen 2019 blir 7,9 procent och att målet därmed inte nås.

Vår sammantagna bedömning är att utfallet i delårsbokslutet är förenligt med de finansiella mål fullmäktige fastställt.

För utförlig analys se avsnitt 3.2.1.

¹ Kommunallag (2017:725)



Uppsala kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-25

1.3 Mål för verksamheten

Fullmäktige har fastställt nio inriktningsmål och 116 uppdrag som syftar till att bidra till att målen nås. Uppfyllelsen av målen mäts med totalt 71 indikatorer. Få av dessa indikatorer har uppmätta värden för 2019 per 31 augusti vilket begränsar möjligheterna att analysera måluppfyllelsen.

De indikatorer som uppmätts för 2019 och de senaste åren har blandat utfall i förhållande till målen. Utifrån den redovisning som ges av kommunstyrelsens och nämndernas arbete med de 116 uppdragen sker genomförande i stort enligt plan. Vår samlade bedömning är att resultatet i delårsrapporten är förenligt med av fullmäktige fastställda mål.

För utförlig analys se avsnitt 3.2.2 samt avsnitt 12.

1.4 Lag och god redovisningssed

Vår sammanfattande bedömning är att delårsrapporten per 2019-08-31 i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lag och god redovisningssed (5).

Vi lämnar dock följande kommentarer:

- Vad gäller resultat- och balansräkningar ska de koncernmässiga avskrivningarna korrigeras så att samma principer tillämpas i kommun, bolag och sammanställd redovisning. Kommunen planerar att göra dessa justeringar i årsbokslutet och årsredovisningen för 2019.
- Exploateringsredovisningen är rättad och följer därmed de redovisningsregler som gällde till och med 2018-12-31. Rådet för kommunal redovisning, RKR, har under 2019 ändrat sin tidigare syn på periodisering av gatukostnadsersättningar och exploateringsavgifter. Rådets styrelse har dock i juni 2019 uttalat att tidigare regler tills vidare tillåts användas.
- Kommunens delårsrapport har det innehåll som krävs av lag om kommunal bokföring och redovisning, LKBR. Utifrån rekommendation RKR R17 Delårsrapport anser vi att delårsrapportens innehåll framöver ska ges en annan struktur:
 - o Resultat- och balansräkningar samt kassaflödesanalys med noter och annan tilläggsinformation ska inte ligga som bilaga till delårsrapporten utan som del av den. De enda krav LKBR ställer på innehåll är (13 kap 2§): a) resultaträkning, b) balansräkning, c) en förenklad förvaltningsberättelse.
 - o Rubriken Förvaltningsberättelse saknas i delårsrapporten. Information som vanligtvis ingår i en förvaltningsberättelse finns i delårsrapporten men det framgår inte vad som hör till ett sådant avsnitt och vad som är annan information och vilket syfte denna andra information i så fall har.



Uppsala kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-25

- Även drifts- och investeringsredovisningar ska enligt RKR R17 ligga under separat/a rubrik/er.

LKBR och god sed ska givetvis följas. En enhetlig struktur i delårsrapport (och årsredovisning) i kommuner och landsting/regioner m fl är en förutsättning för transparens, läsbarhet och jämförbarhet mellan olika år och mellan olika kommuner respektive landsting/regioner m fl.

1.5 Övriga iakttagelser och kommentarer

Våra viktigaste iakttagelser och synpunkter:

- Resultatet för perioden är ett överskott på 551 mnkr. Nettokostnaderna har ökat med 5,1 procent medan skatteintäkter m m ökat med 6,1 procent (avsnitt 7.1).
- Prognosen för helåret 2019 är ett överskott på 302 mnkr vilket är 14 mnkr högre än budgeterat resultat. Skatteintäkterna väntas bli 40 mnkr högre än budget och nettokostnaderna 24 mnkr högre än budget. Verksamhetens nettokostnader bedöms öka med 6,5 procent medan skatteintäkter m m ökar med 5,7 procent (7.2).
- Prognosen för kommunkoncernen är ett resultat på 502 mnkr (7.3).
- Kommunens soliditetsmål för perioden 2019-2021 bedöms nås (8.1, 8.2).
- Redovisningen av markexploatering och anläggande av infrastruktur m m bedöms från och med 2019 i allt väsentligt följa lag och god redovisningssed. I början av 2019 färdigställdes ett stort rättelsearbete. Påverkan på eget kapital för dessa rättelser uppgick dock till endast -7 mnkr (8.3).
- Investeringar i materiella anläggningstillgångar i kommunkoncernen prognostiseras till ca 3,6 miljarder kr, ungefär samma nivå som 2018. Finansiering sker delvis med ökad upplåning och låneskulden per invånare väntas öka mer än den målsättning kommunen fastställt (9).

1.6 Våra rekommendationer

Vi lämnar följande rekommendationer:

- Exploateringsredovisningen är rättad och i allt väsentligt avstämd på kontonivå per 2019-03-31. God redovisningssed tillämpas i redovisningen av denna verksamhet. Ändamålsenligt systemstöd saknas dock för att upprätthålla god ordning och fortsatt korrekt redovisning. Kommunen har genomfört en behovsanalys och inventerat på marknaden befintliga systems funktionaliteter, möjligheter och



Uppsala kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-25

svagheter. Möjliga lösningar finns och vi rekommenderar att frågan ges mycket hög prioritet (8.3).

- Exploateringsverksamheten måste vidare drivas med god ledning, styrning och uppföljning i enskilda projekt. Även här behövs ett ändamålsenligt systemstöd, t ex för kalkylering, budgetering, likviditetsplanering och simulering av t ex ytor och kvadratmeterpriser vid olika typer av markförsäljningar, entreprenörskostnader för byggande av infrastruktur m m. Frågan löper parallellt med systemstödet för redovisning och vi rekommenderar mycket hög prioritet (8.3).
- Exploateringsredovisningen omfattar även portföljhantering. Prioriteringar behöver ske mellan olika projekt och stadsdelar. Simuleringar behöver kunna göras. Även här bör implementering av ändamålsenligt systemstöd ges hög prioritet (8.3).
- Nettokostnadernas stora ökning i förhållande till ökningen av skatteintäkter m m är oroande. Utvecklingen måste skyndsamt analyseras bland annat utifrån möjliga effekter på framtida budgetar och risker för kvalitetspåverkan (7.2).
- Vi upprepar vår rekommendation att delårsrapporten framöver ska kompletteras med en budgetjämförelse för samma period som utfallet. En sådan jämförelse är nödvändig för den bedömning av kvaliteten på helårsprognosen som ska göras av fullmäktige, kommunstyrelse, nämnder och revisorer m fl. Det är en kvalitetsbrist att en samlad budgetjämförelse saknas i delårsrapporten (7.1).
- Kommunen har två övergripande finansiella mål med inriktning mot balansräkningen, rörande soliditet och rörande skuldsättning. Prognoser för dessa nyckeltal lämnas i delårsrapporten. För att kunna bedöma kvaliteten och realismen i dessa prognoser är det nödvändigt att ta del av en prognostiserad balansräkning. Vi rekommenderar att en sådan redovisas i delårsrapporten.
- I redovisningen av målstyrningen finns flera uppdrag som anges avse samtliga nämnder men som rimligen inte kan göra det. Exempel: 24-timmars garanti i socialtjänsten (mål 2.13), bygga fler pendlarparkeringar (mål 3.15). Med nuvarande redovisning synes flertalet nämnder inte fullgöra uppdragen men i realiteten kan de inte vara tillämpliga för dessa nämnder. Vi rekommenderar en översyn inför årsredovisningen.
- Delårsrapporten har ett innehåll som motsvarar lag och god redovisningssed. Strukturen behöver dock arbetas om. Obligatoriska delar (resultat- och balans-



Uppsala kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-25

räkningar) ska inte ligga som bilaga. En rubrik Förvaltningsberättelse måste läggas till så att det tydliggörs vilka delar av delårsrapporten som utgör förvaltningsberättelse. Separata avsnitt ska finnas för drifts- och investeringsredovisning.

2 Inledning

Vi har av Uppsala kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska kommunens delårsrapport per 2019-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2018.

Kommunens revisorer ska enligt 12 kap KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (2 §). Revisorerna uttalanden avges i revisorernas bedömning av delårsrapporten.

Vårt uppdrag har varit att granska delårsrapporten för att ge revisorerna underlag för sin bedömning.

2.1 Syfte och revisionsfråga

Syftet med granskningen är att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat.

Syftet med granskningen är även att bedöma om kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, lag om kommunal bokföring och god redovisnings- sed i kommuner och landsting/regioner.

2.2 Avgränsning

Granskningen omfattar delårsrapporten för perioden 1 januari – 31 augusti.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisions- sed i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av Skyrev².

Granskningen av räkenskaperna är översiktlig och avser att utgöra ett underlag för be- dömning av de finansiella mål som beslutats av fullmäktige.

Vår granskning har i huvudsak inriktats mot på de områden och poster där vi bedömer att risken för väsentliga fel är högre.

I vår granskning ingår inte primärt att granska den interna kontrollen över kommunens kostnader och intäkter.

Granskningen har inte som syfte att identifiera brottsliga handlingar, t ex förskingring.

² Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer



Uppsala kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-25

2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- Kommunallag
- Lag om kommunal bokföring och redovisning
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

Vi har även bedömt om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål kommunfullmäktige beslutat.

2.4 Ansvarig nämnd

Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för upprättandet av delårsrapporten. I Kommunstyrelsens ansvar ingår även att säkerställa att organisation, system, rutiner och administrativa processer är ändamålsenligt utformade. Kommunstyrelsen har även ett uppsiktsansvar över övriga nämnders interna kontroll.

Kommunstyrelsen ansvarar även för sin del av delårsrapporten, dvs de siffror, texter och annan information som avser kommunstyrelsens verksamheter och ansvar samt för den egna interna kontrollen. Övriga nämnder har ett ansvar för att de siffror, texter och annan information som avser respektive nämnd är korrekta samt för den interna kontrollen i sin nämnd.

2.5 Projektorganisation

Granskningen har genomförts under ledning av Bo Ädel, auktoriserad revisor och certifierad kommunal revisor samt Susann Eriksson, auktoriserad revisor.

Rapporten är faktakontrollerad av ledande ekonomer vid den centrala ekonomienheten.

2.6 Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Intervjuer med berörda tjänstemän.
- Dokumentstudier av relevanta dokument inklusive



Uppsala kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-25

- Kommunens delårsrapport
- Kommunstyrelsens och de 14 övriga nämndernas resultat-, verksamhets- och måluppföljningar
- Resultatrapporter totalt och för varje nämnd
- Balansräkning med bilagor och underbilagor
- Analyser av utfall och prognosavvikelser mot budget totalt och för varje nämnd
- Analyser av nyckeltal för verksamhet och ekonomi totalt och för varje nämnd för att bedöma om resultatet är förenligt med av fullmäktige beslutade
 - Finansiella mål
 - Verksamhetsmål
 - Uppdrag
- Analys av rimlighet i upprättade finansiella prognoser totalt och för varje nämnd
- Stickprovsvis verifiering av väsentliga resultat- och balansposter mot specifikationer och verifikationer

3 Måluppföljning

3.1 Lagregler

I lag om kommunal bokföring och redovisning, LKBR, framgår att kommuner ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, d v s högst åtta månader. Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av fullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

I Uppsala kommun omfattar den delårsrapport som enligt lag ska behandlas av fullmäktige perioden 1 januari – 31 augusti. Revisorerna ska uttala sig om hur resultatet i den delårsrapporten förhåller sig till av fullmäktige fastställda mål.

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.



Uppsala kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-25

3.2 Bedömning utifrån fullmäktiges mål

3.2.1 Finansiella mål

Kommunens finansiella mål 2019 är enligt det fastställda dokumentet Mål och budget 2019-2021:

- Resultatet ska vara 2 procent av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning. Enligt prognosen kommer resultatnivån att bli ca 2,4 procent och om prognosen infrias nås målet.
- Soliditeten inklusive pensionsåtaganden i kommunkoncernen ska under perioden 2019-2021 ligga i intervallet 15 till 17 procent. Per 2019-08-31 är soliditeten 18 procent. Kommunen gör bedömningen att soliditeten per 2019-12-31 ska ligga på 17 procent och målet bedöms nås.
- Skuldutvecklingen ska begränsas till fem procent årligen. Kommunen bedömer att skulden kommer att öka 7,9 procent och målet bedöms därmed inte nås.

Vår granskning har inte omfattat detaljer i prognosen för helåret 2019. Ingenting i vår granskning av delårsrapporten har dock visat att prognosen skulle vara väsentligt fel.

Vår sammantagna bedömning är att kommunen når de finansiella målen om prognosen infrias. Skuldökningen är dock oroande.

3.2.2 Verksamhetsmål





Mål och budget 2019-2021 har nio inriktningsmål och 116 uppdrag som syftar till att bidra till att nå målen. Måluppfyllelsen mäts med olika indikatorer. Statusen för varje mål bedöms utifrån dels vilka åtgärder och utvecklingsinsatser samt resultat nämnderna rapporterar, dels utifrån hur kommunfullmäktiges indikatorer har utvecklats över tid. För att kunna bedöma hur Uppsala kommun ligger till görs bland annat jämförelser med andra kommuner. Endast ett fåtal indikatorer har uppdaterats under 2019 och därför rör de flesta värden i måluppfyllelseanalysen 2018 eller tidigare år. De kan därför inte användas för att bedöma nämndernas arbete under året men kan ge en bild av utvecklingen över tid.

Nedan ges en översikt över status för uppdrag inom varje mål utifrån de bedömningar som görs i delårsrapporten.






Uppsala kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-25

Definitioner:

| | |
|---|---|
|  | Uppdraget är genomfört |
|  | Arbetet med uppdraget följer plan |
|  | Arbetet med uppdraget följer inte plan eller har inte påbörjats |
|  | Uppdraget genomförs inte |

Översikt:

| Inriktningsmål |  |  |  | Antal uppdrag |
|--|--|---|--|---------------|
| 1. Uppsala kommun ska ha en jämställd och hållbar ekonomi | 2 | 10 | | 12 |
| 2. Uppsala ska vara attraktivt att leva, verka och vistas i | 1 | 12 | 1 | 14 |
| 3. Uppsalas stad och landsbygd ska växa smart och hållbart | | 14 | 3 | 17 |
| 4. Uppsala ska vara jämlikt, med goda levnadsvillkor för invånarna | | 13 | 1 | 14 |
| 5. Uppsalas invånare ska ha bostad och arbete | | 10 | | 10 |
| 6. Uppsalas alla barn och elever ska klara sin utbildning och utmanas i sitt lärande | 4 | 13 | | 17 |
| 7. I Uppsala ska invånare leva ett oberoende liv och få stöd, vård och omsorg utifrån sina behov | | 5 | 5 | 10 |
| 8. Uppsalas invånare och organisationer ska vara delaktiga i att utforma samhället | 1 | 8 | 1 | 10 |
| 9. Uppsala kommuns medarbetare ska ha bra arbetsvillkor och kan med hög kompetens möta Uppsala | | 12 | | 12 |
| Totalt | 8 | 97 | 11 | 116 |

KPMG har inte reviderat bedömningarna men ingenting har framkommit i granskningen av delårsrapporten som tyder på att bedömningarna av uppdragens status skulle vara väsentligen felaktiga.

Utifrån de bedömningar som görs i delårsrapporten gör vi bedömningen att utförandet av de uppdrag fullmäktige beslutat om i stort följer plan.

För bedömning av om målen nås har fastställts totalt 71 indikatorer, med olika indikatorer för olika mål. En redovisning av statusen för dessa indikatorer ges i delårsrapporten.



Uppsala kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-25

Vi har gjort en bedömning av den redovisning av utfall för olika indikatorer som ges i delårsrapporten. I de flesta fall ger kommunens egen bedömning ett oförändrat eller obetydligt förändrat tal för respektive mål. I flertalet fall finns dock ännu inte statistik eller andra tal att jämföra med avseende 2019.

Översikt över vår bedömning utifrån redovisningen i delårsrapporten där → ska läsas som att indikatorerna är oförändrade eller ej uppmätta och ↗ att en eftersträvd utveckling kan uttolkas:

| Inriktningsmål | Indikatorer | Trend |
|--|-------------|-------|
| 1. Uppsala kommun ska ha en jämställd och hållbar ekonomi | 5 | ↗ |
| 2. Uppsala ska vara attraktivt att leva, verka och vistas i | 6 | → |
| 3. Uppsalas stad och landsbygd ska växa smart och hållbart | 12 | → |
| 4. Uppsala ska vara jämlikt, med goda levnadsvillkor för invånarna | 7 | → |
| 5. Uppsalas invånare ska ha bostad och arbete | 7 | → |
| 6. Uppsalas alla barn och elever ska klara sin utbildning och utmanas i sitt lärande | 11 | → |
| 7. I Uppsala ska invånare leva ett oberoende liv och få stöd, vård och omsorg utifrån sina behov | 7 | → |
| 8. Uppsalas invånare och organisationer ska vara delaktiga i att utforma samhället | 6 | → |
| 9. Uppsala kommuns medarbetare ska ha bra arbetsvillkor och kan med hög kompetens möta Uppsala | 10 | → |
| <i>Totalt</i> | 71 | → |

För de flesta indikatorer har mätning ännu inte skett under 2019 och den totala måluppfyllelsen för 2019, i augustiutfall och prognos, kan inte bedömas. För de indikatorer där mätning skett bedömer vi att resultatet i delårsrapporten är förenligt med målen.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet i delårsrapporten är förenligt med av fullmäktige fastställda mål. Vi baserar den bedömningen på att beslutade uppdrag i stort genomförs enligt plan och på de indikatormått som finns för 2019.

4 Balanskravet

Årets resultat prognostiseras till ett överskott på 302 mnkr. Gentemot balanskravet ska 4 mnkr avseende resultat vid avyttring av anläggningstillgångar räknas bort. Årets prognostiserade resultat mot balanskravet blir därefter ett överskott på 299 mnkr. Om prognosen infrias uppfylls därmed balanskravet.



Uppsala kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-25

5 Bedömning av efterlevnad av lag och god redovisnings- ningssed

Vår sammanfattande bedömning är att delårsrapporten per 2019-08-31 i allt väsentligt är upprättad i enlighet med lag och god redovisningssed.

Vi lämnar dock följande kommentarer:

- Vad gäller resultat- och balansräkningar ska de koncernmässiga avskrivningarna korrigeras så att samma principer tillämpas i kommun, bolag och sammanställd redovisning. Kommunen planerar att göra dessa justeringar i årsbokslutet och årsredovisningen för 2019.
- Exploateringsredovisningen är rättad och följer därmed de redovisningsregler som gällde till och med 2018-12-31. Rådet för kommunal redovisning, RKR, har under 2019 ändrat sin tidigare syn på periodisering av gatukostnadsersättningar och exploateringsavgifter. Rådets styrelse har dock i juni 2019 uttalat att tidigare regler tills vidare tillåts användas.

6 Delårsrapportens innehåll

Bestämmelserna om upprättande av delårsrapport återfinns i LKBR. RKR:s rekommendation RKR R 17 anger minimikraven för innehållet i en delårsrapport.

Sammantaget bedömer vi att delårsrapportens innehåll motsvarar kraven i LKBR och i RKR:s rekommendation RKR R 17. Vi anser dock att delårsrapportens innehåll framöver ska ges en annan struktur:

- o Resultat- och balansräkningar samt kassaflödesanalys med noter och annan tilläggsinformation ska inte ligga som bilaga till delårsrapporten utan som del av den. De enda krav LKBR ställer på innehåll är (13 kap 2§): a) resultaträkning, b) balansräkning, c) en förenklad förvaltningsberättelse.
- o Rubriken Förvaltningsberättelse saknas i delårsrapporten. Information som vanligtvis ingår i en förvaltningsberättelse finns i delårsrapporten men det framgår inte vad som hör till ett sådant avsnitt och vad som är annan information och vilket syfte denna andra information i så fall har.
- o Även drifts- och investeringsredovisningar ska enligt RKR R17 ligga under separat/a rubrik/er.

LKBR och god sed ska givetvis följas. En enhetlig struktur i delårsrapport (och årsredovisning) i kommuner och landsting/regioner m fl är en förutsättning för transparens, läsbarhet och jämförbarhet mellan olika år och mellan olika kommuner respektive landsting/regioner m fl.



Uppsala kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-25

7 Resultaträkning

7.1 Periodutfall 2017-2019

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse för perioden i jämförelse med samma period 2017 och 2018:

| <i>Belopp i mnkr</i> | <i>19-08-31</i> | <i>Förändr %</i> | <i>18-08-31</i> | <i>Förändr %</i> | <i>17-08-31</i> |
|-------------------------------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| Verksamhetens intäkter | 1 936 | 4,0 | 1 861 | 1,0 | 1 842 |
| Verksamhetens kostnader | -9 516 | 4,9 | -9 073 | 5,6 | -8 588 |
| Avskrivningar | -161 | 7,3 | -150 | 14,5 | -131 |
| <i>Verksamhetens nettokostnader</i> | <i>-7 741</i> | <i>5,1</i> | <i>-7 362</i> | <i>7,1</i> | <i>-6 878</i> |
| Skatteintäkter | 7 301 | 4,1 | 7 013 | 3,4 | 6 783 |
| Statsbidrag och utjämning | 949 | 23,9 | 766 | 27,7 | 600 |
| Finansiella intäkter | 122 | | 117 | | 103 |
| Finansiella kostnader | -80 | | -67 | | -61 |
| <i>Resultat</i> | <i>551</i> | | <i>466</i> | | <i>547</i> |

Verksamhetens nettokostnader har ökat med 5,1% medan skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning sammantaget ökat med 6,1%. Statsbidrag och utjämning ökade med 24% för perioden, mot 28% motsvarande period året innan. Jämfört med samma period 2017 är ökningen 349 mnkr eller 58%.

Det redovisade resultatet för perioden uppgår till +551 mnkr, att jämföra med +466 mnkr motsvarande period förra året.

Vi upprepar vår rekommendation att delårsrapporten framöver ska kompletteras med en budgetjämförelse för samma period som utfallet så att resultatet kan analyseras mot vad som planerats för perioden.



Uppsala kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-25

7.2 Prognos för helåret

Budgetjämförelse:

| <i>Belopp i mnkr</i> | <i>Prognos 2019</i> | <i>Budget 2019</i> | <i>Utfall 19-08-31</i> | <i>Avvikelse prognos/ budget</i> |
|-------------------------------------|-------------------------|------------------------|----------------------------|--|
| Verksamhetens intäkter | 2 834 | 2 583 | 1 936 | 251 |
| Verksamhetens kostnader | -14 668 | -14 392 | -9 516 | -276 |
| Avskrivningar | -253 | -254 | -161 | 1 |
| <i>Verksamhetens nettokostnader</i> | <i>-12 086</i> | <i>-12 062</i> | <i>-7 741</i> | <i>-24</i> |
| Skatteintäkter | 10 946 | 10 906 | 7 301 | 40 |
| Statsbidrag och utjämning | 1 424 | 1 424 | 949 | 0 |
| Finansiella intäkter | 208 | 222 | 122 | -14 |
| Finansiella kostnader | -190 | -202 | -80 | 12 |
| <i>Resultat</i> | <i>302</i> | <i>288</i> | <i>551</i> | <i>14</i> |

Prognosen för helåret visar ett överskott på 302 mnkr vilket motsvarar ca 2,4 procent av summa skatteintäkter och generella statsbidrag. Det skulle innebära att målet på 2 procent nås om prognosen infrias.

I prognosen förväntas inte några betydande markförsäljningar under tredje tertialet.

Jämförelse med föregående år:

| <i>Belopp i mnkr</i> | <i>Prognos 2019</i> | <i>Utfall 2018</i> | <i>Förändring i procent</i> |
|-------------------------------------|-------------------------|------------------------|---------------------------------|
| Verksamhetens intäkter | 2 834 | 3 005 | |
| Verksamhetens kostnader | -14 668 | -14 115 | 3,9 |
| Avskrivningar | -253 | -236 | - |
| <i>Verksamhetens nettokostnader</i> | <i>-12 086</i> | <i>-11 346</i> | <i>6,5</i> |
| Skatteintäkter | 10 946 | 10 515 | 4,1 |
| Statsbidrag och utjämning | 1 424 | 1 189 | 19,8 |
| Finansiella intäkter | 208 | 180 | |
| Finansiella kostnader | -190 | -111 | |
| <i>Resultat</i> | <i>302</i> | <i>429</i> | |

I förhållande till förra året bedöms verksamhetens nettokostnader öka med 6,5 procent medan skatteintäkter, statsbidrag och utjämning sammantaget ökar med 5,7 procent. Kommunen hade till och med 2018 som ett av de finansiella målen att nettokostnaderna



Uppsala kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-25

ska öka mindre än skatteintäkter och generella statsbidrag. I längden behöver givetvis intäkterna öka minst lika mycket som kostnaderna.

Vi konstaterar att nettokostnaderna ökade mer i budgeten än skatteintäkter och generella statsbidrag, vilket var fallet även i budgeten för 2018.

7.3 Sammanställd redovisning

Kommunkoncernens prognos i jämförelse med utfall 2018:

| <i>Belopp i mnkr</i> | <i>Prognos 2019</i> | <i>Utfall 19-08-31</i> | <i>Utfall 2018</i> |
|-------------------------------------|-------------------------|----------------------------|------------------------|
| Verksamhetens intäkter | 5 164 | 3 402 | 5 224 |
| Verksamhetens kostnader | -15 681 | -10 052 | -15 139 |
| Avskrivningar | -1 150 | -732 | -1 017 |
| <i>Verksamhetens nettokostnader</i> | <i>-11 667</i> | <i>-7 382</i> | <i>-10 933</i> |
| Skatteintäkter | 10 946 | 7 301 | 10 515 |
| Statsbidrag och utjämning | 1 424 | 949 | 1 189 |
| Finansiella intäkter | 18 | 14 | 27 |
| Finansiella kostnader | -219 | -144 | -237 |
| Skatt | 0 | 0 | 0 |
| <i>Resultat</i> | <i>502</i> | <i>738</i> | <i>563</i> |

Prognosen i den sammanställda redovisningen för kommunen och de kommunägda bolagen pekar på ett resultat på 502 mnkr, dvs 220 mnkr mer än kommunens eget resultat.

Uppsalahem AB redovisar ett utfall på +205 mnkr och prognostiserar +258 mnkr för året, vilket ligger nära budget. Bolagets resultat är större än bolagskoncernens sammanställda resultat.

Våra kommentarer

En jämförelse i delårsrapporten av prognos med budget även för kommunkoncernen skulle ha ett värde för analysen av resultatet.

Avskrivningarna på byggnader ska korrigeras till årsredovisningen så att samma principer används i kommun, bolag och i den sammanställda redovisningen.



Uppsala kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-25

8 Balansräkning

8.1 Kommunens balansräkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse med augustibokslutet 2018.

| <i>Belopp i mnkr</i> | <i>2019-08-31</i> | <i>2018-12-31</i> | <i>2018-08-31</i> |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Anläggningstillgångar | 22 396 | 20 659 | 18 622 |
| Omsättningstillgångar | 5 751 | 5 541 | 5 194 |
| <i>Summa tillgångar</i> | <i>28 147</i> | <i>26 200</i> | <i>23 816</i> |
| Eget kapital | 9 754 | 9 213 | 8 663 |
| Avsättningar | 1 130 | 1 074 | 1 029 |
| Långfristiga skulder | 11 651 | 10 268 | 9 287 |
| Kortfristiga skulder | 5 612 | 5 645 | 4 837 |
| <i>Summa eget kapital, avsättningar o skulder</i> | <i>28 147</i> | <i>26 200</i> | <i>23 816</i> |
| Ej skuldförda pensionsförbindelser | 3 822 | 3 883 | 3 946 |
| Eget kapital inkl ej skuldförda pensionsförbindelser | 5 932 | 5 330 | 4 717 |
| Likviditet | 1,02 | 0,98 | 1,07 |
| Soliditet enligt balansräkning | 0,35 | 0,35 | 0,36 |
| Soliditet inklusive pensionsåtaganden som redovisas som ansvarsförbindelse | 0,21 | 0,20 | 0,20 |

Likviditetstalet är 1,02, en tillfredsställande nivå för nyckeltalet. I analysen av likviditeten ska korrigerings göras för de kortfristiga placeringstillgångar som avses att användas för framtida pensionsbetalningar. Kommunen har dock inte några problem med likviditeten och större investeringar finansieras med låneprogram.

Även soliditetstalen för kommunen är tillfredsställande men delvis skapade av de reavinsterna som uppstod när verksamhetsfastigheter för några år sedan såldes till kommunägda bolag. Kommunens mål rörande soliditet mäts därför utifrån den sammanställda redovisningen, inte utifrån kommunens balansräkning.



Uppsala kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-25

8.2 Sammanställd balansräkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse med 2018.

| <i>Belopp i mnkr</i> | <i>2019-08-31</i> | <i>2018-12-31</i> | <i>2018-08-31</i> |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Anläggningstillgångar | 31 119 | 29 597 | 28 720 |
| Omsättningstillgångar | 2 365 | 2 208 | 1 709 |
| <i>Summa tillgångar</i> | <i>33 484</i> | <i>31 805</i> | <i>30 429</i> |
| Eget kapital | 10 015 | 9 287 | 9 120 |
| Avsättningar | 1 540 | 1 500 | 1 382 |
| Långfristiga skulder | 15 509 | 13 221 | 13 802 |
| Kortfristiga skulder | 6 420 | 7 798 | 6 125 |
| <i>Summa eget kapital, avsättningar o skulder</i> | <i>33 484</i> | <i>31 805</i> | <i>30 429</i> |
| Ej skuldförda pensionsförbindelser | 3 822 | 3 883 | 3 947 |
| Eget kapital inkl ej skuldförda pensionsförbindelser | 6 193 | 5 404 | 5 173 |
| Likviditet | 0,37 | 0,28 | 0,28 |
| Soliditet enligt balansräkning | 0,30 | 0,29 | 0,30 |
| Soliditet inklusive pensionsåtaganden som redovisas som ansvarsförbindelse | 0,18 | 0,17 | 0,17 |

Kommunens mål rörande soliditet utgår ifrån den sammanställda balansräkningen. Målet för perioden 2019-2021 är en soliditet på 15-17 procent i årsboksluten, inklusive pensionsåtaganden som redovisas som ansvarsförbindelse. Vår bedömning är att målet nås 2019 om prognosen infrias.

8.3 Exploateringsredovisning

Exploateringsredovisningen är rättad och i allt väsentligt avstämd på kontonivå per 2019-03-31. God redovisningssed tillämpas i redovisningen av denna verksamhet. Ändamålsenligt systemstöd saknas dock för att upprätthålla god ordning och fortsatt korrekt redovisning. Kommunen har genomfört en behovsanalys och inventerat på marknaden befintliga systems funktionaliteter, möjligheter och svagheter. Möjliga lösningar finns och vi rekommenderar att frågan ges mycket hög prioritet.

Exploateringsverksamheten måste vidare drivas med god ledning, styrning och uppföljning i enskilda projekt. Även här behövs ett ändamålsenligt systemstöd, t ex för kalkylering, budgetering, likviditetsplanering och simulering av t ex ytor och kvadratmeterpriser vid olika typer av markförsäljningar, entreprenörskostnader för byggande av infrastruktur m m. Frågan löper parallellt med systemstödet för redovisning och vi rekommenderar mycket hög prioritet.



Uppsala kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-25

Exploateringsredovisningen omfattar även portföljhantering. Prioriteringar behöver ske mellan olika projekt och stadsdelar. Simuleringar behöver kunna göras. Även dessa behov bör hanteras skyndsamt med ändamålsenligt systemstöd.

9 Investeringar

I delårsrapporten redovisas per 2019-08-31 investeringar för 389 mnkr (samma period förra året 373 mnkr) i kommunen och 2 170 mnkr (2 265) mnkr i kommunkoncernen.

Större investeringar i kommunen sker genom GSN avseende infrastruktur och genom KS i exploateringsverksamheten med bedömd nivå 181 mnkr 2018, framför allt i Rosendal och Råbyvägen.

I bolagskoncernen prognostiseras större investeringar i Uppsalahem AB, Uppsala kommun Skolfastigheter AB, Sport- och rekreationsfastigheter AB, Uppsala Vatten och Avfall AB, samt Uppsala kommun Förvaltningsfastigheter AB bland annat ombyggnation av stadshuset.

Prognosen för helåret pekar mot investeringar på 3,6 miljarder kr i kommunkoncernen, ungefär samma nivå som under 2018.

10 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen beskriver hur verksamhet och investeringar har finansierats samt hur de har inverkat på verksamhetens likviditet. Av kassaflödesanalysen för perioden framgår att kommunen investerat för 352 mnkr netto och att finansieringsverksamheten gett ett netto inflöde på 99 mnkr. Löpande verksamhet har gett ett negativt kassaflöde med 648 mnkr. Likvida medel har ökat med 395 mnkr.

Koncernen har investerat netto för 2 127 mnkr. Netto har dessa investeringar utöver kassaflödet från löpande verksamhet 1 197 mnkr finansierats med extern upplåning på 1 319 mnkr. Likvida medel har ökat med 389 mnkr.

11 Ansvarsförbindelser

Största post bland ansvarsförbindelser är den del av pensionsförpliktelse som inte tas upp som skuld. Posten uppgår i delårsbokslutet till 3 822 mnkr och har minskat med 61 mnkr jämfört med 2018-12-31.



Uppsala kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-25

12 Kommunstyrelsen och nämnderna

12.1 Sammanställd ekonomisk prognos på nämndnivå

| <i>Belopp i mnkr</i> | <i>Prognos 2019</i> | <i>Budget 2019</i> | <i>Avvikelse</i> |
|--------------------------------|-------------------------|------------------------|------------------|
| Kommunstyrelsen | 422 | 487 | 64 |
| Valnämnden | 6 | 6 | 0 |
| Gatu- och samhällsmiljönämnden | 511 | 472 | -39 |
| Plan- och byggnadsnämnden | 74 | 74 | 0 |
| Miljö- och hälsoskyddsnämnden | 23 | 24 | 1 |
| Räddningsnämnden | 161 | 161 | 0 |
| Namngivningsnämnden | 2 | 2 | 0 |
| Utbildningsnämnden | 5 166 | 5 172 | 6 |
| Arbetsmarknadsnämnden | 723 | 723 | 0 |
| Kulturnämnden | 345 | 346 | 1 |
| Idrotts- och fritidsnämnden | 287 | 289 | 2 |
| Äldrenämnden | 1 860 | 1 848 | -11 |
| Omsorgsnämnden | 1 688 | 1 618 | -70 |
| Socialnämnden | 765 | 738 | -26 |
| Överförmyndarnämnden | 21 | 23 | 2 |
| <i>Summa</i> | <i>12 053</i> | <i>11 983</i> | <i>-70</i> |

Större negativa avvikelser från budget i prognoser redovisas av gatu- och samhällsmiljönämnden, omsorgsnämnden och socialnämnden. Större positiv avvikelse redovisas av kommunstyrelsen.

Gatu- och samhällsbyggnadsnämndens prognostiserade underskott hänför sig till underskott inom vinterväghållning, ökade avskrivningskostnader, ökade driftkostnader för kapacitetsstark kollektivtrafik samt utrednings- och projekteringskostnader för Uppsala paketet.

Omsorgsnämndens prognostiserade underskott är fördelat mellan insatser enligt LSS och insatser enligt socialtjänstlagen (SoL). Vid ingången av 2019 hade insatser gällande personer med funktionsnedsättning ett underskott i finansieringen med 62 mnkr. Nämnden står inför ett ackumulerat behov av LSS-boende. Nämnden har även haft stora kostnadsökningar inom personlig assistans genom både höga volymer och omställningsbe-



Uppsala kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-25

hov när finansieringen från Försäkringskassan minskat. I dagarna har regeringen aviserat förändringar för Försäkringskassans finansiering enligt LSS som i så fall kommer att minska kommunernas ekonomiska ansvar något, vår kommentar.

Socialnämndens underskott hänförs till missbruksvård och barn- och ungdomsvård med högt inflöde av ärenden, komplicerade ärenden och ökat behov från yngre missbrukare.

Under kommunstyrelsen bedöms kommunledningen få ett överskott på 39 mnkr och stadsbyggnadsverksamheten på 25 mnkr. Överskottet inom kommunledningen avser satsningar som förskjutits i tiden, utnyttjade föfogandemedel och erhållna statsbidrag. I stadsbyggnadsverksamheten ger prognosen ett överskott på 4 mnkr i markförsäljningar och 21 mnkr i uthyrning till externa hyresgäster.

12.2 Nämndvis uppföljning av ekonomi, uppdrag och mål

Fullmäktige har i dokumentet Mål och budget 2019-2021 fastställt nio inriktningsmål och 116 uppdrag som syftar till att nå de nio målen. För bedömning av om målen nås har fastställts totalt 71 indikatorer, med olika indikatorer för olika mål. En redovisning av statusen för dessa indikatorer ges i delårsrapporten. Vad gäller tidpunkten för delårsrapportens upprättande har i de flesta fall ännu inte uppmätts/redovisats nya tal för 2019 vilket försvårar en utvärdering av bedömd måloppfyllelse. Vad gäller bedömningen av KS och nämndernas arbete för att uppnå målen kan den delvis ske utifrån hur nämnderna arbetar med sina uppdrag.

I efterföljande avsnitt redovisar vi en nämndvis uppföljning av ekonomi och uppdrag, kopplat till mål.





Kommentar

Vi har noterat att det i redovisningen av målstyrningen finns flera uppdrag som anges avse samtliga nämnder men som rimligen inte kan göra det. Exempel: 24-timmars garanti i socialtjänsten (mål 2.13), bygga fler pendelparkeringar (mål 3.15). Med nuvarande redovisning synes flertalet nämnder inte fullgöra uppdragen men i realiteten kan de inte vara tillämpliga för dessa nämnder. Vi rekommenderar en översyn inför årsredovisningen.



Uppsala kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-25

Färgförklaring till uppföljningen av uppdrag:

| | |
|---|---|
|  | Uppdraget är genomfört |
|  | Arbetet med uppdraget följer plan |
|  | Arbetet med uppdraget följer inte plan eller har inte påbörjats |
|  | Uppdraget genomförs inte |

12.2.1 Kommunstyrelsen

Resultat och prognos

| Belopp i mnkr | Prognos | Budget | Avvikelse | Utfall |
|---|------------|------------|-----------|------------|
| | 2019 | 2019 | | 19-08-31 |
| Politisk verksamhet | 64 | 66 | 2 | -1 |
| Infrastruktur, skydd m m | 196 | 235 | 39 | 71 |
| Kultur, övrigt | 7 | 7 | 0 | 0 |
| Fritid, övrigt | 5 | 9 | 4 | 3 |
| Vård och omsorg | 3 | 0 | -3 | -3 |
| Affärsverksamhet | -10 | 0 | 10 | 7 |
| Kommunledning och gemensamma verksamheter | 156 | 170 | 14 | 40 |
| Övriga verksamheter | 2 | 0 | -2 | -1 |
| Totalt | 423 | 487 | 64 | 116 |

Kommentarer

Kommunledningen bedöms få ett överskott på 39 mnkr genom bland annat satsningar som förskjutits i tiden, utnyttjade förfogandemedel och erhållna statsbidrag

Stadsbyggnadsverksamheten bedöms få ett överskott på 25 mnkr. I stadsbyggnadsverksamheten ger prognosen ett överskott på 4 mnkr i markförsäljningar och 21 mnkr i uthyrning till externa hyresgäster.



Uppsala kommun
 Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
 KPMG AB
 2019-10-25

Uppföljning av mål och uppdrag

| Inriktningsmål | Av KS bedömd status | KPMGs kommentarer till redovisad uppdragsstatus |
|---|---------------------|---|
| 1. Jämställd och hållbar ekonomi | Grön | 2 blå, 10 gröna |
| 2. Attraktiv kommun | Gul | 2 blå, 8 gröna, 1 gul, 1 röd |
| 3. Stad och landsbygd ska växa smart och hållbart | Gul | 12 gröna, 3 gula |
| 4. Jämlikt med goda levnadsvillkor | Gul | 6 gröna, 1 gul |
| 5. Invånarna ska ha bostad och arbete | Grön | Samtliga 8 gröna |
| 6. Alla barn och elever ska klara sin utbildning och utmanas i sitt lärande | Grön | 1 blå, 2 gröna |
| 7. Invånarna ska leva oberoende liv och få stöd, vård och omsorg utifrån sina behov | Grön | 3 gröna |
| 8. Invånare och organisationer ska vara delaktiga i att utforma samhället | Grön | 1 blå, 6 gröna, 1 gul |
| 9. Kommunens medarbetare ska ha bra arbetsvillkor och hög kompetens | Gul | 7 gröna |

12.2.2 Gatu- och samhällsmiljönämnden

Resultat och prognos

| Belopp i mnkr | Prognos 2019 | Budget 2019 | Avvikelse | Utfall 19-08-31 |
|---------------------------|--------------|-------------|------------|-----------------|
| Politisk verksamhet | 0 | 1 | 1 | 0 |
| Infrastruktur, skydd m m | 363 | 336 | -27 | -27 |
| Vinterväghållning | 87 | 75 | -12 | -8 |
| Färdtjänst/riksfärdtjänst | 59 | 59 | 0 | -1 |
| Affärsverksamhet | 0 | 0 | 0 | -1 |
| Övriga verksamheter | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totalt | 509 | 471 | -38 | -37 |



Uppsala kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-25

Kommentarer

Gatu- och samhällsbyggnadsnämndens prognostiserade underskott hänför sig bland annat till

- underskott inom vinterväghållning
- ökade avskrivningskostnader
- ökade driftkostnader för kapacitetsstark kollektivtrafik
- utrednings- och projekteringskostnader för Uppsalapaketet.

Beslut har tagits om olika besparingar.

Uppföljning av mål och uppdrag

| Inriktningsmål | Av nämnd bedömd status | KPMGs kommentarer till redovisad uppdragsstatus |
|---|------------------------|---|
| 1. Jämställd och hållbar ekonomi | | 1 grön |
| 2. Attraktiv kommun | | 7 gröna, 1 röd |
| 3. Stad och landsbygd ska växa smart och hållbart | | 12 gröna |
| 4. Jämlikt med goda levnadsvillkor | | 3 gröna |
| 5. Invånarna ska ha bostad och arbete | | 1 gul |
| 6. Alla barn och elever ska klara sin utbildning och utmanas i sitt lärande | | 1 gul, 1 röd |
| 7. Invånarna ska leva oberoende liv och få stöd, vård och omsorg utifrån sina behov | | 1 gul |
| 8. Invånare och organisationer ska vara delaktiga i att utforma samhället | | 1 grön, 1 gul |
| 9. Kommunens medarbetare ska ha bra arbetsvillkor och hög kompetens | | 2 blå, 2 gröna |



Uppsala kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-25

12.2.3 Valnämnden

Resultat och prognos

| Belopp i mnkr | Prognos | Budget | Avvikelse | Utfall |
|---------------------|---------|--------|-----------|----------|
| | 2019 | 2019 | | 19-08-31 |
| Politisk verksamhet | 5,9 | 5,9 | 0 | 1,0 |
| Totalt | 5,9 | 5,9 | 0 | 1,0 |

Kommentarer

Valnämnden prognostiserar att budgeterad kostnadsram kommer att hållas. Nämnden redovisar att de tre ålagda uppdragen genomförts.

12.2.4 Plan- och byggnadsnämnden

Resultat och prognos

| Belopp i mnkr | Prognos | Budget | Avvikelse | Utfall |
|--|---------|--------|-----------|----------|
| | 2019 | 2019 | | 19-08-31 |
| Politisk verksamhet | 2 | 2 | 0 | 0 |
| Infrastruktur, skydd m m | 36 | 36 | 0 | 0 |
| Ordinärt boende, äldre | 22 | 22 | 0 | -3 |
| Ordinärt boende, personer med funktionsnedsättning | 14 | 14 | 0 | 1 |
| Övriga verksamheter | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totalt | 74 | 74 | 0 | -2 |










Kommentarer

Nämnden har ett ekonomiskt utfall nära noll per 31 augusti och bedömer i sin prognos att budgeten kommer att nås.



Uppsala kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-25

Uppföljning av mål och uppdrag

| Inriktningsmål | Av nämnd bedömd status | KPMGs kommentarer till re- dovisad uppdragsstatus |
|---|--|--|
| 1. Jämställd och hållbar ekonomi |  | 1 grön |
| 2. Attraktiv kommun |  | 3 gröna, 2 röda |
| 3. Stad och landsbygd ska växa smart och hållbart |  | 1 blå, 8 gröna |
| 4. Jämlikt med goda levnadsvillkor |  | Två gröna |
| 5. Invånarna ska ha bostad och arbete |  | 5 gröna |
| 6. Alla barn och elever ska klara sin utbildning och utmanas i sitt lärande |  | 1 röd |
| 7. Invånarna ska leva oberoende liv och få stöd, vård och omsorg utifrån sina behov |  | 1 röd |
| 8. Invånare och organisationer ska vara delaktiga i att utforma samhället |  | 1 grön |
| 9. Kommunens medarbetare ska ha bra arbetsvillkor och hög kompetens |  | 4 gröna |

12.2.5 Miljö- och hälsoskyddsnämnden

Resultat och prognos

| Belopp i mnkr | Prognos 2019 | Budget 2019 | Avvikelse | Utfall 19-08-31 |
|--------------------------|-----------------|----------------|-----------|--------------------|
| Politisk verksamhet | 1 | 1 | 0 | 0 |
| Infrastruktur, skydd m m | 22 | 23 | 1 | 1 |
| Fritid, övrigt | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Övriga verksamheter | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totalt | 23 | 24 | 1 | 1 |

Kommentarer

Nämnden redovisar ingen större avvikelse mot budgeten i prognosen.



Uppsala kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-25

Uppföljning av mål och uppdrag

| Inriktningsmål | Av nämnd bedömd status | KPMGs kommentarer till re- dovisad uppdragsstatus |
|---|------------------------------|--|
| 1. Jämställd och hållbar ekonomi | | 1 grön |
| 2. Attraktiv kommun | | 3 gröna, 2 röda |
| 3. Stad och landsbygd ska växa smart och hållbart | | 2 gröna, 1 gul, 1 röd |
| 4. Jämlikt med goda levnadsvillkor | | 2 gröna |
| 5. Invånarna ska ha bostad och arbete | | 1 grön |
| 6. Alla barn och elever ska klara sin utbildning och utmanas i sitt lärande | | 1 grön, 1 röd |
| 7. Invånarna ska leva oberoende liv och få stöd, vård och omsorg utifrån sina behov | | Inga uppdrag |
| 8. Invånare och organisationer ska vara delaktiga i att utforma samhället | | 1 grön |
| 9. Kommunens medarbetare ska ha bra arbetsvillkor och hög kompetens | | 2 blå, 1 grön |

12.2.6 Räddningsnämnden

Resultat och prognos

| Belopp i mnkr | Prognos 2019 | Budget 2019 | Avvikelse | Utfall 19-08-31 |
|--------------------------|-----------------|----------------|-----------|--------------------|
| Politisk verksamhet | 1 | 1 | 0 | 0 |
| Infrastruktur, skydd m m | 160 | 160 | 0 | 1 |
| Övriga verksamheter | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totalt | 161 | 161 | 0 | 1 |

Kommentarer

Nämnden når sin budget per 31 augusti och även i prognosen för helåret. Viss osäkerhet finns i prognosen gällande lokalhyresavtal och personalkostnader.



Uppsala kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-25

Nämnden är gemensam med andra kommuner och därför inte bunden av mål fastställda av Uppsala kommuns fullmäktige. Nämndens prognoser över uppdrag och mål redovisas inte i kommunens delårsrapport.

12.2.7 Namngivningsnämnden










Resultat och prognos

| Belopp i mnkr | Prognos | Budget | Avvikelse | Utfall |
|--------------------------|------------|------------|------------|------------|
| | 2019 | 2019 | | 19-08-31 |
| Politisk verksamhet | 0,4 | 0,4 | 0,0 | -0,2 |
| Infrastruktur, skydd m m | 1,2 | 1,2 | 0,0 | 0,3 |
| Övriga verksamheter | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Totalt | 1,6 | 1,6 | 0,0 | 0,0 |

Kommentarer

Nämnden redovisar ingen större avvikelse mot budgeten i prognosen.

Uppföljning av mål och uppdrag

| Inriktningsmål | Av nämnd bedömd | KPMGs kommentarer till re- dovisad uppdragsstatus |
|---|--|--|
| 1. Jämställd och hållbar ekonomi |  | 1 röd |
| 2. Attraktiv kommun |  | 4 röda |
| 3. Stad och landsbygd ska växa smart och hållbart |  | 4 röda |
| 4. Jämlikt med goda levnadsvillkor |  | 1 grön, 1 röd |
| 5. Invånarna ska ha bostad och arbete |  | 1 röd |
| 6. Alla barn och elever ska klara sin utbildning och utmanas i sitt lärande |  | 1 röd |
| 7. Invånarna ska leva oberoende liv och få stöd, vård och omsorg utifrån sina behov |  | Inga uppdrag |
| 8. Invånare och organisationer ska vara delaktiga i att utforma samhället |  | 1 grön |
| 9. Kommunens medarbetare ska ha bra arbetsvillkor och hög kompetens |  | 2 vita |



Uppsala kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-25

Kommentarer

Nämndens verksamhet är mycket liten och de flesta av fullmäktige fastställda mål och uppdrag är inte relevanta för nämnden.

12.2.8 Utbildningsnämnden

Resultat och prognos

| <i>Belopp i mnkr</i> | <i>Prognos 2019</i> | <i>Budget 2019</i> | <i>Avvikelse</i> | <i>Utfall 19-08-31</i> |
|--|-------------------------|------------------------|------------------|----------------------------|
| Politisk verksamhet | 3 | 3 | 0 | -1 |
| Förskoleverksamhet | 1 528 | 1 532 | 4 | 29 |
| Grundskola, förskoleklass och skol- barnsomsorg | 2 629 | 2 648 | 19 | 120 |
| Grundsärskola | 107 | 105 | -2 | 4 |
| Gymnasieskola | 845 | 831 | -14 | 32 |
| Gymnasiesärskola | 54 | 53 | -1 | 3 |
| Övriga verksamheter | -1 | 0 | 1 | 1 |
| Totalt | 5 165 | 5 172 | 7 | 188 |

Kommentarer

Med hänsyn till omfattningen av nämndens verksamheter är det prognostiserade resultatet mycket nära budget.



Uppsala kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-25

Uppföljning av mål och uppdrag

| Inriktningsmål | Av nämnd bedömd | KPMGs kommentarer till re- dovisad uppdragsstatus status |
|---|--------------------|--|
| 1. Jämställd och hållbar ekonomi | | 1 blå, 1 grön |
| 2. Attraktiv kommun | | 2 gröna, 2 röda |
| 3. Stad och landsbygd ska växa smart och hållbart | | 4 gröna, 1 röd |
| 4. Jämlikt med goda levnadsvillkor | | 7 gröna, 1 röd |
| 5. Invånarna ska ha bostad och arbete | | 2 gröna |
| 6. Alla barn och elever ska klara sin utbildning och utmanas i sitt lärande | | 4 blå, 11 gröna, 1 gul |
| 7. Invånarna ska leva oberoende liv och få stöd, vård och omsorg utifrån sina behov | | 1 grön |
| 8. Invånare och organisationer ska vara delaktiga i att utforma samhället | | 1 grön, 1 gul |
| 9. Kommunens medarbetare ska ha bra arbetsvillkor och hög kompetens | | 4 gröna, 2 vita |

12.2.9 Arbetsmarknadsnämnden

Resultat och prognos

| Belopp i mnkr | Prognos | Budget | Avvikelse | Utfall |
|--------------------------------------|------------|------------|-----------|-----------|
| | 2019 | 2019 | | 19-08-31 |
| Politisk verksamhet | 2 | 2 | 0 | 0 |
| Infrastruktur, skydd m m | 7 | 7 | 0 | 0 |
| Kultur, övrigt | 2 | 2 | 0 | 0 |
| Grundläggande vuxenutbildning | 23 | 24 | 1 | 2 |
| Gymnasial vuxenutb och påbyggnadsutb | 75 | 73 | -2 | -6 |
| Svenska för invandrare | 66 | 69 | 3 | 6 |
| Ekonomiskt bistånd | 424 | 395 | -29 | -18 |
| Flyktingmottagande | -9 | 8 | 17 | 16 |
| Arbetsmarknadsåtgärder | 133 | 142 | 9 | 9 |
| Totalt | 723 | 723 | 0 | 11 |



Uppsala kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-25

Kommentarer

Nämnden redovisar netto ingen avvikelse mot budgeten i sin prognos. Kostnaderna för ekonomiskt bistånd bedöms dock i prognosen bli 29 mnkr högre än budget.

Uppföljning av mål och uppdrag

| Inriktningsmål | Av nämnd bedömd status | Kommentarer till uppdrag |
|---|------------------------|--------------------------|
| 1. Jämställd och hållbar ekonomi | | 1 grön |
| 2. Attraktiv kommun | | 3 gröna, 1 röd |
| 3. Stad och landsbygd ska växa smart och hållbart | | 2 gröna, 1 gul, 1 röd |
| 4. Jämlikt med goda levnadsvillkor | | 5 gröna |
| 5. Invånarna ska ha bostad och arbete | | 4 gröna |
| 6. Alla barn och elever ska klara sin utbildning och utmanas i sitt lärande | | 2 gröna |
| 7. Invånarna ska leva oberoende liv och få stöd, vård och omsorg utifrån sina behov | | Inga uppdrag |
| 8. Invånare och organisationer ska vara delaktiga i att utforma samhället | | 1 grön |
| 9. Kommunens medarbetare ska ha bra arbetsvillkor och hög kompetens | | 2 blå, 4 gröna, 1 vit |



Uppsala kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-25

12.2.10 Kulturnämnden

Resultat och prognos

| Belopp i mnkr | Prognos | Budget | Avvikelse | Utfall |
|--------------------------|------------|------------|-----------|----------|
| | 2019 | 2019 | | 19-08-31 |
| Politisk verksamhet | 2 | 2 | 0 | 0 |
| Infrastruktur, skydd m m | 1 | 2 | 1 | 1 |
| Bibliotek | 95 | 94 | -1 | 1 |
| Musikskola/kulturskola | 44 | 44 | 0 | 0 |
| Kultur, övrigt | 86 | 88 | 2 | 4 |
| Fritidsgårdar | 40 | 41 | 0 | 1 |
| Fritid, övrigt | 46 | 45 | -1 | -1 |
| Öppen fritidsverksamhet | 31 | 31 | 0 | 1 |
| Totalt | 345 | 347 | 1 | 7 |

Kommentarer

Nämnden redovisar inga större avvikelser mot budgeten i sin prognos.

Uppföljning av mål och uppdrag

| Inriktningsmål | Nämndbe- dömd status | Kommentarer till uppdrag |
|---|-------------------------|--------------------------|
| 1. Jämställd och hållbar ekonomi | | 1 grön |
| 2. Attraktiv kommun | | 4 gröna, 2 röda |
| 3. Stad och landsbygd ska växa smart och hållbart | | 3 gröna, 1 röd |
| 4. Jämlikt med goda levnadsvillkor | | 1 blå, 6 gröna, 1 gul |
| 5. Invånarna ska ha bostad och arbete | | 1 grön |
| 6. Alla barn och elever ska klara sin utbildning och utmanas i sitt lärande | | 1 blå, 1 grön |
| 7. Invånarna ska leva oberoende liv och få stöd, vård och omsorg utifrån sina behov | | Inga uppdrag |
| 8. Invånare och organisationer ska vara delaktiga i att utforma samhället | | 1 gul |
| 9. Kommunens medarbetare ska ha bra arbetsvillkor och hög kompetens | | 1 blå, 2 gröna |



Uppsala kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-25

12.2.11 Idrotts- och fritidsnämnden

Resultat och prognos

| Belopp i mnkr | Prognos | Budget | Avvikelse | Utfall |
|---------------------|------------|------------|-----------|----------|
| | 2019 | 2019 | | 19-08-31 |
| Politisk verksamhet | 1 | 1 | 0 | 0 |
| Fritid, övrigt | 286 | 288 | 2 | 6 |
| Övriga verksamheter | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totalt | 287 | 289 | 2 | 5 |

Kommentarer

Nämnden redovisar inga större avvikelser mot budgeten i sin prognos.

Uppföljning av mål och uppdrag

| Inriktningsmål | Av nämnd bedömd status | KPMGs kommentarer till re- dovisad uppdragsstatus |
|---|------------------------------|--|
| 1. Jämställd och hållbar ekonomi | | 2 gröna |
| 2. Attraktiv kommun | | 2 gröna, 1 gul, 2 röda |
| 3. Stad och landsbygd ska växa smart och hållbart | | 2 gröna, 1 röd |
| 4. Jämlikt med goda levnadsvillkor | | 5 gröna, 1 blå |
| 5. Invånarna ska ha bostad och arbete | | 1 grön |
| 6. Alla barn och elever ska klara sin utbildning och utmanas i sitt lärande | | 1 röd |
| 7. Invånarna ska leva oberoende liv och få stöd, vård och omsorg utifrån sina behov | | 1 gul |
| 8. Invånare och organisationer ska vara delaktiga i att utforma samhället | | 1 grön |
| 9. Kommunens medarbetare ska ha bra arbetsvillkor och hög kompetens | | 3 blå |



Uppsala kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-25

12.2.12 Äldrenämnden

Resultat och prognos

| Belopp i mnkr | Prognos 2019 | Budget 2019 | Avvikelse | Utfall 19-08-31 |
|-------------------------|-----------------|----------------|------------|--------------------|
| Politisk verksamhet | 1 | 1 | 0 | 0 |
| Öppen verksamhet, äldre | 64 | 66 | 2 | 5 |
| Ordinärt boende, äldre | 760 | 788 | 28 | 14 |
| Särskilt boende, äldre | 1 034 | 993 | -41 | -29 |
| Övriga verksamheter | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totalt | 1 859 | 1 848 | -11 | -10 |

Kommentarer

Underskottet per 31 augusti och i prognosen förklaras bland annat av ökade personalkostnader inklusive inhyrd personal pga övertaganden av vårdboenden från extern till egen regi.

Uppföljning av mål och uppdrag

| Inriktningsmål | Av nämnd bedömd status | KPMGs kommentarer till re- dovisad uppdragsstatus |
|---|------------------------------|---|
| 1. Jämställd och hållbar ekonomi | | 1 grön |
| 2. Attraktiv kommun | | 2 gröna, 2 röda |
| 3. Stad och landsbygd ska växa smart och hållbart | | 2 gröna, 1 gul, 1 röd |
| 4. Jämlikt med goda levnadsvillkor | | 2 gröna, 1 röd |
| 5. Invånarna ska ha bostad och arbete | | 2 gröna |
| 6. Alla barn och elever ska klara sin utbildning och utmanas i sitt lärande | | 1 röd |
| 7. Invånarna ska leva oberoende liv och få stöd, vård och omsorg utifrån sina behov | | 4 gröna, 3 gula, 1 röd |
| 8. Invånare och organisationer ska vara delaktiga i att utforma samhället | | 2 gröna |
| 9. Kommunens medarbetare ska ha bra arbetsvillkor och hög kompetens | | Fyra gröna, en gul |



Uppsala kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-25

12.2.13 Omsorgsnämnden

Resultat och prognos

| <i>Belopp i mnkr</i> | <i>Prognos 2019</i> | <i>Budget 2019</i> | <i>Avvikelse</i> | <i>Utfall 19-08-31</i> |
|---|-------------------------|------------------------|------------------|----------------------------|
| Politisk verksamhet | 3 | 2 | -1 | -0,4 |
| Ordinärt boende, äldre | 9 | 18 | 9 | 13,2 |
| Särskilt boende, äldre | 72 | 71 | -1 | 15,3 |
| Öppen verksamhet, personer med funktionsnedsättning | 37 | 32 | -5 | -2,0 |
| Ordinärt boende, personer med funktionsnedsättning | 174 | 183 | 9 | 33,1 |
| Särskilt boende, personer med funktionsnedsättning | 190 | 151 | -39 | |
| LSS och assistansersättning | 1 205 | 1 162 | -43 | -48,3 |
| Övriga verksamheter | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totalt | 1 690 | 1 619 | -70 | -0,2 |

Kommentarer

Avvikelserna mot budget finns inom verksamheterna särskilt boende för yngre och insatser enligt LSS. Avvikelserna hänför sig till:

- ökade volymer inom personlig assistans
- förändrat förfarande avseende momsåtersökning
- biståndsbeslut där Försäkringskassan haft betalningsansvar har minskat kraftigt
- personalkostnader på grund av svårigheter att snabbt ställa om personalstyrkan vid förändrade volymer/behov.



Uppsala kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-25

Uppföljning av mål och uppdrag

| Inriktningsmål | Av nämnd bedömd status | KPMGs kommentarer till reviderad uppdragsstatus |
|---|------------------------|---|
| 1. Jämställd och hållbar ekonomi | | 1 grön |
| 2. Attraktiv kommun | | 2 gröna, 2 röda |
| 3. Stad och landsbygd ska växa smart och hållbart | | 3 gröna, 1 röd |
| 4. Jämlikt med goda levnadsvillkor | | 5 gröna |
| 5. Invånarna ska ha bostad och arbete | | 1 grön |
| 6. Alla barn och elever ska klara sin utbildning och utmanas i sitt lärande | | 1 röd |
| 7. Invånarna ska leva oberoende liv och få stöd, vård och omsorg utifrån sina behov | | 4 gröna |
| 8. Invånare och organisationer ska vara delaktiga i att utforma samhället | | 1 grön, 1 gul |
| 9. Kommunens medarbetare ska ha bra arbetsvillkor och hög kompetens | | 4 gröna, 1 vit |



Uppsala kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-25

12.2.14 Socialnämnden

Resultat och prognos

| Belopp i mnkr | Prognos 2019 | Budget 2019 | Avvikelse | Utfall 19-08-31 |
|---|-----------------|----------------|------------|--------------------|
| Politisk verksamhet | 6 | 5 | -1 | -1 |
| Missbrukarvård och övrig vård för vuxna | 202 | 185 | -17 | -12 |
| Barn- och ungdomsvård | 528 | 514 | -14 | -7 |
| Familjerätt och familjerådgivning | 19 | 18 | -1 | 0 |
| Flyktingmottagande | 10 | 17 | 7 | 6 |
| Totalt | 765 | 738 | -26 | -15 |

Kommentarer

Missbrukarvård och övrig vård för vuxna har ett ökat antal vårddygn i högre grad än ökningen av antal brukare, genom mer komplicerade ärenden och även ökat behov för målgruppen yngre missbrukare. Verksamheten belastas även med högre lokalkostnader än tidigare. Barn och ungdomsvården har ett högt inflöde av ärenden där vårdbehovet är högt. Verksamheten avser att fokusera på rekrytering av interna familje- och jourhem för att sänka insatskostnader.

Uppföljning av mål och uppdrag

| Inriktningsmål | Nämndbe- dömd status | KPMGs kommentarer |
|---|-------------------------|-------------------|
| 1. Jämställd och hållbar ekonomi | | 1 grön |
| 2. Attraktiv kommun | | 3 gröna, 1 röd |
| 3. Stad och landsbygd ska växa smart och hållbart | | 3 gröna, 1 röd |
| 4. Jämlikt med goda levnadsvillkor | | 6 gröna |
| 5. Invånarna ska ha bostad och arbete | | 2 gröna |
| 6. Alla barn och elever ska klara sin utbildning och utmanas i sitt lärande | | 1 grön, 1 röd |
| 7. Invånarna ska leva oberoende liv och få stöd, vård och omsorg utifrån sina behov | | 3 gröna |
| 8. Invånare och organisationer ska vara delaktiga i att utforma samhället | | 2 gröna |
| 9. Kommunens medarbetare ska ha bra arbetsvillkor och hög kompetens | | 3 gröna |



Uppsala kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2019-08-31
KPMG AB
2019-10-25

12.2.15 Överförmyndarnämnden

Resultat och prognos

| Belopp i mnkr | Prognos | Budget | Avvikelse | Utfall |
|---------------------|---------|--------|-----------|----------|
| | 2019 | 2019 | | 19-08-31 |
| Politisk verksamhet | 19 | 14 | -5 | -4 |
| Flyktingmottagande | 2 | 9 | 7 | 6 |
| Totalt | 21 | 23 | 2 | 2 |

Kommentarer

Överskottet uppkommer genom en nedgång i antal ärenden för ensamkommande barn.

Nämnden är gemensam med andra kommuner i länet och inte bunden av de mål och uppdrag som fastställs av Uppsala kommuns fullmäktige.

KPMG, dag som ovan

Bo Ädel
Auktoriserad revisor
Certifierad kommunal revisor