

## Granskningsrapport

*Eva Blom  
Pär Månsson  
Helene Westberg*

*Mars 2015*

# *Granskning av årsbokslut och årsredovisning 2014*

Uppsala kommun

---

# Innehållsförteckning

<b>1.</b>	<b>Sammanfattning .....</b>	<b>1</b>
<b>2.</b>	<b>Inledning .....</b>	<b>2</b>
2.1.	Bakgrund .....	2
2.2.	Revisionsfråga och metod .....	2
<b>3.</b>	<b>Granskningsresultat .....</b>	<b>4</b>
3.1.	Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning .....	4
3.1.1.	Förvaltningsberättelse .....	4
3.1.1.1.	Översikt över utvecklingen av verksamheten .....	4
3.1.1.2.	Investeringsredovisning .....	5
3.1.1.3.	Driftredovisning .....	5
3.1.2.	Balanskrav .....	6
3.1.3.	God ekonomisk hushållning .....	7
3.1.3.1.	Finansiella mål .....	7
3.1.4.	Nämndernas redovisning av sitt uppdrag .....	7
3.1.5.	Måluppfyllelse ägardirektiv kommunala bolag .....	10
3.2.	Rättvisande räkenskaper .....	10
3.2.1.	Resultaträkning .....	10
3.2.2.	Balansräkning .....	12
3.2.3.	Kassaflödesanalys .....	14
3.2.4.	Sammanställd redovisning .....	14
3.2.5.	Tilläggsupplysningar .....	14

## Bilagor

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

---

# 1. Sammanfattning

Resultatet för 2014 uppgår till -165 mkr för kommunen och -110 mkr för kommunkoncernen. Soliditeten i kommunkoncernen uppgår till 31 % (exklusive ansvarsförbindelsen för pensioner intjänade före 1998).

Vi bedömer att 2014 års resultat ej är helt förenligt med god ekonomisk hushållning. De finansiella målen för kommunen uppnås inte. Detta gäller både målet att resultatet ska uppgå till 2% av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning och målet att de skattefinansierade investeringarna långsiktigt ska finansieras till 75% med egna medel. Det bör dock noteras att nettokostnadsökningen för 2014 är lägre än föregående år.

Soliditeten i kommunkoncernen har sjunkit från 36 % till 31 % exklusive ansvarsförbindelser för pensioner intjänade före 1998. En svag soliditet och det negativa resultatet innebär att kapaciteten för att genomföra planerade investeringar försämras. Vi instämmer i kommunledningens bedömning att det krävs en tydlig strategi och prioritering de närmaste åren i kommunens investeringar för att möta kommunens tillväxt, förändringar i befintliga fastighetsinnehav och övrig utveckling inom kommunen.

Vi kan utifrån årsredovisningens återrapportering av verksamhetsmålen inte uttala oss med säkerhet om måluppfyllelsen. Bedömningarna av måluppfyllelsen för kommunens verksamhetsområden som görs saknar enligt vår mening i flera fall stöd från resultatet av uppföljningen av nämndernas verksamhetsmål.

Vi saknar en samlad redovisning av bolagens måluppfyllelse av lämnade ägardirektiv.

Vi bedömer vidare att årsredovisningen i allt väsentligt uppfyller kraven på rättvisande räkenskaper och är upprättad enligt god redovisningssed. Vi vill dock lyfta fram att en osäkerhet föreligger avseende redovisningen av exploateringsverksamheten.

Investeringsverksamheten är omfattande såväl i kommun som i kommunkoncernens i sin helhet. Investeringarna redovisas och kommenteras under flera avsnitt i årsredovisningen. Någon samlad investeringsredovisning finns ej.

---

## **2. Inledning**

### **2.1. Bakgrund**

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

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

### **2.2. Revisionsfråga och metod**

Revisorerna har bl. a. till uppgift att pröva om räkenskaperna är rättvisande. Inom ramen för denna uppgift bedöms om årsredovisningen är upprättad i enlighet med lag om kommunal redovisning (kap 3 – 8). Vidare ska revisorerna enligt kommunallagen (9:9a) avge en skriftlig bedömning av om resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om. Bedömningen ska biläggas årsbokslutet. Detta sker inom ramen för upprättandet av revisionsberättelsen.

Granskningen, som sker utifrån ett väsentlighets- och riskperspektiv, ska besvara följande revisionsfrågor:

- Lämnar årsredovisningen upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska ställningen? Med verksamhetens utfall avses utfallet i förhållande till fastställda mål och ekonomiska ramar.
- Har balanskravet uppfyllts och hanteras eventuella underskott i enlighet med balanskravets regler?
- Är årsredovisningens resultat förenligt med de mål fullmäktige beslutat avseende god ekonomisk hushållning?
- Är räkenskaperna i allt väsentligt rättvisande? Med rättvisande avses följsamhet mot lag, rekommendationer och god redovisningssed.

Granskningen av årsredovisningen omfattar:

- förvaltningsberättelse (inkl drift- och investeringsredovisning)
- resultaträkning
- kassaflödesanalys
- balansräkning
- sammanställd redovisning

Bilagor och specifikationer till årsredovisningens olika delar har granskats.

---

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

Vidare har vi också inom ramen för granskningen av årsredovisningen bedömt nämndernas redovisningar av hur de fullgjort sitt uppdrag från fullmäktige. Granskningen baseras på nämndernas rapportering till fullmäktige såsom den presenteras i årsredovisningen.

Granskningen har utförts enligt god revisions sed. Det innebär att granskningen planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om årsredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild. Med rättvisande bild menas att årsredovisningen inte innehåller fel som påverkar resultat och ställning eller tilläggsupplysningar på ett sätt som kan leda till ett felaktigt beslutsfattande. Granskningen omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i årsredovisningen. Då vår granskning av den anledningen inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda brister kan förekomma.

---

## **3. Granskningsresultat**

### **3.1. Verksamhetens utfall, finansiering och ekonomiska ställning**

#### **3.1.1. Förvaltningsberättelse**

##### **3.1.1.1. Översikt över utvecklingen av verksamheten**

#### **Bedömning och iakttagelser**

Vi bedömer att förvaltningsberättelsens översikt och upplysningar i all väsentlighet överensstämmer med kraven i KRL.

#### **Analys och rättvisande bedömning av ekonomi och ställning**

Analysen av årets resultat och den ekonomiska ställningen ger en rättvisande bild. Förvaltningsberättelsen beskriver också kort hur ekonomin utvecklas de närmaste åren. Förvaltningsberättelsen innehåller uppgifter om pensionsåtagande och pensionsmedelsförvaltning.

Under avsnittet ”Finansiell analys Uppsala kommun” beskrivs kommunens ekonomiska utveckling i form av kommentarer kring resultat och kapacitet samt risk och kontroll. Vidare sker en sammanfattande analys av den sammanställda redovisningen (Uppsala kommunkoncern).

#### **Händelser av väsentlig betydelse**

I förvaltningsberättelsen redovisas väsentliga händelser som inträffat under och delvis efter räkenskapsåret.

#### **Väsentliga personalförhållanden**

Den obligatoriska redovisningen av sjukfrånvaro redovisas enligt KRL 4:1 a, det vill säga frånvaron specificeras på lång- och korttidsfrånvaro, män och kvinnor samt åldersindelad. Den totala sjukfrånvaron har ökat något jämfört med föregående år och uppgår till 6,0 % (5,4 % föregående år). I övrigt lämnar den personalekonomiska redovisningen ett flertal uppgifter om personalen i form av tabeller och verbal information. Redovisningen innehåller ingen analys över kommunens löneutveckling som utgör den enskilt största kostnadsposten i resultaträkningen. Även om det inte är ett uttryckligt krav enligt KRL, är vår uppfattning att det bör rymmas inom begreppet ”väsentliga personalförhållanden”. Exempelvis kan det vara av allmänt intresse att information lämnas om lönekostnadsutvecklingen per verksamhet, personalkategori, kvinnor/män etc.

#### **Gemensam förvaltningsberättelse**

Förvaltningsberättelsen omfattar en beskrivning av den sammanställda redovisningen. Avsnittet överensstämmer i allt väsentligt med RKR 8.2. Däremot handlar avsnittet ”Medarbetare och ledare” nästan enbart om de kommunala förvaltningarna. För Uppsala Stadshus AB (USAB), koncernen lämnas i tabellform uppgift om genomsnittligt antal anställda, andel män och kvinnor samt total sjukfrånvaro. Det finns ingen information om ur ledningen för USAB ser på det

samlade bokförda fastighetsvärdet i relation till bedömt marknadsvärde. Den informationen skulle ge ett mervärde till bedömningen om koncernens finansiella ställning.

### 3.1.1.2. Investeringsredovisning

#### Bedömning och iakttagelser

Investeringsverksamheten är omfattande såväl i kommun som i kommunkoncernens i sin helhet. Investeringarna redovisas och kommenteras under flera avsnitt i årsredovisningen. Någon samlad investeringsredovisning finns ej. Vår bedömning är att en samlad investeringsredovisning bör finnas för kommunen och kommunkoncernen med bl a följande innehåll:

- Samlat investerings utfall per nämnd, styrelse och bolag i jämförelse med budget.
- Genomgång och analys av större investeringsprojekt, jämförelse med budget och prognos för slutsumma.

### 3.1.1.3. Driftredovisning

#### Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att driftredovisningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av hur utfallet förhåller sig till fullmäktiges budget.

Nämndernas resultat jämfört med föregående år och prognos redovisas i tabellen nedan:

<b>Resultat per nämnd, mkr</b>	<b>Resultat 2014</b>	<b>Resultat 2013</b>	<b>Prognos 2014</b>	<b>Budget 2014</b>
Kommunstyrelse	-52	54	83	0
Valnämnden	-2	0	0	0
Barn- och utbildningsnämnden	10	24	1	0
Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden	18	8	5	0
Nämnden för hälsa och omsorg	-14	-48	-23	0
Socialnämnd för barn och unga	-6	-19	-12	0
Äldrenämnden	24	31	23	0
Idrotts- och fritidsnämnden	9	-4	7	0
Gatu- och samhällsmiljönämnden	-19	-82	-16	0
Fastighetsägarnämnden	0	992	0	0
Plan- och byggnadsnämnden	-1	-6	-5	0
Övriga uppdragsnämnder	4	-4	2	0
<b>Summa uppdragsnämnder</b>	<b>25</b>	<b>892</b>	<b>-18</b>	<b>0</b>
Styrelsen för vård och bildning	-18	-183	-19	0
Styrelsen för teknik och service	22	14	16	0
<b>Summa produktionsstyrelser</b>	<b>4</b>	<b>-169</b>	<b>-3</b>	<b>0</b>
<b>Summa nämnder och styrelser</b>	<b>-25</b>	<b>777</b>	<b>62</b>	<b>0</b>
Exkl. vinst vid bolagisering av fastigheter		-211		
Finansförvaltningen	-140	141	-63	5
<b>Summa nämnderna</b>	<b>-165</b>	<b>919</b>	<b>-2</b>	<b>5</b>

Nämnders och styrelser sammanlagda resultat uppgår till – 25 mkr att jämföra med föregående års resultat exklusive vinst vid bolagisering av fastigheter om - 211 mkr. Uppdragsnämnderna redovisar tillsammans ett positivt resultat om 25 mkr att jämföra med -97 mkr föregående år exklusive vinst vid bolagisering av fastigheter.

Kommunstyrelsen redovisar ett underskott med 52 mkr vilket till stor del förklaras av kostnader förknippade med förvärvet av Ulleråkersområdet (avskrivningar, kapitalkostnader och driftskostnader). I årets resultat ingår realisationsvinster från mark och exploateringsverksamheten med 5 mkr men även en realisationsförlust vid försäljning av Kronåsens vårdskola med 8 mkr.

Finansförvaltningens redovisar ett underskott med 140 mkr att jämföra med ett överskott med 141 mkr föregående år. I årets resultat ingår engångskostnader med 59 mkr avseende sociala avgifter och pensioner. I prognosen ingick reavinster från mark- och exploateringsverksamheten men dessa reavinster har redovisats i kommunstyrelsen där verksamheten bedrivs. Utfallet är betydligt lägre än realisationsvinsterna i prognosen som uppgick till 90 mkr.

Styrelsen för vård och bildning redovisar ett resultat med -18 mkr. Resultatet exklusive avkastningskravet uppgår till 66 mkr vilket är en stor resultatförbättring jämfört med föregående års resultat exklusive avkastningskrav om -56 mkr. I styrelsen för teknik och service resultat ingår även avkastningskrav med 23 mkr. Resultatet exklusive avkastningskravet uppgår till 45 mkr att jämföra med 39 mkr föregående år.

Övriga noteringar från granskningen av resultaträkningen återfinns i rapporterna från granskningen av nämndernas årsbokslut, se bilagor.

### 3.1.2. *Balanskrav*

#### **Bedömning och iakttagelser**

Vi instämmer i kommunens bedömning av om balanskravet. Årets balanskravsresultat uppgår till -158 mkr.

Årets balanskravsresultat är negativt se nedanstående tabell.

<b>Balanskravsutredning</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Årets redovisade resultat	-165	919
Nettoresultat vid försäljning av anläggningstillgångar	7	-1016
<b>Årets balanskravsresultat</b>	<b>-158</b>	<b>-97</b>
<b>Synnerliga skäl</b>		
RIPS-ränta		63
Omställningskostnader	31	63
Reservation för (-) återtagande av (+) pensioner	130	
<b>Balanskravsresultat att återställa (om negativt)</b>	<b>3</b>	<b>29</b>



I årsredovisningen föreslås att kommunfullmäktige ska åberopa synnerliga skäl för att inte återställa eget kapital. De skäl som åberopas är omställningskostnader med 31 mkr och en återföring av tidigare "reservationer" för pensioner (ackumulerat 385 mkr) med 130 mkr. Reservationerna har skett inom eget kapital.

### 3.1.3. God ekonomisk hushållning

#### Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att 2014 års resultat ej är helt förenligt med god ekonomisk hushållning. De finansiella målen för kommunen uppnås inte. Det bör dock noteras att nettokostnadsökningen för 2014 är lägre än föregående år.

Vi kan utifrån årsredovisningens återrapportering av verksamhetsmålen inte uttala oss med säkerhet om måluppfyllelsen. Bedömningarna av måluppfyllelsen för kommunens verksamhetsområden som görs saknar enligt vår mening i flera fall stöd från resultatet av uppföljningen av nämndernas verksamhetsmål.

#### 3.1.3.1. Finansiella mål

I årsredovisningen görs en överskådlig avstämning mot kommunens finansiella mål:

Finansiella mål	Utfall 2014	Måluppfyllelse, KS bedömning
Resultatet ska uppgå till 2 % av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning (KeU).	Resultatet uppgår till -165 mnkr vilket motsvarar -1,7 % av skatter och KeU.	Resultatet visar att målet inte har uppnåtts
Skattefinansierade investeringar ska långsiktigt finansieras till 75 % med egna medel (=Redovisat resultat med tillägg för avskrivningar)	Investeringar uppgår till 2 277 mkr och självfinansieringsgraden 3 %.	Målet har inte uppnåtts, försämringen av självfinansieringsgraden är en konsekvens av förvärvet av Ulleråker.

Soliditeten i kommunkoncernen har sjunkit från 36 % till 31 % exklusive ansvarsförbindelser för pensioner intjänade före 1998. Med denna inräknad uppgår soliditeten till 10 % att jämföra med 14 % föregående år. En svag soliditet och det negativa resultatet innebär att kapaciteten för att genomföra planerade investeringar försämras. Vi instämmer i kommunledningens bedömning att det krävs en tydlig strategi och prioritering de närmaste åren i kommunens investeringar för att möta kommunens tillväxt, förändringar i befintliga fastighetsinnehav och övrig utveckling inom kommunen.

### 3.1.4. Nämndernas redovisning av sitt uppdrag

Av KL 3:15 framgår att nämnderna ska redovisa till fullmäktige hur de fullgjort sina uppdrag och fullmäktige beslutar om omfattningen av redovisningen och formerna för den.

## **Bedömning och iakttagelser**

Vi har under flera år noterat brister i underlagen för bedömning av måluppfyllelse. Vi kan av vår översiktliga genomgång av nämndernas egna bokslut 2014 konstatera att flertalet nämnder brutit ner inriktningsmålen i effektmål och angett mätbara indikatorer.

Av vår översiktliga genomgång av nämndernas egna bokslut 2014 kan vi konstatera att tidigare års synpunkter kvarstår i stora delar. Vi kan konstatera att många mål inte nås och att måluppfyllelsen är svår att bedöma för många effektmål då flera indikatorer saknar bedömningsunderlag.

Bedömningarna av måluppfyllelsen för kommunens verksamhetsområden som görs i den samlade årsredovisning saknar enligt vår mening i flera fall stöd från resultatet av uppföljningen av nämndernas effektmål.

Vi har noterat att ett arbete pågår med översyn av IVE-processen men att detta har sikte på 2016. I det arbetet är det mycket viktigt att kommunen finner en bra modell för övergripande verksamhetsuppföljning för att säkerställa en god styrning och återrapportering av kommunens verksamheter. För närvarande är vår bedömning att kommunfullmäktige har begränsade möjligheter att följa upp måluppfyllelsen för kommunens verksamheter.

Nedan redovisas en översiktlig uppföljning av samtliga effektmål i nämndernas bokslut 2014:

### *Äldrenämnden*

- 5 av 15 inriktningsmål bedöms uppfyllda. Övriga effektmål uppnåddes inte eller gick inte att mäta. Redovisningen av nämndens måluppfyllelse i kommunens årsredovisning överensstämmer bara delvis med innehållet i nämndens egen redovisning. I några fall används samma indikatorer och utfall som NHO använder vilket kan ge en missvisade information.

### *Nämnden för vuxna med funktionshinder*

- 3 av 19 effektmål bedöms vara uppfyllda. Övriga effektmål uppnåddes inte eller gick inte att mäta. Redovisningen av nämndens måluppfyllelse i kommunens årsredovisning överensstämmer bara delvis med innehållet i nämndens egen redovisning. I några fall används samma indikatorer och utfall som ÄLN använder vilket kan ge en missvisade information.

### *Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden*

- 6 av 35 effektmål bedöms av nämnden vara uppfyllda. Övriga effektmål bedöms uppnås delvis (5 st), ej uppnås (12 st) eller är svårbedömda (12 st). Delvis otydlig redovisning av indikatorerna jämfört med uppdragsplanen. Redovisningen av nämndens måluppfyllelse i kommunens årsredovisning överensstämmer bara delvis med innehållet i nämndens egen redovisning.

---

#### *Socialnämnden för barn och unga*

- 5 av 19 effektmål bedöms vara uppfyllda. Övriga effektmål uppnåddes inte eller gick inte att mäta. Redovisningen av nämndens måluppfyllelse i kommunens årsredovisning ger en begränsad information.

#### *Barn- och ungdomsnämnden*

- Enligt nämndens egen bedömning som skickats in till kommunstyrelsen har 5 av 21 inriktningsmål uppnåtts. 4 av dessa bedömningar har stöd i utfallet från indikatorerna. Övriga mål bedöms av nämnden ej ha uppnåtts eller vara svårbedömda på grund av att indikatorer saknas eller att mätningar saknas. Trots detta görs en bedömning i kommunens samlade årsredovisning att de flesta av nämndens effektmål helt eller delvis är uppnådda.

#### *Plan- och byggnadsnämnden*

- Plan- och byggnadsnämnden har konkretiserat 41 effektmål. Det saknas en tydlig bedömning om målen har uppnåtts eller ej. Redovisningen av nämndens måluppfyllelse i kommunens årsredovisning överensstämmer i huvudsak med innehållet i nämndens egen redovisning. För flera effektmål är måluppfyllelsen svår att bedöma eftersom det saknas underlag som visar uppnådda effekter.

#### *Gatu- och samhällsmiljönämnden*

- Delvis svårtolkat. Tydlig bedömning av måluppfyllelse saknas. Många mål har ej uppnåtts eller kunnat följas upp då underlag saknats. Redovisningen av nämndens måluppfyllelse i kommunens årsredovisning överensstämmer i huvudsak med innehållet i nämndens egen redovisning.

#### *Idrotts- och fritidsnämnden*

- Delvis svårtolkat. Tydlig bedömning av måluppfyllelse saknas. Många mål har ej uppnåtts eller kunnat följas upp då underlag saknats. Redovisningen av nämndens måluppfyllelse i kommunens årsredovisning överensstämmer i huvudsak med innehållet i nämndens egen redovisning.

#### *Överförmyndarnämnden*

- 3 av 6 effektmål bedöms av nämnden vara uppfyllda. Redovisningen av nämndens måluppfyllelse i kommunens årsredovisning överensstämmer bara delvis med innehållet i nämndens egen redovisning.

### Räddningsnämnden

- Av 19 effektmål bedömer nämnden 4 vara uppnådda, 10 delvis uppnådda och 5 ej uppnådda. Redovisningen av nämndens måluppfyllelse i kommunens årsredovisning överensstämmer delvis med innehållet i nämndens egen redovisning (i årsredovisningen anges att nämnden har 17 effektmål varav 6 uppnåtts, 1 inte uppnåtts och 10 delvis uppnåtts).

### Miljö- och hälsoskyddsnämnden

- 9 av 13 effektmål bedöms av nämnden ha uppnåtts. Redovisningen av nämndens måluppfyllelse i kommunens årsredovisning överensstämmer i huvudsak med innehållet i nämndens egen redovisning.

### Kulturnämnden

- Redovisning av effektmål och hänvisning till underlag som styrker bedömningarna saknas. Redovisningen av nämndens måluppfyllelse i kommunens årsredovisning överensstämmer i huvudsak med innehållet i nämndens egen redovisning.

### **3.1.5. Måluppfyllelse ägardirektiv kommunala bolag**

#### **Bedömning och iakttagelser**

En betydande del av kommunkoncernens verksamhet bedrivs i de helägda kommunala bolagen. Sedan bolagiseringen av kommunens fastighetsverksamhet finns övervägande del av de materiella anläggningstillgångarna redovisade i bolagssektorn. Årligen fastställer kommunfullmäktige ägardirektiv för de kommunala bolagen. I Uppsala Stadshus ABs årsredovisning redovisas en uppföljning av ägardirektiven.

Vi saknar i kommunens årsredovisning en övergripande och samlad avstämning av bolagens måluppfyllelse av lämnade ägardirektiv.

### **3.2. Rättvisande räkenskaper**

#### **3.2.1. Resultaträkning**

##### **Bedömning och iakttagelser**

Vi bedömer att resultaträkningen uppfyller KRL:s krav och i övrigt är upprättad i enlighet med god redovisningssed. Resultaträkningen redovisar både kommunen och den sammanställda redovisningen. Vi bedömer att noter till resultaträkningen finns i tillräcklig omfattning och innehåller relevant information.

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

Nedan redovisas resultaträkningens utfall jämfört med föregående år.

<b>Resultaträkning mkr</b>	<b>Utfall 2014</b>	<b>Utfall 2013</b>	<b>Prognos 2014</b>	<b>Budget 2014</b>
Verksamhetens intäkter	2 314	3 785	2 288	2 131
Verksamhetens kostnader	-11 768	-11 861	-11 680	-11 453
Avskrivningar	-232	-210	-203	-184
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-9 686</b>	<b>-8 286</b>	<b>-9 596</b>	<b>-9 506</b>
Skatteintäkter	8 525	8 260	8 571	8 548
Kommunalekonomisk utjämning	904	919	905	902
Finansiella intäkter	222	206	223	205
Finansiella kostnader	-130	-180	-105	-85
<b>Årets resultat</b>	<b>-165</b>	<b>919</b>	<b>-2</b>	<b>65</b>

Vår bedömning är att Uppsala kommun gjort en genomarbetad analys av årets resultat för 2014. Väsentliga förändringar i förhållande till motsvarande period föregående år och avvikelser mot budget har analyserats och förklarats av kommunen i resultatanalysen. Nettokostnadsutvecklingen för nämndernas verksamheter har jämförts med andra kommuner med likartade förutsättningar. Baserat på den granskningen som har utförts bedömer vi att analysen är väl underbyggd.

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

<b>Belopp i mkr</b>	<b>Utfall 2014</b>	<b>Utfall 2013</b>	<b>Budget 2014</b>
Verksamhetens nettokostnader	-9 686	-8 286	-9 506
<i>Poster av engångskaraktär</i>			
Reavinster netto	7		
Reavinster från mark och exploatering, netto	-4	-56	
Utrangeringar av övriga anläggningstillgångar, netto	13	79	
Justering diskonteringsränta pensioner		63	
Omställningskostnader	31	63	
Sociala avgifter upplupen lön	59		
Avskrivning, kapital, utrangering och drift Ulleråker	40		
Aktieutdelning Industrihus	-15		
Nettopåverkan vid bolagisering av parkeringsverksamheten	15		
Nedskrivning av lån till Stiftelsen Jälla Egendom	8		
Reavinster vid bolagisering		-989	
Återbetalning AFA		-136	
Medfinansiering Citybanan	2	4	
<b>Nettokostnader exkl poster av engångskaraktär</b>	<b>-9 530</b>	<b>-9 257</b>	<b>-9 506</b>
Skatteintäkter och KeU	9 429	9 179	9 450
Finansiella poster, netto	92	26	120
<b>Resultat exkl jämförelsestörande poster</b>	<b>9</b>	<b>-53</b>	<b>65</b>

Nettokostnadsökningarna i kommunens verksamheter har dämpats. Under året ökade nettokostnaderna med 2,4 % jämfört med 3,3 % föregående år. Skatteintäkterna och den kommunalekonomiska utjämningen ökade under året med 2,7 % att jämföra med 4,5 % föregående år. Det är fortsatt av vikt att kommunen har kontroll av kostnadsutvecklingen. Vi har uppfattat att kommunledningen är medvetna om detta och det är en prioriterad fråga.

### 3.2.2. Balansräkning

Balansräkning, mkr	2014-12-31	2013-12-31
<b>Anläggningstillgångar</b>		
Materiella anläggningstillgångar	4 631	2 739
<i>Byggnader och mark</i>	4 195	2 282
<i>Maskiner och inventarier</i>	436	456
Finansiella anläggningstillgångar	8 640	8 676
<b>Summa anläggningstillgångar</b>	<b>13 272</b>	<b>11 415</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>		
Förråd och lager	18	16
Exploateringsfastigheter	-559	-493
Kortfristiga fordringar	3 164	2 492
Kassa och bank	316	21
<b>Summa omsättningstillgångar</b>	<b>2 939</b>	<b>2 036</b>
<b>Summa tillgångar</b>	<b>16 211</b>	<b>13 451</b>
<b>Eget kapital</b>	<b>7 032</b>	<b>7 197</b>
<i>Därav periodens/årets resultat</i>	-165	919
<b>Avsättningar</b>		
Avsättning för pensioner	773	715
Övriga avsättningar	11	11
<b>Summa avsättningar</b>	<b>785</b>	<b>726</b>
<b>Skulder</b>		
Långfristiga skulder	4 676	3 088
Kortfristiga skulder	3 718	2 440
<b>Summa skulder</b>	<b>8 394</b>	<b>5 528</b>
<b>Summa eget kapital, avsättningar och skulder</b>	<b>16 211</b>	<b>13 451</b>

#### Bedömning och iakttagelser

Vi bedömer att balansräkningen i allt väsentligt ger en rättvisande bild av tillgångar, avsättningar, skulder och eget kapital. En osäkerhet föreligger avseende redovisningen av exploateringsverksamheten.

Balansräkningen är uppställd enligt KRL och omfattar tillräckliga noter.

---

Från och med 2014 finns ett specifikt krav på komponentavskrivning av kommunens materiella anläggningstillgångar (RKR 11.4). Under året har kommunen vidtagit inledande åtgärder för att förbereda och anpassa sin redovisning till detta krav från och med år 2015. Inga åtgärder har påverkat resultat- eller balansräkning under 2014 vilket vi tycker är otillräckligt i förhållande till god redovisningssed. Bedömning av resultateffekten av övergång till komponentavskrivningar saknas.

Avsättningar för pensioner redovisas i enlighet med bestämmelserna i den kommunala redovisningslagen vilket medför att pensionsförmåner intjänade före år 1998 redovisas som en ansvarsförbindelse.

### ***Finansiella anläggningstillgångar***

Under året har en inbetalning skett till en pensionsstiftelse. Stiftelsens ändamål är att trygga utfästelser av ålders- och efterlevandepension som givits av respektive kommun i Uppsala län. Insatsen till pensionsstiftelsen redovisas som en anläggningstillgång.

### ***Materiella anläggningstillgångar***

Materiella anläggningstillgångar har ökat med 1 892 mkr. Landstingets fastighet i Ulleråker har förvärvats för 1 835 mkr. En stor andel av denna fastighet avser mark som inte skrivs av. Då det inte finns en gällande detaljplan för Ulleråkersområdet som medger exploatering så har förvärvet klassificerats som en anläggningstillgång uppdelad på mark och byggnader.

### ***Exploateringsfastigheter***

I balansräkningen redovisas i likhet med tidigare år en negativ tillgång avseende mark och exploateringsverksamheten. I vår granskning har vi noterat brister i uppföljningen av äldre projekt. En genomgång av rutiner och processer kring exploateringsverksamheten har påbörjats under 2014. Kommunstyrelsen har konstaterat att det finns ett behov av genomgång av enskilda projekt. Vidare har konstaterats att det finns orealiserade överskott i exploateringsverksamheten, men att tillförlitligheten i de prognoser som lämnats per projekt avseende kvarvarande kostnader och åtaganden har varit bristfällig. Kommunstyrelsen har därför gjort bedömningen att övervärdena inte har kunnat realiseras.

Vi rekommenderar också att styrningen av exploateringsprojekten stärks. Det kan medföra såväl behov av ökade resurser som stärkt kompetens hos handläggare. Kvaliteten av den löpande uppföljning av projekten bör öka och säkerställa att prognoser kan upprättas med rimlig säkerhet. Uppföljning och styrning av nya projekt har setts över men avseende de äldre projekten finns behov av en genomlysning så att projekten kan avslutas och redovisning av upparbetat resultat avräknas. Vår samlade bedömning är att den interna kontrollen avseende exploateringsverksamheten bör ses över och stärkas.

Övriga noteringar från granskning av balansräkningen finns i rapporterna från granskning av nämndernas årsbokslut, se bilagor.

### 3.2.3. *Kassaflödesanalys*

#### **Bedömning och iakttagelser**

Vi bedömer att kassaflödesanalysen redovisar kommunens finansiering och investeringar. Kassaflödesanalysen omfattar tillräckliga noter och överensstämmelse finns med motsvarande uppgifter i övriga delar av årsredovisningen.

### 3.2.4. *Sammanställd redovisning*

#### **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.

<b>Resultatpåverkande eliminerings i den sammanställda redovisningen mkr</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Resultat Uppsala kommun	-165	919
Resultat USAB koncernen	148	110
Resultat delägda bolag	10	1
Justeringar vid övergång till K3		51
Justering för olika avskrivningsplaner i kommunen och i fastighetsbolagen för bolagiserade fastigheter	-95	-95
Återföring av planenliga avskrivningar på förvärvade övervärden i USAB	15	15
Återföring av vinst vid bolagisering av verksamhetsfastigheter		-989
Eliminering av intern reavinst och utdelning	-24	
<b>Summa koncernens resultat</b>	<b>-110</b>	<b>12</b>

I koncernredovisningen har Uppsala Stadshuskoncerns (USABs) siffror omräknats till det nya redovisningsregelverket K3. Omräkningen får den effekten att redovisat resultat är 51 mkr högre 2013 än i föregående års årsredovisning.

### 3.2.5. *Tilläggsupplysningar*

#### **Bedömning och iakttagelser**

Tilläggsupplysningar inklusive notupplysningar ska lämnas i enlighet med KRL:s krav, RKR:s rekommendationer och god redovisningssed i övrigt.



---

Vi bedömer att:

- upplysningar om avvikelse i förhållande till RKR:s rekommendationer lämnats
- notupplysningar till räkenskaperna lämnats

---

# Granskningsrapport

Helene Westberg  
Mars 2015

## *Granskning av årsbokslut 2014*

Kommunstyrelsen

Uppsala kommun

# 1 Inledning

Vår granskning av Kommunstyrelsen (KS) är en del av granskningen av kommunens årsredovisning. Styrelsens analys av verksamheten består av årets utfall i jämförelse med föregående år samt budget och prognos för året. Analysen innehåller information om händelser av betydelse för såväl resultatutfall som för verksamhetsutveckling samt analys per verksamhetsområde.

I KSs balansräkning har vi främst valt att fokusera på materiella anläggningstillgångar där vi ser största risken för materiella felaktigheter samt exploateringsverksamheten. KS resultaträkning har granskats analytiskt där avstämning mot föregående år, budget och prognos har skett. Väsentliga avvikelser har följts upp genom intervju med företrädare. Huvuddelen av nämndens intäkter är koncerninterna varför fokus har legat på motpartsavstämningar. Vår bedömning är att rutinerna för denna hantering är ändamålsenliga.

Resultaträkningen har även granskats i samband med genomgång och testning av den interna kontrollen i väsentliga processer såsom löne- och inköps/leverantörsfakturahanteringen som har rapporterats separat.

## 2 Granskningsresultat

### 2.1 Resultatanalys

I nedanstående tabell redovisas resultatutfall för 2014 jämfört med utfall 2013 samt budget och prognos för helåret.

<b>Resultaträkning mkr</b>	<b>Resultat 2014</b>	<b>Resultat 2013</b>	<b>Budget 2014</b>	<b>Prognos 2014</b>
<b>Verksamhetens intäkter</b>	1 734,9	1 721,6	1 673,1	1 775,0
<i>varav internt</i>	<i>1 434,1</i>	<i>1 391,8</i>	<i>1 406,4</i>	<i>1408,1</i>
<b>Kostnader</b>				
Köp av verksamhet	-173,9	-158,7	-150,1	-161,0
Personalkostnader	-130,7	-110,0	-113,1	-132,1
Lokalkostnader	-1 161,8	-1 153,4	-1 165,9	-1 159,7
Övriga kostnader (inkl avskr)	-274,8	-231,9	-232,5	-227,6
<b>Summa kostnader</b>	<b>-1 741,2</b>	<b>-1 654,0</b>	<b>-1 661,6</b>	<b>1 680,4</b>
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-6,3</b>	<b>67,6</b>	<b>11,5</b>	<b>94,6</b>
Finansnetto	-45,6	-13,4	-11,5	-11,6
<b>Nettoresultat</b>	<b>-51,9</b>	<b>54,2</b>	<b>0,0</b>	<b>83,0</b>

Resultatet uppgår till -51,9 mkr att jämföra med 83 mkr i prognosen och 54,2 mkr föregående år. I prognosen har antagits att förvärvet av Ulleråker skulle redovisas som en omsättningstillgång. Anskaffningskostnaden har senare omklassificerats till anläggningstillgång vilket medför att avskrivningar och räntekostnader kopplade till förvärvet påverkar resultatet med ca 40 mkr. I prognosen ingick också högre realisationsvinster än vad utfallet har blivit. I årets resultat ingår realisationsvinster från mark och exploateringsverksamheten med 5,2 mkr att jämföra med 29,1 mkr föregående år.

Under 2014 har Kronåsens vårdskola sålts till ett kommunalt bolag vilket genererade en realisationsförlust med 8,4 mkr.

I nedanstående tabell redovisas utfall 2014 i jämförelse med utfall 2013 samt budget och prognos per verksamhetsområde.

<b>Belopp i mkr</b>	<b>Utfall 2014</b>	<b>Utfall 2013</b>	<b>Budget 2014</b>	<b>Prognos 2014</b>
Nämnden totalt	-51,9	54,3	0,0	83,0
Politisk verksamhet	-7,2	2,0	0,0	-6,8
Infrastruktur, skydd m.m.	-20,3	42,9	-0,1	92,2
Fritid och kultur	0,1	-0,8	0,0	-0,1
Särskilt riktade insatser	0,7	1,4	0,0	0,0
Affärsverksamhet	-8,5	21,2	2,2	11,7
Kommunledning och lokal försörjning	-16,7	-12,4	-2,1	-14,1
- varav lokal försörjning	-6,1	-16,2	-2,1	-10,0
- varav kommunledning	-10,6	3,8	0,0	-4,1

Inom verksamhetsområdet infrastruktur och skydd ingår mark och exploateringsverksamheten. Mark och exploateringsverksamheten arbetar inte med budget och prognos per projekt varför det blir stora avvikelser mellan utfall och prognos. Nettot av realisationsvinster och realisationsförluster uppgår till 4,5 mkr, prognosen innehöll betydligt större realisationsvinster.

Lokalförsörjningen redovisar ett underskott med 6,1 mkr. En rättning av felbokförda leverantörsskulder från den tidigare fastighetsnämnden har medfört att 4,3 mkr har belastat resultatet. Vidare har en markinvestering på Danmarks förskola och storköksutrustning på Grafiskt utbildningscenter skrivits ned med 2,6 mkr. Försäljning av bostadsrätter har genererat en realisationsvinst med 3 mkr. Inom verksamhetsområdet redovisas delar av Ulleråker och den verksamheten visar ett hyresnetto med 8,4 mkr men realisationsförlusten av försäljningen av Kronåsens vårdskola påverkar resultatet negativt med 8,4 mkr.

Kommunledningens resultat är ett underskott med 10,6 mkr. I resultatet ingår en direktavskrivning med 5,2 mkr för den avbrutna IT-upphandlingen. Avskrivningar för CAL-licenser uppgår till 3,8 mkr. Dessa avskrivningar ingick inte i budgeten. Kansli och intern administration har högre kostnader än budgeterat med totalt 2,9 mkr. En utökning av tjänster inom kansli och administration sam valkansli har inneburit högre kostnader. En förstärkning för upphandlingar har medfört högre kostnader med 1,2 mkr. Kostnader har hållits ned inom staber för kommunikation, näringsliv och omvärld, kvalitet och utveckling, HR samt ledning genom bland annat vakanshållning av tjänster.

## 2.2 Balansräkning

I nedanstående tabell redovisas utgående balanser 2014-12-31 jämfört med 2013-12-31.

<b>Belopp i mkr</b>	<b>2014-12-31</b>	<b>2013-12-31</b>
<b>Tillgångar</b>		
Materiella anläggningstillgångar	2 100,3	420,2
Bostadsrätter	171,4	143,7
Exploateringsfastigheter	-559,2	-493,2
Kundfordringar (externa)	24,5	15,4
Fordran annan enhet	473,6	485,0
Kortfristiga fordringar	139,2	126,7
<b>Summa tillgångar</b>	<b>2 349,8</b>	<b>697,8</b>
<b>Eget kapital och skulder</b>		
Balanserad vinst	25,2	-29,1
Årets resultat	-51,9	54,3
<b>Summa eget kapital</b>	<b>-26,7</b>	<b>25,2</b>
Långfristig skuld till annan enhet	2 271,7	563,9
Leverantörsskulder (externa)	78,7	76,6
Övriga skulder	26,1	32,1
<b>Summa Skulder</b>	<b>2 376,5</b>	<b>672,6</b>
<b>Summa eget kapital och skulder</b>	<b>2 349,8</b>	<b>697,8</b>

### **Materiella anläggningstillgångar**

Materiella anläggningstillgångar har ökat med 1 680,1 mkr. Lanstingets fastighet i Ulleråker har förvärvats för 1 835 mkr. En stor andel av denna fastighet avser mark som inte skrivs av. Värdering av övriga fastigheter har skett utifrån värderingsunderlag från extern försäkringsmäklare. Avseende byggnader som ska rivas uppgår upptaget värde till återvinningsvärde. Då det inte finns en gällande detaljplan för Ulleråkersområdet som medger exploatering så har förvärvet klassificerats som en anläggningstillgång uppdelad på mark och byggnader.

Verksamhetsfastigheter har aktiverats med ca 30 mkr och avser modulförskolor i Kronåsen, Vänge, Berget och Boländerna. Vidare har förvärv av bostadsrätter med totalt 29 mkr genomförts samtidigt som tre bostadsrätter har sålts.

Slutligen har förvärv av diverse bostadsrätter om totalt 29 mkr skett samt avyttring av tre bostadsrätter i Sävja.

### **Exploateringsfastigheter**

I balansräkningen redovisas i likhet med tidigare år en negativ tillgång avseende mark och exploateringsverksamheten. Större projekt som exploateras i olika etapper har åsatts endast ett projektnummer. Inkomster från ingångna avtal om markförsäljningar och exploateringsavgifter bokförs på projektet och om upparbetade kostnader är lägre redovisas en negativ tillgång. Resultatavräkning sker först när hela projektet är avslutat.

I föregående års årsbokslut lämnade vi följande rekommendationer:

- större projekt delas upp och ges separata projektnummer för att etapperna ska kunna resultatavräknas när de avslutas
- att genomgång görs av samtliga projekt och att när en beräkning av kvarvarande åtaganden och kostnader kan göras med säkerhet ska projektet avräknas
- att kommunstyrelsen börjar arbeta med budget och prognos per projekt för att löpande kunna följa upp och utvärdera projekten.
- att kontrakten formuleras med tydligt definierade deletapper

I granskningen har vi noterat att redovisade belopp för 17 projekt inte har förändrats under 2014. Brister i uppföljningen av äldre projekt har noterats. En genomgång av rutiner och processer kring exploateringsverksamheten påbörjats under 2014. Nystartade större projekt delas upp i olika delprojekt. Kommunstyrelsen har konstaterat att det finns ett behov av genomgång av enskilda projekt. Vidare har konstaterats att det finns orealiserade överskott i exploateringsverksamheten, men att tillförlitligheten i de prognoser som lämnats per projekt avseende kvarvarande kostnader och åtaganden har varit bristfällig. Kommunstyrelsen har därför gjort bedömningen att övervärdena inte har kunnat realiseras.

Våra rekommendationer från föregående år kvarstår. Vi rekommenderar också att styrningen av exploateringsprojekten stärks. Det kan medföra såväl behov av ökade resurser som stärkt kompetens hos handläggare. Kvaliteten av den löpande uppföljning av projekten bör öka och säkerställa att prognoser kan upprättas med rimlig säkerhet. Uppföljning och styrning av nya projekt har setts över men avseende de äldre projekten finns behov av en genomlysning så att projekten kan avslutas och redovisning av upparbetat resultat avräknas. Vår samlade bedömning är att den interna kontrollen avseende exploateringsverksamheten bör ses över och stärkas.

## ***2.3 Sammanfattande bedömning***

En osäkerhet föreligger avseende redovisningen av exploateringsverksamheten på grund av osäkerheten kring de gamla exploateringsprojektens status avseende redovisade kostnader och intäkter samt ett stort antal stora projekt som pågått under många år. För övriga balansposter samt resultaträkning är vår bedömning att de ger en rättvisande bild. Bokslutsdokumentationen håller en tillfredsställande standard. Styrelsen tillämpar korrekta principer för värdering av fordringar och periodisering av intäkter och kostnader. Vi bedömer också att styrelsens resultatanalys är tillfredsställande ur ett finansiellt perspektiv.

---

# Granskningsrapport

Erik Svenson  
Mars 2015

## *Granskning av årsbokslut 2014*

Plan- och byggnads-  
nämnden

Uppsala kommun

# 1 Inledning

Vår granskning av Plan- och byggnadsnämnden (PBN) är en del av granskningen av kommunens årsredovisning. Nämndens analys av verksamheten består av årets utfall i jämförelse med föregående år samt budget och prognos för året. Analysen innehåller information om händelser av betydelse för såväl resultatutfall som för verksamhetsutveckling samt analys per verksamhetsområde.

Nämndens resultaträkning har granskats analytiskt där avstämning mot föregående år, budget och prognos har skett. Väsentliga avvikelser har följts upp genom intervju med företrädare för nämnden. Hälften av PBN:s intäkter är koncerninterna varför fokus har legat på motpartsavstämningar. Vår bedömning är att rutinerna för denna hantering är ändamålsenliga. PBN har implementerat ett nytt affärssystem för fakturering (Bygg R). Rutinerna har översiktligt granskats och stickprovskontroller har gjorts för att säkerställa att rutinerna fungerar. Inga avvikelser har identifierats i den granskningen. Resultaträkningen har även granskats i samband med genomgång och testning av den interna kontrollen i väsentliga processer såsom löne- och inköps/leverantörsfakturahanteringen som har rapporterats separat.

## 2 Granskningsresultat

### 2.1 Resultatanalys

I nedanstående tabell redovisas resultatutfall för 2014 jämfört med utfall 2013 samt budget och prognos för helåret.

<b>Resultaträkning mkr</b>	<b>Resultat 2014</b>	<b>Resultat 2013</b>	<b>Budget 2014</b>	<b>Prognos 2014</b>
<b>Verksamhetens intäkter</b>	82,2	69,1	72,9	77,8
<i>varav internt</i>	42,3	34,3	35,9	36,4
<b>Kostnader</b>				
Köp av verksamhet	-5,9	-11,4	-9,3	-6,1
Personalkostnader	-42,8	-35,1	-40,1	-39,7
Lokalkostnader	-4,6	-4,6	0	-5,2
Övriga kostnader (inkl avskr)	-30,1	-24,3	-29,2	-31,5
<b>Summa kostnader</b>	<b>-83,4</b>	<b>-75,4</b>	<b>-78,6</b>	<b>-82,5</b>
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-1,2</b>	<b>-6,3</b>	<b>-5,7</b>	<b>-4,7</b>
Finansnetto	-0,0	-0,0	-0,0	-0,0
<b>Nettoresultat</b>	<b>-1,2</b>	<b>-6,3</b>	<b>-5,7</b>	<b>-4,7</b>

Nämndens intäkter har ökat med 13,1 mkr jämfört med 2013 och överstiger både budget och prognos för året. 2014 har varit ett rekordår med högt tryck på nybyggandet där PBN har antagit fler planer än någonsin tidigare. Denna utveckling har en rad förklaringar.

Under 2014 har en omfattande personalrekrytering genomförts för att kunna leva upp till de politiska målen om ökad takt i samhällsbyggandet. Under hösten har PBN tagit in externa



konsulter för att bemöta efterfrågan vilket också delvis förklarar ökningen av personalkostnaderna.

Inom bygglovsprocessen har fokus legat på effektivisering av de interna processerna där målet har varit att förkorta handläggningstiderna. Bland annat har en e-tjänst införts för att underlätta processen. Effekten av denna satsning har inneburit kortare handläggningstider. Utöver det har prisstrukturen setts över vilket har lett till högre avgifter i slutet av året.

I nedanstående tabell redovisas utfall 2014 i jämförelse med utfall 2013 samt budget och prognos per december per verksamhetsområde.

<b>Belopp i mkr</b>	<b>Utfall 2014</b>	<b>Utfall 2013</b>	<b>Budget 2014</b>	<b>Prognos 2014</b>
Nämnden totalt	-1,2	-6,3	-5,7	-4,7
Politisk verksamhet	0,2	0,1	0,0	0,0
Infrastruktur, stadsutveckling, skydd m.m.	-1,4	6,4	-5,7	-4,7
Varav detaljplan	1,6		0,0	0,7
Varav Strategisk planering	-3,8		-1,6	-2,3
Varav Bygglov	0,2		-4,1	-3,1
Varav Geodata/GIS	0,6		0,0	0,0

PBN visar ett bättre resultat än vad som både budgeterats och prognostiserats samt i jämförelse med föregående år.

Verksamhetsområdet Infrastruktur, stadsutveckling, skydd m m har from 2014 delats in i verksamhetsområdena detaljplaner, strategisk planering, bygglov och Geodata/GIS där samtliga områden utom strategisk planering har presterat bättre än budget. Verksamheten för bygglov visar på ett resultat om 0,3 mkr jämfört med budget om -4,1 mkr vilket förklaras i resultatanalysen ovan. Verksamheten för detaljplaner visar på ett resultat om 1,6 mkr (budgeterat nollresultat) och förklaras bland annat av en markant ökning av beviljade detaljplaner.

Trycket på verksamheten för strategisk planering har varit betydligt högre än förväntan vilket har krävt ökade kostnader för konsulter inom flera projekt. I en skrivelse begärdes ersättning från Kommunstyrelsen utan bifall. Resultatet från denna verksamhet understiger budgeterat resultat med 2,3 mkr och drar ner det totala resultatet för året.

## 2.2 Balansräkning

I nedanstående tabell redovisas utgående balanser 2014-12-31 jämfört med 2013-12-31.

<i>Belopp i mkr</i>	<i>2014-12-31</i>	<i>2013-12-31</i>
<b>Tillgångar</b>		
Materiella anläggningstillgångar	1,8	1,6
Kundfordringar (externa)	4,8	4,9
Fordran annan enhet	4,3	1,1
Kortfristiga fordringar	0,5	0,6
<b>Summa tillgångar</b>	<b>11,4</b>	<b>8,2</b>
<b>Eget kapital och skulder</b>		
Balanserad vinst	0	0
Årets resultat	0	0
<b>Summa eget kapital</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Leverantörsskulder (externa)	1,9	0,8
Skuld till annan enhet	9,1	6,7
Övriga skulder	0,4	0,7
<b>Summa Skulder</b>	<b>11,4</b>	<b>8,2</b>
<b>Summa eget kapital och skulder</b>	<b>11,4</b>	<b>8,2</b>

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

Materiella anläggningstillgångar har stämts av mot ajourfört anläggningsregister och bedöms vara korrekt redovisade och värderade. Kundfordringar och leverantörsskulder har stämts mot reskontror. Koncerninterna mellanhavanden är avstämde hos motpart. Övriga balansposter är avstämde mot underlag. Inga större avvikelser mellan åren vilket är rimligt med tanke på att verksamhetens omfattning är i nivå med föregående år.

## 2.3 Sammanfattande bedömning

Det är vår bedömning att balans- och resultaträkning ger en rättvisande bild av nämndens ekonomiska ställning samt att bokslutsdokumentationen håller en tillfredsställande standard. Nämnden tillämpar korrekta principer för värdering av fordringar och periodisering av intäkter och kostnader. Vi bedömer också att nämndens resultatanalys är tillfredsställande ur ett finansiellt perspektiv.

---

## Granskningsrapport

Erik Svenson  
Mars 2015

# *Granskning av årsbokslut 2014*

Gatu- och  
samhällsmiljönämnden  
Uppsala kommun

# 1 Inledning

Vår granskning av Gatu- och samhällsmiljönämnden (GSN) är en del av granskningen av kommunens årsredovisning. Nämndens analys av verksamheten består av årets utfall i jämförelse med föregående år samt budget och prognos för året. Analysen innehåller information om händelser av betydelse för såväl resultatutfall som för verksamhetsutveckling samt analys per verksamhetsområde.

I nämndens balansräkning har vi valt att fokusera på materiella anläggningstillgångar där vi ser största risken för materiella felaktigheter. Nämndens resultaträkning har granskats analytiskt där avstämning mot föregående år, budget och prognos har skett. Väsentliga avvikelser har följts upp genom intervju med företrädare för nämnden. Huvuddelen av GSN:s intäkter är koncerninterna varför fokus har legat på motpartsavstämningar. Vår bedömning är att rutinerna för denna hantering är ändamålsenliga. Vi har utöver det följt intäktsflödet från försystem till bokföring för att se att allt är bokfört samt utfört stickprov av större avtal för att se att man de facto har fakturerat i enlighet med dessa avtal. Vi har inget att anmärka på i denna granskning.

Resultaträkningen har även granskats i samband med genomgång och testning av den interna kontrollen i väsentliga processer såsom löne- och inköps/leverantörsfaktura-hanteringen som har rapporterats separat.

## 2 Granskningsresultat

### 2.1 Resultatanalys

I nedanstående tabell redovisas resultatutfall för 2014 jämfört med utfall 2013 samt budget och prognos för helåret.

<b>Resultaträkning mkr</b>	<b>Resultat 2014</b>	<b>Resultat 2013</b>	<b>Budget 2014</b>	<b>Prognos 2014</b>
<b>Verksamhetens intäkter</b>	478,0	483,9	453,2	468,8
<i>varav internt</i>	431,1	413,8	383,4	425,7
<b>Kostnader</b>				
Köp av verksamhet	-249,9	-243,6	-218,5	-255,8
Personalkostnader	-68,5	-71,7	-72,4	-69,3
Lokalkostnader	-8,9	-8,8	-1,9	-1,8
Övriga kostnader (inkl avskr)	-132,3	-200,0	-126,9	-120,3
<b>Summa kostnader</b>	<b>-459,6</b>	<b>-524,1</b>	<b>-419,7</b>	<b>-447,2</b>
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>18,4</b>	<b>-40,2</b>	<b>33,5</b>	<b>21,6</b>
Finansnetto	-37,5	-41,9	-33,5	-37,1
<b>Nettoresultat</b>	<b>-19,1</b>	<b>-82,1</b>	<b>0,0</b>	<b>-15,5</b>

Nämndens intäkter har överträffat både prognos och budget. En huvudsaklig anledning till detta är att kommuninterna intäkterna har ökat betydligt både jämfört med föregående år och budget. I augustiprognosen har man uppdaterat dessa siffror och närmat sig slutligt utfall för 2014. Bland annat har kommunbidragen ökat med 28,6 mkr mot budget vilket avser en bokslutsreglering avseende vinterväghållning där kostnaden för denna hantering

blev högre än vad man initialt budgeterat för och där regelverket stipulerar att detta ska kompenseras med kommunbidrag.

Försäljningen till dotterbolag överstiger budgeten med 13,3 mkr vilket huvudsakligen beror på att man har flyttat över parkeringsverksamheten till Uppsala Parkerings AB per den 1 mars 2014, i enlighet med fullmäktigebeslut. I och med detta beslut så kommer GSN att fakturera parkeringsbolaget hyra om 15 mkr per år. En förändring som inte var känd i samband med framtagande av budgeten. Verksamhetsflytten förklarar också huvudsakligen varför de externa intäkterna minskat från 70,1 mkr till 46,9 mkr, eftersom de externa parkeringsavgifterna inte redovisas hos GSN.

GSN:s personalkostnader ligger i nivå med prognos men har minskat med 3,2 mkr jämfört med 2013. GSN är arbetsgivarnämnd och fördelar ut personalkostnader enligt en beräknad fördelningsnyckel. Personalkostnaderna inom arbetsgivarnämnden ligger totalt sett på samma nivå som föregående år, vilket är rimligt med tanke på att många av årets rekryteringar har varit ersättning av personal som slutat. GSN:s minskade personalkostnad förklaras av att man har fördelat ut 40 % av totala personalkostnader under 2014 jämfört med 37 % 2013.

I nedanstående tabell redovisas utfall 2014 i jämförelse med utfall 2013 samt budget och prognos per december per verksamhetsområde.

<b>Belopp i mkr</b>	<b>Utfall 2014</b>	<b>Utfall 2013</b>	<b>Budget 2014</b>	<b>Prognos 2014</b>
Nämnden totalt	-19,1	-82,1	0,0	-15,5
Politisk verksamhet	0,2	-0,6	0,0	0,0
Infrastruktur, skydd m.m.	-12,5	-75,5	24,1	-13,6
Grund- och gymnasieskola	0,6	0,1	0,0	0,0
Färdtjänst	-9,2	-4,9	-1,7	-4,8
Affärsverksamhet	1,9	-1,0	2,9	2,9
Kommunledning och gemensam verksamhet	0,0	0,0	-25,3	0,0

Årets resultat uppgår till -19 mkr. Resultat exklusive utrangeringar och nedskrivningar uppgår till -9,2 mkr, vilket är en förbättring med 6,3 mkr jämfört med helårsprognosen som pekade mot ett minusresultat på 15,5 mkr. Merparten av prognosavvikelsen (-15,1 mkr) hänfördes till bolagisering av parkeringsverksamheten på allmän platsmark, i enlighet med kommunfullmäktiges beslut i januari 2014. Ökade intäkter och minskade kostnader inom tre av fyra enheter gör att resultatet blev bättre än prognos.

Nämndens omsättning har totalt sett minskat med knappt 6 mkr jämfört med föregående år.

Intäkter från taxor och avgifter har halverats vilket till viss del förklaras av att GSN har flyttat över parkeringsverksamheten till Uppsala parkerings AB per 1 mars 2014.

Erhållet kommunbidrag är 28,6 mkr högre än budget vilket förklaras av att kostnaden för vinterväghållningen blev 65 mkr, vilket, enligt regelverk, till största delen kompenseras med ett ökat kommunbidrag.

## 2.2 Balansräkning

I nedanstående tabell redovisas utgående balanser 2014-12-31 jämfört med 2013-12-31.

<b>Belopp i mkr</b>	<b>2014-12-31</b>	<b>2013-12-31</b>
<b>Tillgångar</b>		
Materiella anläggningstillgångar	2 113,6	1 900,4
Kundfordringar (externa)	7,3	4,2
Fordran annan enhet	6,0	2,2
Kortfristiga fordringar	1,7	15,3
<b>Summa tillgångar</b>	<b>2 128,6</b>	<b>1 922,1</b>
<b>Eget kapital och skulder</b>		
Balanserad vinst	0	0
Årets resultat	-19,0	0
<b>Summa eget kapital</b>	<b>-19,0</b>	<b>0</b>
Leverantörsskulder (externa)	18,4	24,5
Skuld till annan enhet	2 003,1	1 875,4
Övriga skulder	126,1	22,2
<b>Summa Skulder</b>	<b>2 147,6</b>	<b>1 922,1</b>
<b>Summa eget kapital och skulder</b>	<b>2 128,6</b>	<b>1 922,1</b>

Investeringsramen för 2014 uppgick till 470 mkr inklusive 169 mkr som överförts från tidigare år. Totalt upparbetades 216 mkr vilket är över 40 mkr mer än 2013 men 106 mkr lägre än plan. När nämnden antog budgeten i december 2013 var planen att 322 mkr skulle upparbetas under 2014. Till detta tillkom tillgänglig ram på 148 mkr med ackumulerade icke upparbetade medel. Dessa medel avser objekt som inte kunnat påbörjas eller färdigställas på grund av förseningar av olika slag, t ex att detaljplaner inte blivit klara och i viss mån även brist på personal. Här ingår exempelvis bro över Fyrisån, en investering beräknad till cirka 60 mkr. Sammantaget kan konstateras att organisationen inte har haft tillräcklig storlek för att kunna leva upp till investeringsplanen. Företrädare hos GSN förklarar att det råder resursbrist både hos kommunen som beställare och hos konsulter och entreprenörer. En ytterligare aspekt är att nämnden anser att de kommer att ha svårt att finansiera driften ifall att man investerar för mycket på en gång och skulle därmed inte klara budget.

Under 2014 har genomgång av anläggningsregistret fortsatt och i slutet av 2014 hade omkring 50 % av anläggningsregistret fysiskt inventerats. Nämnden har sett över sin aktiveringsstrategi och har konstaterat att i vissa fall har för långa avskrivningstider använts. Aktiveringar har även skett av t ex utredningar som ej har mynnat ut i något. Effekten av detta arbete är en negativ resultatpåverkan med drygt 9 mkr. Arbetet kommer att fortgå under 2015.

Övriga skulder har ökat med 100 mkr vilket förklaras av att förutbetalda statsbidrag för olika investeringar numera bokförs som en skuld mot att tidigare ha bokförts som en negativ anläggningstillgång.

## **2.3 Sammanfattande bedömning**

Det är vår bedömning att balans- och resultaträkning ger en rättvisande bild av GSN:s ekonomiska ställning samt att bokslutsdokumentationen håller en tillfredsställande standard. GSN tillämpar korrekta principer för värdering av fordringar och periodisering av intäkter och kostnader. Vi bedömer också att nämndens resultatanalys är tillfredsställande ur ett finansiellt perspektiv.

---

## Granskningsrapport

Carl-Stefan von  
Engeström  
mars 2015

# *Granskning av årsbokslut 2014*

Nämnden för hälsa  
och omsorg

Uppsala kommun



# 1 Inledning

Vår granskning av Nämnden för Hälsa & Omsorg (NHO) är en del av granskningen av kommunens årsredovisning. Nämndens analys av verksamheten består av årets utfall i jämförelse med föregående år samt budget och prognos för året. Analysen innehåller information om händelser av betydelse för såväl resultatutfall som för verksamhetsutveckling samt analys per verksamhetsområde.

I nämndens balansräkning har vi valt att fokusera på Leverantörsskulder och fordringar till andra enheter där vi ser största risken för materiella felaktigheter. Nämndens resultaträkning har granskats analytiskt där avstämning mot föregående år, budget och prognos har skett. Väsentliga avvikelser har följts upp genom intervju med företrädare för nämnden. Intäktsrutinen har kartlagts med ett fokus på de externa intäkterna. Vår bedömning är att rutinerna är ändamålsenliga. Resultaträkningen har även granskats i den genomgång och testning av den interna kontrollen i väsentliga processer såsom löne- och inköps/leverantörsfakturahanteringen som har rapporterats separat.

## 2 Granskningsresultat

### 2.1 Resultatanalys

I nedanstående tabell redovisas resultatutfall för 2014 jämfört med utfall 2013 samt budget och prognos för helåret.

<b>Resultaträkning mkr</b>	<b>Resultat 2014</b>	<b>Resultat 2013</b>	<b>Budget 2014</b>	<b>Prognos 2014</b>
<b>Verksamhetens intäkter</b>	<b>1 208,2</b>	<b>1 135,1</b>	<b>1 214,7</b>	<b>1214,7</b>
<i>varav internt</i>	<i>1 165,9</i>	<i>1 096,3</i>	<i>1 171,2</i>	<i>1171,2</i>
<b>Kostnader</b>				
Köp av verksamhet	-1 034,7	-991,6	-1 025	-1 048,5
Personalkostnader	-53,4	-47,7	-54,0	-54,0
Lokalkostnader	-36,2	-44,5	-40,3	-40,3
Övriga kostnader (inkl avskr)	-97,8	-99,5	-95,4	-95,4
<b>Summa kostnader</b>	<b>-1 222</b>	<b>-1 183</b>	<b>-1 214</b>	<b>-1 238,2</b>
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>-14,3</b>	<b>-48,4</b>	<b>0</b>	<b>-23,4</b>
Finansnetto	-0,07	-0,04	0	0
<b>Nettoresultat</b>	<b>-14,3</b>	<b>-48,4</b>	<b>0,0</b>	<b>-23,4</b>

Årets resultat uppgår till -14,3 mkr. Budgeten var dock i balans. Intäkterna har ökat med 6 % pga ett ökat kommunbidrag med 71 mkr. Köp av verksamhet har ökat med 4,3 %, vilket är rimligt med hänsyn till ökade volymer.

Personalkostnaderna har ökat främst beroende på att NHO via Äldrenämnden under 2014 har anställt Medicinskt Ansvariga Sjuksköterskor och Rehabiliterare. Äldrenämnden är arbetsgivarnämnd och fördelar ut personalkostnaderna till NHO enligt en i förväg beräknad fördelningsnyckel med utgångspunkt i varje medarbetares befattningsbeskrivning. I vår granskning har det inte framkommit några omständigheter som tyder på att personalkostnaderna skulle vara felaktigt fördelade mellan nämnderna.

I nedanstående tabell redovisas utfall 2014 i jämförelse med utfall 2013 samt budget och prognos per augusti per verksamhetsområde.

<b>Belopp i mkr</b>	<b>Utfall 2014</b>	<b>Utfall 2013</b>	<b>Budget 2014</b>	<b>Prognos 2014</b>
<b>Nämnden totalt</b>	<b>-14,3</b>	<b>-48,4</b>	<b>0</b>	<b>-23,4</b>
Politisk verksamhet	-0,01	0,137	-0,6	0
Vård och omsorg av funktionshindrade	-9,9	52,8	3,8	-16,6
<i>Varav öppna insatser</i>	<i>2,7</i>	<i>1,6</i>	<i>0,1</i>	<i>2,1</i>
<i>Varav SoL och HSL</i>	<i>-34,3</i>	<i>-8,6</i>	<i>-16,1</i>	<i>-38,6</i>
<i>Varav LSS och ASS</i>	<i>21,7</i>	<i>-45,8</i>	<i>19,8</i>	<i>19,9</i>
Individ och familjeomsorg, missbrukarvård och övrig Vuxenvård	-4,5	4,3	-3,2	-6,9
Familjerätt	0,15	0,006	0,078	0,078

Nämnden budgeterade för ett nollresultat men trots förstärkningen om totalt 73 mkr blev resultatet negativt med 14,3 mkr. Underskottet har orsakats av ett kraftigt understkott inom SoL och HSL. Volymerna inom Demensboendena (upp till 65 år har NHO ansvaret) och Psykiatriboendena har varit högre än budgeterat. Likaså har kostnaderna för ökade insatser inom ordinärt boende och hemtjänsten/hemvården ökat med 10 mkr jämfört med föregående år.

Detta återspeglades inte i budgeten som utgick från volymerna 2013, varför kostnadsökningen framgick först vid upprättandet av prognoserna i april och augusti.

I vår granskning har det framgått att budgeten inte är helt avstämd mellan beställare (NHO) och mot utförare vad gäller rörliga kostnader. Detta försvarar möjligheterna att använda budgeten som styrdokument.

Vi rekommenderar därför att i större utsträckning än idag stämma av väsentliga antaganden om gällande prisnivåer och rörliga volymer mot utförare.

## 2.2 Balansräkning

I nedanstående tabell redovisas utgående balanser 2014-12-31 jämfört med 2013-12-31.

<b>Belopp i mkr</b>	<b>2014-12-31</b>	<b>2013-12-31</b>
<b>Tillgångar</b>		
Materiella anläggningstillgångar	3,2	1,2
Kundfordringar	10,9	6,9
Kortfristiga fordringar	2,9	3,9
Fordran till annan enhet	80,1	23,7
<b>Summa tillgångar</b>	<b>97,9</b>	<b>35,7</b>
<b>Eget kapital och skulder</b>		
Årets resultat	-14,4	-48,4
<b>Summa eget kapital</b>	<b>-14,4</b>	<b>-48,4</b>
Långfristiga skulder	3,2	1,2
Leverantörsskulder	56,6	34,3
Skulder till staten	6,7	6,4
Övriga skulder	45,8	42,3
<b>Summa Skulder</b>	<b>112,2</b>	<b>84,2</b>
<b>Summa eget kapital och skulder</b>	<b>97,9</b>	<b>35,7</b>

Vi har vid vår granskning av balansräkningen inte funnit några väsentliga fel. Leverantörsskulderna är avstämde mot reskontror och genomgång har gjorts för att säkerställa att det inte finns några äldre obetalda fakturor. Fordran till annan enhet och leverantörsskulderna förändras mellan året pga att de inte faktureras och regleras i ett jämnt flöde mellan åren.

Fordringarna är avstämde mot underlag och bedöms rätt redovisade.

## 2.3 Sammanfattande bedömning

Det är vår bedömning att balans- och resultaträkning ger en rättvisande bild av nämndens ekonomiska ställning samt att bokslutsdokumentationen håller en tillfredsställande standard. Nämnden tillämpar korrekta principer för värdering av fordringar och periodisering av intäkter och kostnader. Vi bedömer också att nämndens resultatanalys är tillfredsställande ur ett finansiellt perspektiv.

---

# Granskningsrapport

Helene Westberg  
Mars 2015

## *Granskning av årsbokslut 2014*

Räddningsnämnden

Uppsala kommun

# 1 Inledning

Vår granskning av Räddningsnämnden är en del av granskningen av kommunens årsredovisning. Räddningsnämndens analys av verksamheten består av årets utfall i jämförelse med föregående år samt budget och prognos för året. Analysen innehåller information om händelser av betydelse för såväl resultatutfall som för verksamhetsutveckling samt analys per verksamhetsområde.

I nämndens balansräkning har vi valt att fokusera på materiella anläggningstillgångar där vi ser största risken för materiella felaktigheter. Nämndens resultaträkning har granskats analytiskt där avstämning mot föregående år, budget och prognos har skett. Väsentliga avvikelser har följts upp genom intervju med företrädare för nämnden. Vår bedömning är att rutinerna är ändamålsenliga. Resultaträkningen har även granskats i samband med genomgång och testning av den interna kontrollen i väsentliga processer såsom löne- och inköps/leverantörsfakturahanteringen som har rapporterats separat.

## 2 Granskningsresultat

### 2.1 Resultatanalys

I nedanstående tabell redovisas resultatutfall för 2014 jämfört med utfall 2013 samt budget och prognos för helåret.

<b>Resultaträkning mkr</b>	<b>Resultat 2014</b>	<b>Resultat 2013</b>	<b>Budget 2014</b>	<b>Prognos 2014</b>
<b>Verksamhetens intäkter</b>	195,4	327,2	335,7	195,7
<i>varav internt</i>	137,0	269,3	276,9	136,9
<b>Kostnader</b>				
Köp av verksamhet	-9,0	-144,5	-147,2	-9,1
Personalkostnader	-113,9	-113,6	-115,4	-114,9
Lokalkostnader	-33,9	-33,7	-34,3	-35,1
Övriga kostnader (inkl avskr)	-34,6	-35,2	-37,2	-34,5
<b>Summa kostnader</b>	<b>-191,4</b>	<b>-327,0</b>	<b>334,1</b>	<b>-193,6</b>
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>4,0</b>	<b>0,2</b>	<b>1,6</b>	<b>2,1</b>
Finansnetto	-1,2	-1,5	-1,6	-1,2
<b>Nettoresultat</b>	<b>2,8</b>	<b>-1,3</b>	<b>0,0</b>	<b>0,9</b>

Periodens resultat uppgår till 2,8 mkr, vilket är 1,9 mkr bättre än augustiprognosen. Avvikelsen mot budget beror främst på lägre avskrivningar och lägre räntekostnader än budgeterat. Nämnden har gjort investeringar för 13,4 mkr under året mot budgeterade 25 mkr. Nämnden planerar för att öka investeringarna under kommande år.

Verksamhetens intäkter är lägre än föregående år och budget men i nivå med prognosen. Tidigare år har faktureringen skett inom nämnden. Denna fakturering görs inte längre och det innebär att intäkter och kostnader avseende köp av verksamhet minskar jämfört med föregående år. När budgeten fastställdes var det inte beslutat om den ändrade rutinen.

Nämnden har under året inlett ett samarbete om gemensam räddningscentral med Storstockholms brandförvar, Norrtälje räddningstjänst, Räddningstjänsten Enköping-Håbo och Gotlands räddningstjänst. Omställningen från egen räddningscentral till gemensam har inneburit engångskostnader med 1,8 mkr.

Den stora skogsbranden i Västmanland medförde ökade kostnader med 0,6 mkr men ersättning för hela kostnaden har erhållits från staten.

Räddningsnämnden är en gemensam nämnd för Tierps, Uppsala och Östhammars kommuner. Fördelningen av resultatet är kontrollberäknad och vi har i vår granskning inte noterat något som tyder på felaktigheter i fördelningen.

I nedanstående tabell redovisas utfall 2014 för respektive kommun i jämförelse 2013.

<b>Belopp i mkr</b> <b>Kommun</b>	<b>Utfall</b> <b>2014</b>	<b>Utfall</b> <b>2013</b>
Uppsala	2,8	-1,3
Tierp	0,44	0,2
Östhammar	0,46	0,2

## 2.2 Balansräkning

I nedanstående tabell redovisas utgående balanser 2014-12-31 jämfört med 2013-12-31.

<b>Belopp i mkr</b>	<b>2014-12-31</b>	<b>2013-12-31</b>
<b>Tillgångar</b>		
Materiella anläggningstillgångar	54,3	52,1
Kundfordringar	1,8	48,1
Fordran annan enhet	15,6	13,3
Kortfristiga fordringar	1,0	0,9
<b>Summa tillgångar</b>	<b>72,6</b>	<b>114,4</b>
<b>Eget kapital och skulder</b>		
Årets resultat	2,8	-1,3
<b>Summa eget kapital</b>	<b>2,8</b>	<b>-1,3</b>
Långfristiga skulder	54,3	52,1
Leverantörsskulder	10,3	48,4
Övriga skulder	5,2	15,2
<b>Summa Skulder</b>	<b>69,8</b>	<b>115,7</b>
<b>Summa eget kapital och skulder</b>	<b>72,6</b>	<b>114,4</b>

Vi har vid vår granskning av balansräkningen inte funnit några väsentliga fel. Materiella anläggningstillgångar har stämts av mot ajourfört anläggningsregister och bedöms vara korrekt redovisade och värderade. Övriga balansposter är avstämda mot underlag. Minskningen av kundfordringar och leverantörsskulder jämfört med föregående år beror på de ändrade rutinerna avseende intern fakturering inom nämnden.

## ***2.3 Sammanfattande bedömning***

Det är vår bedömning att balans- och resultaträkning ger en rättvisande bild av nämndens ekonomiska ställning samt att bokslutsdokumentationen håller en tillfredsställande standard. Nämnden tillämpar korrekta principer för värdering av fordringar och periodisering av intäkter och kostnader. Vi bedömer också att nämndens resultatanalys är tillfredsställande ur ett finansiellt perspektiv.

---

## Granskningsrapport

Helene Westberg  
Mars 2015

# *Granskning av årsbokslut 2014*

Överförmyndarnämnden  
Uppsala kommun



# 1 Inledning

Vår granskning av Överförmyndarnämnden är en del av granskningen av kommunens årsredovisning. Överförmyndarnämndens analys av verksamheten består av årets utfall i jämförelse med föregående år samt budget och prognos för året. Analysen innehåller information om händelser av betydelse för såväl resultatutfall som för verksamhetsutveckling samt analys per verksamhetsområde.

Nämndens resultaträkning har granskats analytiskt där avstämning mot föregående år, budget och prognos har skett. Väsentliga avvikelser har följts upp genom intervju med företrädare för nämnden. Resultaträkningen har även granskats i samband med genomgång och testning av den interna kontrollen i väsentliga processer såsom löne- och inköps/leverantörsfakturahanteringen som har rapporterats separat.

## 2 Granskningsresultat

### 2.1 Resultatanalys

I nedanstående tabell redovisas resultatutfall för 2014 jämfört med utfall 2013 samt budget och prognos för helåret.

<b>Resultaträkning mkr</b>	<b>Resultat 2014</b>	<b>Resultat 2013</b>	<b>Budget 2014</b>	<b>Prognos 2014</b>
<b>Verksamhetens intäkter</b>	23,5	21,0	21,8	22,1
<i>varav internt</i>	13,8	12,5	13,6	13,5
<b>Kostnader</b>				
Köp av verksamhet	-0,5	-0,9	-0,5	-0,3
Personalkostnader	-20,6	-19,2	-19,8	-19,9
Lokalkostnader	-0,5	-0,5	-0,5	-0,6
Övriga kostnader (inkl avskr)	-1,6	-1,3	-1,0	-1,3
<b>Summa kostnader</b>	<b>-23,2</b>	<b>-21,9</b>	<b>21,8</b>	<b>-22,1</b>
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>0,3</b>	<b>-0,9</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Finansnetto	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Nettoresultat</b>	<b>0,3</b>	<b>-0,9</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

Årets resultat uppgår till 0,3 mkr. Verksamhetens intäkter är högre än föregående år, budget och prognosen. Det är framförallt erhållna statsbidrag avseende ensamkommande barn som har ökat. Antalet ärenden för ensamkommande barn har ökat kraftigt från 135 ärenden till 217 ärenden vid 2014 års utgång.

Personalkostnaderna är högre än föregående år, både avseende budget och prognos. Inom personal-kostnader finns även arvoden till gode män och förvaltare och dessa kostnader har varit högre än beräknat.

Överförmyndarnämnden är en gemensam nämnd för Uppsala, Heby, Knivsta, Tierp, Älvkarleby och Östhammars kommuner. Resultatet per kommun består av en andel av kostnaderna för Överförmyndarkontoret samt kostnader för utbetalda arvoden. Kostnaderna för arvode till gode män redovisas på den kommun som ärendet är hänförligt

till och utgörs av den faktiska kostnaden. Kostnaderna för det gemensamma kontoret fördelas utifrån invånarantalet i respektive kommun som grund.

Vid årets slut har en avstämning av resultatet gjorts och de kommuner som redovisar ett överskott har en fordran på den gemensamma nämnden och de kommuner som redovisar ett underskott har en skuld till den gemensamma nämnden. Fördelningen av resultatet är kontrollberäknad och vi har i vår granskning inte noterat något som tyder på att felaktigheter i fördelningen.

En ny fördelningsnyckel tillämpas från och med 1 januari 2015 som innebär att både kostnader för arvode och kontor fastställs efter invånarantal. Den nya nyckeln innebär en viss justering för Heby och Knivsta kommuner.

I nedanstående tabell redovisas utfall 2014 för respektive kommun i jämförelse 2013.

<b>Belopp i mkr Kommun</b>	<b>Utfall 2014</b>	<b>Utfall 2013</b>
Uppsala	0,31	-0,92
Heby	0,52	0,44
Knivsta	-0,03	-0,02
Tierp	0,07	0,08
Älvkarleby	0,18	0,22
Östhammar	0,25	0,26

## 2.2 Balansräkning

I nedanstående tabell redovisas utgående balanser 2014-12-31 jämfört med 2013-12-31.

<b>Belopp i mkr</b>	<b>2014-12-31</b>	<b>2013-12-31</b>
<b>Tillgångar</b>		
Materiella anläggningstillgångar	0,5	0,6
Kundfordringar	0,1	0,4
Kortfristiga fordringar	2,4	1,1
<b>Summa tillgångar</b>	<b>3,0</b>	<b>2,1</b>
<b>Eget kapital och skulder</b>		
Årets resultat	0,3	-0,9
<b>Summa eget kapital</b>	<b>0,3</b>	<b>-0,9</b>
Långfristiga skulder	0,5	0,6
Skuld till annan enhet	0,1	0,2
Leverantörsskulder	0,1	0,1
Övriga skulder	2,0	2,1
<b>Summa Skulder</b>	<b>2,7</b>	<b>3,0</b>
<b>Summa eget kapital och skulder</b>	<b>3,0</b>	<b>2,1</b>

Vi har vid vår granskning av balansräkningen inte funnit några väsentliga fel. Kortfristiga fordringar har ökat jämfört med föregående år på grund av ökade statsbidragsfordringar för ensamkommande flyktingbarn. Posten är avstämd mot beslut. Övriga balansposter är avstämda mot underlag.

### ***2.3 Sammanfattande bedömning***

Det är vår bedömning att balans- och resultaträkning ger en rättvisande bild av nämndens ekonomiska ställning samt att bokslutsdokumentationen håller en tillfredsställande standard. Nämnden tillämpar korrekta principer för värdering av fordringar och periodisering av intäkter och kostnader. Vi bedömer också att nämndens resultatanalys är tillfredsställande ur ett finansiellt perspektiv.

---

# Granskningsrapport

Carl-Stefan von  
Engeström  
Mars 2015

## *Granskning av årsbokslut 2014*

Styrelsen för vård och  
bildning

Uppsala kommun

# 1 Inledning

Vår granskning av Styrelsen för Vård & Bildning är en del av granskningen av kommunens årsredovisning. Styrelsens analys av verksamheten består av årets utfall i jämförelse med föregående år samt budget och prognos för året. Analysen innehåller information om händelser av betydelse för såväl resultatutfall som för verksamhetsutveckling samt analys per verksamhetsområde.

I Styrelsens balansräkning har vi valt att fokusera på Maskiner och inventarier där vi ser största risken för materiella felaktigheter. Resultaträkning har granskats analytiskt där avstämning mot föregående år, budget och prognos har skett. Väsentliga avvikelser har följts upp genom intervju med ekonomer och affärsområdeschefer. Intäktsrutinen har kartlagts med ett fokus på de externa intäkterna. Vår bedömning är att rutinerna är ändamålsenliga.

Resultaträkningen har även granskats i samband med genomgång och testning av den interna kontrollen i väsentliga processer såsom löne- och inköps/leverantörsfakturahanteringen som har rapporterats separat.

## 2 Granskningsresultat

### 2.1 Resultatanalys

I nedanstående tabell redovisas resultatutfall för 2014 jämfört med utfall 2013 samt budget och prognos för helåret.

<b>Resultaträkning mkr</b>	<b>Resultat 2014</b>	<b>Resultat 2013</b>	<b>Budget 2014</b>	<b>Prognos 2014</b>
<b>Verksamhetens intäkter</b>	<b>5 905,6</b>	<b>5 775,1</b>	<b>5 776,0</b>	<b>5 875,0</b>
<b>Kostnader</b>				
Köp av verksamhet	-541,6	-616,9	-531,3	-538,7
Personalkostnader	-4 013	-3 991	-3 927,1	-4 001,3
Lokalkostnader	-651,7	-640,3	-634,3	-644,7
Övriga kostnader	-581,9	-38,9	-569,3	-572,3
Avskrivningar	-47,4	-43,1	-48,8	-48,2
<b>Summa kostnader</b>	<b>-5 835,5</b>	<b>-5 826,4</b>	<b>-5 710,8</b>	<b>-5 805,2</b>
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>70,1</b>	<b>-51,3</b>	<b>65,2</b>	<b>69,9</b>
Finansnetto	-3,9	-4,5	-5,3	-4,3
Avkastningskrav	-84,5	-126,5	-102,3	-84,9
<b>Nettoresultat</b>	<b>-18,4</b>	<b>-182,4</b>	<b>-42,4</b>	<b>-19,4</b>

Periodens resultat uppgår till -18,4 mkr, vilket är en stor resultatförbättring jämfört med föregående år. Intäkterna har ökat med totalt 2,3 %, vilket beror på att flera affärsområden utökat sin verksamhet. Resultatet exklusive avkastningskravet uppgår till + 66,2 mkr.

På kostnadssidan har trenden med ökade personalkostnader stannat av något. Personalkostnaderna är endast 1,5 % högre jämfört med föregående år trots en avtalseffekt uppgående till 2,6 %. Detta har sin orsak främst i den karriärväxling om totalt 64 tjänster, främst inom gymnasieskolan som ägt rum. Engångskostnaden totalt under 2014 avseende karriärväxlingen uppgick till 29 mkr. Helårseffekten av personalväxlingen kommer att återspeglas i resultatet först för helåret 2015.

I nedanstående tabell redovisas utfall 2014 i jämförelse med utfall 2013 samt budget och prognos per augusti per division inklusive avkastningskrav

<b>Belopp i mkr</b>	<b>Utfall 2014</b>	<b>Utfall 2013</b>	<b>Budget 2014</b>	<b>Prognos 2014</b>
<b>Summa divisionerna</b>	<b>-18,3</b>	<b>-182,5</b>	<b>-42,4</b>	<b>-19,4</b>
Kultur & samhälle	5,6	-6,7	5,2	5,3
Utbildning & lärande	-67,6	-159,6	-40,1	-62,0
Vård & omsorg	9,8	-11,2	12,5	12,6
V & B Gemensamt	33,8	-4,9	-20,0	24,7

Resultatgenomgångar med företrädare och verksamhetschefer från 4 affärsområden har genomförts i samband med bokslutsgranskningen; förskola, barn ungdom och familj, arbete bostad och socialpsykiatri & beroende. Som framgår av tabellen varierar lönsamheten varierar kraftigt mellan divisionerna men även inom deras respektive affärsområden. De affärsområden som visar störst underskott är Gymnasieskolan -76 mkr, Boende Vuxna -12,8 mkr och hemvård & kvarboende -15,2 mkr. Inom främst gymnasieskolan ser vi en kraftig resultatförbättring då fg års underskott uppgick till - 106 mkr vilket beror till stor del på de åtgärder som vidtagits för att minska personalstorleken.

Vad som därutöver har framkommit i vår granskning och intervjuer av verksamhetschefer är att ersättningsmodellerna för de olika tjänsterna som tillhandahålls inom vård och bildning varierar kraftigt och påverkar den lönsamheten mellan de olika affärsområdena. Det finns anledning att göra en översyn av ersättningsmodellerna för att bedömning ska kunna göras av huruvida de ger ett önskat resultat och styrning av verksamheterna som V&B bedriver.

Budgeten för 2015 visar att osäkerheterna är större än tidigare, bl a bedöms IT-kostnaderna kunna komma öka. Då budgetprocessen i kommunen inte harmoniserats har en fullständig avstämning mellan beställarsidan och utförare vad gäller prisnivåer och volymer inte genomförts. Vår rekommendation är att den centrala budgetprocessen ses över och att man på övergripande nivå stämmer av grundläggande antaganden mellan utförare och beställare.

I vår granskning har det framkommit att alla verksamhetschefer inte längre får information om sina respektive marknadsandelar. I synnerhet då ersättningen från beställaren inte kommer att öka i så stor omfattning det närmaste året, är informationen ett viktigt verktyg för affärsområdescheferna för att kunna fatta välgrundade beslut om var de kan vidta åtgärder för att öka sina marknadsandelar för att i förlängningen förbättra lönsamheten. Vi vill därför att kommuner ser över möjligheterna att regelbundet förse alla affärsområdeschefer med aktuell information om sina respektive marknadsandelar.

## 2.2 Balansräkning

I nedanstående tabell redovisas utgående balanser 2014-12-31 jämfört med 2013-12-31.

<b>Belopp i mkr</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
<b>Tillgångar</b>		
Materiella anläggningstillgångar	185,1	184,2
Varulager, förråd	11,4	9,8
Kundfordringar	136,0	161,5
Kortfristiga fordringar	6,5	3,8
Förutbetalda kostn o upplupna intäkter	24,3	19,2
<b>Summa tillgångar</b>	<b>363,3</b>	<b>378,6</b>
<b>Eget kapital och skulder</b>		
Eget kapital	-60,7	-42,3
Långfristiga skulder	185,1	184,2
Leverantörsskulder	96,2	103,7
Skuld till annan enhet	31,5	-261,1
Kortfristiga skulder	7,5	8,0
Uppl kostnader o förutbet intäkter	103,7	386,1
<b>Summa eget kapital och skulder</b>	<b>363,3</b>	<b>378,6</b>

Vi har vid vår granskning av balansräkningen inte påvisat några väsentliga fel. Materiella anläggningstillgångar har stämts av mot ajourfört anläggningsregister och bedöms vara korrekt redovisade och värderade. Kundfordringar och leverantörsskulder har stämts av mot reskontror och bedöms korrekt redovisade. Övriga balansposter är avstämde mot underlag. En huvudsaklig anledning till att upplupna kostnader och förutbetalda intäkter har minskat är att semesterlöneskulden är överflyttad till Finansförvaltningen per september 2014. Skulden redovisas numera i posten skuld till annan enhet.

## 2.3 Sammanfattande bedömning

Det är vår bedömning att balans- och resultaträkning ger en rättvisande bild av den ekonomiska ställningen samt att bokslutsdokumentationen håller en tillfredsställande standard. Korrekta principer tillämpas för värdering av fordringar och periodisering av intäkter och kostnader. Vi bedömer också att resultatanalysen är tillfredsställande ur ett finansiellt perspektiv.

---

## Granskningsrapport

Erik Svenson  
Mars 2015

# *Granskning av årsbokslut 2014*

Styrelsen för teknik  
och service

Uppsala kommun



# 1 Inledning

Vår granskning av Styrelsen för teknik och service (STS) är en del av granskningen av kommunens årsredovisning. Styrelsens analys av verksamheten består av årets utfall i jämförelse med föregående år samt budget och prognos för året. Analysen innehåller information om händelser av betydelse för såväl resultatutfall som för verksamhetsutveckling samt analys per verksamhetsområde.

I styrelsens balansräkning har vi valt att fokusera på materiella anläggningstillgångar där vi ser största risken för materiella felaktigheter. Styrelsens resultaträkning har granskats översiktligt och analytiskt där avstämning mot föregående år, budget och prognos har skett. Väsentliga avvikelser har följts upp genom intervju med företrädare för styrelsen. Huvuddelen av STS intäkter är koncerninterna varför fokus har legat på motpartsavstämningar. Vår bedömning är att rutinerna för denna hantering är ändamålsenliga.

Resultaträkningen har även granskats i samband med genomgång och testning av den interna kontrollen i väsentliga processer såsom löne- och inköps/leverantörsfakturahanteringen som har rapporterats separat.

## 2 Granskningsresultat

### 2.1 Resultatanalys

I nedanstående tabell redovisas resultatutfall för 2014 jämfört med utfall 2013 samt budget och prognos för helåret.

<b>Resultaträkning mkr</b>	<b>Resultat 2014</b>	<b>Resultat 2013</b>	<b>Budget 2014</b>	<b>Prognos 2014</b>
<b>Verksamhetens intäkter</b>	1 158,6	1 180,2	1 057,3	1 064,7
<i>varav internt</i>	<i>1 116,7</i>	<i>1 130,4</i>	<i>1 023,6</i>	<i>1 025,1</i>
<b>Kostnader</b>				
Köp av verksamhet	-281,4	-293,8	-217,9	-226,4
Personalkostnader	-427,9	-414,7	-430,1	-422,6
Lokalkostnader, fastighetsservice	-39,4	-61,7	-62,4	-46,2
Övriga kostnader (inkl avskr)	-387,1	-394,6	-336,0	-352,5
<b>Summa kostnader</b>	<b>-1 135,8</b>	<b>-1 164,8</b>	<b>-1 046,4</b>	<b>-1 047,7</b>
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>22,8</b>	<b>15,4</b>	<b>10,9</b>	<b>17,0</b>
Finansnetto	-0,9	-1,2	-1,7	-1,1
<b>Nettoresultat</b>	<b>21,9</b>	<b>14,2</b>	<b>9,2</b>	<b>15,9</b>

Inför 2014 var STS mycket försiktiga i sin budget vilket också utfallet vittnar om. Omsättningen blev betydligt högre än vad man initialt budgeterat med. Trots kommande omstrukturering och osäkerheten i detta har STS stått för en stabil leverans under året där resultatet är 12,7 mkr bättre än budget samt att omsättningen är 101 mkr högre. Jämfört med 2013 har dock omsättningen minskat med 22 mkr. Detta förklaras främst av minskad försäljning inom kommunen och till kommunala bolag.

2013 var ett exceptionellt år med många större uppdrag där verksamhetsgrenen anläggning hade stora entreprenaduppdrag som innefattade bland annat installation av förskolemoduler. 2014 ligger mer i nivå med 2011-2012. Verksamhetsgrenen anläggning omsatte omkring 120 mkr 2013 och endast omkring 80 mkr 2014.

Omsättningen blev högre inom samtliga kundgrupper jämfört med budget. Omsättningen fördelad per kundgrupp har samma fördelning som 2013. De kommunala bolagen står för den största andelen av omsättningen, tätt följda av kontoret för samhällsutveckling. STS har under året vunnit en upphandling av gatuhållning, ett uppdrag som sträcker sig över fyra år. Tjänsterna inom fastighetsområdet har visat ökad försäljning avseende nya uppdrag för till exempel Ulleråkersområdet och fler bostadsobjekt. Det finns också en volymökning i antalet städuppdrag. Totalt sett uppgår kommunintern försäljning till 96,5 % (95,8 %, 2013) av total försäljning. STS håller medvetet på att dra ner på den externa verksamheten vilket årets intäktsminskning vittnar om.

Verksamhetens kostnader har minskat i takt med minskad omsättning. Resultat före finansnetto uppgår till 1,96 % av intäkterna vilket kan jämföras med 1,3 % 2013. Förklaringen är delvis höjda priserna men också vilka typer av jobb som utförts.

Personalkostnaderna har ökat med drygt 10 mkr och förklaras delvis av den karriärväxling om totalt 5 tjänster som har ägt rum. Lönerna ligger i nivå med budget. Kostnader för tillfälligt inhyrd personal har ökat med 1,9 mkr då extraresurser fått sättas in för att klara omfattande fakturaflöden för fastighetstjänster. Utöver det har man haft årlig löneökning med ca 2 % vilket ytterligare är en förklaring.

I lokal- och fastighetsservicekostnader ingår kostnader för snöröjning, sandning och sandupptagning. Den mildare vintern har medfört att dessa kostnader är lägre än föregående år.

I nedanstående tabell redovisas utfall 2014 i jämförelse med utfall 2013 samt budget och prognos per verksamhetsområde.

<b>Belopp i mkr</b>	<b>Utfall 2014</b>	<b>Utfall 2013</b>	<b>Budget 2014</b>	<b>Prognos 2014</b>
Styrelsen totalt	21,9	14,2	9,2	15,9
Ledning	-3,3	0	0,0	-0,7
Intern service	23,5	10,3	8,2	15,1
Teknisk service	6,3	6,6	5,9	5,1
Vägledning och service	-0,9	2,5	0,1	0
Gemensam utveckling	-3,7	-5,2	-5	-3,6

Periodens resultat uppgår till + 21,9 mkr vilket är bättre än prognos och är en förbättring mot föregående år med 7,7 mkr. Exklusive avkastningskravet uppgår resultatet till 44,8 mkr. Det är framförallt verksamheterna inom intern service och teknisk service som bidrar till STS positiva resultat.

Intern service visar ett betydligt bättre resultat än både budget, prognos och föregående år. Lönekostnaderna inom IT-produktionen har varit lägre än budget då man ej har tillsatt vakanta platser som planerat med anledning kommunens översyn av organisationen i stort. Till följd av detta har också planerade utvecklingsinsatser inte genomförts.

Affärsenheterna Ledningsstöd och Administration har fått utökade uppdrag i och med kommunens omorganisationsprojekt. Dessa uppdrag har till stor del utförts i befintlig organisation, inga merkostnader har uppstått sedan upprättad prognos varför utfallet ligger i nivå med denna.

Kostnaderna för köp av anläggningsmaterial, underentreprenörer avseende markarbeten, snöröjning och sandupptagning har minskat jämfört med föregående år då de stora anläggningsuppdragen har minskat och vintern har varit mildare i jämförelse med föregående år.

## 2.2 Balansräkning

I nedanstående tabell redovisas utgående balanser 2014-12-31 jämfört med 2013-12-31.

<b>Belopp i mkr</b>	<b>2014-12-31</b>	<b>2013-12-31</b>
<b>Tillgångar</b>		
Materiella anläggningstillgångar	48,9	55,8
Långfristiga fordringar	6,6	6,4
Lager	6,7	6,3
Kundfordringar (externa)	8,7	9,4
Fordran annan enhet	256,0	277,3
Kortfristiga fordringar	1,5	0,1
<b>Summa tillgångar</b>	<b>328,4</b>	<b>355,3</b>
<b>Eget kapital och skulder</b>		
Balanserad vinst	156,7	142,6
Årets resultat	21,9	14,1
<b>Summa eget kapital</b>	<b>178,6</b>	<b>156,7</b>
Avsättningar	11,4	10,6
Långfristig skuld	5,3	7,6
Leverantörsskulder (externa)	62,4	60,5
Skuld till annan enhet	58,2	72,2
Övriga skulder	12,5	47,7
<b>Summa Skulder</b>	<b>149,8</b>	<b>198,6</b>
<b>Summa eget kapital och skulder</b>	<b>328,4</b>	<b>355,3</b>

Vi har vid vår granskning av balansräkningen inte funnit några väsentliga fel. Materiella anläggningstillgångar har stämts av mot ajourfört anläggningsregister. Aktiveringar är avstämda mot fakturor och avskrivningar är kontrollberäknade. Posten bedöms vara korrekt redovisade och värderade. Kundfordringar och leverantörsskulder har stämts mot reskontror och bedöms korrekt redovisade. Koncerninterna mellanhavanden är avstämda hos motpart. Samtliga balansposter är avstämda mot underlag.

Totalt sett har anläggningstillgångarna minskat med 12 % då årets anskaffningar har varit lägre än avskrivningarna. Totalt sett har investeringar gjorts med 11,9 mkr i diverse arbetsmaskiner, affärssystemet IFS för anpassning till mobila lösningar samt övriga IT-relaterade lösningar. Enligt prognosen var investeringsvolymen 12,9 mkr men där utfallet

blev lägre på grund av översyn av IT-organisationen varmed vissa planerade investeringar inte genomförts.

En huvudsaklig anledning till att övriga skulderna har minskat är att semesterlöneskulden numer är överflyttad till Finansförvaltningen per september 2014. Skulden ligger numera redovisad som skuld till annan enhet.

## ***2.3 Sammanfattande bedömning***

Det är vår bedömning att balans- och resultaträkning ger en rättvisande bild av STS ekonomiska ställning samt att bokslutsdokumentationen håller en tillfredsställande standard. STS tillämpar korrekta principer för värdering av fordringar och periodisering av intäkter och kostnader. Vi bedömer också att styrelsens resultatanalys är tillfredsställande ur ett finansiellt perspektiv.

Inga väsentliga fel har noterats vid granskningen och redovisat resultat ger en rättvisande bild. I vår granskning har det framkommit att alla avtal inte är klara när budgeten upprättas vilket försvårar möjligheterna att använda budgeten som ett styrdokument. Vi har också noterat att redovisning av intäkter och kostnader inte görs konsekvent i enlighet med lagd budget eller prognos. Betydelsen av noggrannhet i konteringarna har uppmärksammats av STS och finns med som en punkt i internkontrollplanen för 2015.