

Handläggare

Datum

2014-10-13

Diarienummer

KSN-2014-0880

Kommunfullmäktige

## Periodbokslut och helårsprognos 2014 för Uppsala kommun

### Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

**att** godkänna periodbokslutet och fastställa resultat- och balansräkning per 31 augusti 2014 enligt **bilaga 1**.

Anmäls att kommunstyrelsen för egen del beslutat

**att** anmäla helårsprognos för 2014 upprättad per 31 augusti till kommunfullmäktige,

**att** uppdra till nämnder med underskott att snarast vidta åtgärder som säkerställer ekonomi i balans 2014 samt som möjliggör för de nya nämnderna att nå ekonomi i balans 2015

**att** ta till protokollet att en översyn av redovisningsprinciperna för exploateringsprinciperna kommer att genomföras inför årsbokslutet, samt

**att** ta till protokollet att periodbeslutet kommer att beaktats vid revidering av IVE 2015-2018.

### Ärendet

Uppsala kommun har upprättat periodbokslut för perioden 1 januari till 31 augusti 2014 och en helårsprognos för 2014. Periodbokslut och helårsprognos, inklusive sammanfattande kommentarer, redovisas i **bilaga 1**. Prognosen är negativ för 2014, varför åtgärder är nödvändiga för att uppnå ekonomi i balans även 2015.

### *Föredragning*

Periodens redovisade resultat är 148 (1 063) miljoner kronor för Uppsala kommun. Värdet inom parentes avser föregående års redovisade resultat för motsvarande period, där omfattande realisationsvinster från fastighetsförsäljning bidrog till ett stort positivt överskott.

Det redovisade helårsresultatet för Uppsala kommun prognostiseras till -2 (919) miljoner kronor. Om jämförelsestörande poster beaktas uppgår prognosen till -53 (-53) miljoner kronor. Underskottet är en effekt av svaga resultat i finansförvaltningen, flera uppdragsnämnder samt styrelsen för vård och bildning. Prognosens resultat baseras på ökade nettokostnader med 3,7 procent medan skatter och kommunalekonomisk utjämning ökat med 3,2 procent. Inom flera verksamheter är kostnaderna även högre än vad Uppsalas strukturella förutsättningar motiverar, något som indikerar onödigt höga volymer och/eller priser.

Under året har flera nämnder vidtagit åtgärder för att anpassa sina kostnader till beslutade nivåer. Åtgärder handlar såväl om att minska volymerna som att sänka priset på de insatser som görs. Trots vidtagna åtgärder bedöms inte alla nämnder klara av att bedriva verksamheten inom de ekonomiska ramar som anvisats för 2014. Mot bakgrund av läget är det nödvändigt med fortsatt genomlysning av nämndernas verksamheter för att sänka kostnaderna ytterligare. Det pågående förändringsarbetet med nämnd- och förvaltningsorganisation är en åtgärd som förväntas bidra till detta.

I resultatet för 2014 finns mindre engångskostnader, 19 mnkr, för fortsatt omställning inom styrelsen för Vård och Bildning (SVB). Engångskostnaderna avser nödvändiga åtgärder för att ställa om den pedagogiska verksamheten för att nå en långsiktigt hållbar ekonomi, i enlighet med kommunstyrelsens beslut från delårsbokslutet i april 2014.

Inför årsbokslutet kommer en översyn av redovisningsprinciperna avseende exploateringsverksamheten att genomföras. Översynen är motiverad av verksamhetens ökade betydelse för kommunens ekonomi samt vikten av att säkerställa kontroll och förutsägbarhet över intäkt- och kostnadsutvecklingen för de ofta fleråriga exploateringsprojekten.

De uppdrag och direktiv kommunfullmäktige lämnat till nämnderna förväntas bli genomförda under året.

Respektive nämnds delårsbokslut och årsprognos (nämndanalysen) finns i akten samt hos kommunstyrelsens sekreterare.

Joachim Danielsson  
stadsdirektör

Per Törnvall  
tf ekonomidirektör

# Uppföljning per augusti 2014

## Periodbokslut och helårsprognos

## Sammanfattning

Uppsala kommunkoncerns prognos för helårsresultatet 2014 uppgår till 64(12) mnkr. Justerat för jämförelsestörande poster blir det prognosticerade resultatet -23(-26) mnkr. Uppsala kommuns prognos för 2014 är -2(919) mnkr och Uppsala stadshuskoncern förutser ett helårsresultat omkring 160(135). Uppdragsnämndernas samlade resultat är -17(892) mnkr och produktionsstyrelserna tillsammans förväntas göra ett resultat på -4(-168) mnkr.

Uppsala kommuns redovisade resultat för perioden januari till augusti 2014, justerat för reavinster, uppgår till 147(69) mnkr. Förbättringen är helt hänförlig till resultatet i Styrelsen för vård och bildning. Årets prognostiserade resultat korrigerat för jämförelsestörande poster förväntas bli -53(-53) mnkr. Inför årsbokslutet kommer en översyn av redovisningsprinciperna avseende exploateringsverksamheten att genomföras. Översynen är motiverad av verksamhetens ökade betydelse för kommunens ekonomi samt vikten av att säkerställa kontroll och förutsägbarhet över intäkts- och kostnadsutvecklingen för de ofta fleråriga exploateringsprojekten.

Skatter och kommunalekonomisk utjämning ökar med 3,2 procent jämfört med föregående år. Det är 0,6 procentenheter bättre än budgeterat och motsvarar en intäktsökning med 26 mnkr. Under året förväntas kommunens nettokostnader öka med 3,7 procent vilket kan jämföras med 4,3 procent 2013, 5,1 procent 2012 och 5,4 procent 2011. Trots ökade intäkter och en trend med dämpad nettokostnadsökning medför 2014 års prognosticerade resultat och gjorda antaganden för 2015 ett effektiviseringsbehov om ca 200 mnkr för att kommunfullmäktiges mål och ambitioner för IVE 2015 ska uppnås.

Flera nämnder rapporterar negativa prognoser, bland dessa finns nämnden för hälsa och omsorg med -23 mnkr, socialnämnden för barn och unga med -12, gatu- och samhällsmiljönämnden med -16 mnkr samt plan och byggnadsnämnden med -5 mnkr. Därtill finns ett antal negativa avvikelser mellan budget och utfall inom finansförvaltningen. Att nämnderna inte lever upp till kommunfullmäktiges mål om ekonomi i balans är inte långsiktigt hållbart. Noterbart är att plan- och byggnadsnämnden och utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden har beslutat om budgetar som avviker från kommunfullmäktiges budgetbeslut.

Styrelsen för vård och bildning förväntas uppnå ett resultat om -19(-182) mnkr, före avkastningskrav och engångskostnader är resultatet 85 mnkr. Det är en stor förbättring mot föregående år och en bekräftelse på att omställningsarbetet inom bl.a. pedagogisk verksamhet givit resultat.

Uppsalas nettokostnader är inom flera verksamhetsområden höga i jämförelse med liknande kommuner, och för gymnasieskola, äldreomsorg och barn och ungdomsvård är de betydligt högre än vad som fordras utifrån kommunens strukturella förutsättningar.

Prognosen innebär att kommunfullmäktiges budgeterade resultat om 65 mnkr inte kommer att uppnås.

---

*Värden inom parantes avser föregående års redovisade resultat för motsvarande period.*

## Övergripande ekonomisk analys

Uppsala kommunkoncerns prognos för helårsresultatet 2014 uppgår till 64 (12) mnkr. Uppsala kommuns prognos för samma period är -2 (919) mnkr. Uppdragsnämndernas samlade resultat är -17 mnkr, dessa uppnår därmed inte målet om ekonomi i balans. Produktionsstyrelsen för vård och bildning förbättrar sitt resultat från föregående år väsentligt, men har fortfarande omställningskostnader och negativt resultat inom framförallt gymnasieskolan. Förväntat helårsresultat är -19 (-183) mnkr medan styrelsen för teknik och service prognos är 16 (14) mnkr. Uppsala stadshuskoncern förutser ett helårsresultat omkring 160 (135) mnkr.

### Resultat och kapacitet

Den ekonomiska analysen ska identifiera finansiella möjligheter och problem samt klargöra om kommunen har en god ekonomisk hushållning i enlighet med kommunallagens 8 kapitel.

Kommunkoncernens samlade resultatprognos är -64 (12) mnkr. Justerat för jämförelsestörande poster uppgår resultatet till -23 (-26) mnkr. Uppsala kommuns redovisade resultat förväntas bli -2 (919) mnkr, där jämförbarheten mot föregående år störs av reavinster från bolagisering av fastighetsverksamheten.

### Kommunens verksamhet redovisar underskott

Alla belopp i miljoner kronor	Utfall 2011	Utfall 2012	Utfall 2013	Progn 2014
<b>Redovisat resultat</b>	<b>92</b>	<b>20</b>	<b>919</b>	<b>-2</b>
<i>Andel av skatt och keu</i>	<i>1,0%</i>	<i>0,2%</i>	<i>10,0%</i>	<i>0,0%</i>
N:o reavinster vid bolagisering av verksamhetsfastigheter	-	-	-989	-
N:o reavinster övrigt	-16	-17	-27	-13
N:o reavinster från mark och exploatering	-12	-65	-29	-81
N:o utrangeringar av övriga anläggningstillgångar	-	-	79	0,4
Återbetald arbetsmarknadsförsäkring (AFA)	-17	-135	-136	-
Justering diskonteringsränta pension (RIPS)	51	-	63	-
Omställningskostnader styrelsen för vård och bildning	-	-	63	19
Aktieägartillskott GUC AB	-	14	1	-
Medfinansiering av Citybanan	-	30	3	-
Sociala avgifter upplupen lön				38
Aktieutdelning Industrihus				-15
<b>Resultat korrigerat för jämförelsestörande poster</b>	<b>99</b>	<b>-152</b>	<b>-53</b>	<b>-53</b>
<i>Andel av skatt och keu</i>	<i>1,1%</i>	<i>-1,7%</i>	<i>-0,6%</i>	<i>-0,6%</i>

Uppsala kommuns resultat korrigerat för jämförelsestörande poster uppgår till -53 (-53) mnkr vilket ska jämföras mot budgeterade 65 mnkr. Mer om avvikelser mot budget framgår av vad som skrivs om nämndernas resultat längre fram i rapporten. Under förutsättning att föreliggande resultatprognos uppfylls kan ett positivt balanskravsresultat förväntas för 2014.

Vid detta uppföljningstillfälle är prognosen för exploateringsverksamheten baserad på samma förfaringssätt som tillämpades vid delårsbokslutet i april. Inför årsbokslutet kommer en översyn av redovisningsprinciperna avseende exploateringsverksamheten att genomföras. Översynen är motiverad av verksamhetens ökade betydelse för kommunens ekonomi samt vikten av att säkerställa kontroll och förutsägbarhet över intäcks- och kostnadsutvecklingen för de ofta fleråriga exploateringsprojekten.

### Stadshuskoncernen redovisar överskott

Resultatet för Uppsala stadshuskoncern väntas uppgå till 160 (135) mnkr vilket är 82 mnkr bättre än budgeterat. Mer signifikanta avvikelser mot budget finns i Uppsala Kommun Skolfastigheter AB som förväntar ett resultat som är 37 mnkr bättre än budget. Det följer av att vissa underhållsåtgärder flyttats framåt i tiden och att vinterrelaterade kostnader som snöröjning och uppvärmning varit lägre än beräknat. Uppsala Vatten och Avfall AB:s resultat är 16 mnkr bättre än budget, huvudsakligen som en effekt av mer återbetald avfallsskatt än beräknat. Uppsalahemskoncernen redovisar reavinster om 46 mnkr vilket förklarar bolagets positiva budgetavvikelse.

Uppsala stadsteater AB och Uppsala Konsert och Kongress AB prognostiserar underskott om 67 mnkr respektive 35 mnkr. Detta följer i allt väsentligt kommunfullmäktiges direktiv. Övriga bolag redovisar för helheten icke väsentliga men blandade avvikelser mot budget. Varje bolag kommenteras var för sig i avsnittet "Aktiebolag i Uppsala stadshuskoncern och delägda bolag".

## Underskott i flera nämnder

Flera nämnder prognostiserar underskott: socialnämnden för barn och unga, nämnden för hälsa och omsorg, gatu- och samhällsmiljönämnden, plan och byggnadsnämnden samt Styrelsen för vård och bildning.

Alla belopp i miljoner kronor	Utfall 2012	Utfall 2013	KF bdg 2014	Prognos 2014
Kommunstyrelsen och valnämnden	80	54	0	83
därav reavinster	65	48	0	92
Barn och ungdomsnämnden	19	24	0	1
Utbildnings och arbetsmarknads-Nämnden	-81	7	0	5
Socialnämnden för barn och unga	-11	-19	0	-12
Nämnden för hälsa och omsorg	-15	-48	0	-23
Äldrenämnden	-12	31	0	23
Idrotts och fritidsnämnden	-5	-4	0	7
Gatu- och samhällsmiljönämnden	16	-82	0	-16
därav reavinster		-75	0	-
Fastighetsägarnämnden	3	992	0	-
därav reavinster	15	1007	0	-
Plan och byggnadsnämnden	-6	-6	0	-5
Övriga uppdragsnämnder	0	-3	0	2
<b>Totalt KS och uppdragsnämnder</b>	<b>-11</b>	<b>946</b>	<b>0</b>	<b>65</b>
Styrelsen för vård och bildning	-103	-182	0	-19
Styrelsen för teknik och service	33	14	0	16
Självstyrande skolor	-19	-	0	-
<b>Totalt produktion</b>	<b>-88</b>	<b>-168</b>	<b>0</b>	<b>-4</b>
Finansförvaltningen	119	195	65	-63
<b>Redovisat resultat</b>	<b>20</b>	<b>919</b>	<b>65</b>	<b>-2</b>

Kostnaden i nämnden för hälsa och omsorg påverkas negativt av ökade volymer. Socialnämnden för barn och unga har fortsatt hög och ökande volym av vård- och höga kostnader för konsulentstödda familjehem.

Gatu- och samhällsmiljönämndens underskott orsakas huvudsakligen av att parkeringsverksamheten överförs till ett dotterbolag, nämnden går därmed minste om parkeringsavgifter som istället skapar ett överskott i dotterbolaget. En bidragande orsak till plan och byggnadsnämndens underskott är att bygglövsstaxan ej ger full kostnadstäckning.

Styrelsen för vård och bildning förväntas redovisa ett resultat om -19 mnkr. Resultatet innebär dock en stor förbättring mot föregående år och är ett kvitto på att omställningsarbetet av bl.a. pedagogisk verksamhet givit resultat. Före engångskostnader och avkastningskrav levererar styrelsen enligt sin prognos ett överskott om 85 mnkr.

Kommunstyrelsens förväntade positiva resultatavvikelse mot budget orsakas av högre intäkter i exploateringsverksamheten enligt förfaringsätt som tillämpats under 2014. Exploateringsintäkter budgeterades till 40 mnkr och ingår i prognosen med 81 mnkr. Dessa intäkter budgeterades under finansförvaltning-

en och förklarar därmed även en del av underkottet inom denna verksamhet.

Finansförvaltningens förväntade helårsresultat är -63 mnkr. Förutom uteblivna exploateringsintäkter som redovisats under kommunstyrelsen ingår även en kostnad för sociala avgifter som avser tidigare år med 38 mnkr samt en merkostnad utöver budget för vinterväghållning där gatu- och samhällsmiljönämnden ersatts med 29 mnkr.

Att nämnderna inte lever upp till kommunfullmäktiges mål om ekonomi i balans är inte långsiktigt hållbart. Två nämnder antog även inför 2014 budgetar som avviker från kommunfullmäktiges beslut. Mot bakgrund av nuvarande kostnadsnivå måste tuffa prioriteringar ske inom nämndernas verksamheter för att möta kommande demografiska förändringar. Mer om de enskilda nämndernas resultat kan läsas i nämndavsnitten längre fram i rapporten.

## Skatteintäkterna följer planeringen

SKATTE- OCH NETTOKOSTNADSUTVECKLING	Prognos		
Förändringar i procent	2012	2013	2014
Skatter och kommunalekonomisk utjämning	-0,6	4,5	3,2
Skatter och kommunalekonomisk utjämning, efter justering	2,3		3,2
Verksamhetens nettokostnader	0,2	-5,0	15,8
Nettokostnader justerade med jämförelsestörande poster	4,3	5,0	3,3

Enligt den senaste prognosen från Sveriges kommuner och landsting (SKL) förväntas intäkterna från skatter och kommunalekonomisk utjämning uppgå till 9 477 mnkr och därmed vara 3,2 procent högre än 2013. Prognosen är 26 mnkr högre än budgeterat då skatteunderlaget förväntas växa med 3,95 procent, 0,6 procentenheter högre än budgeterat. För riket prognostiseras en genomsnittlig skatteunderlagstillväxt på 3,5 procent, samma ökning som 2013. I reala termer, det vill säga efter avdrag för pris- och löneökningar, förväntas skatteunderlagets tillväxt bli 2,0 procent för riket och 2,5 procent för Uppsala.

Trots en något sänkt tillväxt i bruttonationalprodukten (BNP) har skatteunderlagets tillväxt reviderats upp. Huvudsakligen sker detta till följd av en starkare ökning av antalet arbetade timmar, 1,0 istället för 0,5 procent. Sysselsättningsökningen drivs av inhemsk efterfrågan, både hushållens konsumtion och investeringar, i första hand på grund av ett tilltagande bostadsbyggande. Sysselsättningsens effekt motverkas något av den så kallade bromsen i det allmänna pensionssystemet och de höjda grundavdragen för pensionärer.

Den förväntade återhämtningen på arbetsmarknaden innebär att den reala tillväxten i riket på 2 procent kommer att gälla även för åren 2016 och 2017.

### *Ökade kostnader begränsar handlingsutrymmet*

Under året förväntas kommunens nettokostnader öka med 3,7 procent. Det ska jämföras med 4,3 procent 2013, 5,1 procent 2012 och 5,4 procent 2011. Uppdragsnämndernas nettokostnader justerat för jämförelsestörande poster förväntas överskrida budget med 1,0 procent och ökar jämfört med bokslut 2013 med 3,7 procent. Barn- och ungdomsvård, vård och omsorg om funktionshindrade 21-64 år, ekonomiskt bistånd och missbrukarvård är verksamheter inom vilka nettokostnaderna överskrider kommunfullmäktiges budget.

Barn- och ungdomsvård är ett verksamhetsområde med högre nettokostnader än vad de strukturella behoven motiverar. Kostnaderna för individ- och familjeomsorg är 13,6 procent högre än kommunens standardkostnad, det vill säga högre än vad som fordras av de strukturella förutsättningarna. Den genomsnittliga kostnaden för barn- och ungdomsvård per invånare 0-20 år för åren 2008 till 2013 är 50 procent högre än för kommuner med liknande strukturella förutsättningar, dubbelt så hög som Lund och 20 procent högre än Linköping.<sup>1</sup> Uppsalas relativt sett höga kostnader förklaras av att en större andel barn och ungdomar placerats på institution eller familjehem. År 2012 hade Uppsala 8,8 barn och ungdomar per 1000 av befolkningen mellan 0-20 år placerade på institution eller i familjehem. Motsvarande andel för kommuner med liknande strukturella förutsättningar var 7,3.

Uppsalas kostnader för ekonomiskt bistånd och arbetsmarknadsåtgärder mätt som kronor per invånare ökade årligen mellan 2008 och 2013 med 4,5 procent. Motsvarande ökning för kommuner med liknande strukturella förutsättningar var 2,8 procent. År 2013 var Uppsalas kostnader 8 procent högre än genomsnittet för liknande kommuner, 44 procent högre än Lunds och i nivå med Linköpings. Samtidigt har Uppsala under 2013 haft en lägre andel invånare med försörjningsstöd, 4,0 procent jämfört med 6,4 för storstäderna och 4,6 för kommuner med liknande förutsättningar. Bostadsbristen samt bristande matchning mellan behov och tillgång på sociala bostäder tvingar kommunen till dyra lösningar.

Gymnasieskolan och äldreomsorgen är andra verksamheter där nettokostnaderna är högre än standardkostnaderna. Uppsalas nettokostnad per elev i gymnasieskolan var de senaste fem åren i genomsnitt 10 000 kronor högre än ett ovägt medel för ett urval kommuner med liknande strukturella förutsättningar<sup>2</sup>. De höga kostnaderna i gymnasieskolan förklaras delvis av att kommunens egen produktion inte snabbt nog kunnat anpassas till minskande elevkullar, en omställning som emellertid genomförts under 2013 och 2014. Vad gäller äldreomsorgen har Uppsala gynnsamma demografiska förutsättningar eftersom andelen befolkning i högre ålder är lägre än genomsnittet för riket. Detta avspeglas emellertid inte i de faktiska kostnaderna.

Höga kostnader inom flera av kommunens verksamheter är något som varit synligt i flera år. Mellan 2000 och 2013 ökade kommunens kostnader för de egentliga verksamheterna räknat i kronor per invånare med i genomsnitt 3,4 procent årligen, vilket är 0,4 procentenheter utöver den årliga förändringen i pris- och kostadsindex för kommunal verksamhet. Under samma tid ökade skatter och kommunalekonomisk utjämning per invånare med i genomsnitt 3,0 procent. Kostnadsökningen har därmed inte varit fullt ut finansierad med ökande skatteunderlag. Ökningen har istället möjliggjorts av återkommande engångsintäkter. Eftersom kostnadsökningen har varit stor de senaste åren går kommunen in i kommande planperiod med höga kostnader inom flera verksamheter samtidigt som de budgeterade marginalerna är mycket begränsade.

Årets prognostiserade nettokostnadsökning innebär att utrymmet för kostnadsökningar för 2015 krymper med 1,0 procentenhet. Budget 2015 baserades på en pris- och arbetskostnadsuppräkningsmetod med 1,0 procentenhet medan SKLs senaste prognos räknar med en ökning med 2,8 procent. Med hänsyn till årets kostnadsutveckling och gjorda antaganden för 2015 föreligger ett effektiviseringsbehov om ca 200 mnkr för att kommunfullmäktiges mål och ambitioner för IVE 2015 ska uppnås.

Nuvarande kostnadsnivå och förutsättningarna i budget är därför inte hållbara utan åtgärder måste vidtas inför 2015. Kostnaderna måste minska och/eller intäkter från skatter eller taxor och avgifter öka. Ett exempel på åtgärd är den pågående organisationsförändringen som förväntas leda till ökad effektivitet och lägre kostnader.

<sup>1</sup> Borås, Kristianstad, Linköping och Lund

<sup>2</sup> Helsingborg, Karlstad, Luleå, Lund och Umeå

## Ökad investeringsnivå

KOMMUNENS INVESTERINGAR			Prognos
	2012	2013	2014
Nettoinvesteringar (mnr)	576	317	415
Nettoinvesteringar/ skatter och kommunalekonomisk utjämning (%)	7	3	4
Självfinansieringsgrad (%)	71	100	49

Årets investeringar beräknas uppgå till 415 mnr, motvarande 4 procent av skatt och kommunalekonomisk utjämning. Av årets budget på 730 mnr, inklusive pågående projekt från föregående år, kommer 315 mnr inte att genomföras och nämnderna räknar med att överföra merparten av dessa investeringar till 2015.

En analys av budget och planeringsprocessen för investeringsverksamheten kommer att genomföras inom ramen för översynen av kommunens nuvarande IVE-process. Arbetet kommer att pågå under 2015 och påverka utformningen av budget 2016.

Investeringar	Bokslut	Bokslut	Prognos
	2012	2013	2014
Investeringar (mnr)	2 065	1 685	2 150
Självfinansieringsgrad exkl. (%)	37	42	35

Investeringarna i kommunkoncernen väntas uppgå till 2 150 mnr och är 465 mnr högre än föregående år. Av investeringarna avser 415 mnr Uppsala kommun och 1 735 mnr Uppsala Stadshuskoncern.

Av Stadshuskoncernens investeringar är 1 012 mnr hänförligt Uppsalahem-koncernen och avser såväl nyproduktion som förnyelse av lägenheter. Bolagets ägardirektiv förutsätter en hög nyproduktionsnivå av hyreslägenheter. Ytterligare 309 mnr avser Uppsala Kommun Skolfastigheter AB och omfattar bland annat Lundellska skolan, Björklinge kyrkskola och Bellmanskolan. Uppsala Vatten och Avfall AB väntas investera 243 mnr, bland annat i överföringsledning.

Självfinansieringsgraden är lägre i aktiebolagen än i Uppsala kommun då en större del av investeringarna lånefinansieras.

## Minskad soliditet i kommunkoncernen

KOMMUNENS SOLIDITET (procent)			Prognos
	2012	2013	2014
Soliditet	50	54	46
Tillgångsförändring	5	7	17
Förändring av eget kapital	0	15	0
Soliditet inklusive samtliga pensionsförpliktelser och löneskatt	16	20	18

Kommunens soliditet minskar från 54 procent till 46 procent. Orsaken är förvärvet av Ulleråker från Landstinget. Förvärvet ökar balansomslutningen med 1,8 mdr och är helt finansierat genom extern upplåning.

Soliditet (procent)	Bokslut	Bokslut	Prognos
	2012	2013	2014
Soliditet	37	36	31
Tillgångsförändring	8	0	18
Förändring eget kapital	-1	-1	1
Soliditet inkl samtliga pensionsförpliktelser och löneskatt	15	13	11

Kommunkoncernens soliditet väntas sjunka från 36 till 31 procent. Större delen av förändringen förklaras av Uppsala Kommuns lånefinansiering av förvärvet av mark i Ulleråkersområdet. Kommunkoncernens soliditet är lägre än kommunens då bolagens investeringar lånefinansieras i högre grad.

## Risk och kontroll

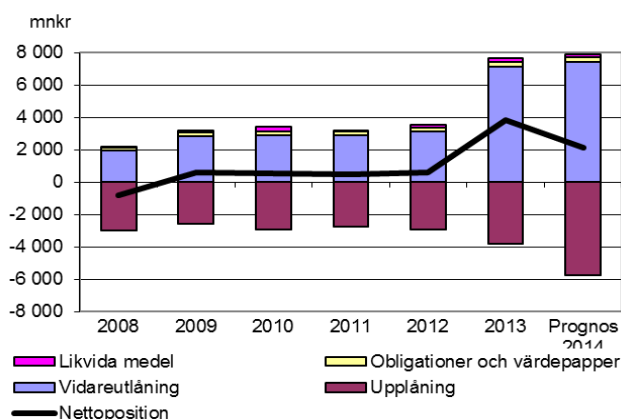
### Högre skuldsättningsgrad

SKULDSÄTTNINGSGRAD (procent)			Prognos
	2012	2013	2014
Skuldsättningsgrad	50	46	54
varav avsättningsgrad	5	5	5
varav kortfristig skuldsättningsgrad	31	18	19
varav långfristig skuldsättningsgrad	15	23	30
Skuldsättningsgrad inkl. samtliga pensionsförpliktelser och löneskatt	84	80	82

Skuldsättningsgraden beräknas öka från 46 procent till 54 procent. Kommunens köp av Ulleråker i början av året gjordes huvudsakligen med långfristiga lån. Den kortfristiga skuldsättningsgraden beräknas öka något från årsskiftet.



## Något försämrad nettoposition



Nettopositionen, skillnaden mellan upplåning, utlåning och placering, beräknas under året minska från 3,1 miljarder kronor årets början till 2,1 mdr vid årets slut. Den försämrade nettopositionen är en effekt av förvärvet av Ulleråker som lånefinansierades.

## Pensionskostnader

PENSIONSÅTAGANDE (miljoner kronor)	2012	2013	Prognos 2014
Avsättningar för pensioner	604	715	756
Uppl. pensionskostn., individuell del	198	213	219
Pensionsförpl. som ansvarsförbindelse	4 248	4538	4373
Medel placerade för att möta pensionsutbetalningar	272	282	568
Reserverat för pensioner, ej placerat	385	385	385

Kommunens pensionsåtagande beräknas vid årsskiftet, enligt KPA:s prognos, uppgå till 5 348 mnr varav 4 373 mnr är en ansvarsförbindelse som inte redovisas i balansräkningen. Ansvarsförbindelsen beräknas minska under 2014 främst tack vare att utbetalningarna överstiger ränteuppräknningen, men också genom att den så kallade "bromsen" slår till och sänker ansvarsförbindelsen med drygt 21 mnr.

Årets kostnad för pensioner inklusive löneskatt beräknas uppgå till 475 (553) mnr. Utöver kostnaden för innevarande år ingår 185 mnr som avser utbetalningar av pensioner från ansvarsförbindelsen. Denna del av pensionskostnaden avser pensionsrättigheter som intjänats före 1998. Den årliga kostnaden för denna historiska pensionsskuld beräknas att öka successivt till år 2025 för att därefter minska och till slut

försvinna helt. Den totala pensionskostnaden är väsentligt lägre än föregående år som belastades med en engångskostnad på 63 mnr på grund av sänkt diskonteringsränta. Dessutom blir ränteuppräknningen av pensionsskulden lägre 2014.

## Känslighetsanalys och prognossäkerhet

KÄNSLIGHETSANALYS mnr	Prognos 2014
Lönekostnadsförändring 1 procent	± 56
Bruttokostnadsförändring 1 procent	± 119
Nettokostnadsförändring 1 procent	± 97
Förändring i inflation 1 procentenhet	± 95
Generell avgiftsförändring 1 procent	± 4
Förändrad utdebitering med 1 krona	± 412
Skatteunderlagsförändring 1 procent	± 86

Tabellen ovan redovisar konsekvenser av förändringar i faktorer som påverkar kommunens ekonomi. Känsligheten varierar för olika händelser, flera händelser har dessutom ofta med varandra medverkande samband.

För Uppsala kommun finns de största riskerna i händelser förknippade med fortsatt hög nettokostnadsutveckling eller förändrad sysselsättningsnivå. Exempel är utebliven anpassning av verksamheter efter förändrade behov, nya löneavtal och konjunkturbetingad arbetslöshet.

Enligt nämndernas riskbedömningar kommer resultatet 2014 att ligga inom spannet -113 mnr till 47 mnr. I föreliggande prognos beaktas inte osäkerheter i tillämpning av redovisningsprinciper för exploateringsverksamheten samt effekter av pågående värdering av vissa anläggningstillgångar. Med hänsyn till detta gör kommunledningskontoret bedömningen att helårsresultatet blir sämre än vad som anges i prognosen.

## Känslighet i Uppsala stadshuskoncern

För bolagen i kommunkoncernen är den största osäkerhetsfaktorn hur räntorna utvecklas. Bolagen påverkas i olika omfattning beroende på låneskuldens storlek. Bolagen är vidare, beroende på verksamhetens art, i olika grad känsliga för t.ex. konjunktorens och energiprisernas utveckling.

## Uppdragsnämnder

För perioden januari till augusti redovisar uppdragsnämnderna, kommunstyrelsen och valnämnden ett överskott om 59 mnkr. Helårsprognosen är 65 mnkr varav reavinster utgör 94 mnkr inklusive 81 mnkr från exploateringsverksamheten. Prognosen är därmed negativ när den justeras för reavinster. Fyra av uppdragsnämnderna, plan- och byggnadsnämnden, gatu- och samhällsmiljönämnden, nämnden för hälsa och omsorg och socialnämnden för barn och unga prognostiserar tillsammans ett underskott om 56 mnkr

### Kommunstyrelsen

KOMMUNSTYRELSEN			Prognos
Belopp i miljoner kronor	2012	2013	2014
Kostnader	391	1 647	1 680
Intäkter exkl. kommunbidrag	191	1 412	1 457
Nettokostnader	200	236	223
Kommunbidrag	280	290	306
<b>RESULTAT</b>	<b>80</b>	<b>54</b>	<b>83</b>
Investeringsbudget	78	204	125
Nettoinvesteringar	32	99	60

Kommunstyrelsen redovisar ett resultat på -1 för perioden januari till augusti och för året prognostiserar ett resultat på 83 mnkr, varav 92 mnkr utgör realisationsvinster. Realisationsvinsterna fördelar sig på 84 mnkr från mark- och exploateringsverksamheten och 9 mnkr från bostadsförsäljningar.

Den strategiska lokalförsörjning och lokalförmedling av pedagogiska lokaler och omsorgslokaler prognostiserar ett underskott med 10 mnkr, vilket främst beror på lägre intäkter och dyrare avtal än budgeterat samt ökade kostnader för underhåll. Nämnder har emellertid tilldelats extra kommunbidrag på knappt 23 mnkr som täcker 90 procent av merkostnaderna för nya lokaler.

Särskild bostadsförsörjning beräknas ge ett överskott på 12 mnkr, vilket förklaras av realisationsvinster från bostadsförsäljningar med 9 mnkr samt högre hyresintäkter än budgeterat.

För den politiska verksamheten visar prognosen ett underskott på 3 mnkr som främst avser ökade kostnader för politiska sekreterare under valåret. Underskottet motsvaras av överskott från tidigare år under mandatperioden.

Sammantaget förväntas kommunledningen i övrigt få ett positivt resultat på 0,5 mnkr vilket är en följd av att aktiviteter prioriteras om med anledning av insatser kring den nya organisationen.

Av årets investeringsbudget på 125 mnkr beräknas 60 mnkr att användas under året.

### Valnämnden

VALNÄMNDEN			Prognos
Belopp i miljoner kronor	2012	2013	2014
Kostnader	0,2	0,3	10,8
Intäkter exkl. kommunbidrag	0,0	0,0	6,3
Nettokostnader	0,2	0,3	4,5
Kommunbidrag	0,6	0,3	4,5
<b>RESULTAT</b>	<b>0,4</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

Valnämndens prognostiserar ett 0-resultat då kostnaderna för de båda valen beräknas rymmas inom nämndens budget.

### Barn och ungdomsnämnden

BARN- OCH UNGDOMSNÄMNDEN			Prognos
Belopp i miljoner kronor	2012	2013	2014
Kostnader	3 612	3 724	3 887
Intäkter exkl. kommunbidrag	273	272	276
Nettokostnader	3 339	3 452	3 611
Kommunbidrag	3 358	3 476	3 612
<b>RESULTAT</b>	<b>19</b>	<b>24</b>	<b>1</b>
Investeringsbudget	1	1	0
Nettoinvesteringar	0	0	0

För perioden januari till augusti redovisar barn- och ungdomsnämnden ett resultat på 17 mnkr. För verksamhetsåret 2014 prognostiserar nämnden ekonomi i balans. Samtidigt förväntas nämndens nettokostnader för skolverksamheterna för 6-15 år att överskrida kommunfullmäktiges budget med 28 mnkr delvis till följd av att fler nyanlända elever än beräknat går i grundskolan. Nämndens samlade resultat beror dock på ett överskott i förskoleverksamheten på 24 mnkr där antalet inskrivna barn förväntas bli färre än beräknat i budget.

Barn- och ungdomsnämnden befarar osäkerheter i volymantagandena i sin prognos och bedömer därför att den föreliggande prognosen skulle kunna förbättras med 6 mnkr eller försämrats med 5 mnkr.

Från och med september 2014 erbjuder nämnden förskolebarn till arbetslösa eller föräldralösa vis-

telse på 30 timmar per vecka. Kostnaden för denna reform beräknas till 7 mnkr. Hittills i år fick fyra nya förskolor godkännande. Samtidigt förlängdes avtalen för två förskolor som drivs i entreprenad. Det är god tillgång på förskoleplatser i de flesta områden med undantag för de centrala delarna i Uppsala där det fortfarande råder viss brist.

Under året förväntas i genomsnitt 11 148 barn vara inskrivna i förskolan. Detta är 250 fler barn än kommunfullmäktige budgeterat för och lika många som 2013. Därtill har i genomsnitt 220 barn fått vårdnadsbidrag under månaderna januari till augusti. Nettokostnaden per inskrivet barn i förskolan prognostiseras till 115 tkr, vilket är 1,8 procent högre än 2013.

Antalet elever i grundskolan, inklusive förskoleklass, beräknas till 21 091 vilket är en ökning på 3,7 procent från föregående år. Jämfört med vårterminen 2013 fanns det 127 fler nyanlända elever i grundskolan. Nettokostnaden per elev i grundskolan inklusive förskoleklass beräknas till 94 tkr, vilket är 2,2 procent högre än 2013.

Antalet elever i obligatorisk särskola prognostiseras till 160 elever, vilket är 15 elever färre än beräknat i budget. Nettokostnaden per elev i obligatorisk särskola beräknas öka med 3,5 procent och uppgå till 486 tkr.

Nämndens nettokostnader för vård och omsorg av barn och ungdomar med funktionsnedsättning förväntas vara inom ramen för kommunfullmäktiges budget dock 12 procent högre än 2013. Nettokostnaderna för HVB-hem prognostiseras öka med 70 procent till följd av enstaka dyra placeringar. Nettokostnaderna för insatserna enligt Lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS) förväntas också öka med knappt 10 procent, till följd av ökande volymer inom boende och personlig assistans.

### Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden

UTBILDNING OCH ARBETSMARKNADSNÄMNDEN			Prognos
Belopp i miljoner kronor	2012	2013	2014
Kostnader	1 654	1 602	1 648
Intäkter exkl. kommunbidrag	271	294	314
Nettokostnader	1 383	1 308	1 333
Kommunbidrag	1 302	1 315	1 339
<b>RESULTAT</b>	<b>-81</b>	<b>7</b>	<b>5</b>
Investeringsbudget	1	1	0
Nettoinvesteringar	0	0	0

Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden redovisar ett resultat på 12 mnkr för perioden januari till augusti. Nämnden når också ekonomi i balans för verk-

samhetsåret 2014 då den prognostiserar ett överskott på drygt 5 mnkr. Nämnden fortsätter emellertid att överskrida kommunfullmäktiges budget för ekonomiskt bistånd. I år beräknas detta budgetöverskridande uppgå till 41 mnkr. Nämnden förväntas uppnå ekonomi i balans tack vare överskott inom de pedagogiska verksamheterna och flyktingmottagandet med 39 respektive 7 mnkr. Nämnden hade dock beslutat om en budget som avviker från kommunfullmäktiges beslut då den budgeterat kostnader som överstiger intäkter med 11 mnkr.

Nämnden bedömer osäkerheten i prognosen till ±15 mnkr eftersom flera verksamheter anses vara känsliga för omvärldens påverkan.

Nettokostnaden för ekonomiskt bistånd prognostiseras till 320 mnkr, endast 1,4 mnkr eller 0,4 procent högre än föregående år. Utöver utbetalt försörjningsstöd inrymmer kostnaderna för ekonomiskt bistånd handläggnings- och förvaltningskostnader samt kostnader för myndigheten för bostadssamordningen. Kostnaderna för ekonomiskt bistånd har inte rymts inom kommunfullmäktiges budget sedan 2005.

I år förväntas 4 600 hushåll erhålla försörjningsstöd till ett totalt belopp på 240 mnkr. Jämfört med föregående år är antalet hushåll 6,6 procent fler och utbetalt försörjningsstöd 4,8 procent högre. Nämndens prognos bygger på en fortsatt hög arbetslöshet vilket beräknas leda till ett fortsatt högt biståndsbehov. Andelen hushåll med långvarigt biståndsbehov är fortsatt stor liksom gruppen långtidsarbetslösa. Dessa är främst personer som saknar gymnasial utbildning, är nyanlända eller har ett funktionshinder.

Myndigheten för samordning av den bostadssociala verksamheten förväntas överskrida kommunfullmäktiges budget med 10 mnkr. Nämnden hade budgeterat ett underskott för verksamheten då kommunbidraget inte bedömdes motsvara resursbehoven utifrån förväntade volymer samt ansvar enligt socialtjänstlagen.

Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden prognostiserar ett överskott på 20 mnkr för gymnasieskolan och gymnasiesärskola och 18 mnkr för kommunalvuxenutbildning. Överskottet inom gymnasieskola och gymnasiesärskola beror på ett lägre antal elever än beräknat. Andelen ungdomar 16 till 19 år i gymnasial utbildning prognostiseras till knappt 74 procent, vilket är 3,0 procentenheter under kommunfullmäktiges beräkning. Antalet studerande i grundläggande och gymnasial utbildning förväntas vara oförändrat jämfört med föregående år, medan antalet studerande

på Svenska för invandrare (SFI) förväntas öka med 3,6 procent.

Nämnden redovisar ett överskott för flyktingmottagande på knappt 7 mnkr då statsbidragen för flyktingar har utvecklats högre än beräknat i budget och kostnaderna för försörjningsstöd till flyktinghushåll förväntas vara lägre än beräknat. Nettokostnaderna för arbetsmarknadsåtgärderna förväntas inrymmas inom kommunfullmäktiges budget men över nämndens budget då nämnden förväntas ta i anspråk ofördelade medel på knappt 9 mnkr. Detta beror på förvaltningskostnaderna för Navet som förväntas bli drygt 5 mnkr högre än nämnden budgeterat. Välfärdsanställningarna förväntas också överstiga nämndens budget med 15 mnkr, men dessa finansieras med ökat lönebidrag från Arbetsförmedlingen.

### Socialnämnden för barn och unga

SOCIALNÄMNDEN FÖR BARN OCH UNGA		Prognos	
Belopp i miljoner kronor	2012	2013	2014
Kostnader	545	572	576
Intäkter exkl. kommunbidrag	110	115	116
Nettokostnader	435	456	460
Kommunbidrag	424	437	447
<b>RESULTAT</b>	<b>-11</b>	<b>-19</b>	<b>-12</b>

Socialnämnden för barn och unga redovisar ett underskott på 6 mnkr för perioden januari till augusti och prognostiserar ett underskott på drygt 12 mnkr för helåret. Underskottet beror främst på fortsatt ökande kostnader för konsulentstödda familjehem. Jämfört med föregående år har nettokostnaderna för barn- och ungdomsvården ökat med 0,7 procent. Denna blygsamma kostnadsökning förklaras främst av minskade kostnader för råd- och stödverksamheten.

Under året har nämnden inte kunnat rekrytera traditionella familjehem vilket har medfört att allt fler barn placerats i konsulentstödda familjehem. Även kostnaderna för strukturerad öppenvårds insatser har ökat till följd av den relativt dyra Intensiv hemmabaserad familjebehandling (IHF). Den senare insatsen är hemmabaserad och föredras därför framför institutionsvården.

Nämnden identifierar osäkerheter i sin prognos i form av ökade volymer främst inom konsulentstödda familjehem och inom boende med stöd. Dessa osäkerheter uppskattas till  $\pm 5$  mnkr.

Nämnden har under året fortsatt med åtgärderna för att bryta kostnadsutvecklingen för placeringar både i hem för vård och boende och i konsulentstödda familjehem. Därtill arbetar nämnden med att se över

kostnaderna för boende med stöd. Nämnden har upphandlat boende med tillsyn och har även fått ett erbjudande om att under nuvarande år starta ett stödboende i egen regi. Dessa åtgärder förväntas få en positiv påverkan på kostnadsutvecklingen under året.

Nämnden redovisar ekonomi i balans för familjerätt och för mottagande av ensamkommande flyktingbarn. Villkoren för kostnadsersättningarna från Migrationsverket har emellertid ändrats då kommunen inte kommer att ersättas för asylsökande med ökat behov. Detta kommer givetvis att påverka nämndens förutsättningar att klara verksamheten inom ramen för statens ersättning.

### Nämnden för hälsa och omsorg

NÄMNDEN FÖR HÄLSA OCH OMSORG		Prognos	
Belopp i miljoner kronor	2012	2013	2014
Kostnader	1 123	1 184	1 238
Intäkter exkl. kommunbidrag	46	46	49
Nettokostnader	1 077	1 137	1 189
Kommunbidrag	1 062	1 089	1 166
<b>RESULTAT</b>	<b>-15</b>	<b>-48</b>	<b>-23</b>
Investeringsbudget	1	1	1
Nettoinvesteringar	0	0	0

Nämnden för vuxna med funktionshinder redovisar för perioden januari till augusti ett underskott på 5 mnkr och för helåret prognostiserar ett underskott på drygt 23 mnkr. Underskottet beror huvudsakligen på ökade volymer inom verksamheterna enligt Socialtjänstlagen (SoL) och Hälso- och sjukvårdslagen (HSL), boendestöd och hemtjänst/hemvård inom ordinärt boende samt demens- och psykiatriboenden. Därtill förväntas missbrukarvården överskrida kommunfullmäktiges budget med 7 mnkr. I sin prognos upptar nämnden även befarade sanktionsavgifter för ej verkställda beslut på totalt 4,6 mnkr.

Budgeten för 2014 förutsatte verksamhetsanpassningar och effektiviseringar på sammanlagt 42 mnkr, varav 15 mnkr inte var identifierade åtgärder. Merparten av de i budgeten föreslagna åtgärderna har emellertid inte genomförts eller försenats och därmed inte förväntas ge några ekonomiska effekter under innevarande år.

Nämnden ser i bostadsbristen en riskkälla som även kan medföra sanktionsavgifter för ej-verkställda beslut om LSS-boende och socialpsykiatri. Nämnden ser även risker i behovsutvecklingen inom boendestöd, hemtjänst samt daglig verksamhet. Nämnden uppskattar osäkerheterna i sin prognos till  $\pm 5$  mnkr.

Jämfört med bokslutet 2013 innebär prognosen en nettokostnadsökning med i genomsnitt 4,6 procent. Inom verksamheterna ordinärt boende och särskilt boende förväntas nettokostnaderna öka med 8,1 procent till följd av ökade volymer. Psykiatriboendena har ökat med 11 platser tack vare det nya boendet i Ekensberg. Inom insatser enligt LSS ökar nettokostnaderna totalt med 2,9 procent. Störst är ökningen för personlig assistans och daglig verksamhet. Det senare beror på ökade transportkostnader och ökade habiliteringsersättning. Vid inledningen av året beslutade nämnden att höja habiliteringsersättningen till brukarna med 16 kronor från och med april.

### Äldrenämnden

ÄLDRENÄMNDEN		Prognos	
Belopp i miljoner kronor	2012	2013	2014
Kostnader	1 976	1 975	2 054
Intäkter exkl. kommunbidrag	249	201	192
Nettokostnader	1 727	1 774	1 861
Kommunbidrag	1 716	1 805	1 884
<b>RESULTAT</b>	<b>-11</b>	<b>31</b>	<b>23</b>
Investeringsbudget	1	29	11
Nettoinvesteringar	13	18	6

För perioden januari till augusti redovisar äldrenämnden ett resultat på 31 mnkr och för helåret 2014 en prognos på 23 mnkr. Merparten av överskottet uppkommer till följd av att en planerad utökning av demensvården med 10 lägenheten vid Ebbagården inte kommer att realiseras och att demensplatser vid Lundgården har skjutits framåt i tiden. De uteblivna demensplatserna medför dock ökade kostnader inom hemtjänst och hemvård. Nämnden redovisar ekonomi i balans både för öppna insatser och för insatser enligt LSS och ASS, dock ett underskott på 3 mnkr för institutionsvård och bistånd till boende för missbrukare.

Nämnden bedömer att de planerade kvalitetsnivåerna och de antaganden som låg till grund för budgeten kommer att följas. Likväl uppskattar nämnden osäkerheten i sin prognos till  $\pm 5$  mnkr.

Jämfört med 2013 innebär prognosen en nettokostnadsökning på 4,9 procent. De samlade nettokostnaderna för ordinärt och särskilt boende förväntas öka i genomsnitt med 5,4 procent medan nettokostnaderna för öppna insatser, bland annat träffpunktsverksamhet, seniorrestauranger och friskvårdande aktiviteter, i stort sett förväntas vara oförändrade. Inom LSS verksamheterna förväntas nettokostnaderna vara 5,7 procent under föregående års nivå.

Under årets första åtta månader har i genomsnitt 2 501 personer fått hemtjänst, varav en tiondel haft enbart trygghetslarm. Jämfört med samma period

2013 har i genomsnitt 4 procent fler personer fått hemtjänst och 20 procent fler skaffat trygghetslarm. För helåret prognostiseras att i genomsnitt 2 532 personer ska ha fått hemtjänst och 268 brukare ska någon gång under året ha fått korttidsvård eller växelvård.

Antal vårdtagare i särskilt boende förväntas uppgå till 1 489, vilket är 12 vårdtagare färre än 2013. Utvecklingen beror på att planerade äldreboenden och nya demensplatser inte kunnat realiseras. Vid utgången av augusti väntade 144 personer på verkställighet av beslut om äldreboende, varav 56 personer hade fått erbjudande om plats som de tackat nej till. 46 personer hade väntat på verkställighet längre än tre månader, varav 37 också hade tackat nej till erbjudande.

### Kulturnämnden

KULTURNÄMNDEN		Prognos	
Belopp i miljoner kronor	2012	2013	2014
Kostnader	165	172	153
Intäkter exkl. kommunbidrag	1	1	0
Nettokostnader	164	171	153
Kommunbidrag	165	171	153
<b>RESULTAT</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Investeringsbudget	9	7	7
Nettoinvesteringar	6	8	7

Kulturnämndens resultat i augusti är ett överskott om 1 mnkr. Helårsprognosen är ett 0-resultat. Såväl kulturverksamheten på kulturkontoret som på stadsarkivet följer därmed planeringen. Inga riskkällor och osäkerheter har kunnat identifieras för kulturnämndens verksamhetsområde varför det inte anses finnas någon ekonomisk resultatrisk för helårsprognosens 0-resultat.

Kulturnämndens investeringar utgörs framförallt av konst i offentlig miljö och följer nämndens investeringsplan. Under första delen av 2014 har den konstnärliga gestaltningen av Stenhagens familjeenhet slutförts. Konst till institutioner har köpts in. Pågående projekt som medfört kostnader under perioden är Skorsten nr 10, Sävja kulturcentrum, Vaksalagatan/Drottninggatan, konst till Mimmi Ekholms plats samt löpande reparationer och underhåll.

### Plan- och byggnadsnämnden

PLAN- OCH BYGGNADSNÄMNDEN		Prognos	
Belopp i miljoner kronor	2012	2013	2014
Kostnader	74	75	82
Intäkter exkl. kommunbidrag	50	46	49
Nettokostnader	24	30	33
Kommunbidrag	17	24	28
<b>RESULTAT</b>	<b>-6</b>	<b>-6</b>	<b>-5</b>
Investeringsbudget	1	2	3
Nettoinvesteringar	1	1	1

Per augusti redovisar nämnden ett underskott på 1 mnkr, vilket är 2 mnkr bättre än föregående år. Detta beror främst på att intäkterna inom detaljplaneverksamheten varit höga under perioden, samt att stora konsultkostnader avseende strategisk planering förväntas utfalla först under hösten. I sin budget för 2014 antog plan- och byggnadsnämnden ett negativt resultat om 6 mnkr och därmed avvek från kommunfullmäktiges budgetbeslut.

Plan- och byggnadsnämnden prognostiserar ett underskott på 5 mnkr för helåret. Trots att bygglovstaxan har höjts beräknas bygglovsverksamheten gå med ett underskott på 3 mnkr då bygglovstaxan inte ger full kostnadstäckning. Underskottet beror bland annat på ett pågående förändringsarbete som tillfälligt innebär högre konsultkostnader. Den strategiska planeringen beräknas få ett underskott på 3 mnkr främst på grund av konsultkostnader avseende Dag Hammarskjöldstråket samt kommunens markinköp vid Ulleråker.

Nämnden har en investeringsram på 2 mnkr. Investeringarna avser IT för fortsatt utveckling av verksamhetssystemen och e-tjänster. Delar av investeringsramen behöver eventuellt överföras till nästa år då investeringen inte färdigställs under 2014.

### Gatu- och samhällsmiljönämnden

GATU- OCH SAMHÄLLSMILJÖNÄMNDEN			Prognos
Belopp i miljoner kronor	2012	2013	2014
Kostnader	427	556	464
Intäkter exkl. kommunbidrag	81	103	80
Nettokostnader	346	453	384
Kommunbidrag	362	371	369
<b>RESULTAT</b>	<b>15</b>	<b>-82</b>	<b>-16</b>
Investeringsbudget	298	342	470
Nettoinvesteringar	213	114	238

Periodens resultat är 2 mnkr vilket är 4 mnkr bättre än samma period 2013, och en förbättring jämfört med aprilprognosen med 2 mnkr. För januari-augusti 2014 visar vinterväghållning och färdtjänst negativa resultat, medan gatuhållningen visar ett positivt resultat, i nivå med vad som kan förväntas för perioden.

Gatu- och samhällsmiljönämnden prognostiserar ett underskott om 16 mnkr. Underskottet beror på att nämnden inte kompenseras för intäktsbortfallet vid beslutet att överföra parkeringsverksamheten till kommunens parkeringsbolag.

Ytterligare en förklaring till underskottet är kostnaden för färdtjänst som överstiger budget med 5 mnkr.

De åtgärder som nämnden beslutat om och som på sikt förväntas minska dessa kostnader får litet genomslag 2014.

Kostnaden för vinterväghållningen förväntas uppgå till 65 mnkr, vilket är nästan dubbelt så mycket som budgeten eftersom denna inte har följt med kostnadsutvecklingen de senaste åren. Från och med hösten 2013 har kraven på entreprenörerna och deras utförartider ökat, med högre kostnader som följd. Dessutom kommer en nytolkning av avtalet troligen att generera en högre jourersättning, vilket resulterar i ytterligare kostnadsökningar samt eventuellt retroaktiva kostnader för 2013 och 2014 på fyra mnkr. Detta är inkluderat i prognosen, men fortfarande osäkert. Då nämnden erhåller ett utökat kommunbidrag motsvarande 90 procent av det som överstiger budgeten, blir merkostnaden för nämnden endast 3 mnkr.

Nämnden har en investeringsram om 470 mnkr, av vilket 169 mnkr överförs från föregående år. Nämnden planerar att utnyttja 240 mnkr av investeringsutrymmet, resterande belopp kommer att överföras till kommande år. Flera projekt har försenats bl. a. på grund av att detaljplaner inte blivit klara samt i viss mån på grund av personalbrist. Exempelvis kommer inte den höga ambitionsnivån avseende cykelprojekt att nås då många projekt i planeringsstadiet kan utföras först 2015.

### Namngivningsnämnden

NAMNGIVNINGSNÄMNDEN			Prognos
Belopp i miljoner kronor	2012	2013	2014
Kostnader	0	1	1
Intäkter exkl. kommunbidrag	0	0	0
Nettokostnader	0	1	1
Kommunbidrag	0	0	0
<b>RESULTAT</b>	<b>0</b>	<b>-1</b>	<b>-1</b>

Namngivningsnämnden prognostiserar ett underskott på 0,5 mnkr för året. Nämnden fick utökad budget med 0,3 mnkr vilket täcker kostnaderna för den politiska verksamheten medan delar av kostnaderna för handläggning och stöd är underbudgeterade.

### Idrotts- och fritidsnämnden

IDROTTS- OCH FRITIDSNÄMNDEN			Prognos
Belopp i miljoner kronor	2012	2013	2014
Kostnader	225	234	237
Intäkter exkl. kommunbidrag	41	45	43
Nettokostnader	184	189	194
Kommunbidrag	179	185	201
<b>RESULTAT</b>	<b>-5</b>	<b>-4</b>	<b>7</b>
Investeringsbudget	68	46	7
Nettoinvesteringar	19	6	7

Idrotts- och fritidsnämnden redovisar ett överskott med 6 mnkr. Nämndens lämnade helårsprognos innebär ett överskott med 7 mnkr. I förhållande till föregående år ökade kommunbidraget drygt 15 mnkr, av vilket 7 mnkr utgjorde bidrag till innebandy- och friidrottshallen vid Gränby sportfält. Byggnationen av hallen påbörjas i september, men genererar innevarande år inga kostnader för idrotts- och fritidsnämnden.

Nämnden har under året beslutat att använda ett förväntat överskott till vissa tillkommande insatser. Bland dessa finns anpassningen av Studenternas IP och Lötens IP för att möjliggöra spel i Svenska cupen samt två engångsbidrag till föreningar. Kostnaderna för uppdragsavtal med Sport & Rekreativfastigheter för skötsel av anläggningar har ökat på grund av att omfattningen varit större än planerat.

Vid utgången av augusti har 2 mnkr av nämndens investeringsram förbrukats. Investeringarna avser bland annat den nya BMX-banan i Gränby samt utrustning till Ekebyboda skjutbana och Studenternas IP. Investeringar försätter under hösten genom färdigställande av BMX-banan, basutrustning i ett par gymnastikhallar samt utrustning vid några av kommunens elljusspår.

Resultatriskerna för helårsprognosen bedöms finnas i spannet -2 mnkr till +1 mnkr, dvs ett resultat med som lägst 5 mnkr och som högst 8 mnkr.

### Miljö- och hälsovårdsnämnden

MILJÖ- OCH HÄLSOSKYDDSNÄMNDEN			Prognos
Belopp i miljoner kronor	2012	2013	2014
Kostnader	50	52	54
Intäkter exkl. kommunbidrag	32	33	37
Nettokostnader	18	19	17
Kommunbidrag	19	19	19
<b>RESULTAT</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>1</b>
Investeringsbudget	1	0	0
Nettoinvesteringar	0	0	1

Nämnden har ett överskott för perioden på 2 mnkr. Kostnaderna understiger budget med 4 mnkr främst på grund av en lägre bemanning än budgeterat, men även intäkterna är något lägre än budget (-1,5 mnkr).

Miljö- och hälsoskyddsnämnden prognostiserar ett överskott på 1 mnkr för helåret. Personalkostnaderna understiger budget då man inte haft full bemanning under de två första tertialen. Nämnden kommer att vara fullt bemannad under sista tertialet varför kostnaden förväntas återgå till budgeterad nivå.

Investeringsbudgeten uppgår till 0,3 mnkr. Nämnden har beslutat att ersätta tre av lantmäteriets mätinstrument under året och prognosticerar årets investeringar till 0,6 mnkr.

### Räddningsnämnden

RÄDDNINGSNÄMNDEN			Prognos
Belopp i miljoner kronor	2012	2013	2014
Kostnader	187	192	195
Intäkter exkl. kommunbidrag	57	60	60
Nettokostnader	130	132	134
Kommunbidrag	131	131	135
<b>RESULTAT</b>	<b>0</b>	<b>-1</b>	<b>1</b>
Investeringsbudget	35	30	25
Nettoinvesteringar	6	5	20

Periodens resultat om 3 mnkr är 1 mnkr bättre än samma period föregående år. Orsaken är till största del minskade kostnader för el, inköp av materiel och kostnader för reparationer av fordon och materiel. Räntekostnader och avskrivningskostnader förutses öka de kommande åren genom ett behov av att ersätta äldre fordon och materiel.

Räddningsnämndens kostnad kring den stora skogsbranden i Västmanland uppgick till omkring 0,5 mnkr, främst lönekostnader. Bedömningen är att staten ersätter hela denna kostnad, i prognosen ingår därför motsvarande intäkt.

Helårsprognosens nettokostnad uppgår till 134 mnkr med ett prognostiserat resultat om 1 mnkr. Prognosrisken bedöms till ±1 mnkr. Nettokostnaden för 2013 var 130 mnkr, justerad för en engångspost med korrigering av tidigare års semesterlöneskultsförändring. Även under 2014 redovisas engångskostnader, omkring 1,5 mnkr, för övergången från egen räddningscentral till ett samarbete med Storstockholms brandförsvaret. Korrigerat för engångskostnader ökar nettokostnaden med 2,6 procent jämfört med 2013.

För de kommande tre åren 2015 till 2017 bedömer nämnden att en ekonomi i balans kan uppnås med en godtagbar nivå på verksamheten under förutsättning att nämnden får kompensation för de hyresökningar som kan uppstå vid nybyggnationer av brandstationer. De flesta brandstationer är i väldigt gott skick men det finns några där behovet är akut att totalrenovera eller bygga nytt.

Under 2013 investerade nämnden endast för 5 mnkr för att hålla tillbaka ränte- och avskrivningskostnader och därmed undvika ett negativt resultat för året. Behovet av att ersätta äldre fordon och gammal materiel är dock större. Under 2014 bedömer nämnden att

den klarar av att investera för cirka 20 mnkr med en bibehållen ekonomi i balans. För 2015 och 2016 planeras investeringarna uppgå till cirka 15 mnkr respektive år under förutsättning att räntor och avskrivningar ryms inom driftbudgeten.

### Överförmyndarnämnden

<b>ÖVERFÖRMYNDARNÄMNDEN</b>	<b>Prognos</b>		
<b>Belopp i miljoner kronor</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Kostnader	21	22	22
Intäkter exkl. kommunbidrag	10	11	11
Nettokostnader	11	11	12
Kommunbidrag	10	10	12
<b>RESULTAT</b>	<b>-1</b>	<b>-1</b>	<b>0</b>
Investeringsbudget	0	0	0
Nettoinvesteringar	0	0	0

Överförmyndarnämnden är gemensam för sex kommuner i Uppsala län. Nämnden prognostiserar ekonomi i balans på årsbasis för sin verksamhet.



## Produktionsstyrelser

Produktionsstyrelsernas helårsresultat prognostiseras till -4 mnkr. I detta resultat ingår ett avkastningskrav 106 mnkr varav 85 mnkr avser styrelsen för vård och bildning och 21 mnkr styrelsen för teknik och service. Årets prognos är 165 mnkr bättre än produktionens helårsresultat från föregående år. Orsaken är att det förändringsarbete som bedrivits inom framförallt det pedagogiska området inom Styrelsen för vård och bildning givit resultat. Kommunens interna produktionsverksamhet omsätter 6,5 miljarder kronor och sysselsätter fler än 10 000 personer. De största verksamheterna återfinns inom förskola, grundskola och gymnasieskola samt vård och omsorg.

### Styrelsen för vård och bildning

	BOKSLUT	BOKSLUT	PROGNOS
(mnkr)	2012	2013	2014
Kostnader	5 366	5 619	5 584
Intäkter	5 263	5 437	5 564
<b>RESULTAT</b>	<b>-103</b>	<b>-182</b>	<b>-19</b>

Det prognostiserade resultatet, inklusive engångsposter om -19 mnkr samt avkastningskravet om -85 mnkr, uppgår till -19 mnkr. Det är 23 mnkr bättre än budget och 164 mnkr bättre än föregående års resultat. De engångsposter som redovisas består framför allt av fortsatta omställningskostnader inom gymnasieskolan. Resultatriskerna bedöms finnas inom intervallet -20 till +17 mnkr i förhållande till angiven prognos, det innebär att resultatet som sämst förväntas vara -39 mnkr och som bäst -2 mnkr.

Resultatet har förbättrats inom de pedagogiska verksamheterna, främst gymnasiet. Orsaken är det omställningsprogram som genomfördes under 2013, men även att volymerna inom grundskolan ökar samt att nya uppdrag erhållits inom gymnasieskolan och vuxenutbildningen. Vård och omsorgs prognos är något sämre än 2013. De största förändringarna är att 16 vuxenboenden under 2013 övergick till annan utförare, utökad verksamhet inom socialpsykiatri samt högre volymer inom hemvård och assistans.

Intäkterna beräknas öka med två procent jämfört med 2013. Förskolan och gymnasiet har lägre intäkter medan grundskolan prognostiserar med en ökning. Inom Vård och omsorg ökar intäkterna inom alla verksamheter förutom Arbete & bostad som vuxenboendena tillhör. Inom Kultur och samhälle är intäkterna i nivå med 2013. Personalkostnaderna ökar i något mindre omfattning än intäkterna och är en nettoeffekt av vidtagna åtgärder 2013 samt förändringar i verksamheterna. Lokalkostnaderna är på helhetsnivå i stort sett oförändrade mellan åren. Engångskostnaderna är 19 mnkr, huvudsakligen från gymnasieskolan. Engångskostnaderna uppgick i årsbokslut 2013 till 80 mnkr.

Arbetet med att systematiskt utveckla Vård & bildnings kvalitet och konkurrenskraft fortsätter och ger goda resultat. Inom skolans område fick för-, grund-

och gymnasieskolan väldigt få anmärkningar när Skolinspektionen granskade verksamheten. Tillsynen är nu i huvudsak avklarad. Kunskapsresultaten i Uppsala kommunala grundskolor läsåret 2013/2014 är högre än tidigare. Gymnasieskolan har för tredje året i rad ökade marknadsandelar, vilket är ett tecken på verksamhetens konkurrenskraft.

Den kundundersökning som gjorts under våren att kundnöjdheten inom vård och omsorg har ökat markant sedan 2012. Vidare har en fullständig extern revision av styrelsens ISO-baserade kvalitetsledningssystem genomförts utan några anmärkningar.

### Styrelsen för teknik och service

	BOKSLUT	BOKSLUT	PROGNOS
(mnkr)	2012	2013	2014
Kostnader	1 040	1 094	987
Intäkter	1 073	1 108	1 003
<b>RESULTAT</b>	<b>33</b>	<b>14</b>	<b>16</b>

Delårsbokslutets redovisade resultat uppgår till 14 mnkr, vilket är en förbättring jämfört med samma period föregående år med 6 mnkr.

Såväl intäkt- och kostnadsvolym som resultat följer föregående år och styrelsen prognosticerar ett helårsresultat om 16 mnkr. Resultatriskerna bedöms finnas inom intervallet -11 till +1 mnkr i förhållande till angiven prognos. Försäljningen beräknas öka marginellt jämfört med budget. I aprilprognosen förväntades volymökning inom de tekniska verksamheterna. Den ser ut att utebli då ett flertal större projekt har fått sitt startdatum försenat. Inom samtliga områden förutses endast mindre avvikelser av resultatet jämfört med budget.

Per augusti har förvaltningen 843 årsarbetare, varav 35 visstidsanställda. Det är tolv färre årsarbetare än augusti 2013. Vid halvårsskiftet övergick sex studie- och yrkesvägledare inom Komvux till utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden. Tio medarbetare överfördes till kommunledningskontoret per 1 juli och ytterligare tre per 1 oktober. Det sista tertialet förutses präglas av fortsatt omställning av organisation och personal i enlighet med det övergripande förändringsprojekt som kommunen bedriver.

## Aktiebolag i Uppsala stadshuskoncernen och delägda bolag

Uppsala stadshuskoncernens prognostiserade resultat är 160 mnkr. Justerat för reavinster är resultatet 111 mnkr, motsvarande 33 mnkr bättre än budget. Bland bolag som visar resultat som är betydligt bättre än budget finns Uppsalahemkoncernen, Uppsala Kommun Skolfastigheter AB och Uppsala Vatten och Avfall AB. Uppsala Stadshus AB och Uppsala Parkerings AB väntar resultat som är något bättre än budget medan övriga bolag bedömer att resultaten kommer att bli sämre. Tre av bolagen förväntas inte uppnå sina avkastningskrav och ytterligare ett av bolagen har svårt att bedöma möjligheten att nå kravet. Samtliga bolag bedömer att ägardirektiven i övrigt kommer att uppfyllas.

De helägda bolagen i Stadshuskoncernen bedriver verksamhet inom segmenten fastighetsförvaltning, fritid och kultur, vatten och avfall samt produktion av biogas och elkraft. Därutöver finns delägda bolag som verkar inom besöksnäring, fastighetsförvaltning samt som företagsinkubator.

Det nya redovisningsregelverket K3 träder i kraft 2014. Detta innebär bland annat att komponentavskrivningar börjat tillämpas. Istället för att som tidigare skriva av fastigheter som en helhet, med en och samma procentsats, delas de in i ett antal komponenter med olika livslängd och avskrivningstider. En annan nyhet är att underhållsåtgärder inte kostnadsförs i samma utsträckning som tidigare utan aktiveras som tillgångar och skrivs av under ett antal år. För att få jämförbarhet har de jämförelsetal som redovisas för motsvarande period föregående år räknats om enligt K3. En fullständig omräkning har gjorts av årsbokslut 2013, medan omräkningen av delårsbokslutet per augusti 2013 bygger på en schablon utifrån helårsomräkningen. Omräkningen är gjord på koncernnivå, men ej på bolagsnivå, varför inga jämförelsetal för delårsbokslutet 2013/08 finns redovisade per bolag i tabellerna nedan.

### KONCERNEN OCH MODERBOLAGET

#### Uppsala Stadshuskoncern

	BOKSLUT	PROGNOS	BUDGET
(mnkr)	2014/08	2014	2014
Resultat	137	160	77

För Stadshuskoncernen är delårsresultatet efter finansiella poster 137 mnkr jämfört med 140,0 mnkr motsvarande period föregående år. För helåret väntas ett resultat på 160 mnkr. Exkluderas reavinster är resultatet 111 mnkr, vilket är 33 mnkr bättre än budget.

Uppsalahemkoncernen, Uppsala Kommun Skolfastigheter AB och Uppsala Vatten och Avfall AB prognostiserar resultat som är betydligt bättre än budget. Uppsala Parkerings AB:s och Uppsala Stadshus AB:s prognoser är något bättre än budget medan övriga bolags resultat är sämre än budget.

Tre av bolagen bedömer att avkastningskraven inte kommer att uppnås; Uppsala Kommun Sport- och Rekreativfastigheter AB, Fyrishov AB samt Uppsala Konsert och Kongress AB. För Uppsala Kommuns Fastighetskoncernen är uppfyllelsen av avkastningskravet svårbedömd.

Koncernens investeringar prognostiseras till 1 735 mnkr. Det är 138 mnkr mindre än budgeterade 1 873 mnkr. Den lägre nivån förklaras i huvudsak av att vissa investeringar försenats och flyttats fram till kommande år.

Generellt finns osäkerhet om konjunkturen, räntenivåernas och energiprisernas utveckling. I fastighetsbolagen finns osäkerhet om i vilken takt underhåll och anpassning av fastigheter hinner genomföras.

Fastighetsförsäljningar kan tillkomma och påverka resultatet positivt utöver vad som finns med i föreliggande prognos.

I avsnittet nedan kommenteras resultat, investeringar och risker och osäkerhet för samtliga bolag. I de fall bolagen inte förväntas uppfylla avkastningskraven kommenteras detta särskilt.

#### Moderbolaget – Uppsala Stadshus AB

	BOKSLUT	PROGNOS	BUDGET
(mnkr)	2014/08	2014	2014
Resultat	-24	-20	-22

Periodens resultat är -24 mnkr.

Prognosen indikerar ett resultat på -20 mnkr för helåret, vilket är 2 mnkr bättre än budget. I resultaten i såväl budgeten och prognosen ingår en utdelning från ett av dotterbolagen i Stadshuskoncernen med 15 mnkr. Beloppet ska sedan vidareutdelas till Uppsala kommun. Exklusivt utdelningen är det prognostiserade resultatet -35 mnkr att jämföra med budgeterade -37 mnkr. Ett lågt ränteläge och omläggning av merparten av lånen till bättre villkor förklarar resultatavvikelsen.

I Uppsala Stadshus AB finns en låneskuld på drygt 1,2 miljarder kronor och som förväntas öka med

drygt 100 mnkr under innevarande år. En förändring av räntenivån med en procentenhet får därmed en effekt på resultatet med cirka 12 mnkr.

## HELÄGDA BOLAG

### Fastighetsförvaltning

#### Uppsalahemkoncernen

	BOKSLUT	PROGNOS	BUDGET
(mnkr)	201408	2014	2014
Resultat	179	232	186

Uppsalahemskoncernens resultat per augusti är + 179 mnkr.

Helårsresultatet väntas bli 232 mnkr eller 46 mnkr bättre än budgeterade 186 mnkr. I resultatet ingår reavinster från mark- och fastighetsförsäljningar med 47 mnkr. Resultatet exkl. reavinsterna är därmed på budgeterad nivå. Positiva resultat effekter jämfört med budget uppstår till följd av hyreshöjningar, minskade återinflyttningsrabatter, intäkter från fiberinstallationer samt lägre räntekostnader. Det sistnämnda då ränteläget är lågt och investeringsvolymen är lägre än planerat. Vissa kostnader är högre än budget, bland annat för underhåll och för tillkommande administrativa projekt avseende modernisering av IT och miljö.

Investeringarna kan påverkas negativt av förseningar i planprocessen. Svårigheter finns att få tag på byggtreprenörer då Uppsala befinner sig i en intensiv byggfas. Osäkerhet finns vad gäller med vilken takt och i vilken omfattning planerade underhållsåtgärder hinner genomföras under året. Vinterrelaterade kostnader som uppvärmning och snöröjning är svårbedömda.

Investeringarna uppgår till 1 011 mnkr, vilket är 114 mnkr lägre än budgeterade 1 125 mnkr. Planprocessen har försenat vissa projekt.

#### Uppsala Kommuns Fastighetskoncernen

	BOKSLUT	PROGNOS	BUDGET
(mnkr)	201408	2014	2014
Resultat	1	-3	0

Uppsala Kommuns Fastighetskoncernens redovisade delårsresultat är 1 mnkr.

Det prognostiserade resultat visar 0 mnkr, vilket är 3 mnkr lägre än budget. Exklusive en reavinst om 3 mnkr är resultatet -7 mnkr. Resultatet påverkas negativt av att uthyrningen av de återstående outhyrda 20 procenten av lokalerna i Gottsunda Centrum inte gått i den takt som planerats. Uthyrningsgraden 2014 beräknas uppgå till 82 procent jämfört med budgete-

rade 85 procent. Därutöver har försenade ombyggnadsprojekt gett lägre hyresintäkter. Det har även tillkommit kostnader för skadegörelse i form av bevakning och reparationer.

En marknadsföringssatsning genomförs under 24 månader för att få fokus på de positiva aspekterna av satsningen på Gottsunda. Detta för att motverka skadegörelse och locka fler kunder till centrum och därmed ge underlag för framtida hyresgäster. En profilering har gjorts av övre plan i Gottsunda Centrum med inriktning på hälsa. Där finns gym, vårdcentral och folktandvård.

En tvist pågår med huvudentreprenören för förnyelsen av Gottsunda Centrum. Ingen reservering har gjorts då en ev. förlust inte kommer att få en direkt påverkan på resultatet, utan endast indirekt genom en påverkan på storleken på anläggningstillgångarna.

Uppfyllelsen av avkastningskravet är svårbedömt då det är kopplat till marknadsvärdet på fastigheterna vilket i sin tur är påverkat av uthyrningssituationen.

Investeringarna bedöms komma att uppgå till 50 mnkr, vilket är 32 mnkr lägre än budget. Såväl renoveringen av Gottsunda tennishall och utbyggnaden av Gottsunda sporthall som byggnationen av en ny vårdcentral är försenade och blir klara under nästa år.

#### Uppsala Kommuns Industrihuskoncernen

	BOKSLUT	PROGNOS	BUDGET
(mnkr)	201408	2014	2014
Resultat	39	48	53

Periodresultat är 39 mnkr.

Helårsresultatet väntas bli 48 mnkr, motsvarande 5 mnkr lägre än budgeterade 53 mnkr. Det lägre resultatet förklaras till övervägande del av att ett avtal sagts upp mellan bolaget och Uppsala kommun gällande lokaler som tidigare använts av Grafiskt Utbildningscenter AB. Efter att avtalet sagts upp har Industrihus inte någon hyresintäkt för lokalerna.

Inga beslut om fastighetsförsäljningar finns i samband med augustiuppföljningen och några realisationsvinster är därför inte inarbetade i prognosen. Förhandlingar om försäljning av två fastigheter pågår, men väntas inte bli klara förrän efter årsskiftet.

Prognosen bedöms som relativt säker.

Investeringarna, som budgeterats till 89 mnkr, väntas bli 67 mnkr, det vill säga 22 mnkr lägre. Dressinen, f.d. Scanfastigheten, kommer troligen att säljas vilket gör att planerade investeringar i fastigheten stoppats.

### Uppsala Kommun Skolfastigheter AB

	BOKSLUT	PROGNOS	BUDGET
(mnkr)	201408	2014	2014
Resultat	10	9	-28

Periodens resultat är 10 mnkr.

Det prognostiserade resultatet är 9 mnkr, vilket är 37 mnkr bättre än budgeterade -28 mnkr. Flera orsaker finns till detta. Lundellska skolan förvärvas under året och ger en hyresintäkt utöver budget. Kostnaden för det planerade underhållet väntas bli lägre till följd av tidsmässiga förskjutningar. Den milda vintern 2013/2014 har inneburit lägre kostnader för uppvärmning och snöröjning.

Bolaget fick i samband med bildandet 2013 ett tillskott på 685 mnkr för att möta kommande underhållsbehov. Enligt beslut i kommunfullmäktige ska de lokaler som Uppsala Kommun Skolfastigheter AB hyr ut till Uppsala kommun, och där hyresavtalen inte omförhandlats under 2013, ha oförändrad hyresnivå under 2014. Det innebär att hyresintäkterna blir lägre, vilket dock kompenseras av nytillkomna kontrakt.

Räntekostnaderna utgör en betydande del av bolagets totala kostnads massa och små förändringar i räntenivån får stor effekt på resultatet. En kommande minskning i antalet elever ställer krav på att kunna ställa om lokalerna för nya verksamheter.

Investeringarna väntas uppgå till 309 mnkr, vilket är i 109 mnkr högre än budget. Förvärv av Lundellska skolan och Bälinge kyrkskola har tillkommit utöver budget.

### Uppsala Kommun Förvaltningsfastigheter AB

	BOKSLUT	PROGNOS	BUDGET
(mnkr)	201408	2014	2014
Resultat	1	-1	3

Periodens resultat är 1 mnkr.

Det prognostiserade resultat är -1 mnkr, vilket är 4 mnkr lägre än budgeterat. När budgeten lades var det oklart om några av de planerade åtgärderna skulle redovisas som investering eller kostnad. Dessutom har vissa administrativa kostnader tillkommit.

För 2014 har investeringarna budgeterats till 40 mnkr, men utfallet väntas bli 9 mnkr. Den lägre nivån förklaras huvudsakligen av att om- och tillbyggnaden av stadshuset förskjutits tidsmässigt.

### Uppsala Kommun Sport- och Rekreativfastigheter AB

	BOKSLUT	PROGNOS	BUDGET
(mnkr)	201408	2014	2014
Resultat	-3	-3	1

Periodens resultat är -3 mnkr.

Bolaget prognostiserar ett resultat på -3 mnkr, vilket är 4 mnkr sämre än budgeterade 1 mnkr. Avvikelsen förklaras i huvudsak av högre administrativa kostnader än planerat till följd av efterarbete i bolagiseringsprocessen. Det gäller till exempel framtagande av korrekta fastighetsgränser, fastighetsdata och momsuppgifter. Bolaget kommer att se över alternativa intäktskällor, t.ex. avyttring av fastigheter, samt vilka möjligheter som finns att effektivisera driften.

Ökade krav på tillgänglighet, myndighetskrav och hastigt påkomna krav från idrottsförbund kan komma att kräva verksamhetsanpassningar och ombyggnationer. Brister i tidigare underhåll på vissa anläggningar kan förorsaka oplanerade driftsstopp och kostnader innan de hinner byggas om och åtgärdas i sin helhet.

Bolagets kortsiktiga avkastningskrav för år 2014 är att resultatet före avskrivningar, räntor och skatt minst uppgår till 28 procent av totala hyresintäkter. Föreliggande resultatprognos motsvarar en avkastning på 26 procent och därmed uppfylls inte avkastningskravet.

Investeringarna väntas uppgå till 30 mnkr under året, vilket är 22 mnkr lägre än budgeterade 52 mnkr. Investeringarna omfattar bland annat Löten, Gränsby Sportfält och Studenternas. Den lägre investeringsnivån förklaras av att vissa delar av investeringarna skjutits framåt i tiden p.g.a. ändrade projektplaner.

### Uppsala Parkerings AB

	BOKSLUT	PROGNOS	BUDGET
(mnkr)	201408	2014	2014
Resultat	9	14	13

Periodens resultat är 9 mnkr.

Helårprognosen pekar på ett resultat på 14 mnkr, vilket är 1 mnkr bättre än budget. Till följd av övertagandet av gatuparkeringarna från gatu- och samhällsmiljönämnden har volymen ökat vilket även påverkat resultatet positivt jämfört med tidigare år.

Den största osäkerhetsposten är utvecklingen av intäkterna. Hittills i år har intäkterna från gatuparkeringen ökat med nästan 12 procent, medan garageparkeringen gått ned med cirka 13 procent jämfört med samma period förra året. För gatuparkeringen måste mer grundlig analys göras för att avgöra orsakerna till ökningen. Garageparkerings nedgång är i hög grad påverkad av väder och tillgänglighet.

Investeringarna bedöms bli 5 mnkr, samma belopp som i budget. Uppdraget att bygga nya parkerings-

platser i garage får genomslag på investeringarna kommande år.

## Fritid och kultur

### Fyrishov AB

	BOKSLUT	PROGNOS	BUDGET
(mnkr)	201408	2014	2014
Resultat	-5	-6	-3

Periodens redovisade resultat är -5 mnkr.

Prognosen visar ett resultat på -6 mnkr, vilket är i 3 mnkr sämre än budgeterade - 3 mnkr. Förklaringen till det sämre resultatet är att en förväntad uppräkningsavtal uteblivit samtidigt som föreställningen "Come Together" genererat ett underskott. I viss mån uppvägs detta av lägre räntekostnader till följd av ett lågt ränteläge och bättre villkor efter omläggning av lånen.

Avkastningskravet, att resultatet lägst ska uppgå till -2,5 mnkr, uppnås inte. I kommande IVE för åren 2015-2018 har avkastningskravet ändrats till att bolagets resultat maximalt får uppgå till -6 mnkr per år.

Bolaget är i hög grad påverkat av osäkerheten i konjunkturen och vilken effekt den har på besökarnas köpkraft. Verksamheten har en hög tillgänglighet med långa öppettider vilket leder till högt slitage på anläggningarna. Detta kan innebära ej planerade kostnader för underhållsåtgärder.

Investeringarna är budgeterade till 10 mnkr och avser främst byggnadsanslutningar och inventarier till multihallarna. Prognosen är att investeringarna blir 7 mnkr, d.v.s. 3 mnkr lägre än budget, då vissa delar avslutas först år 2015.

### Uppsala stadsteater AB

	BOKSLUT	PROGNOS	BUDGET
(mnkr)	201408	2014	2014
Resultat	-42	-67	-66

Periodresultatet är -42 mnkr.

Det förväntade resultatet är -67 mnkr, vilket är 1 mnkr sämre än bolagets budget. Det innebär också att det koncernbidrag på 63,5 mnkr som bolaget får enligt IVE-beslut inte täcker det negativa resultatet. De dryga 3 mnkr som skiljer mellan resultatet och koncernbidraget täcks genom att nyttja upparbetat eget kapital sedan tidigare år. Biljettförsäljningen ligger betydligt över budget vilket ger högre intäkter. Samtidigt har produktionen utökats, bland annat med föreställningarna "Come Together" och "Min vän fascisten" som båda genererat underskott.

Vissa delar av den tekniska utrustningen är åldersstigen och kan utgöra en risk för stopp i produktionen. Retroaktiv betalningsskyldighet för pensioner där tidigare arbetsgivare betalt för lite i premier kan innebära oväntade kostnader.

Investeringarna som budgeterats till 6 mnkr väntas falla ut med 3 mnkr och avser i huvudsak dimrar.

### Uppsala Konsert och Kongress AB

	BOKSLUT	PROGNOS	BUDGET
(mnkr)	201408	2014	2014
Resultat	-28	-35	-34

Periodens resultat är -28 mnkr.

Bolaget prognostiserar ett resultat på -35 mnkr, vilket är 1 mnkr sämre än budgeterade -34 mnkr. Avvikelsen förklaras av omställningskostnader.

Avkastningskravet, att resultatet lägst får vara -34 mnkr, uppnås inte.

Den uppdragsersättningen bolaget tidigare erhöll från kulturnämnden har ersatts med koncernbidrag från Uppsala Stadshus AB.

En omorganisation pågår för att effektivisera lokalutnyttjandet och personalplaneringen. Samtidigt pågår ett strukturerat säljarbete som hittills gett gott resultat.

Bolagets verksamhet är konjunkturkänslig och andelen fasta kostnader är stor.

## Vatten och avfall

### Uppsala Vatten och Avfall AB

	BOKSLUT	PROGNOS	BUDGET
(mnkr)	201408	2014	2014
Resultat	9	21	5

Periodens resultat är 9 mnkr.

Resultatet för helåret på beräknas till 21 mnkr, 16 mnkr bättre än budget. Resultatet återfinns i sin helhet inom den konkurrensutsatta verksamheten där återbetalad avfallsskatt väntas ge 11 mnkr mer än budgeterat. Därtill kommer lägre kostnader för sluttäckning och mindre inköp av naturgas.

Resultatet för monopolverksamheten, VA respektive avfall, blir alltid noll eftersom det regleras mot balansen "förutbetalda intäkter". Det underliggande resultat, före regleringen, är bättre än budget. Det är i huvudsak VA-verksamheten som genererar ett resultat som är bättre då den försålda mängden vatten väntas bli högre än förväntat.

Bolagets investeringar är till stor del lånefinansierade. En förändring av räntenivån med en procen-

tenhet påverkar resultatet med cirka 10 mnkr. De investeringar som görs i exploateringsområden kan utgöra en resultatrisk om etablering dröjer.

Investeringarna väntas uppgå till 243 mnkr, vilket utgör 94 procent av budgeterade 258 mnkr.

### Produktion av elkraft

#### Uppsala Kommuns Gasgenerator AB

	BOKSLUT	PROGNOS	BUDGET
(mnkr)	201408	2014	2014
Resultat	0,003	0,000	0,000

Periodresultatet är 3 000 kr och det förväntade helårsresultatet 0 kr.

### Övriga bolag

#### Uppsala R2 AB

	BOKSLUT	PROGNOS	BUDGET
(mnkr)	201408	2014	2014
Resultat	0	0	0

Uppsala Stadshus AB förvärvade bolaget från Uppsala R 1 AB 1 maj 2014. Ingen verksamhet bedrivs för närvarande varför bolaget är vilande.

#### Uppsala R3 AB

	BOKSLUT	PROGNOS	BUDGET
(mnkr)	201408	2014	2014
Resultat	0	0	0

Uppsala Stadshus AB förvärvade bolaget 1 maj 2014 från Uppsala R 1 AB. Ingen verksamhet bedrivs för närvarande varför bolaget är vilande.

### DELÄGDA BOLAG (ÄGARANDEL %)

#### Uppsala R 1 AB, f.d. Grafiskt Utbildningscenter AB (99,6%)

	BOKSLUT	PROGNOS	BUDGET
(mnkr)	201408	2014	2014
Resultat	-1	-1	-

Periodresultatet är -1 mnkr.

För helåret väntas ett resultat på -1 mnkr.

Den skolverksamhet som tidigare bedrevs av Grafiskt Utbildnings AB överfördes via inkråmsöverlåtelse till Vård & bildning i Uppsala kommun 1 juli 2012. Bolaget har därefter bytt namn till Uppsala R 1 AB och har numera endast intäkter och kostnader för en lokal som hyrs ut i andra hand. Bolaget förhandlar med hyresvärderna om förändrade hyresvillkor.

#### Destination Uppsala AB (60,0%)

	BOKSLUT	PROGNOS	BUDGET
(mnkr)	201408	2014	2014
Resultat	0	0	-

Periodresultatet är -0,3 mnkr.

Prognosen för helåret är -0,2 mnkr. Underskottet förklaras främst av oförutsedda kostnader i samband med nytt uppdrag att revidera varumärket Uppsala samt ej budgeterat medlemskap i Världsklass.

#### Förvaltningsbolaget Upphall KB (99,99%)

	BOKSLUT	PROGNOS	BUDGET
(mnkr)	201408	2014	2014
Resultat	1	1	-

Resultatet i såväl delårsbokslutet som prognosen är 1 mnkr. Bolaget förvärvades per 2013-12-31 och äger två fastigheter som tidigare hyrdes av Uppsala kommun. En av fastigheter kommer inom kort att säljas till AB Uppsala Kommuns Industrihus

## Resultaträkningar

(miljoner kronor)	Not	SAMMANSTÄLLD REDOVISNING		KOMMUNEN		
		Bokslut 201408	Bokslut 201308 *)	Budget 2014	Bokslut 201408	Bokslut 201308
Verksamhetens intäkter		2 531	2 619	2 131	1 463	5 219
Verksamhetens kostnader		-7 905	-7 876	-11 453	-7 533	-10 139
Av- och nedskrivningar		-540	-481	-184	-150	-140
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>1</b>	<b>-5 914</b>	<b>-5 738</b>	<b>-9 506</b>	<b>-6 219</b>	<b>-5 060</b>
Skatteintäkter	2	5 711	5 515	8 548	5 711	5 515
Kommunalekonomisk utjämning	2	604	610	902	604	610
Finansiella intäkter		9	13	205	137	134
Finansiella kostnader		-175	-221	-85	-85	-136
<b>Resultat före skatt</b>		<b>234</b>	<b>179</b>	<b>65</b>	<b>148</b>	<b>1 063</b>
Skatt		9	1			
Minoritetsintresse		0	0			
<b>ÅRETS RESULTAT</b>		<b>243</b>	<b>180</b>	<b>65</b>	<b>148</b>	<b>1 063</b>

\*) Jämförelsetalen för delårsbokslut 2013-08 har räknats om enligt K3-regelverket.  
Omräkningen är baserad på den omräkning som gjorts av årsbokslut 2013 enligt K3.

## Resultaträkning

(miljoner kronor)	Not	SAMMANSTÄLLD REDOVISNING		KOMMUNEN		
		Prognos 201412	Bokslut 2013 *)	KF-Budget 2014	Prognos 201412	Bokslut 2013
Verksamhetens intäkter		4 372	3 919	2 131	2 288	3 785
Verksamhetens kostnader		-12 825	-12 033	-11 453	-11 680	-11 860
Av- och nedskrivningar		-715	-756	-184	-204	-210
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>1</b>	<b>-9 168</b>	<b>-8 869</b>	<b>-9 506</b>	<b>-9 596</b>	<b>-8 285</b>
Skatteintäkter	2	8 571	8 260	8 548	8 571	8 260
Kommunalekonomisk utjämning	2	905	919	902	905	919
Finansiella intäkter		18	19	205	223	206
Finansiella kostnader		-262	-330	-85	-105	-180
<b>Resultat före skatt</b>		<b>64</b>	<b>-2</b>	<b>65</b>	<b>-2</b>	<b>919</b>
Skatt		0	14			
Minoritetsintresse		0	0			
<b>ÅRETS RESULTAT</b>		<b>64</b>	<b>12</b>	<b>65</b>	<b>-2</b>	<b>919</b>

\*) Jämförelsetalen för bokslut 2013-12 har räknats om enligt K3-regelverket

## Kassaflödesanalys

Belopp i miljoner kronor	SAMMANSTÄLLD REDOVISNING		KOMMUNEN	
	201408	201308 *)	201408	201308
<b>DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN</b>				
<b>Årets resultat</b>	<b>243</b>	<b>180</b>	<b>148</b>	<b>1 063</b>
<b>Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet</b>				
- av- och nedskrivningar (+)	540	481	150	140
- realisationsvinster (-) /-förluster (+)	-36	-44	-1	-994
- förändrade avsättningar för pensioner och särskild löneskatt	27	56	27	88
- gjorda övriga avsättningar (+)	-11	8	0	0
- ianspråktagna övriga avsättningar (-)	0	0		
- övriga ej kassapåverkande poster	-9	-9		
- betald skatt	0	0		
<b>Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital</b>	<b>754</b>	<b>672</b>	<b>324</b>	<b>297</b>
<b>Förändring i rörelsekapital</b>				
- ökning (-) /minskning (+) av förråd och varulager	1	-1	1	-2
- ökning (+) /minskning (-) av exploateringsfastigheter	81	-35	81	-35
- ökning (-) /minskning (+) av kortfristiga fordringar	-83	-268	-23	-698
- ökning (+) /minskning (-) av kortfristiga skulder	-196	-525	-182	-81
<b>Förändring i rörelsekapital</b>	<b>-198</b>	<b>-829</b>	<b>-123</b>	<b>-817</b>
<b>KASSAFLÖDE FRÅN DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN</b>	<b>557</b>	<b>-157</b>	<b>201</b>	<b>-519</b>
<b>Investeringsverksamheten</b>				
Avyttring av dotterbolag (+)		0	0	0
Investeringar i materiella anläggningstillgångar (-)	-2 665	-1 738	-1 990	-199
Försäljning av materiella anläggningstillgångar (+)	69	47	6	4 393
Investeringar i finansiella anläggningstillgångar (-)	-43	0	-30	0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar (+)	0	5	0	5
Erhållna investeringsbidrag (+)	0	47	0	47
<b>Investeringsverksamhetens kassaflöde</b>	<b>-2 639</b>	<b>-1 639</b>	<b>-2 014</b>	<b>4 245</b>
<b>Finansieringsverksamheten</b>				
Nyupptagna lån (+)	3 406	2 574	3 204	1 171
Amortering av skuld (-)	-1 010	-418	-1 010	-415
Ökning (+) /minskning (-) av övriga långfristiga skulder	2	-24	-9	-21
Ökning (-) /minskning (+) av långfristiga fordringar	-109	-20	-60	-3 357
Ökning (-) /minskning (+) av lång- och kortfristiga placeringar	-17	-19	-159	-935
Erhållet (+) /lämnat (-) aktieägartillskott	0	0	0	0
Utbetald utdelning (-)	0	0	0	0
<b>Finansieringsverksamhetens kassaflöde</b>	<b>2 272</b>	<b>2 094</b>	<b>1 966</b>	<b>-3 557</b>
<b>ÅRETS KASSAFLÖDE</b>	<b>190</b>	<b>298</b>	<b>153</b>	<b>170</b>
Kassa och bank vid årets början	347	407	21	179
<b>Kassa och bank vid årets slut</b>	<b>537</b>	<b>705</b>	<b>174</b>	<b>349</b>

\*) Jämförelsetalen för delårsbokslut 2013-08 har räknats om enligt K3-regelverket.  
Omräkningen är baserad på den omräkning som gjorts av årsbokslut 2013 enligt K3.



# Balansräkning

	SAMMANSTÄLLD REDOVISNING			KOMMUNEN			
	(miljoner kronor)	20140831	2013 *)	20130831 **)	20140831	2013	20130831
<b>TILLGÅNGAR</b>							
<b>Anläggningstillgångar</b>							
<b>Materiella anläggningstillgångar</b>							
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	3	18 886	16 729	16 717	4 179	2 282	2 330
Maskiner och inventarier		1 457	1 515	1 235	395	456	400
<b>Summa materiella anläggningstillgångar</b>		<b>20 342</b>	<b>18 245</b>	<b>17 952</b>	<b>4 575</b>	<b>2 739</b>	<b>2 731</b>
<b>Finansiella anläggningstillgångar</b>							
Värdepapper andelar och bostadsrätter		357	310	439	2 957	2 769	2 901
Långfristiga fordringar		407	298	55	5 967	5 907	5 731
<b>Summa finansiella anläggningstillgångar</b>		<b>764</b>	<b>608</b>	<b>494</b>	<b>8 925</b>	<b>8 676</b>	<b>8 632</b>
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>21 107</b>	<b>18 853</b>	<b>18 445</b>	<b>13 499</b>	<b>11 415</b>	<b>11 363</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>							
Förråd och lager		17	18	20	15	16	18
Exploateringsfastigheter		-574	-493	-539	-574	-493	-539
Kortfristiga fordringar		980	898	1 139	2 515	2 492	2 479
Kassa och bank		537	347	705	173	21	349
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>959</b>	<b>770</b>	<b>1 325</b>	<b>2 129</b>	<b>2 036</b>	<b>2 306</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>22 066</b>	<b>19 622</b>	<b>19 771</b>	<b>15 629</b>	<b>13 451</b>	<b>13 669</b>
<b>EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>							
<b>Eget kapital</b>							
Eget kapital exkl. årets resultat		7 114	7 102	7 217	7 197	6 279	6 279
Övrigt		-8	0	0			
Årets resultat		243	12	180	148	919	1 063
<b>Summa eget kapital</b>	4	<b>7 349</b>	<b>7 114</b>	<b>7 397</b>	<b>7 346</b>	<b>7 197</b>	<b>7 342</b>
<b>Minoritetsintresse</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Avsättningar</b>							
Pensioner och särskild löneskatt		748	721	698	742	715	692
Uppskjuten skatteskuld		38	49	44	-	-	-
Övriga avsättningar		46	46	44	11	11	8
<b>Summa avsättningar</b>		<b>832</b>	<b>816</b>	<b>786</b>	<b>753</b>	<b>726</b>	<b>701</b>
<b>Skulder</b>							
<b>Långfristiga skulder</b>							
Obligationslån och skulder till kreditinstitut	5	8 385	6 493	5 171	4 626	2 926	2 216
Övriga långfristiga skulder	6	493	491	515	152	162	185
<b>Summa långfristiga skulder</b>		<b>8 878</b>	<b>6 984</b>	<b>5 686</b>	<b>4 778</b>	<b>3 088</b>	<b>2 401</b>
<b>Kortfristiga skulder</b>							
Kortfristiga lån	7	3 253	2 757	3 790	1 407	913	1 500
Exploateringsfastigheter		0	0	0	0	0	0
Övriga kortfristiga skulder		1 755	1 951	2 112	1 345	1 527	1 726
<b>Summa kortfristiga skulder</b>		<b>5 007</b>	<b>4 708</b>	<b>5 902</b>	<b>2 752</b>	<b>2 440</b>	<b>3 226</b>
<b>Summa skulder</b>		<b>13 885</b>	<b>11 692</b>	<b>11 588</b>	<b>7 530</b>	<b>5 528</b>	<b>5 628</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER</b>		<b>22 066</b>	<b>19 622</b>	<b>19 771</b>	<b>15 629</b>	<b>13 451</b>	<b>13 669</b>
<b>STÄLLDA PANTER</b>							
Företagsinteckningar							
Fastighetsinteckningar		2 224	2 224	2 224			
<b>Summa ställda panter</b>		<b>2 224</b>	<b>2 224</b>	<b>2 224</b>			
<b>ANSVARSFÖRBINDELSER</b>		<b>4 760</b>	<b>4 560</b>	<b>4 568</b>	<b>4 763</b>	<b>4 562</b>	<b>4 571</b>
pensionsförpliktelse och löneskatt som ej upptagits som skuld eller avsättning		4 419	4 538	4 544	4 419	4 538	4 544
övriga borgens- och garantiförbindelser		341	22	24	344	24	27

\*) Jämförelsetalen för 2013-12 har räknats om enligt K3-regelverket.

\*\*\*) Jämförelsetalen för 2013-08 har räknats om enligt K3-regelverket. Omräkningen är baserad på den omräkning som gjorts av årsbokslut 2013 enligt K3.

## Noter

### Not 1 Verksamhetens nettokostnader

Senast uppdaterad: 2014-09-23 12:17:12

SAMMANSTÄLLD REDOVISNING			KOMMUNEN		
Belopp i miljoner kronor	201408	201308 *)		201408	201308 *)
<b>Verksamhetens intäkter</b>	<b>2 531</b>	<b>2 619</b>	<b>Nämndernas intäkter</b>	<b>13 922</b>	<b>17 510</b>
Varav jämförelsestörande poster			Varav jämförelsestörande poster		
realisationsvinster	37	45	realisationsvinster	2	3 841
vinst från exploateringsverksamhet	0	0	vinst från exploateringsverksamhet	0	0
			Avgår interna transaktioner	-12 458	-12 291
<b>Verksamhetens kostnader</b>	<b>-7 905</b>	<b>-7 876</b>	<b>Verksamhetens intäkter enligt resultaträkningen</b>	<b>1 463</b>	<b>5 219</b>
Varav avsättningar	-16	-56	Nämndernas kostnader	-19 991	-22 430
Varav jämförelsestörande poster			Varav jämförelsestörande poster		
realisationsförluster	0	-1	realisationsförluster	0	-2 847
			Avgår interna transaktioner	12 458	12 291
<b>Av och nedskrivningar</b>	<b>-540</b>	<b>-481</b>	<b>Verksamhetens kostnader enligt resultaträkningen</b>	<b>-7 533</b>	<b>-10 139</b>
<b>VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER</b>	<b>-5 914</b>	<b>-5 738</b>	<b>Av och nedskrivningar</b>	<b>-150</b>	<b>-140</b>
			<b>VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER</b>	<b>-6 219</b>	<b>-5 060</b>

\*) Jämförelsetalen för delårsbokslut 2013-08 har räknats om enligt K3-regelverket. Omräkningen är baserad på den omräkning som gjorts av årsbokslut 2013 enligt K3.

### Not 2 Skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning

KOMMUNEN		
Belopp i miljoner kronor	201408	201308 *)
<b>Egna skatteintäkter</b>		
Allmän kommunalskatt	5 697	5 536
<b>Skatteavräkningsintäkter</b>		
Slutavräkning föregående år	-8	15
Preliminär slutavräkning året	22	-36
<b>Summa skatteintäkter</b>	<b>5 711</b>	<b>5 515</b>
<b>Kommunalekonomisk utjämning</b>		
Inkomstutjämningsbidrag	684	668
Strukturbidrag	14	0
Införandebidrag	75	0
Regleringsbidrag	32	61
Utjämningsbidrag LSS	27	44
Kommunal fastighetsavgift	192	188
<b>Summa utjämningsintäkter</b>	<b>1 023</b>	<b>962</b>
Kostnadsutjämningsavgift	-420	-351
<b>Summa utjämningskostnader</b>	<b>-420</b>	<b>-351</b>
<b>Summa ekonomisk utjämning</b>	<b>604</b>	<b>610</b>
<b>Skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning</b>	<b>6 315</b>	<b>6 125</b>
Slutavräkning (kronor/invånare)	-38	37
Preliminär avräkning (kronor/invånare)	158	-268

## Noter

### Not 3 Mark, byggnader och tekniska anläggningar

SAMMANSTÄLLD REDOVISNING				KOMMUNEN			
Belopp i miljoner kronor	Aug 2014	Bokslut 2013 *)	Aug 2013**)	Aug 2014	Bokslut 2013	Aug 2013	
Ingående anskaffningsvärden	23 712	22 534	22 534	Ingående anskaffningsvärde (exkl pågående investeringar)	2 951	8 478	8 478
Årets anskaffningar	1 907	503	971	Årets anskaffningar (exkl pågående invest.)	1 876	242	59
Årets försäljningar/utrangeringar	-42	-611	-1 037	Årets försäljningar/utrangeringar	-7	-5 769	-5 629
Omklassificeringar	781	1287	10	Överföringar till/från annat tillgångsslag	0	0	0
<b>Utgående ack. anskaffningsvärden</b>	<b>26 358</b>	<b>23 712</b>	<b>22 478</b>	<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvär</b>	<b>4 820</b>	<b>2 951</b>	<b>2 909</b>
Ingående avskrivningar	-8 850	-8 419	-8 419	Ingående avskrivningar	-1 175	-3 586	-3 586
Årets försäljningar/utrangeringar	7	129	33	Årets försäljningar/utrangeringar	7	2 483	2 432
Årets avskrivningar	-401	-568	-372	Årets avskrivningar	-63	-73	-57
Omklassificeringar	-8	7	5	Överföringar till/från annat tillgångsslag	0	0	0
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-9 252</b>	<b>-8 850</b>	<b>-8 753</b>	<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-1 232</b>	<b>-1 175</b>	<b>-1 211</b>
Ingående ackumulerade nedskrivningar	-886	-889	-890	Ingående nedskrivningar	0	0	0
Ackumulerade uppskrivningar sålt/utrangerat	2	0	0	Årets nedskrivningar	0	0	0
Återförd nedskrivning	0	2	0	<b>Utgående ackumulerade nedskrivningar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Årets nedskrivningar	0	1	3	Ingående uppskrivningar	290	510	510
Omklassificeringar	0	0	0	Årets försäljningar/utrangeringar	0	-186	-183
<b>Utgående ackumulerade nedskrivningar</b>	<b>-884</b>	<b>-886</b>	<b>-887</b>	Årets avskrivningar på uppskrivet belopp	-15	-34	-22
Ingående uppskrivningar	872	924	924	<b>Utgående ackumulerade uppskrivningar</b>	<b>274</b>	<b>290</b>	<b>304</b>
Ackumulerade uppskrivningar sålt/utrangerat	0	-18	-16	<b>Planenligt restvärde</b>	<b>3 862</b>	<b>2 066</b>	<b>2 001</b>
Årets nedskrivning på uppskrivning	0	0	0	Pågående nyinvesteringar			
Årets avskrivningar på uppskrivet belopp	-15	-34	-22	Ingående anskaffningsvärde	217	271	271
<b>Utgående ackumulerade uppskrivningar</b>	<b>858</b>	<b>872</b>	<b>886</b>	Årets förändring	100	-55	58
<b>Planenligt restvärde</b>	<b>17 081</b>	<b>14 849</b>	<b>13 723</b>		0	0	0
Pågående nyinvesteringar				<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvär</b>	<b>317</b>	<b>217</b>	<b>329</b>
Ingående anskaffningsvärde	1 879	2 242	2 242	<b>Summa</b>	<b>4 179</b>	<b>2 282</b>	
Årets anskaffningar	740	1 185	799	<b>Specifikation:</b>			
Sålt/utrangerat	0	0	0	Markreserv	1 508	120	129
Omklassificeringar	-814	-1 548	-51	Verksamhetsfastigheter	174	148	148
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvär</b>	<b>1 805</b>	<b>1 879</b>	<b>2 990</b>	Fastigheter för affärsverksamhet	7	7	12
<b>Specifikation:</b>				Hyresfastigheter, industrifastigheter och tomträttsmark	7	7	7
Pågående nyanläggningar	1 805	1 879	2 990	Gator, vägar och parker	1 730	1 782	1 704
Byggnader och mark	17 081	14 849	13 723	Övriga fastigheter	437	2	2
<b>Summa</b>	<b>18 886</b>	<b>16 727</b>	<b>16 713</b>	Pågående nyanläggningar	317	217	329
				<b>Summa</b>	<b>4 179</b>	<b>2 282</b>	<b>2 330</b>

\*) Jämförelsetalen för 2013-12 har räknats om enligt K3-regelverket.

\*\*\*) Jämförelsetalen för 2013-08 har räknats om enligt K3-regelverket.

Omräkningen är baserad på den omräkning som gjorts av årsbokslut 2013 enligt K3.

## Noter

(specifikation av kommunens planenliga restvärden per kategori)

KOMMUNEN	Aug 2014	Bokslut 2013	Aug 2013	KOMMUNEN	Aug 2014	Bokslut 2013	Aug 2013
<b>Markreserv</b>				<b>Verksamhetsfastigheter</b>			
Ingående anskaffningsvärde	121	131	131	Ingående anskaffningsvärde	274	5 786	5 786
Årets anskaffningar	1 388	0	0	Årets anskaffningar	37	83	78
Årets försäljningar/utrangeringar	0	-10	-1	Årets försäljningar/utrangeringar	-7	-5 595	-5 583
Överföringar till/från annat tillgångsslag	0	0	0	Överföringar till/från annat tillgångsslag	0	0	0
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvä</b>	<b>1 509</b>	<b>121</b>	<b>130</b>	<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvär</b>	<b>304</b>	<b>274</b>	<b>281</b>
Ingående avskrivningar	-1	-2	-2	Ingående avskrivningar	-132	-2 533	-2 533
Årets försäljningar/utrangeringar	0	1	0	Årets försäljningar/utrangeringar	7	2 414	2 411
Årets avskrivningar	0	0	0	Årets avskrivningar	-10	-13	-17
Överföringar till/från annat tillgångsslag	0	0	0	Överföringar till/från annat tillgångsslag	0	0	0
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-1</b>	<b>-1</b>	<b>-1</b>	<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-135</b>	<b>-132</b>	<b>-139</b>
Ingående uppskrivningar	0	0	0	Ingående uppskrivningar	6	186	186
Årets försäljningar/utrangeringar	0	0	0	Årets försäljningar/utrangeringar	0	-179	-179
Årets avskrivningar på uppskrivet belopp	0	0	0	Årets avskrivningar på uppskrivet belopp	-1	-1	-1
<b>Utgående ackumulerade uppskrivningar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Utgående ackumulerade uppskrivningar</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>6</b>
<b>Planenligt restvärde</b>	<b>1 508</b>	<b>120</b>	<b>129</b>	<b>Planenligt restvärde</b>	<b>174</b>	<b>148</b>	<b>148</b>
<b>Affärsverksamheter</b>				<b>Publika fastigheter</b>			
Ingående anskaffningsvärde	11	18	18	Ingående anskaffningsvärde	2 533	2 518	2 518
Årets anskaffningar	0	1	0	Årets anskaffningar	3	157	-19
Årets försäljningar/utrangeringar	0	-8	0	Årets försäljningar/utrangeringar	0	-142	-32
Överföringar till/från annat tillgångsslag	0	0	0	Överföringar till/från annat tillgångsslag	0	0	0
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvä</b>	<b>11</b>	<b>11</b>	<b>18</b>	<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvär</b>	<b>2 536</b>	<b>2 533</b>	<b>2 467</b>
Ingående avskrivningar	-3	-6	-6	Ingående avskrivningar	-1 034	-1 036	-1 036
Årets försäljningar/utrangeringar	0	3	0	Årets försäljningar/utrangeringar	0	60	15
Årets avskrivningar	0	-1	0	Årets avskrivningar	-42	-58	-39
Överföringar till/från annat tillgångsslag	0	0	0	Överföringar till/från annat tillgångsslag	0	0	0
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-3</b>	<b>-3</b>	<b>-6</b>	<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-1 075</b>	<b>-1 034</b>	<b>-1 060</b>
Ingående uppskrivningar	0	0	0	Ingående uppskrivningar	283	321	321
Årets försäljningar/utrangeringar	0	0	0	Årets försäljningar/utrangeringar	0	-6	-3
Årets avskrivningar på uppskrivet belopp	0	0	0	Årets avskrivningar på uppskrivet belopp	-15	-32	-21
<b>Utgående ackumulerade uppskrivningar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Utgående ackumulerade uppskrivningar</b>	<b>269</b>	<b>283</b>	<b>297</b>
<b>Planenligt restvärde</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>12</b>	<b>Planenligt restvärde</b>	<b>1 730</b>	<b>1 782</b>	<b>1 704</b>
<b>Fastigheter för annan verksamhet</b> (hyresfastigheter, industifastigheter, tomträttsmark)				<b>Övriga fastigheter</b>			
Ingående anskaffningsvärde	9	12	12	Ingående anskaffningsvärde	4	14	14
Årets anskaffningar	0	1	0	Årets anskaffningar	447	0	0
Årets försäljningar/utrangeringar	0	-4	-3	Årets försäljningar/utrangeringar	0	-10	-9
Överföringar till/från annat tillgångsslag	0	0	0	Överföringar till/från annat tillgångsslag	0	0	0
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvä</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvär</b>	<b>451</b>	<b>4</b>	<b>4</b>
Ingående avskrivningar	-3	-4	-4	Ingående avskrivningar	-2	-6	-6
Årets försäljningar/utrangeringar	0	2	1	Årets försäljningar/utrangeringar	0	4	4
Årets avskrivningar	0	0	0	Årets avskrivningar	-11	0	0
Överföringar till/från annat tillgångsslag	0	0	0	Överföringar till/från annat tillgångsslag	0	0	0
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-3</b>	<b>-3</b>	<b>-3</b>	<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-13</b>	<b>-2</b>	<b>-2</b>
Ingående uppskrivningar	1	1	1	Ingående uppskrivningar	0	1	1
Årets försäljningar/utrangeringar	0	0	0	Årets försäljningar/utrangeringar	0	-1	-1
Årets avskrivningar på uppskrivet belopp	0	0	0	Årets avskrivningar på uppskrivet belopp	0	0	0
<b>Utgående ackumulerade uppskrivningar</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>Utgående ackumulerade uppskrivningar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Planenligt restvärde</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>Planenligt restvärde</b>	<b>437</b>	<b>2</b>	<b>2</b>

## Noter

### Not 4 Eget kapital

SAMMANSTÄLLD REDOVISNING				KOMMUNEN			
Belopp i miljoner kronor	201408	2013 <sup>2)</sup>	201308 <sup>2)</sup>		201408	2013	201308
Ingående balans	7 114	7 207	7 207	Ingående balans	7 197	6 279	6 279
Effekter av Omräkning enligt K 3	-5	-253	-151				
Övrigt	-3	0	0				
Uppsala AB förvärv <sup>1)</sup>	0	148	162				
Årets resultat	243	12	180	Årets resultat	148	919	1 063
<b>SUMMA</b>	<b>7 349</b>	<b>7 114</b>	<b>7 397</b>	<b>SUMMA</b>	<b>7 346</b>	<b>7 197</b>	<b>7 342</b>
1) Effekt vid förvärv av 49 procent av Studentstaden AB				Varav reserverade medel för pensionsutbetalningar			
2) Årsbokslut 2013-12 och delårsbokslut 2013-08 har räknats om enligt K3-regelverket				Ingående balans			
				Årets reservation			

### Not 5 Obligationslån och skulder till kreditinstitut

SAMMANSTÄLLD REDOVISNING				KOMMUNEN			
Belopp i miljoner kronor	201408	2013	201308		201408	2013	201308
Obligationslån och Skulder till kreditinstitut	8 385	6 493	5 171	Obligationslån och Skulder till kreditinstitut	4 626	2 926	2 216
<b>SUMMA</b>	<b>8 385</b>	<b>6 493</b>	<b>5 171</b>	<b>SUMMA</b>	<b>4 626</b>	<b>2 926</b>	<b>2 216</b>
				Lånens löptider			
				andel lån på mellan 1-5 år	92,0%	100,0%	87,0%
				andel lån på mellan 6-10 år	8,0%	0,0%	13,0%
				<b>Totalt</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
				Genomsnittsränta	2,3%	3,1%	3,2%

### Not 6 Övriga långfristiga skulder

SAMMANSTÄLLD REDOVISNING				KOMMUNEN			
Belopp i miljoner kronor	201408	2013	201308		201408	2013	201308
Checkräkningskrediter	-7	1	0	Checkräkningskrediter (1 500 mnkr)	-7	1	0
Förutbetalda anläggningsavgifter VA	264	251	251	Deponerade medel elhandel	2	2	2
Investeringsfond VA	75	79	79				
Förutbetalt investeringsbidrag VA	5	1	1				
Långfristig leasingsskuld	6	8	5	Långfristig leasingsskuld	6	8	5
Medfinansiering Citybanan	151	151	178	Medfinansiering Citybanan	151	151	178
<b>SUMMA</b>	<b>493</b>	<b>491</b>	<b>514</b>	<b>SUMMA</b>	<b>152</b>	<b>162</b>	<b>185</b>
				Genomsnittsränta checkräkningskrediter	1,0%	1,0%	1,0%

### Not 7 Kortfristiga lån

SAMMANSTÄLLD REDOVISNING				KOMMUNEN			
Belopp i miljoner kronor	201408	2013	201308		201408	2013	201308
Kortfristiga låneskulder till kreditinstitut	3 253	2 757	3 790	Kortfristiga skulder till kreditinstitut	1 407	913	1 500
				varav nästa års amorteringar	705	610	880
				kortfristig del finansiell leasing	3	3	2
<b>SUMMA</b>	<b>3 253</b>	<b>2 757</b>	<b>3 790</b>	<b>SUMMA</b>	<b>1 407</b>	<b>913</b>	<b>1 500</b>

## Resultat per nämnd

### Resultat per nämnd

(miljoner kronor)	Bokslut 201408	Bokslut 201308	Prognos 2014	Bokslut 2013
Kommunstyrelsen	-1	8	83	54
Valnämnden	0	0	0	0
Namngivningsnämnden	0	0	-1	-1
<b>Summa NGN, KS, VLN</b>	<b>-1</b>	<b>7</b>	<b>83</b>	<b>54</b>
Barn- och ungdomsnämnden	17	23	1	24
Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden	12	-2	5	7
Socialnämnden för barn och unga	-6	-8	-12	-19
Nämnden för hälsa och omsorg	-5	-27	-23	-48
Äldrenämnden	31	33	23	31
Kulturnämnden inkl stadsarkivet	1	3	0	0
Idrotts- och fritidsnämnden	6	-5	7	-4
Gatu- och samhällsmiljönämnden	2	-3	-16	-82
Fastighetsägarnämnden (upphörde 2013-03)	0	988	0	992
Plan- och byggnadsnämnden	-1	-3	-5	-6
Räddningsnämnden	3	-1	1	-1
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	2	0	1	0
Överförmyndarnämnden	-1	-2	0	-1
<b>Summa uppdragsnämnder</b>	<b>60</b>	<b>995</b>	<b>-17</b>	<b>892</b>
Styrelsen för vård och bildning	150	76	-19	-182
Styrelsen för teknik och service	14	8	16	14
<b>Summa produktionsstyrelser/nämnd</b>	<b>164</b>	<b>83</b>	<b>-4</b>	<b>-168</b>
Finansförvaltningen	-74	-23	-63	141
<b>Summa kommunen</b>	<b>148</b>	<b>1 063</b>	<b>-2</b>	<b>919</b>

## Resultat för Uppsala kommunkoncern

<b>Resultat efter finansiella poster (belopp i miljoner kronor)</b>	<b>Bokslut 2012</b>	<b>Bokslut 2013</b>	<b>Prognos 2014</b>
Uppsala kommun	20	919	-2
Uppsala Stadshuskoncern	35	135	160
Delägda bolag	-8	1	1
Elimineringar och justeringar	<u>29</u>	<u>-1 043</u>	-95
<b>Uppsala kommunkoncern</b>	<b>76</b>	<b>12</b>	<b>64</b>
<u>Varav jämförelsestörande poster</u>			
Bidrag statlig infrastruktur	30	3	0
Återbetald försäkring	-135	-136	0
RIPS	0	63	0
Utrangeringar Uppsala kommun	0	79	0
Omställningar Uppsala kommun	0	63	19
Sociala avgifter Uppsala kommun	0	0	38
Reavinster-/reaförluster Uppsala kommun	-81	-56	-94
Reavinster-/reaförluster USAB-koncernen	-88	-54	-49
<b>Uppsala kommunkoncern justerat för jämförelsestörande poster</b>	<b>-198</b>	<b>-26</b>	<b>-22</b>
Varav Uppsala kommun	-166	-54	-39
Varav Stadshuskoncernen	-53	81	111
Varav delägda bolag	-8	1	1
Varav elimineringar och justeringar	29	-54	-95

## Nettoinvesteringar per nämnd

### INVESTERINGAR uppföljning per 201408

(mnkr)	Bokslut 201408	KF-budget 2014	Prognos	Avvikelse budget-prognos
Kommunstyrelsen	1 861	125	60	65
Valnämnden	0	0	0	0
Barn- och ungdomsnämnden	0	1	0	1
Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden	0	1	0	1
Socialnämnden för barn och unga	0	0	0	0
Nämnden för hälsa och omsorg	2	1	0	1
Äldrenämnden	4	11	6	5
Kulturnämnden inkl stadsarkivet	3	7	7	0
Idrotts- och fritidsnämnden	2	7	7	0
Gatu- och samhällsmiljönämnden	110	470	238	233
Plan- och byggnadsnämnden	0	3	1	2
Namngivningsnämnden	0	0	0	0
Räddningsnämnden	5	25	20	5
Miljö- och hälsoskydds-nämnden	0	0	1	0
Överförmyndarnämnden	0	0	0	0
Styrelsen för vård och bildning	29	60	63	-3
Produktionsnämnden för självstyrande kommunala	0	0	0	0
Styrelsen för teknik och service	5	20	13	7
<i>varav finansiell leasing</i>	-1		0	
<b>Summa nettoinvesteringar</b>	<b>2 020</b>	<b>730</b>	<b>415</b>	<b>315</b>

1. KFs totala budget är 730,1 mnkr, varav 231,1 mnkr är överförda budgetmedel från föregående år.

2. KS bokslut 201408 är 1 835 mnkr redovisade som investering men utredning pågår om omklassificering till exploatering vilket tagits med i prognosen.