Nr 160. Periodbokslut och helårs-prognos 2014 för Uppsala kom-mun KSN-2014-0880

Kommunfullmäktige

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslår kommunfullmäktige besluta

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

Anmäls kommunstyrelsen beslut

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 redo-visningsprinciperna för exploateringsverksam-heten kommer att genomföras inför års-bokslutet, samt

att ta till protokollet att periodbokslutet kom-mer att beaktats vid revidering av IVE 2015-2018.

Simon Alm (SD) avger särskilt yttrande enligt *bilaga A.*

I ärendet ingår handlingar från kommunrevisionen. Utlåtande avseende delårsrapport 2014-08-31 och Granskning av delårsrapport 2014

Uppsala den 5 november 2014
På kommunstyrelsens vägnar

Marlene Burwick/ Astrid Anker

I avgörandet deltagande:
Marlene Burwick (S), Erik Pelling (S), Caroline Andersson (S), Ulrik Wärnsberg (S), Rahima Ortac (S), Maria Gardfjell (MP), Rickard Malmström (MP), Ilona Szatmári Waldau (V), Fredrik Ahlstedt (M), Marta Obminska (M), Therez Olsson (M), Mohamad Hassan (FP), Stefan Hanna (C), Jonas Segersam (KD) och Simon Alm (SD)

Dessutom närvarande: Gustav Lantz (S), Eva Christiernin (S), Linda Eskilsson (MP), Johan Lundqvist (MP), Hanna Viktoria Mörck (V), Daniel Rogozinski (V) Rikard Sparby (M), Mats Gyllander (M), Louise Landerholm Bill (M), Anna Manell (FP) och Anne Lennartsson (C).

Ärendet
Uppsala kommun har upprättat periodbokslut för perioden 1 januari till 31 augusti 2014 och en helårsprognos för 2014. Periodbokslut och helårs-prognos, inklusive sammanfattande kommentarer, redovisas i ärendets *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. Åtgärderna 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 intäkts- 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.

Bilaga A särskilt yttrande (SD)
Prognosen pekar på att resultatet kommer bli betydligt sämre än budgeterat. Det är bekymrande eftersom resultatmålet i IVE för 2014-2017 var lågt även om det hade uppnåtts. Kostnadsutvecklingen väntas än en gång bli högre än utvecklingen av kommunens inkomster via kommunalekonomisk utjämning och skatter.

Sverigedemokraterna föreslog i sitt IVE-förslag för 2014-2017 förstärkningar inom eftersatta områden, såsom kärnverksamheterna skola och omsorg, samt ett högre resultatmål. Det högre satta resultatmålet som Sverigedemokraterna föreslog hade varit att föredra i ett läge där budgeten inte håller.

Dessutom föreslog Sverigedemokraterna en invandringspaus i sitt förslag till IVE. Detta skulle leda till att beroendet av försörjningsstöd och arbetslösheten skulle minska i Uppsala. Förslaget skulle leda till högre skatteintäkter och mindre kostnader för bidrag. Enbart underskottet för försörjningsstöd prognostiseras till 41 miljoner kronor och är därför en tydlig orsak till att resultatmålet för kommunen inte uppnås.

Under året har kommunfullmäktige fattat kostnadsdrivande beslut som att utöka möjligheterna för barn till föräldralediga att gå i förskola, vilket Sverigedemokraterna menade var en felsatsning på flera miljoner kronor under ett budgetår där prognoserna redan vid beslutets tagande tydligt pekade på att det var osäkert om kommunen ens klarar av att undvika ett negativt resultat.

Ekonomin i Uppsala kommun är nu ansträngd då en rad nämnder inte klarar av att hålla sin budget, kommunfullmäktige har fattat ytterligare kostnadsdrivande beslut samtidigt som budgeten redan från början hade ett för lågt resultatmål.

Simon Alm (SD)

KSN-2014-0880
BILAGA 1

Uppföljning per augusti 2014

Periodbokslut och helårsprognos

KOMMUNLEDNINGSKONTORET

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**
Redovisat resultat	**92**	**20**	**919**	**-2**
Andel av skatt och keu	*1,0%*	*0,2%*	*10,0%*	*0,0%*
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
Resultat korrigerat för jämförelsestörande poster	**99**	**-152**	**-53**	**-53**
Andel av skatt och keu	*1,1%*	*-1,7%*	*-0,6%*	*-0,6%*

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 intäkts- 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-		7		
Nämnden	-81		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
Totalt KS och uppdragsnämnder	**-11**	**946**	**0**	**65**
Styrelsen för vård och bildning	-103	-182	0	-19
Styrelsen för teknik och service	33	14	0	16
Självstyrande skolor	-19	-	0	-
Totalt produktion	**-88**	**-168**	**0**	**-4**
Finansförvaltningen	119	195	65	-63
Redovisat resultat	**20**	**919**	**65**	**-2**

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

Gatu- och samhällsmiljönämndens underskott orsakas huvudsakligen av att parkeringsverksamheten överförts 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 byggglovstaxan 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 förfaringssätt som tillämpats under 2014. Exploateringsintäkter budgeterades till 40 mnkr och ingår i prognosen med 81 mnkr. Dessa intäkter budgeterades under finansförvaltningen 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 vinternväghållning 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. Sysselsättningens 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.[1] 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[2]. 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 arbetskostnadsuppräkning 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.

[1] Borås, Kristianstad, Linköping och Lund

[2] Helsingborg, Karlstad, Luleå, Lund och Umeå

Ökad investeringsnivå

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

Årets investeringar beräknas uppgå till 415 mnkr, motvarande 4 procent av skatt och kommunalekonomisk utjämning. Av årets budget på 730 mnkr, inklusive pågående projekt från föregående år, kommer 315 mnkr 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 2012	Bokslut 2013	Prognos 2014
Investeringsvolym (mnkr)	2 065	1 685	2 150
Självfinansieringsgrad exkl. (%)	37	42	35

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

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

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

Minskad soliditet i kommunkoncernen

KOMMUNENS SOLIDITET (procent)	2012	2013	Prognos 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 mdkr och är helt finansierat genom extern upplåning.

Soliditet (procent)	Bokslut 2012	Bokslut 2013	Prognos 2014
Soliditet	37	36	31
Tillgångsförändring	8	0	18
Förändring eget kapital	-1	-1	1
Soliditet inkl samtliga pensions-förpliktelser 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.

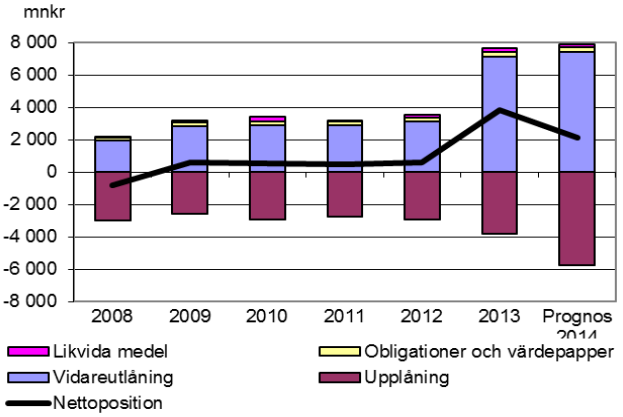
Risk och kontroll

Högre skuldsättningsgrad

SKULDSÄTTNINGSGRAD (procent)	2012	2013	Prognos 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 mdkr 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 mnkr varav 4 373 mnkr är en ansvarsförbindelse som inte redovisas i balansräkningen. Ansvarsförbindelsen beräknas minska under 2014 främst tack vare att utbetalningarna överstiger ränteuppräkningen, men också genom att den så kallade ”bromsen” slår till och sänker ansvarsförbindelsen med drygt 21 mnkr.

Årets kostnad för pensioner inklusive löneskatt beräknas uppgå till 475 (553) mnkr. Utöver kostnaden för innevarande år ingår 185 mnkr 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 mnkr på grund av sänkt diskonteringsränta. Dessutom blir ränteuppräkningen av pensionsskulden lägre 2014.

Känslighetsanalys och prognossäkerhet

KÄNSLIGHETSANALYS mnkr	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 mnkr till 47 mnkr. 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. konjunkturens 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
RESULTAT	**80**	**54**	**83**
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
RESULTAT	**0,4**	**0,0**	**0,0**

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
RESULTAT	**19**	**24**	**1**
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 försämras med 5 mnkr.

Från och med september 2014 erbjuder nämnden förskolebarn till arbetslösa eller föräldralediga 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
RESULTAT	**-81**	**7**	**5**
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 verksamhetsåret 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 socialtjänstelagen.

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
RESULTAT	**-11**	**-19**	**-12**

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 ±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
RESULTAT	**-15**	**-48**	**-23**
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 Socialtjänstelagen (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 ±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
RESULTAT	**-11**	**31**	**23**
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 ±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
RESULTAT	**1**	**0**	**0**
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
RESULTAT	**-6**	**-6**	**-5**
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
RESULTAT	**15**	**-82**	**-16**
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 gaturenhållningen 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 kompenserades 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 ökats, 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 överförts 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
RESULTAT	**0**	**-1**	**-1**

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
RESULTAT	**-5**	**-4**	**7**
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 & Rekreationsfastigheter 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 forsätter under hösten genom färdigställande av BMX-banan, basutrustning i ett par gymnastikhallar samt upprustning vid några av kommunens elljusspår.

Resultatrisken 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
RESULTAT	**1**	**0**	**1**
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
RESULTAT	**0**	**-1**	**1**
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.

Helårsårsprognosens 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 semesterlöneskuldsförändring. Även under 2014 redovisas engångskostnader, omkring 1,5 mnkr, för övergången från egen räddningscentral till ett samarbete med Storstockholms brandförsvar. 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

ÖVERFÖRMYNDARNÄMNDEN			Prognos
Belopp i miljoner kronor	**2012**	**2013**	**2014**
Kostnader	21	22	22
Intäkter exkl. kommunbidrag	10	11	11
Nettokostnader	11	11	12
Kommunbidrag	10	10	12
RESULTAT	**-1**	**-1**	**0**
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
RESULTAT	**-103**	**-182**	**-19**

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. Resultatrisken bedömts 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 helhetsnivån 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
RESULTAT	**33**	**14**	**16**

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. Resultatrisken bedömts 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 stadshuskoncern 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 201308 finns redovisade per bolag i tabellerna nedan.

KONCERNEN OCH MODERBOLAGET

Uppsala Stadshuskoncern

(mnkr)	BOKSLUT 201408	PROGNOS 2014	BUDGET 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 Rekreationsfastigheter 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 energipriserna 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

(mnkr)	BOKSLUT 201408	PROGNOS 2014	BUDGET 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

(mnkr)	BOKSLUT 201408	PROGNOS 2014	BUDGET 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 resultateffekter 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 byggentreprenörer 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

(mnkr)	BOKSLUT 201408	PROGNOS 2014	BUDGET 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 budgeterade 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

(mnkr)	BOKSLUT 201408	PROGNOS 2014	BUDGET 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

(mnkr)	BOKSLUT 201408	PROGNOS 2014	BUDGET 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 kostnadsmassa 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

(mnkr)	BOKSLUT 201408	PROGNOS 2014	BUDGET 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 Rekreationsfastigheter AB

(mnkr)	BOKSLUT 201408	PROGNOS 2014	BUDGET 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 läge 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

(mnkr)	BOKSLUT 201408	PROGNOS 2014	BUDGET 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

(mnkr)	BOKSLUT 201408	PROGNOS 2014	BUDGET 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 uppräkning av ett uppdragsavtal 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

(mnkr)	BOKSLUT 201408	PROGNOS 2014	BUDGET 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

(mnkr)	BOKSLUT 201408	PROGNOS 2014	BUDGET 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

(mnkr)	BOKSLUT 201408	PROGNOS 2014	BUDGET 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 återbetald avfallskatt 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 balansposten ”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

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

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

Övriga bolag

Uppsala R2 AB

(mnkr)	BOKSLUT 201408	PROGNOS 2014	BUDGET 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

(mnkr)	BOKSLUT 201408	PROGNOS 2014	BUDGET 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%)

(mnkr)	BOKSLUT 201408	PROGNOS 2014	BUDGET 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 hyresvärden om förändrade hyresvillkor.

Destination Uppsala AB (60,0%)

(mnkr)	BOKSLUT 201408	PROGNOS 2014	BUDGET 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%)

(mnkr)	BOKSLUT 201408	PROGNOS 2014	BUDGET 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 Bokslut 201408	Bokslut 201308 *)	KOMMUNEN 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
Verksamhetens nettokostnader	1	**-5 914**	**-5 738**	**-9 506**	**-6 219**	**-5 060**
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
Resultat före skatt		**234**	**179**	**65**	**148**	**1 063**
Skatt		9	1			
Minoritetsintresse		0	0			
ÅRETS RESULTAT		**243**	**180**	**65**	**148**	**1 063**

*) 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 Prognos 201412	Bokslut 2013 *)	KOMMUNEN 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
Verksamhetens nettokostnader	1	**-9 168**	**-8 869**	**-9 506**	**-9 596**	**-8 285**
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
Resultat före skatt		**64**	**-2**	**65**	**-2**	**919**
Skatt		0	14			
Minoritetsintresse		0	0			
ÅRETS RESULTAT		**64**	**12**	**65**	**-2**	**919**

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

Kassaflödesanalys

Belopp i miljoner kronor	SAMMANSTÄLLD REDOVISNING 201408	201308 *)	KOMMUNEN 201408	201308
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN				
Årets resultat	**243**	**180**	**148**	**1 063**
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet				
- 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		
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital	**754**	**672**	**324**	**297**
Förändring i rörelsekapital				
- 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
Förändring i rörelsekapital	**-198**	**-829**	**-123**	**-817**
KASSAFLÖDE FRÅN DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN	**557**	**-157**	**201**	**-519**
Investeringsverksamheten				
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
Investeringsverksamhetens kassaflöde	**-2 639**	**-1 639**	**-2 014**	**4 245**
Finansieringsverksamheten				
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
Finansieringsverksamhetens kassaflöde	**2 272**	**2 094**	**1 966**	**-3 557**
ÅRETS KASSAFLÖDE	**190**	**298**	**153**	**170**
Kassa och bank vid årets början	347	407	21	179
Kassa och bank vid årets slut	**537**	**705**	**174**	**349**

*) 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**
TILLGÅNGAR							
Anläggningstillgångar							
Materiella anläggningstillgångar							
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
Summa materiella anläggningstillgångar		**20 342**	**18 245**	**17 952**	**4 575**	**2 739**	**2 731**
Finansiella anläggningstillgångar							
Värdepapper andelar och bostadsrätter		357	310	439	2 957	2 769	2 901
Långfristiga fordringar		407	298	55	5 967	5 907	5 731
Summa finansiella anläggningstillgångar		**764**	**608**	**494**	**8 925**	**8 676**	**8 632**
Summa anläggningstillgångar		**21 107**	**18 853**	**18 445**	**13 499**	**11 415**	**11 363**
Omsättningstillgångar							
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
Summa omsättningstillgångar		**959**	**770**	**1 325**	**2 129**	**2 036**	**2 306**
SUMMA TILLGÅNGAR		**22 066**	**19 622**	**19 771**	**15 629**	**13 451**	**13 669**
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER							
Eget kapital							
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
Summa eget kapital	4	**7 349**	**7 114**	**7 397**	**7 346**	**7 197**	**7 342**
Minoritetsintresse		**0**	**0**	**0**	**-**	**-**	**-**
Avsättningar							
Pensioner och särskild löneskatt		748	721	698	742	715	692
Uppskjuten skatteskuld		38	49	44	-	-	-
Övriga avsättningar		46	46	44	11	11	8
Summa avsättningar		**832**	**816**	**786**	**753**	**726**	**701**
Skulder							
Långfristiga skulder							
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
Summa långfristiga skulder		**8 878**	**6 984**	**5 686**	**4 778**	**3 088**	**2 401**
Kortfristiga skulder							
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
Summa kortfristiga skulder		**5 007**	**4 708**	**5 902**	**2 752**	**2 440**	**3 226**
Summa skulder		**13 885**	**11 692**	**11 588**	**7 530**	**5 528**	**5 628**
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDE		**22 066**	**19 622**	**19 771**	**15 629**	**13 451**	**13 669**
STÄLLDA PANTER							
Företagsinteckningar							
Fastighetsinteckningar		2 224	2 224	2 224			
Summa ställda panter		**2 224**	**2 224**	**2 224**			
ANSVARSFÖRBINDELSER		**4 760**	**4 560**	**4 568**	**4 763**	**4 562**	**4 571**
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 Belopp i miljoner kronor	201408	201308 *)
Verksamhetens intäkter	**2 531**	**2 619**
Varav jämförelsestörande poster		
realisationsvinster	37	45
vinst från exploateringsverksamhet	0	0
Verksamhetens kostnader	**-7 905**	**-7 876**
Varav avsättningar	-16	-56
Varav jämförelsestörande poster		
realisationsförluster	0	-1
Av och nedskrivningar	**-540**	**-481**
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER	**-5 914**	**-5 738**

KOMMUNEN	201408	201308 *)
Nämndernas intäkter	**13 922**	**17 510**
Varav jämförelsestörande poster		
realisationsvinster	2	3 841
vinst från exploateringsverksamhet	0	0
Avgår interna transaktioner	-12 458	-12 291
Verksamhetens intäkter enligt resultaträkningen	**1 463**	**5 219**
Nämndernas kostnader	-19 991	-22 430
Varav jämförelsestörande poster		
realisationsförluster	0	-2 847
Avgår interna transaktioner	12 458	12 291
Verksamhetens kostnader enligt resultaträkningen	**-7 533**	**-10 139**
Av och nedskrivningar	**-150**	**-140**
VERKSAMHETENS NETTOKOSTNADER	**-6 219**	**-5 060**

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

Noter

Not 3 Mark, byggnader och tekniska anläggningar

SAMMANSTÄLLD REDOVISNING Belopp i miljoner kronor	Aug 2014	Bokslut 2013 *)	Aug 2013**)
Ingående anskaffningsvärden	23 712	22 534	22 534
Årets anskaffningar	1 907	503	971
Årets försäljningar/utrangeringar	-42	-611	-1 037
Omklassificeringar	781	1287	10
Utgående ack. anskaffningsvärden	**26 358**	**23 712**	**22 478**
Ingående avskrivningar	-8 850	-8 419	-8 419
Årets försäljningar/utrangeringar	7	129	33
Årets avskrivningar	-401	-568	-372
Omklassificeringar	-8	7	5
Utgående ackumulerade avskrivningar	**-9 252**	**-8 850**	**-8 753**
Ingående ackumulerade nedskrivningar	**-886**	-889	-890
Ackumulerade uppskrivningar sålt/utrangerat	**2**	0	0
Återförd nedskrivning	0	2	0
Årets nedskrivningar	0	1	3
Omklassificeringar	0	0	0
Utgående ackumulerade nedskrivningar	**-884**	**-886**	**-887**
Ingående uppskrivningar	872	924	924
Ackumulerade uppskrivningar sålt/utrangerat	0	-18	-16
Årets nedskrivning på uppskrivning	0	0	0
Årets avskrivningar på uppskrivet belopp	-15	-34	-22
Utgående ackumulerade uppskrivningar	**858**	**872**	**886**
Planenligt restvärde	**17 081**	**14 849**	**13 723**
Pågående nyinvesteringar			
Ingående anskaffningsvärde	1 879	2 242	2 242
Årets anskaffningar	740	1 185	799
Sålt/utrangerat	0	0	0
Omklassificeringar	-814	-1 548	-51
Utgående ackumulerade anskaffningsvä	**1 805**	**1 879**	**2 990**
Specifikation:			
Pågående nyanläggningar	**1 805**	**1 879**	**2 990**
Byggnader och mark	**17 081**	**14 849**	**13 723**
Summa	**18 886**	**16 727**	**16 713**

KOMMUNEN	Aug 2014	Bokslut 2013	Aug 2013
Ingående anskaffningsvärde (exkl pågående investeringar)	2 951	8 478	8 478
Årets anskaffningar (exkl pågående invest.)	1 876	242	59
Årets försäljningar/utrangeringar	-7	-5 769	-5 629
Överföringar till/från annat tillgångsslag	0	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvär	**4 820**	**2 951**	**2 909**
Ingående avskrivningar	-1 175	-3 586	-3 586
Årets försäljningar/utrangeringar	7	2 483	2 432
Årets avskrivningar	-63	-73	-57
Överföringar till/från annat tillgångsslag	0	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	**-1 232**	**-1 175**	**-1 211**
Ingående nedskrivningar	**0**	**0**	0
Årets nedskrivningar	0	0	0
Utgående ackumulerade nedskrivningar	**0**	0	**0**
Ingående uppskrivningar	290	510	510
Årets försäljningar/utrangeringar	0	-186	-183
		0	0
Årets avskrivningar på uppskrivet belopp	-15	-34	-22
Utgående ackumulerade uppskrivningar	**274**	**290**	**304**
Planenligt restvärde	**3 862**	**2 066**	**2 001**
Pågående nyinvesteringar			
Ingående anskaffningsvärde	217	271	271
Årets förändring	100	-55	58
		0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvär	**317**	**217**	**329**
Summa	**4 179**	**2 282**	
Specifikation:			
Markreserv	1 508	120	129
Verksamhetsfastigheter	174	148	148
Fastigheter för affärsverksamhet	7	7	12
Hyresfastigheter, industrifastigheter och tomträttsmark	7	7	7
Gator, vägar och parker	1 730	1 782	1 704
Övriga fastigheter	437	2	2
Pågående nyanläggninar	317	217	329
Summa	**4 179**	**2 282**	**2 330**

*) 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
Markreserv			
Ingående anskaffningsvärde	121	131	131
Årets anskaffningar	1 388	0	0
Årets försäljningar/utrangeringar	0	-10	-1
Överföringar till/från annat tillgångsslag	0	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvä	**1 509**	**121**	**130**
Ingående avskrivningar	-1	-2	-2
Årets försäljningar/utrangeringar	0	1	0
Årets avskrivningar	0	0	0
Överföringar till/från annat tillgångsslag	0	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	**-1**	**-1**	**-1**
Ingående uppskrivningar	0	0	0
Årets försäljningar/utrangeringar	0	0	0
Årets avskrivningar på uppskrivet belopp	0	0	0
Utgående ackumulerade uppskrivningar	**0**	**0**	**0**
Planenligt restvärde	**1 508**	**120**	**129**
Affärsverksamheter			
Ingående anskaffningsvärde	11	18	18
Årets anskaffningar	0	1	0
Årets försäljningar/utrangeringar	0	-8	0
Överföringar till/från annat tillgångsslag	0	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvä	**11**	**11**	**18**
Ingående avskrivningar	-3	-6	-6
Årets försäljningar/utrangeringar	0	3	0
Årets avskrivningar	0	-1	0
Överföringar till/från annat tillgångsslag	0	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	**-3**	**-3**	**-6**
Ingående uppskrivningar	0	0	0
Årets försäljningar/utrangeringar	0	0	0
Årets avskrivningar på uppskrivet belopp	0	0	0
Utgående ackumulerade uppskrivningar	**0**	**0**	**0**
Planenligt restvärde	**7**	**7**	**12**
Fastigheter för annan verksamhet (hyresfastigheter, industrifastigheter, tomträttsmark)			
Ingående anskaffningsvärde	9	12	12
Årets anskaffningar	0	1	0
Årets försäljningar/utrangeringar	0	-4	-3
Överföringar till/från annat tillgångsslag	0	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvä	**9**	**9**	**9**
Ingående avskrivningar	-3	-4	-4
Årets försäljningar/utrangeringar	0	2	1
Årets avskrivningar	0	0	0
Överföringar till/från annat tillgångsslag	0	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	**-3**	**-3**	**-3**
Ingående uppskrivningar	1	1	1
Årets försäljningar/utrangeringar	0	0	0
Årets avskrivningar på uppskrivet belopp	0	0	0
Utgående ackumulerade uppskrivningar	**1**	**1**	**1**
Planenligt restvärde	**7**	**7**	**7**

KOMMUNEN	Aug 2 014	Bokslut 2 013	Aug 2 013
Verksamhetsfastigheter			
Ingående anskaffningsvärde	274	5 786	5 786
Årets anskaffningar	37	83	78
Årets försäljningar/utrangeringar	-7	-5 595	-5 583
Överföringar till/från annat tillgångsslag	0	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvär	**304**	**274**	**281**
Ingående avskrivningar	-132	-2 533	-2 533
Årets försäljningar/utrangeringar	7	2 414	2 411
Årets avskrivningar	-10	-13	-17
Överföringar till/från annat tillgångsslag	0	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	**-135**	**-132**	**-139**
Ingående uppskrivningar	6	186	186
Årets försäljningar/utrangeringar	0	-179	-179
Årets avskrivningar på uppskrivet belopp	-1	-1	-1
Utgående ackumulerade uppskrivningar	**5**	**6**	**6**
Planenligt restvärde	**174**	**148**	**148**
Publika fastigheter			
Ingående anskaffningsvärde	2 533	2 518	2 518
Årets anskaffningar	3	157	-19
Årets försäljningar/utrangeringar	0	-142	-32
Överföringar till/från annat tillgångsslag	0	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvär	**2 536**	**2 533**	**2 467**
Ingående avskrivningar	-1 034	-1 036	-1 036
Årets försäljningar/utrangeringar	0	60	15
Årets avskrivningar	-42	-58	-39
Överföringar till/från annat tillgångsslag	0	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	**-1 075**	**-1 034**	**-1 060**
Ingående uppskrivningar	283	321	321
Årets försäljningar/utrangeringar	0	-6	-3
Årets avskrivningar på uppskrivet belopp	-15	-32	-21
Utgående ackumulerade uppskrivningar	**269**	**283**	**297**
Planenligt restvärde	**1 730**	**1 782**	**1 704**
Övriga fastigheter			
Ingående anskaffningsvärde	4	14	14
Årets anskaffningar	447	0	0
Årets försäljningar/utrangeringar	0	-10	-9
Överföringar till/från annat tillgångsslag	0	0	0
Utgående ackumulerade anskaffningsvär	**451**	**4**	**4**
Ingående avskrivningar	-2	-6	-6
Årets försäljningar/utrangeringar	0	4	4
Årets avskrivningar	-11	0	0
Överföringar till/från annat tillgångsslag	0	0	0
Utgående ackumulerade avskrivningar	**-13**	**-2**	**-2**
Ingående uppskrivningar	0	1	1
Årets försäljningar/utrangeringar	0	-1	-1
Årets avskrivningar på uppskrivet belopp	0	0	0
Utgående ackumulerade uppskrivningar	**0**	**0**	**0**
Planenligt restvärde	**437**	**2**	**2**

Noter

Not 4 Eget kapital

SAMMANSTÄLLD REDOVISNING Belopp i miljoner kronor	201408	2013 [2]	201308 [2]
Ingående balans	7 114	7 207	7 207
Effekter av Omräkning enligt K 3	-5	-253	-151
Övrigt	-3	0	0
Uppsalahem AB förvärv [1]	0	148	162
Årets resultat	243	12	180
SUMMA	**7 349**	**7 114**	**7 397**

KOMMUNEN	201408	2013	201308
Ingående balans	7 197	6 279	6 279
Årets resultat	148	919	1 063
SUMMA	**7 346**	**7 197**	**7 342**
Varav reserverade medel för pensionsutbetalningar			
Ingående balans	385	385	385
Årets reservation	-	-	-

1) Effekt vid förvärv av 49 procent av Studentstaden AB

2) Årsbokslut 2013-12 och delårsbokslut 2013-08 har räknats om enligt K3-regelverket

Not 5 Obligationslån och skulder till kreditinstitut

SAMMANSTÄLLD REDOVISNING Belopp i miljoner kronor	201408	2013	201308
Obligationslån och Skulder till kreditinstiut	8 385	6 493	5 171
SUMMA	**8 385**	**6 493**	**5 171**

KOMMUNEN	201408	2013	201308
Obligationslån och Skulder till kreditinstiut	4 626	2 926	2 216
SUMMA	**4 626**	**2 926**	**2 216**
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%
Totalt	**100%**	**100%**	**100%**
Genomsnittsränta	2,3%	3,1%	3,2%

Not 6 Övriga långfristiga skulder

SAMMANSTÄLLD REDOVISNING Belopp i miljoner kronor	201408	2013	201308
Checkräkningskrediter	-7	1	0
Förutbetalda anläggningsavgifter VA	264	251	251
Investeringsfond VA	75	79	79
Förutbetalt investeringsbidrag VA	5	1	1
Långfristig leasingskuld	6	8	5
Medfinansiering Citybanan	151	151	178
SUMMA	**493**	**491**	**514**

KOMMUNEN	201408	2013	201308
Checkräkningskrediter (1 500 mnkr)	-7	1	0
Deponerade medel elhandel	2	2	2
Långfristig leasingskuld	6	8	5
Medfinansering Citybanan	151	151	178
SUMMA	**152**	**162**	**185**
Genomsnittsränta checkräkningskrediter	1,0%	1,0%	1,0%

Not 7 Kortfristiga lån

SAMMANSTÄLLD REDOVISNING Belopp i miljoner kronor	201408	2013	201308
Kortfristiga låneskulder till kreditinstitut	3 253	2 757	3 790
SUMMA	**3 253**	**2 757**	**3 790**

KOMMUNEN	201408	2013	201308
Kortfristiga skulder till kreditinstitut	1 407	913	1 500
varav nästa års amorteringar	705	610	880
kortfristig del finansiell leasing	3	3	2
SUMMA	**1 407**	**913**	**1 500**

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
Summa NGN, KS, VLN	**-1**	**7**	**83**	**54**
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
Summa uppdragsnämnder	**60**	**995**	**-17**	**892**
Styrelsen för vård och bildning	150	76	-19	-182
Styrelsen för teknik och service	14	8	16	14
Summa produktionsstyrelser/nämnd	**164**	**83**	**-4**	**-168**
Finansförvaltningen	-74	-23	-63	141
Summa kommunen	**148**	**1 063**	**-2**	**919**

Resultat för Uppsala kommunkoncern

Resultat efter finansiella poster	Bokslut	Bokslut	Prognos
(belopp i miljoner kronor)	**2012**	**2013**	**2014**
Uppsala kommun	20	919	-2
Uppsala Stadshuskoncern	35	135	160
Delägda bolag	-8	1	1
Elimineringar och justeringar	29	-1 043	-95
Uppsala kommunkoncern	**76**	**12**	**64**
Varav jämförelsestörande poster			
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
Uppsala kommunkoncern justerat för jämförelsestörande poster	**-198**	**-26**	**-22**
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 hälsoskyddsnämnden	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
varav finansiell leasing	*-1*		*0*	
Summa nettoinvesteringar	**2 020**	**730**	**415**	**315**

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.

Uppsala KOMMUN
Kommunrevisionen

Kommunfullmäktige

Utlåtande avseende delårsrapport 2014-08-31

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

De finansiella mål som beslutats är:

- Resultatet skall utgöra 2 % av summan av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning.
- De skattefinansierade investeringarna skall långsiktigt finansieras till 75 % med egna medel (= redovisat resultat med tillägg för avskrivningar).

Vi har översiktligt granskat Uppsala kommuns delårsrapport per 2014-08-31. En översiktlig granskning är mer inriktad på analys och mindre på detaljgranskning. Granskningsresultatet framgår av revisionsrapport som utarbetats av PwC.

Vi bedömer att:

- Delårsrapporten i allt väsentligt uppfyller kraven enligt den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed med två undantag. En samlad redovisning och bedömning saknas om huruvida målen för god ekonomisk hushållning uppnås. Vidare saknas en beskrivning av tillämpade redovisningsprinciper.
- Det finansiella resultatet i delårsrapporten är inte förenligt med de av fullmäktige fastställda målen. Det långsiktiga finansiella målet med ett resultat som uppgår till 2 % av skatteintäkter och kommunal ekonomisk utjämning uppnås i delårsbokslutet men uppnås inte i lämnad prognos. Den budget som kommunfullmäktige beslutat om beräknas i nuvarande prognos inte heller att uppnås. Målsättningen att skattefinansierade investeringar långsiktigt ska finansieras till 75% med egna medel uppnås inte i lämnad prognos. Självfinansieringsgraden uppgår till 49% exkluderat förvärvet av Ulleråkerområdet.

Iakttagelser som gjorts och som bör beaktas är:

- I delårsrapporten redovisas en sjunkande trend vad gäller nettokostnadernas utveckling. Under 2014 förväntas kommunens nettokostnader öka med 3,7 % vilket kan jämföras med 4,3 % för 2013, 5,1 % för 2012 och 5,4 % för år 2011. Vi ser positivt på denna utveckling men vi konstaterar samtidigt att ytterligare åtgärder måste vidtas för att få ned nettokostnadsökningen till en nivå som möjliggör att resultatmålet om 2 % uppnås.

- Flera uppdragsnämnder redovisar även detta år underskott i prognosen för 2014. Nämnden för hälsa och omsorg redovisar ett underskott i prognosen med -23 mnkr, Gatu- och samhällsmiljönämnden redovisar ett underskott i prognosen med -16 mnkr och Styrelsen för vård och bildning redovisar ett underskott i prognosen med -19 mnkr. I resultatet för Styrelsen för vård och bildning ingår avkastningskrav med 85 mnkr. I delårsrapporten anges att ett effektiviseringsbehov finns framåt på ca 200 mnkr och att åtgärder måste vidtas inför 2015. Detta ställer stora krav på ledning och styrning för att uppnå kommunens målsättningar om en god ekonomisk hushållning.

- En betydande del av kommunens verksamhet och tillgångsmassa återfinns i kommunens bolagssektor. Under 2013 bolagiserades huvuddelen av kommunens fastigheter och framtida investeringsplaner är omfattande i de kommunala bolagen. Investeringarna kommer att finansieras via eget kassaflöde men även genom ökad upplåning. Vi vill peka på att det är mycket angeläget med en utvecklad och ändamålsenlig uppföljning av kommunkoncernens investeringar och finansiering.

- Kommunens bolagsstyrning utgår från definierade roller för kommunfullmäktige, kommunstyrelsen, Uppsala Stadshus styrelse och respektive bolagsstyrelse. I styrningen av bolagen har Uppsala Stadshus en mycket viktig roll och har att använda och utveckla de styrinstrument som finns. Kommunstyrelsens uppsiktsroll över hela kommunkoncernens verksamhet blir central och har förtydligats i och med förändrad lagstiftning under 2013.

Uppsala den 7 november 2014

Lars-Olof Lindell
Ordförande

Jörgen Ullenhag
Vice ordförande

Hans Edlund

Birgitta Erixon

Roger Thelander

Ove Heimfors

Sture Jansson

Niclas Malmberg

Sophia Resman

Inger Söder-Wolgast

Gunilla Zetterling

Granskningsrapport

Granskning av delårsrapport 2014

Uppsala kommun

Eva Blom
Pär Månsson
Helene Westberg

oktober 2014

pwc

Innehållsförteckning

1 Sammanfattande bedömning 1

2 Inledning 2

2.1 Bakgrund 2

2.2 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning 2

2.3 Metod 3

3 Granskningsresultat 4

3.1 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed 4

3.2 Resultatanalys 5

3.3 Nämndernas resultatuppföljning och prognos 7

3.4 Balansräkning 9

3.5 Investeringsredovisningen 10

3.6 God ekonomisk hushållning 10

3.6.1 Finansiella mål 10

3.6.2 Balanskrav 10

3.6.3 Mål för verksamheten 10

3.7 Sammanställd redovisning 11

1 Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av kommunens förtroendevalda revisorer översiktligt granskat kommunens delårsrapport för perioden 2014-01-01 – 2014-08-31. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2014.

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin bedömning av om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de mål som kommunfullmäktige fastställt. Revisorernas uttalande avges i den bedömning som de avlämnar till kommunfullmäktige i samband med att delårsrapporten behandlas.

Resultatet för perioden är 148 mnkr, vilket är 915 mnkr lägre än motsvarande period föregående år. I föregående års resultat ingick en realisationsvinst vid försäljning av fastigheter till kommunala bolag med 989 mnkr. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om -2 mnkr att jämföra med ett budgeterat resultat på 65 mnkr.

Resultatet för Uppsala kommunkoncern uppgår 243 mnkr vilket är 63 mnkr högre än föregående år. Prognosticerat resultat för Uppsala kommunkoncern uppgår till 64 mnkr. Justerat för jämförelsestörande poster uppgår det prognosticerade resultatet till -23 mnkr.

Bedömningen i delårsrapporten är att ett positivt balanskravsresultat kan förväntas under 2014. Någon specificering av eventuella justeringar till beräknat årsresultat, som beräknas uppgå till – 2 mnkr, redovisas inte i delårsrapporten.

Utifrån genomförd granskning gör vi följande bedömningar:

- I vår översiktliga granskning har det inte framkommit några omständigheter som tyder på att kommunens delårsrapport är upprättad i strid med lagens krav eller god redovisningssed med två undantag. En samlad redovisning och bedömning saknas om huruvida målen för god ekonomisk hushållning uppnås. Vidare saknas en beskrivning av tillämpade redovisningsprinciper.
- Det långsiktiga finansiella målet med ett resultat som uppgår till 2 % av skatteintäkter och kommunal ekonomisk utjämning uppnås i delårsbokslutet men uppnås inte i lämnad prognos. Den budget som kommunfullmäktige beslutat om beräknas i nuvarande prognos inte heller att uppnås. Målsättningen att skattefinansierade investeringar långsiktigt ska finansieras till 75% med egna medel uppnås inte i lämnad prognos.
- Någon samlad redovisning av måluppfyllelsen avseende nämndernas verksamhetsmål redovisas inte i delårsrapporten.
- Flera uppdragsnämnder redovisar även detta år underskott i prognosen för 2014. Nämnden för hälsa och omsorg redovisar ett underskott i prognosen med -23 mnkr, Gatu- och samhällsmiljönämnden redovisar ett underskott i prognosen med – 16 mnkr och Styrelsen för vård och bildning redovisar ett

underskott i prognosen med -19 mnkr. I resultatet för Styrelsen för vård och bildning ingår avkastningskrav med 85 mnkr. I delårsrapporten anges att ett effektiviseringsbehov finns framåt på ca 200 mnkr och att åtgärder måste vidtas inför 2015. Detta ställer stora krav på ledning och styrning för att uppnå kommunens målsättningar om en god ekonomisk hushållning.

2 Inledning

2.1 Bakgrund

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

Kommunallagen (KL) 9 kap 9 a §
Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten som enligt 8 kap. 20 a § skall behandlas av fullmäktige och årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning skall biläggas delårsrapporten och årsbokslutet.

Revisorernas bedömning av delårsrapporten ska grundas på det ekonomiska resultatet, uppfyllelsen av fullmäktiges mål för ekonomi och verksamhet samt om delårsrapporten följer Rådet för kommunal redovisnings (RKRs) rekommendation 22 samt god redovisningssed i övrigt.

2.2 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning

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

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

Granskningen har planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om delårsrapporten ger en rättvisande bild. Granskningen är översiktlig och omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i delårsrapporten. Då vår granskning därför inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda felaktigheter kan förekomma.

2.3 Metod

Granskningen har utförts genom:

- Intervjuer med berörda tjänstemän.
- Översiktlig granskning och analys av det siffermässiga bokslutet per 2014-08-31 samt av resultatprognosen för året.
- Granskning av specifikationer och underlag till väsentliga balansposter i den omfattning som krävs för att i allt väsentligt säkerställa en riktig och rättvisande redovisning.
- Översiktlig analys av verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de av fullmäktige fastställda målen.
- Granskning av rutiner för periodisering och stickprovskontroller av att intäkter och kostnader har periodiserats på ett korrekt sätt.

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

Granskningen av delårsrapporten omfattar:

- Övergripande granskning av driftsredovisning, investeringsredovisning, resultat- och balansräkning per 2014-08-31.
- Fördjupad granskning har skett av Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden, Barn- och ungdomsnämnden, Äldrenämnden, Idrotts- och fritidsnämnden samt Finansförvaltningen. Styrelsen för teknik och service, Styrelsen för vård och bildning och Kommunstyrelsen har granskats översiktligt.
- Avstämning av att förvaltningsberättelsen och att nämndernas redovisningar är utformade i enlighet med kommunens anvisningar.

I bilagor redovisas rapporterna för de nämnder som har granskats.

3 Granskningsresultat

3.1 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

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

Delårsrapporten

Delårsrapporten är uppbyggd enligt följande:

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

Bedömning

I vår översiktliga granskning har det inte framkommit några omständigheter som tyder på att kommunens delårsrapport är upprättad i strid med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

Delårsrapporten omfattar perioden januari-augusti 2014 vilket är i överensstämmelse med KRL. Vi bedömer att den finansiella analysen på ett strukturerat sätt beskriver om kommunens ekonomi är i balans. Det finansiella läget följs upp mot utfallet och vilken kapacitet kommunen har för att kunna nå ekonomisk balans på lång sikt och vilka riskerna är för att inte nå detta. Uppgift om redovisningsprinciper saknas i delårsrapporten. Upplysning bör lämnas om att redovisningsprinciperna är oförändrade eller vilka förändringar som har gjorts med hänvisning till 2013 års årsredovisning.

Enligt RKR:s rekommendation 22 ska upprättad delårsrapport innehålla en förkortad förvaltningsberättelse. Enligt rekommendationen ska redovisning ske av en samlad bedömning om huruvida målen för god ekonomisk hushållning kommer att uppnås. I delårsrapporten sker enligt vår bedömning inte någon sådan samlad redovisning. I delårsrapporten redovisas utfall och prognos för finansiella mål. Redovisning är dock inte tydligt kopplat till av fullmäktige fastställda målsättningar. Någon samlad bedömning av om verksamhetsmålen kommer att uppnås redovisas inte.

3.2 Resultatanalys

Prognosen för helåret pekar på ett negativt resultat, -2 mnkr, vilket är 67 mnkr sämre än budgeterat. Avvikelsen beror på:

- Verksamhetens nettokostnad avviker med 90 mnkr mot budget
- Skatteintäkter och statsbidrag förväntas bli 26 mnkr högre än budgeterat
- Finansnettot ligger i prognosen 2 mnkr sämre än budgeterat

I nedanstående tabell redovisas utfallet för de första åtta månaderna 2014, prognos för helåret 2014 samt budget.

Resultaträkning mnkr	*Utfall delår 2014*	*Utfall delår 2013*	*Prognos 2014*	*Budget 2014*
Verksamhetens intäkter	1 463	5 219	2 288	2 131
Verksamhetens kostnader	-7 533	-10 139	-11 680	- 11 453
Avskrivningar	-150	-140	-203	-184
Verksamhetens nettokostnader	***-6 219***	***-5 060***	***-9 596***	***-9 506***
Skatteintäkter	5 711	5 515	8 571	8 548
Kommunalekonomisk utjämning	604	610	905	902
Finansiella intäkter	137	134	223	205
Finansiella kostnader	-85	-136	-105	-85
Årets resultat	**148**	**1 063**	**-2**	**65**

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

Under 2013 överfördes samtliga verksamhetsfastigheter från kommunen till tre fastighetsbolag som är helägda av Uppsala Stadshus AB, vilket medförde en realisationsvinst med 989 mnkr. Årets resultat är 74 mnkr högre än föregående års resultat om realisationsvinsten exkluderas från föregående års resultat.

Resultatet i prognosen är 67 mnkr sämre än budgeten. Om jämförelsestörande poster exkluderas i analysen erhålls följande belopp:

Belopp i mnkr	Prognos 2014	Utfall 2013	Budget 2014
Verksamhetens nettokostnader	-9 596	-8 285	-9 506
Poster av engångskaraktär			
Reavinster netto	-13		
Reavinster från mark och exploatering, netto	-81	-56	
Utrangeringar av övriga anläggningstillångar, netto	0,4	79	
Justering diskonteringsränta pensioner		63	
Omställningskostnader Styrelsen för vård och bildning	19	63	
Sociala avgifter upplupen lön	38		
Aktieutdelning Industrihus	-15		
Reavinster vid bolagisering		-989	
Återbetalning AFA		-136	
Medfinansiering Citybanan		4	
Nettokostnader exkl poster av engångskaraktär	**-9 647**	**-9 257**	**-9 506**
Skatteintäkter och KeU	9 476	9 179	9 450
Finansiella poster, netto	118	26	120
Resultat exkl jämförelsestörande poster	**-53**	**-53**	**65**

Nettokostnadsökningen i prognosen för 2014 överstiger budget med 141 mnkr eller 1,5 %. Nettokostnaderna i prognosen för 2014 överstiger utfallet för 2013 med 390 mnkr eller 4,2 %. Skatteintäkterna och KeU i prognosen överstiger budgeten med 26 mnkr och föregående år med 297 mnkr eller 3,2 %. Nettokostnadsökningen 2012 var 5,1 % och 2011 var ökningen 5,4 %. Resultatet exklusive jämförelsestörande poster i prognosen beräknas i nivå med föregående år men 118 mnkr sämre än budgeten.

Vi har uppfattat att kommunledningen är medvetna om att en fortsatt kostnadsutveckling i den här nivån inte är hållbar, även om kostnadsutvecklingen

under 2014 är lägre än under 2011-2013. Av delårsrapporten framgår att åtgärder planeras för att minska kostnader och/eller öka intäkter från skatter eller taxor och avgifter. Ett exempel är den pågående organisationsförändringen som förväntas medföra lägre kostnader och ökad effektivitet.

Bedömning

Vi bedömer att redovisningen av resultaträkningen är i enlighet med RKRs rekommendation 22. Resultaträkningen omfattar de rubriker som följer av god redovisningssed. Jämförelsetal redovisas för samma rapportperiod föregående år och en prognos lämnas för helåret.

3.3 Nämndernas resultatuppföljning och prognos

Resultat per nämnd, mnkr	Utfall augusti 2014	Utfall augusti 2013	Prognos 2014
Kommunstyrelse	-1	8	83
Barn- och utbildningsnämnd	17	23	1
Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden	12	-2	5
Nämnden för hälsa och omsorg	-5	-27	-23
Socialnämnd för barn och unga	-6	-8	-12
Äldrenämnd	31	33	23
Idrotts- och fritidsnämnden	6	-5	7
Gatu- och samhällsmiljönämnden	2	-3	-16
Fastighetsägarnämnden	0	988	0
Plan- och byggnadsnämnden	-1	-3	-5
Övriga uppdragsnämnder	5	-1	2
Summa uppdragsnämnder	60	995	-18
Styrelsen för vård och bildning	150	76	-19
Styrelsen för teknik och service	14	7	16
Summa produktionsstyrelser	164	83	-4
Summa nämnder och styrelser	222	1086	61
Finansförvaltningen	-74	-23	-63
Summa nämnderna	148	1063	-2

Nämnden för hälsa och omsorg, Socialnämnden för barn och unga, Gatu- och samhällsmiljönämnden, Plan- och byggnadsnämnden och Styrelsen för vård och bildning prognosticerar ett underskott för 2014. I resultatet för Styrelsen för vård och bildning ingår ett avkastningskrav med 85 mnkr.

Inom barn- och ungdomsvård, äldreomsorgen samt gymnasieskolan är nettokostnaderna högre än i jämförbara kommuner. Detta har identifierats redan tidigare år av kommunen men de besparingsåtgärder som vidtagits har ännu inte fått fullt genomslag.

Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden prognosticerar ett underskott för bostadssamordning och ekonomiskt bistånd med ca 41 mnkr. Nämnden har under flera år redovisat underskott som är hänförligt till ekonomiskt bistånd och menar att tilldelade kommunbidrag i budgeten är för låga för att täcka de ökade kostnaderna. Nämnden har beslutat om en budget för bostadsamordningen om -11 mnkr vilket är en avvikelse från kommunfullmäktiges beslut. Nämnden anser att den inte har erhållit kommunbidrag för dessa kostnader.

Underskottet i Nämnden för hälsa och omsorg beror främst på ökade volymer. Missbrukarvården beräknas också överskrida budgeten med 7 mnkr. I prognosen ingår befarade sanktionsavgifter för ej verkställda beslut med 4,6 mnkr.

Inom Socialnämnden för barn och unga är det främst fortsatt ökade kostnader för konsulentstödda familjehem som orsakar underskottet. Nämnden har haft svårt att rekrytera traditionella familjehem under året vilket har medfört att fler barn placeras i konsultentstödda familjehem.

Gatu- och samhällsmiljönämndens underskott i prognosen beror huvudsakligen på att nämnden inte har kompenserats för intäktsbortfallet vid beslutet att överföra parkeringsverksamheten till kommunens parkeringsbolag samt att kostnaderna för färdtjänst ökar. Även kostnaderna för vinterväghållning förväntas överstiga budgeten.

Plan-och byggnadsnämndens underskott är främst hänförligt till bygglovsverksamheten. Trots att taxan har höjts beräknas bygglovsverksamheten att gå med 3 mnkr i underskott.

Styrelsen för vård och bildning prognosticerar ett resultat med -19 mnkr. I resultatet ingår omställningskostnader med 19 mnkr samt ett bokfört avkastningskrav med 85 mnkr. Det omställningsprogram som genomfördes 2013 har medfört ett kraftigt förbättrat resultat. Volymerna inom skolan och antal timmar inom vård och omsorg har medfört ökade intäkter.

Kommunstyrelsen prognosticerar ett resultat med 83 mnkr. I resultatet ingår en realisationsvinst hänförlig till mark- och exploateringsverksamheten med 81 mnkr och en realisationsvinst från bostadsförsäljningar med 9 mnkr. Prognosen för exploateringsverksamheten följer samma principer som tidigare. Inför årsbokslutet kommer en översyn av redovisningsprinciperna att göras.

Under 2014 har kommunen förvärvat mark och byggnader i Ulleråkersområdet för 1 835 mnkr. Förvärvet redovisas som en anläggningstillgång och har finansierats genom nya lån. Resultatet 2014 har således påverkats av avskrivningar på byggnader och räntekostnader på lånet.

Bedömning

Vi bedömer att redovisningen av nämndernas resultatuppföljning är i enlighet med RKRs rekommendation 22. Jämförelsetal redovisas för samma rapportperiod föregående år och en prognos lämnas för helåret.

3.4 *Balansräkning*

Balansräkningen omfattar utgående balans per 2014-08-31, utgående balans per 2013-08-31 samt föregående räkenskapsårs utgående balans. Balansomslutningen per 2014-08-31 uppgick till 22 066 mnkr att jämföra med 19 622 mnkr per 2013-12-31.

Balansräkning, mnkr	2014-08-31	2013-12-31
Anläggningstillgångar		
Materiella anläggningstillgångar	4 575	2 739
Byggnader och mark	*4 179*	*2 282*
Maskiner och inventarier	*395*	*456*
Finansiella anläggningstillgångar	8 925	8 676
Summa anläggningstillgångar	**13 499**	**11 415**
Omsättningstillgångar		
Förråd och lager	15	16
Exploateringsfastigheter	-574	-493
Kortfristiga fordringar	2 515	2 492
Kassa och bank	173	21
Summa omsättningstillgångar	**2 129**	**2 036**
Summa tillgångar	**15 629**	**13 451**
Eget kapital	**7 346**	**7 197**
Därav periodens/årets resultat	*148*	*919*
Avsättningar		
Avsättning för pensioner	742	715
Övriga avsättningar	11	11
Summa avsättningar	753	726
Skulder		
Långfristiga skulder	4 778	3 088
Kortfristiga skulder	2 752	2 440
Summa skulder	**7 530**	**5 528**
Summa eget kapital, avsättningar och skulder	**15 629**	**13 451**

Byggnader och mark har ökat med 1 897 mnkr, varav förvärvet av mark och byggnader i Ulleråkersområdet utgör 1 835 mnkr.

I balansräkningen redovisas en negativ tillgång med -574 mnkr avseende exploateringsfastigheter. Större projekt som exploateras i olika etapper har endast åsatts ett projektnummer. Inkomster från ingångna avtal om markförsäljningar och exploateringsavgifter bokförs på projektet och om upparbetade kostnader är lägre än intäkterna redovisas en negativ tillgång. Eftersom projekten inte har delats upp i etapper sker resultatavräkning först när hela projektet är avslutat. En översyn har genomförts för att uppnå en effektivare projektredovisning i framtida projekt.

Förvärvet av Ulleråkersområdet har finansierats genom nya lån varför posten långfristiga skulder har ökat jämfört med utgående balans 2013-12-31.

Bedömning

Vi bedömer att delårsrapportens redovisning av balansräkningen är i enlighet med RKRs rekommendation nr 22.

3.5 *Investeringsredovisningen*

I delårsrapporten lämnas en redovisning över investeringar under perioden. Investeringarna under perioden januari till augusti uppgår till 2 020 mnkr att jämföra med budget för helåret på 730 mnkr. I budgeten ingick inte förvärvet av Ulleråkersområdet.

Prognosen för helåret visar på investeringar med 2 250 mnkr (inklusive Ulleråkersområdet). Av budgeterade investeringar kommer 315 mnkr inte att genomföras. Av kommentarerna från respektive nämnd framgår att det beror på oförutsedda förseningar.

Bedömning

Vi bedömer att delårsrapportens information om investeringar är i enlighet med RKRs rekommendation nr 22.

3.6 *God ekonomisk hushållning*

3.6.1 Finansiella mål

Finansiella mål	Måluppfyllelse i delårbokslutet	Prognos 2014
Resultatet ska uppgå till 2 % av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning (KeU).	Resultatet per 20140831 uppgår till 148 mnkr vilket motsvarar 2,3 % av skatter och KeU.	Resultatet i prognosen för helåret landar på -2 mnkr eller -0,02 % av skatter och KeU.
Skattefinansierade investeringar ska långsiktigt finansieras till 75 % med egna medel (=Redovisat resultat med tillägg för avskrivningar)	Investeringar uppgår till 2 020 mnkr och självfinansieringsgraden 15 %. I investeringarna ingår Ulleråkers-området med 1 835 mnkr. Projektet är avsett att exploateras och försäljas. Exklusive Ulleråkersområdet blir självfinansieringsgraden 161 %.	Investeringar – prognosen för investeringar ligger på 415 mnkr exkl Ulleråkersområdet och självfinansieringsgraden 49 %. Med beaktande av investeringen i Ulleråkersområdet blir självfinansieringsgraden 9 %.

3.6.2 Balanskrav

I delårsrapporten anges ett positivt balanskravsresultat kan förväntas för 2014. Någon beräkning som visar detta redovisas inte, dvs eventuella korrigeringar av prognosticerat resultat.

3.6.3 Mål för verksamheten

Kommunfullmäktige har fastställt ett måldokument för perioden 2014-2017 innehållande ett antal verksamhetsmål. Någon samlad redovisning av

måluppfyllelsen avseende nämndernas verksamhetsmål redovisas inte i delårsrapporten.

Bedömning

Vi bedömer att det finansiella resultatet i delårsrapporten inte är förenligt med de långsiktiga finansiella målen. I lämnad prognos uppnås varken resultatmålet eller självfinansieringsgraden. Avsaknaden av beräkningen av resultat i enlighet med balanskravets regler gör det svårt att bedöma om kommunen kommer att nå balanskravet.

Någon samlad redovisning av måluppfyllelsen avseende nämndernas verksamhetsmål redovisas inte i delårsrapporten.

3.7 *Sammanställd redovisning*

Kommunkoncernens resultat uppgår i delårsbokslutet till 243 mnkr att jämföra med 180 mnkr föregående år. I koncernredovisningen har Uppsala Stadshuskoncerns (USABs) siffror omräknats till det nya redovisningsregelverket K3. Omräkningen får en effekt i redovisat resultat 2013. För delåret 2013 är effekterna 39 mnkr lägre resultat än det resultat som redovisas per 2013-08-31 i årets delårsrapport. Det prognosticerade resultatet beräknas uppgå till 64 mnkr..

Resultatpåverkande elimineringar i den sammanställda redovisningen	**mnkr**
Resultat Uppsala kommun	148
Resultat USAB koncernen	145
Resultat delägda bolag	2
Justering för olika avskrivningsplaner i kommunen och i fastighetsbolagen för bolagiserade fastigheter	-62
Återföring av planenliga avskrivningar på förvärvade övervärden i USAB	10
Summa koncernens resultat	**243**

Bedömning

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

BILAGOR

1. Barn- och ungdomsnämnden
2. Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden
3. Idrotts- och fritidsnämnden
4. Äldrenämnden
5. Styrelsen för vård och bildning

Granskningsrapport

Granskning av delårbokslut 2014

Barn- och ungdomsnämnden Uppsala

Helene Westberg
oktober 2014

pwc

1 Inledning

Vår granskning av Barn- och ungdomsnämnden är en del av granskningen av kommunens delårsrapport. Barn- och ungdomsnämndens (BUN) analys av verksamhet består av delårets utfall i jämförelse med föregående år samt budget och prognos för helåret. Analysen innehåller information om händelser av betydelse för såväl resultatutfall som för verksamhetsutveckling samt analys per verksamhetsområde.

I nämndens balansräkning har vi valt att fokusera på största tillgångsposten som avser kortfristiga fordringar där vi ser största risken för materiella felaktigheter. Nämndens resultaträkning har granskats översiktligt och analytiskt där avstämning mot förgående år, budget och prognos har skett. Väsentliga avvikelser har följts upp genom intervju med företrädare för nämnden. Intäktsrutinen har kartlagts med ett fokus på de externa intäkterna, främst intäkterna avseende avgifter för förskolan och avgifter för skolbarnsomsorg. Vår bedömning är att rutinerna är ändamålsenliga.

2 Granskningsresultat

2.1 Resultatanalys

I nedanstående tabell redovisas resultatutfall för 2014-08-31 jämfört med utfall 2013-08-31 samt budget och prognos för helåret.

Resultaträkning mnkr	*Resultat 20140831*	*Resultat 20130831*	*Budget 2014*	*Prognos 2014*
Verksamhetens intäkter	2 607,9	2 512,3	3 900,2	3 907,8
varav internt	*2 442,8*	*2 355,2*	*3 665,0*	*3 664,2*
Kostnader				
Köp av verksamhet	-2 516,3	-2 412,7	-3 791,9	-3 795,7
Personalkostnader	-27,8	-29,6	-42,2	-41,5
Lokalkostnader	-6,7	-8,8	-8,1	-9,9
Övriga kostnader (inkl avskr)	-40,2	-38,2	-58,0	-59,3
Summa kostnader	**-2 591,0**	**-2 489,3**	**-3 900,2**	**-3 906,4**
Verksamhetens nettokostnader	**16,9**	**23,0**	**0,0**	**1,4**
Finansnetto	0,0	0,0	0,0	0,0
Nettoresultat	**16,9**	**23,0**	**0,0**	**1,4**

Periodens resultat uppgår till +16,9mnkr. Årsprognosen ligger dock fast med ett prognosticerat resultat på helår med 1,4mnkr.

Verksamhetens intäkter för delåret har ökat med ca 95mnkr mot föregående delår, intäktsökningen avser främst förskoleverksamheten och grundskoleverksamheten där intäkterna totalt ökat med 92,5 mnkr och avser utökade kommunbidrag. Intäkterna för verksamheten inom vård och omsorg av funktionshindrade har ökat med ca 8 mnkr vilket är i nivå med budgeterad intäktsökning för verksamheten. Nämnden har även gjort en uppföljning av de totala förskole- och skolbarnsomsorgsavgifterna för 2012 där de har jämfört den uppgivna inkomsten mot faktisk inkomst vilket under 2014 har inneburit högre intäkter på ca 1,4mnkr.

Kostnaderna har ökat mot föregående år vilket bedöms vara rimligt då antalet barn och elever inom förskole- och grundskoleverksamheten är högre än föregående år. Antalet elever som har rätt till busskort är 475 st fler än föregående samtidigt som kostnaden för ett busskort ökat med ca 5 %, detta har inneburit en klar kostnadsökning för delåret jämfört med föregående år. Kostnadsutfallet per delår tyder dock på att kostnaderna för helåret kommer vara lägre än budget/prognos, detta förklaras till stor del av att det faktiska antalet barn inom förskoleverksamheten har varit lägre än budgeterat (250 färre barn än i nämndens och kommunfullmäktiges budget) vilket har inneburit att kostnaderna för delåret inom förskoleverksamheten är 5,6 mnkr lägre än budgeterat (dock fortfarande högre än föregående år).

Vissa investeringar som var planerade har ännu inte genomförts. Bland annat har beslutade medel för Sävja kulturcentrum ännu inte nyttjats då verksamheten inte har startat (start beräknas ske under hösten). Kostnaderna för perioden inom kultur och fritid är därför 1,2 mnkr lägre än budgeterat för delåret.

Personalkostnaderna är ca 1,8mnkr lägre än föregående år, beror på ett antal strateger har slutat under året. Minskningen av personal var budgeterat vilket innebär att utfallet inte skiljer sig nämnvärt från budgeterad personalkostnad på helåret. Lokalkostnaderna är 2,1 mnkr lägre än föregående år men ligger dock i nivå med budget/prognos för helåret. Övriga kostnader är 2mnkr högre än föregående år och beror främst på högre lämnade hyresbidrag.

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

Belopp i mnkr	*Utfall 2014-08-31*	*Utfall 2013-08-31*	*Budget 2014*	*Prognos 2014*
Nämnden totalt	16,9	23,0	0,0	1,4
Politisk verksamhet	0,0	0,1	0,0	0,0
Kultur och Fritid	1,3	2,2	0,0	0,7
Förskoleverksamhet	7,9	-13,1	0,0	24,3
Grundskola, förskoleklass och skolbarnsomsorg	1,1	22,0	-4,0	-28,0
Obligatorisk särskola	3,9	4,3	4,0	4,4
Vård och omsorg om funktionshindrade	2,6	7,5	0,0	0,0

Nämnden budgetar för ett nollresultat, det väsentligt bättre resultatet per delårsbokslutet beror främst på att kostnaderna inte tenderar att falla jämnt ut över året medan merparten av intäkterna i form av kommunbidrag erhålls jämnt fördelade över året.
Kultur och fritidsverksamheten visar ett prognosticerat resultat på 0,7mnkr vilket främst beror på att Sävja kulturcentrum kommer att starta senare under året än förväntat vilket innebär att en del av kostnaderna inte kommer falla ut under 2014. I övrigt är kultur och fritidsverksamheten i nivå med budget.

Förskoleverksamhetens utfall för perioden är 7,9mnkr högre än budgeterat på helåret vilket främst beror på att antalet barn inom förskoleverksamheten har varit lägre än budgeterat. Utfallet för perioden är sämre än prognos för helåret vilket främst förklaras av att fler barn är placerade i förskolan under våren jämfört med under hösten då en årskull börjar i förskoleklass vilket innebär att kostnaderna är högre under vårterminen än under höstterminen samtidigt som kommunbidragen faller ut jämnt under året.

Grundskoleverksamheten visar ett utfall på 1,1mnkr för delåret vilket är bättre än prognosticerat resultat på -28,0 mnkr. Det prognosticerade resultatet beror främst på att det faktiska antalet elever i grundskoleverksamheten är högre än budgeterat antal elever (ca 180 fler elever) vilket ger en högre kostnad mot budget på ca 12 mnkr. Antalet elever i grundskolan förväntas öka med ca 500 elever under höstterminen vilket beräknas leda till högre kostnader under andra halvåret jämfört med första halvåret vilket bidrar till det försämrade prognosticerade resultatet. Då antalet elever som är berättigade till busskort även ökat kraftigt samtidigt som busspriserna har gått upp så förväntas kostnaden för busskort överskriva budget med 6,6 mnkr. Nämnden har också budgeterat ca 15mnkr för kostnader för nyanlända, denna kostnad prognosticeras bli ca 26,5 mnkr vilket kommer påverka resultatet för grundskoleverksamheten negativt.

Utfallet för den obligatoriska grundsärskolan är 3,9 mnkr för delåret vilket indikerar ett resultat för helåret som är klart bättre än budget. Detta beror främst på att kostnaden för elever med särskilt behov av stöd är lägre än budget med 3,6 mnkr för delåret. Dock förväntas resultatet under andra halvåret vara något sämre på grund av ökade kostnader för taxiresor för elever som går i fristående grundsärskola samt ökat antal elever inom särskoleverksamheten. Prognosticerat resultat på helåret är 0,4 mnkr bättre än budget.

Vård- och omsorgsverksamheten visar ett resultat på 2,6 mnkr för delåret samt ett prognosticerat resultat på 0,0mnkr för helåret. I prognosen ingår ökade kostnader för personlig assistans. Kostnader för bostadsanpassning har ökat jämfört med föregående år och för tillfället finns ett antal ej verkställda boendebeslut som bedöms kunna påverka resultatet under hösten.

2.2 Balansräkning

I nedanstående tabell redovisas utgående balanser 2014-08-31 jämfört med 2013-08-31.

Belopp i mnkr	*2014-08-31*	*2013-08-31*
Tillgångar		
Materiella anläggningstillgångar	0,0	0,0
Kundfordringar	7,2	6,6
Fordran annan enhet	28,6	39,8
Kortfristiga fordringar	11,1	10,3
Summa tillgångar	**46,9**	**56,7**
Eget kapital och skulder		
Årets resultat	16,9	23,0
Summa eget kapital	**16,9**	**23,0**
Leverantörsskulder	5,6	4,7
Övriga skulder	24,4	29,0
Summa Skulder	**30,0**	**33,7**
Summa eget kapitaloch skulder	**46,9**	**56,7**

Vi har vid vår granskning av balansräkningen inte funnit några väsentliga fel. Kundfordringar är avstämda mot reskontra och bedöms vara korrekt värderade. Kortfristiga fordringar består till största del av statsbidragsfordringar avseende mervärdesskatt.

Fordringarna är avstämda mot underlag och bedöms rätt redovisade. Samtliga balansposter är avstämda mot underlag.

2.3 Sammanfattande bedömning

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

Granskningsrapport

Granskning av delårbokslut 2014

Utbildning- och arbetsmarknadsnämnden Uppsala

Helene Westberg

oktober 2014

pwc

1 Inledning

Vår granskning av Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden (UAN) är en del av granskningen av kommunens delårsrapport. UAN:s analys av verksamhet består av delårets utfall i jämförelse med föregående år samt budget och prognos för helåret. Analysen innehåller information om händelser av betydelse för såväl resultatutfall som för verksamhetsutveckling samt analys per verksamhetsområde.

I nämndens balansräkning har vi valt att fokusera på största tillgångsposten kortfristiga fordringar där vi ser största risken för materiella felaktigheter. I övrigt har nämndens resultaträkning granskats analytiskt där avstämning mot föregående år, budget och prognos har skett. Väsentliga avvikelser har följts upp genom intervjuer. Intäktsrutinen har kartlagts med fokus på stads- och driftsbidrag. Vår bedömning är att rutinerna är ändamålsenliga.

2 Granskningsresultat

2.1 Resultatanalys

I nedanstående tabell redovisas resultatutfall för 20140831 jämfört med utfall 20130831 samt budget och prognos.

Resultaträkning mnkr	*Resultat 20140831*	*Resultat 20130831*	*Budget 2014*	*Prognos 2014*
Verksamhetens intäkter	1 106,3	1 061,5	1 649,2	1 665,5
varav internt	*902,6*	*887,0*	*1 349,1*	*1 358,2*
Kostnader				
Köp av verksamhet	-948,7	-968,5	-1 470,8	-1 456,3
Personalkostnader	-119,6	-69,6	-150,7	-170,9
Lokalkostnader	-8,9	-7,2	-9,2	-10,6
Övriga kostnader	-17,4	-18,4	-29,1	-22,5
Summa kostnader	**-1 094,7**	**-1 063,8**	**-1 659,8**	**-1 660,1**
Verksamhetens nettokostnader	**11,5**	**-2,4**	**-10,7**	**5,5**
Finansnetto	0,2	0,7	0,0	-0,0
Nettoresultat	**11,6**	**-2,3**	**-10,7**	**5,5**

Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden redovisar ett resultat med 11,6 mnkr att jämföra med -2,3 mnkr samma period föregående år.

Intäkterna har ökat med 44,8 mnkr jämfört med föregående år, vilket bland annat är hänförligt till ökade kommunbidrag. Nämnden har för första gången beviljats bidrag för den bostadssociala verksamheten.

Köp av verksamhet har minskat jämförd med föregående år. En av förklaringarna till detta är att kostnaderna för utbetalt försörjningsstöd är lägre då många av de nyanlända flyktingarna bara är i behov av det initiala försörjningsstödet och inte av kompletteringen till etableringsersättningen.
Kostnaden för Svenska för invandrare (SFI) har också minskat jämfört med samma period föregående år. Orsaken till detta är att kommunen numer debiteras för antalet aktiva timmar istället för antagna timmar. Genomströmningstakten för personer på SFI har dessutom ökat vilket även det håller nere kostnaderna.

Personalkostnaderna har ökat jämfört med samma period föregående år och beror på att nämnden är arbetsgivare för alla välfärdsanställda. I juni beslutades om en satsning på välfärdsanställningar tillsammans med Arbetsförmedlingen. Nämnden får tillbaka ca 45 % av personalkostnaderna från Arbetsförmedlingen.

Nämnden har budgeterat ett underskott på -10,7 Mkr som är hänförligt till bostadssamordningen.

I nedanstående tabell redovisas utfall 20140831 per verksamhet i jämförelse med utfall 20130831 samt budget och prognos för helåret.

Belopp i mnkr	*Utfall 20140831*	*Utfall 20130831*	*Budget 2014*	*Prognos 2014*
Nämnden totalt	11,6	-2,3	-10,7	5,5
Politisk verksamhet	0,1	0,2	0,0	0,0
Infrastruktur och Skydd mm	0,1	-0,3	0,0	0,2
Fritid och kultur	0,4	0,1	0,0	0,0
Gymnasie- och gymnasiesärskola	14,7	16,4	0,0	20
Kommunal Vuxenutbildning	15,4	-0,2	0,0	18,8
Individ- och familjeomsorg	-24,9	-34,8	-10,7	-41,0
Flyktingmottagning	6,5	6	0,0	6,6
Arbetsmarknadsåtgärder	-0,8	10,6	0,0	0,9
Övriga verksamheter	0,0	-0,3	0,0	0,0

Gymnasie- och gymnasiesärskolans redovisar ett överskott med 14,7 mnkr att jämföra med 16,4 mnkr föregående år. Intäkterna för interkommunal ersättning är ca 1 mnkr högre än budget.
Under vårterminen har antalet elever inom de kommunala gymnasieskolorna varit högre än budgeterat på bekostnad av antalet elever inom de fristående gymnasieskolorna. Antagningssiffrorna för höstterminen 2014 tyder dock på att trenden är bruten, då andelen elever som väljer en fristående skola ökat. Antal elever på gymnasiesärskolor har minskat vilket medför lägre kostnader.

Kommunal vuxenutbildning redovisar ett resultat med 15,4 mnkr att jämföra med -0,2 mnkr föregående år. En upphandling har medfört lägre kostnader tillsammans med en snabbare genomströmning framförallt inom SFI.

Individ och familjeomsorg redovisar ett underskott med -24,9 mnkr att jämföra med -34,8 mnkr föregående år. Av underskottet är 19,8 mnkr hänförligt till ekonomiskt bistånd. Kostnaderna för utbetalt försörjningsstöd ligger närmare 21 mnkr högre än budget. Budgeten för 2014 byggde på ett antagande om att behovet av försörjningsstöd successivt skulle minska. Antalet nya biståndsmottagare har istället ökat jämfört med 2013. Kommunens satsning på välfärdsanställningar har medfört att andelen hushåll som har ett långvarigt biståndsbehov (dvs de som får försörjningsstöd minst tio av de sista tolv månaderna) har minskat. Däremot har andelen med mycket långvarigt biståndsbehov (dvs de som får försörjningsstöd minst 27 av de sista 36 månaderna) ökat jämfört med föregående år.

I budgeten ingår ett besparingsprogram för året med 3 mnkr, under förutsättning att antalet ärenden går ner. Personalkostnaderna har minskats med motsvarande tre tjänster men besparingarna är lägre än planerat eftersom antalet ärenden totalt inte har minskat.

Vår rekommendation från tidigare år kvarstår om att budgeten bör fastställas utifrån de faktiska förhållanden som råder för respektive nämnds ansvarsområde eftersom budgeten i annat fall inte kan fungera som styrdokument i den utsträckning som den är avsedd att göra.

2.2 Balansräkning

I nedanstående tabell redovisas utgående balanser 2014-08-31 jämfört med 2013-08-31.

Belopp i mnkr	*2014-08-31*	*2013-08-31*
Tillgångar		
Materiella anläggningstillgångar	0,8	0,8
Kundfordringar	3,3	1,5
Fordran annan enhet	86,1	82,9
Kortfristiga fordringar	44,8	35,5
Summa tillgångar	**135,0**	**120,7**
Eget kapital och skulder		
Årets resultat	11,6	-2,3
Summa eget kapital	**11,6**	**-2,3**
Leverantörsskulder	80,4	85,4
Övriga skulder	43,0	37,6
Summa Skulder	**123,4**	**123,0**
Summa eget kapitaloch skulder	**135,0**	**120,7**

Vi har vid vår granskning av balansräkningen inte funnit några väsentliga fel. Övriga kortfristiga fordringar består till största del av interkommunalaersättningar för kvartal 3. Vår bedömning är att de kortfristiga fordringarna är fullständigt och riktigt redovisade. Samtliga balansposter är avstämda mot underlag.

2.3 Sammanfattande bedömning

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

Granskningsrapport

Granskning av delårbokslut 2014

Idrotts- och fritidsnämnden Uppsala

Helene Westberg

oktober 2014

pwc

1. Inledning

Vår granskning av Idrotts- och fritidsnämnden är en del av granskningen av kommunens delårsrapport. Idrotts- och fritidsnämndens (IFN) analys av verksamhet består av delårets utfall i jämförelse med föregående år samt budget och prognos för helåret. Analysen innehåller information om händelser av betydelse för såväl resultatutfall som för verksamhetsutveckling samt analys per verksamhetsområde.

I nämndens balansräkning har vi valt att fokusera på största tillgångsposten som avser materiella anläggningstillgångar där vi ser största risken för materiella felaktigheter. I övrigt har nämndens resultaträkning granskats analytiskt där avstämning mot föregående år, budget och prognos har skett. Väsentliga avvikelser har följts upp genom intervjuer. Avseende rutiner har vi kartlagt intäktsflödet för markeringsavgifter och hyror (med fokus på externa intäkter) och stämt av att överföringen från försystemet Interbok till bokföringen har skett på ett ändamålsenligt sätt. Vår bedömning är att rutinerna är ändamålsenliga.

2. Granskningsresultat

2.1 Resultatanalys

I nedanstående tabell redovisas resultatutfall per 2014-08-31 jämfört med utfall 2013-08-31 samt budget och prognos för helåret.

Resultaträkning mnkr	*Resultat 20140831*	*Resultat 20130831*	*Budget 2014*	*Prognos 2014*
Verksamhetens intäkter	161,1	150,6	244,9	244
varav internt	*151,7*	*142,1*	*231,6*	*230*
Kostnader				
Köp av verksamhet	-70,3	-70,9	-101,5	-103,8
Personalkostnader	-2	-3,6	-4,8	-3,9
Lokalkostnader	-70	-69,4	-110,4	-109,7
Övriga kostnader (inkl avskr)	-12,5	-10,9	-20,5	-19,4
Summa kostnader	**-154,8**	**-154,8**	**-237,2**	**-236,8**
Verksamhetens nettokostnader	**6,2**	**-4,2**	**7,7**	**7,2**
Finansnetto	-0,4	-0,3	-0,6	-0,6
Nettoresultat	**5,9**	**-4,5**	**7,1**	**6,6**

Huvudsakliga orsaken till att verksamhetens intäkter har ökat med 10,5 mkr jmf med fg år beror på att de kommunala bidragen har ökat. En stor del av denna ökning avser de 7,1 mkr som erhållits som bidrag för den kommande innebandy- och friidrottsarenan. De externa intäkterna är relativt oförändrade mellan åren.

Verksamhetens kostnadsmassa är oftast jämn över tid. En återkommande osäkerhetsfaktor är förbrukningskostnader i lokalerna/anläggningarna samt oförutsedda reparationer och underhåll. Personalkostnaderna ligger under budget vilket förklaras av flera vakanser under året, tjänster som kommer att behöva tillsättas framgent.

Vad gäller intäkterna är den återkommande osäkerhetsfaktorn förhyrning av skolidrottshallar då skolorna beroende på väder ibland väljer att vara ute istället för att förlägga lektionerna i de av nämnden uthyrda hallarna. Osäkerhetsfaktorn i prognosen per augusti är dock mindre i och med att utfallet under sommarmånaderna är känt som är den mest ovissa perioden.

I nedanstående tabell redovisas utfall per verksamhetsområde 2014-08-31 i jämförelse med utfall 2013-08-31 samt budget och prognos per helår.

Belopp i mnkr	*Utfall 2014-08-31*	*Utfall 2013-08-31*	*Budget 2014*	*Prognos 2014*
Nämnden totalt	5,9	-4,5	7,1	6,6
Politisk verksamhet	0,1	0,2	0,0	0,0
Infrastruktur skydd m.m	0,0	0,0	0,0	0,0
Fritid och kultur	4,3	-6,2	5,6	4,4
Övriga verksamheter	1,5	1,5	1,5	2,2

Normalt sett budgeterar nämnden med ett nollresultat. Under 2014 har ett utökat kommunbidrag om 7,1 Mkr erhållits som ämnar täcka ett driftsbidrag till föreningen för innebandy- och friidrottsarenan. Nämnden har dock inte haft några kostnader för arenan hittills. Bidraget är enligt uppgift inte öronmärkt till ändamålet. Viss del av bidraget har efter beslut använts till annan verksamhet under 2014. Det utökade bidraget ingår i lämnad prognos.

Resultat för fritid och kultur och övriga verksamheter avser en fördelning av ackumulerat resultat från verksamheterna fritidsanläggningar, idrottsanläggningar/hallar samt barn- och ungdomsbidrag.

Resultat fritidsanläggningar ligger på drygt 1 mkr per sista augusti (budgeterat nollresultat per helår) vilket förklaras av att uppdragsavtalet med Teknik & Service genererar större kostnader under sommaren och hösten vilket budget ej har tagit hänsyn till. Även kostnader för underhåll av elljusspår väntas till hösten trots att man budgeterat med det för hela året.

Resultat idrottsanläggningar/hallar följer prognosen för perioden (utfall -0,5 mkr). Prognosen innehåller kostnadsökningar jämfört med den ursprungliga budgeten vilket kan härledas till de beslut i nämnden om att i särskilda fall använda budgeterat överskott till verksamheten. Innefattar bland annat anpassning av Studenternas IP och Lötens IP.

Resultat barn och ungdomsbidrag/övr bidrag ligger något bättre än budget/prognos vilket främst förklaras av lägre personaltäthet (utfall + 5,3 mkr).

Noteras kan att nämnden har missat att periodisera en hyreskostnad för ett externt hyresobjekt, till ett belopp om 1,8 mnkr, vilket innebär att överskottet per delårsbokslut borde ha varit 4,1 mkr.

2.2 Balansräkning

I nedanstående tabell redovisas utgående balanser 2014-08-31 jämfört med 2013-08-31.

Belopp i mnkr	*2014-08-31*	*2013-08-31*
Tillgångar		
Materiella anläggningstillgångar	25,8	23,4
Kundfordringar	6,7	5,8
Fordran annan enhet	0,0	0,0
Kortfristiga fordringar	13,4	17,5
Summa tillgångar	**45,9**	**46,7**
Eget kapital och skulder		
Årets resultat	5,9	-4,5
Summa eget kapital	**5,9**	**-4,5**
Leverantörsskulder	4,8	1,6
Skuld till annan enhet	20,1	39,7
Övriga skulder	15,1	9,9
Summa Skulder	**40**	**51,2**
Summa eget kapitaloch skulder	**45,9**	**46,7**

Vi har vid vår granskning av balansräkningen inte funnit några väsentliga felaktigheter. Årets aktiveringar uppgår till 1,9 mkr som bland annat avser BMX-bana samt diverse övriga investeringar i huvudsakligen idrottsanläggningar. Nämndens budgetram för investeringar ligger på 7 mkr där 3,5 mkr efter beslut överförts från föregående års räkenskapsår. Dessa beräknas att användas till ytterligare investeringar under hösten. Vår bedömning är att de materiella anläggningstillgångarna är korrekt värderade och att inget ytterligare bör aktiveras.

2.3 Sammanfattande bedömning

Det är vår bedömning att balans- och resultaträkning ger en rättvisande bild av nämndens ekonomiska ställning samt att bokslutsdokumentationen håller en tillfredsställande standard. Vi har noterat att en hyreskostnad om 1,8 mnkr inte har periodiserats. I övrigt är periodiseringen av intäkter och kostnader korrekta. Vi bedömer också att nämndens resultatanalys är tillfredsställande ur ett finansiellt perspektiv.

Granskningsrapport

Granskning av delårbokslut 2014

Äldrenämnden Uppsala

Helene Westberg

oktober 2014

pwc

1. Inledning

Vår granskning av Äldrenämnden är en del av granskningen av kommunens delårsrapport. Äldrenämndens analys av verksamhet består av delårets utfall i jämförelse med föregående år samt budget och prognos för helåret. Analysen innehåller information om händelser av betydelse för såväl resultatutfall som för verksamhetsutveckling samt analys per verksamhetsområde.

I nämndens balansräkning har vi valt att fokusera på kortfristiga skulder där vi ser största risken för materiella felaktigheter. I övrigt har nämndens resultaträkning granskats analytiskt där avstämning mot föregående år, budget och prognos har skett. Väsentliga avvikelser har följts upp genom intervjuer. Avseende rutiner har vi kartlagt intäktsflödet för avgifter till enskilda brukare.

2. Granskningsresultat

2.1 Resultatanalys

I nedanstående tabell redovisas resultatutfall för 20140831 jämfört med utfall 20130831 samt budget och prognos.

Resultaträkning mnkr	Resultat 20140831	Resultat 20130831	Budget 2014	Prognos 2014
Verksamhetens intäkter	**1 379,9**	**1 332,2**	**1 384,4**	**2 076,6**
varav internt	1 269,4	1 215,9	1 269,0	1 903,5
Kostnader				
Köp av verksamhet	-1 144,4	-1 097,4	-1 168,5	-1 729,9
Personalkostnader	-45,8	-42,2	-54,3	-81,4
Lokalkostnader	-100,7	-100,6	-103,6	-155,4
Övriga kostnader	-57,5	-58,6	-57,0	-85,5
Summa kostnader	**-1 348,4**	**-1 298,8**	**-1 383,4**	**-2 052,2**
Verksamhetens nettokostnader	31,5	33,4	1,0	24,4
Finansnetto	-0,8	-0,8	-1,0	-1,5
Nettoresultat	**30,7**	**32,6**	**0,0**	**22,9**

Enligt vad som tidigare rapporterats utifrån vår granskning har nämnden fortsatt sitt arbete med att följa upp beslut om vård och omsorg mot de insatser som faktiskt utförts. Periodens resultat uppgår till +30,7 mnkr notera dock att årsprognosen ändå ligger fast med ett prognosticerat resultat på helår med 22,2 mnkr. I vår granskning har det inte påträffats omständigheter som tyder på att nämnden inte kommer nå detta resultat inom den angivna felmaginalen om +-5 mnkr.

Belopp i mnkr	Utfall 20140831	Utfall 20130831	Budget 2014	Prognos 2014
Nämnden totalt	30,7	32,6	0	22,8
Politisk verksamhet	0,1	0	0	0
Vård och Omsorg om äldre och funktionshindrade	31,3	31,1	0,3	25,8
Individ- och familjeomsorg, missbrukarvård och övrig vuxenvård	-0,7	1,5	-0,3	-2,9

Ökningen av verksamhetens intäkter beror främst på en ökning av antalet utförda hemtjänsttimmar har ökat pga ett ökat antal brukare som dessutom är i behov av i snitt fler utförda timmar. Detta återspeglas också i ökningen av inköp av verksamhet. Exempelvis har antalet utförda hemtjänsttimmar per dag ökat med 17 % jämfört med samma period föregående år vilket bidrar till ovanstående utveckling.

Personalkostnaderna har ökat med 8,5 % vilket är dels en effekt av lönehöjningar (2 % på helårsbasis) och att nämnden tagit över ansvaret för de medicinskt ansvariga sjuksköterskorna och de med medicinskt ansvar för rehabilitering från respektive utförare vilket tillsammans med ytterligare två anställda inom myndighetsutövningen orsakar resterande del av kostnadsökningen.
Avvikelserna avseende köp av verksamhet och personalkostnader jämfört med budget för 20140831 orsakas främst av budgeten är periodiserad med lika värde under årets alla månader.

I samband med granskning av delåret har vi gjort en granskning av rutinen gällande avgifter till enskilda brukare där avgifterna är beräknade med hänsyn till respektive brukares inkomster och vi har i vår granskning funnit att rutinen i grunden är väl utformad. Inför 2015 har rutinen gällande insamlandet av inkomstuppgifterna stärkts ytterligare genom att uppgifterna begärs in tidigare under året och att brukarna får maxtaxa om de inte lämnar in inkomstblanketten. Därutöver inhämtas registrerade inkomstuppgifter från pensionsmyndigheten och försäkringskassan sedan flera år per automatik.

Vi har dock noterat ett förbättringsområde gällande pensionsuppgifterna från förvaltare av privat pensionssparande. För närvarande har inte kommunen möjlighet att kontrollera uppgifterna direkt från pensionsförvaltarna. Detta kan medföra risk för att kommunen fakturerar ut för låga avgifter till sina brukare, då inkomstuppgifterna inhämtas manuellt.

Vi rekommenderar därför Äldrenämnden att undersöka de tekniska möjligheterna till att införa en rutin där även inkomstuppgifterna från brukarnas privata pensionssparande hämtas in automatiskt.

2.2 Balansräkning

I nedanstående tabell redovisas utgående balanser 2014-08-31 jämfört med 2013-08-31.

Belopp i mnkr	*2014-08-31*	*2013-08-31*
Tillgångar		
Materiella anläggningstillgångar	52,9	52,9
Kundfordringar	13,4	12,9
Fordran annan enhet	15,6	16,4
Kortfristiga fordringar	4,9	5,6
Summa tillgångar	**86,8**	**87,8**
Eget kapital och skulder		
Årets resultat	30,7	32,6
Summa eget kapital	**30,7**	**32,6**
Leverantörsskulder	105,6	104,5
Övriga skulder	-49,5	-49,3
Summa Skulder	**56,1**	**55,2**
Summa eget kapitaloch skulder	**86,8**	**87,8**

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

Under året har investeringarna till den större delen bestått av nya spol- & diskdesinfektörer och interna larm på olika vårdboenden, därtill tillkommer kostnader för flytten av myndigheten till Svartbäcksgatan. Posten materiella anläggningstillgångar har dock som helhet inte ökat eftersom att investeringarna motsvarats av periodens avskrivningar.

Kundfordringar och leverantörsskulder är avstämda mot reskontra och bedöms vara korrekt värderade.

2.3 Sammanfattande bedömning

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

Granskningsrapport

Granskning av delårbokslut 2014

Styrelsen för vård och bildning

Helene Westberg

Oktober 2014

pwc

1 Inledning

Vår granskning av Styrelsen för Vård och bildning är en del av granskningen av kommunens delårsrapport. Styrelsens analys av verksamheten som består av periodens utfall i jämförelse föregående år samt budget och en prognos för helåret. Analysen innehåller information om händelser av betydelse för såväl resultatutfall i delårsbokslut som för verksamhetsutveckling.

I balansräkning har vi valt att fokusera på anläggningstillgångar och kortfristiga skulder där vi ser största risken för materiella felaktigheter. I övrigt har styrelsens resultaträkning granskats analytiskt där avstämning mot föregående år, budget och prognos har skett. Väsentliga avvikelser har följts upp genom intervjuer.

2 Granskningsresultat

2.1 Resultatanalys

I nedanstående tabell redovisas utfall 2014-08-31, utfall 2014-08-31, budget 2014 och prognos 2014.

Resultaträkning mnkr	*Resultat*	*Resultat*	*Budget*	*Prognos*
Verksamhetens intäkter	**3 895,9**	**3 840,9**	**5 776,0**	**5 875,0**
Kostnader				
Köp av verksamhet	-344,4	-341,5	-531,3	-538,7
Personalkostnader	-2 530,3	-2 524,3	-3 927,1	-4 001,3
Lokalkostnader	-423,6	-423,6	-634,3	-644,7
Övriga kostnader	-357,3	-358,2	-569,3	-572,3
Avskrivningar	-31,0	-29,5	-48,8	-48,2
Summa kostnader	**-3 686,5**	**-3 677,1**	**-5 710,8**	**-5 805,2**
Verksamhetens nettokostnader	**209,4**	**163,8**	**65,2**	**69,9**
Finansnetto	-2,6	-3,1	-5,3	-4,3
Avkastningskrav	-56,7	-84,9	-102,3	-84,9
Nettoresultat	**150,1**	**75,8**	**-42,4**	**-19,4**

Som framgår av tabellen har resultatet förbättrats väsentligt. Intäkterna har ökat jämfört med motsvarande period föregående varav 29 mnkr inom Vård och Omsorg, 37 mnkr inom utbildning och lärande och 9 mnkr inom Kultur och Samhälle. Detta beror till stor del på en ökad volym, dvs antal elever inom utbildning och lärande och utförda timmar hos Vård och omsorg.

Gällande personalkostnadernas så är de i linje med den utveckling som redan pågick under föregående år då antalet anställda har minskat med motsvarande 350 personer beräknat på årsbasis. Dock belastas personalkostnaderna även i år av omställningskostnader som hittills uppgår till -14 mkr. Vilket leder till att personalkostnaderna ändå är högre jämfört med föregående år under samma period

Belopp i mnkr	*Utfall*	*Utfall*		*Prognos*
Summa	**150,1**	**75,7**	**-42,4**	**-19,4**
Kultur & samhälle	17,6	9,9	5,2	5,3
Utbildning & lärande	74,5	43,8	-40,1	-62,0
Vård & omsorg	31,9	20,9	12,5	12,6
V & B Gemensamt	26,2	1,1	-20,0	24,7

Resultatet per division visar en positiv utveckling jämfört med föregående år. Effekten av den minskade personalstyrkan återspeglas främst inom Utbildning och lärande där de största personalminskningarna ägt rum. Likt tidigare år redovisar gymnasieskolan ett underskott, i år uppgående till-23,8 mnkr, dock är det lägre jämfört med samma period 2013 då underskottet var -28,4 mnkr. Utvecklingen med minskat elevantal i gymnasieskolan bedöms fortsätta och nå sin kulmen 2016 då elevantalet därefter bedöms öka. Det bör dock noteras att minskningen inte är lika stor som tidigare befarats då eleverna inte har valt friskolor i lika stor utsträckning som tidigare.
Prognosen för helåret är ett negativt resultat om -19,4 mnkr. Kostnaderna för omställningar under tertial 3 har bedömts uppgå till ca 2 mnkr.

Att V&B gemensamt kommer enl prognos för helår redovisa ett bättre resultat jämfört med budget beror till stor del på att flera projekt prioriterats bort pga kommunens omorganisation.

Det bör också noteras att den främsta orsaken till skillnaden mellan utfall per 31 augusti och budget och prognos för 2014 beror på att uppbyggnaden av semesterlöneskulden är högre under hösten och får effekt på personalkostnaden under årets fyra sista månader inom utbildning och lärande.

Vi har gjort en inledande översyn över den interna kontrollen inom V&B med fokus på att bedöma rutiner som möjliggör säkerställande att intäkterna är fullständiga och i allt väsentligt korrekt beräknade inom Grundskolan, Gymnasieskolan och assistans.
Vi har i vår granskning hittills noterat ett förbättringsområde gällande Assistans där timanställda medarbetare fortfarande rapporterar in sin tid på manuella blanketter istället för på elektronisk väg. Det har inneburit en eftersläpning i tidrapporteringen och naturligtvis en ökad osäkerhet i den finansiella rapporteringen då antalet utförda ej inrapporterade timmar måste beräknas och uppskattas i synnerhet gällande de utförda timmar som berättigar kommunen ersättning från Försäkringskassan.

Vi har också noterat att det har varit förhållandevis lång väntetid för nyutnämnda chefer att gå vissa nödvändiga kurser i kommunens personal och löneadministrativa IT-system Heroma vilket inneburit att Teknik och Service inte kan aktivera deras respektive behörighetsbeställning i tid.

2.2 Balansräkningen

I nedanstående tabell redovisas utgående balanser 2014-08-31 jämfört med 2013-08-31.

Belopp i mnkr	*2014-08-31*	*2013-08-31*
Tillgångar		
Materiella anläggningstillgångar	182	181
Varulager, förråd	10	10
Kundfordringar	196	217
Kortfristiga fordringar	12	9
Fordran Finansförvaltningen	200	227
Förutbetalda kostn o upplupna intäkter	43	59
Summa tillgångar	**643**	**703**
Eget kapital och skulder		
Eget kapital	108	166
Långfristiga skulder	183	186
Leverantörsskulder	98	79
Kortfristiga skulder	7	9
Uppl kostnader o förutbet intäkter	247	263
Summa eget kapital och skulder	**643**	**703**

Vi har vid vår granskning av balansräkningen inte funnit några väsentliga fel. Nyanskaffningar av materiella anläggningstillgångar är avstämda mot fakturor och avskrivningar är kontrollräknade. Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter består till största del av lönerelaterade skulder och bedöms rätt periodiserade.

2.3 Sammanfattande bedömning

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