



Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

Uppsala kommun

KPMG AB

2018-10-24

Antal sidor 36

Uppsala kommun granskn rapp delårsrapport 2018 slutlig 181024.docx



Uppsala kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-24

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning och rekommendationer	1
1.1	Bakgrund	1
1.2	Finansiella mål	1
1.3	Mål för verksamheten	2
1.4	God redovisningssed	2
1.5	Övriga iakttagelser och kommentarer	3
1.6	Våra rekommendationer	3
2	Inledning	5
2.1	Syfte och revisionsfråga	5
2.2	Avgränsning	5
2.3	Revisionskriterier	6
2.4	Ansvarig nämnd	6
2.5	Projektorganisation	6
2.6	Metod	7
3	Måluppföljning	7
3.1	Lagregler	7
3.2	Bedömning utifrån fullmäktiges mål	8
3.2.1	Finansiella mål	8
3.2.2	Verksamhetsmål	8
4	Balanskravet	10
5	Bedömning av efterlevnad av lag och god redovisningssed	11
6	Delårsrapportens innehåll	11
7	Resultaträkning	12
7.1	Periodutfall 2016-2018	12
7.2	Prognos för helåret	13
7.3	Sammanställd redovisning	14
8	Balansräkning	15
8.1	Kommunens balansräkning	15
8.2	Sammanställd balansräkning	16
8.3	Exploateringsredovisning	16
9	Investeringar	17

Uppsala kommun granskn rapp delårsrapport 2018 slutlig 181024.docx

i



Uppsala kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-24

10	Kassaflödesanalys	18
11	Ansvarsförbindelser	18
12	Kommunstyrelsen och nämnderna	19
12.1	Sammanställd ekonomisk prognos på nämndnivå	19
12.2	Nämndvis uppföljning av ekonomi, uppdrag och mål	20
12.2.1	Kommunstyrelsen	20
12.2.2	Gatu- och samhällsmiljönämnden	21
12.2.3	Valnämnden	23
12.2.4	Plan- och byggnadsnämnden	23
12.2.5	Miljö- och hälsoskyddsnämnden	24
12.2.6	Räddnings- och beredskapsnämnden	25
12.2.7	Namngivningsnämnden	26
12.2.8	Utbildningsnämnden	27
12.2.9	Arbetsmarknadsnämnden	28
12.2.10	Kulturnämnden	29
12.2.11	Idrotts- och fritidsnämnden	30
12.2.12	Äldrenämnden	31
12.2.13	Omsorgsnämnden	32
12.2.14	Socialnämnden	34
12.2.15	Överförmyndarnämnden	35

1 Sammanfattning och rekommendationer

1.1 Bakgrund

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

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

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

1.2 Finansiella mål

Kommunfullmäktige har fastställt fyra övergripande finansiella mål varav två resultatmål, ett mål rörande skuldsättning och ett rörande soliditet.

Om prognosen infrias kommer resultatmålen inte att nås.

Resultatet prognostiseras till 208 mnkr vilket motsvarar 1,8 procent av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning och når därmed inte målet på 2 procent. I prognosen har dock inte medtagits byggbonus från Boverket. Storleken på denna bonus är bland annat beroende av hur många andra kommuner som söker bidraget. Kommunen bedömer det som sannolikt att bonusen kommer att bli så stor att resultatmålet på 2 procent nås. Med utgångspunkt från det bedömer vi att resultatet i delårsrapporten är förenligt med fullmäktiges mål.

Det andra resultatmålet gäller att ökningen av skatteintäkter, generella statsbidrag och kommunalekonomisk skatteutjämning ska vara högre än ökningen av verksamhetens nettokostnader. Enligt prognosen kommer verksamhetens nettokostnader att öka 8,1 procent medan skatteintäkter m m ökar 4,5 procent. Nettokostnaderna ökar 355 mnkr mer än skatteintäkter m m. Vår bedömning är att målet inte nås. Även budgeten för 2018 avvek med stor marginal från detta mål.

För soliditeten har målet satts till att den ska uppgå till 15 procent för kommunkoncernen, inräknat ej bokförda pensionsåtaganden. Målet bedöms av kommunen att nås. Ingenting har framkommit i vår granskning som tyder på att målet inte ska nås.

För skuldutvecklingen är målet att kommunkoncernens låneskuld per invånare inte ska öka med mer än 5 procent. Kommunen bedömer att ökningen 2018 blir 4,8 procent och

¹ Kommunallag (2017:725)

att målet nås. Ingenting har framkommit i vår granskning som tyder på att den bedömningen skulle vara felaktig. Av delårsrapporten framgår dock att det förväntade positiva kassaflödet från exploateringsverksamheten nu bedöms bli negativt vilket kan påverka lånebehovet.

För utförlig analys se avsnitt 3.2.1.

1.3 Mål för verksamheten

Fullmäktige har fastställt nio inriktningsmål och 111 uppdrag som syftar till att nå målen. Uppfyllelsen av målen mäts med totalt 72 indikatorer. Få av dessa indikatorer har uppmätta värden för 2018 vilket begränsar analysen av måluppfyllelsen.

De indikatorer som uppmätts för 2018 har blandat utfall i förhållande till målen. Utifrån den redovisning som ges av kommunstyrelsens och nämndernas arbete med de 111 uppdragen sker genomförande i stort enligt plan. Vår samlade bedömning är att resultatet i delårsrapporten är förenligt med av fullmäktige fastställda mål.

För utförlig analys se avsnitt 3.2.2 samt avsnitt 12.

1.4 God redovisningssed

Uppsala kommun har under lång tid brutit mot lag och god redovisningssed i årsredovisningar och delårsrapporter. Kommunens genomlysning av exploateringsredovisningen har pågått i ett par år med ursprunglig ambition att under 2017 avsluta rekonstruktionen av redovisningen av projekt som ännu inte stängts i redovisningen. I delårsrapporten per 2018-08-31 är utredningen ännu inte färdig och stora felaktigheter kvarstår, även i pågående projekt. Den exakta beloppsmässiga omfattningen på dessa felaktigheter är inte känd.

Från och med 2017 tillämpar kommunen lag och god redovisningssed för nya affärshändelser i exploateringsverksamheten. Redovisningen för kvarstående transaktioner i balansräkningen till och med 2016 är dock till stor del fortfarande felaktig och med stora belopp. Tillgångsposten Exploateringsfastigheter har ett redovisat saldo på 16 mnkr. Detta saldo är inte korrekt. Det korrekta saldot kan inte fastställas förrän posten utretts klart. I förra årets delårsrapport hade posten ett negativt saldo på -838 mnkr som i årsredovisningen för helåret 2017 ändrats till -48 mnkr efter rättelser och omföringar på närmare en miljard kr. I delårsrapporten per 2018-08-31 finns inte någon not som redovisar vad saldot på 16 mnkr består av.

Vi har genom stickprovsurval granskat några transaktioner i de pågående projekten Östra Salabacke och Ulleråker. Dessa stickprov har visat felaktigheter.

Vi har förståelse för att utredningen av poster långt tillbaka i tiden varit svår och tidskrävande men vi kan inte acceptera att nu pågående projekt fortfarande inte redovisas korrekt.

Vi konstaterar därför att delårsrapporten per 2018-08-31 inte är upprättad i enlighet med lag och god redovisningssed (5).

1.5 Övriga iakttagelser och kommentarer

Våra viktigaste iakttagelser och synpunkter:

- Resultatet för perioden är ett överskott på 466 mnkr. Nettokostnaderna har ökat med 7,1 procent medan skatteintäkter m m ökat med 5,4 procent (avsnitt 7.1).
- Prognosen för helåret 2018 är ett överskott på 208 mnkr vilket är 47 mnkr lägre än budgeterat resultat. Den negativa avvikelsen förklaras till största delen av att verksamhetens nettokostnader väntas bli 93 mnkr högre än budget. Verksamhetens nettokostnader bedöms öka med 8,1 procent medan skatteintäkter m m ökar med 4,5 procent (7.2).
- Prognosen för kommunkoncernen är ett resultat på 395 mnkr. Resultatet var väsentligt högre 2017 men innehöll då stora poster av engångskaraktär (7.3).
- Kommunens soliditetsmål för perioden 2018-2020 bedöms nås (8.1, 8.2).
- Redovisningen av markexploatering och anläggande av infrastruktur m m följer enligt delårsrapporten från och med 2017 lag och god redovisningssed men för transaktioner till och med 2016 finns fortfarande kvarstående felaktigheter i både äldre och yngre projekt, som kommer att påverka både resultat- och balansräkningar när redovisningen rättas. Under 2018 har kommunen inte genomlyst och korrigerat något större projekt. Enligt delårsrapporten är slutdatum för pågående utredning av redovisningen återigen framflyttat, nu till första halvåret 2019. Det är inte acceptabelt, varken utifrån redovisningsregler, rättvisande bild eller ansvar (8.3).
- Investeringar i materiella anläggningstillgångar i kommunkoncernen prognostiseras att överstiga 3 miljarder kr. Finansiering sker delvis med ökad upplåning (9).

1.6 Våra rekommendationer

Vi lämnar följande rekommendationer:

- Det är inte acceptabelt att felaktigheter fortfarande kvarstår i exploateringsredovisningen, även i stora pågående och relativt nya projekt. Kommunen bryter mot den kommunala redovisningslagen. Vidare kommer de rättelser som sker i det fortsatta utredningsarbetet att påverka soliditeten. Det finansiella målet rörande

soliditet är svårt att styra mot när den korrekta soliditeten idag inte är känd. Vi lämnar nu en stark rekommendation att fullfölja rättningen av redovisningen så att den är i fas med lag och god redovisningssed i årsredovisningen för 2018. De rättelser som görs av tidigare år ska bokföras mot eget kapital (8.3).

- Bristerna i redovisning av exploateringsverksamheten är mer än en formell redovisningsfråga. Som lyfts fram i tidigare granskningsrapporter har brister funnits i många år. Kommunen har de senaste åren arbetat med att utveckla och förbättra processer, rutiner och kontroller inom området exploateringsverksamhet. Det arbetet är inte färdigt. Felaktigheterna i redovisningen är *en* effekt av de brister som funnits och delvis fortfarande finns. En annan viktig konsekvens är att styrning, ledning och uppföljning av projekt försvåras vilket i sin tur riskerar att leda till fördyringar och förseningar. Kommunen har idag inte ändamålsenligt systemstöd för ekonomisk uppföljning och styrning av projekt. Kommunen har stora pågående projekt och planerar för mycket stor fortsatt utbyggnad. Vi rekommenderar att arbetet med att säkerställa fungerande processer inom exploateringsverksamheten inklusive ändamålsenligt systemstöd och nödvändiga kontroller ges högsta möjliga prioritet (8.3).
- Nettokostnadernas stora ökning i förhållande till ökningen av skatteintäkter m m är anmärkningsvärd. Utvecklingen måste skyndsamt analyseras bland annat utifrån effekter på budget för 2019 och framåt. Det är inte sannolikt att fullmäktiges mål kommer att nås om den budget som fastställs inte följer målen (7.2).
- Kommunen är i stark expansion. Stora investeringar kommer att behövas i infrastruktur, skolor och äldreboenden m m. Finansiering av dessa investeringar kan till viss del ske genom markförsäljningar, som del av exploateringsverksamheten. Även sett över en längre tid kommer en osäkerhet att finnas kring markpriser och räntenivåer m m. Vi rekommenderar att en analys görs av om resultatmålet bör höjas till en annan nivå.
- Vi upprepar vår rekommendation att delårsrapporten framöver ska kompletteras med en budgetjämförelse för samma period som utfallet. Kommunens resultat i delårsrapporten uppgår till 466 mnkr. Prognosen för helåret ligger på 208 mnkr. Det innebär att resultatet under tredje tertiet av kommunen bedöms bli ett underskott på 258 mnkr. Ingenting har framkommit i granskningen som tyder på att verksamheten i sig skulle ge ett stort överskott under de två första tertialen och ett stort underskott under tertial tre. Vi upprepar därför vår rekommendation att en budgetjämförelse tas in i framtida delårsrapporter. En sådan jämförelse är nödvändig för den bedömning av kvaliteten på helårsprognosen som ska göras av fullmäktige, kommunstyrelse, nämnder och revisorer m fl. Det är en stor kvalitetsbrist att en samlad budgetjämförelse saknas i delårsrapporten (7.1).

- Kommunen har två övergripande finansiella mål med inriktning mot balansräkningen, rörande soliditet och rörande skuldsättning. Prognoser för dessa nyckeltal lämnas i delårsrapporten. För att kunna bedöma kvaliteten och realismen i dessa prognoser är det nödvändigt att ta del av en prognostiserad balansräkning. Vi rekommenderar att en sådan redovisas i delårsrapporten.
- I delårsrapporten lämnas redogörelse över investeringsverksamheten. Vi rekommenderar att kommande års delårsrapporter kompletteras med en tabell över budgeterade och prognostiserade investeringar i kommunen (9).

2 Inledning

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

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

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

2.1 Syfte och revisionsfråga

Syftet med granskningen är att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

Syftet med granskningen är även att bedöma om kommunens delårsrapport har upprättats i enlighet med kommunallagen, kommunal redovisningslag och god redovisningssed i kommuner och landsting.

2.2 Avgränsning

Granskningen omfattar delårsrapporten för perioden 1 januari – 31 augusti.

Vår granskning har skett i den omfattning som följer av God revisionsledning i kommunal verksamhet, främst såsom denna definieras av SKL² och Skyrev³.

Granskningen av räkenskaperna är översiktlig och avser att utgöra ett underlag för bedömning av fullmäktiges finansiella mål.

² Sveriges Kommuner och Landsting

³ Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer

Uppsala kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-24

Vår granskning har varit inriktad på att hitta väsentliga fel (bedömda eller konstaterade) i delårsrapporten.

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

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

2.3 Revisionskriterier

Vi har bedömt om delårsrapporten i allt väsentligt följer:

- Kommunallag och kommunal redovisningslag, KRL
- God redovisningssed, definierad av Rådet för Kommunal Redovisning, RKR
- Interna regelverk och instruktioner
- Fullmäktigebeslut

Vi har även bedömt om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål kommunfullmäktige beslutat, som är av betydelse för god ekonomisk hushållning.

2.4 Ansvarig nämnd

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

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

2.5 Projektorganisation

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

Rapporten är saklighetsgranskad av ledande ekonomer vid den centrala ekonomienheten.

2.6 Metod

Granskningen har genomförts genom:

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

3 Måluppföljning

3.1 Lagregler

I den kommunala redovisningslagen, KRL, framgår att kommunerna ska upprätta minst en delårsrapport som ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret, d v s högst åtta månader. Det är även den rapport som faller inom ramen för denna period som ska behandlas av fullmäktige och som revisorerna ska göra en bedömning av.

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

Enligt kommunallagens bestämmelser ska fullmäktige i budgeten ange finansiella mål och verksamhetsmål som har betydelse för god ekonomisk hushållning. Revisorerna ska

bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de av fullmäktige beslutade målen.

3.2 Bedömning utifrån fullmäktiges mål

3.2.1 Finansiella mål

Kommunens finansiella mål 2018 är enligt det fastställda dokumentet Mål och budget 2018-2020:

- Resultatet ska vara 2 procent av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning. Enligt prognosen kommer resultatnivån att bli ca 1,8 procent och om prognosen infrias nås inte målet.
- Förändringen av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning ska vara bättre än förändringen av nettokostnader. Enligt prognosen kommer nettokostnaderna att öka betydligt mer än skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning. Målet bedöms därmed inte uppnås.
- Soliditeten inklusive pensionsåtaganden i kommunkoncernen ska under perioden 2018-2020 öka till 15 procent. Per 2018-08-31 är soliditeten 17 procent. Kommunen gör bedömningen att soliditeten per 2018-12-31 ska ligga på 15 procent och målet bedöms nås.
- Skuldutvecklingen ska begränsas till fem procent årligen. Kommunen bedömer att skulden kommer att öka 4,8 procent och målet bedöms nås.

Vår granskning har inte omfattat prognosen för helåret 2018. Ingenting i vår granskning av delårsrapporten har dock visat att prognosen skulle vara väsentligt fel.

3.2.2 Verksamhetsmål

Mål och budget 2018-2020 har nio inriktningsmål och 111 uppdrag som syftar till att nå målen. Måluppfyllelsen mäts med olika indikatorer. Statusen för varje mål bedöms utifrån dels vilka åtgärder och utvecklingsinsatser samt resultat nämnderna rapporterar, dels utifrån hur kommunfullmäktiges indikatorer har utvecklats över tid. För att kunna bedöma hur Uppsala kommun ligger till görs bland annat jämförelser med andra kommuner. Endast ett fåtal indikatorer har uppdaterats under 2018 och därför rör de flesta värden i måluppfyllelseanalysen 2016 eller tidigare år. De kan därför inte användas för att bedöma nämndernas arbete under året men kan ge en bild av utvecklingen över tid.

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





Uppsala kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-24

Definitioner:

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

Översikt:

Inriktningsmål				Antal uppdrag
1. Uppsala kommun ska ha en jämställd och hållbar ekonomi	1	9		10
2. Uppsala ska vara attraktivt att leva, verka och vistas i	1	12		13
3. Uppsalas stad och landsbygd ska växa smart och hållbart	3	17		20
4. Uppsala ska vara jämlikt, med goda levnadsvillkor för invånarna	1	9	2	12
5. Uppsalas invånare ska ha bostad och arbete		14		14
6. Uppsalas alla barn och elever ska klara sin utbildning och utmanas i sitt lärande	2	9		11
7. I Uppsala ska invånare leva ett oberoende liv och få stöd, vård och omsorg utifrån sina behov		11		11
8. Uppsalas invånare och organisationer ska vara delaktiga i att utforma samhället		9		9
9. Uppsala kommuns medarbetare ska ha bra arbetsvillkor och kan med hög kompetens möta Uppsala	1	10		11
<i>Totalt</i>	9	100	2	111

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

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

För bedömning av om målen nås har fastställts totalt 72 indikatorer, med olika indikatorer för olika mål. En redovisning av statusen för dessa indikatorer ges i delårsrapporten.

Uppsala kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-24

Vi har gjort en bedömning av den redovisning av utfall för olika indikatorer som ges i delårsrapporten. I de flesta fall ger kommunens egen bedömning ett oförändrat eller obetydligt förändrat tal för respektive mål. I flertalet fall finns dock ännu inte statistik eller andra tal att jämföra med avseende 2018.

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

<i>Inriktningsmål</i>	<i>Indikatorer</i>	<i>Trend</i>
1. Uppsala kommun ska ha en jämställd och hållbar ekonomi	5	→
2. Uppsala ska vara attraktivt att leva, verka och vistas i	6	→
3. Uppsalas stad och landsbygd ska växa smart och hållbart	12	→
4. Uppsala ska vara jämlikt, med goda levnadsvillkor för invånarna	9	→
5. Uppsalas invånare ska ha bostad och arbete	7	→
6. Uppsalas alla barn och elever ska klara sin utbildning och utmanas i sitt lärande	11	→
7. I Uppsala ska invånare leva ett oberoende liv och få stöd, vård och omsorg utifrån sina behov	7	→
8. Uppsalas invånare och organisationer ska vara delaktiga i att utforma samhället	5	→
9. Uppsala kommuns medarbetare ska ha bra arbetsvillkor och kan med hög kompetens möta Uppsala	10	→
<i>Totalt</i>	72	→

För de flesta indikatorer har mätning ännu inte skett under 2018 och den totala målfyllnaden för 2018 kan inte bedömas. För de indikatorer där mätning skett bedömer vi att resultatet i delårsrapporten är förenligt med målen.

Vår sammanfattande bedömning är att resultatet i delårsrapporten är förenligt med av fullmäktige fastställda mål. Vi baserar den bedömningen på att beslutade uppdrag i stort genomförs enligt plan och på de indikatorer som finns för 2018.

4 Balanskravet

Årets resultat prognostiseras till ett överskott på 208 mnkr. Gentemot balanskravet ska 5 mnkr avseende resultat vid avyttring av anläggningstillgångar räknas bort. Årets prognostiserade resultat mot balanskravet blir därefter ett överskott på 203 mnkr. Om prognosen infrias uppfylls därmed balanskravet.

5 Bedömning av efterlevnad av lag och god redovisningssed

Uppsala kommun har under lång tid brutit mot lag och god redovisningssed i årsredovisningar och delårsrapporter. Kommunens genomlysning av exploateringsredovisningen har pågått i ett par år med ursprunglig ambition att under 2017 avsluta rekonstruktionen av redovisningen av projekt som ännu inte stängts i redovisningen. I delårsrapporten per 2018-08-31 är utredningen ännu inte färdig och stora felaktigheter kvarstår, även i pågående projekt. Den exakta beloppsmässiga omfattningen på dessa felaktigheter är inte känd.

Från och med 2017 tillämpar kommunen lag och god redovisningssed för *nya* affärshändelser i exploateringsverksamheten. Redovisningen för kvarstående transaktioner i balansräkningen till och med 2016 är dock till stor del fortfarande felaktig och med stora belopp. Tillgångsposten Exploateringsfastigheter har ett redovisat saldo på 16 mnkr. Detta saldo är inte korrekt. Det korrekta saldot kan inte fastställas förrän posten utretts klart. I förra årets delårsrapport hade posten ett negativt saldo på -838 mnkr som i årsredovisningen för helåret 2017 ändrats till -48 mnkr efter rättelser och omföringar på närmare en miljard kr. I delårsrapporten per 2018-08-31 finns inte någon not som redovisar vad saldot på 16 mnkr består av.

Vi har genom stickprovsurval granskat några transaktioner i de pågående projekten Östra Salabacke och Ulleråker. Dessa stickprov har visat felaktigheter.

Vi har förståelse för att utredningen av poster långt tillbaka i tiden varit svår och tidskrävande men vi kan inte acceptera att nu pågående projekt fortfarande inte redovisas korrekt.

Vi konstaterar därför att delårsrapporten per 2018-08-31 inte är upprättad i enlighet med lag och god redovisningssed.

6 Delårsrapportens innehåll

Bestämmelserna om upprättande av delårsrapport återfinns i KRL.

RKR:s rekommendation 22 anger minimikraven för innehållet i en delårsrapport och principerna för bedömning av vilka poster som ska tas med i delårsrapporten, och hur dessa ska värderas.

Våra kommentarer

Sammantaget bedömer vi att delårsrapportens innehåll följer RKR:s rekommendation 22.

Vi rekommenderar dock att en jämförelse av utfall med budget för samma period tas in i delårsrapporten och att en redogörelse lämnas över hur väsentliga resultatpåverkande poster periodiserats.

I årets delårsrapport saknas prognos över balansräkningen per 31 december. Sådan prognos redovisades i 2017 års delårsrapport. Med hänsyn till att viktiga finansiella mål i kommunen utgår ifrån balansräkningen anser vi att en redovisning av prognostiserad balansräkning har ett stort värde i delårsrapporten.

7 Resultaträkning

7.1 Periodutfall 2016-2018

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse för perioden i jämförelse med samma period 2016 och 2017:

<i>Belopp i mnkr</i>	<i>18-08-31</i>	<i>Förändr %</i>	<i>17-08-31</i>	<i>Förändr, %</i>	<i>16-08-31</i>
Verksamhetens intäkter	1 861	1,0	1 842	4,0	1 772
Verksamhetens kostnader	-9 073	5,6	-8 588	5,2	-8 160
Avskrivningar	-150	14,5	-131	-15,5	-155
<i>Verksamhetens nettokostnader</i>	<i>-7 362</i>	<i>7,1</i>	<i>-6 878</i>	<i>5,1</i>	<i>-6 544</i>
Skatteintäkter	7 013	3,4	6 783	5,6	6 423
Statsbidrag och utjämning	766	27,7	600	27,7	470
Finansiella intäkter	117		103		116
Finansiella kostnader	-67		-61		-63
<i>Resultat</i>	<i>466</i>		<i>547</i>		<i>403</i>

Verksamhetens nettokostnader har ökat med 7,1% medan skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning sammantaget ökat med 5,4%. Målet att skatteintäkter m ska öka mer än nettokostnaderna nås inte i delårsrapporten.

Det redovisade resultatet för perioden uppgår till +466 mnkr, att jämföra med +547 mnkr motsvarande period förra året.

Försäljning av exploateringsfastigheter uppgår hittills till 50 mnkr i år mot 0 mnkr samma period förra året. Avskrivningarna är 19 mnkr högre i år.

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

Uppsala kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-24

7.2 Prognos för helåret

Budgetjämförelse:

<i>Belopp i mnkr</i>	<i>Prognos 2018</i>	<i>Budget 2018</i>	<i>Utfall 18-08-31</i>	<i>Avvikelse prognos/ budget</i>
Verksamhetens intäkter	2 838	3 074	1 861	-236
Verksamhetens kostnader	-14 108	-14 251	-9 073	143
Avskrivningar	-230	-229	-150	-1
<i>Verksamhetens nettokostnader</i>	<i>-11 499</i>	<i>-11 406</i>	<i>-7 362</i>	<i>-93</i>
Skatteintäkter	10 533	10 573	7 013	-40
Statsbidrag och utjämning	1 150	1 101	766	49
Finansiella intäkter	195	122	117	73
Finansiella kostnader	-169	-135	-67	-34
<i>Resultat</i>	<i>208</i>	<i>255</i>	<i>466</i>	<i>-47</i>

Prognosen för helåret visar ett överskott på 208 mnkr vilket motsvarar ca 1,8 procent av summa skatteintäkter och generella statsbidrag. Det skulle innebära att målet på 2 procent inte nås om prognosen infrias.

I förhållande till budget ligger den största avvikelsen i prognosen på verksamhetens nettokostnader som bedöms bli 93 mnkr högre än budget. Styrelse och nämnder prognostiserar ett underskott på -33 mnkr.

Jämförelse med föregående år:

<i>Belopp i mnkr</i>	<i>Prognos 2018</i>	<i>Utfall 2017</i>	<i>Förändring i procent</i>
Verksamhetens intäkter	2 838	3 355	
Verksamhetens kostnader	-14 108	-13 424	5,1
Avskrivningar	-230	-573	-
<i>Verksamhetens nettokostnader</i>	<i>-11 499</i>	<i>-10 642</i>	<i>8,1</i>
Skatteintäkter	10 533	10 199	3,3
Statsbidrag och utjämning	1 150	982	17,1
Finansiella intäkter	195	162	
Finansiella kostnader	-169	-119	
<i>Resultat</i>	<i>208</i>	<i>581</i>	

I förhållande till förra året bedöms verksamhetens nettokostnader öka med 8,1 procent

Uppsala kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-24

medan skatteintäkter, statsbidrag och utjämning sammantaget ökar med 4,5 procent. Målet rörande utveckling av intäkter och kostnader bedöms inte nås.

Nettokostnadernas stora ökning i förhållande till ökningen av skatteintäkter m m är anmärkningsvärd. Utvecklingen måste skyndsamt analyseras bland annat utifrån effekter på budget för 2019 och framåt. Det är inte sannolikt att fullmäktiges mål kommer att nås om den budget som fastställs inte följer målen.

7.3 Sammanställd redovisning

Kommunkoncernens prognos i jämförelse med utfall 2017:

<i>Belopp i mnkr</i>	<i>Prognos 2018</i>	<i>Utfall 18-08-31</i>	<i>Utfall 2017</i>
Verksamhetens intäkter	4 997	3 276	5 391
Verksamhetens kostnader	-15 045	-9 603	-13 896
Avskrivningar	-1 026	-664	-1 344
<i>Verksamhetens nettokostnader</i>	<i>-11 074</i>	<i>-6 991</i>	<i>-9 849</i>
Skatteintäkter	10 532	7 013	10 199
Statsbidrag och utjämning	1 149	766	982
Finansiella intäkter	29	21	37
Finansiella kostnader	-241	-144	-251
Skatt	-	1	-156
<i>Resultat</i>	<i>395</i>	<i>666</i>	<i>962</i>

Prognosen i den sammanställda redovisningen för kommunen och de kommunägda bolagen pekar på ett resultat på 395 mnkr, dvs 140 mnkr mer än kommunens eget resultat.

Merparten av de kommunala bolagen prognostiserar högre resultat än budget eller resultat i nivå med budget.

Förra årets resultat hade stor påverkan från jämförelsestörande poster och en jämförelse med det resultatet tillför ingenting till analysen.

Våra kommentarer

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

8 Balansräkning

8.1 Kommunens balansräkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse med augustibokslutet 2016.

<i>Belopp i mnkr</i>	<i>2018-08-31</i>	<i>2017-12-31</i>	<i>2017-08-31</i>
Anläggningstillgångar	18 622	17 006	17 874
Omsättningstillgångar	5 194	4 085	2 154
<i>Summa tillgångar</i>	<i>23 816</i>	<i>21 091</i>	<i>20 028</i>
Eget kapital	8 663	8 196	7 757
Avsättningar	1 029	966	950
Långfristiga skulder	9 287	7 982	7 635
Kortfristiga skulder	4 837	3 946	3 686
<i>Summa eget kapital, avsättningar o skulder</i>	<i>23 816</i>	<i>21 091</i>	<i>20 028</i>
Ej skuldförda pensionsförbindelser	3 946	3 993	4 082
Eget kapital inkl ej skuldförda pensionsförbindelser	4 717	4 203	3 675
Likviditet	1,07	1,04	0,58
Likviditet exklusive exploateringsfastigheter	1,07	1,05	0,81
Soliditet enligt balansräkning	0,36	0,39	0,39
Soliditet inklusive pensionsåtaganden som redovisas som ansvarsförbindelse	0,20	0,20	0,18

Likviditetstalet är 1,07, en tillfredsställande nivå för nyckeltalet. I analysen av likviditeten ska korrigering göras för de kortfristiga placeringstillgångar som avses att användas för framtida pensionsbetalningar. Kommunen har dock inte några problem med likviditeten och större investeringar finansieras med låneprogram.

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

8.2 Sammanställd balansräkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse med 2017.

<i>Belopp i mnkr</i>	<i>2018-08-31</i>	<i>2017-12-31</i>	<i>2017-08-31</i>
Anläggningstillgångar	28 720	27 157	27 219
Omsättningstillgångar	1 709	2 226	1 006
<i>Summa tillgångar</i>	<i>30 429</i>	<i>29 383</i>	<i>28 225</i>
Eget kapital	9 120	8 451	7 777
Avsättningar	1 382	1 339	1 173
Långfristiga skulder	13 802	11 984	12 681
Kortfristiga skulder	6 125	7 609	6 594
<i>Summa eget kapital, avsättningar o skulder</i>	<i>30 429</i>	<i>29 383</i>	<i>28 225</i>
Ej skuldförda pensionsförbindelser	3 947	3 996	4 082
Eget kapital inkl ej skuldförda pensionsförbindelser	5 173	4 455	3 695
Likviditet	0,28	0,29	0,15
Soliditet enligt balansräkning	0,30	0,29	0,28
Soliditet inklusive pensionsåtaganden som redovisas som ansvarsförbindelse	0,17		0,13

Kommunens mål rörande soliditet utgår ifrån den sammanställda balansräkningen. Målet för perioden 2018-2020 är en soliditet på 15 procent i årsboksluten, inklusive pensionsåtaganden som redovisas som ansvarsförbindelse, och kommunen räknar med att nå det målet i årsbokslutet för 2018.

8.3 Exploateringsredovisning

Uppsala kommun har under många år inte tillämpat lag och god redovisningssed vad gäller exploateringsfastigheter. Utredning av framför allt äldre projekt har pågått i ett par år. I delårsrapporten per 2018-08-31 är utredningen inte färdig och felaktigheter kvarstår, även i pågående projekt. I delårsrapporten finns därför en kvarstående osäkerhet rörande materiella anläggningstillgångar, omsättningstillgångar, avskrivningar, periodiseringar, resultat och eget kapital kopplat till exploateringsverksamheten. Den beloppsmässiga storleken på kvarstående felaktigheter är okänd.

Från och med 2017 tillämpar kommunen lag och god redovisningssed för nya affärshändelser i exploateringsverksamheten. Redovisningen för kvarstående transaktioner i balansräkningen till och med 2016 är dock till stor del fortfarande felaktig och med stora belopp. Tillgångsposten Exploateringsfastigheter har ett redovisat saldo på 16 mnkr. Detta saldo är inte korrekt. Det korrekta saldot kan inte fastställas förrän posten utretts klart. I förra årets delårsrapport hade posten ett negativt saldo på -838 mnkr som i årsredovisningen för helåret 2017 ändrats till -48 mnkr efter rättelser och omföringar på

Uppsala kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-24

närmare en miljard kr. I delårsrapporten per 2018-08-31 finns inte någon not som redovisar vad saldot på 16 mnkr består av.

Vi har genom stickprovsurval granskat några transaktioner i de pågående projekten Östra Salabacke och Ulleråker. Dessa stickprov har visat felaktigheter.

Vi har förståelse för att utredningen av poster långt tillbaka i tiden varit svår och tidskrävande men vi kan inte acceptera att nu pågående projekt fortfarande inte redovisas korrekt.

Det är inte acceptabelt att felaktigheter fortfarande kvarstår i exploateringsredovisningen, även i stora pågående och relativt nya projekt. Kommunen bryter mot den kommunala redovisningslagen. Vidare kommer de rättelser som sker i det fortsatta utredningsarbetet att påverka soliditeten. Det finansiella målet rörande soliditet är svårt att styra mot när den korrekta soliditeten idag inte är känd. Vi lämnar nu en stark rekommendation att fullfölja rättningen av redovisningen så att den är i fas med lag och god redovisningssed i årsredovisningen för 2018. De rättelser som görs av tidigare år ska bokföras mot eget kapital.

Bristerna i redovisning av exploateringsverksamheten är mer än en formell redovisningsfråga. Som lyfts fram i tidigare granskningsrapporter har brister funnits i många år. Kommunen har de senaste åren arbetat med att utveckla och förbättra processer, rutiner och kontroller inom området exploateringsverksamhet. Det arbetet är inte färdigt. Felaktigheterna i redovisningen är *en* effekt av de brister som funnits och delvis fortfarande finns. En annan viktig konsekvens är att styrning, ledning och uppföljning av projekt försvåras vilket i sin tur riskerar att leda till fördyringar och förseningar. Kommunen har idag inte ändamålsenligt systemstöd för ekonomisk uppföljning och styrning av projekt. Kommunen har stora pågående projekt och planerar för mycket stor fortsatt utbyggnad. Vi rekommenderar att arbetet med att säkerställa fungerande processer inom exploateringsverksamheten inklusive ändamålsenligt systemstöd och nödvändiga kontroller ges högsta möjliga prioritet.

9 Investeringar

I delårsrapporten redovisas per 2018-08-31 investeringar för 373 mnkr i kommunen och 2 265 mnkr i kommunkoncernen.

Större investeringar i kommunen sker genom GSN avseende infrastruktur med bedömd nivå 321 mnkr för 2018 och genom KS i exploateringsverksamheten med bedömd nivå 181 mnkr 2018, framför allt i Rosendal, Gunsta och Östra Salabacke.

I bolagskoncernen prognostiseras större investeringar i Uppsalahem AB, 970 mnkr, Uppsala kommun Skolfastigheter AB, 802 mnkr, Sport- och rekreationsfastigheter AB, 391 mnkr, Uppsala Vatten och Avfall AB, 360 mnkr och Uppsala kommun Förvaltningsfastigheter AB 210 mnkr, bland annat ombyggnation av stadshuset.



Uppsala kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-24

Våra kommentarer

Vi rekommenderar att kommande års delårsrapporter kompletteras med en tabell över budgeterade och prognostiserade investeringar i kommunen och bolagen.

10 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen beskriver hur verksamhet och investeringar har finansierats samt hur de har inverkat på verksamhetens likvida ställning. Av kassaflödesanalysen för perioden framgår att kommunen investerat för 315 mnkr och att finansieringsverksamheten gett ett netto inflöde på 833 mnkr. Löpande verksamhet har gett ett negativt kassaflöde med 895 mnkr. Likvida medel har minskat med 377 mnkr.

Koncernen har investerat netto för 2 121 mnkr. Netto har dessa investeringar utöver kassaflödet från löpande verksamhet 991 mnkr finansieras med extern upplåning på 492 mnkr. Likvida medel har minskar med 638 mnkr.

11 Ansvarsförbindelser

Största post bland ansvarsförbindelser är den del av pensionsförpliktelserna som inte tas upp som skuld. Posten uppgår i delårsbokslutet till 3 946 mnkr och har minskat med 47 mnkr sedan årsredovisningen för 2017.

12 Kommunstyrelsen och nämnderna

12.1 Sammanställd ekonomisk prognos på nämndnivå

<i>Belopp i mnkr</i>	<i>Prognos 2018</i>	<i>Budget 2018</i>	<i>Avvikelse</i>
Kommunstyrelsen	429,7	379,9	-49,9
Valnämnden	4,3	5,2	0,9
Gatu- och samhällsmiljönämnden	454,7	456,0	1,2
Plan- och byggnadsnämnden	78,7	73,4	-5,3
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	22,7	23,0	0,3
Räddnings- och beredskapsnämnden	156,0	153,6	-2,4
Namngivningsnämnden	1,6	1,6	0,0
Utbildningsnämnden	4 891,3	4 913,4	22,1
Arbetsmarknadsnämnden	692,1	697,1	5,0
Kulturnämnden	323,8	325,5	1,8
Idrotts- och fritidsnämnden	244,6	249,3	4,7
Äldrenämnden	1 802,6	1 793,2	-9,4
Omsorgsnämnden	1 592,7	1 577,8	-14,9
Socialnämnden	676,5	687,8	11,2
Överförmyndarnämnden	22,7	24,5	1,8
<i>Summa</i>	<i>11 394,0</i>	<i>11 358,2</i>	<i>-32,7</i>

Större negativa avvikelser från budget i prognoser redovisas av kommunstyrelsen, äldrenämnden och omsorgsnämnden. Större positiva avvikelser redovisas av utbildningsnämnden och socialnämnden.

Kommentarer till större förklaringsposter lämnas i respektive avsnitt nedan.

Äldrenämnden -9,4 mnkr, bland annat orsakad av utebliven överlåtelse av lokal och ökade volymer i hemtjänsten.

Omsorgsnämnden -14,9 mnkr, bland annat pga osäkerhet i stimulansmedel och avgifter till IVO avseende ej verkställda beslut.

Större positiva avvikelser:





Utbildningsnämnden 22,1 mnkr, framför allt genom högre statsbidrag från Skolverket och Migrationsverket.

Socialnämnden 11,2 mnkr, bland annat genom ändrad tolkning av avdragsrätt för moms på HVB-hem och högre ersättning från Migrationsverket.

12.2 Nämndvis uppföljning av ekonomi, uppdrag och mål

Fullmäktige har i dokumentet Mål och budget 2018-2020 fastställt nio inriktningsmål och 111 uppdrag som syftar till att nå de nio målen. För bedömning av om målen nås har fastställts totalt 72 indikatorer, med olika indikatorer för olika mål. En redovisning av statusen för dessa indikatorer ges i delårsrapporten. Vad gäller tidpunkten för delårsrapportens upprättande har i de flesta fall ännu inte uppmätts/redovisats nya tal för 2018 vilket i hög grad försvårar en utvärdering av bedömd måluppfyllelse. Vad gäller bedömningen av KS och nämndernas arbete för att uppnå målen kan den ske utifrån hur nämnderna arbetar med sina uppdrag.

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

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

12.2.1 Kommunstyrelsen

Resultat och prognos

<i>Belopp i mnkr</i>	<i>Prognos 2018</i>	<i>Budget 2018</i>	<i>Avvikelse</i>	<i>Utfall 18-08-31</i>
Politisk verksamhet	63,4	63,5	0,1	4,8
Infrastruktur, skydd m m	185,2	168,2	-17,0	28,5
Kultur, övrigt	7,5	7,0	-0,5	-0,3
Fritid, övrigt	8,5	1,2	-7,4	-7,7
Vård och omsorg	3,0	4,3	1,3	5,0
Affärsverksamhet	1,3	18,1	16,8	26,4
Kommunledning och gemensamma verksamheter	158,5	117,6	-40,9	-2,1

Uppsala kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-24

Övriga verksamheter	2,4	0,0	-2,4	-2,2
Totalt	429,7	379,9	-49,9	48,7

Kommentarer

Avvikelsen på -49,9 mnkr är hänförlig till fastighetsavdelningen med -51,0 mnkr, bland annat anpassning Studenternas -8,4, tomställda lokaler och uppgörelser -14,1, tidig projektering -9,0, akut underhåll -9,0 och ej verkställd effektivisering -14,9 mnkr.

Uppföljning av mål och uppdrag

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

12.2.2 Gatu- och samhällsmiljönämnden

Resultat och prognos

<i>Belopp i mnkr</i>	<i>Prognos 2018</i>	<i>Budget 2018</i>	<i>Avvikelse</i>	<i>Utfall 18-08-31</i>
Politisk verksamhet	1,4	1,3	-0,1	-0,2
Infrastruktur, skydd m m	374,0	321,2	-52,8	-36,1

Uppsala kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-24

Vinterväghållning	24,7	74,8	50,1	32,8
Färdtjänst/riksfärdtjänst	53,2	58,2	5,0	4,2
Affärsverksamhet	1,4	0,4	-1,0	-0,5
Övriga verksamheter	0,0	0,0	0,0	0,0
Totalt	454,7	456,0	1,2	0,1

Kommentarer

Inga större avvikelser rapporteras mellan prognos och budget.

Uppföljning av mål och uppdrag

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

12.2.3 Valnämnden

Resultat och prognos

Belopp i mnkr	Prognos 2018	Budget 2018	Avvikelse	Utfall 18-08-31
Politisk verksamhet	4,3	5,2	0,9	1,8
Totalt	4,3	5,2	0,9	1,8

Kommentarer

Valnämnden prognostiserar att budgeterad kostnadsram kommer att hållas. Valnämnden ger ingen redovisning av mål.

12.2.4 Plan- och byggnadsnämnden

Resultat och prognos

Belopp i mnkr	Prognos 2018	Budget 2018	Avvikelse	Utfall 18-08-31
Politisk verksamhet	2,1	1,6	-0,5	-0,6
Infrastruktur, skydd m m	49,0	35,3	-13,6	-13,8
Ordinärt boende, äldre	17,7	22,2	4,5	3,6
Ordinärt boende, personer med funktionsnedsättning	9,9	14,2	4,3	3,9
Övriga verksamheter	0,0	0,0	0,0	0,0
Totalt	78,7	73,4	-5,3	-7,0

Kommentarer

Nämnden redovisar vikande nivå på bygglovsavgifter som en förklaring till negativ avvikelse mot budgeten i prognosen.

Uppföljning av mål och uppdrag








Inriktningsmål	Av nämnd bedömd status	KPMGs kommentarer till redovisad uppdragsstatus
1. Jämställd och hållbar ekonomi		Tre gröna, tre röda
2. Attraktiv kommun		Fem gröna, en gul

Uppsala kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-24

3. Stad och landsbygd ska växa smart och hållbart		Nio gröna, ett blått
4. Jämlikt med goda levnadsvillkor		Två gröna, en röd
5. Invånarna ska ha bostad och arbete		Sex gröna, två röda
6. Alla barn och elever ska klara sin utbildning och utmanas i sitt lärande		Inga uppdrag
7. Invånarna ska leva oberoende liv och få stöd, vård och omsorg utifrån sina behov		Inga uppdrag
8. Invånare och organisationer ska vara delaktiga i att utforma samhället		Fyra gröna, en röd
9. Kommunens medarbetare ska ha bra arbetsvillkor och hög kompetens		Tre gröna, två blå

12.2.5 Miljö- och hälsoskyddsnämnden





Resultat och prognos

Belopp i mnkr	Prognos 2018	Budget 2018	Avvikelse	Utfall 18-08-31
Politisk verksamhet	1,3	1,2	-0,2	0,0
Infrastruktur, skydd m m	21,3	21,8	0,5	2,5
Fritid, övrigt	0,1	0,1	0,0	0,0
Övriga verksamheter	0,0	0,0	0,0	0,0
Totalt	22,7	23,0	0,3	2,4

Kommentarer

Nämnden redovisar ingen större avvikelse mot budgeten i prognosen.

Uppföljning av mål och uppdrag






Inriktningsmål	Av nämnd bedömd status	KPMGs kommentarer till re- dovisad uppdragsstatus
1. Jämställd och hållbar ekonomi		Tre gröna, två röda
2. Attraktiv kommun		Två gröna, en gul
3. Stad och landsbygd ska växa smart och hållbart		Samtliga sex gröna
4. Jämlikt med goda levnadsvillkor		Tre gröna, en röd

Uppsala kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-24

5. Invånarna ska ha bostad och arbete		En grön, en blå, två röda
6. Alla barn och elever ska klara sin utbildning och utmanas i sitt lärande		Inga uppdrag
7. Invånarna ska leva oberoende liv och få stöd, vård och omsorg utifrån sina behov		Inga uppdrag
8. Invånare och organisationer ska vara delaktiga i att utforma samhället		Tre gröna, två röda
9. Kommunens medarbetare ska ha bra arbetsvillkor och hög kompetens		Fyra gröna, en blå

12.2.6 Räddnings- och beredskapsnämnden

Resultat och prognos





Belopp i mnkr	Prognos 2018	Budget 2018	Avvikelse	Utfall 18-08-31
Politisk verksamhet	1,1	1,2	0,0	0,0
Infrastruktur, skydd m m	154,9	149,4	-2,4	-0,2
Övriga verksamheter	0,0	0,0	0,0	0,0
Totalt	156,0	150,5	-2,4	-0,2

Kommentarer

Helårsprognosens avvikelse mot budget orsakas av den extremt varma och torra sommaren och ett ökat PO-pålägg.

Nämnden är gemensam med andra kommuner och därför inte bunden av mål fastställda av Uppsala kommuns fullmäktige. För relevanta mål och uppdrag ges följande bedömning i delårsrapporten:

Målfuppföljning



Inriktningsmål	Av nämnd bedömd	KPMGs kommentarer till re- dovisad uppdragsstatus
1. Jämställd och hållbar ekonomi		Tre gröna, en blå
2. Attraktiv kommun		Två gröna
3. Stad och landsbygd ska växa smart och hållbart		Fyra gröna
4. Jämlikt med goda levnadsvillkor		Ej uttalat

Uppsala kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-24

5. Invånarna ska ha bostad och arbete		Ej uttalat
6. Alla barn och elever ska klara sin utbildning och utmanas i sitt lärande		Ej uttalat
7. Invånarna ska leva oberoende liv och få stöd, vård och omsorg utifrån sina behov		Ej uttalat
8. Invånare och organisationer ska vara delaktiga i att utforma samhället		Fyra gröna
9. Kommunens medarbetare ska ha bra arbetsvillkor och hög kompetens		Två gröna

12.2.7 Namngivningsnämnden



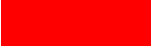


Resultat och prognos

Belopp i mnkr	Prognos 2018	Budget 2018	Avvikelse	Utfall 18-08-31
Politisk verksamhet	0,8	0,4	-0,4	-0,3
Infrastruktur, skydd m m	0,7	1,1	0,4	0,3
Övriga verksamheter	0,0	0,0	0,0	0,0
Totalt	1,6	1,6	0,0	0,0

Kommentarer

Nämnden redovisar ingen större avvikelse mot budgeten i prognosen.

Uppföljning av mål och uppdrag

Inriktningsmål	Av nämnd bedömd status	KPMGs kommentarer till re- dovisad uppdragsstatus
1. Jämställd och hållbar ekonomi		En blå, fyra röda
2. Attraktiv kommun		Tre av tre uppdrag är röda
3. Stad och landsbygd ska växa smart och hållbart		Samtliga sex röda
4. Jämlikt med goda levnadsvillkor		En grön, två röda
5. Invånarna ska ha bostad och arbete		Samtliga fyra röda

Uppsala kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-24

6. Alla barn och elever ska klara sin utbildning och utmanas i sitt lärande		Inga uppdrag
7. Invånarna ska leva oberoende liv och få stöd, vård och omsorg utifrån sina behov		Inga uppdrag
8. Invånare och organisationer ska vara delaktiga i att utforma samhället		Två gröna, en gul, två röda
9. Kommunens medarbetare ska ha bra arbetsvillkor och hög kompetens		En blå, fyra röda

Kommentarer

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

12.2.8 Utbildningsnämnden

Resultat och prognos

<i>Belopp i mnkr</i>	<i>Prognos 2018</i>	<i>Budget 2018</i>	<i>Avvikelse</i>	<i>Utfall 18-08-31</i>
Politisk verksamhet	3,0	3,0	0,0	0,2
Förskoleverksamhet	1 478,3	1 472,0	-6,3	24,9
Grundskola, förskoleklass och skolbarnsomsorg	2 474,8	2 492,1	17,3	118,2
Grundsärskola	102,5	95,9	-6,6	4,4
Gymnasieskola	781,2	795,8	14,6	50,9
Gymnasiesärskola	51,7	54,5	2,8	6,7
Övriga verksamheter	-0,2	0,0	0,2	0,2
Totalt	4 891,3	4 913,4	22,1	205,6

Kommentarer

Det prognostiserade resultatet förklaras bland annat av högre statsbidrag från Skolverket och Migrationsverket.

Uppföljning av mål och uppdrag

<i>Inriktningsmål</i>	<i>Av nämnd KPMGs kommentarer till re- bedömd dovisad uppdragsstatus status</i>

Uppsala kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-24

1. Jämställd och hållbar ekonomi		Två gröna, tre blå
2. Attraktiv kommun		Två gröna, en blå
3. Stad och landsbygd ska växa smart och hållbart		Sex blå, två gröna
4. Jämlikt med goda levnadsvillkor		Tre blå, två gröna, två röda
5. Invånarna ska ha bostad och arbete		Två gröna, tre blå
6. Alla barn och elever ska klara sin utbildning och utmanas i sitt lärande		Fyra blå, fyra gröna
7. Invånarna ska leva oberoende liv och få stöd, vård och omsorg utifrån sina behov		Tre blå
8. Invånare och organisationer ska vara delaktiga i att utforma samhället		Tre gröna, två blå
9. Kommunens medarbetare ska ha bra arbetsvillkor och hög kompetens		Fyra blå, två gröna

12.2.9 Arbetsmarknadsnämnden

Resultat och prognos

<i>Belopp i mnkr</i>	<i>Prognos 2018</i>	<i>Budget 2018</i>	<i>Avvikelse</i>	<i>Utfall 18-08-31</i>
Politisk verksamhet	1,8	1,8	0,0	0,0
Infrastruktur, skydd m m	6,4	6,0	-0,4	-0,1
Kultur, övrigt	1,9	1,9	0,0	-0,1
Grundläggande vuxenutbildning	23,9	18,1	-5,8	-3,2
Gymnasial vuxenutbildning och påbyggnadsutbildning	66,4	68,3	1,9	6,0
Svenska för invandrare	65,3	77,8	12,5	8,7
Ekonomiskt bistånd	351,3	340,3	-11,0	-3,9
Flyktingmottagande	52,5	53,5	1,0	8,0
Arbetsmarknadsåtgärder	123,0	129,4	6,4	10,4
Övriga verksamheter	-0,4	0,0	0,4	1,1
Totalt	692,1	697,1	5,0	27,0

Kommentarer

Uppsala kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-24

Nämnden redovisar netto ingen stor avvikelse mot budgeten i sin prognos. Kostnaderna för ekonomiskt bistånd bedöms dock i prognosen bli 11 mnkr högre än budget.

Uppföljning av mål och uppdrag

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

12.2.10 Kulturnämnden

Resultat och prognos

<i>Belopp i mnkr</i>	<i>Prognos 2018</i>	<i>Budget 2018</i>	<i>Avvikelse</i>	<i>Utfall 18-08-31</i>
Politisk verksamhet	1,7	1,6	-0,1	-0,1
Infrastruktur, skydd m m	0,2	1,5	1,3	1,0
Bibliotek	87,5	92,3	4,8	5,0
Musikskola/kulturskola	40,6	40,4	-0,2	-1,5
Kultur, övrigt	91,7	87,5	-4,3	-8,2
Fritidsgårdar	39,9	54,9	15,1	8,5

Uppsala kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB










2018-10-24

Fritid, övrigt	31,8	24,9	-6,9	-9,4
Öppen fritidsverksamhet	28,9	21,0	-7,9	-4,9
Grundskola	1,5	1,5	0,0	0,0
Övriga verksamheter	0,0	0,0	0,0	-2,2
Totalt	323,8	325,5	1,8	-11,8

Kommentarer

Nämnden redovisar inga större avvikelser mot budgeten i sin prognos.

Uppföljning av mål och uppdrag

<i>Inriktningsmål</i>	<i>Av nämnd bedömd status</i>	<i>Kommentarer till uppdrag</i>
1. Jämställd och hållbar ekonomi		En blå, fem gröna
2. Attraktiv kommun		Samtliga nio gröna
3. Stad och landsbygd ska växa smart och hållbart		Samtliga sex gröna
4. Jämlikt med goda levnadsvillkor		Fem gröna, en gul
5. Invånarna ska ha bostad och arbete		Tre blå, två gröna
6. Alla barn och elever ska klara sin utbildning och utmanas i sitt lärande		Tre gröna
7. Invånarna ska leva oberoende liv och få stöd, vård och omsorg utifrån sina behov		Två gröna, en gul
8. Invånare och organisationer ska vara delaktiga i att utforma samhället		Samtliga fem gröna
9. Kommunens medarbetare ska ha bra arbetsvillkor och hög kompetens		Fem gröna, en blå

12.2.11 Idrotts- och fritidsnämnden

Resultat och prognos

<i>Belopp i mnkr</i>	<i>Prognos 2018</i>	<i>Budget 2018</i>	<i>Avvikelse</i>	<i>Utfall 18-08-31</i>



Uppsala kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-24

Politisk verksamhet	1,2	1,0	-0,2	-0,1
Fritid, övrigt	243,4	248,3	4,9	1,4
Övriga verksamheter	0,0	0,0	0,0	0,0
Totalt	244,6	249,3	4,7	1,3

Kommentarer

Nämnden redovisar inga större avvikelser mot budgeten i sin prognos.

Uppföljning av mål och uppdrag

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

12.2.12 Äldrenämnden

Resultat och prognos

Belopp i mnkr	Prognos 2018	Budget 2018	Avvikelse	Utfall 18-08-31
Politisk verksamhet	1,5	1,4	-0,1	0,0

Uppsala kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB










2018-10-24

Öppen verksamhet, äldre	65,7	58,7	-7,0	-3,9
Ordinärt boende, äldre	765,5	740,2	-25,3	-14,1
Särskilt boende, äldre	970,0	992,9	22,9	23,3
Övriga verksamheter	0,0	0,0	0,0	0,0
Totalt	1 802,6	1 793,2	-9,4	5,3

Kommentarer

Underskottet i prognosen mot budgeten hänför sig bland annat till utebliven överlåtelse av lokal och ökade volymer inom hemtjänsten.

Uppföljning av mål och uppdrag

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

12.2.13 Omsorgsnämnden

Resultat och prognos

<i>Belopp i mnkr</i>	<i>Prognos 2018</i>	<i>Budget 2018</i>	<i>Avvikelse</i>	<i>Utfall 18-08-31</i>
Politisk verksamhet	2,0	1,6	-0,4	-0,4
Ordinärt boende, äldre	13,7	32,3	18,6	13,2

Uppsala kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-24

Särskilt boende, äldre	74,4	94,6	20,1	15,3
Öppen verksamhet, personer med funktionsnedsättning	32,0	29,9	-2,2	-2,0
Ordinärt boende, personer med funktionsnedsättning	152,5	204,0	51,4	33,1
LSS och assistansersättning	1 134,9	1 047,6	-87,3	-48,3
Övriga verksamheter	0,0	0,0	0,0	0,0
Totalt	1 592,7	1 577,8	-14,9	-0,2

Kommentarer

Underskottet i prognosen hänför sig till bland annat osäkerhet i stimulansmedel och avgifter till IVO på grund av ej verkställda gynnande beslut.

Uppföljning av mål och uppdrag

Inriktningsmål	Av nämnd bedömd status	KPMGs kommentarer till reviderad uppdragsstatus
1. Jämställd och hållbar ekonomi		Tre gröna, en blå, en röd
2. Attraktiv kommun		Tre gröna
3. Stad och landsbygd ska växa smart och hållbart		Samtliga sex gröna
4. Jämlikt med goda levnadsvillkor		Samtliga fyra gröna
5. Invånarna ska ha bostad och arbete		Sex gröna, en blå
6. Alla barn och elever ska klara sin utbildning och utmanas i sitt lärande		Inga uppdrag
7. Invånarna ska leva oberoende liv och få stöd, vård och omsorg utifrån sina behov		Åtta gröna, en blå
8. Invånare och organisationer ska vara delaktiga i att utforma samhället		Samtliga sex gröna

Uppsala kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-24

9. Kommunens medarbetare ska ha bra arbetsvillkor och hög kompetens



Fyra gröna, en gul

12.2.14 Socialnämnden







Resultat och prognos

Belopp i mnkr	Prognos 2018	Budget 2018	Avvikelse	Utfall 18-08-31
Politisk verksamhet	5,4	4,7	-0,6	-0,3
Missbrukarvård och övrig vård för vuxna	177,2	176,6	-0,6	-0,3
Barn- och ungdomsvård	490,0	476,9	-13,1	2,0
Familjerätt och familjerådgivning	17,9	17,8	-0,1	0,4
Flyktingmottagande	-13,9	11,7	25,6	9,4
Övriga verksamheter	0,0	0,0	0,0	0,0
Totalt	676,5	687,8	11,2	12,6

Kommentarer

Överskottet i prognosen uppkommer genom ändrad tolkning av avdragsrätt för moms på HVB-hem och högre ersättning från Migrationsverket.

Uppföljning av mål och uppdrag


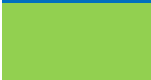

Inriktningsmål	Av nämnd bedömd status	KPMGs kommentarer till re- dovisad uppdragsstatus
1. Jämställd och hållbar ekonomi		Tre gröna, en blå, en röd
2. Attraktiv kommun		Tre gröna
3. Stad och landsbygd ska växa smart och hållbart		Samtliga sex gröna
4. Jämlikt med goda levnadsvillkor		Fyra gröna, två blå, en gul
5. Invånarna ska ha bostad och arbete		Samtliga åtta gröna
6. Alla barn och elever ska klara sin utbildning och utmanas i sitt lärande		Inga uppdrag

Uppsala kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-24

7. Invånarna ska leva oberoende liv och få stöd, vård och omsorg utifrån sina behov		Nio gröna, en gul
8. Invånare och organisationer ska vara delaktiga i att utforma samhället		Samtliga sex gröna
9. Kommunens medarbetare ska ha bra arbetsvillkor och hög kompetens		Tre gröna, en blå, en gul

12.2.15 Överförmyndarnämnden

Resultat och prognos


Belopp i mnkr	Prognos 2018	Budget 2018	Avvikelse	Utfall 18-08-31
Politisk verksamhet	13,1	15,6	2,6	5,3
Flyktingmottagande	9,6	8,8	-0,8	-2,8
Övriga verksamheter	0,0	0,0	0,0	0,0
Totalt	22,7	24,5	1,8	2,4

Kommentarer

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

Nämnden är gemensam med andra kommuner i länet och inte bunden av de mål och uppdrag som fastställs av Uppsala kommuns fullmäktige. För de verksamhetsmål och uppdrag som är relevanta för nämnden ges följande bedömning i delårsrapporten:

Måluppföljning

Inriktningsmål	Av nämnd bedömd status	Kommentarer till uppdrag
1. Jämställd och hållbar ekonomi		
2. Attraktiv kommun		Ej uttalat
3. Stad och landsbygd ska växa smart och hållbart		Ej uttalat
4. Jämlikt med goda levnadsvillkor		Ej uttalat
5. Invånarna ska ha bostad och arbete		Ej uttalat
6. Alla barn och elever ska klara sin utbildning och utmanas i sitt lärande		Ej uttalat





Uppsala kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2018-08-31

KPMG AB

2018-10-24

7. Invånarna ska leva oberoende liv och få stöd, vård och omsorg utifrån sina behov		En grön
8. Invånare och organisationer ska vara delaktiga i att utforma samhället		Ej uttalat
9. Kommunens medarbetare ska ha bra arbetsvillkor och hög kompetens		En grön, två blå

KPMG, dag som ovan



Bo Ädel

Auktoriserad revisor

Certifierad kommunal revisor