



Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

Uppsala kommun

KPMG AB

2017-10-20

Antal sidor 36

Uppsala kommun granskn rapp delårsrapport 2017.docx

© 2017 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved

Document classification: KPMG Public



Uppsala kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

KPMG AB

2017-10-20

Innehållsförteckning

1	Sammanfattning	1
1.1	Bakgrund	1
1.2	Finansiella mål	1
1.3	Mål för verksamheten	1
1.4	Övriga iakttagelser och rekommendationer	2
1.5	God redovisningssed	3
2	Inledning	3
2.1	Syfte och revisionsfråga	3
2.2	Avgränsning	4
2.3	Revisionskriterier	4
2.4	Ansvarig nämnd	4
2.5	Projektorganisation	5
2.6	Metod	5
3	Måluppföljning	6
3.1	Lagregler	6
3.2	Bedömning utifrån fullmäktiges mål	6
3.2.1	Finansiella mål	6
3.2.2	Verksamhetsmål	7
4	Balanskravet	9
5	Bedömning av efterlevnad av lag och god redovisningssed	9
6	Delårsrapportens innehåll	10
7	Resultaträkning	10
7.1	Periodutfall 2015-2017	10
7.2	Prognos för helåret	11
7.3	Sammanställd redovisning	12
8	Balansräkning	13
8.1	Kommunens balansräkning	13
8.2	Sammanställd balansräkning	14
8.3	Exploateringsredovisning	14
8.4	Utrangering	15



Uppsala kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

KPMG AB

2017-10-20

9	Investeringar	15
10	Kassaflödesanalys	16
11	Ansvarsförbindelser	16
12	Kommunstyrelsen och nämnderna	17
12.1	Sammanställd ekonomisk prognos på nämndnivå	17
12.2	Nämndvis uppföljning av ekonomi och uppdrag	18
12.2.1	Kommunstyrelsen	19
12.2.2	Gatu- och samhällsmiljönämnden	20
12.2.3	Valnämnden	21
12.2.4	Plan- och byggnadsnämnden	22
12.2.5	Miljö- och hälsovårdsnämnden	23
12.2.6	Räddningsnämnden	24
12.2.7	Namngivningsnämnden	25
12.2.8	Utbildningsnämnden	27
12.2.9	Arbetsmarknadsnämnden	28
12.2.10	Kulturnämnden	30
12.2.11	Idrotts- och fritidsnämnden	31
12.2.12	Äldrenämnden	32
12.2.13	Omsorgsnämnden	33
12.2.14	Socialnämnden	34
12.2.15	Överförmyndarnämnden	35



Uppsala kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31
KPMG AB
2017-10-20

1 Sammanfattning

1.1 Bakgrund

Vi har av Uppsala kommuns förtroendevalda revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2017-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2017.

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL¹ bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (9 a §). 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 två resultatmål och två mål rörande soliditet.

Om prognosen infrias kommer båda resultatmålen att nås. Resultatet prognostiseras till 366 mnkr vilket motsvarar 3,3% av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning och därmed överträffar målet på 2%. Ökningen av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning väntas bli högre än verksamhetens nettokostnader och därmed nås även detta mål.

För soliditeten har två mål satts till att i kommunkoncernen nå en viss nivå i förhållande till jämförbara kommuner. Inget av målen nås trots det goda prognostiserade resultatet vilket förklaras av att kommunen hade ett svagt utgångsläge i förhållande till målen och till att investeringsnivån är så hög att finansiering till stor del måste ske genom upplåning.

I vår granskning har inte framkommit någonting som ger skäl att ifrågasätta upprättade prognoser.

För utförlig analys se avsnitt 3.2.1.

1.3 Mål för verksamheten

Fullmäktige har fastställt nio inriktningsmål och 81 uppdrag som syftar till att nå målen. Uppfyllelsen av målen mäts med totalt 62 indikatorer. Få av dessa indikatorer har uppmätta värden för 2017 vilket försvårar analysen av måluppfyllelsen. I delårsrapporten används olika färgskalor för bedömning av mål respektive bedömning av uppdrag. I bedömningen av mål betyder färgen röd att en nämnd inte kommer att bidra till måluppfyl-

¹ Kommunallag (1991:900)



Uppsala kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

KPMG AB

2017-10-20

lelse eller avstår från att bidra till måluppfyllelse. I bedömningen av uppdrag betyder färgen gul att uppdraget inte påbörjats eller inte löper på enligt plan. Röd färg betyder att uppdraget inte genomförs. Vi önskar en större tydlighet här. Betyder "uppdraget genomförs ej" att uppdraget inte är tillämpligt för den enskilda nämnden eller betyder det att nämnden vägrar att följa fullmäktiges beslut?

Utifrån den redovisning som ges av KS och nämndernas arbete med de 81 uppdragen baserar vi vår sammanfattning på att beslutade uppdrag i stort genomförs enligt plan och på de indikatorer som finns för 2017 och gör bedömningen att resultatet är förenligt med av fullmäktige fastställda mål.

För utförlig analys se avsnitt 3.2.2 samt avsnitt 12.

1.4 Övriga iakttagelser och rekommendationer

Våra viktigaste iakttagelser och synpunkter:

- Resultatet för perioden är ett överskott på 547 mnkr, 144 mnkr bättre än motsvarande period 2016. Förra årets helårsresultat slutade på ungefär samma nivå som delårsresultatet. Med ungefär samma utfall tredje tertialet 2017 kommer resultatet för helåret 2017 att ligga på en bra nivå (avsnitt 7.1).
- Vi rekommenderar att delårsrapporten framöver kompletteras med en budgetjämförelse för samma period som utfallet (7.1).
- Prognosen för helåret 2017 är ett överskott på 366 mnkr vilket överstiger budgeterat resultat med 134 mnkr. Den positiva avvikelsen förklaras till största delen av att skatteintäkter, statsbidrag och utjämning väntas bli 148 mnkr bättre än budget (7.2).
- Prognosen för kommunkoncernen är ett resultat på 508 mnkr, jämfört med 381 mnkr 2016 (7.3).
- Trots årets goda resultat nås inte kommunens soliditetsmål, bland annat pga att stora investeringar till stor del måste finansieras med upplåning (8.1, 8.2).
- Redovisningen av markexploatering och anläggande av infrastruktur m m följer inte lag och god redovisningssed. Bristerna avser stora och delvis gamla belopp och kommer att påverka både resultat- och balansräkningar när redovisningen rättas. Enligt delårsrapporten kommer detta att ske under 2017 (8.3).



Uppsala kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

KPMG AB

2017-10-20

- Exploateringsfastigheter som post redovisas som tillgång i balansräkningen, med negativt värde. Vi anser att posten ska redovisas på skuldsidan i balansräkningen (8.3).
- Under 2017 har en utrangering gjorts i redovisningen av en på 1990-talet gjord uppskrivning av tillgångar. Efter genomgång av anläggningsregistret har uppskrivningen inte kunnat hänföras till befintliga poster och har därför tagits bort (8.4).
- Investeringar i kommunkoncernen prognostiseras till 3,3 miljarder kr, varav 700 mnkr i kommunen och 2,6 miljarder kr i bolagen. Bolagens prognoser ligger relativt nära budget, vilket är positivt med hänsyn till den starka befolkningstillväxten i kommunen (9).
- Vi rekommenderar att kommande års delårsrapporter kompletteras med en tabell över budgeterade och prognostiserade investeringar i kommunen med samma utformning som den som ges för bolagen (9).

1.5 God redovisningssed

Uppsala kommun har under många år inte tillämpat lag och god redovisningssed vad gäller exploateringsfastigheter. Utredning pågår med ambition att under 2017 avsluta rekonstruktionen av gamla projekt i redovisningen. I delårsrapporten per 2017-08-31 kvarstår dock bristerna. Vi tvingas därför konstatera att exploateringsredovisningen i delårsrapporten inte är upprättad i enlighet med lag och god redovisningssed (5).

2 Inledning

Vi har av Uppsala kommuns revisorer fått i uppdrag att översiktligt granska delårsrapporten per 2017-08-31. Uppdraget ingår i revisionsplanen för år 2017.

Kommunens revisorer ska enligt 9 kap KL bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat (9 a §). 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.



Uppsala kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

KPMG AB

2017-10-20

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 revisions sed 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.

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

² Sveriges Kommuner och Landsting

³ Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer



Uppsala kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

KPMG AB

2017-10-20

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 de egna interna kontrollen. Övriga nämnder har ett ansvar för att de siffror, texter och annan information som avser respektive är korrekta samt 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 målluppföljningar
 - 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



Uppsala kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31
KPMG AB
2017-10-20

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 2017 är enligt det fastställda dokumentet Mål och budget 2017-2019:

- Resultatet ska vara 2% av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning. Enligt prognosen kommer resultatnivån att bli ca 3,3% och målet bedöms därmed att uppnås.
- Förändringen av skatteintäkter och kommunalekonomisk utjämning ska vara bättre än förändringen av nettokostnader. Enligt prognosen ökar skatteintäkter m m med 5,0% medan nettokostnaderna ökar med 4,7%. Målet bedöms därmed att uppnås.
- Soliditeten inklusive pensionsåtaganden i kommunkoncernen ska vara minst motsvarande ett genomsnitt i liknande kommuner. Trots ett bra resultat bedöms målet inte nås vilket beror både på att kommunen vid årets ingång hade ett utgångsläge mycket långt från målet och på att en stor del av kommunens omfattande investeringar finansieras med lån.
- Målet för den redovisade soliditeten ska vara motsvarande kvartil 1 i liknande kommuner. Inte heller detta mål nås, av samma skäl.



Uppsala kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

KPMG AB

2017-10-20

Vår granskning har inte omfattat prognosen för helåret 2017. Ingenting i vår granskning av delårsrapporten har dock visat att prognosen skulle vara väsentligt fel.

3.2.2 Verksamhetsmål

Mål och budget 2017-2019 har nio inriktningsmål och 81 uppdrag som syftar till att nå målen. Måluppfyllelsen mäts med olika indikatorer. Det är 22 uppdrag som riktar sig till alla nämnder och bolag. Resterande 59 uppdrag riktar sig till en enskild eller flera nämnder och/eller bolag. 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 2017 och därför rör de flesta värden i måluppfyllelseanalysen 2016 eller i vissa fall tidigare år. De kan därför inte användas för att bedöma nämndernas arbete under året men kan ge en bild av utvecklingen över tid.

Översikt över mål och antal uppdrag för varje mål:

<i>Inriktningsmål</i>	<i>Antal uppdrag</i>
1. Uppsala kommun ska ha en jämställd och hållbar ekonomi	6
2. Uppsala ska vara attraktivt att leva, verka och vistas i	11
3. Uppsalas stad och landsbygd ska växa smart och hållbart	15
4. Uppsala ska vara jämlikt, med goda levnadsvillkor för invånarna	9
5. Uppsalas invånare ska ha bostad och arbete	8
6. Uppsalas alla barn och elever ska klara sin utbildning och utmanas i sitt lärande	9
7. I Uppsala ska invånare leva ett oberoende liv och få stöd, vård och omsorg utifrån sina behov	11
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	7
<i>Totalt</i>	<i>81</i>



Uppsala kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

KPMG AB

2017-10-20

Översikt över mål per nämnd samt hur många mål som ej påbörjats eller ej följer plan:

Nämnd	Antal mål/ej påbörjat eller följer ej plan									Summa
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	
KS	5	8	12/3	6	5/1	2/1	1	5	5	49/5
GSN	5	6	9	3	-	-	-	1/1	4	28/1
MHN	2	4	4	1	-	-	-	-	3	14/-
NGN	1	-	1	-	-	-	-	-	2	4/-
PBN	2	5/2	6/1	1	1	-	-	-	4/1	19/4
AMN	5	4	5	3	4	1	3	1	4	30/-
UBN	5	4	9/1	5/1	1	6	-	1	4	35/2
OSN	6	4/2	7/1	3	2	-	8	1	6/1	37/4
SCN	6	4	6	3	2	-	9	1	5	36/-
ÄLN	3	3	6/2	2	-	-	6/1	1	6	27/3
IFN	5	6/2	6/1	3	-	-	1	1	4/1	26/4
KTN	5	11	7	4	1	2	1	1	4	36/-
Max	6	11	15	9	8	9	11	5	7	

Utifrån nämndernas egen redovisning följer därmed arbetet med uppdrag fullmäktiges intentioner. Merparten av uppdragen har påbörjats och följer plan eller har genomförts.

För bedömning av om målen nås har fastställts totalt 62 indikatorer, med olika indikatorer för olika mål. En redovisning av statusen för dessa indikatorer ges i delårsrapporten.

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 2017. För inriktningsmål 3. Uppsalas stad och landsbygd ska växa smart och hållbart ger kommunen en övervikt uppåtriktade pilar men dessa är baserade på utfall 2016 eller utfall där jämförelsetal saknas.

Vår sammanfattande bedömning är dock 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 2017.



Uppsala kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

KPMG AB

2017-10-20

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

Inriktningsmål	Indikatorer	Trend
1. Uppsala kommun ska ha en jämställd och hållbar ekonomi	3	→
2. Uppsala ska vara attraktivt att leva, verka och vistas i	7	→
3. Uppsalas stad och landsbygd ska växa smart och hållbart	12	↗
4. Uppsala ska vara jämlikt, med goda levnadsvillkor för invånarna	4	→
5. Uppsalas invånare ska ha bostad och arbete	6	→
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	6	→
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	8	→
<i>Totalt</i>	62	

4 Balanskravet

Årets resultat prognostiseras till ett överskott på 366 mnkr. Gentemot balanskravet ska 3 mnkr avseende resultat vid avyttring av anläggningstillgångar räknas bort. Årets prognostiserade resultat mot balanskravet blir därefter ett överskott på 363 mnkr. Om prognosen infrias uppfylls därmed balanskravet.

5 Bedömning av efterlevnad av lag och god redovisningssed

Uppsala kommun har under många år inte tillämpat lag och god redovisningssed vad gäller exploateringsfastigheter. Utredning pågår med ambitionen att under 2017 avsluta rekonstruktionen av redovisningen av gamla projekt som ännu inte stängts i redovisningen. I delårsrapporten per 2017-08-31 kvarstår dock bristerna. Med hänsyn till att det rör sig om mycket stora belopp tvingas vi därför konstatera att delårsrapporten inte är upprättad i enlighet med lag och god redovisningssed vad gäller exploateringsredovisningen.



Uppsala kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31
KPMG AB
2017-10-20

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.

Vår kommentar

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.

7 Resultaträkning

7.1 Periodutfall 2015-2017

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse för perioden i jämförelse med samma period 2016 och 2015:

Belopp i mnkr	17-08-31	16-08-31	Förändr, %	15-08-31
Verksamhetens intäkter	1 842	1 772	4,0	1 526
Verksamhetens kostnader	-8 588	-8 160	5,2	-7 805
Avskrivningar	-131	-155	-15,5	-166
<i>Verksamhetens nettokostnader</i>	<i>-6 878</i>	<i>-6 544</i>	<i>5,1</i>	<i>-6 446</i>
Skatteintäkter	6 783	6 423	5,6	6 013
Statsbidrag och utjämning	600	470	27,7	491
Finansiella intäkter	103	116		130
Finansiella kostnader	-61	-63		-80
<i>Resultat</i>	<i>547</i>	<i>403</i>		<i>109</i>

Det redovisade resultatet för perioden uppgår till +547 mnkr, att jämföra med +403 mnkr motsvarande period förra året. I analysen av resultatet är det viktigt att skilja på det resultat som uppstår genom den löpande driften och dess finansiering via avgifter, skatter och statsbidrag respektive det resultat som uppkommer genom poster av enstaka eller engångskaraktär.



Uppsala kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

KPMG AB

2017-10-20

I jämförelse med förra året bör följande poster lyftas fram:

- Ökningen av generella statsbidrag och utjämning ger ca 100 mkr bättre resultat jämfört med kostnadsutvecklingen
- Avskrivningarna är ca 25 mnkr lägre än samma period förra året vilket till stor del förklaras av att en på 1990-talet gjord uppskrivning av tillgångars värde nu tagits bort då uppskrivningen inte kan hänföras till befintliga poster i anläggningsregister. Som en effekt av utrangeringen ur redovisningen försvinner även de avskrivningar som annars skulle ha gjorts på posten.

Förra årets helårsresultat slutade på ungefär samma nivå som delårsresultatet. Med ungefär samma utfall tredje tertiet 2017 kommer resultatet för helåret 2017 att ligga på en bra nivå. Vi rekommenderar att delårsrapporten framöver kompletteras med en budgetjämförelse för samma period som utfallet så att resultatet kan analyseras mot vad som planerats för perioden.

7.2 Prognos för helåret

Budgetjämförelse:

<i>Belopp i mnkr</i>	<i>Prognos 2017</i>	<i>Budget 2017</i>	<i>Utfall 17-08-31</i>	<i>Avvikelse prognos/ budget</i>
Verksamhetens intäkter	2 700	2 334	1 842	366
Verksamhetens kostnader	-13 261	-12 789	-8 588	-472
Avskrivningar	-197	-257	-131	60
<i>Verksamhetens nettokostnader</i>	<i>-10 758</i>	<i>-10 712</i>	<i>-6 878</i>	<i>-46</i>
Skatteintäkter	10 165	10 128	6 783	37
Statsbidrag och utjämning	942	831	600	111
Finansiella intäkter	177	106	103	71
Finansiella kostnader	-160	-121	-61	-39
<i>Resultat</i>	<i>366</i>	<i>232</i>	<i>547</i>	<i>134</i>

Prognosen för helåret visar ett överskott på 366 mnkr vilket motsvarar ca 3,3% av summa skatteintäkter och generella statsbidrag. Det skulle då innebära att målet på 2% överträffas med god marginal.

Den stora resultatförbättringen i prognosen jämfört med budgeten uppstår i skatteintäkter, statsbidrag och utjämning som väntas bli 148 mnkr bättre än budget.



Uppsala kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31
KPMG AB
2017-10-20

Jämförelse med föregående år:

<i>Belopp i mnkr</i>	<i>Prognos 2017</i>	<i>Utfall 2016</i>	<i>Förändring i procent</i>
Verksamhetens intäkter	2 700	2 940	-8,2
Verksamhetens kostnader	-13 261	-12 990	2,1
Avskrivningar	-197	-228	-13,6
<i>Verksamhetens nettokostnader</i>	<i>-10 758</i>	<i>-10 278</i>	<i>4,7</i>
Skatteintäkter	10 165	9 673	5,1
Statsbidrag och utjämning	942	907	3,9
Finansiella intäkter	177	165	7,2
Finansiella kostnader	-160	-86	86,0
<i>Resultat</i>	<i>366</i>	<i>381</i>	

I förhållande till förra året bedöms verksamhetens nettokostnader öka med 4,7% medan skatteintäkter, statsbidrag och utjämning sammantaget ökar med 5,0%. Målet rörande utveckling av intäkter och kostnader väntas därmed nås.

7.3 Sammanställd redovisning

Kommunkoncernens prognos i jämförelse med utfall 2016:

<i>Belopp i mnkr</i>	<i>Prognos 2017</i>	<i>Utfall 17-08-31</i>	<i>Utfall 2016</i>
Verksamhetens intäkter	4 761	3 127	4 728
Verksamhetens kostnader	-14 211	-9 064	-13 722
Avskrivningar	-940	-621	-935
<i>Verksamhetens nettokostnader</i>	<i>-10 390</i>	<i>-6 558</i>	<i>-9 929</i>
Skatteintäkter	10 165	6 783	9 673
Statsbidrag och utjämning	942	600	907
Finansiella intäkter	17	26	21
Finansiella kostnader	-226	-156	-210
Skatt	-	-	-81
<i>Resultat</i>	<i>508</i>	<i>695</i>	<i>381</i>

Prognosen i den sammanställda redovisningen för kommunen och de kommunägda bolagen pekar på ett resultat på 508 mnkr, dvs 142 mnkr mer än kommunens eget resultat.



Uppsala kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

KPMG AB

2017-10-20

Koncernen Uppsala Stadshus redovisar en prognos på 181 mnkr, som efter justeringar ger ett bidrag på 142 mnkr till kommunens sammanställda prognos över kommun och kommunägda bolag. Större positiva prognoser redovisas av Uppsalahem, Uppsala Kommuns Industrihus, Uppsala Kommun Skolfastigheter och Uppsala Parkerings AB med tillsammans ca +350 mnkr medan Fyrishov, Uppsala Stadsteater och Uppsala Konsert & Kongress prognostiserar underskott på sammanlagt -125 mnkr.

Budgeten för Stadshuskoncernen uppgick till ca +178 mnkr inkl utranterings effekter och prognosen på +181 mnkr ligger därmed nära budget.

8 Balansräkning

8.1 Kommunens balansräkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse med augustibokslutet 2016.

<i>Belopp i mnkr</i>	<i>2017-08-31</i>	<i>2016-12-31</i>	<i>2016-08-31</i>
Anläggningstillgångar	17 874	15 802	14 040
Omsättningstillgångar	2 154	2 733	2 874
<i>Summa tillgångar</i>	<i>20 028</i>	<i>18 535</i>	<i>16 914</i>
Eget kapital	7 757	7 428	7 490
Avsättningar	950	906	878
Långfristiga skulder	7 635	6 515	4 694
Kortfristiga skulder	3 686	3 686	3 852
<i>Summa eget kapital, avsättningar o skulder</i>	<i>20 028</i>	<i>18 535</i>	<i>16 914</i>
Ej skuldförda pensionsförbindelser	4 082	4 082	4 136
Eget kapital inkl ej skuldförda pensionsförbindelser	3 675	3 346	3 354
Likviditet	0,58	0,74	0,75
Likviditet exklusive exploateringsfastigheter	0,81	0,85	0,86
Soliditet enligt balansräkning	0,39	0,40	0,44
Soliditet inklusive pensionsåtaganden som redovisas som ansvarsförbindelse	0,18	0,18	0,20

Likviditetstalet är lågt, 0,58. I de flesta sammanhang brukar man utgå ifrån att omsättningstillgångarna bör vara minst lika stora som de kortfristiga skulderna, dvs likviditetstalet bör vara minst 1,0. Kommunen har dock inte några problem med likviditeten och större investeringar finansieras med låneprogram. Likviditetstalet är svårt att analysera utifrån balansräkningen då exploateringsfastigheter ingår i omsättningstillgångarna med negativa värden. Om denna post exkluderas i beräkningen av likviditet blir talet 0,81 vilket är mer rimligt som nyckeltal betraktat.



Uppsala kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31
KPMG AB
2017-10-20

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.

I analysen av soliditeten ska också beaktas att exploateringsfastigheter redovisas som negativ tillgång vilket sänker balansomslutningen och att effekterna av de korrigeringar som ska göras av exploateringsredovisningen ännu inte är överblickbara.

8.2 Sammanställd balansräkning

Nedan redovisas en översiktlig ekonomisk jämförelse med 2016.

Belopp i mkr	2017-08-31	2016-12-31	2016-08-31
Anläggningstillgångar	27 219	25 443	23 549
Omsättningstillgångar	1 006	1 609	1 151
<i>Summa tillgångar</i>	<i>28 225</i>	<i>27 051</i>	<i>24 700</i>
Eget kapital	7 777	7 301	7 477
Avsättningar	1 173	1 152	1 063
Långfristiga skulder	12 681	11 250	9 386
Kortfristiga skulder	6 594	7 348	6 773
<i>Summa eget kapital, avsättningar o skulder</i>	<i>28 225</i>	<i>27 051</i>	<i>24 700</i>
Ej skuldförda pensionsförbindelser	4 082	4 083	4 136
Eget kapital inkl ej skuldförda pensionsförbindelser	3 695	3 218	3 341
Likviditet	0,15	0,22	0,17
Soliditet enligt balansräkning	0,28	0,27	0,30
Soliditet inklusive pensionsåtaganden som redovisas som ansvarsförbindelse	0,13	0,12	0,14

Kommunens mål rörande soliditet utgår ifrån den sammanställda balansräkningen. I förhållande till jämförbara kommuners soliditetstal i årsredovisningarna för 2016 kommer Uppsala kommun inte att nå fastställda mål.

I analysen av nyckeltalen ovan ska även i den sammanställda balansräkningen beaktas att exploateringsfastigheter redovisas som tillgång med negativt värde (se 8.1).

8.3 Exploateringsredovisning

Stängningen av exploateringsprojekt i redovisningen släpar fortfarande efter. Utredningen av gamla projekt är inte färdigställd. En tillfällig ombokning gjordes i balansräkningen i bokslutet och årsredovisningen för 2016 så att ett belopp på 1.350 mkr bokades upp som pågående nyanläggning. Samma belopp bokfördes som förutbetalad intäkt.



Uppsala kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

KPMG AB

2017-10-20

Kommunledningen bedömer att denna bokning ger en bättre återspeglning av verkligheten i balansräkningen. I delårsrapporten skrivs under avsnittet Redovisningsprinciper att den tillfälliga bokningen "kommer under 2017 ersättas med resultatet från den systematiska genomgången av projektportföljen". I delårsrapporten har denna korrigerings dock inte skett. Det innebär att en osäkerhet kvarstår både vad gäller resultat- och balansräkningar i delårsrapporten för 31 augusti 2017.

Vi bedömer att risken för väsentliga fel fortfarande är stor i den exploateringsredovisning som ges i delårsrapporten. Den utredning som ännu inte avslutats har ändå visat att det finns stora värden i projekt som avslutats som ska redovisas som anläggningstillgång och skrivs av. Den har också visat att stora belopp ska bokas upp som intäkter respektive periodiserade intäkter.

Med hänsyn till att det rör sig om väsentliga belopp är det vår uppfattning att exploateringsredovisningen varken följer lag eller god redovisningssed.

Den redovisning som görs av exploateringsfastigheter i delårsrapporten innebär att posten i balansräkningen redovisas som en tillgång med negativt värde, -838 mnkr. Vi anser att posten ska redovisas på skuldsidan i balansräkningen.

8.4 Utrangering

Under 2017 har en utrangering gjorts i redovisningen av en på 1990-talet gjord uppskrivning av tillgångar då uppskrivningen efter genomgång av anläggningsregistret inte kunnat hänföras till befintliga poster och tillgångar där.

Utrangeringen framgår bland annat av not 4 i delårsrapporten. Anskaffningsvärdet av mark, byggnader och tekniska anläggningar har minskats med -720 mnkr medan ackumulerade avskrivningar minskats med 504 mkr och netto har värdet därmed minskats med 216 mnkr.

Vi har tagit del av underlaget för utrangeringen och har inte någon kunskap om förhållandena på 1990-talet vid tidpunkten för den då gjorda uppskrivningen. Då värdena nu inte kan hänföras till specifika tillgångar bedömer vi utrangeringen från redovisningen som korrekt.

9 Investeringar

Delårsrapporten redovisar inte någon sammanställd bild av kommunens budgeterade och prognostiserade investeringar. Viss information lämnas under avsnittet Analys av kommunkoncernens ekonomiska utfall under rubriken Soliditet och investeringar.

Prognosen för helåret är investeringar på 3,3 miljarder kr i koncernen, en ökning med drygt 1 miljard kr jämfört med 2016. Av den totala prognosen avser 700 mnkr investeringar i kommunen och 2,6 miljarder kr investeringar i bolagen.



Uppsala kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

KPMG AB

2017-10-20

I kommunen prognostiseras de största investeringarna Gatu- och samhällsmiljönämnden med 227 mnkr och inom KS exploateringsverksamhet med 230 mnkr.

I löpande text uppges att en hel del investeringar försenats i tiden pga bland annat överklaganden av detaljplaner.

För bolagen redovisas (på sidan 66 i den version av delårsrapporten vi granskat) en tabell över investeringar, med uppdelning på respektive bolag och totalt. Såväl budget som prognos framgår för varje bolag. Av redovisningen framgår att prognosen ligger nära budget. Största investeringar sker i Uppsalahem med 1 miljard kr, Skolfastigheter med drygt 700 mnkr och Uppsala Vatten och Avfall med ca 400 mnkr. Med hänsyn till kommunens snabba expansion med befolkningstillväxt är det positivt att prognostiserade investeringar i bolagen ligger relativt nära budget, vår kommentar.

Vi rekommenderar att kommande års delårsrapporter kompletteras med en tabell över budgeterade och prognostiserade investeringar i kommunen med samma utformning som den som ges för 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 528 mnkr och att finansieringsverksamheten gett ett netto utflöde på 413 mnkr. Löpande verksamhet har gett ett positivt kassaflöde med 766 mnkr. Likvida medel har minskat med 175 mnkr.

Koncernen har investerat för 2 202 mnkr. Netto har dessa investeringar utöver kassaflödet från löpande verksamhet på 1,4 miljarder kr finansieras med extern upplåning på 505 mnkr. Likvida medel har minskar med 271 mnkr.

11 Ansvarsförbindelser

Största post bland ansvarsförbindelser är den del av pensionsförpliktelse som inte tas upp som skuld. Posten uppgår i delårsbokslutet till 4 082 mnkr och är oförändrad sedan årsredovisningen för 2016.



Uppsala kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

KPMG AB

2017-10-20

12 Kommunstyrelsen och nämnderna

12.1 Sammanställd ekonomisk prognos på nämndnivå

<i>Belopp i mnkr</i>	<i>Prognos 2017</i>	<i>Budget 2017</i>	<i>Avvikelse</i>
Kommunstyrelsen	355,5	355,7	0,2
Valnämnden	0,2	0,2	0,0
Gatu- och samhällsmiljönämnden	409,6	445,3	35,7
Plan- och byggnadsnämnden	54,5	70,4	15,8
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	21,5	22,3	0,8
Räddningsnämnden	143,0	145,0	2,0
Namngivningsnämnden	1,2	1,5	0,3
Utbildningsnämnden	4 595,4	4 633,2	37,8
Arbetsmarknadsnämnden	636,8	636,8	0,0
Kulturnämnden	304,3	307,2	2,9
Idrotts- och fritidsnämnden	208,4	215,9	7,5
Äldrenämnden	1 749,5	1 693,8	-55,7
Omsorgsnämnden	1 525,0	1 519,9	-5,2
Socialnämnden	653,7	628,1	-25,5
Överförmyndarnämnden	19,5	17,4	-2,1
<i>Summa</i>	<i>10 678,1</i>	<i>10 692,7</i>	<i>14,6</i>

Större avvikelser från budget i prognoser:

Gatu- och samhällsbyggnadsnämnden prognostiserar ett överskott med 36 mnkr, varav 31 mnkr avser lägre kapitalkostnader som effekt av utrangering av anläggningar. Utrangeringarna i sig har bokförts direkt mot eget kapital och påverkar inte årets resultat.

Utbildningsnämnden prognostiserar ett överskott med 38 mnkr. Som största förklaring uppges att antalet elever i grundskolan beräknas bli lägre än budgeterat.

Äldrenämnden prognostiserar ett underskott på -56 mnkr, hänförligt till att nämnden inte klarar effektiviseringskravet i ramtilldelning från fullmäktige på 62 mnkr.

Socialnämnden redovisar i sin prognos ett underskott på 25 mnkr, till största delen hänförligt till barn- och ungdomsvård. En uppgång i antal vårddygn har skett under 2017.



Uppsala kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

KPMG AB

2017-10-20

12.2 Nämndvis uppföljning av ekonomi och uppdrag

Fullmäktige har i dokumentet Mål och budget 2017-2019 fastställt nio inriktningsmål och 81 uppdrag som syftar till att nå de nio målen. För bedömning av om målen nås har fastställts totalt 62 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 2017 vilket i hög grad försvårar en utvärdering av bedömd måluppfyllelse. Vad gäller bedömningen av KS och nämndernas arbete för att uppnå målen ska den ske utifrån hur nämnderna arbetar med sina uppdrag. KS och nämnderna har således inte specifika egna mål utan dessa är kommunövergripande. KS och nämndernas uppgift är att utföra de uppdrag som fastställts av fullmäktige.

I den utvärdering som görs i delårsrapporten måste bedömningen av måluppfyllelse respektive uppdragsutförande hållas isär. Uppdrag kan bli tillfredsställande utförda utan att de leder till måluppfyllelse.

I delårsrapporten används olika färgskalor för bedömning av mål respektive bedömning av uppdrag. I bedömningen av mål betyder färgen *röd* att en nämnd inte kommer att bidra till måluppfyllelse eller avstår från att bidra till måluppfyllelse. I bedömningen av uppdrag betyder färgen *gul* att uppdraget inte påbörjats eller inte löper på enligt plan. *Röd* färg betyder att uppdraget inte genomförs. Vi önskar en större tydlighet här. Betyder "Uppdraget genomförs ej" att uppdraget inte är tillämpligt för den enskilda nämnden eller betyder det att nämnden vägrar att följa fullmäktiges beslut?

På övergripande nivå ser efterlevnaden av fullmäktiges beslut god ut:

Nämnd	Antal mål/ej påbörjat eller följer ej plan									Summa
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	
KS	5	8	12/3	6	5/1	2/1	1	5	5	49/5
GSN	5	6	9	3	-	-	-	1/1	4	28/1
MHN	2	4	4	1	-	-	-	-	3	14/-
NGN	1	-	1	-	-	-	-	-	2	4/-
PBN	2	5/2	6/1	1	1	-	-	-	4/1	19/4
AMN	5	4	5	3	4	1	3	1	4	30/-
UBN	5	4	9/1	5/1	1	6	-	1	4	35/2
OSN	6	4/2	7/1	3	2	-	8	1	6/1	37/4
SCN	6	4	6	3	2	-	9	1	5	36/-
ÄLN	3	3	6/2	2	-	-	6/1	1	6	27/3
IFN	5	6/2	6/1	3	-	-	1	1	4/1	26/4
KTN	5	11	7	4	1	2	1	1	4	36/-
Max	6	11	15	9	8	9	11	5	7	



Uppsala kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

KPMG AB

2017-10-20

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

Blå = uppdraget är genomfört

Grön = arbetet med uppdraget går enligt plan

Gul = arbetet med uppdraget är inte påbörjat eller löper inte på enligt plan

Röd = Uppdraget genomförs ej

12.2.1 Kommunstyrelsen

Resultat och prognos

<i>Belopp i mnkr</i>	<i>Prognos 2017</i>	<i>Budget 2017</i>	<i>Avvikelse</i>	<i>Utfall 17-08-31</i>
Politisk verksamhet	56,7	61,7	5,0	5,9
Infrastruktur, skydd m m	153,0	145,8	-7,1	10
Fritid och kultur	8,7	8,9	0,2	-0,3
Vård och omsorg	5,3	10,0	4,7	5,0
Särskilt riktade insatser	0,8	0,0	-0,8	-0,5
Affärsverksamhet	2,9	17,1	14,2	14,9
Kommunledning och gemensamma verksamheter	128,2	112,1	-16,1	3,7
Totalt	355,5	355,7	0,2	38,7

Kommentarer

Kommunstyrelsen redovisar totalt en prognos som endast avviker 0,2 mnkr från budget. Inom enskilda verksamheter finns större avvikelser. Bland annat redovisas obudgeterade jämförelsestörande kostnader på netto 24 mnkr. Bland dessa poster finns utrangeringar inom IT, omställningskostnader pga omorganisation, utrangering inom Ulleråker och kostnader i stadshuset.



Uppsala kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

KPMG AB

2017-10-20

Måluppföljning

Inriktningsmål	Av KS bedömd status	KPMGs kommentarer till redovisad uppdragsstatus
1. Jämställd och hållbar ekonomi		
2. Attraktiv kommun		
3. Stad och landsbygd ska växa smart och hållbart		Tre av femton uppdrag gula
4. Jämlikt med goda levnadsvillkor		
5. Invånarna ska ha bostad och arbete		Ett av fem uppdrag gult
6. Alla barn och elever ska klara sin utbildning och utmanas i sitt lärande		Ett av två uppdrag gult
7. Invånarna ska leva oberoende liv och få stöd, vård och omsorg utifrån sina behov		
8. Invånare och organisationer ska vara delaktiga i att utforma samhället		
9. Kommunens medarbetare ska ha bra arbetsvillkor och hög kompetens		Samtliga fem uppdrag bedöms att nås, tre av dem 2019, bl a att åtgärda strukturella löneskillnader pga kön

12.2.2 Gatu- och samhällsmiljönämnden

Resultat och prognos

Belopp i mnkr	Prognos 2017	Budget 2017	Avvikelse	Utfall 17-08-31
Politisk verksamhet	1,3	1,3	0,0	0,0
Infrastruktur, skydd m m	341,5	379,5	38	18,4
Fritid och kultur	13,2	7,9	-5,3	-2,7
Färdtjänst/riksfärdtjänst	51,6	56,2	4,6	2,8
Affärsverksamhet	2,6	0,4	-2,2	-1,5
Övriga verksamheter	-0,7	0,0	0,7	0,7
Totalt	409,6	445,3	35,7	17,7



Uppsala kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

KPMG AB

2017-10-20

Kommentarer

Utrangeringar av anläggningar har skett till ett värde av 215,8 mnkr, vilket medfört att kapitalkostnaderna för nämnden är 19,5 mnkr lägre än budget per augusti och 30,7 mnkr lägre i prognos för helåret. Utrangeringskostnaden har bokförts mot eget kapital, vilket innebär att nämnden inte får en kostnad för uttrangeringen.

Måluppföljning

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

12.2.3 Valnämnden

Resultat och prognos

Belopp i mnkr	Prognos 2017	Budget 2017	Avvikelse	Utfall 17-08-31
Politisk verksamhet	0,2	0,2	0,0	0,0
Totalt	0,2	0,2	0,0	0,0



Uppsala kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

KPMG AB

2017-10-20

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 2017	Budget 2017	Avvikelse	Utfall 17-08-31
Politisk verksamhet	1,5	1,6	0,1	0,2
Infrastruktur, skydd m m	22,6	32,9	10,3	11,9
Vård och omsorg	30,5	35,9	5,4	5,6
Totalt	54,5	70,4	15,8	17,7

Kommentarer

Prognosen visar lägre nettokostnader jämfört med marsprognosen med 17 miljoner kronor, varav 4,7 miljoner avser korrigerat kommunbidrag enligt kommunfullmäktiges beslut i juni om ombudgetering. Samtliga verksamheter visar överskott i delårsboks slut och prognos samt förbättring jämfört med marsprognosen. Den positiva avvikelsen genereras av låga utbetalningar av bostadsanpassningsbidrag, höga volymer och därtill kopplade intäkter inom bygglovsverksamheten (bygglov för 3000 bostäder per augusti och 4000 i prognosen) samt generellt lägre personal- och konsultkostnader.

Måluppföljning

Inriktningsmål	Av nämnd bedömd	KPMGs kommentarer till re- dovisad uppdragsstatus
1. Jämställd och hållbar ekonomi		Tre av sex uppdrag är röda
2. Attraktiv kommun		Två gula och ett rött av elva uppdrag
3. Stad och landsbygd ska växa smart och hållbart		Ett gult och ett blått av femton uppdrag
4. Jämlikt med goda levnadsvillkor		Ett av två uppdrag rött
5. Invånarna ska ha bostad och arbete		
6. Alla barn och elever ska klara sin utbildning och utmanas i sitt lärande		



Uppsala kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

KPMG AB

2017-10-20

<i>Inriktningsmål</i>	<i>Av nämnd bedömd status</i>	<i>KPMGs kommentarer till re- dovisad uppdragsstatus</i>
7. Invånarna ska leva oberoende liv och få stöd, vård och omsorg utifrån sina behov		
8. Invånare och organisationer ska vara delaktiga i att utforma samhället		Ett rött av ett uppdrag
9. Kommunens medarbetare ska ha bra arbetsvillkor och hög kompetens		Två blå och ett gult av fyra uppdrag

12.2.5 Miljö- och hälsovårdsnämnden

Resultat och prognos

<i>Belopp i mnkr</i>	<i>Prognos 2017</i>	<i>Budget 2017</i>	<i>Avvikelse</i>	<i>Utfall 17-08-31</i>
Politisk verksamhet	1,1	1,2	0,0	0,3
Infrastruktur, skydd m m	20,3	21,1	0,8	-0,1
Fritid, övrigt	0,0	0,1	0,0	0,0
Totalt	21,5	22,3	0,8	0,2

Kommentarer

Övervägande del av överskottet återfinns inom Hälsa och VA-området och beror på en fortsatt hög takt av inkommande ansökningar om VA-tillstånd och på avgifter för köldmedia inom miljöavdelningen. Dessa beräknas bli något högre än budgeterat.

Måluppföljning

<i>Inriktningsmål</i>	<i>Av nämnd bedömd status</i>	<i>KPMGs kommentarer till re- dovisad uppdragsstatus</i>
1. Jämställd och hållbar ekonomi		Tre av fem uppdrag är röda
2. Attraktiv kommun		
3. Stad och landsbygd ska växa smart och hållbart		Ett rött av fem uppdrag
4. Jämlikt med goda levnadsvillkor		Två av tre uppdrag röda
5. Invånarna ska ha bostad och arbete		

Uppsala kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

KPMG AB

2017-10-20

Inriktningsmål	Av nämnd bedömd status	KPMGs kommentarer till re- dovisad uppdragsstatus
6. Alla barn och elever ska klara sin utbildning och utmanas i sitt lärande		
7. Invånarna ska leva oberoende liv och få stöd, vård och omsorg utifrån sina behov		Övergripande bedömning är gul, inga uppdrag genomförda
8. Invånare och organisationer ska vara delaktiga i att utforma samhället		Ett rött av ett uppdrag
9. Kommunens medarbetare ska ha bra arbetsvillkor och hög kompetens		Två blå och ett rött av fyra uppdrag

12.2.6 Räddningsnämnden

Resultat och prognos

Belopp i mnkr	Prognos 2017	Budget 2017	Avvikelse	Utfall 17-08-31
Politisk verksamhet	1,0	1,1	0,1	0,2
Infrastruktur, skydd m m	142	143,9	1,8	1,4
Övriga verksamheter	0,0	0,0	0,0	-0,1
Totalt	143	145	2,0	1,6

Kommentarer

Räddningsnämnden är en gemensam nämnd för Tierp, Uppsala och Östhammars kommuner och där Uppsala kommun är värdkommun. Kommunfullmäktiges budget på 145,0 miljoner kronor är kommunbidraget från Uppsala kommun, ersättningarna från Tierp och Östhammars kommuner uppgår sammanlagt till 46,5 miljoner kronor.

Största orsaken till de lägre nettokostnaderna är en återbetalning av en del av lokalhyran för brandstationerna Bärby och Rosendal från 2016 då nämnden debiterades en för hög lokalhyra med cirka 1,7 miljoner kronor



Uppsala kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31
KPMG AB
2017-10-20

Måluppföljning

Inriktningsmål	Av nämnd bedömd status	KPMGs kommentarer till re- dovisad uppdragsstatus
1. Jämställd och hållbar ekonomi		
2. Attraktiv kommun		Ej uttalat
3. Stad och landsbygd ska växa smart och hållbart		
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
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		Ej uttalat
9. Kommunens medarbetare ska ha bra arbetsvillkor och hög kompetens		

12.2.7 Namngivningsnämnden

Resultat och prognos

Belopp i mnkr	Prognos 2017	Budget 2017	Avvikelse	Utfall 17-08-31
Politisk verksamhet	1,2	0,4	-0,8	-0,3
Infrastruktur, skydd m m	0,0	1,1	1,1	0,7
Totalt	1,2	1,5	0,3	0,4

Kommentarer

Kostnaderna förväntas bli något högre under hösten men det upparbetade överskottet förväntas inte förbrukas.



Uppsala kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

KPMG AB

2017-10-20

Måluppföljning

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



Uppsala kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31
KPMG AB
2017-10-20

12.2.8 Utbildningsnämnden

Resultat och prognos

<i>Belopp i mnkr</i>	<i>Prognos 2017</i>	<i>Budget 2017</i>	<i>Avvikelse</i>	<i>Utfall 17-08-31</i>
Politisk verksamhet	2,9	3	0,1	0,5
Förskoleverksamhet	1 397,9	1 404,5	6,7	34,7
Grundskola, förskoleklass och skol- barnsomsorg	2 349,3	2 367,7	18,4	130,6
Grundsärskola	86,5	87,6	1,2	5,3
Gymnasieskola	707,5	716,6	9,1	47,8
Gymnasiesärskola	52,6	53,7	1,1	3,5
Övriga verksamheter	-1,3	0,0	1,3	0,6
Totalt	4 595,4	4 633,2	37,8	223,2

Kommentarer

En bidragande orsak till positiv budgetavvikelse är färre förskolebarn, grundskoleelever och gymnasieelever än budgeterat.

Många av de asylsökande elever som kom under 2015 och 2016 har inte fått besked om de får uppehållstillstånd. Dessa osäkerheter gör det svårt att prognostisera statsbidragen från Migrationsverket. Nämnden har inte fått några beslut från Migrationsverket för det som återsökts för hösten 2016 eller våren 2017.



Uppsala kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

KPMG AB

2017-10-20

Måluppföljning

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

12.2.9 Arbetsmarknadsnämnden

Resultat och prognos

Belopp i mnkr	Prognos 2017	Budget 2017	Avvikelse	Utfall 17-08-31
Politisk verksamhet	1,6	1,8	0,2	0,4
Infrastruktur, skydd m m	5,1	5,2	0,1	0,8
Fritid och kultur	1,8	1,8	0,0	-0,2
Kommunal vuxenutbildning	133,2	139,1	5,9	10,3
Ekonomiskt bistånd	335,4	328,4	-7,0	-2,6
Flyktningmottagande	42,9	35,4	-7,5	-2,7
Arbetsmarknadsåtgärder	116,7	125,0	8,3	6,4
Totalt	636,8	636,8	0,0	12,4



Uppsala kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

KPMG AB

2017-10-20

Kommentarer

Underskottet beror på främst på ett ökat antal sökande samt ökade kostnader för bland annat boende och tandvård. Avvikelsen gällande prognosen för flyktingmottagandet med ett underskott på 7,5 miljoner kronor beror på kostnadsökningar för försörjningsstöd och ökade boendekostnader.

De prognostiserade lägre nettokostnaderna på 5,9 miljoner kronor jämfört med beslutad ram inom vuxenutbildningen genereras bland annat av nya avtal som ger lägre kostnader.

Arbetsmarknadsåtgärder visar lägre nettokostnader i prognosen med 8,3 miljoner kronor. Avvikelsen kommer av ökade intäkter för satsningen som görs på extratjänster.

Måluppföljning

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



Uppsala kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31
KPMG AB
2017-10-20

12.2.10 Kulturnämnden

Resultat och prognos

Belopp i mnkr	Prognos 2017	Budget 2017	Avvikelse	Utfall 17-08-31
Politisk verksamhet	0,9	1,6	0,6	0,2
Fritid och kultur	283,1	284,8	1,7	14,6
Skolbarnsomsorg/Fritidsklubbar	20,4	20,9	0,5	1,3
Övriga verksamheter	-0,2	0,0	0,2	0,0
Totalt	304,3	307,2	2,9	16,1

Kommentarer

Medel avsatta för implementering av biblioteksplan och satsningar för äldrevänlig stad har ännu inte börjat förbrukas. Schablonbidraget från Migrationsverket för etablering av nyanlända beräknas uppgå till 6,7 miljoner kronor för helåret vilket är 3,3 miljoner kronor mer än budgeterat.

Måluppföljning

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



Uppsala kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31
KPMG AB
2017-10-20

12.2.11 Idrotts- och fritidsnämnden

Resultat och prognos

Belopp i mnkr	Prognos 2017	Budget 2017	Avvikelse	Utfall 17-08-31
Politisk verksamhet	1,1	1,0	-0,1	0,0
Fritid och kultur	207,4	214,9	7,6	5,9
Totalt	208,4	25,9	7,5	5,9

Kommentarer

Nämnden har i budget fått resurser för att möta kostnader för anläggningar som ännu inte tagits i drift. De rör sig om anläggningarna sporthallen i Storvreta, Studenternas IP samt friidrottsarenan Gränby.

Måluppföljning

Inriktningsmål	Av nämnd bedömd status	KPMGs kommentarer till re- dovisad uppdragsstatus
1. Jämställd och hållbar ekonomi	Green	Ett blått av fyra uppdrag
2. Attraktiv kommun		Två gula av sex uppdrag
3. Stad och landsbygd ska växa smart och hållbart		Ett gult av sex uppdrag
4. Jämlikt med goda levnadsvillkor		
5. Invånarna ska ha bostad och arbete		Övergripande bedömning är röd, inga uppdrag genom- förda
6. Alla barn och elever ska klara sin utbildning och utmanas i sitt lärande	Green	
7. Invånarna ska leva oberoende liv och få stöd, vård och omsorg utifrån sina behov		
8. Invånare och organisationer ska vara delaktiga i att utforma samhället		
9. Kommunens medarbetare ska ha bra arbetsvillkor och hög kompetens		Ett gult av fyra uppdrag



Uppsala kommun
Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31
KPMG AB
2017-10-20

12.2.12 Äldrenämnden

Resultat och prognos

Belopp i mnkr	Prognos 2017	Budget 2017	Avvikelse	Utfall 17-08-31
Politisk verksamhet	0,9	1,3	0,4	0,4
Vård och omsorg om äldre	1 749,5	1 692,5	-57,0	-17,1
- varav öppna insatser	60,7	54,2	-6,5	-4,6
- varav SoL och HSL	1 688,8	1 638,3	-50,5	-12,4
Övriga verksamheter	-0,9	0,0	0,9	-4,5
Totalt	1 749,5	1 693,8	-55,7	-21,2

Kommentarer

Det prognostiserade underskottet på -56 mnkr uppges vara hänförligt till att nämnden inte klarar effektiviseringskravet i ramtilldelning från fullmäktige på 62 mnkr.

Måluppföljning

Inriktningsmål	Av nämnd bedömd status	KPMGs kommentarer till re- dovisad uppdragsstatus
1. Jämställd och hållbar ekonomi		Ett rött och ett blått av fyra
2. Attraktiv kommun		Ett rött och ett blått av fyra
3. Stad och landsbygd ska växa smart och hållbart		Ett gult av sex, övergripande bedömning gul
4. Jämlikt med goda levnadsvillkor		
5. Invånarna ska ha bostad och arbete		Övergripande bedömning gul, inga genomförda
6. Alla barn och elever ska klara sin utbildning och utmanas i sitt lärande		Övergripande bedömning röd, inga genomförda
7. Invånarna ska leva oberoende liv och få stöd, vård och omsorg utifrån sina behov		Ett gult av sex uppdrag
8. Invånare och organisationer ska vara delaktiga i att utforma samhället		
9. Kommunens medarbetare ska ha bra arbetsvill- kor och hög kompetens		



Uppsala kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

KPMG AB

2017-10-20

12.2.13 Omsorgsnämnden

Resultat och prognos

Belopp i mnkr	Prognos 2017	Budget 2017	Avvikelse	Utfall 17-08-31
Politisk verksamhet	1,5	1,6	0,1	0,1
Vård och omsorg om funktionshindrade	1 523,6	1 518,3	-5,3	10,7
- varav vård och omsorg om äldre (SoL, HSL)	95,7	121,3	25,6	8,2
- varav öppna insatser	32,7	28,8	-3,8	-1,9
- varav SoL och HSL	348,2	357,0	8,8	10,8
- varav LSS	1 047,0	1 011,2	-35,9	-6,4
Totalt	1 525,0	1 519,9	-5,2	10,9

Kommentarer

Nämnden uppskattar osäkerheten i sin prognos till plus/minus fem miljoner kronor. De osäkerhetsfaktorer som finns i lagd helårsprognos är främst kostnader kopplade till Försäkringskassans mer restriktiva bedömningar och nya riktlinjer kring vad som ska falla in under grundläggande behov och vad som istället är att anse som egenvård.

Måluppföljning

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

**Uppsala kommun**

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

KPMG AB

2017-10-20

<i>Inriktningsmål</i>	<i>Av nämnd bedömd status</i>	<i>Kommentarer till uppdrag</i>
7. Invånarna ska leva oberoende liv och få stöd, vård och omsorg utifrån sina behov		
8. Invånare och organisationer ska vara delaktiga i att utforma samhället		
9. Kommunens medarbetare ska ha bra arbetsvillkor och hög kompetens		Ett gult och ett blått av sex uppdrag

12.2.14 Socialnämnden**Resultat och prognos**

<i>Belopp i mnkr</i>	<i>Prognos 2017</i>	<i>Budget 2017</i>	<i>Avvikelse</i>	<i>Utfall 17-08-31</i>
Politisk verksamhet	5,0	4,7	-0,3	-0,1
Öppen verksamhet, personer med funktionsnedsättning	0,0	0,0	0,0	0,0
Missbrukarvård och övrig vård för vuxna	168,0	162,6	-5,4	-4,6
Barn- och ungdomsvård	456,8	440,5	-16,2	-5,1
Familjerätt och familjerådgivning	17,3	11,8	-5,5	-3,1
Flyktingmottagande, ensamkommande barn och unga	6,6	8,6	1,9	5,9
Övriga verksamheter	0,0	0,0	0,0	1,4
Totalt	653,7	628,1	-25,5	-5,4

Kommentarer

Förvaltningen eftersträvar en effektivare vårdkedja där till exempel placeringstider ska kortas ned. Några åtgärder ger effekt under 2017, men förändringsprocessen tar tid och bedöms ge större effekt 2018. Under året är det ett betydligt ökat inflöde av ärenden jämfört med 2016, vilket ökar arbetsbelastningen i det ansträngda läget.



Uppsala kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

KPMG AB

2017-10-20

Måluppföljning

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

12.2.15 Överförmyndarnämnden

Resultat och prognos

Belopp i mnkr	Prognos 2017	Budget 2017	Avvikelse	Utfall 17-08-31
Politisk verksamhet	17,1	17,4	0,4	-0,8
Familjerätt	0,0	0,0	0,0	0,0
Flyktingmottagande	2,5	0,0	-2,5	2,4
Totalt	19,5	17,4	-2,1	1,6

Kommentarer

Underskottet beror huvudsakligen på Migrationsverkets ändrade ersättningar för ensamkommande. Överförmyndarnämnden har i sin prognos räknat med 0,5 miljoner kronor del av statsbidraget som beskrivs under socialnämnden. Nämnden möter utmaningen genom sänkta arvoden och minskad bemanning avseende ärenden med ensamkommande barn.



Uppsala kommun

Översiktlig granskning av delårsrapport per 2017-08-31

KPMG AB

2017-10-20

Måluppföljning

<i>Inriktningsmål</i>	<i>Av nämnd bedömd status</i>	<i>Kommentarer till uppdrag</i>
1. Jämställd och hållbar ekonomi		Övergripande bedömning är gul. Nämnden kommer inte att kunna bidra tillräckligt. Det beror på att ersättningar som nämnden får för arvodet sänks eller försvinner.
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
7. Invånarna ska leva oberoende liv och få stöd, vård och omsorg utifrån sina behov		
8. Invånare och organisationer ska vara delaktiga i att utforma samhället		Ej uttalat
9. Kommunens medarbetare ska ha bra arbetsvillkor och hög kompetens		

KPMG, dag som ovan

Bo Ädel

Auktoriserad revisor

Certifierad kommunal revisor