

Kommunledningskontoret
Redovisande dokument

Datum:
2024-10-17

Diarienummer:
KSN-2024-02508

Handläggare:
Maria Ahrgren, Eva-Lena Laier

Delårsrapport ekonomi och verksamhet per augusti 2024

Innehåll

Sammanfattning	3
Förvaltningsberättelse	5
Den kommunala koncernen	5
Händelser av väsentlig betydelse	8
Risker och osäkerheter	8
Balanskravsresultat	10
Kommunfullmäktiges fokusmål, uppdrag och indikatorer	11
Ekonomisk översikt	37
Kommunkoncernens ekonomiska ställning	37
Balansomslutning, likviditet och soliditet	45
Finansiell uppföljning	47
Pensionsåtagande	50
Prognossäkerhet	51
Resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter	53
Tilläggsupplysningar	71

Sammanfattning

Det ekonomiska resultatet för Uppsala kommunkoncern för perioden januari till augusti blev 846 (409) miljoner kronor, 582 (226)¹ miljoner kronor för verksamhet i förvaltningsform och 223 (218) miljoner kronor för Uppsala stadshuskoncern. För verksamhetsåret 2024 prognostiseras ett resultat efter finansiella poster om 444 (406) miljoner kronor för kommunkoncernen. När jämförelsestörande poster exkluderas beräknas det prognostiserade resultatet efter finansiella poster för kommunkoncernen uppgå till 430 (857) miljoner kronor. Resultatet för kommunkoncernen 2024 prognostiseras till 1,9 procent av verksamhetens intäkter inklusive skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, att jämföra med det långsiktiga målet om 2,0 procent. Soliditeten inklusive pensionsåtagande prognostiseras till drygt 29 procent, något lägre än 2023 då den uppgick till 30 procent men högre än det långsiktiga målet om 25 procent.

För verksamhet i förvaltningsform prognostiseras för helåret 2024 ett resultat på 229 (222) miljoner kronor. Prognostiserat resultat motsvarar 1,4 procent av skatter, generella statsbidrag och utjämning. Budgeterat resultat är 155 miljoner kronor, motsvarande 1,0 procent av intäkterna från skatter, generella statsbidrag och utjämning. Det långsiktiga finansiella resultatmålet är 2,0 procent.

Uppsala stadshuskoncern prognostiserar för helåret 2024 ett resultat före skatt på 173 (192) miljoner kronor. Rensat för jämförelsestörande poster, som framför allt avser realisationsvinster och utrangeringar, uppgår prognostiserat resultat till 162 miljoner kronor, 159 miljoner kronor högre än budget.

Investeringarna förväntas uppgå till 4 409 (3 514) miljoner kronor för 2024 vilket är 873 miljoner kronor lägre än investeringsramen i Mål och budget för 2024. De kommunala bolagen svarar för 67 (70) procent av prognostiserade investeringar. Kassaflödet från den löpande verksamheten är fortsatt starkt. Kommunkoncernens likviditet bedöms fortsatt som god och används för att delfinansiera pågående investeringar. Låneskulden per invånare prognostiseras öka med 4,4 procent till 75 639 kr, Kommunkoncernens låneskuld prognostiseras öka med 5,3 procent medan befolkningen prognostiseras öka med 0,9 procent.

I helårsprognosen för kommunen i förvaltningsform inryms bland annat 115 miljoner kronor i intäkter från försäljning av exploateringsfastigheter, 31 miljoner kronor i exploateringsersättningar, 38 miljoner kronor för medfinansiering av Trafikverkets anläggningar avseende järnvägsplanen och 26 miljoner kronor i anskaffningskostnad för sålda exploateringsfastigheter. Justerat för jämförelsestörande poster uppgår prognostiserat resultat till 226 miljoner kronor, vilket motsvarar 1,4 procent av intäkterna från skatter, generella statsbidrag och utjämning.

Stadshuskoncernens intäkter prognostiseras bli högre än budget vilket framför allt är en effekt av Uppsalahem AB:s hyresförhöjningar för 2024 som blev högre än den försiktiga budgeteringen. Kostnaderna bedöms bli lägre än budgeterat som en följd av lägre personalförsörjningskostnader, lägre förbrukningskostnader, förskjutningar i projekt och lägre räntekostnader relaterat till både senarelagda investeringsprojekt och något lägre räntenivåer. Uppsala stadsteater AB och Uppsala kommun arenor och fastigheter AB bedömer att de inte kommer nå upp till kommunfullmäktiges fastställda

¹ Siffror inom parentes avser föregående år

resultatkrav. Uppsala stadsteater AB:s prognos för året avviker med 3 miljoner kronor och Uppsala kommun arenor och fastigheter AB avviker med 2 miljoner kronor.

Nämnderna exklusive kommunstyrelsen prognostiserar för helåret ett överskott om sammanlagt 164 miljoner kronor. Endast socialnämnden och plan- och byggnadsnämnden prognostiserar underskott, 30 respektive 2 miljoner kronor. Övriga nämnder prognostiserar positiva resultat eller ekonomi i balans. Underskotten inom socialnämnden och plan- och byggnadsnämnden beror framför allt på högre antal ärenden och dyrare insatser respektive lägre intäkter inom detaljplan jämfört med budget. Det senare förklaras av den rådande lågkonjunkturen på byggmarknaden.

För kommunstyrelsen prognostiseras ett överskott om 22 miljoner kronor, fördelat på 31 miljoner kronor för kommunledningskontoret och ett underskott om 9 miljoner kronor för stadsbyggnadsförvaltningen. Prognostiserat underskott för stadsbyggnadsförvaltningen beror huvudsakligen på att intäkter från markförsäljning förväntas understiga budgeterad nivå vilket dock till stor del dämpas av att ledningsflyttsarbeten senareläggs och tillhörande kostnadsram därmed inte nyttjas under året utan förskjuts till kommande år.

För finansförvaltningen prognostiseras ett överskott om 42 miljoner kronor, vilket understiger budgeterat resultat med 113 miljoner kronor. Den negativa budgetavvikelsen förklaras dels av att skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning beräknas bli 91 miljoner kronor lägre än budget, dels av att pensionskostnaderna väntas överstiga budget med totalt 72 miljoner kronor. Finansnettot exklusive uppräknig av pensionsskulden beräknas bli 80 miljoner kronor högre än budget, varav 37 miljoner kronor är orealiserade övervärden i pensionsstiftelsen.

För helåret beräknas verksamhetens nettokostnader att öka med 6,8 procent jämfört med 2023, när nettokostnaderna justeras för jämförelsestörande poster. Nämndernas nettokostnader, exklusive finansförvaltningen och kommunstyrelsen, beräknas bli 164 miljoner kronor eller 1,1 procent lägre än årets samlade kommunbidragsram för nämnderna och 5,5 procent högre än motsvarande nettokostnader 2023.

Kommunfullmäktiges fokusmål 1, 2 och 4 bedöms bli i hög grad uppfyllda vid årets slut. Fokusmål 3 bedöms bli delvis uppfyllt vid årets slut.

Kommunen arbetar med att utveckla en effektiv förvaltning, med att stärka likvärdigheten i skolorna, att stöd, vård och omsorg ska ha god kvalitet och att kontinuerligt utveckla kvaliteten i verksamheten.

Kommunen fortsätter att förbättra förutsättningarna för företagen. Arbetet med att skapa jämlika livsvillkor pågår i kommunen i samarbete med olika aktörer för att motverka segregation och utanförskap. Flera insatser pågår för att fler ska nå egen försörjning, där utbildning är en central del.

Arbetet med att stärka Uppsalas position som en internationell aktör fortsätter och även arbetet med att involvera invånare tidigt i dialoger som påverkar hela samhället.

Utsläppen av koldioxid minskar inte i den takt som krävs för att Uppsala ska vara klimatneutralt 2030. Under de senaste åren har arbetet för att nå klimatmålen förstärkts. Kommunen arbetar både med att minska klimatpåverkan inom sina egna verksamheter och tillsammans med andra för att nå en samhällseffekt.

Kommunen arbetar brett med trygghet och säkerhet i samverkan med många andra aktörer. Samverkan är en förutsättning för att kommunen ska nå önskad effekt av de

gemensamma insatserna. Flera insatser pågår för att göra kommunen tryggare och motverka brottslighet och droganvändning. Fokus ligger på barn och unga för att skapa goda förutsättningar genom förebyggande insatser som hjälper dem att klara av sin skolgång.

Förvaltningsberättelse

Den kommunala koncernen

Kommunkoncernen är samlingsnamnet för kommunens nämnder och bolagsstyrelser som tillsammans bildar en helhet. Kommunkoncernen innefattar kommunfullmäktige, kommunstyrelsen, kommunens nämnder samt de två kommunägda moderbolagen Uppsala stadshus AB och Uppsala kommun exploatering AB med tillhörande dotterbolag.

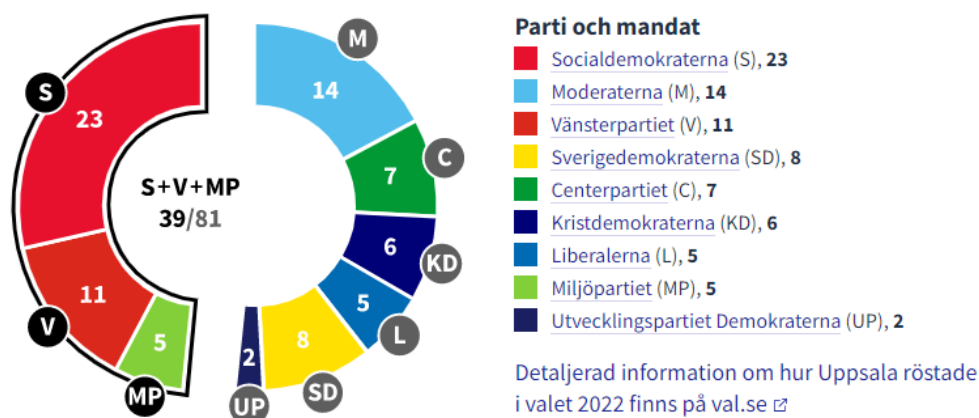
Två av kommunens nämnder är gemensamma med andra kommuner i Uppsala län. Räddningsnämnden är gemensam för Tierp, Uppsala och Östhammar, medan överförmyndarnämnden är gemensam för alla kommuner i länet.

Utöver kommunens egna verksamheter samarbetar kommunen med näringslivet, civila samhället och offentlig sektor för att ge förutsättningar för så goda livs- och utvecklingsmöjligheter som möjligt.

Det kommunala styret

Den högsta demokratiska församlingen i Uppsala är kommunfullmäktige. De förtroendevalda i kommunfullmäktige är valda av kommunens invånare i allmänna val. Kommunfullmäktige beslutar om hur mycket av kommuninvånarnas pengar i form av exempelvis avgifter och kommunalskatt som ska gå till kommunens verksamheter och hur kommunen bör utvecklas. Kommunfullmäktige beslutar också om vilka kommunala nämnder och bolag som ska finnas och vilka förtroendevalda som ska sitta i nämnder och bolagsstyrelser.

Sedan valet i september 2022 leds Uppsala av ett politiskt styre som leder i minoritet. Styret består av Socialdemokraterna, Miljöpartiet och Vänsterpartiet.



Figur 1. Mandatfördelning i Uppsala kommunfullmäktige 2022–2026.

Utveckling av styrningen

Två nya kommunala bolag har tillkommit under året. Kommunfullmäktige fattade den 22 maj 2023 § 88 beslut om att godkänna bolagsordningar för två nya kommunala bolag, Uppsala kommun exploatering AB och Uppsala stadsnodsutveckling södra AB. Genom Uppsala stadsnodsutveckling södra AB ska kommunen tillsammans med andra delägare utveckla kommersiella fastigheter och bostäder kring stationsläget i den nya stadsnoden i södra Uppsala. Uppsala stadsnodsutveckling södra AB ägs av Uppsala kommun exploatering AB som är moderbolaget i den nya bolagskoncernen. Verksamheten i de två bolagen är ännu i uppstartsfasen.

Under året har kommunfullmäktige fattat beslut om Idrottspolitiskt program som syftar till att utveckla och tydliggöra Uppsala kommunkoncerns arbete med idrott utifrån samhällsbyggnad, folkhälsa, jämställdhet, jämlikhet, inkludering och tillgänglighet.

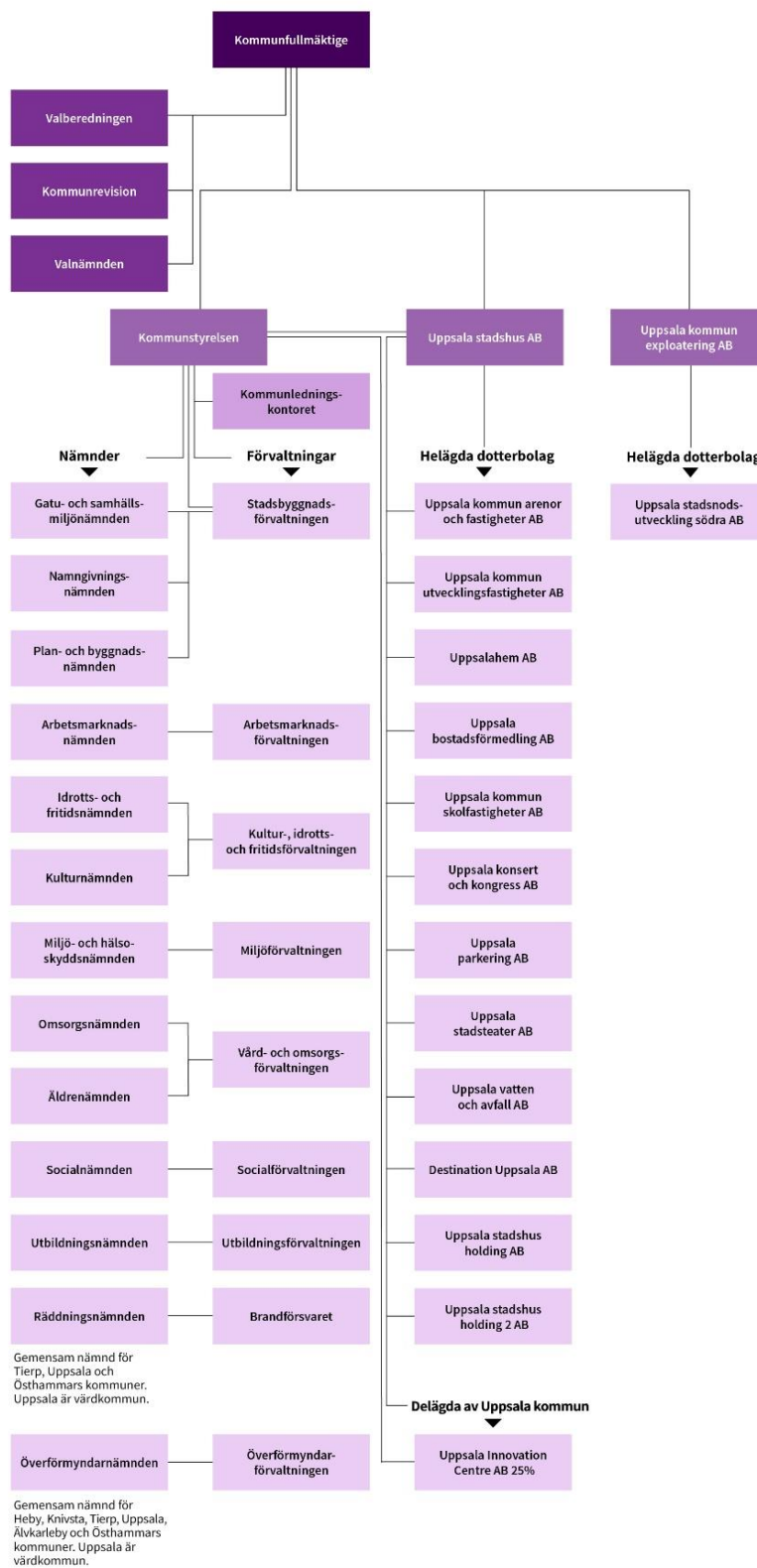
Kommunfullmäktige har också fattat beslut om ett Näringslivsprogram. Programmet sätter ramarna för och prioriterar inom kommunens arbete med näringslivsutveckling. Det lägger också grunden för kommunens samverkan med externa parter genom att skapa en målbild för vad det innebär att ha ett hållbart och jämställt näringsliv med ett gott företagsklimat.

Kommunfullmäktige har även fattat beslut om Ledningsplan inför och vid allvarlig störning som beskriver kommunens gemensamma förhållningssätt och arbetsätt vid allvarliga verksamhets- och samhällsstörningar, liksom hur det geografiska områdesansvaret med samordning med externa aktörer ska bedrivas.

Utöver ovanstående har kommunfullmäktige fattat beslut om Policy för kommunikation vars syfte är att införa ett enhetligt arbetsätt för kommunikationsområdet som leder till att de som bor, verkar och vistas i Uppsala kommun är välinformerade och kan vara delaktiga i att utforma samhället.

Kommunstyrelsen har fattat beslut om Handlingsplan för Gränby, Kvarngärdet och Löten 2024-2030, Handlingsplan för vattenprogram i Uppsala kommun, Handlingsplan för näringslivsprogram 2024 – 2027, Handlingsplan till idrottspolitiskt program, Riktlinje för Uppsalas träd, Riktlinje för bidrag till skadeförebyggande arbete, Riktlinje för Uppsala kommuns kvalitetspris, Riktlinje för naturhänsyn och ekologisk kompensation vid förändrad markanvändning samt om Kriterier för stadsdels- och bygderåd.

Kommunstyrelsen har också fattat beslut om att upphäva Centrala riktlinjer gällande alkohol och droger fastställda av kommunstyrelsens arbetsgivarutskott 21 mars 2001. En sammanställning över de styrdokument som kommunfullmäktige eller kommunstyrelsen beslutat om under perioden januari till augusti 2024 finns i bilagan Beslutade förändringar avseende styrdokument.



Figur 2. Organisationsschema för Uppsala kommunkoncern.

Händelser av väsentlig betydelse

Under 2024 och 2025 samlar kommunen in en stor mängd kunskap och underlag till den nya översiktsplanen genom bland annat utredningar och tidiga dialoger med de som bor, verkar och vistas i Uppsala kommun. I samband med EU-valet 9 juni genomfördes en folkomröstning om var bostäder ska planeras i kommunen. En folkomröstning är alltid rådgivande. Det betyder att resultatet inte ensamt avgör vad beslutet blir. Däremot är resultatet ett underlag för de förtroendevalda när de ska besluta i frågan.

Den nya bron över Fyrisån, Tullgarnsbron, har tagits i bruk. I samband med det beslutades att Islandsbron stängs för motortrafik. Då den nya bron övertar biltrafiken kan det göras mer plats för gång- och cykeltrafikanter på Islandsbron, liksom förbättra framkomligheten för kollektivtrafiken. Förändringarna kommer även att förbättra framkomligheten för utryckningsfordon, till exempel ambulanser till och från Akademiska sjukhuset.

Insatserna för att förbättra luftkvaliteten har gett resultat och mätningar och i EU-organet Europeiska miljöbyråns senaste ranking visar att Uppsala, tillsammans med Umeå, har renast luft i Europa i förhållande till de gränsvärden som WHO satt upp för hälsovådliga partiklar. De trafikregleringar som införts i centrala Uppsala bedöms ha minskat trafik vilket bidrar till förbättrad luftkvalitet och minskat utsläpp av farliga partiklar.

De fall av sexuellt våld som upptäckts inom kommunens hemtjänst i Nyby visar hur kriminellt agerande av ett fåtal individer riskerar leda till ett minskat förtroende för välfärden som helhet. Denna gång har grova sexualbrott ägt rum, men välfärden är även en måltavla för annan grov organiserad brottslighet. Ett kraftfullt agerande är nödvändigt för att trygga tilliten till välfärden och stärka tryggheten för brukare, anhöriga och medarbetare. Kommunen kraftsamlar därför för att motverka kriminalitet och stärka tryggheten och säkerheten inom äldreomsorgen.

Bakgrundskontroller ska användas för att skydda Uppsala kommuns invånare, brukare och medarbetare, och skydda hantering av kommunens tillgångar. Kommunen kommer som ett första steg att begära utdrag ur belastningsregister vid nyanställning. Andra nya åtgärder som genomförs innefattar en översyn av uppföljningar och stickprovskontroller, en utvidgning av våldsbudens roll inom äldreomsorgen samt en översyn av äldreombudsmannens instruktion och roll. Därtill intensifieras arbetet för införande av digitala lösningar för att stärka tryggheten, förstärkt stöd till chefer för ett närmare chefs- och ledarskap, stärkt rekryteringsstöd för chefer samt förstärkta utbildningsinsatser och insatser för stärkt kontinuitet för medarbetaren och brukaren i sin vardag.

Risker och osäkerheter

De ekonomiska indikatorerna visar att konjunkturen har bottnat och att ekonomin befinner sig i en återhämtningsfas. Osäkerheten kring den förväntade återhämtningen är dock stor då den bygger på att optimistiska förväntningar hos hushåll och företag realiserar. Det finns flera faktorer som kan påverka utvecklingen, däribland turbulens på de finansiella marknaderna och den ekonomiska och geopolitiska utvecklingen i omvärlden, som kan medföra bland annat högre inflation, förändrade räntenivåer och handelsstörningar. En fördröjd återhämtning och högre inflation kan resultera i en högre arbetslöshet och lägre ökning i antalet arbetade timmar och därmed lägre

skatteunderlagstillväxt. Detta bidrar till att investeringsbehoven och de höga investeringsnivåerna framåt riskerar att vara en utmaning då de resulterar i driftskostnader som ska finansieras bland annat av skattemedel.

Sverige befinner sig i en lågkonjunktur och enligt konjunkturinstitutet bedöms den svenska ekonomin fortsätta vara i en lågkonjunktur även de kommande två åren. Det finns därmed fortsatt risk för förskjutningar av markförsäljning. Det finns även risk att kostnader med anledning av förändrade förutsättningar inom exploateringsverksamheten tillkommer och belastar årets resultat.

Befolkningsprognoserna både för riket och Uppsala kommun indikerar en relativt låg befolkningsökning framöver, ett avsteg från de senaste årens utveckling. Detta förklaras av ett minskat barnafödande och en lägre invandring. Denna utveckling innebär betydligt mindre behov av förskola och skola medan antalet personer över 80 år förväntas öka i stort sett i samma takt som i tidigare prognoser. Förändringen innebär att verksamheten behöver ställa om till de rådande demografiska behoven, från barn och unga till äldre. Verksamheterna behöver även anpassas till lägre resurser då en lägre ökning i befolkningen på sikt innebär även lägre skatteunderlag.

Med anledning av den reviderade befolkningsprognosen pågår en genomlysning av pågående investeringsprojekt för att bedöma vad som ska fortgå enligt plan eller om något ska senareläggas eller avbrytas. Detta arbete riskerar att medföra kostnader för påbörjade projekt om de bedöms att inte kunna färdigställas.

Den kommande tioårsperioden planeras för omfattande investeringar i VA-infrastrukturen. Det finns sex områden som driver ökade kostnader och ökade investeringsbehov vilket kommer att påverka VA-taxans nivå de kommande åren. De sex områden är: reinvesteringar och underhåll i befintligt ledningsnät och anläggningar, stadsbyggnadsutvecklingen med tillhörande nyinvesteringar, ökade miljökrav, klimatförändringar, säkerhet och beredskap samt digitalisering och automation.²

Kungsängsverkets miljötillstånd har en kapacitetsbegränsning att som högst ansluta 200 000 personer. Vid 1 september 2024 var knappt 199 000 folkbokförda inom verksamhets- och försörjningsområden med avrinning till Kungsängsverket. Uppsala vatten och avfall AB har ansökt om ett nytt miljötillstånd. Om det förnyade miljötillståndet för Kungsängsverket inte erhålls innebär det att bolaget behöver hitta andra lösningar för att möta det ökade kapacitetsbehovet.

Nämndernas samlade bedömning är att prognostiserat resultat om 229 miljoner kronor kan förbättras med 59 miljoner kronor eller försämrats med 173 miljoner kronor och bedöms som bäst uppgå till 288 miljoner kronor och som sämst 59 miljoner kronor. Merparten av osäkerheten beror på risken att markförsäljningar förskjuts och på fördröningar av medfinansieringsavtal med Trafikverket. En mindre osäkerhet finns inom äldreomsorgen, kopplad till behovet av inhyrd legitimerad sjukvårdspersonal.

² Översyn av va-verksamhetens kostnadsstruktur och VA-taxans utveckling (Mål och budget uppdrag 18), UVA-2024-00189, KSN-2024-01824

Balanskravsresultat

Tabell 1. Balanskravsutredning.

Belopp i miljoner kronor	2022	2023	Prognos 2024
Årets resultat enligt resultaträkningen	701	222	229
Realisationsvinst vid avyttring av anläggningstillgångar	-3	-63	-25
Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet			
Justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-
Orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	-	-
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	698	159	203
Synnerliga skäl			
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-75	-4	-
Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-
Balanskravsresultat	623	155	203

Enligt kommunallagen ska en kommun ha en god ekonomisk hushållning och det ska råda balans mellan intäkter och kostnader. En kommun som redovisar ett negativt balanskravsresultat ska redovisa en plan för återställande av eget kapital inom en period av tre år om inte underskottet kan motiveras med synnerliga skäl. Detta är ett minimikrav för att säkerställa god ekonomisk hushållning. Vid beräkning av ett balanskravsresultat rensas redovisat resultat för de poster som inte är en del i den ordinarie verksamheten såsom realisationsvinster från anläggningstillgångar och eventuella orealiserade förluster från värdepapper.

Det prognostiserade resultatet efter balanskravsjusteringar uppgår till 203 miljoner kronor. Vid ett helårsresultat som inte klarar balanskravet kommer kommunen att åberopa synnerliga skäl med kostnaden för medfinansiering av Trafikverkets anläggningar avseende järnvägsplanen som grund.

Kommunfullmäktiges fokusmål, uppdrag och indikatorer

Mål och budget 2024–2026 har sammanlagt fyra fokusmål och 35 uppdrag. Till fokusmål 1 finns ett gemensamt nämnd-/bolagsmål. Det följs upp vid delår men ingår inte i statistiken som redovisas nedan. Utöver uppdragen från Mål och budget 2024–2026 finns det tre kvarvarande uppdrag från tidigare Mål och budget och 36 tillkommande uppdrag som kommunfullmäktige lämnat till nämnder och bolagsstyrelser vid sidan av Mål och budget.

Indikatorer och uppdrag som ingår i aktuell Mål och budget redovisas med utfall respektive status under fokusmålen. Samtliga indikatorer och uppdrag redovisas i sin helhet i Bilagan Uppföljning av uppdrag, indikatorer och Agenda 2030.

Rapporteringen av arbetet med kommunfullmäktiges uppdrag sammanfattas i de diagram som följer. Diagrammen visar uppdragen enligt följande:

- Samtliga uppdrag till nämnder och styrelser kopplade till fokusmålen
- Uppdrag som ingår i Mål och budget 2024–2026
- Kvarvarande uppdrag från tidigare år
- Tillkommande uppdrag som beslutats av kommunfullmäktige vid sidan av Mål och budget.

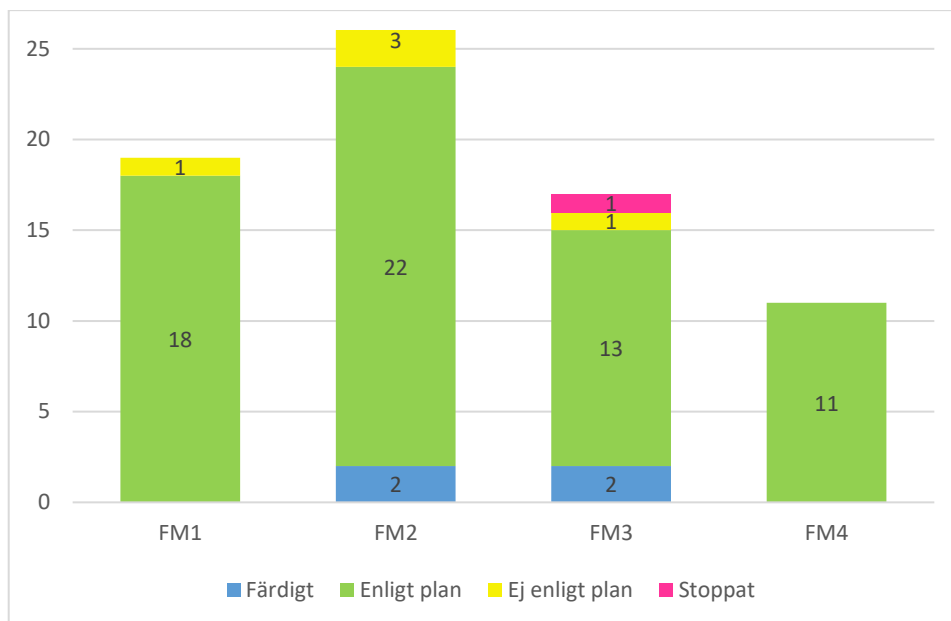
Samtliga uppdrag till nämnder och bolagsstyrelser

Kommunfullmäktige har lämnat sammanlagt 74 uppdrag till bolag och nämnder. I bedömningen av status i diagrammen för uppdragen används följande färger:

Blått	Uppdraget är färdigt
Grönt	Arbetet med uppdraget pågår/väntar enligt plan
Gult	Arbetet med uppdraget är försenat, det vill säga inte påbörjat eller löper inte enligt plan
Rosa	Uppdraget genomförs inte

Tabell 2 Alternativ för statusbedömning av uppdrag.

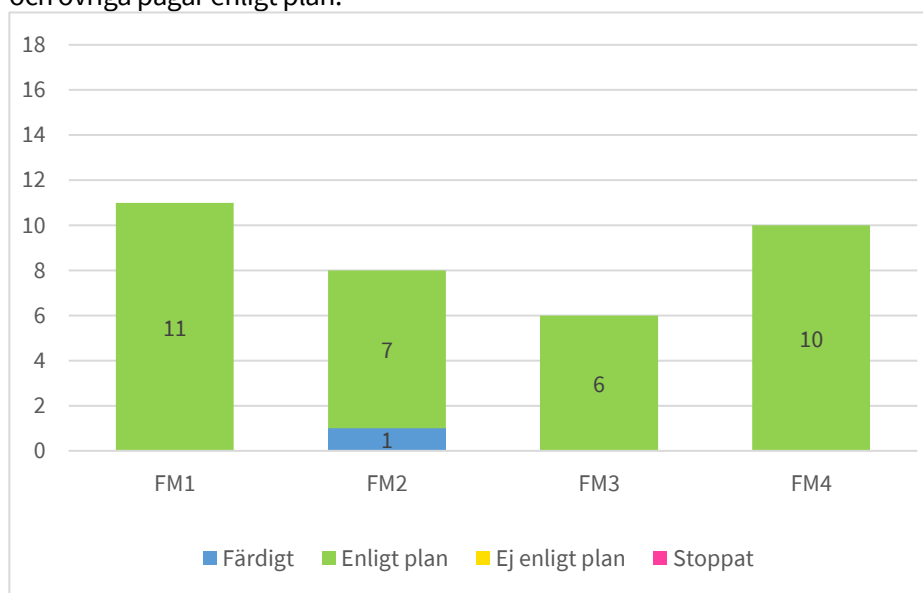
Av uppdragen är fyra färdiga, 62 uppdrag pågår enligt plan, två väntar enligt plan och fem uppdrag går inte enligt plan. Ett uppdrag är stoppat då det inte går att genomföra. Följande diagram ger en överblick över uppdragens status och visar hur uppdragen fördelas mellan fokusmål.



Figur 3 Diagram över status för det totala antalet uppdrag fördelade på fokusmål.

Uppdrag som ingår i Mål och budget 2024-2026

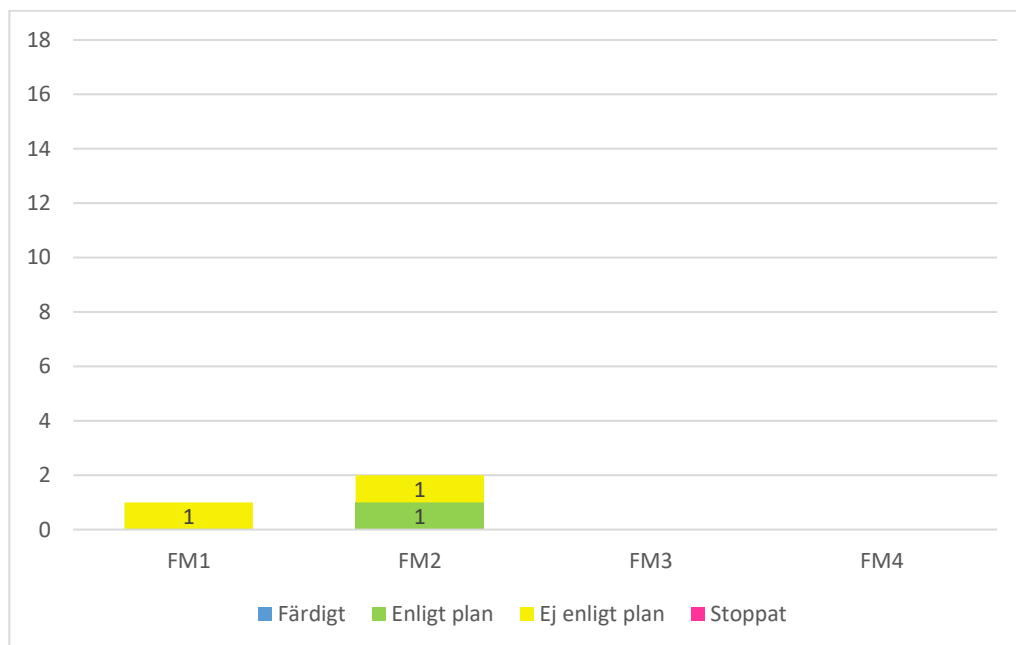
Kommunfullmäktige har lämnat sammanlagt 35 uppdrag till nämnder och bolagsstyrelser i Mål och budget 2024 med plan för 2025–2026. Ett uppdrag är färdigt och övriga pågår enligt plan.



Figur 4 Diagram över status för uppdragen i Mål och budget 2024–2026 fördelade på fokusmål.

Kvarvarande uppdrag från tidigare år

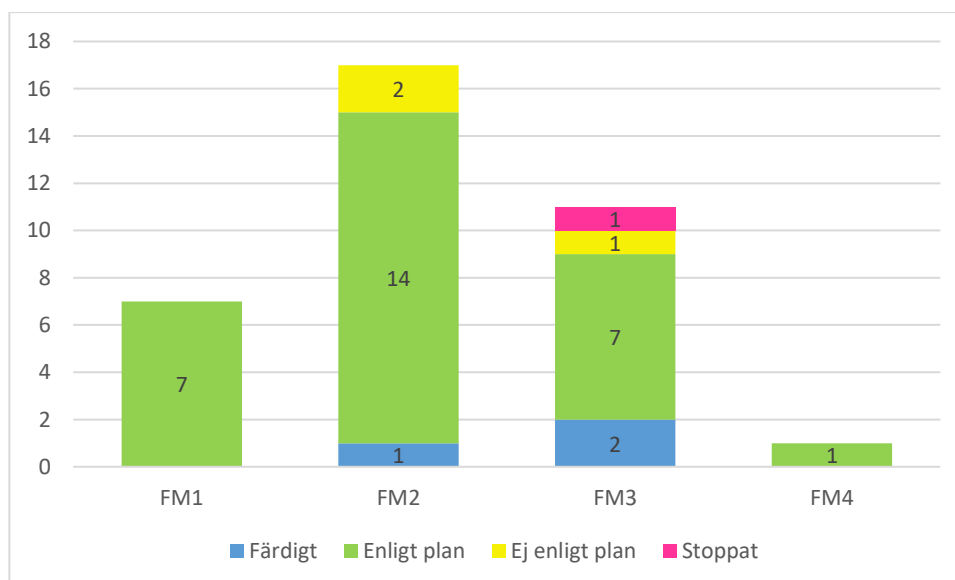
Av de tre uppdragen som är aktuella från tidigare Mål och budget pågår ett enligt plan och två är försenade.



Figur 5 Diagram över status för kvarvarande uppdrag från tidigare år.

Tillkommande uppdrag som beslutats av kommunfullmäktige vid sidan av Mål och budget.

Av de 36 uppdrag som fullmäktige beslutat om vid sidan av Mål och budget är tre färdiga, 27 pågår enligt plan, två väntar enligt plan, tre är försenade och ett uppdrag är stoppat då det inte kan genomföras.






Figur 6. Diagram över status för tillkommande uppdrag.

Uppföljning av fokusmål, uppdrag och indikatorer

För varje fokusmål finns uppdrag och indikatorer. Prognosen för måluppfyllnad vid årets slut baseras på information från nämnder och bolagsstyrelser.

För bedömningen av måluppfyllnad används något av följande:

Bedömning	Vad bedömningen avser
Helt uppfyllt 	Kommunens verksamhet tycks leda till de resultat som önskas inom målet vid årets slut.
I hög grad uppfyllt 	Kommunens verksamhet tycks till övervägande del leda till de resultat som önskas inom målet vid årets slut.
Delvis uppfyllt 	Kommunens verksamhet tycks delvis leda till de resultat som önskas inom målet vid årets slut.

Tabell 3. Bedömningsgrader av måluppfyllnad.

För bedömningen av status för uppdragen används följande symboler och text i färg:


Uppdraget är färdigt

Uppdraget pågår/väntar enligt plan

Uppdraget är försenat/ inte påbörjat

Uppdraget genomförs inte

Fokusmål 1 Uppsala ska säkra en stark ekonomi och värna välfärden

 Fokusmålet bedöms bli i hög grad uppfyllt vid årets slut. 18 av 19 uppdrag pågår enligt plan. Ett kvarvarande uppdrag är försenat och beräknas bli klart i år. Av de som pågår beräknas fem uppdrag bli färdiga 2024, åtta uppdrag 2025 och fem uppdrag 2026. Utöver uppdragen finns ett gemensamt nämnd-/bolagsmål. Arbetet med det pågår enligt plan och beräknas pågå till 2026.

Kommunens prognostiserade resultat beräknas till 1,4 procent av skatter, generella stadsbidrag och utjämning, att jämföra med det budgeterade resultatet om 1,0 procent. Det prognostiserade resultatet understiger det långsiktiga målet om 2,0 procent. Samtidigt uppgår det sammanlagda prognostiserade resultatet för nämnderna till ett överskott om 187 miljoner kronor. Med undantag av socialnämnden och plan- och byggnadsnämnden prognostiserar nämnderna en ekonomi i balans eller överskott.

Kommunen arbetar med att utveckla en effektiv förvaltning, med att stärka likvärdigheten i skolorna, att stöd, vård och omsorg ska ha god kvalitet och att kontinuerligt utveckla kvaliteten i verksamheten.

God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Kommunfullmäktige har fastställt ett antal långsiktiga finansiella mål för att uppnå och upprätthålla god ekonomisk hushållning. Resultatet för kommunen i förvaltningsform ska långsiktigt motsvara minst 2,0 procent av intäkterna från skatter, generella statsbidrag och utjämning. Resultatet för kommunkoncernen ska motsvara 2,0 procent av verksamhetens intäkter och intäkter från skatter, generella statsbidrag och utjämning. Därtill ska soliditeten för kommunkoncernen inklusive pensionsåtaganden uppgå till 25 procent.

Tabell 4. Finansiella mål.

Långsiktiga finansiella mål		Prognos 2024	Målsättning	Utfall 2023	Trend
1.1	Ekonomiskt resultat som andel av skatter och utjämning (%)	1,4	2,0	1,4	→
1.2	Ekonomiskt resultat för kommunkoncernen som andel av verksamhetens intäkter inklusive skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning (%)	1,9	2,0	1,9	→
1.3	Soliditet kommunkoncern, inklusive pensionsåtaganden (%)	29	25	30	↘

Det prognostiserade resultatet för verksamhet i förvaltningsform uppgår till 229 miljoner kronor, vilket motsvarar 1,4 procent av intäkterna från skatter, generella statsbidrag och utjämning. Budgeterat resultat var 155 miljoner kronor motsvarande 1,0 procent av intäkter från skatter, generella statsbidrag och utjämning. Det prognostiserade resultatet påverkas negativt av att skatteintäkterna prognostiseras bli 75 miljoner kronor lägre än beräknat men också av att prognosen inrymmer en kostnad om 38 miljoner kronor för bidrag till statlig infrastruktur samt orealiserade budgeterade försäljningar av exploateringsfastigheter och övriga ersättningar till exploateringsverksamhet på sammanlagt 80 miljoner kronor.

Årets resultat för kommunkoncernen prognostiseras till 1,9 procent av verksamhetens intäkter inklusive skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, vilket är något lägre än målet om 2,0 procent. Soliditet inklusive pensionsåtagande prognostiseras till drygt 29 procent, något lägre än föregående år. Exklusive en redovisningsteknisk justering beräknas soliditeten till drygt 27 procent vilket överstiger det långsiktiga målet om 25 procent. Prognosen indikerar att budgeterat resultat om nås men inte det långsiktiga resultatmålet.

Prognosen visar att nämnderna har ekonomin i balans med undantag av socialnämnden och plan- och byggnadsnämnden. Underskottet inom socialnämnden om 30 miljoner kronor finns inom verksamheten barn- och ungdomsvården. Vidtagna åtgärder väntas påverka kostnadsnivån positivt och skapa bättre förutsättningar inför 2025. Underskottet inom plan- och byggnadsnämnden om 2 miljoner kronor förklaras av att detaljplaneintäkterna prognostiseras bli lägre än budgeterat till följd av lågkonjunkturen på byggmarknaden.

Uppsala stadshuskoncern prognostiserar för helåret 2024 ett resultat före skatt på 173 (192) miljoner kronor. I prognosen ingår jämförelsestörande poster som framför allt avser realisationsvinster och utrangeringar. Rensat för dessa poster är prognosen 162 miljoner kronor, 159 miljoner kronor högre än årets budget.

Två av stadshuskoncernens bolag prognostiserar resultat som understiger kommunfullmäktiges fastställda resultatkrav.³ Uppsala kommun arenor och fastigheter AB belastas av kostnader för att akut reparera 50-metersbassängen i Fyrishov och har samtidigt tappat intäkter under perioden då bassängen varit stängd. Bolaget genomför omprioriteringar i resterande verksamhet för att kunna hantera resultatpåverkan inom budget, men prognosen visar att det inte kommer att räcka för att klara resultatkravet. Det innebär att de prognostiserar ett resultat som avviker med 2 miljoner kronor från resultatkravet. Uppsala stadsteater AB har en högre

³ Resultatkravet fastställs årligen av kommunfullmäktige i samband med beslut av Mål och budget. Resultatkravet är uttryckt som resultat före finansnetto. För att nå jämförbarhet med fastställt resultatkrav justeras bolagens prognoser för jämförelsestörande poster.

hyreskostnad och högre produktionskostnader än budgeterat. Trots god biljettförsäljning klarar bolaget inte att möta de ökade kostnaderna.

Tydlig ekonomistyrning

Uppsala kommun arbetar med effektiviseringar och att säkerställa en resurseffektiv verksamhet. Genomlysningar genomförs av administrativa stödprocesser för att identifiera hur de kan utvecklas, förenklas, effektiviseras och organiseras för att frigöra tid. Inom kommunkoncernen pågår arbete med automatisering, digitalisering, e-tjänster, appar och robotisering. Bland annat har nybyggnadskartornas innehåll reviderats för att optimera processen inom bygglovshanteringen, digitala system finns för boknings- och bidragshantering och skolor och förskolor kan nu via en digital kanal skapa en felanmälan när det gäller fastigheten och följa sitt ärende.

Kommunen arbetar med bland annat centrala stabs- och stödfunktioner för att bidra till att minska den administrativa belastningen för koncernens bolag och förvaltningar. Ett arbete har påbörjats med att undersöka vilka nyckeltal/indikatorer som kan ge relevant information över effektiviteten i administrationen.

En beräknings- och hyresmodell har tagits fram i syfte att kunna beräkna hur mycket samnyttjade av lokaler ger i besparingar ur ett hållbarhetsperspektiv, både ekonomiskt och ekologiskt. Ett övergripande ramavtal har tecknats mellan kommunstyrelsen och Uppsala kommun skolfastigheter AB, Uppsala kommun arenor och fastigheter AB samt Uppsalahem AB avseende verksamhetslokaler. Ramavtalen styr fastighetsprojekten mot en fastställd hyresnivå tidigt i beställningsprocessen. Detta innebär att såväl beställare som producerande bolag får tydliga förutsättningar att förhålla sig till under projektets genomförande.

Under 2024 har investeringsberedningen inför Mål och budget 2025–2027 utgått från Riktlinje för koncerngemensam beredning och prioritering av investeringar. Fokus har varit på att anpassa lokalförsörjningsplaneringen och på att ge underlag för prioritering av investeringar till förändrade demografiska behov och finansiella förutsättningar. Syftet med utvecklingsarbetet är att stärka kommunkoncernens styrning av investeringar och kostnadsutveckling, kopplat till kommunkoncernens finansiella mål och med säkerställande av att de politiska prioriteringarna får genomslag i genomförande.

Uppdrag 1: Frigöra tid och resurser till kommunens kärnverksamheter genom att effektivisera administrationen och minska den administrativa belastningen.

Berörda: Alla nämnder och bolag | Beräknat slutår: 2025 | [Uppdraget pågår](#)

Uppdrag 10: Öka samnyttjandet av kommunens lokaler och anläggningar och tillgängliggöra lokaler för andra verksamheter när de inte nyttjas.

Berörda: KS, UBN, IFN, KTN, ÄLN, OSN, AMN, SKOL, UKAF | Beräknat slutår: 2025 | [Uppdraget pågår](#)

En likvärdig skola med goda kunskapsresultat

Analys av kunskapsresultaten för läsåret 2023/24 pågår och resultaten kommer att presenteras närmare senare under hösten. Kraftsamlingen för ökad skolnärvaro fortsätter och i grundskolan genomförs riktade insatser för att stärka stödet till elever i de lägre årskurserna. Distansundervisning som särskilt stöd startade höstterminen 2024.

Arbete med tidiga insatser fortsätter och fokuserar framförallt på att stärka rektors styrning och ledning, att utveckla stödet som ges till eleven genom att fler

specialpedagoger anställs i tidigare åldrar och på att utveckla undervisningspraktiken i svenska, svenska som andra språk och matematik.

Ett underlag har tagits fram som visar examensgraden för elever som läst ett introduktionsprogram (IM) på gymnasiet, blivit behöriga och gått vidare till ett nationellt program på någon av de kommunala gymnasieskolorna.

Uppdrag 7: Fortsätta att stärka likvärdigheten och höja kunskapsresultaten i förskola, förskoleklass, grundskola och fritidshem, fritidsklubb och gymnasieskola.

Berörda: UBN och KTN | Beräknat slutår: 2026 | [Uppdraget pågår](#)

Tabell 5 Indikatorer inom en likvärdig skola med goda kunskapsresultat.

En likvärdig skola med goda kunskapsresultat	2021	2022	2023	2024	Mål	R9
Elever i åk 9 som är behöriga till yrkesprogram, hemkommun, andel (%) (A2030)	88,5	86,8	87,4	86,6	Öka	83,3
Elever i åk 9 som uppnått kunskapskraven i alla ämnen, kommunala skolor, andel	74,1	69,4	71,7	70,9	Öka	66,5
Gymnasieelever med examen inom tre år, kommunala skolor, andel	71,8	70,8	72,2		Öka	66,4
Simkunnighet bland elever i lågstadiet, andel		84	84	84	Öka	

Vård och omsorg med god kvalitet

Arbete har genomförts för att stärka kompetens, kompetensförsörjning och säkerställa ett hållbart arbetsliv inom vård och omsorg. En positiv utveckling kan ses gällande behovet av inhyrd legitimerad personal, där behovet minskat jämfört med föregående år. Fortsatta utbildningsinsatser görs för att få fler stödpedagoger i verksamheten, samt fokus på att säkerställa språkkunskaper i svenska bland äldrenämndens medarbetare.

Vården har behov av vårdbiträden och undersköterskor med LSS-kompetens, vilket vuxenutbildningen tillhandahåller inom kursen Funktionsförmåga och funktionsnedsättning som erbjuds på utbildningar både inom vård och omsorg samt barn och fritid.

Förutom det bredare uppdraget att fördjupa samverkan och utveckla förebyggande och hälsofrämjande vård har bland annat ett samverkansarbete kring barn och unga inletts under 2024. Samverkansprocesser kring samsjuklighet med missbruk/beroende har också utvecklats och implementerats.

Under våren har förskolor och skolor fått information om metoden SPIS (samordnad planering av insatser och stöd) och SIP (samordnad individuell plan). SPIS används när flera parter behöver samverka kring en enskild individ. SIP är ett verktyg för att underlätta samverkan mellan till exempel Region Uppsala och kommunen. Majoriteten av gymnasieskolorna har givits mer information och praktiska exempel gällande SPIS.

I slutet av 2023 färdigställdes en modell för hälsoekonomiska analyser.

Närvårdsteamet har avvecklats och ersatts av den ny verksamheten Supportgruppen. Verksamhet riktar sig till personer med psykisk eller neuropsykiatrisk funktionsnedsättning som har behov av enklare stöd.

Kommunen arbetar för att främja folkhälsa genom att möjliggöra idrott och en aktiv fritid för alla åldrar. För att öka tillgängligheten till meningsfull fritid har särskilda insatser gjorts för att nå ut till målgrupper som idag saknar dessa möjligheter. Ett

arbete för att synliggöra avgiftsfria aktiviteter, särskilt under lovperioder har genomförts.

Uppdrag 5: Öka kompetensen hos medarbetare inom LSS genom att utreda och genomföra en pilotsatsning med utbildning inom stödpedagogik.

Berörda: OSN, AMN och UBN | Beräknat slutår: 2024 | [Uppdraget pågår](#)

Uppdrag 8: Åstadkomma en omställning mot en effektiv och nära vård med fokus på förebyggande och hälsofrämjande insatser.

Berörda: OSN, ÄLN, KTN, IFN, SCN, UBN, AMN och PBN | Beräknat slutår: 2026 | [Uppdraget pågår](#)

Uppdrag 9: Säkerställa hög livskvalitet och förutsättningar till att åldras på egna villkor genom att främja social och digital inkludering samt stärka grundbemanningen inom äldreomsorgen.

Berörda: ÄLN, OSN, KTN och IFN | Beräknat slutår: 2026 | [Uppdraget pågår](#)

Tabell 6 Indikatorer inom vård och omsorg med god kvalitet.

Vård och omsorg med god kvalitet	2021	2022	2023	2024	Mål	R9
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - helhetssyn, andel (%)		81	82		Öka	84
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - helhetssyn, andel (%)		72	74		Öka	77
Brukarbedömning daglig verksamhet LSS - Brukaren får bestämma om saker som är viktiga, andel (%) (A2030)	78	78	75		Öka	79
Antal personal som en hemtjänsttagare med minst 2 besök dagligen möter under 14 dagar, medelvärde	12	18	17		Öka	16
Fallskador bland personer 65+, 3-årsm, antal/100 000 inv (A2030)	2 786	2 873			Minska	3 092
Andel (%) inhyrd personal av legitimerad grundbemanning (årsarbetare)		29 (75)	31 (75)		Minska	

Förmåga till innovation och verksamhetsutveckling

En 3D-baskarta har tagits fram. Baskartan är ett kartutdrag som bland annat visar fastighetsindelning, byggnader, vägar och träd inom kommunens tätorter. Den kommer bland annat att användas av spårvägsprojektet för att visualisera de depåer som ska byggas. Samtliga projektmål för 3D-baskartan förväntas vara genomförda under 2024. En digital plattform för översikts- och områdesplanering är också på plats. Den möjliggör att geografisk information kan ärvas, återanvändas och vidareutvecklas genom samhällsbyggnadsprocessen.

Analys av kartdata kopplat till medborgares tillgång till gröna ytor gör att åtgärder kan genomföras som leder till att medborgare får en jämlikare tillgång till grönytor.

Ett system för att digitalisera processerna för grävstillstånd, trafikordningsplaner och markupplåtelse har införts.

Arbetet med att ta fram modell för en utveckling- och innovationsbudget pågår. Den betonar vikten av ekonomiska resurser som en av flera faktorer för att skapa en framgångsrik och innovativ verksamhet. Modellen förstärks genom stöd från Innovationslabbet (en kreativ mötesplats för hela Uppsala) och innovationsledare, vilket bidrar till att skapa förutsättningar för att driva innovation inom kommunkoncernen.

Arbete pågår med anslutning till den nationella plattformen för säker digital kommunikation (SDK). Säker digital kommunikation är ett säkert sätt att utbyta känslig och sekretessklassad information mellan kommuner, regioner, statliga myndigheter och andra offentligt finansierade aktörer. Arbete med upphandling av ett verktyg för ett kommungemensamt ramverk för informationsförvaltning pågår.

Uppdrag 2: Införa en modell för en utvecklings- och innovationsbudget som möjliggör helt nya arbetssätt för att effektivisera framtidens välfärd.

Berörda: KS | Beräknat slutår: 2024 | [Uppdraget pågår](#)

Uppdrag 3: Utveckla digitala välfärdstjänster för ökad samhällsnytta och ett mer effektivt resursutnyttjande.

Berörda: Alla nämnder och bolag | Beräknat slutår: 2025 | [Uppdraget pågår](#)

Tabell 7 Indikatorer inom förmåga till innovation och verksamhetsutveckling.

Förmåga till innovation och verksamhetsutveckling	2021	2022	2023	2024	Mål	R9
Medborgare med positiv uppfattning om kommunens bemötande och tillgänglighet, andel (%)					Öka	
Antal nya innovationsinitiativ tillsammans med externa parter						
Min närmaste chef uppmuntrar mig till att ta initiativ till förbättring av verksamheten, andelen positiva	77	77	78	78	Öka	
Antal robotiserade processer	7	7	21		Öka	
Antal e-tjänster på kommunens e-tjänsteplattform	11	14	26		Öka	

Demokrati och delaktighet

Inom arbetsmarknadsnämndens samhällsorientering (kurs för att lära sig om Sverige för nyanlända) handlar en del av innehållet i utbildningen om "att påverka i Sverige" med innehåll som exempelvis: demokrati, demokratiska värderingar och system, grundlagar samt politik och valsystemet. Medborgardialoger genomförs med syfte att bredda deltagande till grupper i samhället som tidigare har haft en låg grad av medverkan vid kommunens offentliga dialoger.

Inför valet i juni säkerställde kommunen att det fanns goda möjligheter att förtidsrösta samt att lokalerna för förtidsröstning hade anpassade öppettider för att tillgodose behovet i olika områden. Alla röstmottagare som är flerspråkiga hade under valet en skylt som berättade vilket annat språk de talade och de jobbade i de vallokaler och lokaler för förtidsröstning där många röstande hade behov av stöd på sitt hemspråk. Ambulerande röstmottagare tog emot röster från väljare som på grund av sjukdom, funktionsnedsättning eller ålder inte kunde rösta på något röstmottagningsställe.

I samband med EU-valet i juni genomfördes en folkomröstning om var bostäder ska planeras i kommunen.

Uppbyggnad av en robust och stabil verksamhet för att genomföra val i Uppsala kommun har ytterligare utvecklats genom valen i juni men kommer att behöva utvecklas och förtydligas ytterligare inför valen 2026.

Uppdrag 11: Öka valdeltagandet i områden och grupper med lågt valdeltagande samt utveckla samverkan kring att genomföra val i Uppsala kommun.

Berörda: KS, VLN, ÄLN, OSN, UBN, AMN, KTN, GSN, IFN, ÖFN, UKAF, SKOL, UPAB och UKK | Beräknat slutår: 2026 | [Uppdraget pågår](#)

Tabell 8 Indikatorer inom demokrati och delaktighet.

Demokrati och delaktighet	2021	2022	2023	2024	Mål	R9
Medborgare med positiv uppfattning om möjligheter till insyn och inflytande (över kommunens beslut och verksamheter), andel (%)	21,3		18,9		Öka	20,3
Medborgare med positiv uppfattning om möjligheterna som kommunens invånare har att delta aktivt i arbetet med utveckling av kommunen? (t.ex. medborgardialoger, samråd), andelen (%)	35		30,1		Öka	36,1
Valdeltagande i senaste europaparlamentsvalet, andel (%)	63,2 (2019)	63,2 (2019)	63,2 (2019)	61,7	Öka	50,2
Valdeltagande i senaste europaparlamentsvalet, valdistrikt med lägsta valdeltagande, andel (%)	24,4 (2019)	24,4 (2019)	24,4 (2019)	23,9	Öka	23,0
Andel kvinnor bland förtroendevalda	43	44	47		50	
Andel kvinnor som är ordförande i nämnder och bolagsstyrelser	48	57	45		50	
Ledamöter som lämnat kommunfullmäktige under mandatperioden, antal	11	13	5 (tom 2023)		Minska	

Attraktiv arbetsgivare och god kompetensförsörjning

Uppsala kommun har generellt en positiv utveckling när det gäller att erbjuda ett jämställt och hållbart arbetsliv. Målsättningen för fortsatt utveckling är att säkra kompetensförsörjningen på kort och lång sikt samt nå ökad jämställdhet, likabehandling och inkludering. Det pågående arbetet för att säkra en hållbar, hälsofrämjande och flexibel arbetsmiljö för medarbetare och chefer fortsätter.

Det finns ett väl utbyggt system för kompetensförsörjning i kommunen. Som en del av ordinarie verksamhetsplanering arbetar samtliga nämnder i enlighet med den kommungemensamma metodiken för kompetensförsörjningsplanering. En strategi för lärande och kompetensutveckling har tagits fram. Strategin beskriver hur Uppsala kommun som arbetsgivare kan arbeta med lärande som ett komplement till kompetensförsörjningsprocessen. Målsättningen är att skapa bättre förutsättningar för livslångt lärande och beredskap för snabbare omställning av kompetens utifrån verksamhetens behov.

Utifrån möjligheten till ett mer flexibelt arbetsliv i en utvecklad digital miljö fortsätter arbetet med att möjliggöra arbetssätt och arbetstider som skapar förutsättningar för en hållbar och hälsofrämjande arbetsmiljö, både utifrån individuella preferenser och verksamhetens behov. I syfte att skapa delaktighet, engagemang och förutsättningar för ett hållbart arbetsliv utvecklas den regelbundna dialogen mellan chef och medarbetare kontinuerligt. Dialogen berör ämnen som medarbetarens uppdrag, arbetssituation och utveckling men också verksamhetens gemensamma mål och resultat.

Arbetet med robust grundbemanning i verksamheterna fortgår och inkluderar aktiviteter som syftar till att åstadkomma bättre arbetstidsreglering, identifiera åtgärder som leder till hållbara och mer stabila bemanningslösningar, utveckla befintlig kompetens samt möjliggöra för fler att arbeta längre med bibehållen arbetstillfredsställelse.

Arbetet med chefers förutsättningar fortgår i en positiv riktning. Nämnderna arbetar aktivt med chefers förutsättningar utifrån verksamheternas behov i syfte att säkerställa ett hållbart, utvecklande och attraktivt uppdrag för chefer på samtliga ledningsnivåer.

Som en del av kommunens arbete med aktiva åtgärder enligt diskrimineringslagen fortsätter arbetet med att öka medvetenheten om betydelsen av mångfald och inkludering på arbetsplatsen och vid rekrytering.

Uppdrag 4: Stärka kompetensförsörjningen och säkerställa ett hållbart arbetsliv och hälsofrämjande arbetssätt inom kommunkoncernen.

Berörda: alla nämnder och bolag | Beräknat slutår: 2026 | **Uppdraget pågår**

Uppdrag 6: Säkerställa tillräckliga kunskaper i det svenska språket för anställda med behov av det inom förskola, vård och omsorg.

Berörda: OSN, ÄLN, AMN och UBN | Beräknat slutår: 2025 | **Uppdraget pågår**

Tabell 9 Indikatorer inom attraktiv arbetsgivare och god kompetensförsörjning.

Attraktiv arbetsgivare och god kompetensförsörjning	2021	2022	2023	2024	Mål	R9
Tillsvidareanställda månadsavlönade, andel	78	79	80		Öka	81
Heltidsanställda månadsavlönade, kommun, andel (%)	94	95	95		Öka	92
Visstidsanställda timavlönade, kommun, andel (%)	14	13	15		Minska	13
Arbetad tid utförd av visstidsanställda timavlönade, kommun, andel (%)	7	7	8		Minska	7
Visstidsanställda månadsavlönade, kommun, andel (%)	8	7	6		Minska	6
Medarbetare som har många (6 eller fler) frånvarotillfällen under de senaste 12 månaderna, andel (%)	16	16	14		Minska	
Medarbetarengagemang (HME), totalt kommunen (totalindex skala 0-100)	79	79	79	80	Öka	79
Personalomsättning extern avgång kommunen, andel (%), tillsvidareanställda medarbetare	5,3	7,3	7,3		Behålla nivå	
Personalomsättning extern avgång kommunen, andel (%), tillsvidareanställda chefer	8	10,5	8,6		Behålla nivå	
Sjukfrånvaro totalt bland anställda, kommun, andel (%)	8,7	8,3	8,1		Minska	7,4
Heltidsarbetande månadsavlönade, kommun, andel (%) (A2030)	70	72	74		Öka	79
Månadsanställda inkl. timavlönade i intervallet 66 till 75 år, antal	637	755	742		Öka	
Kvinnors medianlön som andel av mäns medianlön, kommunalt anställda, andel (%)	102,6	102,7	102,8		100	101,3
Anställda kvinnor, andel (%)	72	71	71			
Andel (%) kvinnor av samtliga chefer	71	70	71			
Andel (%) kvinnor av chefer som leder chefer	64	61	61			
Andel (%) kvinnor av chefer som leder medarbetare	72	72	73			

Fokusbild 2 Uppsala ska ha ett välmående näringsliv och skapa fler jobb



Fokusbild 2 bedöms bli i hög grad uppfyllt vid årets slut. Två av kommunfullmäktiges 27 uppgifter inom fokusbild 2 är färdiga. 20 pågår enligt plan, två väntar enligt plan och tre är försenade. De uppgifter som bedöms som försenade är ett kvarvarande och två tillkommande uppgifter.

Av de pågående och väntande uppgifterna beräknas tre bli färdiga 2024, 10 beräknas bli färdiga 2025, sex uppgifter 2026, ett 2028 och två beräknas bli färdiga 2029. Ett kvarvarande uppgift är försenat från 2025 till 2026. Ett tillkommande uppgift är försenat från 2024 till 2025 och ett från 2025 till 2026.

Kommunen fortsätter att förbättra förutsättningarna för företagen och öka andelen invånare som är självförsörjande. Arbetet med att stärka Uppsalas position som en internationell aktör fortsätter och även arbetet med att involvera invånare tidigt i dialoger som påverkar hela samhället.

Starkt näringsliv och god företagsservice

Kommunen har fattat beslut om ett näringslivsprogram med tillhörande handlingsplan. Programmet sätter ramarna för och prioriterar inom kommunens arbete med näringslivsutveckling. Det lägger också grunden för kommunens samverkan med externa parter genom att skapa en målbild för vad det innebär att ha ett hållbart och jämställt näringsliv med ett gott företagsklimat.

Åtgärder som på sikt förväntas leda till ett större utbud av verksamhetsmark är framtagna utifrån resultatet från den byggaktörsenkät som genomfördes under 2022. I förlängningen förväntas åtgärderna också leda till en mer balanserad exploateringsportfölj. Kommunen har beslutat om ett programdirektiv för verksamhetsmark för näringslivet. Programdirektivet ska på lång sikt säkerställa att näringslivets behov av verksamhetsmark tillgodoses.

Kommunen arbetar med ett etableringsnätverk med stora fastighetsägare inom den kommersiella sektorn. Detta nätverk underlättar för kommunen att förmedla etableringsförfrågningar och höjer kunskapsnivån inom både kommunen och näringslivet. Genom detta nätverk får företagare bättre service och ökad tillgång till marknadsinformation, vilket bidrar till en starkare ekonomisk utveckling i Uppsala.

Kommunen testar metoder för att minska ledtider och arbetstimmar i detaljplaneärenden, med målet att dessa ska införas i hela verksamheten och därigenom underlätta för företagare i Uppsala. Regelbundna möten med byggaktörer syftar till att öka förståelsen för byggsektorns ekonomiska utmaningar och identifiera kostnadsdrivande faktorer.

Attraktiv allmän plats bidrar till ett välmående näringsliv genom att det skapar liv och rörelse som ger affärsmöjligheter. Både investeringar och driftverksamhet påverkar en plats attraktivitet och skapar förutsättningar för ett välmående näringsliv. Kommunen har en etablerad investeringsprocess där näringslivsperspektivet är inkluderat. Driftverksamheten bidrar till en attraktiv allmän plats genom bland annat trygghetsskapande åtgärder.

Uppsala Konsert och Kongress (UKK) har inlett ett samarbete med Ung Företagsamhet. UKK renodlar sin roll som kommunalt bolag inom hela verksamheten i förhållande till det privata näringslivet och föreningslivet, för att undvika osund konkurrens och istället agera möjlighetsskapande gentemot näringsliv och föreningsliv.

Genom samhällsbyggnadsprocessen och Citysamverkan arbetar kommunen för att göra Uppsala attraktivt för föreningar, företag och näringsliv genom att tillhandahålla idrottsytor och stödja ett aktivt föreningsliv. Detta bidrar till trygghet, välmående och en hållbar tillväxt. Med idrottsevenemang skapas fler arbetstillfällen och därmed stärks också näringslivet.

Uppdrag 12: Förenkla företagets vardag genom att utveckla en nytänkande, effektiv och rättssäker företagsservice med hög kvalitet.

Berörda: Alla nämnder och bolag | Beräknat slutår: 2026 | **Uppdraget pågår**

Tabell 10 Indikatorer inom starkt näringsliv och god företagservice.

Starkt näringsliv och god företagservice	2021	2022	2023	2024	Mål	R9
Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - Totalt, NKI (A2030)	73	75	75		Öka	76
Företagsklimat enl. Svenskt Näringslivs enkät del, ranking	272	275	257	252	Högre ranking	214
Bruttoregionprodukt, kommun (BRP), 1000 kr/invånare (A2030)	563,1				Öka	543,5
Nya jobb per år	3224	3312	1348 (prel.)			
Sysselsättningstillväxt över tid - aktiebolag (%)	4,5	4,6				
Omsättningstillväxt över tid - aktiebolag (%)	13,5	12,6				

Fler Uppsalabor i arbete

Det finns stora behov av arbetskraft i Uppsalas näringsliv med särskilt yrkeskunnande som inte kräver universitetsutbildning. Kommunen har en etablerad samverkan med näringslivet för att anpassa utbildningsutbudet, bland annat via vuxenutbildningens branschråd. Kommunen har exempelvis i samarbete med gruvbranschen och Hedemora kommun tagit fram en utbildning till bergarbetare för att tillgodose samhällets behov av mineraler och bergmaterial.

Arbetet med att fler elever ska välja yrkesinriktade utbildningar har hög prioritet. En handlingsplan håller på att tas fram och samarbetet har utökats både med närliggande kommuner och branschföreträdare. Det finns också en utvecklad kommunikation med de fristående verksamheter som är etablerade i kommunen. Samverkan omfattar också planering och dimensionering av utbildningar utifrån underlag från Skolverket, samt förberedelser inför införandet av ”fritt sök” till yrkesutbildningar i länet i enlighet med det nya regelverk som träder i kraft i januari 2025.

Insatser för att locka fler till yrkesutbildningar omfattar bland annat satsningen ”Testa komvux” där individer under två veckors tid genom vägledning, information och studiebesök får prova på nämndens utbildningar. Jobbfestivalen Drömarbetsstaden lockade i år ett 50-tal privata och offentliga arbetsgivare och cirka 3 000 besökare. På Drömarbetsstaden får arbetsgivare chansen att träffa potentiella framtida medarbetare och arbets sökande får möjlighet att träffa kommunen, företag och andra arbetsgivare på ett och samma ställe och få coachning i bland annat CV-skrivande.

För att minska andelen biståndsmottagare arbetar kommunen både individanpassat och förebyggande. Exempel på förebyggande arbete är uppsökande och utåtriktade aktiviteter inom ramen för projekten Kvinna-Hälsa-Arbete och Familjefokus Bäcklösa liksom arbetet med ungdomssamtal för att stötta och motivera ungdomar i familjer med ekonomiskt bistånd att hitta egna vägar till arbete och studier.

Kommunen verkar inom flera områden och samverkansforum för att erbjuda möjliga ingångar till arbete och sysselsättning. Kommunen arbetar för att skapa anställningar för unga, nyanlända med språkinträdning, skyddad anställning, arbetsplatspraktik, samverkan med skolan för erbjudande om praktikplatser och samverkan med Uppsala kommun för ungdomars sommararbete.

Uppdrag 13: Öka andelen Uppsalabor som är självförsörjande.

Berörda: AMN och KS | Beräknat slutår: 2026 | **Uppdraget pågår**

Uppdrag 14: Utveckla arbetet för att fler elever ska välja yrkesinriktade utbildningar.

Berörda: UBN, KS, AMN, OSN, ÄLN och KTN | Beräknat slutår: 2026 | **Uppdraget pågår**

Tabell 11 Indikatorer inom fler Uppsalabor i arbete.

Fler Uppsalabor i arbete	2021	2022	2023	2024	Mål	R9
Resultat vid avslut i kommunens arbetsmarknadsverksamhet, deltagare som börjat arbeta eller studera, andel (%)	45	49	22		Öka	38
Invånare 25-64 år med eftergymnasial utbildning, andel (%) (A2030)	58,6	59,4	59,9		Öka	47,2
Vuxna biståndsmottagare, andel (%) av befolkningen	1,8	1,6	1,3		Minska	1,5
Vuxna biståndsmottagare (18+ år) med långvarigt ekonomiskt bistånd, andel (%) av befolkningen (A2030)	1,7	1,4	1,2		Minska	1,5
Arbetslöshet 18-64 år, årsmedelvärde, andel (%) av bef.	5,9	5,1	4,8		Minska	6,9
Långtidsarbetslöshet 25-64 år, årsmedelvärde, andel (%) av befolkningen (A2030)	4,1	3,6	3,2		Minska	4,5
Invånare 16-24 år som varken arbetar eller studerar, andel (%) (A2030)	4,2	3,9			Minska	5,2
Ungdomar som är etablerade på arbetsmarknaden eller studerar 2 år efter slutförd gymnasieutbildning, hemkommun, andel (%)	83,6				Öka	
Gymnasieelever på yrkesprogram i kommunal gymnasieskola (%)	19,2	18,8	18,4		Öka	25,6
Antal elever i komvux som läser yrkesinriktningar per 100 000 invånare	478	471			Öka	492

Hållbar stads- och landsbygdsutveckling

Kommunstyrelsen har tillsammans med Uppsala vatten och avfall AB gjort en översyn av VA-verksamhetens (vatten och avlopp) kostnadsstruktur och VA-taxans utveckling över tid. Översynen omfattade bland annat jämförelser med andra liknande verksamheter och synliggjorde möjliga effektiviseringar.

Avgiften för att ansluta en fastighet till den allmänna VA-anläggningen har setts över. Kostnadsutvecklingen är i hög grad beroende av beslut som fattas inom kommunens planmonopol. Även om investeringsnivåerna och kostnaderna i VA-verksamheten ökar är avgifterna i Uppsala kommun låga nationellt sett och är fortfarande lägre än i jämförbara kommuner.

Översynen visar att den taxekonstruktion som Uppsala kommuns bruks- och anläggningsavgifter grundar sig i är av branschstandard. Taxekonstruktionen bedöms som aktuell och adekvat.

Arbetet med revidering av Landsbygdsprogrammet och dess handlingsplan pågår och involverar hela kommunkoncernen, föreningar, allmänhet, näringsliv och politiska företrädare. Utökat fokus på förankring har fördröjt processen något. Beslut om det reviderade Landsbygdsprogrammet förväntas tas i kommunfullmäktige i december 2024.

I ett förslag till revidering av plan för innerstaden finns förslag på hur gator i innerstaden kan utvecklas för att bland annat ge mer plats för gående och cyklisterna. Inom ramen för arbetet med planen kommer dialog att ske med många berörda intressenter. Resultatet kommer att utgöra en viktig del i den strategiska planeringen för stadens framtida utveckling och trafiklösningar.

Steg har tagits med att tillgängliggöra och informera om utvecklingsplanen för Uppsala centralstation. Informationsvepor installerades i centralpassagen under våren. En informationsinsats genomfördes under två dagar i maj vid Uppsala central tillsammans

med Region Uppsala och Trafikverket för att möta och informera allmänheten om den kommande utvecklingen.

Under året har fokus varit att integrera kulturell hållbarhet i den långsiktiga samhällsplaneringen. Målet är att säkerställa att kulturens roll får ett starkt genomslag i kommunens utveckling. Kommunen har kartlagt kulturpotentialen både i staden och på landsbygden. Insikterna från kartläggningen ligger till grund för att utveckla en mer levande och inkluderande kulturmiljö och utgör ett planeringsunderlag för den fysiska planeringen som exempelvis översiktsplanarbetet. Materialet blir också ett viktigt underlag för arbetet med kulturhuvudstadsåret.

Uppdrag 18: Göra en översyn av VA-verksamhetens kostnadsstruktur och VA-taxans utveckling över tid för att säkerställa en effektiv och hållbar vatten- och avloppsförsörjning.

Berörda: KS och UVA | Beräknat slutår: 2024 | [Uppdraget är färdigt](#)

Uppdrag 19: Utreda ett nytt resursverk (vattenreningsverk) och andra alternativ för framtidens VA-lösning i Uppsala utifrån ekonomiska och miljömässiga hållbarhetsaspekter.

Berörda: KS och UVA | Beräknat slutår: 2025 | [Uppdraget pågår](#)

Tabell 12 Indikatorer inom hållbar stads- och landsbygdsutveckling.

Hållbar stads- och landsbygdsutveckling	2021	2022	2023	2024	Mål	R9
Färdigställda lägenheter i flerbostadshus och småhus	1234	2088	3228		2000	1203
Andel (%) kvadratmeter i beviljade bygglov för byggnader med trästomme, flerbostadshus	31	5	10		Öka	
Andel (%) kvadratmeter i beviljade bygglov för byggnader med trästomme, verksamhetslokaler	10	5	2		Öka	
Medborgare med positiv bedömning av gång- och cykelvägar (utbud, trafiksäkerhet, skötsel, snöröjning) (%)	80		80		Öka	74
Medborgare med positiv bedömning av skötsel av gator och vägar (inkl snöröjning)	72		68		Öka	63
Befolkning i kollektivtrafikhärläge, andel (A2030)	89,4	89,4			Öka	86,5

Attraktiv stad och landsbygd

En utvecklingsplan för området längs Fyrisån vid Fyrishov har tagits fram. Planen är en del i att skapa en grönare stad och visar hur området runt Fyrishov kan göras mer tillgängligt för allmänheten. I medborgardialogen som genomfördes 2023 framkom att Uppsalaborna vill att stråket längs Fyrisån ska göras tillgängligt för alla och att en ny park utvecklas för möten, aktiviteter och vila. Området beräknas vara färdigt till 2029.

I november 2023 antog kommunstyrelsen kriterier för att utse stadsdels- och bygderåd. Under första delen av 2024 öppnade kommunstyrelsen möjligheten för föreningar att ansöka om att bli stadsdels- eller bygderåd.

Kommunen har arbetat med insatser för att öka utbudet av trygga och engagerande miljöer för ungdomar. Fokus har bland annat varit på motorintresserade ungdomar som ofta saknar dedikerade samlingsplatser. Arbetet har lett till initiering av aktiviteter som både möter ungdomarnas behov och bidrar till en ökad gemenskap.

Genom samarbete med både föreningslivet och näringslivet främjar kommunen tillgången till aktiva och hälsosamma aktiviteter samt möjligheter till arbete. Genom att erbjuda dialog, bidrag och stöd till föreningslivet ökas engagemanget för ett hållbart utbud av idrotts- och fritidsaktiviteter.

Sedan 2017 har ett pilotprojekt med medborgarbudget genomförts på landsbygderna i Uppsala kommun. Under 2024 utvärderas detta pilotprojekt. Erfarenheterna kommer att ligga till grund för att medborgarbudget ska bli en ordinarie del av verksamheten.

Implementeringen fortsätter av en vägledning som handlar om utveckling av metoder och arbetssätt för dialog i tidiga skeden av samhällsbyggandet. Ett dialogverktyg har tagits fram. Det ger stöd till när dialoger ska genomföras i processen, vilka frågor som bör diskuteras, vilka grupper som ska involveras, samt vilka verktyg som är mest lämplig metod för respektive målgrupp.

Uppdrag 16: Utveckla arbetet med medborgarbudget i staden och landsbygderna för att stärka invånarnas delaktighet i utvecklingen av sitt närområde.

Berörda: KS | Beräknat slutår: 2025 | [Uppdraget pågår](#)

Uppdrag 17: Dialogen med invånare, näringsliv och organisationer ska påbörjas redan i tidiga skeden av samhällsbyggandet på landsbygder, i tätorter och i staden.

Berörda: KS och PBN | Beräknat slutår: 2026 | [Uppdraget pågår](#)

Tabell 13 Indikator inom attraktiv stad och landsbygd.

Attraktiv stad och landsbygd	2021	2022	2023	2024	Mål	R9
Medborgare med en positiv helhetsbedömning av kommunen som en plats att bo och leva på, andel (%)	94		93		Öka	88

Regional, nationell och internationell samverkan

Uppsala kommun arbetar för att utforma en stödfunktion som ska hjälpa kommunens verksamheter hitta möjligheter till EU-finansiering av utvecklingsprojekt och utvecklingsåtgärder. Metodstöd och arbetsformer tas fram under 2024 och testas under 2025.

Steg har under året tagits med att ingå vänortsavtal med Lviv i Ukraina. Samtal om framtida samarbetsområden pågår med representanter från Lviv. Ett framtida samarbete är inte begränsat till vänortsavtal utan andra former kan bli aktuella.

Ansökningsprocessen för att Uppsala ska bli europeisk kulturhuvudstad 2029 har mobiliserat lokala kulturaktörer och näringslivet samt fördjupat samarbetet med internationella partners. Regelbundna möten har hållits med både privata och offentliga aktörer inom kultursektorn i Uppsala för att utveckla ett omfattande och inkluderande kulturprogram inför kulturhuvudstadsåret. Dialogen med andra europeiska städer och kulturorganisationer har intensifierats, vilket stärker Uppsalas nätverk och internationella profil.

Parallellt med detta har Uppsala kommun ansökt om medlemskap i EIT Culture and Creativity Cities & Regions Network, vilket är ett strategiskt viktigt steg för att integrera Uppsala i ett större europeiskt sammanhang och främja innovation inom kultur- och kreativa sektorer. Detta medlemskap kommer att ge Uppsala tillgång till ett brett spektrum av samarbeten som ytterligare stärker stadens kulturella och kreativa näringar.

Kommunen delar med sig av sin kunskap och sina erfarenheter med aktörer regionalt, i Europa och internationellt, och tar även del av andra länders forskning och metoder för att utveckla Uppsala. Exempelvis har kommunen nyligen inlett ett samarbete för att utvärdera ny teknik från USA som ska rena PFAS ur dricksvatten och delat med sig till Kanada av sina erfarenheter med att rena avloppsvatten från läkemedel på Kungsängsverket. Ytterligare ett exempel är att kommunen erbjuder Uppsala

universitet och näringslivet testbäddar för forskningsprojekt så att de kan forska i verklig miljö.

Uppdrag 15: Stärka Uppsalas position som internationell aktör och driva utveckling i och tillsammans med omvärlden.

Berörda: Alla nämnder och bolag | Beräknat slutår: 2026 | **Uppdraget pågår**

Fokusmål 3 Uppsala ska leda klimatomställningen



Fokusmålet bedöms bli delvis uppfyllt vid årets slut. Två av kommunfullmäktiges totalt 17 uppdrag inom fokusmålet är färdiga. 14 uppdrag pågår enligt plan. Av de uppdrag som pågår beräknas ett uppdrag bli färdigt 2024, fem uppdrag under 2025 och sju färdiga 2026. Ett uppdrag är försenat och beräknas bli klart 2025. Ett uppdrag kommer inte att kunna genomföras. Det är ett tillkommande uppdrag om att bilda naturreservat av Gamla Uppsala åskullar.

Trots att arbetet inom kommunfullmäktiges uppdrag pågår enligt plan bedöms målet endast nås delvis. Utsläppen av koldioxid minskar inte i den takt som krävs för att Uppsala ska vara klimatneutralt 2030. Under de senaste åren har arbetet för att nå klimatmålen förstärkts. Kommunen arbetar både med att minska klimatpåverkan inom sina egna verksamheter och tillsammans med andra för att nå en samhällseffekt.

Stärkt kapacitet för klimatomställning

För att påskynda och stärka kommunens kapacitet att leda klimatomställningen pågår ett arbete för att aktivera en klimatbudget för Uppsala kommuns egen verksamhet och för kommunen som geografiskt område. Särskilt fokus ligger på att ta fram åtgärder som sammantaget bidrar till att minska utsläppen av växthusgaser i den takt som krävs för att hålla budgeten och nå målet om klimatneutralitet 2030 och klimatpositivt Uppsala senast 2050. Arbetet drivs som en del av Uppsala kommuns projekt som pilotkommun inom EU:s mission för 100 klimatneutrala och smarta städer.

Senaste tillgängliga data visar att utsläppen under 2021 och 2022 har ökat marginellt jämfört med den kraftiga minskning som följde under pandemiåret 2020. Ökningen 2022 har framför allt drivits av Uppsalabornas långväga resande, som uppskattas ha ökat till nivåer jämförbara med perioden innan pandemiåren. Samtidigt har utsläppen från övriga områden och särskilt utsläppen från uppvärmning minskat påtagligt, motsvarande en minskning om cirka 11 procent då de långväga resorna räknats bort.

Den största källan till utsläpp i Uppsala som geografiskt område är transporter och trafik och kommunen vidtar insatser för att begränsa utsläppen från de egna transporterna och fordonen. Kommunen har också genomfört trafikregleringar för att minska genomfartstrafiken och öka framkomligheten i centrala staden inför öppnandet av Tullgarnsbron. Regleringarna har haft effekt och bidragit till ökad framkomlighet för gång, cykel och kollektivtrafik samtidigt som biltrafiken bedöms ha minskat.

För att begränsa klimatpåverkan från bygg- och anläggningsprojekt fortsätter utvecklingen av klimatkalkyler, klimatkrav och återbrukat material som viktiga delar i Uppsalas utbyggnad. Erfarenheter från satsningen på en klimatpositiv stadsdel i Rosendal tillvaratas och bidrar till att ytterligare stärka klimatsmart byggande framåt.

För att Uppsala ska kunna bli klimatneutralt behöver motsvarande mängd koldioxid som släpps ut år 2030 också bindas in i skog, mark eller byggmaterial. För att öka kolbindningen anlägger kommunen våtmarker och fosfordammar. Restaurering av våtmarksytor har genomförts vid Vedsjön, Ekebysjön, Totasjön och Sörsjön. Vid

Vedsjön i Burvik har arbetet fortsatt med vegetationsbekämpning. Arbetet med åtgärder har gjort att den tidigare bedömningen att sjön skulle försvinna inom fem år inte längre gäller. Det finns också påbörjade eller planerade arbeten med våtmarker och fosfordammar i Dalbyviken i Hammarskog, Kung Björns våtmark i Hågadalen, Vittja kvarngården, Ovensjön, Ramsen, Lötsjön, Kambo gård och Åloppebäcken.

Uppdrag 20: Öka takten i klimatomställningen för att minska växthusgasutsläppen och nå målet om ett klimatneutralt Uppsala 2030 och klimatpositivt Uppsala senast 2050.

Berörda: Alla nämnder och bolag | Beräknat slutår: 2026 | [Uppdraget pågår](#)

Tabell 14 Indikatorer inom stärkt kapacitet för klimatomställning.

Stärkt kapacitet för klimatomställning	2021	2022	2023	2024	Mål	R9
Medborgare med positiv helhetsuppfattning om kommunens klimat och miljöarbete, andel	69,8		67,2		Öka	71,9
Utsläpp av växthusgaser, kommungeografiskt, CO2ekvivalenter, absoluta tal	871	882			Minska 10-14 % per år	
Utsläpp av växthusgaser, kommungeografiskt, ton CO2ekvivalenter per invånare	3,7	3,6			Minska	
Klimatpåverkan av inköpta livsmedel, CO2ekvivalenter per kilo inköpt livsmedel	1,64	1,65	1,55		2030: 1,25	

Klimatanpassning

Kommunen arbetar vidare med att stärka det långsiktiga och systematiska arbetet för att säkerställa att Uppsala ska vara anpassat till de klimatförändringar som redan sker och de som inte kan undvikas i framtiden i linje med målsättningen om ett klimatanpassat Uppsala senast 2040.

En översyn av styrningen inom klimatanpassningsområdet har genomförts och ett arbete med att utveckla och komplettera befintlig styrning och uppföljning av klimatanpassningsfrågan har påbörjats utifrån identifierade behov. Det systematiska arbetet för att identifiera och omhänderta klimatrelaterade risker i ordinarie processer för riskanalys har stärkts med utgångspunkt i karteringar och underlag avseende Uppsalas klimatrisker.

Under första delen av 2024 har ny styrning kopplad till träd i stadsmiljön tagits fram i syfte att bland annat öka krontäckningen i Uppsala. En ökad krontäckning och fler träd bidrar både till att stärka motståndskraften mot skyfall och minskar risker för överhettning, samtidigt som det genererar fler positiva värden för både människor och biologisk mångfald.

Insatser för att skydda Uppsala från konsekvenser av skyfall och översvämningar vidtas. Bland annat görs insatser kopplade till anläggningar och parker för att kunna fördröja stora regnmängder och minska sannolikheten för skador på omkringliggande fastigheter eller påverkan på samhällsfunktioner. För att minska konsekvenserna av extremväder på kommunens verksamheter och människorna som vistas i dem pågår systematiskt arbete med att planera för att minska risken för skador på kommunkoncernens fastigheter och för att kunna upprätthålla verksamhet även under till exempel värmeböljor.

Uppdrag 21: Utveckla det systematiska arbetet för att anpassa Uppsala till ett förändrat klimat.

Berörda: Alla nämnder och bolag | Beräknat slutår: 2026 | [Uppdraget pågår](#)

Tabell 15 Indikatorer inom klimatanpassning.

Klimatanpassning	2021	2022	2023	2024	Mål	R9
Andel (%) nämnder och bolagsstyrelser som inom ramen för sin verksamhetsplanering identifierat risker kopplade till klimatförändringar				82	100	
Andel (%) nämnder och bolagsstyrelser som genomför arbete för att möta identifierade risker kopplade till klimatförändringar				79	100	

En hållbar mobilitet

Kommunen arbetar aktivt med att utveckla lösningar för elektrifiering av transportsystemet. Kommunen satsar på att bygga publik laddning och laddning för kommunens egna fordon. Möjligheten att vissa av kommunens laddare kan tillgängliggöras för allmänheten utanför verksamhetstid utvecklas. Detta, tillsammans med arbetet för att öppna en ny station för tankning av vätgas, bidrar till omställningen från fossila till förnybara bränslen och en hållbar energianvändning.

Elektrifieringsfrågan i ett vidare perspektiv utvecklas inom samverkansprojektet Uppsalaeffekten. Syftet är att sätta effektfrågan i fokus och driva på Svenska Kraftnätets kapacitetsförstärkning av eleffekt till Uppsala. Privata el-fordon och elektrifiering av kollektivtrafiken och andra tunga transporter förväntas öka och gör att det behövs förstärkt el-effekt.

Insatser görs för transportomställning i hela Uppsala som plats. Under årets första halva har en massbalansutredning för att minimera antalet transporter till och från stadsutvecklingsprojektet i Sydöstra stadsdelarna genomförts. Detta innebär färre lastbilar på vägarna och därmed lägre utsläpp.

Kommunen arbetar också tillsammans med bland annat Uppsala vatten och avfall AB för att genomföra studier av hur produktionen av energigaser för fordonstrafik kan ökas i syfte att utveckla ytterligare fossilfria drivmedelsalternativ.

Antalet publika platser för el-laddning ökar i Uppsala och uppgår vid delåret till cirka 700 jämfört med strax över 400 vid årsskiftet. De byggs både av privata aktörer, där kommunen bidrar till utvecklingen genom att ge stöd i markfrågor, och av det kommunala parkeringsbolaget.

Rutiner för detaljplanering har tagits fram för att möta nya lagkrav som rör laddning av elfordon. Kraven innebär både att nya bostadshus och andra byggnadstyper med fler än tio parkeringsplatser ska ha eller vara förberedda för laddpunkter. Kraven ska också beaktas vid större renoveringar av parkeringsplatser.

Uppdrag 22: Snabba på utbyggnaden av infrastruktur för el-laddning och andra hållbara drivmedel.

Berörda: KS, GSN, PBN, UPAB, SKOL, UHEM, UKAF och UVA | Beräknat slutår: 2026 |

Uppdraget pågår

Tabell 16 Indikatorer inom hållbar mobilitet.

Hållbar mobilitet	2021	2022	2023	2024	Mål	R9
Gång som huvudsakliga färdmedel för resor som börjar och slutar i Uppsala kommun (årsmedeltal), andel (%)	13	11	10		2030: 15	
Cykel som huvudsakliga färdmedel för resor som börjar och slutar i Uppsala kommun (årsmedeltal), andel (%)	25	26	25		2030: 50	
Kollektivtrafik som huvudsakliga färdmedel för resor som börjar och slutar i Uppsala kommun (årsmedeltal), andel (%)	12	18	21		2030: 16	
Privat motorfordon som huvudsakliga färdmedel för resor som börjar och slutar i Uppsala kommun (årsmedeltal), andel (%)	50	44	43		2030: 19	
Andel (%) förnybart bränsle i kommunala fordon	89	89	88		100	
Andel (%) fossiloberoende fordon i kommunens verksamheter	99	99	100		100	
Antal elbilar per publika laddplatser	27	19	22		Minska	
Genomsnittlig körsträcka med personbil, mil/inv. (A2030)	483,4	485,5			Minska	596,5

Hållbar och mer effektiv energianvändning

Inom kommunen görs flera satsningar på förnybar energiproduktion och hållbar omställning. Fokus ligger på energieffektivisering, användning av hållbara material och minimering av resursanvändning vid om- och nybyggnation som också bidrar till långsiktig energieffektivisering.

Tillsammans med forskare från Uppsala universitet utvecklas modeller för att analysera och utvärdera energisystem. Det stärker förutsättningarna att planera och optimera energisystemen och leder till bättre energianvändning och lägre utsläpp.

Installationen av solceller på kommunägda fastigheter fortsätter och bidrar till ökad produktion av förnybar el. Egenproducerad el i kombination med satsning på batterilagring bidrar också till att minska belastningen på elnätet när delar av energibehoven kan täckas med egen el.

Så gott som alla kommunens egna personbilar och lätta lastbilar kan drivas fossilfritt. För att säkerställa fortsatt omställning har en ny vägledning tagits fram som ska ge stöd i inköp av nya fordon och vilka drivmedelstyper som ska prioriteras i kommunens fordonsflotta.

Tabell 17 Indikatorer inom hållbar och effektiv energianvändning.

Hållbar och effektiv energianvändning	2021	2022	2023	2024	Mål	R9
Solenergi – installerad effekt (MW), kommungeografisk	41,7	52,1	76,9		2030: 100	56,0
Solenergi – installerad effekt (MW), kommunorganisatorisk	1,7	2,2	2,6		Öka	
Energianvändning per yta, kommunorganisatoriskt, kWh/m ²	147	141	131		Minska	
Slutanvändning av energi totalt inom det geografiska området, MWh/inv. (A2030)	19	17			Minska	34

Ren luft och giftfri miljö

Arbete pågår för att förbättra vattenmiljöer och skydda grundvattnet, för giftfria och slutna kretslopp, för ett hållbart samhällsbyggande samt för att minska växthusgasutsläpp och luftföroreningar. Detta görs genom att bedriva tillsyn och prövning enligt miljöbalken bland annat gällande miljöfarliga verksamheter,

förorenade områden, fluorerade växthusgaser, luftkvalitet, strandskydd, naturreservat samt enskilda avlopp. Kommunen arbetar vidare med att säkerställa god luftkvalitet i enlighet med miljö kvalitetsnormerna och arbetar med trafikreglering och prioriterar gator i riskzon i renhållningsarbetet för att minska utsläppen av skadliga partiklar.

Inför öppnandet av Tullgarnsbron har insatser för att minska genomfartstrafiken och öka framkomligheten i centrala staden genomförts. Islandsbron har prioriterats för gång, cykel och kollektivtrafik. Mätningar visar att regleringarna har effekt. Dagnssnittet för antalet fordon som körde över Islandsbron i september 2023 var 11 900. Vid mätning den 21 maj 2024 var det 670 bilar som körde över bron och det uppskattas att det är ännu färre bilar som kör över bron efter sommaren. Det medför färre bilar i innerstaden vilket ger en bättre stadsmiljö.

Insatserna för att förbättra luftkvaliteten har gett resultat och mätningar och EU-organet Europeiska miljöbyråns senaste ranking visar att Uppsala, tillsammans med Umeå, har renast luft i Europa i förhållande till de gränsvärden som WHO satt upp för hälsovådliga partiklar. De trafikregleringar som införts i centrala Uppsala bedöms ha minskat trafik vilket bidrar till förbättrad luftkvalitet och minskade utsläpp av farliga partiklar.

För att fortsätta och stärka arbetet med att säkerställa rent vatten har en ny handlingsplan till Vattenprogram för Uppsala kommun tagits fram. Handlingsplanen pekar ut konkreta åtgärder för att nå vattenprogrammets mål om levande sjöar och vattendrag, rent grundvatten, god hushållning med vattenresurser och hållbar dagvattenhantering. Strategier och åtgärder för att minska utsläpp av fosfor till Fyrisån har undersökts och sammanställts i en rapport som kommer ligga till grund för fortsatt åtgärdsarbete som förbättrar vattenkvaliteten i ån framöver.

Kommunens second hand-butik Återbruket fortsätter utvecklas och genom att utöka öppettiderna förbättras tillgängligheten för besökare och ökar möjligheterna till återanvändning av bland annat kläder och möbler. En utredning för att se över möjligheterna att starta en verksamhet som reparerar och lagar skänkta produkter för återförsäljning kopplat till Återbruket genomförs.

Uppdrag 23: Främja möjligheterna till stads- och byodling samt utreda förutsättningarna för en lokalt förankrad livsmedelsförsörjning som bidrar till cirkulära flöden och stärker Uppsalas krisberedskap.

Berörda: KS, PBN, GSN, UVA och UHEM | Beräknat slutår: 2026 | [Uppdraget pågår](#)

Tabell 18 Indikatorer inom ren luft och giftfri miljö.

Ren luft och giftfri miljö	2021	2022	2023	2024	Mål	R9
Antal tillfällen som mätningar överskrider normvärde för partiklar kväveoxid (avser mätpunkt i centrala staden)	2	2	0		Minska	
Antal tillfällen som mätningar överskrider normvärde för partiklar PM10 (avser mätpunkt i centrala staden)	4	12	11		Minska	
Ekologiska livsmedel i kommunens verksamhet, andel (%) (A2030)	54	54	51		100	45

Skydd av natur och ekosystem och säkrad vattenförsörjning

En riktlinje för naturhänsyn och ekologisk kompensation vid förändrad markanvändning har beslutats. Riktlinjen syftar till att minska förluster av biologisk mångfald och bevara viktiga naturvärden. Riktlinjen ger ett standardiserat arbetssätt

för att tillämpa naturhänsyn och beräkna behovet av ekologisk kompensation vid förändrad markanvändning.

Arbetet med att skapa förutsättningar för att integrera grön infrastruktur i stadsplaneringen fortsätter. För att möjliggöra en mer effektiv och målinriktad planering arbetar kommunstyrelsen med att fastställa en målbild och att utveckla indikatorer för att mäta tillgången till parker, natur och andra grönområden. Indikatorerna kommer att fungera som ett verktyg för att kontinuerligt förbättra tillgången till grönområden där behovet är störst. Det ger stöd för att säkerställa att utvecklingen går i linje med kommunens hållbarhetsmål.

Parallellt fortsätter arbetet med att stärka den biologiska mångfalden och utveckla grönstrukturplaneringen. Fokus ligger på att skydda och utveckla gröna och blå kärnor och stråk. Det ger förutsättningar för att skapa en grönare och mer levande stadsmiljö som både bidrar till biologisk mångfald och skapar värde för invånarna.

Som en del av strategin för att bevara hotade arter har kommunen tagit fram särskilda åtgärder för arten cinnoberbagge. En skötselplan har utvecklats för att stödja artens överlevnad samtidigt som framtida stadsbyggande kan fortsätta utan att hota artens möjlighet att överleva.

Arbete pågår med att öka andelen ängsytor genom att ställa om ytor från kortgräs till långgräs på platser där det finns förutsättningar för ökad biologisk mångfald.

Under våren har arbetet med att förbättra vattenkvaliteten fokuserats på att studera strategier och åtgärder för att minska mängden fosfor som tillförs Fyrisån.

Inom arbetet för att skydda grundvatten har en känslighetsanalys tagits fram för de delar av Uppsalas tillrinningsområden som ligger i Knivsta kommun.

Uppdrag 24: Motverka förluster av biologisk mångfald och skydda hotade arter genom sammanhängande livsmiljöer för växter och djur.

Berörda: KS, GSN, MHN, PBN, UKAF och UHEM | Beräknat slutår: 2026 | [Uppdraget pågår](#)

Uppdrag 25: Utveckla arbetet för att säkerställa god tillgång till natur och parker i staden och tätorter.

Berörda: KS, GSN och PBN | Beräknat slutår: 2026 | [Uppdraget pågår](#)

Tabell 19 Indikatorer inom natur och ekosystem och säkrad vattenförsörjning.

Natur och ekosystem och säkrad vattenförsörjning	2021	2022	2023	2024	Mål	R9
Skyddad natur land, andel (%) (A2030)	3,8	3,9	4,0		Öka	4,5
Ekologiskt brukad åkermark, andel (A2030)	21,9	21,6			Öka	22,1

Fokusmål 4 Uppsala ska bli tryggare med jämlika livsvillkor



Fokusmålet bedöms bli i hög grad uppfyllt vid årets slut. Samtliga av kommunfullmäktiges elva uppdrag inom fokusmålet pågår enligt plan. Av dem beräknas ett bli klart under 2024 och de övriga tio uppdragen under 2026.

Kommunen arbetar brett med trygghet och säkerhet i samverkan med många andra aktörer. Samverkan är en förutsättning för att kommunen ska nå önskad effekt av de gemensamma insatserna. Flera insatser pågår för att göra kommunen tryggare och motverka brottslighet och droganvändning. Fokus ligger på barn och unga för att

skapa goda förutsättningar genom förebyggande insatser som hjälper dem att klara av sin skolgång.

Arbetet med att skapa jämlika livsvillkor pågår i kommunen i samarbete med olika aktörer för att motverka segregation och utanförskap. Flera insatser pågår för att fler ska nå egen försörjning, där utbildning är en central del. Genom att erbjuda alla barn över ett år förskoleplats underlättar det för kvinnor påbörja SFI och därmed lättare komma ut i arbetslivet, vilket främjar integrationen.

Trygg och säker kommun

Uppsala kommun arbetar i samverkan med olika aktörer för att öka tryggheten och säkerheten genom att förebygga kriminalitet, särskilt bland unga. Insatserna inkluderar stöd till elever som riskerar att hoppa av skolan, utveckling av samarbeten mellan skola, socialtjänst och polis, samt trygghetsskapande åtgärder i utsatta områden.

Arbetet mot välfärdsbrott har intensifierats, med rutiner för att upptäcka felaktigheter hos utförare av kommunala tjänster. Fritidsverksamheten och trygga mötesplatser, som fritidsgårdar och bibliotek, har förstärkts för att erbjuda ungdomar säkra platser att vistas på. Samarbete med idrottsföreningar och lokala aktörer erbjuder kostnadsfria aktiviteter under brottsaktiva tider.

Kommunen arbetar också med att förbättra trafiksäkerheten kring skolor och förskolor, bland annat genom belysningsförbättringar. Arbetet med att skapa bilfria zoner runt förskolor och skolor har påbörjats. Kommunen har även genomfört aktiviteter som 'Buslätt' och 'Cykla rätt', där barn får lära sig trafiksäkert beteende.

Uppdrag 26: Utveckla kommunens förmåga att förebygga och bekämpa ungdomsbrottslighet och kriminalitet.

Berörda: Alla nämnder och bolag. | Beräknat slutår: 2026 | [Uppdraget pågår](#)

Uppdrag 29: Utredda möjligheterna att erbjuda kvinnor i skyddat boende en trygg bostadssituation.

Berörda: SCN och KS | Beräknat slutår: 2024 | [Uppdraget pågår](#)

Uppdrag 34: Förbättra trafiksäkerheten för barn och unga vid förskolor, skolor och platser för idrotts-, kultur- och fritidsverksamhet.

Berörda: GSN, UBN, KS, SKOL, UKAF, KTN, IFN och PBN. | Beräknat slutår: 2026 | [Uppdraget pågår](#)

Tabell 20 Indikatorer inom trygg och säker kommun.

Trygg och säker kommun	2021	2022	2023	2024	Mål	R9
Invånare 16-84 år som avstår från att gå ut ensam, andel (%) (A2030)	31	26			Minska	31
Andel som alltid känner sig trygga i sitt bostadsområde på kväll och natt, årskurs 7, 9 och årskurs 2 gymnasiet	47		49		Öka	
Elever i åk 8: Känner du dig trygg i skolan? Andel som svarat "Helt och hållet" eller "Till stor del", (%) (A2030)			82,2		Öka	78,2
Anmälda brott om grov kvinnofridskränkning i kommunen, antal/100 000 inv	19	12	11		Minska	8
Anmälda misshandelsbrott mot kvinna, inomhus i nära parrelation med offret i kommunen, antal/100 000 invånare (A2030)					Minska	

Anmälda bedrägeribrott genom social manipulation antal/100 000 inv	69	93	349	Minska	341
Felaktigt utbetalda ersättningar, mätt i antal felaktiga utbetalningar och felaktigt utbetalt, belopp minskar (Välfärdsbrott)				Minska	

Jämlika livsvillkor och folkhälsa

Uppsala kommun genomför en kartläggning av kommunala lokaler för att identifiera möjligheter för samutnyttjande och tillgänglighet för föreningar och andra verksamheter. En årlig rutin för översyn av lokaler håller på att utvecklas, och förslag för samutnyttjande under 2025 tas fram. Kommunen finansierar lokaler för föreningar inom arbetsmarknadsområdet och fortsätter att kartlägga lokaler för kultur-, idrotts- och fritidsaktiviteter.

Uppsala kommun bedriver ett omfattande arbete för att främja jämlika livsvillkor och förbättra folkhälsan. Särskilda insatser görs för att stärka den psykiska hälsan och motverka ofrivillig ensamhet. Fokus ligger på barn och ungas psykiska hälsa, där flera initiativ pågår för att förebygga psykisk ohälsa. Kommunen arbetar även aktivt med kontaktpersoner och aktivitetsombud på särskilda boenden, samt genom träffpunkter och hemtjänst för att minska ensamheten bland personer över 65 år som bor i ordinärt boende.

Barn och unga är en central målgrupp i kommunens folkhälsoarbete, där teaterföreställningar, föreläsningar och särskilda insatser för att öka skolnärvaron har visat positiva resultat. Uppsökande arbete riktat mot barn och unga med neuropsykiatriska funktionsnedsättningar syftar till att inkludera dem i föreningslivet och andra fritidsaktiviteter.

Uppdrag 31: Kartlägga och utreda hur kommunen tillhandahåller och finansierar lokaler för olika delar av föreningslivet.

Berörda: KS, KTN, IFN, UBN, ÄLN, AMN, OSN, UKAF | Beräknat slutår: 2026 [Uppdraget pågår](#)

Uppdrag 32: Stärka arbetet med att främja psykisk hälsa och förebygga och hantera ökad psykisk ohälsa.

Berörda: Alla nämnder och bolag | Beräknat slutår: 2026 | [Uppdraget pågår](#)

Tabell 21 Indikatorer inom jämlika livsvillkor och folkhälsa.

Jämlika livsvillkor och folkhälsa	2021	2022	2023	2024	Mål	R9
Verkställda vräkningar/avhysningar som berör barn, antal barn/100 000 invånare (A2030)	7,6	5,4	9,4		Minska	15,3
Invånare 16-84 år som saknar tillit till andra, andel (%) (A2030)	27	25			Minska	31
Barn i befolkning som ingår i familjer med ekonomiskt bistånd, andel (%)	7,3	6,2			Minska	7,2
Ungdomar som aldrig använt narkotika, årskurs 7, 9 och årskurs 2 gymnasiet, andel (%)	88		89		Öka	
Invånare med bra självskattat hälsotillstånd, andel (A2030)	76	75			Öka	73
Ohälsotal, dagar	17,3	17,4	17,6		Minska	21,8
Medellivslängd kvinnor, år (A2030)	85,3	85,5	85,7		Öka	84,8
Medellivslängd män, år (A2030)	82,1	82,2	82,5		Öka	81,3

Snabb och jämställd integration

Uppsala kommun arbetar för att främja snabb och jämställd integration genom olika insatser. Förskoleplatser erbjuds till barn över ett år, vilket ger föräldrar, särskilt kvinnor, möjlighet att snabbare komma in i studier och på arbetsmarknaden. Språk- och yrkesutbildningar, som Sfi Bas, stärker integrationen för utrikesfödda med kort utbildningsbakgrund. Samarbeten med Region Uppsala och andra utbildningsanordnare har resulterat i fler möjligheter för arbetsplatsförlagt lärande (APL) med fokus på språkstöd.

Ungdomar i Gottsunda och Gränby har erbjudits feriejobb, och senare kommer insatser att riktas mot långtidsarbetslösa. Arbetet mot hemlöshet fortsätter med uppsökande stöd och hjälp enligt modellen 'Bostad först'. Bibliotek och kulturhus fungerar som öppna mötesplatser för att stärka social sammanhållning, medan projekt som El Sistema erbjuder kostnadsfri musikundervisning till barn i utsatta områden.

Jämställdhetsarbetet har stärkts genom ett samtalsstöd som betonar vikten av att alla vuxna i en familj bör delta på arbetsmarknaden, vilket säkerställer att kvinnor får tillgång till samma insatser som män.

Uppdrag 27: Förebygg och bryt segregationen och stärk den sociala sammanhållningen och inom uppdrag

Berörda: KS, AMN, GSN, IFN, KTN, OSN, PBN, SCN, UBN, ÄLN, UHEM, SKOL, UKAF och UBF | Beräknat slutår: 2026 | [Uppdraget pågår](#)

Uppdrag 30: Påskynda integrationen för en snabbare etablering av nyanlända.

Berörda: Alla nämnder och bolag | Beräknat slutår: 2026 | [Uppdraget pågår](#)

Tabell 22 Indikatorer inom snabb och jämställd integration.

Snabb och jämställd integration	2021	2022	2023	2024	Mål	R9
Barn 1-5 år inskrivna i förskola, andel (%) (A2030)	82	82,7	84,2		Öka	86,6
Andelen sfi-elever inom studieväg 1 och 2 som klarar kursen inom ramtid					Öka	73
Andel (%) långtidsarbetslösa (minst 12 månader) av arbetskraften, utrikesfödda, årsmedelvärde	8,1	8,2	6,8		Minska	11,2

En bra start i livet

Kommunen arbetar aktivt med att förebygga droganvändning bland barn och unga. Genom stödsidan 'Unga och droger' får vuxna som arbetar med ungdomar tillgång till vägledning inom områden som alkohol, narkotika, doping, tobak och spel (ANDTS). En kartläggning av forskning pågår för att bättre förstå de faktorer som ligger bakom ungas droganvändning, vilket kopplas till kommunens bredare insatser för att förebygga ungdomsbrottslighet. Narkotikasök med hundar genomförs på platser där det finns misstanke om narkotikahandling, och möjligheten att utöka detta till fler kommunala lokaler undersöks.

Uppdrag 33: Insatser mot droger i skolan och barn och ungas nära miljö ska stärkas.

Berörda: SCN, UBN, KTN, IFN och KS | Beräknat slutår: 2026 | [Uppdraget pågår](#)

Tabell 23 Indikator inom en bra start i livet.

En bra start i livet	2021	2022	2023	2024	Mål	R9
Ungdomar som uppger att de mår bra eller mycket bra, årskurs 7, 9 och årskurs 2 gymnasiet, andel (%)	70		69		Öka	

Bostäder för alla

Uppsala kommun arbetar för att bryta segregation och skapa jämlika livsmiljöer genom insatser som blandade bostadsområden och lokalisering av offentlig service. Prioriterade områdena är Gottsunda och Gränby. Tillsammans med Uppsalahem AB och Uppsala bostadsförmedling AB undersöks hur befintliga bostäder kan bidra till att minska boendesegregation. Genom statligt stöd har hyrorna i hälften av de nybyggda hyresrätterna sänkts med 25 procent, vilket främjar tillgången till prisvärda bostäder.

Inom samhällsbyggnadsområdet pågår arbete för att säkerställa social hållbarhet genom hela byggprocessen, från översiktsplanering till drift av offentliga ytor. För att motverka segregation och skapa mer jämlika livsvillkor görs prioriterade insatser inom områdena Gottsunda och Gränby.

Uppdrag 28: Skapa förutsättningar för fler prisrimliga bostäder med låg boendekostnad.

Berörda: KS, PBN, UHEM och UBF | Beräknat slutår: 2026 **Uppdraget pågår**
Krisberedskap och civilt försvar

Tabell 24 Indikatorer inom bostäder för alla.

Bostäder för alla	2021	2022	2023	2024	Mål	R9
Trångboddhet i flerbostadshus enligt norm 2, andel (A2030)	14,4	14,2	13,9		Minska	14,5
Hyresrätter i bostadsbeståndet, andel (%)	37,8	38,1	38,3		Öka	47,8
Antal bostäder per 1 000 invånare för sociala ändamål (särskilda ekonomiska/sociala skäl samt enligt bosättningslagen per sista dec.)	4,1	3,1	2,5			

Krisberedskap och civilt försvar

Uppsala kommun arbetar med att stärka sin krisberedskap för att upprätthålla samhällsviktiga funktioner vid kris eller krig. Under året har riktlinjer för höjd beredskap tagits fram, och utbildning i kontinuitetshantering pågår i kommunens verksamheter. Kommunen har deltagit i totalförsvarsövningar och planerar för framtida kärnkraftsövningar. Samarbetet med Civildövsförbundet har också utvecklats genom en ny frivillig resursgrupp (FRG). Åtgärder för att säkra kommunikation och underhåll av viktiga tjänster, som vatten och avfall, har vidtagits för att öka robustheten inför långvariga störningar

Uppdrag 35: Utveckla kommunens krisberedskap och det civila försvaret i syfte att stärka samhällets motståndskraft.

Berörda: Alla nämnder och bolag | Beräknat slutår: 2026 | **Uppdraget pågår**

Tabell 25 Indikatorer inom krisberedskap och civilt försvar.

Krisberedskap och civilt försvar	2021	2022	2023	2024	Mål	R9
Andel (%) av nämnder och bolagsstyrelser som har, utifrån sin risk- och sårbarhetsanalys (RSA), identifierat åtgärdsbehov och arbetar aktivt med dessa					Öka	
Andel (%) av nämnder och bolagsstyrelser som har en kontinuitetshantering inom sina samhällsviktiga verksamheter (avser ledning, avdelning, enhet)					Öka	
Andel (%) av nämnder och bolagsstyrelser som har en aktuell plan för höjd beredskap (Avser krigsorganisation, bemanning, ledningsplan för höjd beredskap samt en beskrivning av den verksamhet som ska bedrivas under höjd beredskap)					Öka	
Andel (%) av nämnder och bolagsstyrelser samhällsviktiga verksamheter har övat sin krisledningsorganisation inför och vid allvarlig störning och kris					Öka	

Ekonomisk översikt

Kommunkoncernens ekonomiska ställning

Det ekonomiska resultatet för kommunkoncernen för perioden januari till augusti är 846 (409) miljoner kronor, 582 (226) miljoner kronor för verksamhet i förvaltningsform och 223 (218) miljoner kronor för Uppsala stadshuskoncern. I resultatet ingår kommunkoncernelimineringar om sammanlagt 11 miljoner kronor.

För verksamhetsåret 2024 prognostiseras ett resultat efter finansiella poster om 444 (406) miljoner kronor för kommunkoncernen. Det prognostiserade resultatet inrymmer kommunkoncern elimineringar och justeringar om -32 miljoner kronor.

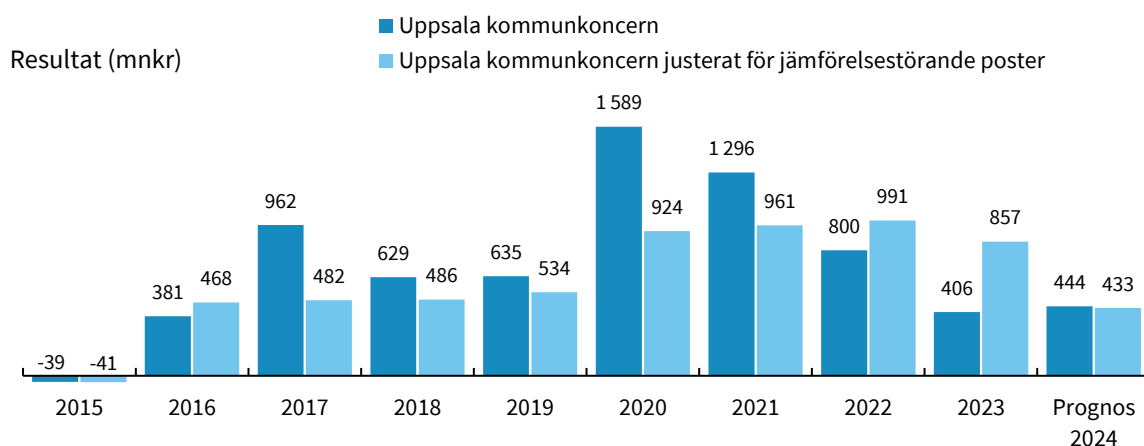


Diagram 1. Kommunkoncernens resultat.

Uppsala stadshuskoncern prognostiserar för helåret 2024 ett resultat före skatt om 173 (192) miljoner kronor. I prognosen ingår också jämförelsestörande poster om 11 miljoner kronor som framför allt avser realisationsvinster och utrangeringar. Rensat för dessa poster är det prognostiserade resultatet före skatt 162 miljoner kronor, vilket är 159 miljoner kronor högre än årets budget och 110 miljoner kronor lägre än motsvarande resultat för helåret 2023.

Stadshuskoncernens intäkter prognostiseras öka jämfört med budget vilket framför allt är en effekt av Uppsalahem AB:s hyresförhandlingar med Hyresgästföreningen för 2024. Hyreshöjningarna blev högre än den medvetet försiktiga budgeteringen i ett osäkert läge, men samtidigt lägre än vad bolaget ursprungligen yrkat på. Årets hyresförhandling grundar sig på den nya hyressättningsmodellen utifrån treparten (Sveriges allmännytta, Hyresgästföreningen och Fastighetsägarna). Totalt utgör den högre hyreshöjningen 1,7 procent av Uppsalahem AB:s totala hyresintäkter. Rörelsekostnaderna i koncernen prognostiseras bli lägre än vad som budgeterades. Framför allt är det lägre personalförsörjningskostnader, förskjutningar i projekt och lägre förbrukningskostnader i form av el- och avfallskostnader som bidrar till minskningen.

Ett starkare kassaflöde från den löpande verksamheten i kombination med förskjutningar i investeringar leder både till ett minskat behov och senareläggning av upplåning jämfört med vad som budgeterades. Det i kombination med lägre marknadsräntor leder till att koncernens räntekostnader beräknas bli 72 miljoner kronor lägre än budget.

Tabell 26. Resultat per bolag, utfall per augusti och prognos.

Belopp i miljoner kronor	Utfall	Budget		Prognos	Budget	
	2408	2408	Avvikelse	2024	2024	Avvikelse
Uppsala stadshus AB	-8	-24	16	4	-12	16
Uppsala stadshus holding AB	1	0	1	1	0	1
Uppsala stadshus holding 2 AB	1	0	1	1	0	1
Destination Uppsala AB	5	2	3	1	1	0
Uppsalahem AB	213	93	120	224	136	88
Uppsala bostadsförmedling AB	2	0	2	2	1	1
Uppsala kommun arenor och fastigheter (KC)	-11	-19	9	-21	-32	11
Uppsala kommun skolfastigheter AB	104	36	68	97	26	71
Uppsala kommun utvecklingsfastigheter (KC)	9	6	3	11	9	2
Uppsala konsert och kongress AB	-29	-31	2	-42	-43	1
Uppsala parkering AB	18	16	1	26	25	1
Uppsala stadsteater AB	-56	-53	-3	-86	-82	-4
Uppsala vatten och avfall AB	-2	7	-9	10	10	0
Koncernelimineringar	-24	-9	-15	-55	-39	-16
Resultat efter finansiella poster	223	24	199	173	0	172
<i>Resultat i procent av omsättningen</i>	8%	1%		4%	0%	
Jämförelsestörande poster	-11	1	-13	-11	2	-13
Resultat efter finansiella poster exkl. jämförelsestörande poster	212	26	186	162	2	159
<i>Resultat i procent av omsättningen</i>	7%	1%		3%	0%	

Två av stadshuskoncernens bolag prognostiserar resultat som understiger kommunfullmäktiges fastställda resultatkrav. Uppsala kommun arenor och fastigheter AB belastas av kostnader för att akut reparera 50-metersbassängen på Fyrishov och har samtidigt tappat intäkter under perioden då bassängen var stängd. Bolaget genomför omprioriteringar i resterande verksamhet för att kunna hantera resultatpåverkan inom budget, men prognosen visar att det inte kommer att räcka för att klara resultatkravet. Bolaget prognostiserar ett resultat som avviker 2 miljoner kronor från resultatkravet. Uppsala stadsteater AB har en högre hyreskostnad och högre produktionskostnader än budgeterat. Trots ökad biljettförsäljning med ökade intäkter klarar bolaget inte att möta de ökade kostnaderna.

Tabell 27. Resultat per nämnd, utfall per augusti och prognos, belopp i miljoner kronor

	Resultat jan- aug 2024	Resultat jan- aug 2023	Budget 2024	Prognos 2024	Utfall 2023
Kommunfullmäktige	1	0	0	0	1
Valnämnden	3	0	0	0	0
Kommunrevisionen	0	0	0	0	1
Kommunstyrelsen	119	-471	0	22	-548
<i>varav</i> <i>kommunledningskontoret</i>	63	89	0	31	74
<i>varav</i> <i>stadsbyggnadsförvaltningen</i>	55	-559	0	-9	-622
Arbetsmarknadsnämnden	35	44	0	45	67
Gatu- och samhällsmiljönämnden	25	-30	0	0	-48
Idrotts- och fritidsnämnden	1	2	0	0	2
Kulturnämnden	11	6	0	0	0
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	0	2	0	0	0
Namngivningsnämnden	0	0	0	0	0
Omsorgsnämnden	13	9	0	22	20
Plan- och byggnadsnämnden	-3	-12	0	-2	-6
Räddningsnämnden	8	4	0	5	1
Socialnämnden	-27	-13	0	-30	-3
Utbildningsnämnden	226	195	0	39	43
Äldrenämnden	58	24	0	84	17
Överförmyndarnämnden	0	0	0	0	0
Finansförvaltningen	111	466	155	42	672
Totalt nämnder	582	226	155	229	222

För verksamhet i förvaltningsform prognostiseras ett samlat resultat om 229 (222) miljoner kronor, vilket motsvarar 1,4 procent av intäkterna från skatter, generella statsbidrag och utjämning. Justerat för jämförelsestörande poster uppgår resultatet till 226 (589) miljoner kronor, vilket motsvarar 1,4 (3,8) procent av intäkterna från skatter, generella statsbidrag och utjämning.

Nämnderna exklusive kommunstyrelsen redovisade ett samlat resultat om 352 miljoner kronor för perioden januari till augusti, vilket är drygt 199 miljoner kronor högre än budget för perioden. Periodens resultat för kommunstyrelsen uppgick till 119 miljoner kronor och för finansförvaltningen till 111 miljoner kronor. Det samlade resultatet för kommunen i förvaltningsform uppgick till 582 miljoner kronor för perioden, att jämföra med budgeterat resultat på 353 miljoner kronor.

För helåret 2024 prognostiserar nämnderna exklusive kommunstyrelsen ett samlat resultat om 164 miljoner kronor medan kommunstyrelsen prognostiserar ett resultat om 22 miljoner kronor. Socialnämnden och plan- och byggnadsnämnden prognostiserar underskott för helåret. Övriga nämnder prognostiserar en ekonomi i balans eller överskott. För finansförvaltningen prognostiseras ett helårsresultat på 42 miljoner kronor, att jämföra med budgeterat resultat om 155 miljoner kronor.

Underskottet inom socialnämnden prognostiseras till 30 miljoner kronor och beror framför allt på en högre volym av ärenden än förväntat inom barn- och ungdomsvården samt en högre komplexitet i ett antal av dessa ärenden. För helåret prognostiserar plan- och byggnadsnämnden ett underskott på 2 miljoner kronor. Det beror främst på en kraftigt avstannad marknad för detaljplanering. Underskottet inom

plan- och byggnadsnämnden beror på lägre intäkter för detaljplanering som är en konsekvens av lågkonjunkturen som råder inom byggmarknaden.

För helåret prognostiserar kommunstyrelsen ett överskott om 22 miljoner kronor, varav ett överskott om 31 miljoner kronor för kommunledningskontoret som framför allt förklaras av reavinster från försäljning av bostadsrätter, högre statsbidrag för flyktingar enligt massflyktsdirektivet och lägre kostnader för seniorkort än budgeterat. Prognostiserat underskott för stadsbyggnadsförvaltningen om 9 miljoner kronor beror på att intäkter från markförsäljning förväntas understiga budgeterad nivå och på högre kostnader inom mark- och exploateringsverksamheten. Underskotten inom mark- och exploateringsverksamheten dämpas dock av att ledningsflyttsarbeten senareläggs och tillhörande kostnadsram inte nyttjas.

Det prognostiserade överskottet på 84 miljoner kronor för äldrenämnden förklaras framför allt av lägre behov i hemtjänst och särskilt boende, lägre kostnader för inhyrd legitimerad personal samt högre intäkter från brukaravgifter än budgeterat.

För helåret prognostiserar arbetsmarknadsnämnden ett överskott om 45 miljoner kronor, ett överskott som fördelas jämnt på lägre kostnader för ekonomiskt bistånd och på högre statsbidrag för kommunal vuxenutbildning än förväntat. Under året har antalet ansökningar om försörjningsstöd inte påverkats av inflation och kostnadsökningar utan ligger på samma nivå som 2023. Inom kommunal vuxenutbildning är överskottet ett resultat av ändrade regler för medfinansiering med statsbidrag som gynnar Uppsala.

Utbildningsnämnden prognostiserar för helåret ett överskott om 39 miljoner kronor, där överskottet i sin helhet finns inom hemkommunen och merparten beror på att antalet inskrivna barn och elever i förskoleverksamhet och grundskola prognostiseras bli 125 respektive 246 färre än budgeterat. För huvudmannen prognostiseras ekonomi i balans.

Omsorgsnämnden prognostiserar för helåret ett överskott på 22 miljoner kronor som framför allt beror på högre intäkter från hyror och brukaravgifter, lägre kostnader för inhyrd legitimerad personal samt lägre antal insatser enligt LSS och SoL jämfört med budget.

För finansförvaltningen prognostiseras för 2024 ett resultat om 42 miljoner kronor, att jämföras med budgeterat resultat om 155 miljoner kronor. Den senaste prognosen från Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) indikerar att skatteintäkterna blir 75 miljoner kronor och de generella statsbidragen och utjämningen 16 miljoner kronor lägre än beräknat i budget.

Pensionskostnaderna beräknas uppgå totalt till 1 430 miljoner kronor, vilket är 72 miljoner kronor högre än budgeterat. Ökade kostnader för förmånsbestämda pensioner förklarar 55 miljoner kronor av budgetavvikelsen och beror på en lägre ökning i inkomstbasbeloppet än förväntat. De internt debiterade intäkterna genom PO-pålägget beräknas bli 36 miljoner kronor lägre än budget huvudsakligen på grund av att lönesumman beräknas bli lägre. Även de sociala avgifterna har minskat tack vare en lägre lönesumma, men samtidigt ökar de med 10 miljoner kronor på grund av en kostnad för omställningsfonden som inte är budgeterad. Denna kostnad finansieras av ett statsbidrag som ingår i övriga intäkter.

Intäkterna från finansnettot exklusive uppräknig av pensionsskulden beräknas bli 80 miljoner kronor högre än budget, varav 37 miljoner kronor i realiserade övervärden i pensionsstiftelsen. Intäkterna från räntenettet beräknas bli knappt drygt 6 miljoner

kronor lägre än budget till följd av en lägre utlåning till bolagen som i större utsträckning nyttjat koncernkontot. Ränteintäkterna från nyttjandet av koncernkontot prognostiseras uppgå till 59 miljoner kronor.

Sjunkande inflation och en seg konjunkturåterhämtning

Lågkonjunkturer har fördjupat sig under andra kvartalet och samtidigt har inflationen minskat i snabbare takt än förväntat. Tillsammans med Riksbankens förväntade räntesänkningar, har detta bidragit till framtidsoptimism hos både hushåll och företag. Inflationen har fortsatt att sjunka under året både i Sverige och i omvärlden. I Sverige var inflationen mätt med KPIF 1,2 procent i augusti till följd av låga energipriser. Mätt med KPIF exklusive energi var inflationen 2,2 procent. Svensk BNP minskade något under det andra kvartalet och arbetsmarknaden är svagare än normalt, men förväntningarna är att konjunkturer bottenar i höst och börjar återhämtningen redan vid utgången av 2024.

Centralbankerna har börjat lätta på penningpolitiken; Europeiska Centralbanken sänkte 12 september sin inlåningsränta med 25 punkter till 3,5 procent samtidigt som Federal Reserve 18 september sänkte sin styrränta med 50 punkter, den första sänkningen sedan början av 2020. Riksbanken sänkte sin ränta för tredje gången i år med 25 punkter och har utlyst ytterligare två sänkningarna innan året är slut. Riskerna för en ökande inflation har minskat medan riskerna för en lågkonjunktur i arbetsmarknaden ökat. Den sjunkande inflationen stärker reallönerna och tillsammans med Riksbankens förväntade räntesänkningar bidrar det till att stärka optimismen hos hushåll och företag.

Skatteunderlagstillväxten bromsas i år till följd av att antalet arbetade timmar i ekonomin är oförändrade sedan 2023 och att lönesumman därmed ökar svagt. Skatteunderlaget gynnas dock av en ovanligt stor ökning av pensionsinkomster, framförallt till följd av en stor ökning av prisbasbeloppet för andra året i rad.

I SKR:s prognos från augusti beräknas intäkterna från skatter, generella statsbidrag och utjämning för 2024 uppgå till 16 022 miljoner kronor: 13 780 miljoner kronor i skatteintäkter, 414 miljoner kronor i kommunal fastighetsavgift och 1 828 miljoner kronor i generella statsbidrag och utjämning. Generella statsbidrag och utjämning omfattar dels intäkter om 751 miljoner kronor i generella statsbidrag och 2 186 miljoner kronor i inkomstutjämning, dels avgifter på 1 038 miljoner kronor i kostnadsutjämning och 70 miljoner kronor i LSS-utjämningsavgift.

Jämfört med budget beräknas skatteintäkterna bli 75 miljoner kronor lägre, varav 41 miljoner kronor är en negativ korrigering av skatteunderlaget 2023. Återstående budgetavvikelse på 34 miljoner kronor beror framför allt på att det faktiska skatteunderlaget sänktes 0,5 procentenheter som en konsekvens av regeringens reform om förstärkning av det förhöjda grundavdraget. Detta kompenserades kommunen för i de generella statsbidragen. Jämfört med budget blev utfallet för inkomstutjämningsbidraget 12 miljoner kronor lägre till följd av förstärkningen av det förhöjda grundavdraget. Kostnadsutjämningsavgiften blev 44 miljoner kronor högre och avgiften till LSS-utjämningsbidraget 31 miljoner kronor högre än beräknat i budget. Den kommunala fastighetsavgiften prognostiseras bli 8 miljoner kronor högre än budgeterat.

Utöver de generella statsbidragen tillkommer sedan 2021 generella statsbidrag som riktar sig till specifika verksamheter. För 2024 prognostiseras dessa till totalt 99 miljoner kronor: drygt 81 miljoner kronor i prestationsbaserade generella statsbidrag

till äldreomsorgen, 11 miljoner kronor i extra resurser till skolan för att mildra effekten av inflationen och 7 miljoner kronor i statsbidrag för kommunens medverkan i 2024 års val till Europaparlamentet. Inklusiv de verksamhetsdestinerade generella statsbidragen som kommer direkt till nämnderna uppgår de totala intäkterna från skatter, generella statsbidrag och utjämning till 16 122 miljoner kronor för 2024.

Återhämtningen av skatteunderlagstillväxten samt nedväxlingen av inflationen innebär att kommunsektorns köpkraft framöver beräknas öka. De exceptionellt svaga åren 2023 och 2024, med ett skatteunderlag som i reala termer minskat, väntas följas av en stor ökning av det reala skatteunderlaget 2025. Långsamt stigande priser och fallande pensionskostnader stärker det reala värdet av skatteintäkterna och därav kommunens köpkraft.

Inflations- och konjunkturutsikterna är emellertid osäkra. Inflationen kan öka snabbare än förväntat vilket kan påverka utformningen av penningpolitiken.

Konsumtionsökning kan också dröja och därmed påverka den konjunkturrella återhämtningen negativt. Därtill finns det ett antal oroshärdar som utgör geopolitiska risker och kan påverka världsekonomin negativt. Dessa är en del av de risker som kan påverka kommunens ekonomiska förutsättningar den närmaste tiden.

Nämndernas nettokostnader i linje med budget

För helåret beräknas verksamhetens nettokostnad uppgå till 15 962 miljoner kronor, 1 016 miljoner kronor eller 6,8 procent högre än 2023, när verksamhetens nettokostnader justeras för jämförelsestörande intäkter och kostnader. Justerat för de jämförelsestörande posterna beräknas verksamhetens nettokostnad överskrida budget med 79 miljoner kronor eller 0,5 procent.

Nämndernas samlade nettokostnader, exklusive finansförvaltning och kommunstyrelsen, prognostiseras bli 164 miljoner kronor eller 1,1 procent lägre än den samlade kommunbidragsramen för dessa nämnder och 5,5 procent högre än motsvarande nettokostnader 2023.

Jämfört med föregående år prognostiseras betydande ökning för pensionskostnader med 279 miljoner kronor (24 procent), lokal- och fastighetskostnader med 196 miljoner kronor (9,2 procent), köp av huvudverksamhet med 190 miljoner kronor (5,0 procent), löner med 274 miljoner kronor (4,6 procent) och sociala avgifter enligt lag med 147 miljoner kronor (7 procent) och konsulttjänster med 24 miljoner kronor (11 procent). Å andra sidan prognostiseras jämfört med föregående väsentligt lägre kostnader för inhyrd personal med 76 miljoner kronor (43 procent), försäkringspremier och risktjänster med 24 miljoner kronor (28 procent) och externa bankräntor med 16 miljoner kronor (35 procent). Väsentlig ökning prognostiseras för intäkter från taxor och avgifter med 40 miljoner kronor (7 procent), riktade statsbidrag med 21 miljoner kronor (3 procent) och EU-bidrag med 3 miljoner kronor (25 procent).

Enligt SKR beräknas det reala skatteunderlagets köpkraft försämrats i år med 0,7 procent till följd av den fortsatt allmänna prisnivån och de höga pensionskostnaderna även om prognoserna har reviderats framför allt till följd av att inflation sjunker snabbare än förväntat. För helåret 2024 beräknas KPI till 2,8 procent och KPIF till 1,8 procent⁴. År 2025 förväntas det reala skatteunderlaget förstärkas med 4,9 procent till följd dels av att inflationen förväntas fortsätta sjunka, dels av att prisbasbeloppet ökar med 2,6 procent för året, en väsentligt lägre ökning än 2023 och 2024 på 8,7 respektive

⁴ Konjunkturinstitutet, Konjunkturläget september 2024

9,1 procent. En lägre ökning i prisbasbeloppet innebär en lägre uppräknings av kommunens kostnader för pensioner.

Nettokostnadsavvikelsen fortsatt gynnsam

Efter varje kalenderår samlas kommunernas räkenskaper in och sammanställs av Statistiska centralbyrån. Sammanställningen används bland annat för att räkna fram kommuners referenskostnader och nettokostnadsavvikelser för de verksamheter som ingår i den mellankommunala kostnadsutjämnings. Med hjälp av dessa beräkningar kan kommunens nettokostnadsutveckling analyseras i relation till jämförbara kommuner och till den egna behovsutvecklingen.

Nettokostnadsavvikelse (%)

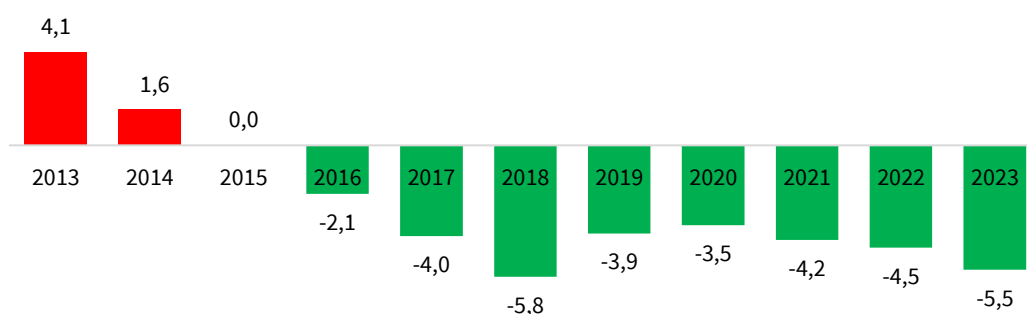


Diagram 2. Nettokostnadsavvikelse 2013–2023

Uppsala kommuns samlade nettokostnader för 2023 för förskola och öppen förskola, fritidshem och öppen fritidsverksamhet, grundskola F-9, gymnasieskola, individ- och familjeomsorg och äldreomsorg är 561 miljoner kronor eller 5,5 procent lägre än de samlade referenskostnaderna för dessa verksamheter⁵. Med undantag för gymnasieskola och individ- och familjeomsorg blev nettokostnaden lägre än referenskostnaden för samtliga verksamheter. Jämfört med 2022 förbättrades den samlade nettokostnadsavvikelsen med 1,0 procentenheter, motsvarande 100 miljoner kronor i lägre nettokostnader.

Sedan 2013 har nettokostnaden minskat successivt i förhållande till referenskostnaden, en kostnadsminskning på sammanlagt 9,6 procentenheter. Hade nettokostnaden 2023 haft samma förhållande till referenskostnaden som 2013 skulle den blivit 980 miljoner kronor högre än den faktiskt är. Detta motsvarar skatteintäkter från en utdebitering med 1 krona och 55 öre.

År 2023 blev den samlade nettokostnaden för de pedagogiska verksamheterna 8,6 procent lägre än den samlade referenskostnaden, vilket motsvarar 551 miljoner kronor i lägre nettokostnader. Med undantag för gymnasieskolan har samtliga pedagogiska verksamheter nettokostnader som understiger referenskostnaden, det vill säga negativa nettokostnadsavvikelser. För gymnasieskolan är däremot nettokostnaden 6,0 procent högre än referenskostnaden, vilket är 0,1 procentenheter högre än 2022. Jämfört med 2022 ökade nettokostnaden per invånare för gymnasieskola med 4,9 procent. För den kommunala gymnasieskolan ökade kostnaden per elev med 4,2 procent jämfört med 2022, där merparten av ökningen förklaras av ökad kostnad per elev för måltider (11 procent) och för lokaler (10 procent). För riket blev motsvarande förändring en ökning med 6,8 procent för måltider och 7,0 procent för lokaler.

⁵ Referenskostnader och nettokostnadsavvikelser sammanställs baserat på räkenskapsammandraget som publiceras under sommaren efter räkenskapsåret.

Nettokostnaden för individ- och familjeomsorgen överstiger referenskostnaden med 0,3 procent. Jämfört med 2022 utvecklades nettokostnaden för individ- och familjeomsorg gynnsamt främst till följd av att kostnaden för ekonomiskt bistånd minskade med 4,2 procent. Samtidigt ökade nettokostnaden för både barn- och ungdomsvård och missbrukarvård med 8,2 respektive 8,9 procent jämfört med 2022. I genomsnitt uppvisar riket liknande utveckling vad gäller barn- och ungdomsvården och i mindre grad även för missbrukarvården.

Bland kommunerna i resultatnätverket R12 hade Helsingborg år 2023 den lägsta nettokostnaden i förhållande till referenskostnaden (-11,1 procent) för att följas av Uppsala (-5,5 procent), Västerås (-5,1 procent), Södertälje (-1,6 procent) samt Linköping (-0,6 procent) och Norrköping (-0,2 procent)⁶. Övriga kommuner i nätverket hade positiva nettoavvikelser, det vill säga högre nettokostnader än referenskostnaden, där Gävle och Umeå står för de högsta positiva avvikelserna på 9,6 respektive 8,8 procent.

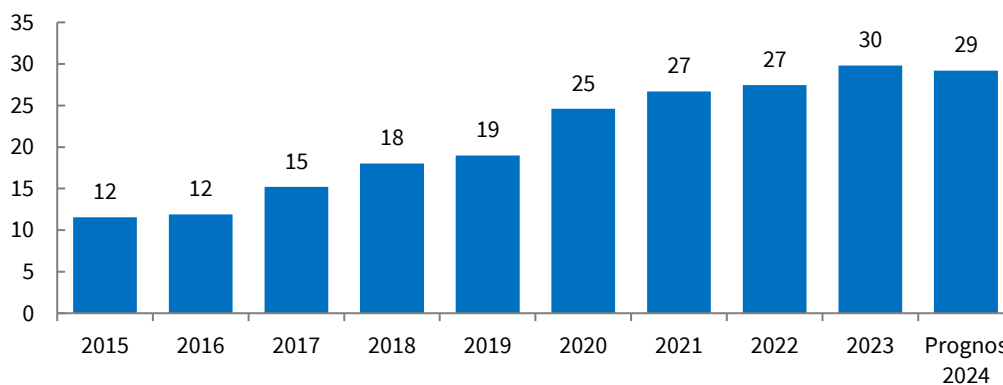
Balansomslutning, likviditet och soliditet

Balansomslutning och soliditet

Prognosen indikerar en balansomslutning vid årets slut om 42 865 (40 684) miljoner kronor, vilket innebär en ökning med 5,4 procent sedan årets ingång. Den växande balansräkningen är en följd av genomförda och pågående investeringar i den kommunala infrastrukturen kopplat till Uppsalas tillväxt och utbyggnad.

Soliditet visar betalningsförmågan på lång sikt genom att visa hur stor del av de totala tillgångarna som är finansierade med eget kapital. I måttet ingår även den pensionsförpliktelse som ligger utanför kommunkoncernens balansräkning, i syfte att visa kommunkoncernens handlingsutrymme på lång sikt.

Soliditet inkl. pensionsåtaganden, Uppsala kommunkoncern (%)



Figur 7. Soliditet i procent, inklusive pensionsåtagande (ansvarsförbindelse), Uppsala kommunkoncern.

De senaste årens starka resultat har medfört att det egna kapitalet och därmed soliditeten stärkts över tid. Soliditeten, inklusive pensionsförpliktelser, uppgick den 31 december 2023 till knappt 30 procent efter justering med anledning av nya regelverk för redovisning av kommunens pensionsstiftelse⁷. Enligt de nya reglerna ska kommunens andel av pensionsstiftelsen värderas till marknadsvärde i stället för till

⁶ Kommunnätverket R12 utgörs av Eskilstuna, Gävle, Helsingborg, Jönköping, Linköping, Lund, Norrköping, Södertälje, Umeå, Uppsala, Västerås, och Örebro.

⁷ Rådet för kommunal redovisning, rekommendation RKR R20 Redovisning av kommunala pensionsstiftelser (förvaltningstillgångar)

anskaffningsvärde och samtidigt ska pensionsförpliktelsen reduceras med anskaffningsvärdet av andelen i stiftelsen. Sammantaget påverkade regelförändringen soliditeten per 31 december 2023 positivt med drygt 2 procentenheter. Prognosen indikerar en soliditet på drygt 29 procent vid årets slut, vilket beräknas till 27 procent exklusive justeringen och därmed oförändrat jämfört med 2023.

Investeringar och självfinansieringsgrad

I och med att Uppsala växer ökar behovet av kommunal infrastruktur, såsom vägar, broar, skolor, bostäder, vatten- och avloppshantering, anläggningar för idrott och fritid tillsammans med ett ökat behov av reinvesteringar och investeringar för klimatomställning och -anpassning.

Investeringarna har varit höga de senaste åren och fortsätter enligt plan att ligga på en hög nivå. Kommunkoncernens investeringar per 31 augusti uppgick till 2 489 (2 035) miljoner kronor. Investeringarna har genomförts av kommunen med 786 (650) miljoner kronor och av de kommunala bolagen med 1 703 (1 442) miljoner kronor. Prognosen för året visar att investeringstakten fortsatt kommer vara hög. Investeringarna för helåret förväntas uppgå till 4 409 (3 514) miljoner kronor, vilket är 813 miljoner kronor lägre än nämnders och bolags budgeterade nivå. De kommunala bolagen svarar för 67 (70) procent av investeringsvolymen. De kommunala bolagen förväntas investera 2 962 (2 472) miljoner kronor under året och kommunens nämnder 1 447 (1 042) miljoner kronor.

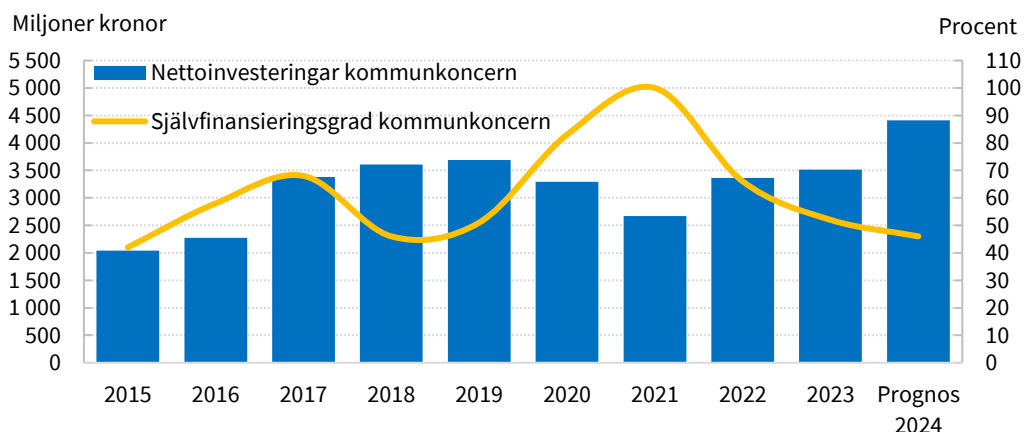
Tabell 28. Bruttoinvesteringar nämnder och bolag.

Belopp i miljoner kronor	Investerings- budget 2024	Investerat jan-aug 2024	Prognos investering 2024	Investerat 2023
Kommunstyrelsen	1 102	472	889	520
Gatu- och samhällsmiljönämnden	431	241	397	417
Idrotts- och fritidsnämnden	19	10	19	12
Kulturnämnden	40	13	32	25
Räddningsnämnden	17	3	17	16
Utbildningsnämnden	75	39	65	42
Äldrenämnden	21	6	21	7
Övriga nämnder	8	2	7	2
Totalt Uppsala kommun nämnder	1 713	786	1 447	1 042
Uppsalahem AB	950	480	900	476
Uppsala kommun arenor och fastigheter AB	475	184	311	233
Uppsala kommun skolfastigheter AB	1 163	620	1 006	1 148
Uppsala kommun utvecklingsfastigheter AB	28	3	10	12
Uppsala parkering AB	136	96	123	65
Uppsala vatten och avfall AB	745	314	600	580
Övriga dotterbolag	12	6	12	8
Totalt Uppsala kommun, dotterbolag	3 509	1 703	2 962	2 522
Eliminering interna poster				-50
Totalt Uppsala kommunkoncern	5 222	2 489	4 409	3 514

Merparten av kommunens investeringar avser infrastruktur såsom gator, cykelinfrastruktur och utveckling av allmän plats inom gatu- och samhällsmiljönämndens ansvarsområde samt inom kommunstyrelsens exploateringsverksamhet. Av kommunstyrelsens prognostiserade investeringar utgör 432 (219) miljoner kronor strategiska markförvärv. Övriga nämnder investerar och reinvesterar för behov i sina verksamhetsområden såsom offentlig konst och inventarier.

Av de kommunala bolagen är det särskilt fyra bolag som har stora pågående investeringar. Uppsala kommun skolfastigheter AB utvecklar och förvaltar nya och befintliga förskolor, grundskolor och gymnasieskolor. Uppsalahem AB genomför nyproduktion och förnyelse av sitt bestånd av hyresfastigheter. Uppsala vatten och avfall AB arbetar med att bygga ut ledningsnätet och öka kapaciteten i sina vatten-, avlopps- och avfallsanläggningar. Uppsala kommun arenor och fastigheter AB utvecklar och förvaltar sitt fastighetsbestånd av idrottshallar, arenor, brandstationer och kommersiella fastigheter.

Figur 8 Uppsala kommunkoncern, nettoinvesteringar och självfinansieringsgrad



I diagrammet ovan redovisas den egna finansieringsförmågan genom den redovisningsmässiga självfinansieringsgraden. Investeringar kräver kapital, eget eller lånat. För 2024 beräknas självfinansieringsgraden uppgå till 46 (52) procent⁸. Att självfinansieringsgraden beräknas bli lägre än tidigare år beror framför allt på lägre resultat från den löpande verksamhet samtidigt som investeringarna ökar. För en hållbar tillväxt är det nödvändigt att bibehålla en hög självfinansieringsgrad över tid då räntekostnader i annat fall riskerar att tränga ut annan verksamhet.

För att inte riskera att behöva låna till löpande utgifter eller till utbetalningar av tidigare ingångna åtaganden, såsom medfinansiering av statlig infrastruktur, behöver kommunkoncernen sammantaget generera ett likvidmässigt överskott och ett tillräckligt stort positivt kassaflöde. En del av kassaflödet genereras från kommunens exploateringsverksamhet. Till följd av låga markförsäljningsintäkter samtidigt som många projekt befinner sig i framtunga planerings- och utbyggnadsskeden, beräknas exploateringsverksamheten under 2024 generera ett negativt kassaflöde om 423 (281) miljoner kronor exklusive investering i strategiska markförvärv

Finansiell uppföljning

Kreditvärdighet

Det internationella kreditvärderingsinstitutet Standard & Poor's betygsätter varje år kommunens kreditvärdighet, så kallad rating. Ratingen ska återspegla kommunkoncernens förmåga att infria sina betalningsåtaganden och finansiella skyldigheter på både kort och lång sikt. Uppsala kommuns långfristiga rating är den

⁸ Andel av investeringar som finansieras genom egna medel från resultatet och avskrivningar samt från erhållen extern finansiering kopplad till investering, främst exploateringsersättning vid utveckling av privat mark samt statliga investeringsbidrag.

näst högsta, AA+, på en skala där AAA är högst. För investerare innebär denna rating att det är förknippat med mycket låg risk att låna ut pengar till Uppsala kommun.

Upplåning och utveckling av låneskulden

Kommunkoncernens externa upplåning, bruttoskulden, uppgick per 31 augusti till 18 380 miljoner kronor, en ökning med 600 miljoner kronor jämfört med årets ingång. Av ökningen är 350 miljoner kronor en tillfällig effekt av att finansiering av lån med förfall i september gjordes i slutet av augusti. Justerat för den effekten är ökningen 250 miljoner kronor.

Prognosen för året visar att kommunkoncernens externa upplåning förväntas öka med 950 miljoner kronor till totalt 18 730 miljoner kronor. Utifrån prognos ökar låneskuld per invånare från 72 474 kronor till 75 639 kronor vid utgången av 2024.

Den externa upplåningen hanteras genom olika upplåningsformer och långgivare. Det sker både genom egna marknadsprogram där certifikat och obligationer emitteras och genom separata avtal med olika banker.

Kommunens obligationsprogram omfattar obligationer som är kopplade till kommunens hållbarhetsmål, så kallade hållbarhetslänkade obligationer. Även lån från Investeringsbanker räknas som hållbar finansiering då beviljade krediter krävs mot olika hållbarhetskriterier som följs upp och återrapporteras till långgivaren. Fördelningen av kommunkoncernens externa låneskuld anges i tabellen nedan.

Tabell 29. Extern upplåning.

Belopp i miljoner kronor	2023-12-31	2024-08-31
Obligationslån	8 000	9 800
Certifikatslån	1 050	750
Lån Kommuninvest	7 630	6 530
Lån investeringsbanker	1 100	1 300
Summa bruttoskuld*	17 780	18 380
Banktillgodohavanden	985	1 321
Nettoskuld	16 795	17 059

* Varav hållbar finansiering 3 700 mnkr

Nettoskulden, den externa upplåningen med avdrag för banktillgodohavanden, uppgick till per 31 augusti till 17 059 miljoner kronor, en ökning med 264 miljoner kronor sedan årsskiftet. Nettoskuldökningen beror på att några av bolagen i kommunkoncernen har en hög investeringstakt vilket medför ett negativt kassaflöde och därför ett kontinuerligt lånebehov. Bolagen har under året ökat upplåningen från koncernkontot vilket har haft en dämpande effekt på banktillgodohavanden.

Banktillgodohavandena har under året ökat med 336 miljoner kronor. Ökningen är en tillfällig effekt eftersom finansiering av lån om 350 miljoner kronor med förfall i september utbetalades i slutet av augusti. När förfallen återbetalas i början av september kommer banktillgodohavandena minska med motsvarande belopp.

Genomsnittsränta

Riksbanken har under året sänkt styrräntan vid 3 tillfällen, från 4,0 procent till 3,25 procent. Inflationen är på väg att stabiliseras vid målet och om inflationsutsikterna fortsätter att vara gynnsamma kommer Riksbanken sänka ytterligare under hösten.

Genomsnittsräntan för kommunkoncernens externa upplåning har ökat från 1,9 procent vid inledningen av året till 2,1 procent per 31 augusti. Genomsnittsräntan kommer successivt fortsätta stiga i takt med att upplåning och räntesäkringar sker till högre nivåer än genomsnittsräntan.

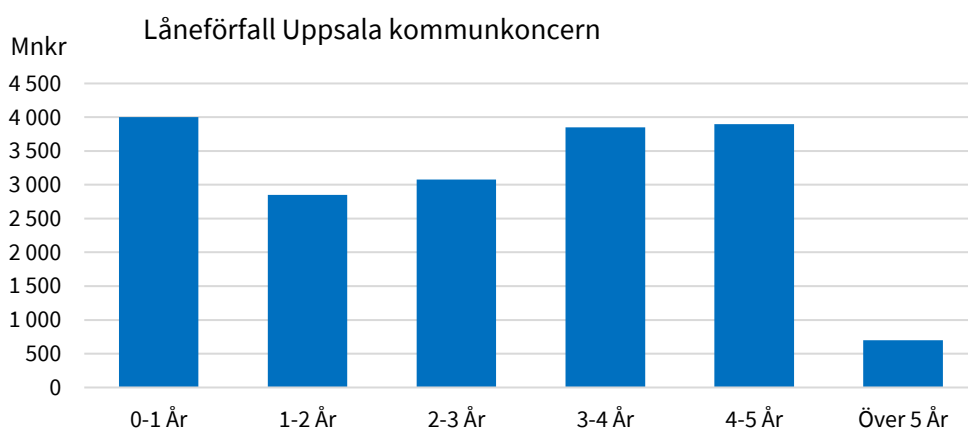
Riskhantering

Med utgångspunkt i fastställda riktlinjer hanterar internbanken de risker som är förknippade med finansverksamheten och som mäts via olika nyckeltal. Nivåerna varierar beroende på hur låneförfallna fördelar sig över året. Risker är huvudsakligen motpartsrisk, ränterisk, finansieringsrisk och likviditetsrisk. Nyckeltalen följs upp löpande och rapporteras till kommunstyrelsen.

Med motpartsrisk menas risken för att drabbas av förluster främst på grund av att en motpart inte kan fullgöra sina förpliktelser. Riskerna hanteras genom att ställa krav på motparternas kreditvärdighet samt genom att sprida derivataffärer på flera motparter. Motpartsexponeringen för kommunens banktillgodohavanden och räntederivat är fördelade mellan fem motparter.

Med ränterisk menas risken att förändringar i marknadsräntan påverkar kommunkoncernens räntekostnader negativt. Risken hanteras med hjälp av räntederivat och fasträntelån. Ränterisken uttrycks som genomsnittlig räntebindningstid för den externa skuldportföljen och ska enligt riktlinjerna vara mellan 1,5 – 4 år. Genomsnittliga räntebindningstid uppgick per 31 augusti till 2,5 år vilket är oförändrat sedan årsskiftet.

Med finansieringsrisk menas risken att finansiering inte kan erhållas, eller att den endast kan erhållas till väsentligt högre kostnad. Enligt de finansiella riktlinjerna får högst 40 procent av skuldportföljen förfalla inom 12 månader och den genomsnittliga kapitalbindningstiden ska vara minst 2 år. Kapitalbindningstiden uppgick till 2,6 år per 31 augusti jämfört med 2,5 år vid årsskiftet. Finansieringsrisken begränsas också genom att låneförfallen sprids över tid. Andelen förfall inom ett år uppgick per 31 augusti till 21,8 procent jämfört med 27,0 vid årsskiftet. Diagrammet nedan visar hur koncernens låneförfall fördelar sig över tid.



Figur 9. Låneförfall Uppsala kommunkoncern.

Med likviditetsrisk menas risken att inte ha tillgång till likvida medel för att sköta framtida betalningar. Kommunkoncernen har extra betalningsberedskap i form av checkräkningskrediter och lånelöften om totalt 5 400 miljoner kronor för att kunna hantera kommunens åtaganden i en finansiellt stressad situation.

Pensionsåtagande

Det totala pensionsåtagandet förväntas öka med 13,5 procent 2024. Den största orsaken till ökningen är en väsentligt högre inflation som höjer uppräknings av skulden. För kommande år förväntas åtagandet minska i stället tack vare en stor minskning av inflationen under 2024.

För helåret 2024 beräknas de totala pensionskostnaderna bli 1 276 (1 030) miljoner kronor. Kostnaden är alltså 24 procent högre än föregående år. Orsaken till den ökade kostnaden är huvudsakligen den höga inflationsuppräknings av de förmånsbestämda pensionerna. Kostnaden för dessa förväntas öka med 165 miljoner kronor 2024 trots att nära var femte anställd med rätt till förmånsbestämd pension valde att gå över till avgiftsbestämd pension från och med april 2023. Även kostnaden för avgiftsbestämd pension ökar dels för att även denna påverkas av inflationen i viss mån, dels för att de anställda som gått över till avgiftsbestämd pension från förmånsbestämd påverkar hela årets kostnad i stället för bara åtta månader 2023. Tack vare en minskande inflation bedöms den totala kostnaden för pensioner åter sjunka ned under en miljard kronor från och med 2025.

Det nya pensionsavtalet som trädde i kraft 2023 innebar en ökning av de avgiftsbestämda pensionerna med 1,5 procentenheter på utbetalda löner, men samtidigt kommer avsättningen för de förmånsbestämda pensionerna successivt att avvecklas, vilket innebär att pensionskostnaderna blir betydligt mera förutsägbara för kommunen i framtiden. Skulden för förmånsbestämd pension räknas nämligen upp med inflationen och kan variera stort på grund av detta.

Tabell 30. Pensionsåtagande.

Belopp i miljoner kronor	2022	2023	Prognos
			2024
Avsättningar för pensioner	1 520	1 857	2 397
Upplupen pensionskostnad, individuell del	319	303	320
Pensionsförpliktelse som ansvarsförbindelse	2 802	2 756	2 865
Totalt pensionsåtagande	4 641	4 916	5 581
Placerade pensionsmedel, anskaffningsvärde	587	676	685
Placerade pensionsmedel, marknadsvärde	735	810	886

Åtagandet för pensionsutbetalningar intjänade före 1998 redovisas enbart som en ansvarsförbindelse i enlighet med kommunal praxis, den så kallade blandmodellen. Detta innebär att kostnaden tas först när utbetalning görs. Årets utbetalning för denna historiska pensionsskuld förväntas bli 272 (246) miljoner kronor, motsvarande 1,7 (1,6) procent av intäkter från skatter, generella statsbidrag och utjämning. I normalfallet förväntas ansvarsförbindelsen minska tack vare att utbetalningarna överstiger inflationsuppräknningen, men 2024 ökar ansvarsförbindelsen på grund av det exceptionellt höga prisbasbeloppet. Tack vare minskande inflation förväntas ansvarsförbindelsen sjunka till 2023 års nivå 2025 och sedan successivt minska tills den är helt slutbetald omkring 2059. Även de årliga utbetalningarna förväntas minska i takt med att skulden minskar.

Avsättningar har gjorts till en pensionsstiftelse, Uppsala läns pensionsstiftelse, för att kommunen ska kunna minska framtida likviditetsbelastningar genom att erhålla gottgörelse från stiftelsen när pensionsbetalningar görs. Marknadsvärdet på kommunens andel av stiftelsen uppgick vid slutet av augusti 2024 till 886 (810) miljoner kronor. Marknadsvärdet täcker med bred marginal pensionsåtagandet för de som omfattas av stiftelsens åtagande (så kallade destinatärer), det vill säga pensionärer födda till och med oktober 1945.

Från och med 2024 trädde en ny rekommendation från Rådet för kommunal redovisning (RKR) i kraft som innebär att anskaffningsvärdet för andelen i stiftelsen kostnadsförs samtidigt som kommunens pensionsskuld till destinatärerna tas bort från ansvarsförpliktelsen. I den mån marknadsvärdet på andelen i stiftelsen överstiger pensionsskulden till destinatärerna bokas mellanskillnaden, så kallad ”överfondering” som en kortfristig placering i kommunens balansräkning. Eventuella förändringar av detta värde redovisas som en finansiell intäkt eller kostnad. Alla jämförelsesiffror har korrigerats i enlighet med de nya reglerna varför ansvarsförbindelsen nu är väsentligt lägre än vad som tidigare redovisats.

Prognossäkerhet

Sverige befinner sig i en lågkonjunktur och enligt konjunkturinstitutet bedöms den svenska ekonomin fortsätta vara i en lågkonjunktur även de kommande två åren. Därför är det fortsatt låg aktivitet på byggmarknaden vilket innebär att det fortsatt finns risk för förskjutningar av markförsäljning och därmed risk för lägre intäkter från markförsäljningar än prognostiserat.

Det finns även en risk att kostnader med anledning av förändrade förutsättningar inom exploateringsverksamheten tillkommer och belastar årets resultat. Det sker en kontinuerlig kvalitetssäkring av exploateringsprojekten där nya fakta och bedömningar innebär en omprövning av projektens tidplan, markvärden och kalkyl vilket kan leda till

behov av nedskrivning. Riskerna är dock beaktade i angivet prognosspann för kommunstyrelsen.

Ytterligare osäkerhet kännetecknar de medfinansieringsavtal som Uppsala kommun har tecknat med Trafikverket, avseende medfinansiering av järnvägsplanen med fyra spår mot Stockholm samt trafikplatsen vid kommungränsen intill Knivsta. Nya tidsuppskattningar, förändrade kalkyler eller omförhandlingar om omfattningen av åtagandet kan föranleda direkta resultat effekter.

Med anledning av den reviderade befolkningsprognosen pågår en genomlysning av pågående investeringsprojekt inom kommunstyrelsen för att bedöma vad som ska fortgå enligt plan eller om något ska senareläggas eller avbrytas. Detta arbete kan medföra kostnader för påbörjade projekt om de bedöms att inte kunna färdigställas.

Nämndernas samlade bedömning är att prognostiserat resultat om 229 miljoner kronor kan förbättras med 59 miljoner kronor eller försämrats med 173 miljoner kronor och bedöms som bäst uppgå till 288 miljoner kronor och som sämst 59 miljoner kronor. Merparten av osäkerheten beror på risken att markförsäljningar förskjuts och på fördyrningar av medfinansieringsavtal med Trafikverket. En mindre osäkerhet finns inom äldreomsorgen och är kopplat till behovet av inhyrd legitimerad sjukvårdspersonal.

Resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter

Tabell 31. Resultaträkning.

Resultaträkning		Kommunkoncernen		Kommunen		
Belopp i miljoner kronor	Not	Utfall	Utfall	Budget	Utfall	Utfall
		202401-202408	202301-202308		2024	202401-202408
Verksamhetens intäkter		3 890	3 737	2 883	2 008	1 932
Verksamhetens kostnader	27	-12 592	-12 449	-18 363	-11 966	-11 749
Avskrivningar	3	-960	-923	-403	-269	-262
Verksamhetens nettokostnader	2	-9 662	-9 635	-15 884	-10 227	-10 078
Skatteintäkter	4	9 173	8 977	13 855	9 173	8 977
Generella statsbidrag och utjämning	5	1 551	1 308	2 276	1 551	1 308
Verksamhetens resultat		1 061	650	248	497	206
Finansiella intäkter	6	139	49	672	473	338
Finansiella kostnader	7	-355	-290	-765	-387	-318
Resultat efter finansiella poster		846	409	155	582	226
Årets resultat		846	409	155	582	226

Tabell 32. Prognos helår 2024.

Prognos helår 2024		Kommunkoncernen		Kommunen		
Belopp i miljoner kronor	Not	Prognos	Utfall	Budget	Prognos	Utfall
		helår 2024	helår 2023		helår 2024	helår 2024
Verksamhetens intäkter		6 517	5 833	2 883	3 064	3 022
Verksamhetens kostnader	27	-20 283	-19 143	-18 363	-18 564	-17 919
Avskrivningar	3	-1 522	-1 431	-403	-439	-407
Verksamhetens nettokostnader	2	-15 287	-14 742	-15 884	-15 939	-15 305
Skatteintäkter	4	13 780	13 510	13 855	13 780	13 440
Generella statsbidrag och utjämning	5	2 342	1 978	2 276	2 342	1 950
Verksamhetens resultat		834	747	248	182	85
Finansiella intäkter	6	148	79	672	700	537
Finansiella kostnader	7	-538	-420	-765	-653	-498
Resultat efter finansiella poster		444	406	155	229	222
Årets resultat		444	406	155	229	222

Tabell 33. Specificerad resultaträkning.

SPECIFICERAD RESULTATRÄKNING UPPSALA KOMMUN				
Belopp i miljoner kronor	Bokslut 202401- 202408	Bokslut 202301- 202308	Budget 2024	Prognos 2024
Verksamhetens intäkter	2 008	1 932	2 883	3 064
Försäljningsintäkter	55	55		82
Taxor och avgifter	424	398		653
Hyror och arrenden	241	241		364
Erhållna bidrag	845	821		1 272
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster samt övriga ersättningar och intäkter	348	358		532
Försäljning av exploateringsfastigheter	89	10		115
Upplösning av exploateringsersättningar	0	6		31
Övriga ersättningar, exploateringsverksamhet	7	1		14
Reavinster från försäljning av anläggningstillgångar	1	42		1
Verksamhetens kostnader	-11 966	-11 749	-18 363	-18 564
Lämnade bidrag	-556	-962		-792
Köp av huvudverksamhet	-2 644	-2 518		-3 976
Löner	-3 983	-3 805		-6 243
Sociala avgifter, pensioner och övriga kostnader för arbetskraft	-2 121	-1 862		-3 245
Lokal- och markhyror	-1 331	-1 240		-2 026
Fastighetskostnader och fastighetsentreprenader	-91	-125		-209
Bränsle, energi och vatten	-57	-54		-89
Material	-350	-348		-581
Inköp av anläggnings/underhållsmaterial mm.	-57	-48		-84
Förbrukningsinventarier och förbrukningsmaterial	-275	-283		-470
Kontorsmateriel och trycksaker	-18	-17		-26
Övriga tjänster	-821	-829		-1 341
Operationell leasing/hyra	-19	-17		-29
Reparation och underhåll	-25	-23		-39
Tele-, IT-kommunikation och postbefordran	-21	-20		-33
Transporter och resor	-171	-168		-296
Konsulttjänster	-153	-108		-247
Övriga främmande tjänster	-222	-212		-373
Inhyrd personal	-75	-123		-99
Övriga tjänster	-135	-159		-225
Anskaffningskostnad såld exploateringsfastighet	-2	-1		-26
Reaförluster från försäljning av anläggningstillgångar	-8	-4		-30
Avgår intern differens	-	-		-8
Avskrivningar	-269	-262	-403	-439
Verksamhetens nettokostnader	-10 227	-10 078	-15 884	-15 939
Skatteintäkter	9 173	8 977	13 855	13 780
Generella statsbidrag och utjämning	1 551	1 308	2 276	2 342
Skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning	10 724	10 284	16 131	16 122
Verksamhetens resultat	497	206	248	182
Finansiella intäkter	473	338	672	700
Finansiella kostnader	-387	-318	-765	-653
Finansnetto	85	20	-92	46
Resultat efter finansiella poster	582	226	155	229
Resultat	582	226	155	229

Tabell 34. Balansräkning.

Balansräkning	Kommunkoncernen			Kommunen			
	20240831	20231231	20230831	20240831	20231231	20230831	
Belopp i miljoner kronor							
TILLGÅNGAR							
Anläggningstillgångar							
Immateriella anläggningstillgångar	8, 14	23	31	46	6	11	25
Materiella anläggningstillgångar							
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	9, 14	31 970	30 719	30 537	8 016	7 543	7 321
Maskiner och inventarier	10, 14	5 063	4 804	4 364	755	716	683
Summa materiella anläggningstillgångar		37 033	35 524	34 902	8 771	8 259	8 004
Finansiella anläggningstillgångar							
Värdepapper och andelar	11	1 108	1 038	1 022	3 102	3 032	2 962
Bostadsrätter		175	177	177	175	177	177
Långfristiga fordringar	12, 21	183	273	136	16 445	14 847	14 881
Summa finansiella anläggningstillgångar		1 466	1 488	1 335	19 723	18 055	18 020
Summa anläggningstillgångar		38 521	37 043	36 283	28 500	26 325	26 049
Omsättningstillgångar							
Förråd och lager	13	14	12	17	13	11	15
Exploateringsfastigheter	14	586	586	592	586	586	592
Kortfristiga fordringar	15	1 947	2 056	1 982	7 047	7 682	7 251
Kortfristiga placeringar	16	-	-	-	171	134	196
Kassa och bank		1 321	988	1 553	1 311	968	1 521
Summa omsättningstillgångar		3 868	3 642	4 144	9 128	9 382	9 576
Summa tillgångar		42 389	40 684	40 427	37 628	35 707	35 625
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER							
Eget kapital							
Årets resultat		846	406	409	582	222	226
Resultatutjämningsreserv		739	735	735	739	735	735
Övrigt eget kapital		14 138	13 743	14 025	12 051	11 833	11 891
Summa eget kapital	17	15 723	14 884	15 169	13 372	12 790	12 851
Minoritetsintresse		-	-	-	-	-	-
Avsättningar							
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	18	2 222	1 862	1 753	2 218	1 857	1 748
Andra avsättningar	19	1 421	1 444	1 383	650	650	626
Summa avsättningar		3 644	3 306	3 136	2 867	2 507	2 374
Skulder							
Långfristiga skulder							
Obligationslån och skulder till kreditinstitut	20, 21	14 380	12 980	13 030	14 380	12 780	12 830
Övriga långfristiga skulder	22	1 192	1 110	1 126	409	347	348
Summa långfristiga skulder		15 572	14 090	14 156	14 789	13 127	13 178
Kortfristiga skulder							
Kortfristiga skulder	23	7 451	8 405	7 967	6 600	7 283	7 221
Summa kortfristiga skulder		7 451	8 405	7 967	6 600	7 283	7 221
Summa skulder		23 023	22 495	22 123	21 389	20 410	20 399
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		42 389	40 684	40 427	37 628	35 707	35 625
PANTER OCH ANSVARFÖRBINDELSER							
Panter och därmed jämförliga säkerheter	24	521	521	532	522	922	929
Pensionsförpliktelser som ej upptagits som skuld eller avsättning	25	2 869	2 768	2 957	2 865	2 765	2 953
Övriga ansvarsförbindelser	26	47	54	64	42	42	43

Tabell 35. Kassaflödesanalys.

Kassaflödesanalys	Kommunkoncernen		Kommunen	
	202401- 202408	202301- 202308	202401- 202408	202301- 202308
Belopp i miljoner kronor				
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN				
Årets resultat	846	409	582	226
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet				
- avskrivningar (+)	960	923	269	262
- realisationsvinster (-) /-förluster (+) inkl utrangeringar	-23	20	-14	-36
- förändrade avsättningar för pensioner och särskild löneskatt	360	228	360	228
- förändring övriga avsättningar (gjorda +, ianspråktagna -)	-22	430	0	430
- övriga ej likviditetspåverkande poster	-8	-1	-	-
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital	2 116	2 008	1 197	1 110
Förändring i rörelsekapital				
- ökning (-) /minskning (+) av förråd och varulager	-2	0	-2	0
- ökning (-) /minskning (+) av exploateringsfastigheter	-3	-30	-3	-30
- omklassificering fr anläggningstillgång till exploateringsfastighet	-	-	0	-
- ökning (-) /minskning (+) av exploateringsfastigheter, korrigering från tidigare år	-	-	4	-
- ökning (-) /minskning (+) av kortfristiga fordringar	108	42	635	-375
- ökning (+) /minskning (-) av kortfristiga skulder	-153	-375	-83	-718
Förändring i rörelsekapital	-50	-363	550	-1 122
KASSAFLÖDE FRÅN DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN	2 067	1 646	1 748	-12
Investeringsverksamheten				
Investeringar i immateriella anläggningstillgångar (-), kassaflöde från årets verksamhet	0	-6	0	-6
Investeringar i materiella anläggningstillgångar (-), kassaflöde från årets verksamhet	-2 490	-2 029	-786	-644
Försäljning av materiella anläggningstillgångar (+)	53	1	1	58
Omklassificering immateriella och materiella anläggningstillgångar	-	-	0	-
Ökning (-) /minskning (+) av övriga finansiella anläggningstillgångar	6	-33	-1 669	183
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar (+)	20	15	24	15
Investeringsverksamhetens kassaflöde	-2 412	-2 052	-2 429	-394
Finansieringsverksamheten				
Nyupptagna lån (+)	4 700	3 200	4 700	3 200
Amortering av skuld (-)	-4 100	-3 220	-3 700	-3 220
Ökning (+) /minskning (-) av övriga långfristiga skulder	82	44	62	23
Ökning (-) /minskning (+) av lång- och kortfristiga placeringar	-	-	-37	-
Finansieringsverksamhetens kassaflöde	682	24	1 024	3
Årets kassaflöde	337	-382	343	-402
Kassa och bank vid årets början	988	1 935	968	1 924
Kassa och bank vid årets slut	1 321	1 553	1 311	1 521

Not 1 – Redovisningsprinciper

Kommunens årsredovisning är upprättad med utgångspunkt från lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt gällande rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR). I den utsträckning rekommendation kräver förtydligande eller om väsentlig avvikelser sker från gällande normering lämnas upplysning nedan.

RKR R4 - Materiella anläggningstillgångar

Uppsala kommun skriver av anläggningstillgångar linjärt utifrån antagen nyttjandeperiod. Kriteriet för anläggningstillgång är inventeringsbarhet/spårbarhet, ett värde om minst ½ basbelopp samt en varaktighet om minst 3 år. Vägd genomsnittlig avskrivningstid (år) per anläggningsgrupp redovisas i not 8-10 i samband med årsredovisning.

Kontogrupp Maskiner och inventarier		Kontogrupp Immateriella	
Maskiner och inventarier	5 - 10 år	Immateriella tillgångar	3 - 5 år
Byggnads- och markinventarier	5 - 15 år	Kontogrupp Fastigheter	
Fordon	5 år	Verksamhetsfastigheter	10 - 50 år
Specialfordon	10 - 20 år	Publika fastigheter	10 - 50 år
Datorer (undantagsvis)	3 - 5 år	Fastigheter för annan verksamhet	10 - 50 år
Markinventarier och ledningsnät*	10 - 70 år	Fastigheter för affärsverksamhet	10 - 50 år
* Uppsala Vatten och Avfall AB		Övriga fastigheter	10 - 50 år

RKR R5 – Leasing

Vi noterar att en praxisförskjutning pågår där vissa kommuner väljer att redovisa så kallade specialfastigheter som finansiell leasing. Specialfastigheter är exempelvis arenor, sporthallar, skolor, vårdboenden och liknande där tolkning görs att finansiell leasing föreligger även om avtalsvillkoren i sig själva inte motiverar detta. Enligt kommunens nuvarande tolkning av rekommendation 5 och efter genomgång av avtalsregister för befintliga lokalhyresavtal bedöms finansiell leasing inte föreligga.

Om det i framtiden blir nödvändigt att betrakta specialfastigheter som finansiell leasing ger det relativt stor påverkan på kommunens balansräkning vilket en läsare bör vara uppmärksam på. Att i det arbetet korrekt värdera alla effekter av finansiell leasing är inte enkelt och i de kommuner det gjorts, är det med betydande osäkerhetsintervall. Uppsala kommun väljer istället att uppmärksamma läsaren på förhållandet samt att peka på att helheten, inklusive dotterbolagens fastigheter, beskrivs i koncernredovisningen. Se kompletterande och fördjupande text i not 26 i årsredovisning 2023.

RKR R11 – Extraordinära och jämförelsestörande poster

Jämförelsestörande poster i denna årsredovisning utgörs av nedskrivningar, reavinster och reaförluster vid försäljning av anläggningstillgångar, medfinansiering av statlig infrastruktur samt försäljningsintäkter från exploateringsverksamheten, exploateringsavgifter och kostnad för sålda exploateringsfastigheter. Exploateringsverksamhet är inte självklart jämförelsestörande poster enligt RKR, men de höga beloppen och volatiliteten gör att Uppsala kommun likt flera andra kommuner väljer att uppmärksamma dem särskilt.

RKR 12 – Byte av redovisningsprinciper

Fram till 2023 redovisades anskaffningsvärdet för andelarna i pensionsstiftelsen som finansiell anläggningstillgång och pensionsåtagandet som en ansvarsförbindelse. Regeländringar har inneburit att marknadsvärdet fortsättningsvis ska avspeglas i redovisningen.

Från 2024 har byte av redovisningsprincip genomförts avseende kommunens pensionsstiftelse för att kommunens sammanställda redovisning på så sätt följer RKR R20. Den tydliggör att en kommunal pensionsstiftelse enligt definitionen i 2 kap. 5 § LKBR är ett kommunalt koncernföretag och ska konsolideras i de sammanställda räkenskaperna i enlighet med 12 kap. 2 §.

Uppsala kommuns andelar i Uppsala läns pensionsstiftelse (samägd med Tierps kommun och Heby kommun) konsolideras med Uppsala kommunkoncern från och med räkenskapsåret 2024. Effekterna i delårsbokslutet är flera.

Förändringar före 2024 har redovisats mot övrigt eget kapital, pro forma resultaträkning för 2023 har inte upprättats. Detta motiveras med att förändring under 2023 är begränsad, men framför allt att värdet av igenkänning av resultat på sista raden har betydelse för pedagogik och kontinuitet gentemot beslutsfattare och allmänhet.

Redovisningsmässiga effekter på jämförelsetal för 2023-12-31 (2023-08-31) i kommunens balansräkning:

- Justering av Värdepapper och andelar uppgår till -657 (-657) miljoner kronor vilken motsvarar kommunens anskaffningsvärde för andelarna,
- Kortfristig placering tillkommer med 134 (196) miljoner kronor och denna post motsvarar effekten av ackumulerade orealiserade värdeökningar till följd av marknadsvärdering av pensionsstiftelsens placeringar,
- Justering av ingående Övrigt eget kapital uppgår till -523 (-461) mnkr, bland annat att årets förändring av placerade tillgångar redovisas som finansiella poster och kan påverka resultatet.

Redovisningsmässiga effekter på jämförelsetal för 2023-12-31 (2023-08-31) i kommunkoncernens balansräkning:

- Justering av Värdepapper och andelar uppgår till -151 (-134) miljoner kronor vilken motsvarar en orealiserad ökning av kommunkoncernens värde på placeringarna till följd av marknadsvärdering,
- Justering av ingående Övrigt eget kapital justeras med -153 (-135) miljoner kronor avseende justeringar avseende redovisningen av pensionsstiftelse.

Vidare tydliggörs pensionsstiftelsens åtagande för pensionskollektivet genom att ansvarsförbindelsen i Uppsala kommun juridisk person minskar. Jämförelsetal för 2023 har justerats med -16 (0) miljoner kronor, och ersätts av pensionsstiftelsens bokförda skuld och marknadsvärdet på de tillgångar som ska finansiera den.

Dessa justeringar medför sammantagna att jämförelsetal för soliditet per 2023-12-31 har förändrats jämfört med de som anges i årsredovisningen för 2023. Omräknad soliditet inklusive ansvarsförbindelse vilka anges som jämförelsetal för 2023 angiven i delårsrapporten per augusti 2024 medför en ökning med 1,3 procentenheter i kommunen juridisk person och 0,3 procentenheter i kommunkoncernen för 2023-12-31.

RKR R14 – Drift- och investeringsredovisning

Kommunfullmäktige fastställer investeringsramar, mål, uppdrag, taxor och avgifter samt fördelar tillgängliga gemensamma intäkter så som skatteintäkter och generella statsbidrag mellan nämnderna i ett årligt återkommande mål och budgetbeslut. Tilldelad gemensam intäkt redovisas i varje nämnd som ett internt kommunbidrag som tillsammans med nämndens egna externa intäkter (försäljning, taxor, avgifter mm) bildar en bruttoomslutning. Varje nämnd

ansvarar för ekonomi i balans, vilket normalt sett motsvaras av ett nollresultat där nämndens samlade kostnader inte får överstiga de samlade intäkterna inklusive kommunbidraget.

Administrativa staber är gemensamt organiserade inom kommunledningskontoret för samtliga nämnder. Som konsekvens fördelas kostnader för kommunikation, HR, Ekonomi, fastighet, upphandling och IT till varje nämnd utifrån överenskommelser som utgår från beräknad förbrukning.

Räntekostnader samt sociala avgifter och pensionskostnader hanteras och redovisas också centralt, inom den så kallade finansförvaltningen. Varje nämnd debiteras kostnader enligt fastställda procentuella avgifter på anläggningstillgångar (ränta) respektive löner och arvoden (PO-pålägg) och motsvarande intäkter tillskrivs finansförvaltningen.

Vid oro kring resultat och ekonomi i balans under ett verksamhetsår ansvarar respektive nämnd för att upprätta, rapportera och följa en åtgärdsplan som adresserar dessa utmaningar. Normalt sett kan detta fångas och avrapporteras inom ramen för nämndernas och dotterbolagens månatliga ekonomiska rapportering till kommunstyrelsen.

Per mars (nämnder) respektive april (dotterbolag) upprättas ett delårsbokslut som behandlas av fullmäktige. Per sista augusti upprättas delårsrapport och sista december en årsredovisning, båda i enlighet med kommunallagens 11 kapitel. Det innebär att ingående delar konsolideras och att verksamhetens mål och effekter avrapporteras i enlighet med gällande lag, normering och internt beslutade styrdokument samt behandlas av fullmäktige.

Årsredovisningen sammanfattar resultatet och tar ställning till måluppfyllelse inklusive god ekonomisk hushållning för Uppsala kommunkoncern. I bilaga 1 till årsredovisningen sker fördjupad uppföljning av uppdrag, indikatorer och Agenda 2023. I bilaga 2 fördjupas analys och beskrivning av det finansiella resultatet jämfört med plan i varje nämnd och dotterbolag. Ytterligare bilagor finns och avlämnas med fördjupningar inom områden som exempelvis jämställdhet och intern kontroll mm.

RKR R16 - Sammanställd redovisning

Syftet med den sammanställda redovisningen, den kommunala motsvarigheten till koncernredovisning, är att ge en sammanfattande bild av kommunens totala ekonomiska ställning och åtaganden. Den omfattar all kommunal verksamhet i den mån kommunen har ett bestämmande eller väsentligt inflytande, oavsett vilken form den bedrivs i.

Den sammanställda redovisningen har upprättats enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Förvärvsmetoden innebär att eget kapital i det förvärvade företaget vid förvärvstidpunkten eliminerats. I redovisningen ingår sålunda endast kapital som intjänats efter förvärvet. Med proportionell konsolidering menas att i den sammanställda redovisningen ingår så stor del av dotterföretagets eller intresseföretagets resultat- och balansräkning som svarar mot kommunens ägarandel.

I sammanställd redovisning har konsolideringen skett av boksluten för de civilrättsliga underkoncernerna. Uppskrivning av koncernföretagens materiella anläggningstillgångar återförs före konsolidering. I balansräkning uppdelas de obeskattade reserverna i en del som uppskjuten skatt under avsättningar och i en del under eget kapital.

Företag som undantagits från sammanställda räkenskaper

Uppsala kommun äger 25 procent av Uppsala Innovation Centre. Övriga andelsägare med vardera 25 procent är: STUNS (Stiftelsen för samverkan mellan universiteten i Uppsala, näringsliv och samhälle); SLU Holding AB (Sveriges Lantbruksuniversitet) och Uppsala Universitet Invest AB. Uppsala Innovation Centres (UIC) årliga nettoomsättning är omkring 20 miljoner kronor inklusive ett återkommande driftbidrag om cirka 1 miljon kronor från Uppsala kommun. Balansomslutning är omkring 50 miljoner kronor.

I enlighet med lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) ingår denna andel från och med augusti 2024 inte Uppsala kommuns koncernredovisning. LKBR medger undantag för konsolidering av företag om omsättningen eller omslutningen i det enskilda företaget understiger 2 procent 322 (310) miljoner kronor intäkter från skatter och generella statsbidrag. Den sammanlagda omsättningen eller omslutningen av samtliga uteslutna företag får inte överstiga 5 procent 806 (774) miljoner kronor av kommunens intäkter från skatter och generella statsbidrag.

Grunden för att utesluta UIC från koncernredovisningen är att företaget saknar väsentlig betydelse för bedömning av kommunens resultat och ställning och därmed inte motiverar merarbetet för kommunen eller UIC. Den andel av UIC som inte konsolideras i koncernen motsvarar en årlig omsättning (UIC:s årsredovisning 2023) om cirka 5 miljoner kronor och en omslutning om cirka 12 miljoner kronor, varav 7 miljoner kronor utgör eget kapital.

RKR R17 – Delårsrapport (säsongvariationer)

Samma redovisningsprinciper som används i årsredovisningen tillämpas vid upprättande av en delårsrapport. Definitionerna av tillgång, skuld, intäkt och kostnad måste vara uppfyllda för att en post ska tas in i balans- eller resultaträkningen. Periodisering görs enligt samma principer som i årsredovisningen. Intäkter och kostnader som uppkommer med säsongvariationer, cykliska variationer eller på annat oregelbundet sätt under räkenskapsåret ska således inte redovisas innan de har uppkommit.

Säsongvariationer eller cykliska effekter är när det förekommer stora variationer under året av intäkter och kostnader, vilket gör att utfallet för delårsperioden väsentligt avviker från årsprognosen. För nämnder som är personalintensiva kan intjänande och uttag av semester och ferie få den effekten på redovisningen. Andra cykliska effekter är när barn skrivs in i förskolan. Vanligtvis är det fler barn inskrivna i förskolan på våren än på hösten, vilket gör att kostnaderna för förskolan är högre under våren.

Vinterväghållning är en annan verksamhet där säsongvariation förekommer och där kostnaden för snöröjning och halkbekämpning kan variera kraftigt. Normalt sett finns dessa kostnader under årets första månader och i december.

RKR R19 – Förråd, lager mm

Lagertillgångar som normalt sett förväntas överstiga ett gränsvärde om 2 miljoner kronor per den 31 augusti eller 31 december ska betraktas och redovisas som varulager om inte skäl finns som tydligt motiverar undantag. Lagertillgångar som understiger 2 miljoner kronor får redovisas som varulager så länge det kan ske i enlighet med gällande rutin. Fastställd rutin reglerar bland annat krav på bokföring, värdering och inventering. Värdering av varulager sker enligt principen först-in-först-ut och inventering ska ske efter behov, minst årligen.

Bland förbrukningsvaror som inte lagerredovisas utan periodiseras i takt med förbrukning märks exempelvis vissa baslivsmedel inom måltidsservice, förbrukningsvaror inom verkstad och snickeri samt sand och salt inom gatuunderhåll. I kommunen finns även beredskapslager avseende exempelvis bränsle och livsmedel för krissituationer. Omfattningen beskrivs inte av sekretesskäl och beredskapsvaror kostnadsförs löpande i enlighet med RKR:s rekommendation. Rutiner och strategier finns för att omsätta beredskapslagret i verksamheten för att minimera ekonomisk risk vid inkurans.

Tabell 36. Not 2 Verksamhetens nettokostnader.

Not 2 Verksamhetens nettokostnader	Kommunkoncernen		Kommunen	
	202401- 202408	202301- 202308	202401- 202408	202301- 202308
Belopp i miljoner kronor				
Verksamhetens intäkter	3 890	3 737	2 008	1 932
Varav jämförelsestörande poster:				
- realisationsvinster	14	43	1	42
- försäljning av exploateringsfastigheter	89	10	89	10
- övriga intäkter	0	48	0	48
Varav riktade bidrag och kostnadsersättningar från staten	600	558	586	558
Varav investeringsbidrag från staten	6	9	6	9
Verksamhetens kostnader	-12 592	-12 449	-11 966	-11 749
Varav jämförelsestörande poster:				
- realisationsförluster	-8	-4	-8	-4
- anskaffningskostnad såld exploateringsfastighet	-2	-1	-2	-1
- medfinansiering statlig infrastruktur ¹	-37	-430	-37	-430
Varav avsättningar	-338	-658	-	-
Varav aktuell och uppskjuten skatt	-	-119	-	-
Avskrivningar	-960	-923	-269	-262
Verksamhetens nettokostnader	-9 662	-9 635	-10 227	-10 078

1 Se not 19 för specifikation av statlig medfinansiering av statlig infrastruktur per projekt

Tabell 37. Not 3 Av- och nedskrivningar.

Not 3 Av- och nedskrivningar	Kommunkoncernen		Kommunen	
	202401- 202408	202301- 202308	202401- 202408	202301- 202308
Belopp i miljoner kronor				
Avskrivning immateriella tillgångar	-6	-6	-3	-3
Avskrivning byggnader och anläggningar	-729	-704	-191	-185
Avskrivning maskiner och inventarier	-225	-213	-75	-74
Summa av- och nedskrivningar	-960	-923	-269	-262

Tabell 38. Not 4 Skatteintäkter.

Not 4 Skatteintäkter	Kommunkoncernen		Kommunen	
	202401- 202408	202301- 202308	202401- 202408	202301- 202308
Belopp i miljoner kronor				
Preliminär kommunalskatt	9 171	8 839	9 171	8 839
Preliminär slutavräkning innevarande år	43	87	43	87
Slutavräkningsdifferens föregående år	-41	50	-41	50
Summa skatteintäkter	9 173	8 977	9 173	8 977
Slutavräkning föregående år (kr/invånare)	-169	212	-169	212
Preliminär avräkning innevarande år (kr/invånare)	265	542	265	542

Tabell 39. Not 5 Generella statsbidrag och utjämning.

Not 5 Generella statsbidrag och utjämning	Kommunkoncernen		Kommunen	
	202401- 202408	202301- 202308	202401- 202408	202301- 202308
Belopp i miljoner kronor				
Inkomstutjämningsbidrag	1 457	1 258	1 457	1 258
Införandebidrag	-	10	-	10
Regleringsbidrag	500	377	500	377
Kommunal fastighetsavgift	276	267	276	267
Övriga generella statsbidrag	55	78	55	78
Summa statsbidrag och utjämning	2 289	1 989	2 289	1 989
Kostnadsutjämningsavgift	-692	-645	-692	-645
Utjämningsavgift LSS	-46	-36	-46	-36
Summa utjämningskostnader	-739	-681	-739	-681
Summa generella statsbidrag och utjämning	1 551	1 308	1 551	1 308

Not 6 – Finansiella intäkter – rapporteras enbart vid årsbokslut

Not 7 – Finansiella kostnader – rapporteras enbart vid årsbokslut

Tabell 40. Not 8 Immateriella anläggningstillgångar.

Not 8 Immateriella anläggningstillgångar	Kommunkoncernen			Kommunen		
	Pågående utveckling	Förvärvade immateriella tillgångar	Summa	Pågående utveckling	Förvärvade immateriella tillgångar	Summa
Belopp i miljoner kronor						
Ingående anskaffningsvärde 20240101	3	125	128	3	88	91
Årets investering	0	-	0	0	-	0
Årets försäljning/utrangering	-3	-	-3	-3	-	-3
Utgående anskaffningsvärde	1	125	126	0	88	88
Ingående ack avskrivning 20240101	-	-96	-96	-	-79	-79
Årets försäljning/utrangering, ack avskrivning	-	-1	-1	-	-	-
Årets avskrivning	-	-6	-6	-	-3	-3
Utgående ack avskrivningar	-	-103	-103	-	-82	-82
Planenligt restvärde	1	22	23	0	5	6

Tabell 41. Not 9 Mark, byggnader och tekniska anläggningar – kommunen.

Not 9 Mark, byggnader och tekniska anläggningar		Kommunen				
Belopp i miljoner kronor	Pågående nyanläggning	Mark-reserv	Verksamhetsfastigh	Publika fastigh	Övriga fastigh	Summa
Årets investering	671	-	-	-	-	671
Aktiveringar	-370	-	23	347	-	-
Årets försäljning/utrangering	0	-	-1	-10	-6	-18
Omklassificering/överföring	-	0	-	-	-	0
Utgående anskaffningsvärde	1 198	2 142	526	6 328	468	10 664
Ingående ack. avskrivning 20240101	-	-1	-175	-1 657	-194	-2 027
Ingående ack. nedskrivning 20240101	-	-441	-	-	-	-441
Korr fg års ack avskrivning	-	-	-	0	-	0
Årets försäljning/utrangering, ack avskrivning	-	-	1	10	1	12
Årets avskrivning	-	-	-17	-163	-11	-191
Utgående ack avskrivningar	-	-442	-192	-1 810	-204	-2 648
Planenligt restvärde	1 198	1 700	334	4 519	265	8 016

Tabell 42. Not 9 Mark, byggnader och tekniska anläggningar – kommunkoncernen.

Not 9 Mark, byggnader och tekniska anläggningar		Kommunkoncernen	
Belopp i miljoner kronor	Pågående nyanläggning	Mark, byggnader och tekniska anläggningar	Summa
Årets anskaffning	1 624	388	2 012
Årets försäljning/utrangering	-2	-56	-58
Omklassificering/överföring	-200	203	3
Utgående anskaffningsvärde	5 508	44 011	49 519
Ingående ack avskrivning 20240101 ¹	-	-15 624	-15 624
Ingående ack nedskrivning	-	-1 219	-1 219
Årets försäljning/utrangering	-	31	31
Årets avskrivning	-	-729	-729
Omklassificering/överföring	-	-8	-8
Utgående ack avskrivningar och nedskrivningar	-	-17 549	-17 549
Planenligt restvärde	5 508	26 462	31 970

1 Ett belopp på 304,5 miljoner kronor avseende förändrade redovisningsprinciper har flyttats från ingående anskaffningsvärde till ingående ack avskrivningar för Mark, byggnader och tekniska anläggningar jämfört med bokslutet 20231231

Tabell 43. Not 10 Maskiner och inventarier – kommunen.

Not 10 Maskiner och inventarier		Kommunen					
Belopp i miljoner kronor	Påg. nyanlägggn	Maskiner	Inventarier	Bilar och transportmedel	IT-utrustn	Konst	Summa
Ingående anskaffningsvärde 20240101	72	90	731	170	103	172	1 337
Årets investering	115	-	-	-	-	-	115
Aktiveringar	-54	6	22	1	4	21	-
Årets försäljning/utrangering	-	-2	-3	-1	-1	0	-6
Omklassificering/överföring	-	0	-	0	-	-	-
Utgående bokfört värde	133	94	750	170	106	193	1 445
Ingående ack avskrivning 20240101	-	-61	-383	-108	-70	-	-621
Årets försäljning/utrangering, ack avskrivning	-	1	2	1	1	-	6
Årets avskrivningar	-	-6	-53	-7	-8	-	-75
Utgående ack avskrivningar	-	-66	-433	-113	-77	-	-690
Planenligt restvärde	133	28	317	56	29	193	755

Tabell 44. Not 10 Maskiner och inventarier – kommunkoncernen.

Not 10 Maskiner och inventarier		Kommunkoncernen		
Belopp i miljoner kronor	Pågående nyanläggning	Maskiner och inventarier		Summa
Ingående anskaffningsvärde 20240101	865	6 150		7 015
Årets anskaffning	410	68		478
Årets försäljning/utrangering	-	-13		-13
Omklassificering/överföring	-120	126		6
Utgående bokfört värde	1 155	6 331		7 487
Ingående ack avskrivning 20240101	-	-2 210		-2 210
Årets försäljning/utrangering	-	12		12
Årets avskrivningar	-	-225		-225
Utgående ack avskrivningar	-	-2 424		-2 424
Planenligt restvärde	1 155	3 908		5 063

Not 11 – Värdepapper och andelar – rapporteras enbart vid årsbokslut

Not 12 – Långfristiga fordringar – rapporteras enbart vid årsbokslut

Not 13 – Förråd och lager – rapporteras enbart vid årsbokslut

Tabell 45. Not 14 Utgående balanser för exploateringsverksamhetens aktiva projektportfölj.

Not 14 Utgående balanser för exploateringsverksamhetens aktiva projektportfölj												
Belopp i tusental kronor	Anläggningstillgångar			Extern finansiering			Omsättningstillgångar					
Huvudprojekt	Total investering	Aktiverad investering	Pågående investering	Total finansiering	Aktiverad finansiering	Pågående finansiering ¹	Totala utgifter	Avräkning utgifter	Totala inkomster	Avräkning inkomster	Pågående exploatering	
Huvudprojekt												
H100096	Ulleråker	163 910	-42 164	121 747	1 613	0	1 613	450 831	-66 937	8 553	-3 964	379 305
H100039	Östra Salabacke	352 919	-276 465	76 454	556	0	556	131 717	-70 023	292 390	-277 883	47 187
H100173	Busstomten Kungsängen	542	0	542	0	0	0	37 868	-10	0	0	37 858
H100041	Rosendal	552 169	-411 760	140 409	70 794	-29 508	41 286	200 054	-141 109	1 050 403	-1 012 718	21 260
H100217	Stadsutveckling i Gottsunda och Valsätra	3 017	0	3 017	185	0	185	17 762	0	282	0	17 481
H100166	Husbyborg Garverigatan	33 573	-33 347	226	0	0	0	50 865	-124	36 178	-1 855	16 417
H100213	Södra Storvreta	6 146	0	6 146	0	0	0	14 853	0	0	0	14 853
H100083	Södra Gunsta	85 303	-40 598	44 704	41 666	-33 575	8 091	17 741	-6 102	1 534	0	10 105
H100555	Uppsala C stadsbyggnad	1 739	0	1 739	0	0	0	9 747	0	98	0	9 649
H100142	Främre Boländerna	3 717	-498	3 219	14 306	0	14 306	19 819	-3 494	8 385	0	7 940
H100032	Västra Librobäck	21 368	-16 633	4 735	13 370	-13 370	0	18 927	-11 276	43 347	-43 370	7 673
H100082	Kapellgården	42 659	-38 190	4 470	36 644	-35 694	950	71 278	-10 165	68 979	-15 415	7 548
H100058	Eriksberg	1 637	0	1 637	0	0	0	4 784	-1 010	1 273	-1 093	3 594
H100141	Skarholmsvägen	778	0	778	0	0	0	2 852	0	0	0	2 852
H100646	Grandins backe	25	0	25	0	0	0	943	0	0	0	943
H100647	Gävsta 2:8	0	0	0	0	0	0	544	0	0	0	544
H100437	Almtunaskolan	7	0	7	0	0	0	505	0	0	0	505
H100169	Brillinge 2:2 och 4:4 ÅVC	23 311	0	23 311	0	0	0	1 050	-839	14 882	-14 882	211
H100089	Kv Siv	851	0	851	231	0	231	1 068	-1 045	0	0	23
H100532	Kv Pumpen	591	0	591	574	0	574	18	0	0	0	18
H100211	Fullerö	51 776	-51 223	553	56 054	-51 223	4 831	3 294	-3 279	15	0	0
H100214	Fullerö 21:66 verksamhetsområde	42 654	-3 862	38 792	24 649	-2 102	22 547	1 800	-1 473	327	0	0

H100357	Vårdboende Kvarngärdet 64:2	747	0	747	519	0	519	172	-172	0	0	0
H100038	Börje tull 1&2	26 382	-23 157	3 226	18 327	-18 327	0	3 486	-3 485	4 977	-4 976	0
H100040	Kungsängens bostad	110 781	-106 958	3 823	104 254	-104 254	0	66 951	-66 851	116 859	-116 759	0
H100046	Tryffelvägen	12 692	-8 940	3 752	0	0	0	9 912	-9 912	23 880	-23 879	0
H100050	Skölsta	159 873	-98 618	61 255	102 646	-78 647	23 999	13 859	-13 234	11 174	-10 550	0
H100055	Gränby centrum södra och västra	48 073	-47 306	767	34 448	-34 448	0	21 381	-1 754	49 168	-29 541	0
H100056	Jälla S Lindbacken	100 337	-93 505	6 832	77 762	-72 840	4 922	13 955	-12 487	121 183	-119 715	0
H100072	Ambulansen	2 515	0	2 515	1 609	0	1 609	4 361	-4 361	4 455	-4 455	0
H100081	Kvarngärdet 60:1	20 617	-13 577	7 040	5 250	-4 306	944	15 973	-15 532	62 181	-61 740	0
H100085	Kv Vapenhuset	8 314	0	8 314	4 936	0	4 936	2 441	-2 441	18 760	-18 760	0
H100087	Gamla Uppsala 21:20	10 732	-10 154	578	0	0	0	465	-423	48 476	-48 433	0
H100104	Kv Hugin	1 231	0	1 231	909	0	909	0	0	0	0	0
H100110	Kv Klacken	532	0	532	6 048	0	6 048	280	-280	16 214	-16 214	0
H100168	Luthagens strand	14 843	0	14 843	7 375	0	7 375	775	-775	18 342	-18 342	0
H100187	Kv. Plantan	2 374	0	2 374	2 723	0	2 723	0	0	475	-475	0
H100216	Gottsundaskolan	19 996	-12 556	7 440	5 381	-5 381	0	2 499	-1 140	13 338	-11 979	0
H100272	Seminariet	2 794	0	2 794	650	0	650	834	-834	0	0	0
H100273	Börjetull etapp 2	12 469	0	12 469	9 480	0	9 480	15 652	1 636	27 988	-10 700	0
H100275	Ångkvarnen Skeppskajen	5 776	0	5 776	4 159	0	4 159	0	0	0	0	0
H100277	Markförvärv exploatering	1 239 941	-1 038 103	201 838	0	0	0	0	0	0	0	0
H100291	Kvarntorget, Kvarngärdet 30:1	1 151	0	1 151	281	0	281	0	0	0	0	0
H100557	Uppsala Businesspark	10 341	0	10 341	7 585	0	7 585	0	0	0	0	0
H100059	Östra Fyrislund	218 388	-189 519	28 869	56 343	-44 591	11 752	78 484	-75 439	699 354	-694 918	-1 390
	Projekt (48 st) med pågående anläggnings- eller omsättningstillgång mindre än netto 500 tkr	99 137	-95 268	3 870	59 652	-51 659	7 993	30 460	-26 561	143 162	-140 383	1 120
	Totalt	3 518 729	-2 652 400	866 329	770 979	-579 927	191 052	1 340 259	-550 929	2 906 631	-2 702 999	585 697

Not 15 – Kortfristiga fordringar – rapporteras enbart vid årsbokslut

Tabell 46. Not 16 Kortfristiga placeringar.

Not 16 Kortfristiga placeringar (Övervärde pensionsstiftelse)	Kommunkoncernen		Kommunen	
	20240831	20231231	20240831	20231231
Belopp i miljoner kronor				
Marknadsvärde - andel i pensionsstiftelse	886	810	886	810
Pensionsskuld	-886	-810	-715	-676
Summa överfondering pensionsstiftelse	0	0	171	134

Noten har tillkommit från och med delårsrapport augusti 2024 med anledning av förändrade principer för redovisning av pensionsstiftelser, se not 1.

Tabell 47. Not 17 Eget kapital.

Not 17 Eget kapital	Kommunkoncernen		Kommunen	
	20240831	20230831	20240831	20230831
Belopp i miljoner kronor				
Ingående balans	12 932	13 151	11 833	11 726
Föregående års resultat	406	800	222	701
Förändrade redovisningsprinciper ¹	803	149	-	-461
Årets förändring av resultatutjämningsreserv	-4	-75	-4	-75
Delsumma	14 138	14 025	12 051	11 891
Resultatutjämningsreserv	739	735	739	735
Årets resultat	846	409	582	226
Summa Eget kapital	15 723	15 169	13 372	12 851

¹ Jämförelsetal per 20230831 är omräknade och för kommun och kommunkoncern och redovisas mot eget kapital. Av 149 miljoner kronor avser 135 miljoner kronor överfondering i pensionsstiftelsen, se vidare i not 1. Resterande 14 miljoner kronor avser justeringar som redovisades i delårsrapporten föregående år.

Av de totalt 803 miljoner kronor avser 810 miljoner kronor ackumulerat egna kapital som upparbetats i stiftelsen före 2024. Valet att inte längre konsolidera UIC minskar eget kapital med 7 miljoner kronor i kommunkoncernen.

Not 18 – Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser – rapporteras enbart vid årsbokslut

Tabell 48. Not 19 Andra avsättningar.

Not 19 Andra avsättningar	Kommunkoncernen		Kommunen	
	20240831	20230831	20240831	20230831
Belopp i miljoner kronor				
Uppskjuten skatteskuld	696	647	-	-
Medfinansiering statlig infrastruktur	643	583	643	583
Övriga avsättningar ¹	82	153	6	43
Summa andra avsättningar	1 421	1 383	650	626

¹ Varav 37 (37) miljoner kronor avser avsättning för framtida avveckling av avfallsanläggning.

Tabell 49. Not 19b Specifikation av medfinansieringsavtal för statlig infrastruktur.

Not 19b Specifikation av avtal för medfinansiering av statlig infrastruktur						
Belopp i miljoner kronor		Genomföran	Ingående	Period	Tillägg,	Utgående
Projekt	Motpart	deperiod	avsättning	ens	nuvärdes-	avsättning
			20240101	föränd	beräkning	20240831
				ring	¹	
Avfart E4 Mora stenar	Trafikverket	2023-2028	124	22	9	155
Trafikplats Gunsta	Trafikverket	2022-2024	-	5	-	5
Trafikplats Fullerö etapp 1	Trafikverket	2022-2024	9	-	-	9
Trafikplats Fullerö etapp 1	Trafikverket	2025-2028	45	-	-	45
Järnvägsplan Ua-Bergsbrunna	Trafikverket	2028-2032	430	-	-	430
Summa			607	27	9	643

1 Nuvärdesberäkningen baseras på uppräkningsindex av avtalad skuld med entreprenadindex för tid från avtalets tecknande till motpartens avrop av finansiering. Avsättningen indexjusteras när uppdaterad kunskap om verklig kostnadsutveckling och avropstakt uppstår.

Tabell 50. Not 20 Obligationslån och skulder till kreditinstitut.

Not 20 Obligationslån och skulder till kreditinstitut	Kommunkoncernen		Kommunen	
	20240831	20231231	20240831	20230831
Belopp i miljoner kronor				
Obligationslån	8 900	6 900	8 900	6 900
Lån i banker och kreditinstitut	5 480	6 080	5 480	5 880
Summa	14 380	12 980	14 380	12 780
Lånens löptider				
andel lån på mellan 1-5 år	95%	95%	95%	95%
andel lån på mellan 6-10 år	5%	5%	5%	5%
Totalt	100%	100%	100%	100%
Genomsnittsränta	3,39%	2,74%	3,39%	2,77%

Not 21 – Derivat – rapporteras enbart vid årsbokslut

Tabell 51. Not 22 Övriga långfristiga skulder.

Not 22 Övriga långfristiga skulder	Kommunkoncernen		Kommunen	
	20240831	20230831	20240831	20230831
Belopp i miljoner kronor				
Checkräkningskrediter ¹	-	-	-	-
Förutbetalda anläggningsavgifter VA	506	522	-	-
Skuld för offentliga investeringsbidrag ²	222	162	222	162
Skuld för exploateringsavgifter ³	187	187	187	187
Investeringsfond VA och investeringsbidragsfond avfall	152	137	-	-
Parkeringsfriköp	125	118	-	-
Summa	1 192	1 126	409	348

1 Beviljad (ej utnyttjad) checkräkningskredit för kommunen är 2 200 mnkr och för kommunkoncernen 2 400 mnkr.

2 Offentliga investeringsbidrag intäktsförs i takt med avskrivningen av underliggande tillgång.

3 Exploateringsavgift intäktsredovisas till sin helhet i samband med att kommunen uppfyllt sitt åtagande i relation till motparten.

Tabell 52. Not 23 Kortfristiga skulder.

Not 23 Kortfristiga skulder	Kommunkoncernen		Kommunen	
	20240831	20230831	20240831	20230831
Belopp i miljoner kronor				
Kortfristiga skulder till banker och kreditinstitut	4 000	4 650	3 800	4 250
Leverantörsskulder	752	664	303	371
Semesterlöne- och övertidsskuld	207	-	174	181
Upplupna sociala avgifter och pension	665	-	597	557
Personalens källskatt	141	-	126	127
Förutbetalda riktade statsbidrag och kostnadsersättningar	240	-	240	155
Förutbetalda generella statsbidrag	-	-	-	29
Upplupna räntekostnader	253	-	206	173
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter ¹⁾	642	2 156	699	871
Övriga kortfristiga skulder ¹⁾	549	497	455	507
Summa	7 451	7 966	6 600	7 221

1 Kommunkoncernens kortfristiga skulder redovisas inte fördelade på samtliga de poster som de särredovisas på för kommunen per 20230831. I kommunkoncernen ligger de poster som särredovisas för kommunen med i posterna "Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter" och "Övriga kortfristiga skulder". Från och med årsbokslut 2023 redovisas kommunkoncernens poster på ett enhetligt sätt.

Not 24 – Panter och därmed jämförliga säkerheter – rapporteras enbart vid årsbokslut

Tabell 53. Not 25 Pensionsförpliktelser.

Not 25 Pensionsförpliktelser	Kommunkoncernen		Kommunen	
	20240831	20231231	20240831	20231231
Belopp i miljoner kronor				
Avtalspensioner som intjänats före 1998 redovisas som ansvarsförbindelse				
Ingående ansvarsförbindelse inklusive löneskatt	3 595	3 532	3 595	3 532
Årets utbetalningar	-145	-195	-145	-195
Ränte- och basbeloppsuppräknig	231	239	231	239
Övrigt	32	7	32	7
Förändring löneskatt pensionsförpliktelser	29	12	29	12
Summa ansvarsförbindelser för pensioner intjänade före 1998 inkl. löneskatt brutto ¹	3 743	3 595	3 743	3 595
Ansvarsförbindelse för anställda födda t o m oktober 1945 ¹	-888	-840	-888	-840
Summa ansvarsförbindelser för pensioner intjänade före 1998 inkl. löneskatt netto ¹	2 855	2 756	2 855	2 756
Övriga pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulder/avsättningar				
Visstidspension för kommunalråd ²	10	9	10	9
Pensionsförpliktelser för bolagsstyrelse och ledning	4	4	-	-
Summa övriga pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulder/avsättningar	14	13	10	9
Summa pensionsförpliktelser	2 869	2 768	2 865	2 765
Övriga upplysningar avseende pensioner				
Aktualiseringsgrad	98%	98%	98%	98%
Antal förtroendevalda med rätt till visstidspension enl PBF ²	2	2	2	2

1 Kommunen har avsatt medel i en pensionsstiftelse, Uppsala Läns Pensionsstiftelse, som en pant för ansvarsförbindelsen avseende anställda födda till och med oktober 1945. Enligt RKR R20 om kommunala pensionsstiftelser ska ansvarsförbindelsen från och med 2024 minska till den del ansvarsförbindelsen täcks av pensionsstiftelsens tillgångar. Som en följd av de nya reglerna redovisas nu ansvarsförbindelsen ovan både brutto och netto efter att de delar som täcks av stiftelsen dragits av. Även jämförelsesiffrorna per 2023-12-31 har korrigerats i enlighet med de nya reglerna.

2 Jämförelsesiffran för 2023-12-31 har korrigerats då den innehöll sex förtroendevalda vars visstidspension inkomstsamordnats. Därmed skulle de inte ha ingått i ansvarsförbindelsen.

Not 26 – Övriga ansvarsförbindelser – rapporteras enbart vid årsbokslut

Not 27 – Leasingavtal – rapporteras enbart vid årsbokslut

Not 28 – Upplysning om upprättade särredovisningar – rapporteras enbart vid årsbokslut

Not 29 – Koncerninterna förhållanden – rapporteras enbart vid årsbokslut

Tilläggsupplysningar

Tabell 54. Driftredovisning per nämnd, utfall augusti 2024 jämfört med budget och utfall föregående år.

Nettokostnad och resultat per nämnd							
Belopp i miljoner kronor	Intäkter exkl. kommunbidrag	Total kostnad	Netto-kostnad	Kommun-bidrag	Utfall 202401-202408	Budget 202401-202408	Utfall 202301-202308
Kommunfullmäktige	0	-9	-9	10	1	0	0
Valnämnden	7	-15	-8	11	3	0	0
Kommunrevisionen	0	-5	-5	5	0	0	0
Kommunstyrelsen	1 875	-2 334	-459	578	119	0	-471
varav kommunledningskontoret	1 751	-1 989	-238	301	63	0	89
varav stadsbyggnadsförvaltningen	124	-345	-221	277	55	0	-559
Arbetsmarknadsnämnden	171	-706	-535	569	35	1	44
Gatu- och samhällsmiljönämnden	131	-606	-475	500	25	0	-30
Idrotts- och fritidsnämnden	42	-332	-290	291	1	0	2
Kulturnämnden	31	-363	-333	344	11	0	6
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	40	-60	-20	21	0	6	2
Namngivningsnämnden	0	-1	-1	1	0	0	0
Omsorgsnämnden	188	-1 548	-1 360	1 373	13	0	9
Plan- och byggnadsnämnden	49	-109	-61	58	-3	0	-12
Räddningsnämnden	53	-185	-132	140	8	0	4
Socialnämnden	54	-707	-653	627	-27	0	-13
Utbildningsnämnden	689	-4 702	-4 013	4 239	226	145	195
Äldrenämnden	474	-1 978	-1 504	1 562	58	0	24
Överförmyndarnämnden	10	-25	-15	16	0	0	0
Finansförvaltningen	12 942	-12 831	-	-	111	200	466
Totalt kommunen juridisk person					582	353	226

Tabell 55. Driftredovisning per nämnd, prognos 2024 jämfört med budget och utfall föregående år.

Nettokostnad och resultat per nämnd							
Belopp i miljoner kronor	Intäkter exkl. kommunbidrag	Total kostnad	Nettokostnad	Kommunbidrag	Prognos 202401-202412	Budget 202401-202412	Utfall 202301-202312
Kommunfullmäktige	0	-15	-15	16	0	0	1
Valnämnden	7	-19	-12	12	0	0	0
Kommunrevisionen	0	-7	-7	8	0	0	1
Kommunstyrelsen	2 853	-3 748	-895	917	22	0	-548
varav kommunledningskontoret	2 645	-3 114	-469	500	31	0	74
varav stadsbyggnadsförvaltningen	208	-633	-426	417	-9	0	-622
Arbetsmarknadsnämnden	267	-1 102	-835	880	45	0	67
Gatu- och samhällsmiljönämnden	183	-906	-723	723	0	0	-48
Idrotts- och fritidsnämnden	69	-505	-436	436	0	0	2
Kulturnämnden	52	-542	-490	490	0	0	0
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	63	-94	-31	31	0	0	0
Namngivningsnämnden	0	-2	-2	2	0	0	0
Omsorgsnämnden	281	-2 335	-2 054	2 076	22	0	20
Plan- och byggnadsnämnden	81	-171	-89	87	-2	0	-6
Räddningsnämnden	82	-286	-205	210	5	0	1
Socialnämnden	92	-1 072	-980	950	-30	0	-3
Utbildningsnämnden	1 046	-7 381	-6 335	6 374	39	0	43
Äldrenämnden	713	-3 003	-2 290	2 374	84	0	17
Överförmyndarnämnden	15	-39	-23	23	0	0	0
Finansförvaltningen	19 552	-19 510	-	-	42	155	672
Totalt kommunen juridisk person					229	155	222