



Delårsrapport, januari–augusti 2021

Innehåll

Innehåll.....	2
Förenklad förvaltningsberättelse	3
Händelser av väsentlig betydelse under delårsperioden.....	3
Väsentliga personalförhållanden	4
Den kommunala koncernen	6
Förväntad utveckling för ekonomi och verksamhet utifrån mål om god ekonomisk hushållning	8
Ekonomisk uppföljning	12
Helårsprognos i förhållande till budget.....	19
Resultaträkning	22
Balansräkning	23
Översiktlig beskrivning av kommunens driftverksamhet	24
Översiktlig beskrivning av kommunens investeringsverksamhet	27
Noter.....	29
Not 1. Redovisningsprinciper	29
Not 2. Säsongsvariationer eller cykliska effekter som har påverkat verksamheten.....	32
Not 3. Jämförelsestörande poster.....	32
Not 4. Effekter av ändrade uppskattningar och bedömningar	34
Not 5. Förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser	34
Bilaga 1. Sammanställd mål- och uppdragsrapportering för perioden januari–augusti 2021	35
Sammanställd målrapportering för perioden januari–augusti 2021	35
Sammanställd uppdragsredovisning för perioden januari–augusti 2021.....	38
Bilaga 2. Tilläggsanslag eller resultatöverföringar mellan nämnder januari–augusti 2021.....	44
Bilaga 3. Nyckeltal och inrapporterade uppgifter från kommunens bolag per 2021-08-31....	45

Förenklad förvaltningsberättelse

Händelser av väsentlig betydelse under delårsperioden

Perioden har i hög utsträckning präglats av coronapandemin som har påverkat samtliga nämnder och bolag. Fokus har varit att hantera effekter av pandemin och åtgärder som syftar till att minska smittspridning, minska oro och värna arbetsmiljön. Flera av kommunens verksamheter har fortsatt hålla stängt eller bedrivits i begränsad omfattning under perioden. Socialtjänstens gemensamma stabsläge upphörde i början av juni efter 15 månader sedan mars 2020. Under hösten har planering och förberedelser för succesivt minskade restriktioner vidtagits i kommunens nämnder och bolag.

I april beslutades att Svenska rallyt från 2022 genomförs med Umeå som ny värdstad. Rally Sweden är en av Sveriges största årligen återkommande evenemang som årligen lockar en publik på över 100 000 personer och tävlingen följs av 122 miljoner TV-tittare världen över.

I mars fastställde kommunfullmäktige kommunstyrelsens förslag till nya riktlinjer för ägarstyrning och aktiverande styrning i Umeå kommun. Arbete med att implementera dessa sker samordnat med implementering av tidigare beslutade riktlinjer för kommunens budget- och investeringsprocess.

Medel ur det statliga stödet Skolmiljarden har under året tilldelats för- och grundskolenämnden samt gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden. Syftet med stödet är att mildra effekterna av pandemin och bidra till goda förutsättningar för barn och elevers måluppfyllelse. Regeringen har även beslutat att stärka äldreomsorgen och lämna kompensation till landets kollektivtrafik under 2021. Fördelning av dessa medel kommer att ske under hösten varför det i dag inte finns någon kunskap om storleken på det bidrag som Umeå kommun erhåller. Bidraget till kollektivtrafiken kommer inte att kompensera Umeå kommun fullt ut för det faktiska intäktsbortfallet.

Stort fokus under perioden har varit och är fortsatt även på arbetet med åtgärdsprogram för miljömålen och färdplanen för ett klimatneutralt Umeå.

För tredje gången på fyra år har Umeå utsetts till årets idrottsstad av SVT.

25 augusti invigdes Aurora Botnia, den nya färjan som ska trafikera rutten Umeå–Vasa.

Fördjupad översiktsplan (FÖP) för Sävar antogs av kommunfullmäktige 30 augusti. Förutom FÖP Sävar har ett antal planeringsprojekt pågått under perioden som syftar till att skapa förutsättningar för ökat bostadsbyggande och hållbar tillväxt. Exempel är tematisk översiktsplan för stadsdelskomplettering, fördjupad översiktsplan för Holmsund och Obbola, fördjupad översiktsplan för Täfteå och stadsutvecklingsprogram "Innanför ringen".

Väsentliga personalförhållanden

Tabell 1. Väsentliga personalförhållanden i kommunen

	2021 januari–augusti	2020 januari–augusti
Medelantal anställda ¹	9 848	9 460
varav kvinnor	6 720	ingen uppgift
varav män	3 128	ingen uppgift
Arbetad tid (timmar) ²	11 161 551	10 720 989

Tabell 2. Medelantal anställda och arbetad tid per nämnd

Nämnd	2021 januari–augusti		2020 januari–augusti	
	Årsarbetare	Arbetad tid (tim)	Årsarbetare	Arbetad tid (tim)
Överförmyndarnämnden	20	22 399	17	18 720
Kommunstyrelsen	229	259 809	223	252 416
Tekniska nämnden	894	1 013 302	883	1 001 246
Byggnadsnämnden	106	120 273	99	112 682
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	61	68 636	54	61 090
Brand- och räddningsnämnden	89	100 469	80	91 107
Äldrenämnden	2 129	2 413 179	1 835	2 079 435
Individ- och familjenämnden	1 768	2 003 367	1 655	1 875 151
Fritidsnämnden	160	181 734	175	198 872
Kulturnämnden	191	216 807	183	207 540
För- och grundskolenämnden	3 290	3 728 781	3 320	3 762 884
Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden	911	1 032 795	935	1 059 846
Summa	9 848	11 161 551	9 460	10 720 989

Kompetensförsörjning

Under januari–augusti har ett stort antal rekryteringar genomförts. Totalt har 571 rekryteringsärenden skapats, vilket innebär en ökning med närmare 85 procent jämfört med samma period 2020. Den största ökningen av antalet ärenden har skett inom utbildningsförvaltningen och stöd- och omsorgsförvaltningen.

Efter en genomförd testperiod har avtal tecknats med en leverantör av digital referenstagning och en enkät har skickats ut till alla chefer med syfte att kartlägga kompetensförsörjningsläget i verksamheterna.

¹ I Umeå kommun mäts medeltal anställda utifrån begreppet årsarbetare som beräknas: arbetad tid dividerat med 1 700 timmar, multiplicerat med 12 dividerat med antal månader i perioden.

² Arbetad tid: arbetstid enligt sysselsättningsgrad inklusive mer- och övertid, reducerat med all frånvaro.

Samtal har genomförts med ett antal chefer som har slutat sin anställning inom tre år efter tillträde. Resultatet ska sammanställas och är en del i det pågående arbetet med att undersöka chefers förutsättningar och minska personalomsättningen bland chefer.

Sjukfrånvaro

Tabell 3. Sjukfrånvaro i kommunen³

Sjukfrånvaro (%)	2021 januari–augusti	2020 januari–augusti	2020 januari–december
Total sjukfrånvaro i procent av sammanlagd ordinarie arbetstid	6,7	7,9	8,0
varav frånvaro under en sammanhängande tid av 60 dagar eller mer	56	56	61
Kvinnor	7,8	9,0	9,1
Män	4,4	5,3	5,3
29 år eller yngre	6,3	7,6	7,8
30–49 år	6,5	7,7	7,8
50 år eller äldre	7,4	8,3	8,3

Systematiskt arbetsmiljöarbete

Fortsatt arbete med rutiner kopplade till pandemin har genomförts, främst avseende riskbedömning av gravidas arbetsmiljö och rutiner för ventilation och munskydd. En riktlinje för distansarbete är framtagen och under dialog i verksamheter och i CSG.

En utvärdering av den webbaserade introduktionsutbildningen för nya skyddsombud är genomförd. I huvudsak upplevdes utbildningen som bra och lätt att genomföra. En fördjupning i systematiskt arbetsmiljöarbete för de skyddsombud som har genomfört webbintroduktionen är inplanerad under oktober.

Ett arbete har börjat i samverkan med CSG för att identifiera kunskapshöjande insatser för att förebygga kränkande särbehandling och sexuella trakasserier.

³ Sjukfrånvaron för varje grupp anges i procent av gruppens sammanlagda ordinarie arbetstid. Sådan uppgift lämnas inte när antalet anställda i gruppen är högst tio eller om uppgiften kan hänföras till en enskild individ.

Den kommunala koncernen

Den kommunala koncernen i Umeå omfattar kommunstyrelsen, nämnder, kommunens hel- och delägda företag, se illustration på nästa sida. Vilka principer för ägande som gäller när kommunala företag konsolideras i den sammanställda redovisningen framgår av not 1, redovisningsprinciper.

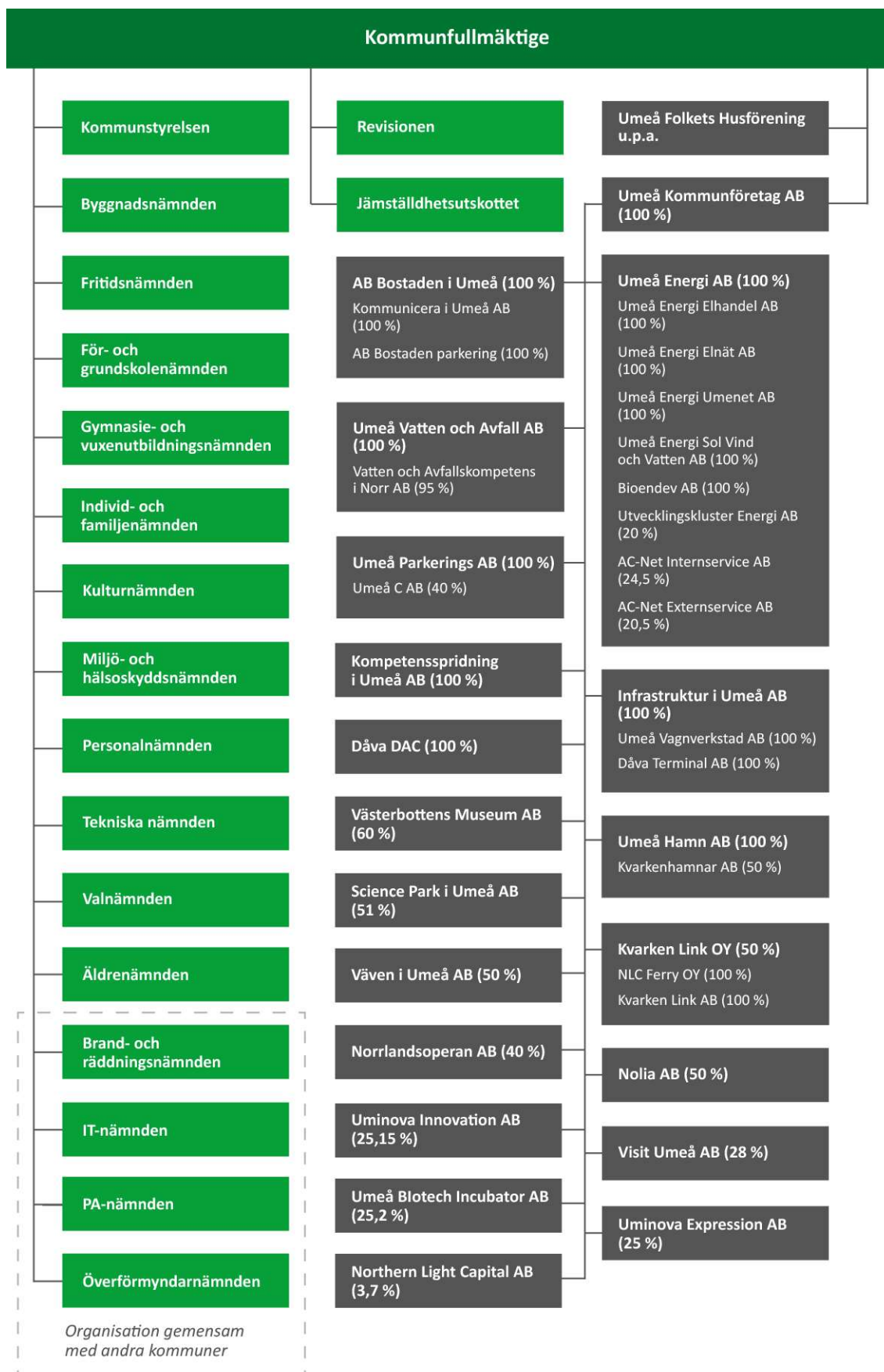
Under 2021 har den kommunala koncernens sammansättning förändrats enligt följande:

- Ägandet av Nolia har ökats från 33,3 procent till 50 procent.

Även privata utförare⁴ får uppdrag av kommunen, som med stöd av kommunallagen kan lämna över kommunala angelägenheter. Umeå kommun avser reglera styrning och uppföljning av privata utförare under hösten 2021.

⁴ I Umeå kommun används begreppet externa utförare.

Bild 1. Den kommunala koncernen, organisering och ägande



Förväntad utveckling för ekonomi och verksamhet utifrån mål om god ekonomisk hushållning

I kommunfullmäktiges beslutade riktlinjer om budget- och investeringsprocessen framgår riktlinjer för god ekonomisk hushållning och hantering av resultatutjämningsreserv. Där definieras god ekonomisk hushållning och beskrivs hur god ekonomisk hushållning ska uppnås för Umeå kommun:

”God ekonomisk hushållning innebär att både kommunens finansiella och verksamhetsmässiga mål uppnås, att verksamheten bedrivs långsiktigt, ändamålsmässigt och effektivt och att ekonomiska aktiviteter sker i enlighet med lagar, regler och etablerade normer.”

Detta framgår även av ”Planeringsförutsättningar, budget och investeringar för 2021”.

Kommunfullmäktige har beslutat om verksamhetsmässiga mål och finansiella mål för kommunen. Några kommunkoncernövergripande finansiella mål har inte satts upp i ”Planeringsförutsättningar, budget och investeringar för 2021”.

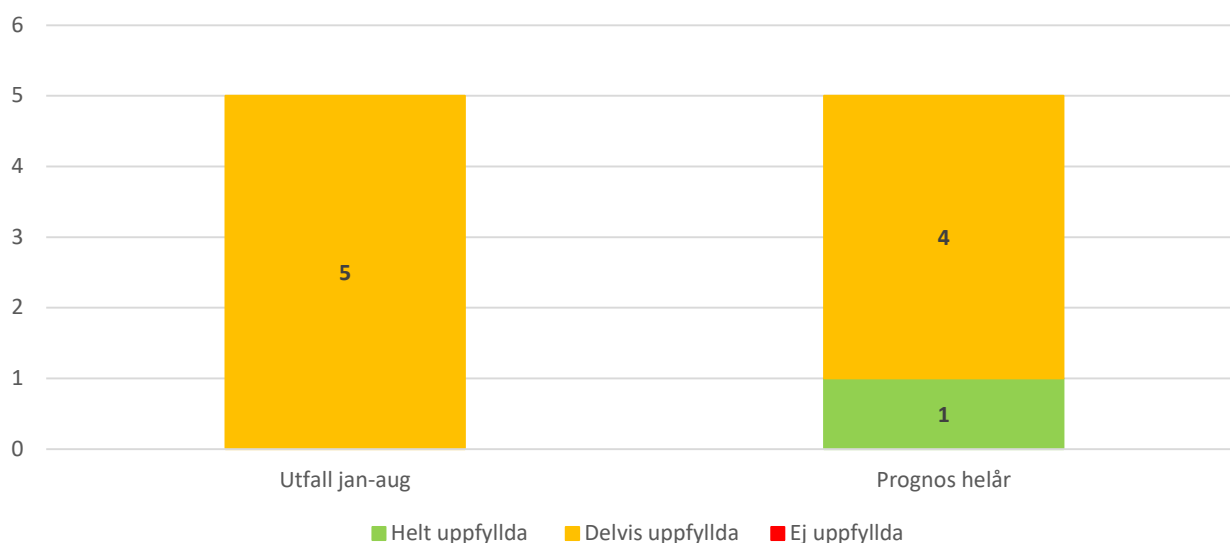
Här följer kommunstyrelsens bedömning av god ekonomisk hushållning per den sista augusti och prognos för helåret.

Uppföljning mål för verksamheten

Vid delårsbokslut rapporterar kommunens nämnder status och prognos för de 5 inriktningsmål och de 39 uppdrag som kommunfullmäktige har fastställt i ”Planeringsförutsättningar, budget och investeringar för 2021”.

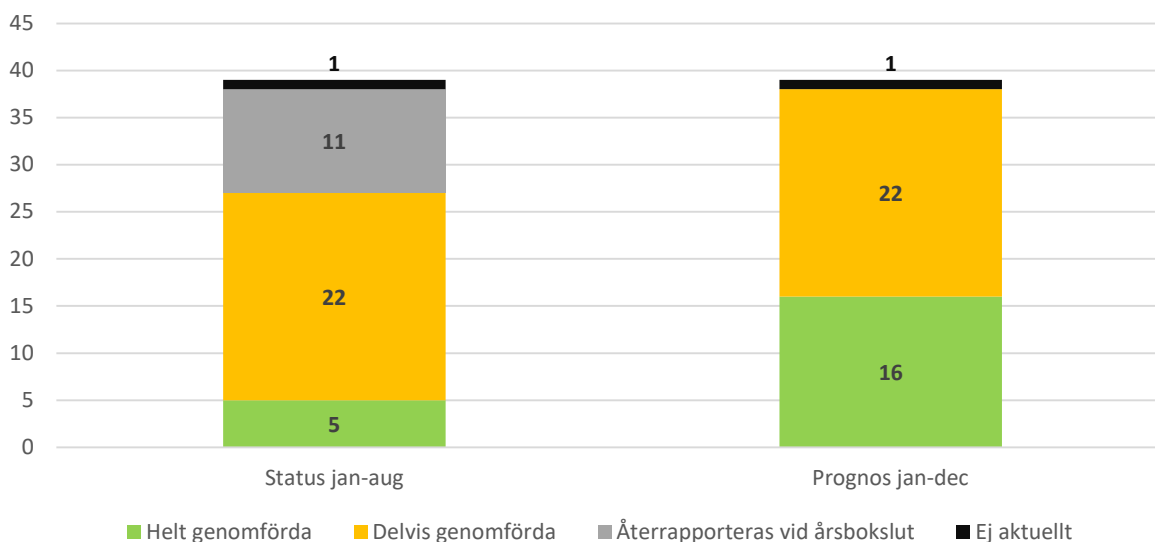
Sammanvägning av nämndernas rapportering visar att samtliga av kommunfullmäktiges 5 inriktningsmål bedöms vara delvis uppfyllda under perioden januari–augusti. Prognos över måluppfyllelse för helår visar att måluppfyllelse bedöms uppnås för ett mål; digitalisering.

Diagram 1. Utfall och prognos för inriktningsmål från kommunfullmäktige



När det gäller tilläggsuppdrag från kommunfullmäktige till kommunens nämnder är 5 helt genomförda, 22 delvis genomförda, 1 inaktuell vid augusti månads utgång och 11 tilläggsuppdrag återrapporteras vid årsbokslut. Prognos för helår; 16 tilläggsuppdrag kommer att vara helt genomförda, 22 tilläggsuppdrag kommer att vara delvis genomförda och 1 tilläggsuppdrag bedöms vara inaktuell vid årets slut.⁵

Diagram 2. Utfall och prognos för kommunfullmäktiges tilläggsuppdrag till nämnder



Utöver mål/uppdrag som kommunfullmäktige har fastställt i anslutning till planeringsförutsättningar och budget har kommunfullmäktige även fastställt ett stort antal mål, uppdrag och aktiviteter i anslutning till fristående planer, program och strategier (över 300 mål och över 400 aktiviteter). Arbeta för att se över och minska antalet mål kommer att börja under 2021/2022.

I kommunkoncernens bolag görs ingen sammanställd uppföljning av mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Det åligger respektive bolag att följa upp sina egna mål och riktlinjer. Med anledning av det stora antalet mål och avsaknad av sammanställd uppföljning från kommunens bolag kan heller ingen bedömning ske om god ekonomisk hushållning uppnås på koncernnivå.

Kommunfullmäktige har under 2020 och 2021 fastställt ett flertal riktlinjer för hur styrning av kommunens bolag och nämnder ska ske och samtidigt gett kommunstyrelsen i uppdrag att samordna införandet av dessa riktlinjer. Utveckling av kommunens styrning sker inom kommunstyrelsens styrberedning. Ett av de områden som styrberedningen har prioriterat högt under 2021 är att se över och förbättra kommunens aktiverande styrning, det vill säga målstyrning och styrning i horisontella perspektiv. Implementering av riktlinjer som kommunfullmäktige har fastställt för aktiverande styrning pågår i direkt anslutning till implementering av riktlinjer för ny budget- och investeringsprocess. Arbetet beräknas få fullt genomslag i budget och verksamhetsplaneringen inför verksamhetsåret 2023.

⁵ Se bilaga 1 för sammanställning av rapporterad mål- och uppdragsuppföljning från kommunens nämnder.

Uppföljning av finansiella mål

Kommunfullmäktige har satt upp följande 3 finansiella mål för 2021. Måluppfyllelse för de finansiella målen efter årets åtta första månader och prognosen för helåret beskrivs nedan.

Tabell 4. Uppföljning av finansiella mål

Nr	Mål	Måluppfyllelse januari–augusti 2021	Motivering/kommentar	Måluppfyllelse prognos helår 2021	Motivering/kommentar
10	Resultatet i förhållande till skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning ska uppgå till lägst 1 procent.	Helt uppfyllt	Resultatet per 31 augusti uppgår till 582 mnkr och skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning uppgår till 5 361 mnkr. Detta ger ett utfall per 31 augusti om cirka 10,9 procent.	Helt uppfyllt	Resultatet per 31 december prognostiseras till 484 mnkr och skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning till 8 029 mnkr. Detta ger en prognos för helåret om 6,0 procent, vilket gör att målet prognostiseras uppnås.
11	Låneskulden per invånare ska plana ut 2026 för att sedan minska.	Inget delmål för 2021 finns uppsatt.	Något delmål för 2021 har inte satts upp. Måluppfyllnad kan därmed inte följas upp. ⁶	Inget mätvärde för 2021 finns uppsatt.	Något delmål för 2021 har inte satts upp. Måluppfyllnad för helåret 2021 kan därmed inte följas upp. ⁷
12	Självfinansieringsgraden ska öka i förhållande till snittet de senaste fem åren, exklusive exploateringsintäkter	Följs upp vid årets slut.	Uppföljning görs vid årets slut enligt kommunstyrelsens uppdragsplan.	Helt uppfyllt	Prognos för utfallet per sista december för självfinansieringsgraden exklusive exploateringsintäkter är 125 procent. Snittet per sista december för de senaste fem åren är 80 procent. Prognosen är att målet uppnås per sista december 2021.

■ Målet uppnås
 ■ Målet uppnås delvis

■ Målet uppnås inte
 ■ Målet kan inte mätas

⁶ Låneskulden har påverkats positivt under pandemin, med högt resultat och låga investeringsnivåer. Detta är inte representativt för ett normalår. Kommunens låneskuld per 31 december 2020 var 2 137 mnkr och invånarantalet i Umeå 130 224. Låneskulden per invånare 2020-12-31 var därmed 16 407 kr.

Per 31 augusti 2021 har låneskulden minskat till 1 977 mnkr. Antal invånare mäts per tertial (SCB) och per 30 juni 2021 hade Umeå 129 683 invånare. Låneskulden per invånare var därmed 2021-08-31 15 245 kr. Låneskulden per invånare har således minskat sedan årsskiftet.

⁷ Låneskulden har påverkats positivt under pandemin, med högt resultat och låga investeringsnivåer. Detta är inte representativt för ett normalår. Kommunens låneskuld per 31 december 2020 var 2 137 mnkr och invånarantalet i Umeå 130 224. Låneskulden per invånare var 2020-12-31 därmed 16 407 kr.

Kommunens låneskuld per 31 december 2021 prognostiseras bli 2 102 mnkr och invånarantalet i Umeå 131 651.

Prognosen för låneskulden per invånare 2021-12-31 är därmed 15 966 kr, vilket innebär en minskning sedan 2020-12-31.

Bedömning god ekonomisk hushållning

Kommunfullmäktiges fem inriktningsmål bedöms vara delvis uppfyllda för perioden januari–augusti. Kommunstyrelsens prognos över måluppfyllelse för helår är att måluppfyllelse bedöms uppnås för ett mål; digitalisering, och att övriga inriktningsmål kommer att vara delvis uppfyllda.

Av kommunfullmäktiges tre finansiella mål kan måluppfyllelsen för målet om låneskuldens utveckling⁸ inte bedömas under 2021 då något delmål för året inte är uppsatt. Målet om självfinansieringsgraden följs upp vid årsskiftet utifrån kommunstyrelsens uppdragsplan och någon uppföljning görs därför inte per sista augusti. Målet ”Resultatet i förhållande till skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning ska uppgå till lägst 1 procent” uppnås per sista augusti.

Prognosen för utfallet vid årets slut är att två finansiella mål uppnås. Målet ”Resultatet i förhållande till skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning ska uppgå till lägst 1 procent” prognostiseras nås vid årets slut, mot bakgrund av att årets resultat är högre än budget, bland annat på grund av riktade medel från staten under coronapandemin. Målet att självfinansieringsgraden ska öka i förhållande till snittet de senaste fem åren exklusive exploateringsintäkter, prognostiseras nås vid årets slut då prognosen för självfinansieringsgraden exklusive exploateringsintäkter är 125 procent och snittet de senaste fem åren är 80 procent.

För att uppnå god ekonomisk hushållning enligt kommunfullmäktiges fastställda definition ska kommunens finansiella och verksamhetsmässiga mål uppnås. Kommunstyrelsen bedömer mot bakgrund av ovanstående att god ekonomisk hushållning delvis nås för kommunen för perioden januari till augusti 2021.

Kommunstyrelsen bedömer mot bakgrund av ovanstående prognos att god ekonomisk hushållning delvis nås för kommunen för helåret 2021.

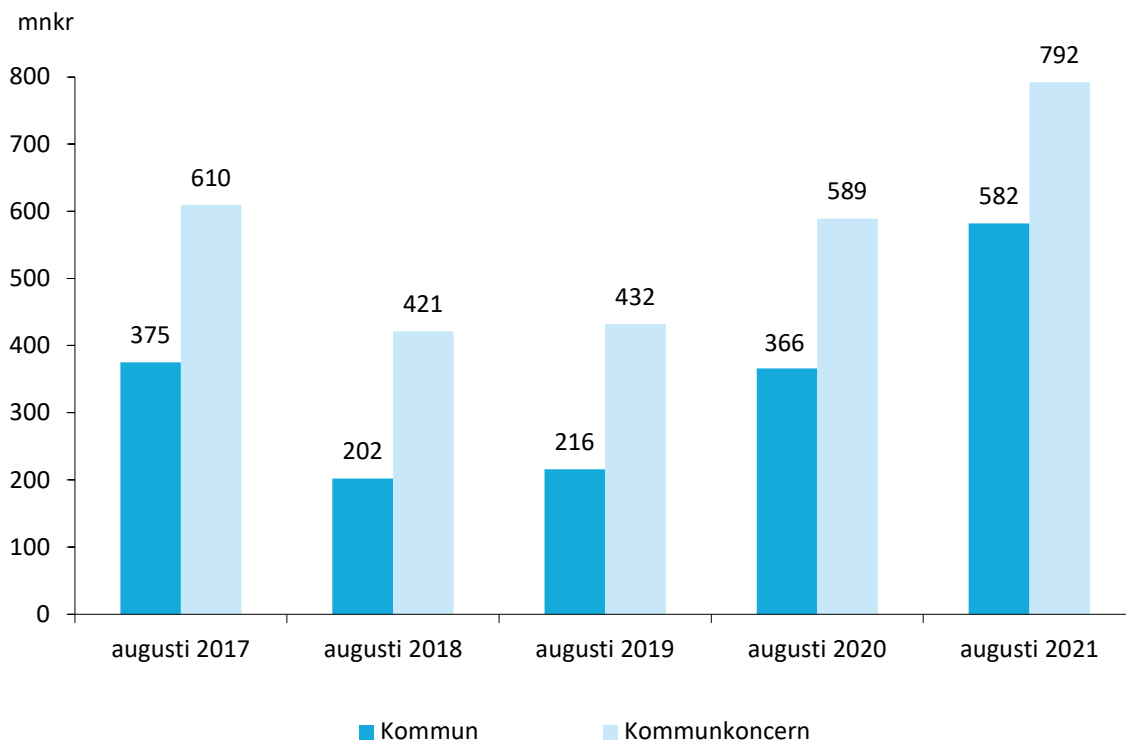
Ett arbete pågår med syfte att åtgärda tidigare brister i kommunens målstyrning för kommunkoncernen som helhet och beräknas få fullt genomslag under 2023. Kommunstyrelsen kan därför inte bedöma om god ekonomisk hushållning kommer att nås fullt ut för kommunkoncernen för 2021.

⁸ Låneskulden per invånare ska plana ut 2026 för att sedan minska.

Ekonomisk uppföljning

Utvärdering av Umeå kommuns finansiella resultat och ställning utgår från koncernperspektivet med nedbrytning till Umeå kommun.

Diagram 3. Kommunens och kommunkoncernens resultat jämfört med föregående år



Kommunkoncernens resultat 792 mnr (589 mnr) är 203 mnr högre än samma period föregående år. Förändringen består främst i en ökning av skatteintäkter med 209 mnr och en ökning av verksamhetens nettokostnader med 11 mnr. Finansnettot är 8 mnr bättre än föregående år.

Kommunens resultat jämfört med föregående år

Kommunens redovisade resultat för årets åtta första månader uppgår till 582 mnr (366 mnr) och har därmed ökat med 216 mnr jämfört med samma period föregående år.

Årets åtta första månader och fjolåret har påverkats av coronapandemin, men i olika utsträckning. Detta har medfört konsekvenser för jämförelsen med föregående år och budget och medför att det i redovisat resultat finns jämförelsestörande poster med netto cirka 283 mnr (74 mnr).⁹ Fördelningen av dessa framgår av not 3, jämförelsestörande poster.

⁹ En viss osäkerhet finns när det gäller storleken på lämnade uppgifter om jämförelsestörande poster, det är mot bakgrund av att det finns en komplexitet i orsakssamband när verksamheter inte har bedrivits på samma sätt under pandemin som tidigare år.

Verksamhetens intäkter har ökat med cirka 241 mnkr jämfört med motsvarande period föregående år och uppgår för Umeå kommun till 1 302 mnkr. Ökningen beror främst på ökade intäkter från kraftverksamheten, ökade bidrag från Socialstyrelsen (främst för pandemin, Äldreomsorgslyftet och Äldreomsorgssatsningen) och Skolverket (främst för Likvärdig skola, Yrkesvux och Skolmiljarden) och försäljning av exploateringsfastigheter. Bland verksamhetens intäkter har intäkter från staten minskat för sjuklönekostnader under coronapandemin.

Verksamhetens kostnader har ökat med cirka 242 mnkr jämfört med motsvarande period föregående år och uppgår till 5 779 mnkr. Ökningen beror främst på att kostnader ökat för

- personal, på grund av ordinarie löneökningar och att mer verksamhet har bedrivits under årets åtta första månader 2021 jämfört med samma period ifjol
- snöröjning
- skyddsmateriel i pandemin

Bland verksamhetens kostnader ingår jämförelsestörande poster med cirka –51 mnkr (se not 3).

Kostnader för avskrivningar är på samma nivå som samma period föregående år och uppgår till 300 mnkr.

Kommunens skatteintäkter uppgår till 4 563 mnkr och har efter årets åtta första månader ökat med 209 mnkr jämfört med motsvarande period föregående år. Förväntad ökning av skatteintäkter låg i början av år 2021 på nivån 164 mnkr på helårsbasis. För årets åtta första månader förväntades skatteintäkterna därför öka med 86 mnkr. På grund av förbättrad skatteunderlagsprognos har resultatet för årets åtta första månader påverkats positivt med 123 mnkr.

Generella statsbidrag och utjämning innehåller statsbidrag som beslutats av riksdagen med anledning av pandemin, för både innevarande och föregående år. Utfallet efter årets åtta första månader är i paritet med föregående år.

Umeå kommuns negativa finansnetto har förbättrats med 8 mnkr jämfört med samma period föregående år. Detta beror på ökade finansiella intäkter från kommunens bolag och lägre upplåning som en konsekvens av en lägre låneskuld.

Kommunens resultat jämfört med budget¹⁰

Kommunens resultat efter årets åtta första månader om 582 mnkr innebär en budgetavvikelse på 395 mnkr.

Verksamhetens intäkter är 327 mnkr högre än budget för perioden. Det beror främst på försäljning av exploateringsfastigheter, högre intäkter från kraftverksamheten, ökade bidrag från Socialstyrelsen

¹⁰ Någon budget har inte upprättats för den kommunala koncernen som helhet. Därför redovisas budgetavvikelse enbart för Umeå kommun.

(främst för pandemin, Äldreomsorgslyftet och Äldreomsorgssatsningen) och Skolverket (främst för Yrkesvux och Skolmiljarden). Det beror också på försäljning inom ramen för samarbetet mellan kommunerna i länet och regionen för inköp av skyddsutrustning, där Umeå kommun sedan pandemins start under 2020 har en samordnande roll.

Verksamhetens kostnader är 67 mnkr högre än budgeterat för årets första åtta månader, vilket främst beror på ökade kostnader för snöröjning på grund av en extremt snörik vinter – endast snömängden 1988 varit högre inom överskådlig tid – och kostnader inom ramen för samarbetet mellan kommunerna i länet och regionen för inköp av skyddsutrustning, där Umeå kommun sedan pandemins start under 2020 har en samordnande roll.

Redovisade kostnader för avskrivningar är i paritet med budget.

Kommunens skatteintäkter är efter årets åtta första månader 123 mnkr högre än budget. Det beror dels på högre utfall för slutavräkning 2020, dels på höjd skatteprognos för innevarande år.

Utlovade generella statsbidrag från staten i samband med coronapandemin beslutades under fjolåret och är enligt budget.

Umeå kommuns finansnetto är sammantaget cirka 11 mnkr högre än budget, vilket främst kommer av lägre investeringstakt än budgeterat och lägre räntenivåer än vad budgeten bygger på.

Kommunens och kommunkoncernens ekonomiska ställning

Soliditet är ett nyckeltal som beskriver hur förmögen en kommun eller ett företag är. Nyckeltalet mäter den finansiella styrkan genom att det egna kapitalets andel av totala tillgångar mäts. Man mäter med andra ord hur stor del av tillgångarna som är finansierade med egna medel.

Soliditeten i Umeå kommun och kommunkoncern beräknas genom att inkludera samtliga pensionsförpliktelser i Umeå kommun som skuld i stället för ansvarsförbindelse och att eliminera kommunens fordran för de lån som kommunens bolag tagit i internbanken.

Kommunens soliditet ökade under årets åtta första månader till 30 procent (23 procent) jämfört med 23 procent vid årsskiftet. På årsbasis har soliditeten i snitt varit 21 procent under den senaste femårsperioden. Umeå kommuns pensionsförpliktelser inklusive löneskatt har ökat med 21 mnkr till 2 408 mnkr (2 387 mnkr) sedan årsskiftet. Kommunens låneskuld minskade med 160 mnkr till 1 977 mnkr (2 137 mnkr). För andra kommuner i motsvarande storlek¹¹ som Umeå kommun, ligger soliditeten i snitt på cirka 25 procent under de fem senaste åren.

Umeå kommunkoncerns soliditet inklusive Umeå kommuns pensionsförpliktelser uppgår till 32 procent per 31 augusti 2021 (30 procent). Vid årsskiftet låg den på 29 procent. Under den senaste

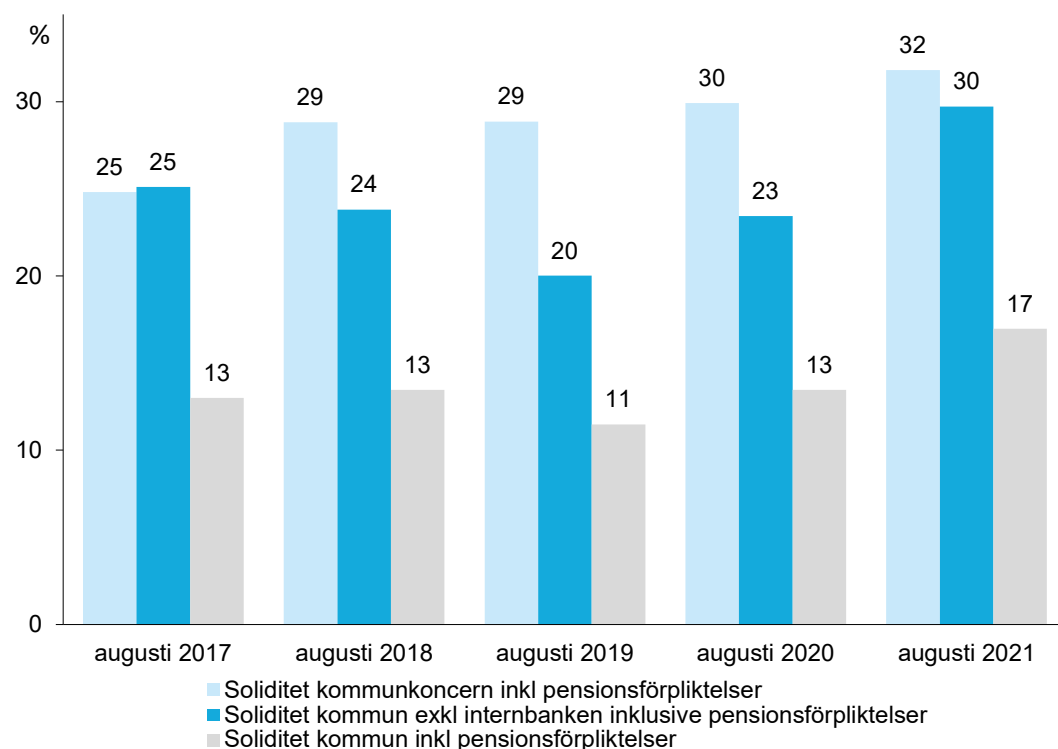
¹¹ Kommuner med 100 000–199 000 invånare. Källa: Kolada.

femårsperioden låg soliditeten på årsbasis i koncernen i snitt på cirka 27 procent. För kommunkoncerner i Umeås storlek¹² låg soliditeten i snitt de fem senaste åren på cirka 26 procent.

Utvecklingen för soliditeten i kommunen och kommunkoncernen framgår av diagram 4 nedan.

Utifrån säsongsvariationer och den prognos som lämnas kommer soliditeten vid årsskiftet att vara lägre än efter årets åtta första månader.

Diagram 4. Soliditet i kommun och kommunkoncern över fem år¹³



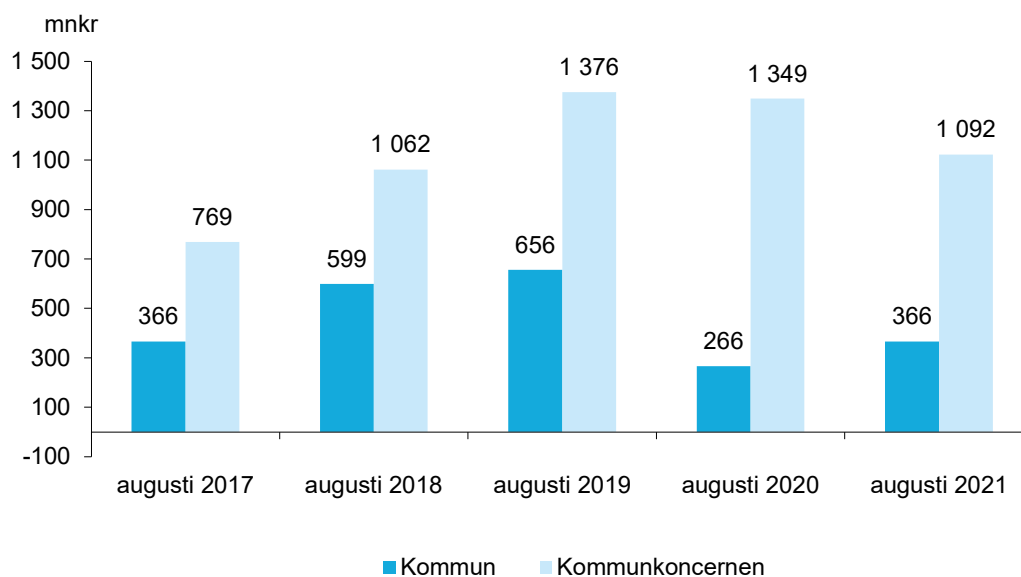
Investeringar och självfinansieringsgrad

Kommunkoncernens nettoinvesteringar uppgår per 31 augusti 2021 till 1 092 mnkr (1 349 mnkr).

Periodens nettoinvesteringar för kommunen uppgick till 366 mnkr (266 mnkr), vilket är 632 mnkr lägre än beslutad investeringsram. Avvikelsen mot budget beror främst på att budgeterade projekt har försenats eller förskjutits i tiden, detta beror främst på överprövningar, coronapandemins påverkan på tillgång till råvaror, restriktioner et cetera.

¹² Kommuner med 100 000–199 000 invånare. Källa: Kolada.

¹³ För Umeå kommuns siffror har internbanken eliminerats. I Kolada-statistiken görs inte någon sådan eliminering.

Diagram 5. Kommunens och kommunkoncernens nettoinvesteringar

Självfinansieringsgraden mäter hur mycket av periodens investeringar som är finansierade med medel tillförda från verksamheten och hur mycket som är finansierat med externa medel. Ju större internfinansiering via kassaflödet desto lägre behov finns av att låna externt.

Kommunkoncernens självfinansieringsgrad uppgick per 31 augusti 2021 till 135 procent (94 procent). Vid jämförelse med tidigare år per sista augusti ligger självfinansieringsgraden i genomsnitt på 112 procent för femårsperioden.

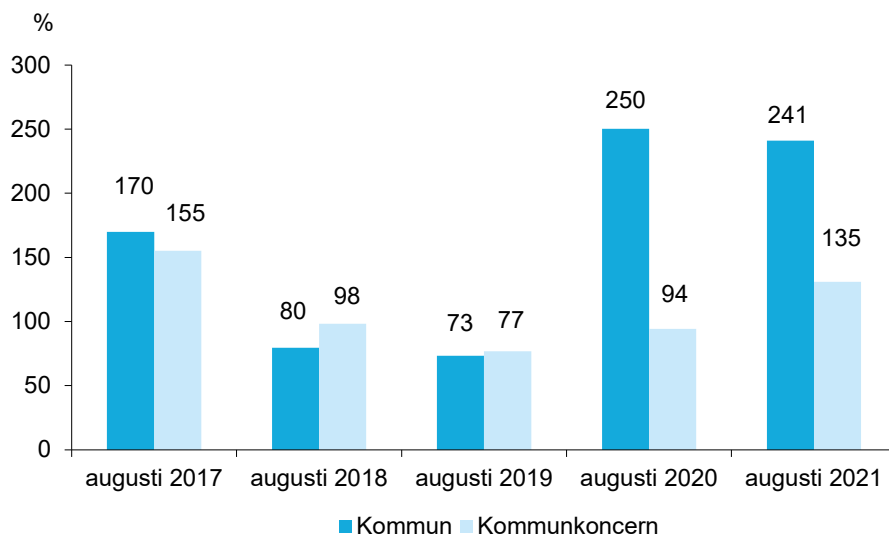
Kommunens självfinansieringsgrad uppgick per 31 augusti 2021 till 241 procent, jämfört med 250 procent samma period året innan.

Kommuner i Umeås storlek¹⁴ har i snitt för den senaste femårsperioden (helår) haft en självfinansieringsgrad på cirka 96 procent. Umeå har i snitt under samma femårsperiod (helår) haft en självfinansieringsgrad på cirka 89 procent.

På nästa sida visas utveckling av självfinansieringsgraden per sista augusti de fem senaste åren, i snitt ligger den på 163 procent.

¹⁴ Kommuner med 100 000–199 000 invånare. Källa: Kolada.

Diagram 6. Självfinansieringsgrad kommun och kommunkoncern



Internbankens skuldförvaltning

I Umeå kommun finns en internbank som bedriver finansverksamheten inom kommunkoncernen. Internbanken finansierar den koncerngemensamma skuldportföljen med externa krediter, främst för de majoritetsägda bolagen. Kommunkoncernens strategi är att reducera lånebehovet med inkommande och tillgänglig likviditet så eventuell överskottslikviditet hos någon part används till att minska kommunkoncernens skuld.

Tabell 5. Förändring av internbankens låneskuld

mnkr	2021-08-31	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
Låneskuld och kontokredit	-8 809	-8 870	-9 066	-8 217	-8 134
Nettoutlåning till kommunkoncernen	6 832	6 733	6 544	6 063	6 400
Nettoskuld, Umeå kommun	-1 977	-2 137	-2 522	-2 154	-1 733
Finansiella intäkter och kostnader					
Ränteintäkter från lån	91	130	128	154	195
Borgensintäkter	3	5	5	4	4
Räntekostnader för lån	-90	-132	-125	-141	-191
Internbankens räntenetto	4	3	8	17	8
Övriga finansiella intäkter	-	-	3	-	0
Övriga finansiella kostnader	-7	-	-	-	-10
Finansnetto	-3	3	11	17	-3

Internbankens upplåning uppgår till 8 809 mnkr (8 870 mnkr), en nettominskning med 61 mnkr jämfört med vid årsskiftet. Utöver lån via internbanken lånar kommunkoncernen 905 mnkr (899 mnkr vid årsskiftet) direkt från externa kreditgivare. Dessutom finns ett lån på 35 miljoner euro

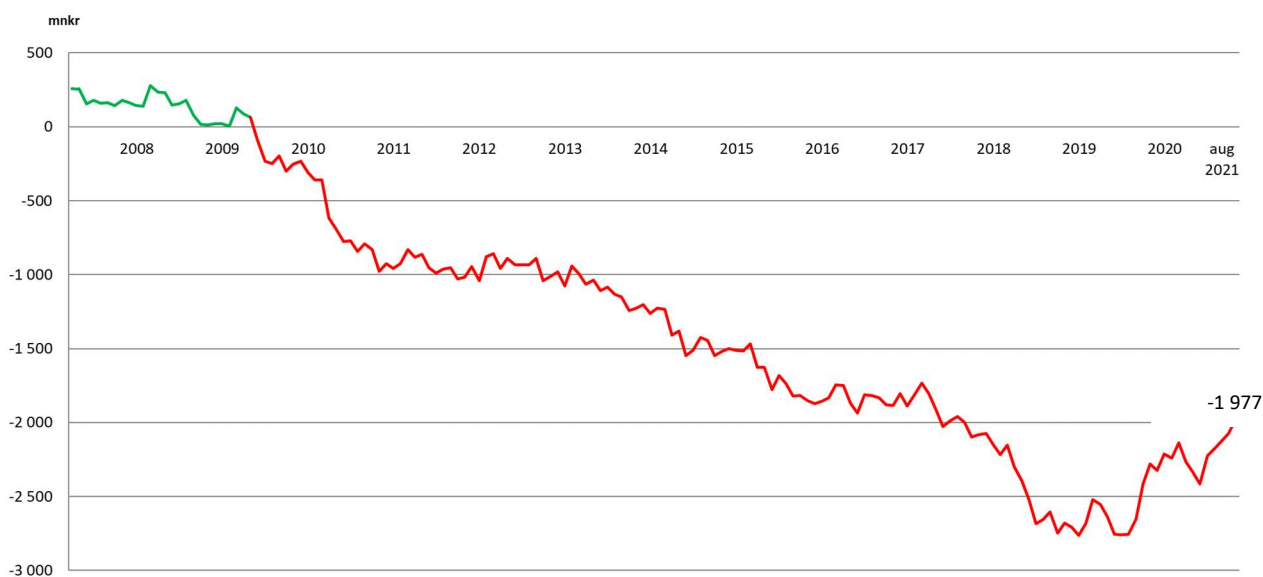
upptaget hos Europeiska Investeringsbanken (EIB) för finansiering av en ny färja (Aurora Botnia) som invigdes 25 augusti och trafikerar sträckan Umeå–Vasa.

Tabell 6. Kommunkoncernens låneskuld¹⁵

mnkr	2021-08-31	2020-12-31	+/-
Kommunkoncernens låneskuld	10 074	10 120	-46
Varav internbanken			
Umeå kommun	1 977	2 137	-160
AB Bostaden i Umeå	3 195	3 173	22
Umeå Energi AB	1 195	1 339	-144
Umeå Vatten och Avfall AB	1 296	1 166	130
Umeå Kommunföretag AB	9	56	-47
Infrastruktur i Umeå AB	638	649	-11
Umeå Hamn AB	517	369	148
Umeå Folkets Husförening	87	91	-4
Västerbottens Museum	8	16	-8
Övriga bolag, plussaldo	-113	-126	13
Summa låneskuld i internbanken	8 809	8 870	-61
Varav upplåning utanför Internbanken			
Umeå Kommunföretag AB	443	443	0
Umeå Energi AB	464	456	9
Kvarken Link OY, 35 miljoner euro	358	351	7

Kommunkoncernens totala låneskuld minskade under årets åtta första månader med 46 mnkr till 10 074 mnkr (10 120 mnkr). Umeå kommun minskade sin upplåning med 160 mnkr medan bolagen tillsammans ökade upplåningen med 114 mnkr under årets åtta första månader. Kommunens skuld uppgick vid utgången av augusti månad till 1 977 mnkr (2 137 mnkr) och utgör 20 procent (22 procent) av den totala låneskulden för kommunkoncernen.

¹⁵ I uppgifterna ingår inte lån i Väven i Umeå AB. Se även not 1 Redovisningsprinciper om hur den sammanställda redovisningen upprättas.

Diagram 7. Låneskuldens utveckling i Umeå kommun

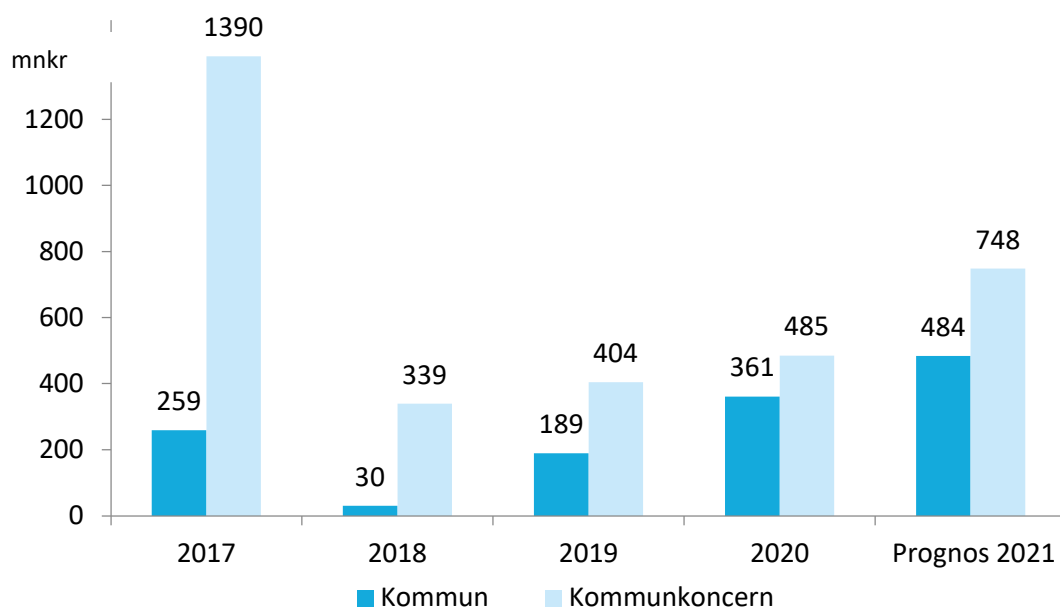
Internbankens genomsnittliga upplåningsränta under årets åtta första månader 2021 var 1,51 procent jämfört med 1,53 procent föregående år (8 månader). Enligt beslut i kommunfullmäktige lägger internbanken på ett marknadsmässigt påslag om 0,45 procent vid utlåning till de kommunala bolagen.

Helårsprognos i förhållande till budget

Helårsprognosen för kommunkoncernens resultat beräknas till 748 mkr (485 mkr).

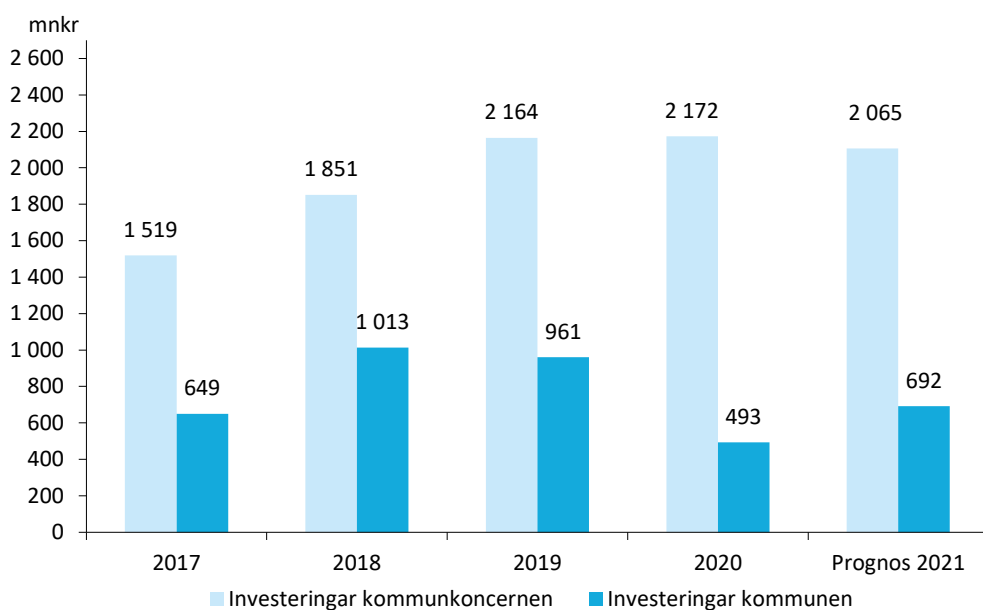
Kommunens prognosticerade resultat uppgår till 484 mkr (361 mkr), vilket är 123 mkr högre än resultatet föregående år. Det prognosticerade resultatet innebär en positiv budgetavvikelse på 405 mkr och förklaras främst av

- försäljning av exploateringsmark
- ökade intäkter från kraftverksamheten i Stornorrfors
- ökade bidrag från staten i pandemin för utbildning och omsorg
- ökade kostnader för skyddsmaterial i pandemin
- ökade kostnader för snöröjning under 2021
- minskad verksamhet inom delar av omsorg och utbildning i pandemin
- högre skatteintäkter än förväntat
- något sämre finansnetto

Diagram 8. Resultatutveckling och prognos för innevarande år

Prognosen för kommunkoncernens investeringar för innevarande år beräknas till 2 065 mkr (2 172 mkr).

Prognosen för kommunens investeringar beräknas för helåret till 692 mkr (493 mkr). Fortsatt under året kommer förseningar och framflyttade projekt att medföra att cirka 46 procent av årets ramanslag (1 496 mkr) kommer att nyttjas. Prognosen baseras på en högre investeringstakt under de sista fyra månaderna 2021.

Diagram 9. Nettoinvesteringar för helår och prognos för innevarande år

Balanskravsresultat

Balanskravsresultatet är periodens/årets resultat efter avdrag för realisationsvinster som har uppstått vid försäljning av anläggningstillgångar och nyttjande/avsättning till resultatutjämningsreserv. Kommunallagen föreskriver att om ett negativt balanskravsresultat uppstår för ett räkenskapsår ska underskottet återställas de kommande tre åren.

Umeå kommun redovisar ett positivt balanskravsresultat efter årets åtta första månader. Kommunstyrelsen prognostiserar att Umeå kommun kommer att redovisa ett positivt balanskravsresultat för år 2021.

Tabell 7. Balanskravsutredning

Balanskravsutredning, mnkr	Utfall 2021-08-31	Prognos 2021-12-31	Prognos 2021-12-31	Utfall 2019-12-31
Periodens/årets resultat enligt resultaträkningen	582	484	361	189
- Samtliga realisationsvinster	-	-	-1	-
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	-	-	-	-
-/+ orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	-	-	-
+/- Återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper	-	-	-	-
= Periodens/årets resultat efter balanskravsjusteringar	582	484	360	189
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv ¹⁶			-283	-116
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv	-	-	-	-
= Periodens/årets balanskravsresultat	582	484	77	73

¹⁶ Kommunfullmäktige har tidigare år beslutat att reservera medel till RUR år 2017 (163 mnkr), 2019 (116 mnkr) och 2020 (283 mnkr); sammantaget 562 mnkr.

Resultaträkning

mnkr	Not	Umeå kommunkoncern		Umeå kommun		Umeå kommun				
		2021-01-01- 2021-08-31	2020-01-01- 2020-08-31	2021-01-01- 2021-08-31	2020-01-01- 2020-08-31	Budget jan-aug 2021	Budget- avvikelse jan-aug 2021	Budget 2021	Prognos 2021	Prognos budget- avvikelse 2021
Verksamhetens intäkter	2,3	3 229	2 798	1 302	1 061	975	327	1 468	1 836	368
Verksamhetens kostnader	2,3	-7 031	-6 584	-5 779	-5 537	-5 712	-67	-8 806	-8 923	-117
Avskrivningar		-677	-682	-300	-300	-304	4	-456	-456	0
Verksamhetens nettokostnader		-4 479	-4 469	-4 777	-4 777	-5 041	264	-7 794	-7 543	251
Skatteintäkter	3	4 563	4 354	4 563	4 354	4 440	123	6 660	6 822	162
Generella statsbidrag och utjämning	3	798	799	798	799	801	-3	1 202	1 207	5
Verksamhetens resultat		882	684	584	377	200	384	68	486	418
Finansiella intäkter		9	9	94	91	105	-11	188	143	-45
Finansiella kostnader		-99	-107	-96	-101	-118	22	-177	-145	32
Resultat efter finansiella poster		792	587	582	366	187	395	79	484	405
Minoritetsandel		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Skatter		0	2	0	0	0	0	0	0	0
Periodens/årets resultat		792	589	582	366	187	395	79	484	405

Balansräkning

mnkr	Not	Umeå kommunkoncern		Umeå kommun	
		2021-08-31	2020-12-31	2021-08-31	2020-12-31
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
<i>Immateriella anläggningstillgångar</i>					
Programvaror och licenser		73	76	8	9
Goodwill		-	-	-	-
Materiella anläggningstillgångar	3				
Mark, byggnader och tekniska anläggningar		14 708	14 886	6 648	6 730
Pågående anläggningar		2 634	1 992	569	439
Maskiner och inventarier		4 293	4 350	390	381
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>					
Aktier, andelar, bostadsrätter		252	233	347	333
Långfristiga fordringar		83	135	6 867	6 747
Summa anläggningstillgångar		22 043	21 672	14 829	14 639
Omsättningstillgångar					
Förråd och lager		497	411	375	288
Kortfristiga fordringar		1 336	1 172	789	609
Likvida medel		152	95	1	-
Summa omsättningstillgångar		1 985	1 678	1 165	897
SUMMA TILLGÅNGAR		24 028	23 350	15 994	15 536
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital	4				
Årets resultat		792	485	582	361
Resultatutjämningsreserv		562	279	562	279
Övrigt eget kapital		8 694	8 487	3 976	3 897
Summa eget kapital		10 048	9 251	5 120	4 537
Avsättningar					
Pensioner och liknande förpliktelser		654	592	654	592
Andra avsättningar		717	714	-	-
Summa avsättningar		1 371	1 306	654	592
Skulder					
Långfristiga skulder		10 486	10 523	8 856	8 882
Skuld investeringsbidrag		68	67	68	67
Kortfristiga skulder		2 055	2 203	1 296	1 458
Summa skulder		12 609	12 793	10 220	10 407
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		24 028	23 350	15 994	15 536
Panter och ansvarsförbindelser					
Panter och därmed jämförliga säkerheter		109	116	1 437	1 479
Ansvarsförbindelser	5				
a) Pensionsförbindelser som inte har upptagits bland skulderna eller avsättningarna		2 408	2 387	2 408	2 387
b) Övriga ansvarsförbindelser		2	2	-	-

Översiktlig beskrivning av kommunens driftverksamhet

Tabell 8. Driftredovisning

Styrelse/nämnd mnkr*	2021		2020		2021		2020	
	Budget jan-aug	Utfall jan-aug	Budget- avvikelse jan-aug	Utfall jan-aug	Budget jan-dec	Prognos årsresultat	Prognos budget- avvikelse jan-dec	Utfall jan-dec
Kommunfullmäktige (revision)	-2	-2	0	-2	-4	-4	0	-4
Kommunstyrelsen**	-634	-492	142	-649	-961	-811	150	-970
Valnämnden***	0	-1	-1	0	0	-1	-1	0
För- och grundskolenämnden	-1 302	-1 245	57	-1 203	-2 080	-2 020	60	-1 889
Äldrenämnden	-765	-730	35	-712	-1 150	-1 111	39	-1 060
Tekniska nämnden	-804	-819	-15	-757	-1 241	-1 269	-28	-1 175
Gymnasie- och vuxenutbildnings- nämnden	-312	-291	21	-294	-509	-491	18	-468
Individ- och familjenämnden	-947	-924	23	-897	-1 424	-1 404	20	-1 352
Fritidsnämnden	-90	-100	-10	-91	-137	-153	-16	-141
Kulturnämnden	-96	-92	4	-91	-149	-147	2	-142
Byggnadsnämnden	-28	-21	7	-26	-45	-38	7	-41
Miljö- och hälsoskyddsnämnden	-9	-8	1	-7	-15	-15	0	-14
Personalnämnden	-1	-1	0	-1	-1	-1	0	-1
Överförmyndarnämnden, Umeåregionen	-9	-9	0	-8	-14	-13	1	-12
Umeåregionens brand- och räddningsnämnd	-42	-42	0	-39	-64	-65	-1	-62
Gemensam IT- kapacitetsnämnd, Umeå/Skellefteå	0	0	0	0	0	0	0	0
Gemensam PA-nämnd, Umeåregionen	0	0	0	0	0	0	0	0
Verksamhetens nettokostnader	-5 041	-4 777	264	-4 777	-7 794	-7 543	251	-7 329

* Beloppen ovan är avrundade till närmast miljontal kronor

** I fullmäktiges budgetbeslut för kommunstyrelsen ingår även utdelning från bolag och finansiell kostnad för pensioner i anslaget. De redovisas inte i ovan nämnda sammanställning, då de redovisas bland finansiella intäkter och kostnader och inte ingår i verksamhetens nettokostnader.

*** I fullmäktiges budgetbeslut för 2020 ligger valnämndens budget under kommunstyrelsen. För 2021 har fullmäktige fattat ett beslut där valnämnden har en egen budget.

Styrelsens och nämndernas sammantagna utfall som det framkommer i verksamhetens nettokostnader är 4 777 mnr (4 777 mnr) per 31 augusti 2021, vilket är i paritet med samma period föregående år.

Styrelsen och nämnderna redovisar per 31 augusti 2021 ett utfall som är 264 mnr lägre än budget (152 mnr). Det förklaras av att coronapandemin fortsatt har medfört lägre kostnader än förväntat på grund av stängd, inställd eller minskad verksamhet, samtidigt som staten har kompenserat för sjuklönekostnader. Samtidigt är intäkter från krafthandeln och intäkter från försäljning av exploateringsmark högre än förväntat.

De största budgetavvikelseerna för årets åtta första månader har kommunstyrelsen (142 mnr), för- och grundskolenämnden (57 mnr), äldre- och familjenämnden (35 mnr), individ- och familjenämnden (23 mnr) samt gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden (21 mnr). Samtidigt redovisar tekniska nämnden (-15 mnr) och fritidsnämnden (-10 mnr) underskott mot budget per 31 augusti 2021. Nämnderna har under de åtta första månaderna påverkats i olika grad av coronapandemin, vilket präglar utfallet för perioden enligt ovan och prognosen för helåret. Prognosen för helåret är att verksamhetens nettokostnader beräknas uppgå till 7 543 mnr. Det medför en prognostiserad budgetavvikelse på 251 mnr i lägre utfall än budget.

De nämnder som prognostiserar störst budgetavvikelse är kommunstyrelsen (150 mnr), för- och grundskolenämnden (60 mnr), äldre- och familjenämnden (39 mnr), individ- och familjenämnden (20 mnr), gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden (18 mnr), tekniska nämnden (-28 mnr) och fritidsnämnden (-16 mnr).

Kommunstyrelsens positiva budgetavvikelse förklaras främst av betydligt högre intäkter än förväntat från krafthandeln och från försäljning av exploateringsmark. Prognosen för helåret är 150 mnr i budgetavvikelse.

Äldre- och familjenämndens budgetavvikelse förklaras främst av minskad verksamhet inom hemtjänsten, ersättning för äldreomsorgssatsningen och äldreomsorgslyftet där insatserna ännu inte genomförts fullt ut och merkostnader i pandemin som inte täcks av statliga bidrag. Den prognostiserade budgetavvikelsen uppgår till 39 mnr.

Individ- och familjenämndens budgetavvikelse förklaras främst av konsekvenser från pandemin i form av tillfälligt nedstängda verksamheter, att uppstart av verksamheter är förskjutna, ökade kostnader för försörjningsstöd och ökade behov inom barn- och ungdomsvården. Den prognostiserade budgetavvikelsen uppgår till 20 mnr.

För- och grundskolenämndens positiva budgetavvikelse förklaras främst av tillkommande statsbidrag och färre antal barn än förväntat främst inom förskoleverksamheten.

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens budgetavvikelse på 21 mnkr förklaras främst av en engångsintäkt retroaktivt från staten för Yrkesvux avseende 2020. Prognosen för helåret är 18 mnkr i avvikelse mot budget.

Tekniska nämndens negativa budgetavvikelse på 15 mnkr förklaras av ökade kostnader i och med den snörika vintern (58 mnkr) som till stor del uppvägs av minskade kostnader i pandemin och ett lägre resursutnyttjande under årets första åtta månader. Prognosen för helåret är en negativ budgetavvikelse på 28 mnkr, vilken bygger på bedömningen att mer ordinarie verksamhet kommer att bedrivas i och med öppningen av samhället från slutet av september. Bedömningen är att kostnadsmassan därmed kommer att öka under årets fyra sista månader. De stora kostnaderna för snöröjningen påverkar alltså budgetavvikelsen negativt.

Fritidsnämndens negativa budgetavvikelse på 10 mnkr förklaras främst av minskade intäkter från badanläggningar och uthyrning av idrottshallar i coronapandemin. Prognosen för helåret är en negativ budgetavvikelse på 16 mnkr, då verksamheten bedöms ha minskade intäkter året ut.

Översiktlig beskrivning av kommunens investeringsverksamhet

Kommunens investeringar i materiella och immateriella anläggningstillgångar under årets åtta första månader uppgår till 366 mnkr (36 procent av periodens budget), vilket är 632 mnkr lägre än budgeterat. Vid jämförelse med föregående år är utfallet efter årets åtta första månader 100 mnkr högre (266 mnkr). Avvikelsen mot budget beror främst på att budgeterade projekt har försenats eller förskjutits i tiden, detta beror främst på överprövningar, coronapandemins påverkan på tillgång till råvaror, restriktioner et cetera.

Sett per verksamhet finns de största avvikelserna inom pedagogisk verksamhet, infrastruktur, skydd med mera samt omsorg med ett överskott mot budget som summeras till 524 mnkr. Avvikelse mot budget för 2021 finns för flera investeringar, varav de största är

- grundskola/särskola och idrottshall på Carlslund (105 mnkr)
- ombyggnation av Tegs centralskola inklusive grundskola, bibliotek och idrottshall (90 mnkr)
- nybyggnation och ombyggnation av Bullmarks skola inklusive förskola, F-3 och hemtjänstlokal (37 mnkr)
- sista etappen av den nya ringleden runt Umeå, Västra länken, som försenats väsentligt på grund av broras under 2020 (167 mnkr)
- Tomtebogård gruppboende, med förskjuten tidplan (13 mnkr)
- två gruppboenden som inte har kunnat börja byggas då mark har saknats (29 mnkr)

Prognosen för helåret är en nettoutgift för investeringar på 692 mnkr. Fortsatt under året kommer förseningar och framflyttade projekt att medföra att cirka 46 procent av årets ramanslag (1 496 mnkr) kommer att nyttjas. Prognosen baseras på en högre investeringstakt under de sista fyra månaderna 2021.

Tabell 9. Investeringsredovisning per verksamhet¹⁷

Investeringar per verksamhet, mnkr	Budget jan-aug 2021	Utfall jan-aug 2021	Budgetavvikelse jan-aug 2021
Affärsverksamhet	30	13	17
Infrastruktur, skydd mm.	298	88	211
Kommunövergripande verksamheter	131	56	76
Kultur och fritid	87	71	16
Pedagogisk verksamhet	340	111	229
Vård och omsorg	111	27	84
Totalsumma	997	366	632

¹⁷ Verksamhetsbegreppet utgår från SCB:s verksamhetsindelning utifrån räkenskapssammandraget (RS). Kommunfullmäktige beslutade under 2015 att utreda och därefter avveckla den interna köp- och säljmodellen i Umeå kommun från 2016. Därför redovisas investeringar i gemensamma lokaler och inom lokalvård, IT och måltidsverksamhet inom kommunövergripande verksamheter. Majoriteten av dessa kostnader fördelas i räkenskapssammandraget ut till den verksamhet kostnaden hör.

Nedan redovisas de största investeringsprojekt som är färdigställda/slutaktiverade under perioden januari – augusti 2021 respektive de största pågående projekten per sista augusti 2021.

Tabell 10. Största färdigställda/slutaktiverade och pågående investeringsprojekt

Största färdigställda/slutaktiverade investeringsprojekt jan–aug 2021 (mnkr)	Budget utgifter ack. t o m 2021-12-31	Utfall utgifter ack. t o m 2021-08-31	Utfall bidrag ack t o m 2021-08-31	Nettoutfall ack t o m 2021-08-31	Budget- Avvikelse ack t o m 2021-08-31
Stengärdan förskola, nybyggnad	33	20	0	20	13
Matrisen 7, anpassning lokal hjälpmedelscentral	12	12	0	12	0
Grössjöskogen 6, anpassning lokal hemsjukvård	9	9	0	9	0
Sandviks förskola, ombyggnation skola till förskola	5	4	0	4	0

Största pågående projekt	Budget utgifter ack. t o m 2021-12-31	Utfall utgifter ack. t o m 2021-08-31	Utfall bidrag ack t o m 2021-08-31	Nettoutfall ack t o m 2021-08-31	Budget- Avvikelse ack t o m 2021-08-31
Tegs centralskola, om-/tillbyggnad	199	109	0	109	90
Sörfors skola, ombyggnation	45	44	0	44	1
Bullmark, ny F–3-skola och hemtjänstlokal	83	45	0	45	37
Carlslund, ny 7–9-skola, särskola och korttidstillsyn	123	17	0	17	105

Noter

Not 1. Redovisningsprinciper

Lagstiftning och normgivning

Delårsrapporten är upprättad i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) samt rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendationer, med undantag för vad som anges nedan för RKR R4 Materiella anläggningstillgångar och RKR R5 Leasing.

Kommunens bolag redovisar i enlighet med årsredovisningslagen och K3 (Bokföringsnämndens allmänna råd, BFNAR 2012:1). Bolaget Väven i Umeå AB redovisar enligt internationell redovisningsstandard, IFRS. Där avvikelser mellan regelverken för kommunkoncernen kontra bolagen finns, görs omräkning till LKBR i den sammanställda redovisningen, förutom vad gäller pensioner. Det delägda bolaget Väven i Umeå AB redovisas i den sammanställda redovisningen utifrån de principer som beskrivs under rubriken Sammanställd redovisning nedan.

Tillämpade redovisningsprinciper i denna delårsrapport överensstämmer med de som tillämpades vid upprättande av årsredovisning för 2020. Med anledning av införandet av LKBR 2019 har byte av redovisningsprinciper genomförts från och med ingången av räkenskapsåret 2019.

Undantag från RKR R4 Materiella anläggningstillgångar

Enligt rekommendationen ska restvärde och nyttjandeperiod för anläggningar omprövas systematiskt. Rutinbeskrivningar för omprövning behöver arbetas fram för att uppfylla rekommendationen fullt ut. Detta arbete beräknas börja under 2022.

Undantag från RKR R5 Leasing

I denna delårsrapport avviker kommunen, i likhet med tidigare år, från rekommendationen RKR R5 Leasing. Kommunen gör undantaget då systemstöd saknas och att rekommendationen därmed inte kan efterlevas fullt ut. Det gäller både klassificering av leasingavtal och redovisning av framtida minimileaseavgifter på olika förfallotidpunkter; inom ett år, senare än ett år men inom fem år och senare än fem år. Rekommendationen ska tillämpas vid redovisning av leasingavtal (hyresavtal)¹⁸.

I delårsrapporten klassificeras samtliga leasingavtal som operationella leasingavtal och leasingavgifterna fördelas linjärt över leasingperioden. Kulturförvaltningen nyttjar lokaler i fastigheten Väven från bolaget Väven i Umeå AB. Hyresavtalet löper på 25 år och redovisas även det som operationell leasing.

¹⁸ Ett leasingavtal är ett avtal enligt vilket en leasegivare enligt avtalade villkor under en avtalad period ger en leasetagare rätt att använda en tillgång i utbyte mot betalningar. Leasingavtal kallas ibland hyresavtal, särskilt när det gäller leasing (hyra) av fastighet.

Under 2021 har ett arbete initierats för redovisning av finansiell leasing mot bakgrund av RKR:s rekommendationer. Arbetet genomförs stegvis och innebär att inventering och klassificering av avtal för lokalhyra har börjat under 2021. När detta arbete har färdigställts kommer inventering och klassificering av övriga leasingavtal att genomföras. Detta beräknas genomföras tidigast 2022 när kommunens avtalsdatabas har implementerats. I samband med arbetet utreds vilka konsekvenser en ändrad redovisning kommer att få för resultat och ställning.

Redovisningsfrågor med anledning av särskilda omständigheter kopplade till coronapandemin:

Redovisning av extra generella statsbidrag

Extra generella statsbidrag som har erhållits i samband med coronapandemin redovisas enligt RKR:s yttrande från september 2020¹⁹. De extra generella statsbidrag som har beslutats redovisas schablonmässigt redovisats med 1/12 per månad under året. Extra generella statsbidrag som har beslutats uppgår totalt till:

Extra generella statsbidrag, mnkr	2020	2021
Riksdagsbeslut, februari 2020	21,7	
Riksdagsbeslut, juni 2020	220,2	107,9
Riksdagsbeslut, november och december 2020		87,4
Summa	241,9	195,3

Under 2020 aviserade staten även ett bidrag till kommuner kopplat till de tillfälligt ändrade reglerna för periodiseringsfond. Bidraget påverkade inte årets åtta första månader 2020 då det beslutades först efter delårsrapportperiodens utgång, i samband med budgetpropositionen för 2021 (september 2020). I delårsrapporten per 2021-08-31 har några intäkter inte redovisats separat för detta då posten från 2021 ingår i utjämningsystemet och redovisas i resultaträkningen under Generella statsbidrag och utjämning.

Redovisning av lämnade rabatter på hyra

Lämnade rabatter på hyror i samband med coronapandemin redovisas i den period som rabatten är hänförlig till; enligt RKR:s yttrande från september 2020²⁰, vilket hänvisar till Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2020:1).

Redovisning av kostnadsersättningar

Redovisning av ersättning för sjuklönekostnader: Den ersättning som kommunen har erhållit från staten för sjuklönekostnader i samband med coronapandemin redovisas bland verksamhetens intäkter den månad sjuklönekostnaden har uppstått.

¹⁹ Yttrande om vissa redovisningsfrågor med anledning av särskilda omständigheter kopplade till coronapandemin (RKR september 2020)

²⁰ Yttrande om vissa redovisningsfrågor med anledning av särskilda omständigheter kopplade till coronapandemin (RKR september 2020).

Sammanställd redovisning

Den kommunala koncernen i Umeå omfattar kommunen tillsammans med de kommunala koncernföretagen. Syftet med den sammanställda redovisningen är att ge en samlad bild av den kommunala verksamhet som bedrivs, oavsett vilken juridisk person som utför den. Den sammanställda redovisningen i Umeå kommunkoncern omfattar Umeå kommun och de bolag där kommunen äger minst 20 procent i röstandel eller har ett varaktigt betydande inflytande.

I den sammanställda redovisningen ingår Umeå Kommunföretag AB (100 procent) med dotter- och dotterdotterföretag och Umeå Folkets Husförening u.p.a. (98 procent konsolidering, 6 procent röster). Den kommunala koncernen beskrivs i bild 1, Den kommunala koncernen.

Den sammanställda redovisningen har upprättats utifrån proportionell konsolidering (klyvningsmetoden) från och med årsskiftet 2018/2019, förutom det undantag som beskrivs nedan för Väven i Umeå AB. Klyvningsmetoden innebär att endast ägd andel av de kommunala koncernföretagens²¹ räkenskapsposter medtas i de sammanställda räkenskaperna. Den sammanställda redovisningen utgår från underkoncernernas bokslut.

Koncerninterna mellanhavanden har eliminerats i de sammanställda räkenskaperna. All kommunkoncernintern fakturering sker utan vinstpåslag. Undantaget utgörs av försäljning av el och bostadsföretagets uthyrning av bostäder och lokaler som sker på affärsmässiga grunder.

Intressebolaget Väven i Umeå AB konsolideras i den sammanställda redovisningen genom kapitalandelsmetoden. Bolaget tillämpar IFRS-regelverket i sina räkenskaper, vilket innebär att en annan värderingsprincip för tillgångar tillämpas i bolaget jämfört med i kommunen. Bolaget konsolideras i Umeå kommunkoncern enligt kapitalandelsmetoden med åberopande av särskilda skäl (LKBR 12:5), då en justering till kommunens tillämpade redovisningsregler hade medfört en alltför komplicerad omvärdering och omräkning.

Principer för drifts- och investeringsredovisning

Kommunens drifts- och investeringsbudget bygger på en budget från fullmäktige med nettoanslag till var och en av kommunens styrelse och nämnder. Under 2021 har tilläggsanslag eller resultatöverföringar mellan nämnder beslutats av fullmäktige, se bilaga 2.

²¹ Ett kommunalt koncernföretag är enligt lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR 2:5 §) en juridisk person över vars verksamhet, mål och strategier kommuner har ett *varaktigt betydande inflytande*. Kommuner kan utöva ett sådant inflytande själva eller tillsammans med ett eller flera kommunala koncernföretag. Lagen säger också att ett *betydande inflytande* ska anses finnas vid ett innehav av minst tjugo procent av rösterna i en juridisk persons beslutande organ, om inte annat framgår av omständigheterna. Om inflytandet inte är betydande ska den juridiska personen ändå anses vara ett kommunalt koncernföretag om den har *särskild betydelse* för kommunens verksamhet eller ekonomi.

Kommunfullmäktige beslutade under 2015 att utreda och därefter avveckla den interna köp- och säljmodellen i Umeå kommun från 2016. Det innebär att kapitalkostnader inte fördelas internt utan redovisas gemensamt för hela kommunen.

Kommunens drift- och investeringsbudget för 2021 bygger på ett personalomkostnadspålägg på 40,15 procent (39,15 procent) och kapitalkostnader för avskrivning och ränta som baseras som föregående år på en internränta om 2,5 procent.

På lönekostnader läggs ett personalomkostnadspålägg, som redovisas i internredovisningen för styrelse och nämnders verksamheter. Skillnaden mellan faktiskt och kalkylmässigt personalomkostnadspålägg redovisas centralt inom kommunstyrelsen.

Not 2. Säsongsvariationer eller cykliska effekter som har påverkat verksamheten

Kommunens verksamheter varierar över året i omfattning och inriktning. Det gör att kostnader och intäkter varierar under ett år, men på liknande sätt år från år. På samma sätt påverkar klimatet i norra Sverige kommunens verksamheter över de olika årstiderna. Kommunstyrelsen och nämnderna tar i arbetet med budget och prognoser hänsyn till sådana variationer. I kommunen finns verksamheter som har sin mest intensiva period under sommarmånaderna. Detta är fritidsverksamhet i utomhusbad och utomhusanläggningar, underhåll fastigheter, gator och vägar samt parkverksamhet.

Verksamheter som har lägre verksamhet under sommarmånaderna är utbildningsverksamheten, måltidsverksamhet inom utbildningsområdet, fritidsverksamhet i hallar och skidspår, dagligverksamhet och träffpunkter inom individ- och familjeomsorgen.

Under vinterhalvåret ökar främst intäkter i krafthandeln och kostnader för uppvärmning av fastigheter och vinterväghållning.

Utfallet utifrån ovan beskrivna säsongsvariationer gör att en större intäkt- och kostnadsmassa byggs upp under en del av året. Nivåer för intäkter och kostnader med säsongsvariationer kan påverkas av väderleken. Om det blir en extremt snörik/snöfattig/kall vinter kan det påverka intäkt- och kostnadsmassan både uppåt och neråt.

Säsongsvariationer av karaktären mer eller mindre aktivitet under sommarhalvåret är stabil sett över tid, medan nivåer på säsongsvariationer som kan påverkas av väderleken varierar i storlek beroende på hur vintern utvecklar sig.

Not 3. Jämförelsestörande poster

Pandemin präglade fjolåret från starten under första kvartalet och även årets åtta första månader har påverkats av coronapandemin. Verksamheter har i olika grad och under olika perioder hållits stängda, minskats och ökats under pandemin. Detta medför konsekvenser för jämförelsen med

föregående år och budget. En viss osäkerhet finns för lämnade uppgifter nedan mot bakgrund av att det finns en komplexitet i orsakssamband, eftersom verksamheter inte har bedrivits på samma sätt i pandemin som tidigare år.

Tabell 11. Jämförelsestörande poster (poster under 3 mnkr redovisas inte)

Jämförelsestörande poster, mnkr	Beskrivning	Kommunkoncernen		Kommunen	
		2021 (8 mån)	2020 (8 mån)	2021 (8 mån)	2020 (8 mån)
Verksamhetens intäkter (+/-)	Entréintäkter inom badverksamheten	-8	-3	-8	-3
	Uthyrning av lokaler till föreningar	-8	-3	-8	-3
	Statsbidrag inom omsorg i pandemin	33	0	33	0
	Intäkter för skyddsutrustning som fakturerats övriga kommuner i Västerbotten och regionen.	27	0	27	0
	Ersättning från staten för högre sjuklönekostnader	21	38	21	38
	Högre intäkter för krafthandeln då elpriser ökat	60	0	60	0
	Högre intäkter från försäljning exploateringsmark	79	0	79	0
	Summa ökning netto av verksamhetens intäkter	204	32	204	32
Verksamhetens kostnader (+/-)	Måltidsservice har haft lägre beläggning då gymnasieskolan var stängd under halva vårterminen 2020	0	3	0	3
	Minskade resekostnader	3	8	3	8
	Minskade kostnader för utbildningar	7	6	7	6
	Minskade kostnader för färdtjänstverksamhet	13	9	13	9
	Högre sjuklönekostnader	-6	-14	-6	-14
	Kostnader inom omsorg lägre i pandemin	32	0	32	0
	Kostnader för skyddsutrustning som fakturerats övriga kommuner i Västerbotten och regionen (se verksamhetens intäkter).	-27	0	-27	0
	Kostnad för skyddsmateriel har ökat (främst inom Individ- och familjenämndens samt Äldrenämndens verksamheter).	-13	-10	-13	-10
	Avskrivningar minskat på grund av förskjutna och ej genomförda investeringar 2020.	3	0	3	0
	Anskaffningskostnader för såld exploateringsmark	-5	0	-5	0
	Snöröjning 2021 på grund av en extremt snörik vinter 2021, där endast snömängden 1988 varit högre inom överskådlig tid.	-58	0	-58	0
	Summa ökning/minskning netto av verksamhetens kostnader	-51	2	-51	2
	Skatteintäkter	0	-110	0	-110
Generella statsbidrag och utjämnings	130	150	130	150	
Summa jämförelsestörande poster		283	74	283	74

Not 4. Effekter av ändrade uppskattningar och bedömningar

Under perioden har inga ändrade uppskattningar och bedömningar gjorts.

Not 5. Förändringar i väsentliga ansvarsförbindelser

Den förändring i väsentliga ansvarsförbindelser som har inträffat sedan årsskiftet är en ökning av pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulder eller avsättningar med 21 mnkr. I beloppet ingår pensionsförpliktelse tryggad i kommunens pensionsstiftelse i likhet med tidigare år.

Övriga ansvarsförbindelser redovisas till samma värde som vid årsskiftet, då några uppgifter per 2021-08-31 inte kan fås fram.

Bilaga 1. Sammanställd mål- och uppdragsrapportering för perioden januari–augusti 2021

Sammanställd målrapportering för perioden januari–augusti 2021

KF-mål	Måluppfyllning januari–augusti	Motivering/kommentar	Prognos helår
<p>Mål 1 Umeås tillväxt ska klaras med social, ekologisk, kulturell och ekonomisk hållbarhet med visionen om 200 000 medborgare år 2050.</p>	Delvis uppfyllt	<p>Kommunstyrelsen och flera av kommunens nämnder återrapporterar målet vid årsbokslut.</p> <p>För- och grundskolenämnden: KF-målet mäts genom nämndsmål och resultatmått i styrkortet; andelen barn och elever i kommunala enheter ska bibehållas. Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden: KF-målet mäts genom nämndsmål och resultatmått i styrkortet; sysselsättningsgraden bland nyanlända i etableringen ska efter två år ha ökat. Målvärde uppnått.</p> <p>Individ- och familjenämnden: Ytterligare förebyggande och tidiga insatser har utvecklats. Samverkan med civilsamhället i form av IOP och överenskommelser. Framtagande av IOP med Umeå kvinno - och tjejjour pågår. Kulturnämnden har brutit ned detta mål till 4 nämndsmål: biblioteken, barnkultur, utveckla det offentliga rummet samt befästa och utveckla Umeås ställning som en ledande kulturstad. Dessa mål mäts med resultatmått. Mätning: 0 procent av 10 resultatmått har uppfyllts. I årsbokslutet mäts ytterligare 17 resultatmått, bland annat SCB:s medborgarundersökning. Perioden har präglats av den pågående pandemin vilket gjort det omöjligt att uppnå resultatmåttarna och bedömning görs att det blir svårt att nå "helt uppfyllt" vid årets slut.</p> <p>Miljö- och hälsoskyddsnämnden har aktiviteter i styrkortet med koppling till KF-målet. De flesta av dessa aktiviteter är genomförda eller uppnår målvärden. Pandemin har försvårat delar av arbetet och allt kommer inte att bli utfört under året.</p> <p>Äldrenämnden verkar för olika anpassade boendeformer för äldre och bedriver träffpunkter för att minska isolering. I samverkan med Kultur och fritidsförvaltningen och föreningslivet genom till exempel Frivilligcentralen bedrivs ett flertal olika aktiviteter i syfte att fler äldre personer ska kunna vara aktiva i samhället.</p>	Delvis uppfyllt

Bilaga 1: Sammanställd mål- och uppdragsrapportering för perioden januari–augusti 2021

KF-mål	Måluppfyllning januari–augusti	Motivering/kommentar	Prognos helår
<p>Mål 2 Umeå ska växa hållbart utan några utsatta områden.</p>	<p>Delvis uppfyllt</p>	<p>Kommunstyrelsen och flera av kommunens nämnder återrapporterar målet vid årsbokslut. För- och grundskolenämnden: KF-målet mäts genom nämndsmål och resultatmått; de skolenheter som har lägst meritvärde och minst andel behöriga elever till gymnasiet ska förbättra sina resultat i högre grad än övriga skolor i kommunen. Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden: KF-målet mäts genom nämndsmål och resultatmått; ungas hälsa 16–18 år ska öka med särskilt fokus på flickors psykiska hälsa. Fritidsnämnden bedriver olika aktiviteter för att minska skillnader och öka jämlikhet bland barn och unga t.ex. stöd till fritidsbanken, gratis lovaktiviteter, förstärkt fritidsgårdsverksamhet, föreningsbidrag m.m. Individ- och familjenämnden: Handlingsplan ”Umeå växer tryggt och säkert” framtagen. Operativ samverkan med skolan har startat upp samt samverkan mellan socialtjänst/skola/fritid och polis. Särskild insatsgrupp, SIG, under uppstart. Föräldrastöd utvecklas och likaså insatser för målgruppen unga vuxna. Kulturnämnden har brutit ned detta mål till ett nämndsmål, att säkerställa ett mångfacetterat kulturliv genom att främja mångfald och tillgänglighet inom kulturinstitutioner, folkbildning och föreningar, för att erbjuda kommunens alla invånare delaktighet och medskapande. Målet mäts med resultatmått. Mätning: 33 procent av resultatmåttarna har uppfyllts. 67 procent av 3 mått har inte uppfyllts. I årsbokslutet mäts ytterligare 6 mått, däribland SCB:s medborgarundersökning. Miljö- och hälsoskyddsnämnden: Budget- och skuldrådgivningen bidrar mot uppfyllnad av målet. Projekt har startats upp under perioden för att utveckla verksamheten, bl.a. genom att etablera nya samarbeten och att hitta metoder för att bättre nå ut till målgrupper. Aktiviteten i nämndens styrkort bedöms uppfyllt vid helår. Tekniska nämnden fastställde i april en handlingsplan för trygghetsarbetet 2021 och framåt. Äldrenämndens geografiska verksamheter (boenden, hemtjänstlokaler och träffpunkter) bidrar till att medborgare och personal rör sig ute i kommunens olika bostadsområden under olika tider på dygnet vilket bedöms bidra till lugn och vuxennärvaro.</p>	<p>Delvis uppfyllt</p>
<p>Mål 3 Umeå kommun ska skapa förutsättningar för kvinnor och män att ha samma makt att forma samhället såväl som sina egna liv.</p>	<p>Delvis uppfyllt</p>	<p>Kommunstyrelsen och flera av kommunens nämnder återrapporterar målet vid årsbokslut. För- och grundskolenämnden: KF-målet mäts genom nämndsmål och resultatmått; öka jämställdheten i elevernas studieval och pojkarnas prestationer. Målvärdet nära att nås. Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden: KF-målet mäts genom nämndsmål och resultatmått; öka samordningen mellan berörda aktörer för unga att leva ett självständigt liv, öka jämställdheten i elevernas studieval. Fritidsnämnden: Förvaltningen har analyserat skillnader mellan arbetsvillkor mellan män och kvinnor utifrån MAE samt ohälsotal. Individ- och familjenämnden: Utökad bemanning inom Centrum mot våld. HBTQI-certifiering genomförs under hösten. Genderbudgeting med fokus på missbruksvården fortlöper. Kulturnämnden har brutit ned detta mål till 2 nämndsmål: Öka jämställdheten i deltagandet och öka representationen i verksamheternas aktiviteter. Mätning: 0 procent av ett av resultatmåttarna har uppfyllts. I årsbokslutet mäts ytterligare 9 resultatmått. Miljö- och hälsoskyddsnämnden har aktiviteter i styrkortet med koppling till KF-målet. Dessa är delvis uppfyllda. Fullständiga resultat fås senare under året. Tekniska nämnden: Arbetet med trygghet i de offentliga miljöerna pågår ständigt. Trygghetsvandringar utförs på områden som har behov. Äldrenämnden arbetar med genderbudgeting och jämställdhetsanalys. Arbetet startade inom anhörigvården och har de senaste två åren fokuserat på särskilt boendebeslut. Nämnden följer ansökningar och avslag fördelat på kön. De resultatmått som nämnden fastställt redovisas på kön.</p>	<p>Delvis uppfyllt</p>

Bilaga 1: Sammanställd mål- och uppdragsrapportering för perioden januari–augusti 2021

KF-mål	Måluppfyllning januari–augusti	Motivering/kommentar	Prognos helår
<p>Mål 4 Umeå ska vara klimatneutralt till 2040.</p>	<p>Delvis uppfyllt</p>	<p>Kommunstyrelsen och flera av kommunens nämnder återskriver målet vid årsbokslut. För- och grundskolenämnden: KF-målet mäts genom uppdrag till nämndens förvaltning; kompetenshöjande insatser för personal i de Globala målen. Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden: KF-målet utförs i enlighet med uppdragsplanens intentioner genom att i alla verksamheter och i all undervisning ska arbetet med lärande för hållbar utveckling och De globala målen inkluderas. Individ- och familjenämnden arbetar med att ta fram en åtgärdsplan med aktiviteter utifrån kommunens klimat – och miljömål. Kulturnämndens verksamheter deltar i det kommunövergripande miljöarbetet och beaktar gällande upphandlingsregler i förekommande fall. Miljö- och hälsoskyddsnämnden har genom deltagande i projekt "Klimatneutrala Umeå" aktivt arbetat med KF-målet. Projektet har slutredovisats under senare delen av perioden. Tekniska nämnden: Arbetet med att främja hållbart resande fortsätter, likaså arbetet med energikartläggning av kommunens fastigheter. Förvaltningen har startat ett Miljöforum som arbetar med frågor inom området. Äldrenämnden arbetar med att ta fram en åtgärdsplan och aktiviteter utifrån kommunens klimat- och miljömål.</p>	<p>Delvis uppfyllt</p>
<p>Mål 5 För att klara kompetensförsörjningen, förbättra arbetsmiljö och ge bättre medborgarnytta ska de möjligheter som den digitala transformationen innebär vara förstahandsalternativet för Umeå kommuns verksamhetsutveckling.</p>	<p>Delvis uppfyllt</p>	<p>Kommunstyrelsen och flera av kommunens nämnder återskriver målet vid årsbokslut. För- och grundskolenämnden: KF-målet mäts genom resultatmålet; digitalisera administrativa uppgifter som leder till kvalitetshöjning eller effektivisering. Fritidsnämnden: Fritidsförvaltningen har två stora digitaliseringsprojekt igång. Det ena handlar om att införa ett nytt bidrags och bokningssystem för föreningslivet. Systemet förväntas frigöra resurser både i föreningslivet samt bland kommunala tjänstepersoner. Inom fritid unga pågår ett pilotprojekt för att utveckla digitala fritidsgårdar. Individ- och familjenämnden har fastställt en övergripande digitaliseringsplan och en kompetensförsörjningsplan som årligen följs upp. Samtliga verksamheter har tagit fram egna aktivitetsplaner. Utveckling av videotillsyn, chatbot samt robotisering av viss handläggning pågår/är genomförd. Kulturnämnden: Kulturförvaltningen är representerade i det kommungemensamma digitaliseringsrådet. Projektet Stärkta bibliotek har fokus på att öka den digitala tillgängligheten hos medborgarna genom till exempel digitalhjälp, kursen "Internet för livrädda" och genom instruktionsfilmer för att lättare kunna ta del av digitala tjänster. Olika åtgärder har också vidtagits för att så långt det är möjligt kontakta låntagare elektroniskt. Miljö- och hälsoskyddsnämnden: En förvaltningsövergripande handlingsplan för digitalisering har tagits fram. Planen sträcker sig över 3 år med ett stort antal planerade insatser inom olika områden. Miljö- och hälsoskyddsnämnden har även under perioden beviljats medel från kommunens utvecklingsanslag för eget projekt digitalisering. Projektet har nyligen startats upp. Syftet är bl.a. att utveckla befintliga e-tjänster samt integrering av dessa till ärendehanteringssystemet. Tekniska nämnden: Förvaltningens digitaliseringsforum har tillsammans med ledningsgruppen påbörjat arbete med en digitaliseringsstrategi. Förvaltningen har hittills ansökt och fått medel ur utvecklingsanslag för digitalisering för två projekt. Äldrenämnden har fastställt en övergripande digitaliseringsplan och en kompetensförsörjningsplan som årligen följs upp. Samtliga verksamheter har tagit fram egna aktivitetsplaner. Sedan några år tillbaka har trygghetskameror och medicingivare införts. Matinköp på internet och videotillsyn är några andra exempel som pågår.</p>	<p>Helt uppfyllt</p>

Sammanställd uppdragsredovisning för perioden januari–augusti 2021

Formulering	Sammanvägd status januari–augusti	Sammanställd motivering/kommentar	Sammanvägd prognos helår
Uppdrag 1: Kommunfullmäktige ger kommunstyrelsen i uppdrag att fortsätta arbetet med att genomföra analys med syfte att identifiera faktorer och utvecklingsområden som i hög utsträckning bedöms kunna bidra till Umeå kommun fortsatt tillväxt.	Helt genomfört	Analysrapport framtagen.	Helt genomfört
Uppdrag 2: Kommunfullmäktige ger kommunstyrelsen i uppdrag att fortsätta arbetet med att mot bakgrund av genomförd analys ta fram och till fullmäktige presentera förslag på strategier och utvecklingsområden som bedöms vara väsentliga för Umeå kommuns fortsatta tillväxt.	Delvis genomfört	Analysen är framtagen och implementering av strategier för tillväxt pågår inom ramen för näringslivsstrategin och översiktsplanen.	Delvis genomfört
Uppdrag 3: Kommunfullmäktige ger kommunstyrelsen och byggnadsnämnden i uppdrag att under 2021 fortsätta med att skapa planberedskap genom att planera för minst 2000 bostäder per år.	Årsbokslut	Uppdraget avrapporteras vid årsbokslut.	Delvis genomfört
Uppdrag 4: Kommunfullmäktige ger kommunstyrelsen i uppdrag att hindra framväxten av segregation och utsatta områden i Umeå. I uppdraget ingår att utveckla arbetet hur kommunen mellan olika förvaltningar kan arbeta mer tillsammans, detta i syfte att förbättra och utveckla arbetsmetoderna för att skapa ännu bättre förutsättningar för tidiga insatser och långsiktiga verksamheter. Arbetet ska också inkludera andra offentliga aktörer som till exempel region och polis, samt ideell sektor.	Årsbokslut	Uppdraget avrapporteras vid årsbokslut.	Helt genomfört
Uppdrag 5: Kommunfullmäktige ger kommunstyrelsen i uppdrag att samordna arbetet med att ta fram en åtgärdsplan utifrån de rekommendationer och den lägesbild som har tagits fram av Umebrå: <i>Umeå växer – tryggt och säkert</i> .	Årsbokslut	Uppdraget avrapporteras vid årsbokslut.	Helt genomfört
Uppdrag 6: Kommunfullmäktige ger kommunstyrelsen i uppdrag att inom ramen för Umeå växer – tryggt och säkert ska trygghetsuppdraget under 2021 ha ökad fokus på kampen mot narkotika tillsammans med kommunens samarbetsaktörer.	Delvis genomfört	Under perioden har fokus varit förstärkt ordinarie förebyggande arbete, bland annat genom förstärkt kommunikation riktad till föräldrar och utbildningsinsatser till de personalgrupper som möter unga. Umeå kommun har tillskapat nya tjänster med syfte att i samverkan möta upp behov inom identifierade riskgrupper. Ex vis genom höjd närvaro från socialtjänsten i skolan, tidig upptäckt och insatser som bättre svarar upp mot olika kombinationer av svårigheter hos ungdomar. Under perioden har pågående insatser mot social oro fortgått.	Delvis genomfört
Uppdrag 7: Kommunfullmäktige ger kommunstyrelsen i uppdrag att tillsammans med kommunens nämnder och bolag undersöka risken för att skattemedel, som bekostar verksamheter inom välfärdssektorn, även med annan utförare än kommunen, används på ett felaktigt sätt och/eller i kriminellt syfte, till exempel för	Årsbokslut	Uppdraget avrapporteras vid årsbokslut.	Delvis genomfört

Bilaga 1: Sammanställd mål- och uppdragsrapportering för perioden januari–augusti 2021

Formulering	Sammanvägd status januari–augusti	Sammanställd motivering/kommentar	Sammanvägd prognos helår
att finansiera organiserad brottslighet, samt att ta fram förslag på åtgärder för att förebygga och förhindra detta.			
Uppdrag 8: Kommunfullmäktige ger kommunstyrelsen i uppdrag att fortsätta med arbetet som sker inom ramen för Kommissionen för ett socialt hållbart Umeå och implementeringen av handlingsplan mot barnfattigdom, förebyggande hälsoarbete samt jämställd stadsplanering.	Delvis genomfört	Under perioden har ett stort antal aktiviteter och åtgärder genomförts, exempel är innovationslabb Barnfattigdom med framtagen prototyp och struktur för samordning. Uppstart av arbete med rörelserikedom i fysisk miljö. Genomförda seminarium för tjänstepersoner och politiker om stadsdelsdialoger och socialt kapital. Genomförda seminarier och fortsatt arbete inom social bostadspolitik. Fastställande av avsiktsförklaring folkhälsa och påbörjat arbete med handlingsplan mot suicid. Framtagande av konceptet Umecom. Arbete med framtagande av samordningsstruktur och riktlinjer för sociala företag och nya innovativa lösningar för välfärdsföretag.	Delvis genomfört
Uppdrag 9: Kommunfullmäktige ger kommunstyrelsen i uppdrag att utreda och ta fram förslag på jämlikhetsdata för att mäta och synliggöra skillnader. Genom att mäta och synliggöra skillnader kan Umeå kommun målmedvetet arbeta för ett jämlikt Umeå.	Helt genomfört	Jämlika liv 20 är genomförd och riktade sig till invånarna som är mellan 16 och 84 år. Frågorna i undersökningen har sin bas i de åtta nationella folkhälsomålen indelade i huvudområden som hälsa, livsvillkor och levnadsvanor. De har också anpassats till lokala förutsättningar i Umeå kommun	Helt genomfört
Uppdrag 10: Kommunfullmäktige ger kommunstyrelsen i uppdrag att samordna insatser för att parera arbetslöshet i spåren av covid 19-pandemin med särskilt fokus på personer som står långt från arbetsmarknaden.	Årsbokslut	Uppdraget avrapporteras vid årsbokslut.	Helt genomfört
Uppdrag 11 Kommunfullmäktige ger kommunstyrelsen i uppdrag att samordna och driva arbetet med <i>Klimatneutrala Umeå</i> . I detta uppdrag ingår att ta fram förslag på klimatkontrakt och långsiktigt utveckla kommunens styrmodell så att kommunens nämnder och bolag involveras i arbetet. Uppdraget innebär också att utveckla Umeå kommuns befintliga samverkansmodeller med olika samhällsaktörer så att dessa kan involveras i arbetet.	Årsbokslut	Uppdraget avrapporteras vid årsbokslut.	Delvis genomfört
Uppdrag 12: Kommunfullmäktige ger kommunstyrelsen i uppdrag att ta fram och till nämnderna tillhandahålla en metodik för att genomföra klimat- och kostnadsanalyser. Metoden ska underlätta nämndernas redan pågående arbete med att ta fram och prioritera åtgärder för att leva upp till Umeå kommuns miljömål. (Förtydligande av tidigare uppdrag nr. 49 om att ta fram en handlingsplan för hur klimatutsläppen kan minskas i enlighet med Parisavtalet).	Delvis genomfört	Analys av nämndernas klimatpåverkan är framtagen. Arbete pågår för att koppla ihop kostnader och åtgärder inom ramen för åtgärdsprogram för miljömålen.	Delvis genomfört

Bilaga 1: Sammanställd mål- och uppdragsrapportering för perioden januari–augusti 2021

Formulering	Sammanvägd status januari–augusti	Sammanställd motivering/kommentar	Sammanvägd prognos helår
Uppdrag 13: Kommunfullmäktige ger kommunstyrelsen i uppdrag att tillsammans med Umeå kommunföretag ta fram ett analysunderlag för klimatomställningsinvesteringar för såväl kommunen som kommunkoncernen utifrån det arbete som bedrivs inom ramen för <i>Klimatneutrala Umeå</i> .	Delvis genomfört	Arbetet fortgår enligt plan.	Delvis genomfört
Uppdrag 14: Kommunfullmäktige ger kommunstyrelsen i uppdrag att ta fram en strategi för utvecklingen av cirkulär ekonomi i Umeå. Arbetet ska utgå från miljömålen, avfallsplanen och arbetet med social hållbarhet. Arbetet ska därtill ske i samverkan med kommunens nämnder och bolag.	Delvis genomfört	Kommunens arbete med cirkulär ekonomi sker inom ramen för den koldioxidsnåla platsen 2.0. Kunskapsuppbyggnad och samverkan med aktörer i Umeå pågår inom ramen för cirkulär ekonomi.	Delvis genomfört
Uppdrag 15: Kommunfullmäktige ger kommunstyrelsen och tekniska nämnden i uppdrag att samordna fordonsanskaffningen i kommunen.	Årsbokslut	Uppdraget avrapporteras vid årsbokslut.	Delvis genomfört
Uppdrag 16: Kommunfullmäktige ger kommunstyrelsen i uppdrag att fortsätta arbetet och genomföra förslag avseende prioriterings- och beslutsordning, finansieringsmodell och ansvarsfördelning för effekthemtagning relaterat till utvecklingsprojekt i kommunens verksamheter.	Delvis genomfört	Implementering av KS utvecklingsanslag för digitalisering pågår under året och två ansökningsomgångar är genomförda. Processen utvecklas ytterligare inför 2022. Särskilt KS-uppdrag kring kommunkoncernens förmågor/resurser för digitalisering pågår och ska slutrapporteras i oktober. Därefter kommer också implementering av det av KF beslutade programområdet.	Delvis genomfört
Uppdrag 17: Kommunfullmäktige ger samtliga nämnder i uppdrag att fortsätta arbetet med att utveckla processer och handlägningsrutiner som bedömts ha potential för digitalisering/automatisering. (Baserat på inventering genomförd 2020).	Delvis genomfört	En större inventering är genomförd i samtliga förvaltningar och med det som underlag så har flertalet initiativ kring automatisering med RPA påbörjats. Planering pågår för att detta utvecklingsarbete sedan övergår i ordinarie förvaltning.	Helt genomfört
Uppdrag 18: Kommunfullmäktige ger personalnämnden i uppdrag att se över och utöka de fackliga organisationernas förtroendemannatid för att arbeta med arbetsmiljöfrågor.	Helt genomfört		Helt genomfört
Uppdrag 19: Kommunfullmäktige ger kommunstyrelsen i uppdrag att tillsammans med övriga deltagande kommuner utvärdera det arbete som idag bedrivs i gemensamma nämnder och undersöka möjlighet till avtalsamverkan eller andra åtgärder som förbättrar och/eller förenklar samverkan.	Delvis genomfört	Genomlysning av de fyra gemensamma nämnderna är genomförd och slutsatsen är att det inte är lämpligt att övergå till avtalsamverkan. Arbetet är påbörjat för andra åtgärder som förenklar samverkan såsom ekonomirutiner, översyn reglementen etc.	Helt genomfört
Uppdrag 20: Kommunfullmäktige ger samtliga nämnder i uppdrag att fortsätta arbetet med att identifiera och analysera eventuella nettokostnadsavvikelser i nämndens verksamheter. Kommunstyrelsen ansvarar för att ta fram anvisningar för analys och sammanställa nämndernas analys inför presentation i kommunfullmäktige.	Delvis genomfört	Anvisning framtagen, fastställd och expedierad till kommunens nämnder i juni. Avrapportering sker senast årsbokslut.	Helt genomfört

Bilaga 1: Sammanställd mål- och uppdragsrapportering för perioden januari–augusti 2021

Formulering	Sammanvägd status januari–augusti	Sammanställd motivering/kommentar	Sammanvägd prognos helår
Uppdrag 21: Kommunfullmäktige ger samtliga nämnder i uppdrag att fram till 2024 minska nettokostnadsavvikelse i relation till jämförbara större städer.	Delvis genomfört	Uppföljning och redovisning kommer att ske vid årsbokslut.	Helt genomfört
Uppdrag 22: Kommunfullmäktige ger tekniska nämnden i uppdrag att redovisa sammanställning av samtliga lokaler som förhyrs eller ägs av Umeå kommun inklusive hyreskostnad/lokalkostnad per lokal.	Delvis genomfört	Arbetet pågår (kvalitetssäkring av data och underlag).	Helt genomfört
KF Uppdrag 23: Kommunfullmäktige ger tekniska nämnden tillsammans med gymnasie-nämnden i uppdrag att utreda olika alternativ gällande ny gymnasieskola, både vad gäller placering och programstruktur. Alternativen ska belysa ekonomiska konsekvenser ur både ett fastighets- och ett verksamhetsperspektiv, samt eventuella andra verksamhetsmässiga konsekvenser.	Delvis genomfört	Arbetet inlett och arbetsgrupp med representanter från Fastighet samt Utbildning skapad. Arbetet kommer att fortgå under kommande år.	Delvis genomfört
KF Uppdrag 24: Kommunfullmäktige ger tekniska nämnden tillsammans med äldrenämnden i uppdrag att utreda olika alternativ gällande nytt vård och omsorgsboende för planeringsperioden 2025–2028 förutom tidigare planerat objekt tillsammans med AB Bostaden. Alternativen ska belysa ekonomiska konsekvenser ur både ett fastighets- och ett verksamhetsperspektiv, samt eventuella andra verksamhetsmässiga konsekvenser.	Delvis genomfört	Arbetet inlett och forum med representanter från Fastighet och Äldreomsorg är startad. Arbetet kommer att fortgå under kommande år.	Delvis genomfört
KF Uppdrag 25: KF ger tekniska nämnden i uppdrag att ta fram förslag till och fastställa standard- och servicenivå per process, utifrån nämndens ekonomiska förutsättningar och i samråd med berörda nämnder.	Delvis genomfört	Arbete pågår. Pandemin har påverkat arbetet, då nya krav ställts till följd av uppkomna situationer.	Delvis genomfört
Uppdrag 26: Kommunfullmäktige ger samtliga nämnder i uppdrag att fortsätta arbetet med att beskriva upphandlingsbehov för perioden 2021–2022. Nämndernas upphandlingsbehov överlämnas till kommunstyrelsen för sammanställning och samordning. Sammanställt behov av upphandling för 2021–2022 ska tillsammans med analys av kommunens köpbeteende presenteras samordnat.	Helt genomfört	Slutrapport kommer delges kommunfullmäktige under tertial 3.	Helt genomfört
Uppdrag 27: Kommunfullmäktige ger kommunstyrelsen i uppdrag att fortsätta utveckling av processen för inköp och upphandling med särskilt fokus på avtalsförvaltning och förbättrad överblick över kommunens köpbeteende.	Delvis genomfört	Slutrapport upprättad gällande avtalsförvaltning. Kommer att presenteras övergripande i slutrapport tillsammans med upphandlingsbehov och köpanalys.	Helt genomfört
Uppdrag 28: Kommunfullmäktige ger kommunstyrelsen i uppdrag att utveckla kommunens sociala och miljömässiga krav vid upphandling och den systematiska uppföljningen.	Årsbokslut	Uppdraget avrapporteras vid årsbokslut.	Delvis genomfört
Uppdrag 29: Kommunfullmäktige ger kommunstyrelsen och tekniska nämnden i uppdrag att göra en förstudie om kommunalt samordnad varudistribution för Umeå.	Årsbokslut	Uppdraget avrapporteras vid årsbokslut.	Delvis genomfört

Bilaga 1: Sammanställd mål- och uppdragsrapportering för perioden januari–augusti 2021

Formulering	Sammanvägd status januari–augusti	Sammanställd motivering/kommentar	Sammanvägd prognos helår
Uppdrag 30: För att långsiktigt säkra kommunens finansiella ställning ger kommunfullmäktige kommunstyrelsen i uppdrag att analysera kommunens finansiella förutsättningar till och med år 2030 (kommande tio åren).	Delvis genomfört	Omvärldsbevakning genomförd, kontakt tagen med SKR för att undersöka möjlighet att nyttja SKR:s analystjänst. Beslut om vägval under tertial 3	Delvis genomfört
Uppdrag 31: Kommunfullmäktige ger även kommunstyrelsen och tekniska nämnden i uppdrag att sammanställa och presentera kommunens samlade investeringsbehov nedbrutet på objektsnivå till och med år 2030 (kommande tio åren). Sammanställningen ska även inkludera beräkning av den driftskostnad som blir effekt av årligt investeringsbehov. Kommunens finansiella förutsättningar ska tillsammans med sammanställt investeringsbehov presenteras för kommunfullmäktige vid uppstart av budgetprocess för 2022 och ligga till grund för utformning av finansiella strategier för kommande år.	Delvis genomfört	Ett underlag håller på att sammanställas för dialog och avstämning i KSNAU inför rapportering till KF.	Helt genomfört
Uppdrag 32: Kommunfullmäktige ger tekniska nämnden i uppdrag att säkra att slutredovisning av investeringsprojekt lämnas till berörda nämnder. Tekniska nämndens verksamhetsberättelse ska innehålla en sammanställd redovisning av samtliga investeringar/förhyrningsprojekt som har slutredovisats under året samt kommentar till eventuell avvikelse från budget.	Delvis genomfört	En redovisning för 2021 har lämnats till berörda nämnder, och en ny rapport tas fram till årsbokslutet.	Helt genomfört
Uppdrag 33: Kommunfullmäktige ger kommunstyrelsen och tekniska nämnden i uppdrag att utforma förslag till komplettering av nuvarande riktlinjer för budget och investeringsprocess med riktlinjer som tydliggör arbetsordning (process), möjliggör helhetsbild för prioritering, delegationsordning och regelverk för lokalanskaffning (oavsett egen regi, extern förhyrning och finansiell leasing).	Årsbokslut	Uppdraget avrapporteras vid årsbokslut.	Delvis genomfört
Uppdrag 34: Kommunfullmäktige ger kommunstyrelsen i uppdrag att, utveckla kommunens miljöledningsarbete samt implementera hållbarhetsbokslut i Umeå kommun.	Delvis genomfört	Inom ramen för styrberedningens arbete så kopplas åtgärdsprogrammet för miljömål samman med ordinarie styrning. Dock ett pågående arbete, inte klart.	Delvis genomfört
Uppdrag 35: Kommunfullmäktige ger fritidsnämnden i uppdrag att sammanställa nämndens nuvarande och kända lokal och anläggningskostnader (egna och förhyrda). Om sammanställning visar på att nuvarande och kända framtida kostnader ger väsentliga avvikelser ska fritidsnämnden utarbeta och presentera åtgärdsplan för att säkra en långsiktigt hållbar struktur inom nämndens nuvarande ekonomiska ramar	Delvis genomfört	Sammanställning är påbörjad och presenterad för fritidsnämnden. Arbete fortsätter under hösten.	Delvis genomfört

Bilaga 1: Sammanställd mål- och uppdragsrapportering för perioden januari–augusti 2021

Formulering	Sammanvägd status januari–augusti	Sammanställd motivering/kommentar	Sammanvägd prognos helår
Uppdrag 36: Kommunfullmäktige ger kommunstyrelsen i uppdrag att inom ramen för styrberedningen utforma en modell för uppföljning av nämndernas grunduppdrag enligt reglemente, bolagens uppdrag enligt bolagsordning och externa utförares uppdrag enligt avtal och återkomma till kommunfullmäktige med ett förslag, för hur sådan uppföljning kan utformas.	Helt genomfört	Kommunstyrelsen har vid sitt sammanträde den 17 augusti lämnat anvisning till kommunens nämnder om att respektive nämnd ska ta fram förslag till grunduppdrag och beskrivning av planerad verksamhetsstyrning/verksamhetsuppföljning. Uppdraget slutrapporteras till KF i anslutning till budgetfullmäktige i juni 2022.	Helt genomfört
Uppdrag 37: Kommunfullmäktige ger individ- och familjenämnden i uppdrag att i dialog med kommunstyrelsen ta fram en plan för hantering av det strukturella underskottet inom LSS, 2021–2024. Planen ska återrapporteras till kommunstyrelsen. Eventuellt underskott kopplat till detta ska särredovisas i samband med årsbokslutet.	Inte aktuellt	Uppdraget relaterar till tidigare arbete med kommungemensam resursfördelningsmodell. Något strukturellt underskott för LSS-verksamhet förväntas inte 2021 och någon plan är inte aktuell i år. Individ- och familjenämnden har dialog med KS i frågan.	Inte aktuellt
Uppdrag 38: Att uppdra åt kommunstyrelsen att ta fram en modell för hur kommunens budgetprocess och budget ska genomsyras av gender budgeting (jämförd budgetering).	Delvis genomfört	När det gäller gender budgeting så är kommunens nya budget- och investeringsprocess (fastställd av KF i mars 2020) utformad för att möjliggöra att olika former av analyser/input/underlag presenteras för förtroendevalda i ett tidigt skede av processen. Ett sådant underlag skulle kunna vara en jämställdhetsanalys av hela eller delar av kommunens budget. Exakt vilka underlag/analyser som ska utarbetas och nyttjas i de politiska partiernas arbete med att ta fram förslag till mål och budget kommer att fastställas under hösten 2021.	Delvis genomfört
Uppdrag 39: Öka andelen lokalproducerat i Umeå kommuns upphandlingar.	Årsbokslut	Uppföljning och redovisning kommer att ske vid årsbokslut.	Delvis genomfört

Bilaga 2. Tilläggsanslag eller resultatöverföringar mellan nämnder januari–augusti 2021

Diarienummer (mnkr)	KF-2020-10-26 Budget 2021	KS-2020/00872 Ramjustering, kommunikatörer	KS-2020/00933 Ramjustering, stöd till ideella föreningar	KS-2020/00796 Teknisk ramjustering, personalchef	Aktuell budget 2021 efter beslutade omföringar
11 Överförmyndarnämnden	-13,74				-13,74
12 Kommunstyrelsen	-939,56			0,92	-938,64
13 Kommunfullmäktige	-3,73				-3,73
14 Personalnämnden	-1,15				-1,15
15 Valnämnden	-0,07				-0,07
20 Tekniska nämnden	-1 241,50				-1 241,50
21 Byggnadsnämnden	-44,84	-0,32			-45,16
23 Miljö- och hälsoskyddsnämnden	-15,74	0,32			-15,42
25 Umeåregionens brand- och räddningsnämnd	-63,93				-63,93
31 Äldrenämnden	-1 149,71				-1 149,71
32 Individ- och familjenämnden	-1 425,12		1,28		-1 423,85
40 Fritidsnämnden	-135,74		-1,28		-137,02
45 Kulturnämnden	-148,33			-0,92	-149,25
50 För- och grundskolenämnden	-2 079,60				-2 079,60
55 Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden	-509,22				-509,22
70 Gemensam IT-nämnd, Umeå/Skellefteå	0,00				0,00
71 Gemensam PA-nämnd, Umeåregionen	0,00				0,00
Summa	-7 772,00	0,00	0,00	0,00	-7 772,00

Bilaga 3. Nyckeltal och inrapporterade uppgifter från kommunens bolag per 2021-08-31

Tabellen redovisar en sammanställning av de värden som kommunens bolag har rapporterat per sista augusti och bygger på varje bolags egen redovisning. Observera att detta inte ska blandas ihop med de värden som tas upp i koncernredovisningen för Umeå kommunkoncern, där elimineringar och klyvning utifrån ägd andel görs.

mnkr	Resultat efter finansiella poster, mnkr				Soliditet, %		Investeringar, mnkr			Självfinansieringsgrad, %
	Utfall jan-aug 2021	Utfall jan-aug 2020	Prognos 2021	Utfall 2020	Utfall jan-aug 2021	Utfall jan-aug 2020	Utfall jan-aug 2021	Prognos 2021	Utfall 2020	Utfall jan-aug 2021
Umeå Kommunföretag AB	-3	2	-18	-21	53	43	0	0	174	0
Umeå Energi AB	83	53	135	33	44	42	118	314	234	201
Infrastruktur i Umeå AB	-1	-11	0	25	19	18	17	39	65	82
Umeå Hamn AB	-10	-6	-21	-15	6	13	155	231	165	0
Umeå Parkerings AB	0	2	4	3	24	25	0	2	1	-
AB Bostaden i Umeå	131	145	149	150	45	44	275	510	406	92
Dåva Deponi och Avfallscenter AB	14	27	9	33	49	42	13	24	6	126
Umeå Vatten och Avfall AB	-2	-2	-5	-12	4	4	115	212	175	33
Kompetensspridning i Umeå AB	0	0	0	0	1	2	0	0	0	-
Västerbottens museum AB	4	3	2	3	46	39	2	4	1	100
Science Park i Umeå AB	0	0	0	0	42	13	0	0	0	-
Nolia AB	-4	-9	-8	-15	61	58	0	1	1	-
Kvarkenhamnar AB	-4	1	-6	-1	47	55	0	2	0	-
Norrlandsoperan AB	15	10	10	0	39	40	0	0	0	-
Kvarken Link OY	-13	-10	-3	2	34	14	62	75	911	0
NLC Ferry OY	-6	-4	0	-7	78	83	0	0	1	-
Uminova Innovation AB	0	0	0	2	19	16	0	0	0	-
Uminova Expression AB	1	1	0	0	48	36	0	0	0	-
Umeå Biotech Incubator AB	1	0	1	1	73	65	0	0	1	-
Visit Umeå AB	0	2	0	0	19	29	0	0	0	0
Umeå Folkets Husförening u p a	-2	-2	0	-2	16	18	0	0	9	-