

Revisorernas bedömning av delårsrapport 2009-08-31

Vi av fullmäktige i Västerås stad utsedda revisorer har uppdraget att bedöma om resultatet i delårsrapporten per 2008-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas bedömning skall biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.


Bedömningen är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten. Det innebär att granskningen har varit begränsad i omfattning, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen.

Rapporten från de sakkunnigas granskning av delårsrapporten bifogas.

Revisorerna bedömer att resultatet i delårsrapporten i huvudsak är förenligt med de mål fullmäktige beslutat, såväl de finansiella som för verksamheten.

Västerås den 30 september 2009


Britt-Marie Pettersson


Dan Moberg


Ake Johansson


Håkan Sjögren


Karl Pejčić

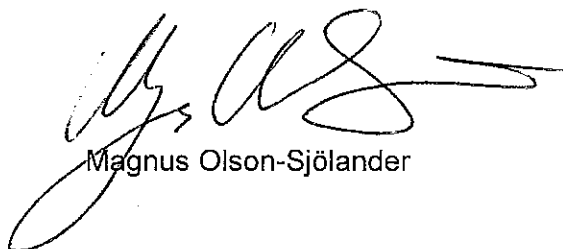

Rune Ringvall


Jan Persson


Elisabeth Löf

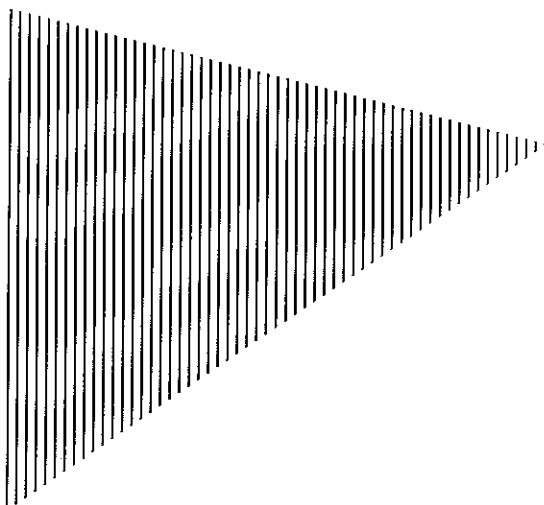

Christian Karlsson


Peter Westersund


Magnus Olson-Sjölander

REVISIONSRAPPORT
Granskning av delårsrapport per 31 aug 2009

VÄSTERÅS STAD



Utförd av
Katarina Nygren
Susann Eriksson
Susanne Johansson

Innehållsförteckning

1	SAMMANFATTNING	3
2	INLEDNING	4
2.1	Bakgrund.....	4
2.2	Syfte och granskningens omfattning	4
3	ÖVERGRIPANDE ANALYS	4
3.1	Utformning av delårsrapporten.....	4
3.2	Analys av resultatutvecklingen för Västerås stad	5
3.3	Balansräkningen	5
3.4	Kommentarer avseende de väsentligaste dotterbolagen.....	6
4	KOMMENTARER OM RESULTAT	6
4.1	Avsättning resultatöverföring mellan åren vid årsbokslutet 2008.....	6
4.2	Hur ekonomi och verksamhet följs upp i delårsrapporten.....	7
4.3	Nämndernas redovisning	7
	Förskolenämnden	7
	Grundskolenämnden	7
	Äldrenämnden	8
	Nämnden för funktionshindrade.....	9
	Individ- och familjenämnden.....	9
	Fastighetsnämnden	9
	proAros	10
	Utbildnings- och arbetsmarkandsnämnden	11
	Skultuna kommunalnämnd.....	11
5	KOMMENTARER OM MÅLUPPFYLLELSE.....	11
5.1	Lagstadgade krav	11
5.2	Avstämning av balanskravet	12
5.3	Finansiella mål.....	12
5.4	Verksamhetsmål.....	12
	Genomgång av måluppfyllelse.....	13

1 Sammanfattning

Vi har översiktligt granskat Västerås stads delårsrapport per 31 augusti 2009. De mest väsentliga slutsatserna i granskningen sammanfattas enligt följande:

- Delårsrapporten uppfyller i allt väsentligt lagstiftarens krav och ger god redovisningssed och ger därmed en rättvisande bild av stadens resultat och ställning.
- Delårsrapporten ger i huvudsak en god bild av resultatet för staden som helhet per den 31 augusti och den förväntade utvecklingen med prognos för helåret. En fyllig redovisning av såväl stadens verksamhet som ekonomi lämnas.
- En avsättning på 35 Mkr gjordes i årsbokslutet 2009. Enligt vad som då noterats är inte denna avsättning förenlig med Rådet för kommunal redovisningsrekommendation 10.1 "Redovisning av avsättningar och ansvarsförbindelser" och gällande lag. Återföring av reserven har skett i delåret med 17,4 Mkr.
- I nämndernas kommentarer till delårsrapporten saknas i vissa fall kommentarer till särskilda satsningar enligt budget. Den verbala analysdelen i delårsrapporten för respektive nämnd och styrelse skulle kunna förbättras och förenklas genom centralt framtagna mallar.
- De övergripande finansiella målen liksom balanskravet uppnås enligt delårsbokslutet.
- För de flesta av effektmålen görs uppföljning först till årsbokslutet, varför en totalanalys av måluppfyllelse ej är möjlig. Det finns dock några effektmål som redovisas i Västerås stads delårsrapport.
- Dokumentationen av de väsentliga balansposterna bedöms som tillräckliga.
- Sammanfattningsvis vill vi kommentera att samordningen avseende det övergripande bokslutsarbetet kan utvecklas framför allt vad gäller tillgängligheten av berörd personal.

2 Inledning

2.1 Bakgrund

Vi har av Västerås stads revisorer fått i uppdrag att genomföra en översiktlig granskning av stadens delårsrapport per 2009-08-31.

2.2 Syfte och granskningens omfattning

Granskningen av delårsrapporten har i enlighet med praxis varit översiktlig. En översiktlig granskning är väsentligt begränsad i förhållande till en revision på så sätt att den främst baseras på analytisk granskning och fokuseras på väsentliga områden.

Granskningen inriktas på att bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenlig med fullmäktiges mål för den ekonomiska förvaltningen. Den innefattar även kontroll av att kommunens delårsrapport är upprättad enligt lagen om kommunal redovisning, rekommendationer från rådet för kommunal redovisning samt kommunens egna anvisningar.

I granskningen ingår kommunens verksamhet och den sammanställda redovisningen omfattande de kommunala bolagen.

Granskningen av delårsrapporter har fokuserats på att bedöma väsentliga poster i delårsbokslutet samt en analys av resultatutfallet mot budget och prognos. De iakttagelser som gjorts vid granskningen av föregående års delårsrapport samt årsredovisningen 2008 har beaktats.

3 Övergripande analys

3.1 Utformning av delårsrapporten

Delårsrapporten upprättas i enlighet med de krav som finns i lagen om kommunal redovisning samt efter samma redovisningsprincip som årsbokslutet 2008 och som föregående års delårsrapport. Enligt kommunallagen skall delårsrapport upprättas minst en gång under räkenskapsåret. Rapporten skall omfatta en period av minst hälften och höst två tredjedelar av räkenskapsåret. Delårsrapporten skall vara strukturerad på samma sätt som årsredovisningen och åtminstone innehålla förvaltningsberättelse, resultaträkning samt balansräkning. Även finansieringsanalys och relevanta nothänvisningar bör ingå.

Vi har vid vår granskning noterat att delårsrapporten för Västerås stad och dess bolag är upprättad enligt gällande regelverk och omfattar två tredjedelar av räkenskapsåret.

3.2 Analys av resultatutvecklingen för Västerås stad

DELÅRSRAPPORT PER 31 AUGUSTI 2009

RESULTATRÄKNING (Mkr)

	Utfall 2008-08-31	Bokslut 2008	Bokslut 2009-08-31	Budget 2009	Prognos 2009	Budget avvikelse
Intäkter (inkl riktade statsbidrag)	947	1 407	1 025	1 127	1 250	-102
Kostnader	-4 258	-6 514	-4 369	-6 591	-6 503	2 222
Avskrivningar	-106	-180	-147	-177	-179	30
Verksamhetens nettokostnader	-3 417	-5 287	-3 491	-5 641	-5 432	2 150
Skatteintäkter	3 216	4 805	3 244	4 955	4 866	-1 712
Generella statsbidrag och utjämning	422	634	449	684	690	-235
Finansiella intäkter	229	348	162	331	218	-169
Finansiella kostnader	-166	-271	-82	-255	-119	173
Resultat före extraord. poster	284	229	281	74	224	207
Extraordinära intäkter						0
Extraordinära kostnader		-49				0
ÅRETS RESULTAT	284	180	281	74	224	207

Verksamhetens nettokostnad för Västerås Stad uppgår per 2009-08-31 till 3 491 Mkr. Periodens resultat är positivt och uppgår till 281 Mkr. Budgeten för 2009 redovisade ett positivt resultat på 74 Mkr. I samband med delårsbokslutet har även en prognos för 2009 upprättats, vilken visar ett positivt resultat på 224 Mkr.

I resultatet enligt prognos ingår realisationsvinster för fastighetsförsäljningar på 163,7 Mkr. Driftresultatet exklusive realisationsvinster uppgår till 60,3 Mkr, vilket skall jämföras med budgeterat resultat på 74 Mkr. Periodens resultat har även påverkats positivt med 17,4 Mkr avseende upplösningen av avsättningen som gjordes vid årsbokslutet 2008.

Skatteunderlagsprognoserna visar på lägre skatteintäkter än budgeterat. Dock redovisar vissa av verksamheterna minskade kostnader medan andra visar på högre kostnader

Några väsentliga felaktigheter har ej noterats vad det gäller balansräkningens poster.

3.3 Balansräkningen

Balansräkningens poster har granskat översiktligt. Balansomslutningen för Västerås Stad per 2009-08-31 uppgår till 9 178 Mkr. Den mest väsentliga tillgångsposten är anläggningstillgångar som redovisas med 7 897 Mkr. Eget kapital uppgår till 4 696 Mkr. Enligt vad som noterats vid granskning av resultaträkningen kommer Västerås stad inte att ha något problem med att klara balanskravet för verksamhetsåret.

3.4 Kommentarer avseende de väsentligaste dotterbolagen.

Mälarenergi AB redovisar per 2009-08-31 ett positivt resultat på 9,3 Mkr. Prognosen för helåret är 47,1 Mkr som kan jämföras med budget på 114,2 Mkr. Resultatet påverkas starkt av det rådande prisläget på den nordiska elmarknaden och bränsleprisernas ökning. De senaste årens stora elproduktion med torvbränsle har inneburit ökade underhålls- och reparationskostnader. Marginalerna när det gäller elförsäljning är fortsatt låg på grund av ökad konkurrens och pressade priser. De ökade bränslekostnaderna har medfört att fjärrvärmeförsäljningen redovisar ett försämrat resultat. Investeringstakten planeras vara fortsatt hög under året. Förnyelse av Kraftvärmeverket är det enskilt största projekt som planeras inom bolaget.

Bostads AB Mimer redovisar per 2009-08-31 ett positivt resultat på 142,6 Mkr. I resultatet inkluderas reavinster på 80,9 Mkr från fastighetsförsäljningar. Prognoser på helår visar ett positivt resultat på 125 Mkr att jämföra mot budget på 115 Mkr. Positiva avvikelser jämfört med budget är underhåll, el samt finansnetto. Det som däremot kostat mer än budget är snöröjning, reparationer och vattenskadorna. Det gynnsamma ränteläget gör att de finansnettot justerats positivt och merparten av denna förbättring kommer att läggas på ytterligare underhållsåtgärder.

Västerås Flygplats redovisar per 2009-08-31 ett negativt resultat på 16,6 Mkr. Prognosen på helår visar ett negativt resultat på 24,3 Mkr att jämföra med budget på -21 Mkr. Resultatet beror bland annat på att fraktvolymen ligger lägre än förväntat på grund av lågkonjunkturen, vilket även hållit tillbaka övriga intäkter. Även personalkostnaderna har ökat jämfört med motsvarande period 2008 med förklaringen att tidtabellerna legat på ett missgynnande sätt.

4 Kommentarer om resultat

4.1 Avsättning resultatöverföring mellan åren vid årsbokslutet 2008

Stadens riktlinjer för resultatshantering bygger på att hela eller delar av respektive styrelse och nämnds bokslutsresultat från föregående år samlas i ett nämndkapital som tillåts utnyttjas under kommande år. De nämnder som får ett underskott och därmed får ett negativt nämndkapital skall återställa underskottet inom tre år. Det snabbt förändrade ekonomiska läget gör att utrymmet för att ta i anspråk nämndkapital under 2009 har begränsats. Det beslutades att respektive nämnds resultat tillförs nämndkapitalet men att endast utförarorganisationerna tillåts utnyttja delar av nämndkapitalet under 2009. Styrelsen för proAros, Tekniska Produktionsstyrelsen och Skultuna kommunalnämnd beviljades en tilläggsbudget på total 17,6 Mkr. Vid 2008 års bokslut gjorde Västerås stad en avsättning på 35 Mkr för att finansiera en resultatöverföring. 17,6 Mkr av de avsatta 35 Mkr har använts till detta. Resterande del på 17,4 Mkr har resultatförts utan motpart i resultaträkningen.

Vi vill påpeka, i likhet med vad vi noterade i rapporten till årsbokslutet för 2008, att denna avsättning inte är förenlig med Rådet för kommunal redovisningsrekommendation 10.1 "Redovisning av avsättningar och ansvarsförbindelser" och gällande lag.

4.2 Hur ekonomi och verksamhet följs upp i delårsrapporten

I delårsrapporten kommenteras resultat och förändringar som skett eller bedöms ske under året. Den valda formen med kortfattad information ger läsaren en bra översikt över årets väsentliga händelser. Det finns dock några förbättringsmöjligheter vad gäller analysen av måluppfyllelsen samt kopplingen till budgeten, vilken skulle kunna utformas mer enhetligt och överskådligt. Detta genom centralt framtagna mallar för nämnder.

Ett av stadens finansiella mål är att ett positivt ekonomiskt resultat skall eftersträvas motsvarande 2 procent av skatteintäkter och generella bidrag. Det ekonomiska resultatet är mycket gott och målet kommer att nås med god marginal

Det är positivt att nämnderna överlag håller sin budget. Det är nu endast fem enheter som beräknas göra ett större underskott än 0,5 Mkr samt elva enheter där avvikelser prognos mot budget är positiv.

4.3 Nämndernas redovisning

Nämnderna ger överlag en god redovisning av verksamhet och ekonomi. Kommentarer till nämndernas satsningar och uppdrag enligt budget varierar dock något. Nedan kommenteras resultatuppföljningen för några av de mest väsentliga nämnderna.

Förskolenämnden

(Mkr)	Utfall 0931	Budget 2009	Prognos 2009
Resultat	-450	-679,3	-681

Prognosen beräknar överstiga budget med 1,7 Mkr. En orsak är till avvikelserna mot budget är att antalet barn i förskoleverksamhet beräknas bli högre än beräknat. Barn i familjedaghemmen har däremot minskat. Andra orsaker är det återsökta momsbidraget samt att efterfrågan av vårdnadsbidrag inte varit så stor som budgeterats

Speciella satsningar enligt budgeten är att det ställs krav på ökade personalresurser på grund av ökat barnantal samt satsning på små barngrupper. Mätningarna görs först i höst.

Grundskolenämnden

(Mkr)	Utfall 0931	Budget 2009	Prognos 2009
Resultat	-905,4	-1 367,1	-1 363,7

Prognosen beräknar ge ett överskott på 3,4 Mkr jämfört med budget. Avvikelsen mot budget kan bland annat förklaras av för lågt budgeterade intäkter.

Antalet särskilda skolskjutsar har ökat kraftigt på grund av fördelningen mellan skola och färdtjänst. Reserverade budgetmedel har gått åt till detta.

Antalet barn i fritidshem är något högre än beräknat samtidigt som antalet barn i förskoleklass minskar något. Elevantalet i grundskolan följer budget totalt. Det som märks är dock att elevantalet i årskurs 4-9 fortsätter att minska men följer ändå budget.

IDA-projektet är en utvecklingsåtgärd som pågår under 2006-2009 för att höja studieresultat och attraktiviteten i utvalda skolor. Prognosen för detta projekt hamnar på ett nollresultat.

Enligt den strategiska planen skall nämnden följa upp att eleverna i årskurs 9 och 5 når målen i alla ämnen och detta skall redovisas årligen. När det gäller motsvarande mål i årskurs 9 har dessa följts upp sedan 2005. I årskurs 5 har det under året pågått ett utvecklingsarbete för att utveckla uppföljningen av detta mål. Målen mäts i slutet av året och redovisas i samband med årsboks slutet.

För att skapa förutsättningar för att utbildningsplanens mål att alla elever skall kunna läsa, skriva och räkna senast i årskurs 3 fortsätter satsningen "läsa-räkna-skriv" under 2009 och nämnden följer därför från och med 2009 upp detta mål även i årskurs 3.

Speciella satsningar enligt budgeten är att IDA-projektets erfarenheter skall tas tillvara och spridas i staden, satsning på "Barnens år" samt sommarskola. När det gäller IDA-projektet skall erfarenhet redovisas i samband med budgetavstämning för 2009. Inga övriga kommentarer om status för dessa satsningar återfinns i nämndens delårsrapport.

Äldrenämnden

(Mkr)	Utfall 0831	Budget 2009	Prognos 2009
Nettokostnad	-630,4	-964	-951,7

Prognosen vid årets slut visar på ett överskott på 12,3 Mkr jämfört med budget.

Det som påverkat prognosen är avvecklingen av Vallby gruppboende samt förseningar av byggnationen av Mälarhem. Budgeten bygger på inflyttning i Mälarhem i september 2009 men den kommer att ske först i början av 2010. Detta bland annat på grund av överklagande av detaljplan. En annan förklaring till överskottet är att intäkterna beräknas överstiga budget med 6,1 Mkr beroende på att avgiftsintäkterna avseende Skultunas verksamheter, som övertogs 2009, inte budgeterats samt en högre beläggning på särskilda boende.

Avvikelse mot budget är hemtjänst i ordinärt boende. I avvaktan på en ny ersättningsmodell för ersättning av utförda timmar beslutade nämnden om en tillfällig övergångsperiod. Priserna enligt övergångslösningen innebär en kostnadsökning från och med juli 2009. Först 2010 kommer denna prisförändring att påverka driftkostnaderna med helårseffekt, vilket bedöms bli en stor utmaning i budgetarbetet för 2010. Prisökningen under 2009 medförde dock en mindre budgetavvikelse beroende på att redovisade volym är lägre än beräknat.

Äldrenämnden har i budgeten för 2009 själva fått möjlighet att prioritera användningsområde för det ökade budgetanslaget.

Nämnden för funktionshindrade

(Mkr)	Utfall 0931	Budget 2009	Prognos 2009
Nettokostnad	-373	-565	-567,1

Prognoser väntar överstiga budget med 2,1 Mkr. Avvikelsen mot budget kan främst hänföras till hög volymtillväxt inom hemtjänst i ordinärt boende. Antalet utförda timmar har ökat sedan nämnden tog över denna tjänst 2008. Kostnaderna för utomkommunplaceringar barn/ungdom respektive vuxna har varierat. Budgetavvikelsen per grupp avviker från budget men totalt är avvikelsen liten. Medel för gruppbostad LSS Tomaskyrkan inte kommer att förbrukas under året då driftstarten är framflyttad till hösten 2010.

Individ- och familjenämnden

(Mkr)	Utfall 0931	Budget 2009	Prognos 2009
Nettokostnad	-364,4	-532,5	-553,4

Prognosen visar på ett underskott på 20,9 Mkr jämfört med budget. Underskottet kan förklaras av ökade kostnader för försörjningsstöd. Antalet bidragshushåll är högre jämfört med 2008 och även storleken på utbetalt bidrag per hushåll ligger på en högre nivå. Försörjningsstödet har minskat sin andel av att vara ett komplement till annan inkomst till att vara enda källan till bidragstagarens försörjning.

När det gäller placerade barn och ungdomar har antalet platser i familjehem ökat medan institutionsplatserna minskat. Enligt prognosen överstiger dessa kostnader budgeten.

Enligt budget skall nämnden fortsätta utvecklingen av verksamheten och får själv prioritera användningsområde ett ökat anslag har även erhållits för försörjningsstöd som enligt den strategiska planen skall minska.

FastighetsnämndenDrift

(Mkr)	Utfall 0931	Budget 2009	Prognos 2009
Resultat	-4,6	0	-19,1

Prognosen väntas visa ett positivt resultat på 144,6 Mkr inklusive reavinster på 163,7 Mkr vid försäljning av fastigheter, varav 150,7 Mkr avser försäljning av tomträtter. Avvikelsen kan även förklaras med nedskrivning av investeringsprojektet i Hamnen på 28 Mkr, extra kostnader för reparation och underhåll avseende färjekajen på 11 Mkr, samt avslutade exploateringsprojekt på 22,5 Mkr.

Investeringar

(Mkr)	Budget 2009	Prognos 2009
Grundskolor	65	55,5
Förskolor	30	13
Gym.skolor/Komvux	0	1
Hamnen	0	5
Kulturen	0	0,5
Energibesparinvesteringar	20	20
Övriga investeringar	48	52,5
Bostäder	30	14,5
Idrottsfastigheter	10	3,5
Nettoinvesteringar	203	165,5

Förändringarna jämfört med planerad investeringsvolym beror främst på senareläggning, förseningar samt att ytterligare investeringar tillkommit.

När det gäller exploatering avviker denna från budget på grund av att det skett förseningar i detaljplaner och senareläggning av utbyggnad av gator och andra anläggningar. En annan förklaring är en omläggning av den ekonomiska redovisningen har skett efter budgeten som innebär att räntorna numera direkt belastar projekten.

I budgeten omnämns att en översyn av internhyresmodellen håller på att genomföras. En ny modell kommer att införas 2010

proAros

(Mkr)	Utfall 0931	Budget 2009	Prognos 2009
<i>Resultat</i>	7,3	-12,7	0

proAros erhöll under året en tilläggsbudget på 12,7 Mkr.

Prognosen beräknas ge ett överskott på 12,7 Mkr. Detta kan bland annat förklaras med att enheter med goda resultat de två senaste åren har premierats med 19 Mkr i budgetram och beräknar endast utnyttja 10 Mkr. Omställnings- och nedläggningskostnader för bland annat Komvux har påverkat utfallet liksom beräknade minskade intäkter från hemtjänsten.

Antalet enheter med underskott över 0,5 Mkr uppgår till tolv stycken, vilket är sju färre än vid bokslutet 2008.

Utbildnings- och arbetsmarkandsnämnden

(Mkr)	Utfall 0931	Budget 2009	Prognos 2009
Resultat	-436,4	-691,9	-678,9

Det prognostiserade årsresultatet är 13 Mkr bättre än budgeterat. En av orsakerna till resultatförbättringen är att det går färre elever på gymnasiet än budgeterat. Antalet västeråselever i annan kommuns gymnasieskola är lägre än budgeterat medan antalet elever i gymnasiesärskola utanför Västerås har ökat. En annan orsak är att vuxenutbildningen under året har fått statliga bidrag som inte budgeterats och dessutom genererar den nya upphandlingen som gäller från 2009 lägre priser.

Skultuna kommunalnämnd

(Mkr)	Utfall 0931	Budget 2009	Prognos 2009
Resultat	-62,8	-98,7	-97,8

Prognosen visar på ett överskott på 0,9 Mkr jämfört med budget. Nämnden har fått 0,4 Mkr i tilläggsbudget. Avvikelsen kan bland annat förklaras med att kostnader för försörjningsstöd har ökat jämfört med budget. Arbetet omställningskostnader för vård och omsorg samt förskola/skola på grund av anpassning till stadens ersättningsmodell har påverkat prognosen.

5 Kommentarer om måluppfyllelse

5.1 Lagstadgade krav

Följande gäller för samtliga kommuner:

- att kommunfullmäktige skall fastställa mål för "god ekonomisk hushållning",
- att uppföljning av dessa mål skall göras i delårsrapport och årsredovisning samt
- att kommunens revisor skall granska och bedöma måluppfyllelsen.

Syftet med dessa krav är att politikerna med hjälp av målstyrning och måluppföljning skall styra kommunen mot ändamålsenlighet och effektivitet. Även om kravet primärt riktas mot fullmäktige så påverkas hela kommunens organisationen.

Mål för god ekonomisk hushållning omfattar både finansiella mål samt verksamhetsmål. Det är endast av fullmäktige fastställda mål inom ramen för god ekonomisk hushållning som är obligatoriska att utvärdera och bedöma i delårsrapport och årsbokslutet. Initialt är det kommunstyrelsen som i förvaltningsberättelsen skall utvärdera uppfyllelsen av de mål kommunfullmäktige fastställt. Revisorerna skall därefter på basis av kommunstyrelsens utvärdering samt sin egen granskning av delårsrapport och årsredovisning bedöma uppfyllelsen av de mål som kommunfullmäktige fastställt.

Även kravet på balans mellan intäkter och kostnader, "balanskravet", är lagstadgad. Avstämning av balanskravet görs i delårsrapport och årsredovisning.

5.2 Avstämning av balanskravet

Enligt kommunallagen skall kommuner redovisa positiva resultat, vilket innebär att de löpande intäkterna skall täcka de löpande kostnaderna. Vid avstämning av det lagstadgade balanskravet skall nedskrivningar beaktas enligt försiktighetsprincipen, medan realisationsvinster ska räknas bort.

Med utgångspunkt från 2009 års resultatprognosen på 224 Mkr, med hänsyn tagen till nedskrivningar och reavinster, finns det en marginal innan balanskravsresultatet blir negativt.

Det finns alltså inga indikationer på att balanskravet ej skulle uppnås under 2009.

5.3 Finansiella mål

I budgeten finns ett särskilt avsnitt om god ekonomisk hushållning i Västerås stad. För Västerås stads del är utgångspunkten för god ekonomisk hushållning den strategiska planen och de prioriterade verksamhetsmålen som den anger. I den strategiska planen finns två mätbara mål:

- Under 2009 skall Stadens resultat uppgå till 2% av skatteintäkter, generella bidrag och utjämning. Motsvarande procentsats för perioden 2010-2011 uppgår till 1,5%.
- Investeringarna skall i största möjliga utsträckning finansieras via egna medel. För perioden 2009-2011 medges en investeringsram på totalt 1 400 mkr. Investeringsnivån är en konsekvens av stadens fortsatta expansion.

Västerås stads resultat per 2009-08-31 uppgår till 281 Mkr. Resultatet enligt prognos på helår uppgår till 224. Utfallet bedöms härmed överträffar målet som är 2 procent.

Prognosen för årets investeringar beräknas understiga budgetramen med 82,9 Mkr.

5.4 Verksamhetsmål

Kommunfullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning har angetts i den strategiska planen för åren 2008-2011. Dessa mål skall utvärderas och följas upp av kommunstyrelsen i delårsrapporten respektive årsredovisningens förvaltningsberättelse. Vidare skall revisorerna bedöma måluppfyllelsen samt yttra sig till fullmäktige om denna. För att möjliggöra utvärdering, uppföljning och bedömning av måluppfyllelse är det nödvändigt att antalet mål är rimligt samt att målen är konkreta och mätbara.

Genomgång av måluppfyllelse

För Västerås stad har ett antal prioriterade inriktningsmål och effektmål fastställts. Dessa mål skall vara uppföljningsbara genom mätetal eller genomförbara aktiviteter. Genom åtaganden förpliktigar sig nämnder och styrelser att utifrån angivna förutsättningar uppnå uppsatta mål. Den strategiska planen innehåller inriktningsmål och effektmål som är indelade i fyra målområden:

- Expansiv och företagsvänlig
- Miljövänlig
- Kunskap och lärande
- Trygg, trivsamt och lättillgängligt

För de flesta av effektmålen görs uppföljning först till årsbokslutet, varför en totalanalys av måluppfyllelse ej är möjlig. Det finns dock några effektmål som redovisas i den totala delårsrapporten.