



Kopia till  
Västerås stads revisorer

Kommunfullmäktige

## Ordförandeförslag gällande ansvarsfrihet för Västerås stads nämnder och styrelser 2023

### Förslag till beslut

1. Kommunfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för kommunstyrelsen och övriga nämnder, samt de enskilda förtroendevalda i dessa organ för 2023 års verksamhet.

Det antecknas till protokollet att redovisningsskyldiga förtroendevalda ej deltar i beslutet om ansvarsfrihet för den egna verksamheten.

### Ärendebeskrivning

Ärendet om revisionsberättelse och ansvarsfrihet är ett av de få ärenden som fullmäktige prövar utan beredning från kommunstyrelsen. Enligt arbetsordningen åligger det ordförande att i samråd med vice ordföranden bereda frågan om ansvarsfrihet och lägga fram förslag till beslut för fullmäktige.

Underlag för beslut utgörs av de av stadens revisorer lämnade revisionsberättelser avseende stadens nämnder och styrelser verksamheter, med bedömningar i ansvarsfrågan.

På grund av jäv kan inte hela kommunfullmäktiges presidium delta i beredningen utan det är endast kommunfullmäktiges ordförande som har berett ärendet.

I enlighet med revisorernas bedömning i revisionsberättelsen för 2023 föreslås att ansvarsfrihet tillstyrks för Västerås stads samtliga nämnder och kommunstyrelse samt enskilda förtroendevalda i dessa organ.

Anders Teljebäck

Ordförande kommunfullmäktige

# Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskravsresultat per 2023-12-31

Västerås kommun

Revisionsrapport  
Mars 2023



*Projektledare Rebecka Hansson  
Projektmedarbetare Elisabeth Husdal,*



# Inledning

## Bakgrund

Enligt kommunallagen ska kommunal verksamhet kännetecknas av god ekonomisk hushållning. En del i den ekonomiska förvaltningen är att fullmäktige ska besluta om verksamhetsmässiga och finansiella mål för god ekonomisk hushållning. Dessa mål ska sedan följas upp i såväl delårsrapport som årsredovisning. Årsredovisning ska även innehålla en utredning och redovisning av följsamhet till det lagstadgade balanskravet.

Revisorerna ska enligt kommunallagen 12 kap. 2 § bedöma om resultaten i delårsrapport respektive årsredovisning är förenligt med beslutade mål inom området. Uppdraget ingår som en obligatorisk del i årets revisionsplan. Kommunstyrelsen är ansvarig för upprättandet av delårsrapport och årsredovisning.

## Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att ge kommunens revisorer ett underlag för sin skriftliga bedömning, vilken skall biläggas årsredovisning i samband med fullmäktiges behandling av respektive rapport. Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Är resultat i årsredovisning förenligt med fullmäktiges beslutade mål för god ekonomisk hushållning?
2. Är resultat i årsredovisning förenligt med balanskravet?
3. Disponeras resultatutjämningsreserv enligt fullmäktiges riktlinjer?
4. Är styrelsens förslag för hantering av ev. negativt balanskravsresultat förenligt med fullmäktiges riktlinjer?

## Revisionskriterier

Revisionskriterier i granskningen utgörs av kommunallagen 6:13, 11:1, 11:6, lag om kommunal bokföring och redovisning 11:8-11:11, 11:12 samt rådet för kommunal redovisnings rekommendation 15 Förvaltningsberättelse.

## Avgränsning

Granskningen avser årsredovisning som upprättats per 2023-03- och som behandlats av kommunstyrelsen 2023-03-20.

## Metod

Granskningen har skett genom analys av för granskningen relevant dokumentation. Granskningsresultatet bedöms med hjälp av signalsystem: grön (uppfyllt), gult (delvis) och röd (ej uppfyllt).

Rapportens innehåll har sakgranskats av ekonomichef och redovisningschef.

# Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

## **Västerås stads styrmodell:**

Basen i Västerås stads styrmodell utgörs av värdegrund och vision, de ska ange riktningen för arbetet nu och framåt. I visionen finns ett antal mål att sträva mot. Målen är uppdelade i fem rubriker:

- Världsledande kunskap
- Den mälarnära staden
- Tillsammans för Västerås
- Västerås i världen, världen i Västerås
- Handlingskraft och stolthet

Kommunfullmäktige har dessutom antagit två program för att konkretisera hållbarhetsarbetet till lokal nivå. Ett ekologiskt program och ett socialt hållbarhetsprogram. Programmen ska utgöra ett underlag för de gemensamma och enskilda aktiviteter som upprättas för att nå de övergripande målen för att nå en hållbar utveckling av staden.

Kommunfullmäktige har tagit fram mål utifrån de fyra perspektiven, kund, kvalitet, medarbetare och ekonomi som tillsammans ska bidra till en helhet gällande finansiella mål och mål för den kommunala verksamheten. Perspektivet ekonomi anger de fyra finansiella nyckeltal som finns för god ekonomisk hushållning varav ett gäller för koncernen.

Bedömning av god ekonomisk hushållning görs genom att följa upp kommunfullmäktiges mål, inklusive balanskravet och de finansiella målen för Västerås stad och Västerås stads koncern. Bolagen följs upp enligt ägardirektiven och kommunalförbunden enligt förbundsordningen.

# Granskningsresultat: God ekonomisk hushållning

## **lakttagelse:**

Årsredovisningens förvaltningsberättelse innehåller ett avsnitt benämnt "God ekonomisk hushållning". I detta avsnitt redovisas uppföljning/utvärdering av kommunens verksamhetsmål respektive finansiella mål, uppföljningen görs per nämnd. Samtliga nyckeltal följs upp och jämförelsetal för tidigare år presenteras.

Uppföljningen visar att:

- Perspektiven **Kund** och **Kvalitet** bedöms som helhet vara **delvis** uppfyllda. Bedömningen görs samlad för båda perspektiven. Flertalet nämnder bedömer att målen för Kund och Kvalitet uppfylls helt eller i hög grad 2023. Resterande nämnder bedömde målen som delvis uppfyllda.
- Perspektivet **Medarbetare** bedöms som helhet vara **delvis** uppfyllt. Knappt hälften av nämnderna bedömer att målet är helt eller i hög grad uppfyllt vilket är någon färre än föregående år.
- Perspektivet **Ekonomi** bedöms vara **uppfyllt**. Samtliga tre finansiella nyckeltal är uppnådda. Västerås stads concerns soliditet uppgick till 38,3 procent vilket överstiger målvärdet om 30 procent. Soliditeten uppgick till 52,5 procent vilket är en ökning med 2,0 procentenheter jämfört med förra året och överstiger målet om 40 procent. De finansiella nettotillgångarna uppgick till 0,8 mdkr och låneskulden till 0,3 mdkr vilket innebär att även det tredje finansiella nyckeltalet om att stadens nettoupplåning inte ska överstiga 3 mdkr nåddes.

Bedömningen är att Västerås stad har en fortsatt god ekonomisk hushållning. Perspektiven Kund, Kvalitet och Medarbetare bedöms i en övervägande del av nämnderna vara helt eller i hög grad uppfyllda. Perspektivet Ekonomi var fortsatt starkt och både Västerås stad och Västerås stads koncern uppfyllde klart de uppsatta finansiella målen. Vi instämmer i den bedömning som gjorts.

# Korta kommentarer kring ekonomiskt utfall

Årets resultat 2023 för Västerås stad uppgick till 795 mnkr (589 mnkr). Resultatet innebär ett överskott jämfört med budgeten på 716 mnkr. En stor del av resultatet beror på högre skatteintäkter och högre finansnetto än budgeterat. Skatteintäkterna uppgick sammantaget till 10 376 mnkr vilket var 302 mnkr högre än budget. Västerås stads ekonomi stärktes även av högre riktade statsbidrag och lägre verksamhetskostnader på grund av lägre volymer och vakanser. Budgeterat resultat för 2023 var 0,8 procent av skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. Resultatmålet, över tid, är 2,5 procent exklusive effekter av jämförelsestörande poster (exploateringsintäkter, vinster från försäljningar samt orealiserade vinster och förluster i värdepapper). Årets resultat exklusive jämförelsestörande poster var 4,8 procent.

Nämnderna redovisar sammantaget ett överskott på 287 mnkr exklusive realisationsvinster, överskott från leasing och exploatering. Större överskott redovisas hos äldrenämnden med 96,7 mnkr, grundskolenämnden med 17,5 mnkr, utbildningsnämnden 73,2, arbetsmarknadsnämnden med 37,2 mnkr, fastighetsnämnden med 15,8 mnkr samt kommunstyrelsen med 23,5 mnkr. Realisationsvinster redovisas av fastighetsnämnden med 34,7 mnkr och kommunstyrelsen med 18,9 mnkr. Underskott redovisas av nämnden för idrott, fritid och förebyggande med -2,3 mnkr, kulturnämnden med -1,9 och byggnadsnämnden -4,8 mnkr.

Kommunkoncernens resultat för året uppgick till 1 017 mnkr vilket är i nivå med föregående år.

# Granskningsresultat: Balanskravet

## *lakttagelser*

Årets balanskravsresultat uppgår till 551 mnkr. Inga underskott från tidigare år finns att återställa.

BALANSKRAVSRESULTAT	2023	2022
<b>Årets resultat enligt resultaträkningen</b>	<b>795</b>	<b>589</b>
- Realisationsvinster fastighetsförsäljningar	-41	-76
- Realisationsvinster finansiella poster	-21	-82
- Realisationsvinster övrigt	-1	-3
+ Realisationsförluster finansiella poster	0	17
+ Realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet		
+ Realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet		
+/- Orealiserade värden i värdepapper	-200	293
-/+Återföring av orealiserade värden i värdepapper		
<b>Årets resultat efter balanskravsjusteringar</b>	<b>551</b>	<b>738</b>
- Reservering av medel till resultatutjämningsreserv		
+ Användning av medel från resultatutjämningsreserv		
<b>Balanskravsresultat</b>	<b>551</b>	<b>738</b>

Uppställningen visar att Västerås stad klarar årets balanskrav när realisationsvinster för finansiella poster och försäljning av fastigheter och anläggningar är frånräknade.

# Granskning av årsredovisning

Vi har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Västerås stad utfört revision och granskning av årsredovisningen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för år 2023-01-01 – 2023-12-31.

Förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna har granskats enligt särskilda instruktioner.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR.



# Samlad bedömning

---

## 1. Är resultat i årsredovisning förenligt med fullmäktiges beslutade mål för god ekonomisk hushållning?

- **Finansiella mål**

**Ja, uppfyllt**



- **Verksamhetsmål**

**Delvis, uppfyllt**



---

## 2. Är resultat i årsredovisning förenligt med balanskravet?

- **Följsamhet till balanskravet**

**Ja, uppfyllt**



# Rekommendationer

Granskningen föranleder inga rekommendationer

2024-03

Rebecka Hansson

---

*Uppdragsledare*

Elisabeth Husdal

---

*Projektledare*



## Revisionsberättelse för år 2023

Vi av kommunfullmäktige utsedda revisorer i Västerås stad har granskat den verksamhet som bedrivits i styrelser och nämnder och genom utsedda lekmannarevisorer den verksamhet som bedrivits i stadens bolag.

Styrelser och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. De ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll i verksamheten samt för återredovisning till kommunfullmäktige.

Revisorerna ansvarar för att granska verksamhet, intern kontroll och räkenskaper samt att pröva om verksamheten bedrivits enligt kommunfullmäktiges uppdrag och mål samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och stadens revisionsreglemente. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning.

Vi har under året genomfört granskningar inom ett antal olika områden såsom: granskning av brottsförebyggande arbete för unga, chefsrekrytering, likvärdig skola med fokus på arbete och insatser för att främja skolnärvaro, fast omsorgskontakt inom hemtjänsten samt kommunens styrning av hållbarhetsarbetet. Granskningarna påvisar ett antal förbättringsområden och ett flertal rekommendationer till berörda nämnder lämnas.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att grundskolenämnden inte helt har säkerställt en ändamålsenlig utbildning vad gäller likvärdighet i grundskolan och anpassad grundskola avseende arbete/insatser för att främja skolnärvaro. Vi bedömer även att den interna kontrollen inom området inte är helt tillräcklig.

Dock har inga väsentliga brister identifierats inom något av de granskade områdena.

Det finns en tillräcklig styrning av verksamhet och ekonomi av stadens hel och delägda bolag. Det finns en tillräcklig styrning av intern kontroll över verksamhet och ekonomi.

Det finns en tillräcklig måluppfyllelse av ägardirektiv med avseende på verksamhetsåret 2023. Dock har lekmannarevisorerna noterat tydliga utmaningar inför kommande år, vad gäller resultat och fortsatta höga investeringsvolymerna. I detta avseende behöver ägarstyrningen tydliggöras och stärkas ytterligare.

**Vi bedömer** att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

**Vi bedömer** att styrelsens och nämndernas resultat enligt årsredovisningen i huvudsak är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som kommunfullmäktige uppställt.



## VÄSTERÅS STAD

Västerås stads revisorer

**Vi tillstyrker** att kommunfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelser och nämnder samt enskilda ledamöter i dessa organ.

**Vi tillstyrker** att kommunfullmäktige godkänner stadens årsredovisning för 2023.

Vi åberopar bifogad redogörelse och bifogade rapporter.

Håkan Ampellindh anmäler jäv.



# VÄSTERÅS STAD

Västerås stads revisorer

Västerås den 26 mars 2024

Asta Matikainen Lecklin

Jörgen Eklund

Barbara Conte

  

Jøffe Engström

Åke Johansson

Ulla Persson

Henrik Östman

Kerstin Ånevall Lind

Hans Stergel

Elisabeth Löf

Håkan Ampellindh

Bilagor

Till revisionsberättelsen hör bilagorna:

Revisorernas redogörelse för 2023

Sakkunniga bitrådets yttrande 2023

Granskning av god ekonomisk hushållning och balanskravsresultat 2023

Granskningsrapporter från lekmannarevisorerna



## Revisorernas redogörelse för 2023

### Vårt uppdrag

I vårt uppdrag som revisorer i Västerås stad har vi granskat styrelser och nämnders verksamhet och genom de valda lekmannarevisorerna har vi granskat verksamheten i stadens bolag.

Revisorernas uppdrag, som regleras i kommunallagen, är att granska all verksamhet och bedöma om den sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om den interna kontrollen är tillräcklig. PwC har biträtt oss i granskningen och vi har fått stöd från vår revisionssekreterare.

### Granskningens inriktning och omfattning

Granskningen baseras på en bedömning av väsentlighet och risk avseende nämndernas och styrelsernas verksamheter. Analysen har legat till grund för årets revisionsplanering och beslut om granskningsinsatser. Årets granskning har skett genom löpande granskning av nämnderna där vi tagit del av handlingar och protokoll, möten med nämndernas presidium, föredragningar av inbjudna tjänstemän på revisionsammans träden, fördjupade granskningar, samt granskning av delårsbokslut och bokslut.

De fördjupade granskningarna resulterar i rapporter som läggs ut på vår hemsida när vi har fastställt dem. Rapporterna överlämnas till kommunfullmäktige som beslutar om den vidare hanteringen. Vanligtvis skickas rapporterna till granskade styrelser och nämnder med begäran om svar på våra iakttagelser och rekommendationer. För samtliga rapporter har vi tagit fram sammanfattningar i form av "senaste nytt".

Nedan följer en sammanfattning av årets fördjupade granskningar som återfinns på stadens hemsida:

### Granskning av brottsförebyggande arbete för unga

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Västerås stad genomfört en granskning av kommunens brottsförebyggande arbete. Granskningens syfte var att granska huruvida kommunstyrelsen har ett ändamålsenligt brottsförebyggande arbete för unga. För att bedöma detta har granskningen utgått från sex specifika revisionsfrågor och den samlade bedömningen är att kommunstyrelsen i allt väsentligt har ett ändamålsenligt brottsförebyggande arbete.

Vår bedömning är att det finns en övergripande styrning genom mål och strategier för kommunen brottsförebyggande arbete för unga. Vi noterar att Västerås stad har koncernövergripande strategier och program som utgör en samordnad styrning för arbetet. Det finns kopplat till detta en policy för trygghetsskapande och brottsförebyggande arbete som är styrande i arbetet. Policyn utgår från forskning och kunskap som rör risk och skyddsfaktorer vilka till stora delar fokuserar på barn och unga. Vi noterar också att ett fokusområde särskilt lyfter barn och ungas situation i skolan. Vår bedömning är att styrelsen på så sätt säkerställer att det finns en kommunövergripande styrning vilken har sin utgångspunkt i en bredare fråga men som genom



## VÄSTERÅS STAD

Västerås stads revisorer

policyn ger specifik styrning vad det avser det brottsförebyggande arbetet och omfattar den målgrupp granskningen avser.

Vi bedömer att det finns en struktur för kommunens brottsförebyggande arbete och att det finns en samordnande funktion för det brottsförebyggande arbetet. Vår bedömning är också att det finns ett strategiskt råd för arbetet. Vår bedömning grundar vi på att det finns en organisering av de interna resurserna genom mellanrumsguppen. Där kan kommunen samordna och hantera de frågor som kommunen själva har rådighet över. Vi ser också att kommunen på kommunövergripande nivå har anställt två strateger som har det samordnande ansvaret för kommunens brottsförebyggande arbete. På så sätt skapas förutsättningar för en samordnad styrning där direktörerna och strategerna har en gemensam utgångspunkt i program och policy.

Vidare visar granskningen att Västerås stad genom Trygghetsrådet och Värna Västerås har forum för att hantera brottsförebyggande frågor på en strategisk nivå i samverkan med relevanta aktörer. Vi bedömer därmed att det finns ett strategiskt råd för det brottsförebyggande arbetet.

Vi bedömer att det finns en skriftlig överenskommelse om samverkan med relevanta aktörer. Vi bedömer vidare att det finns ett tydliggörande av syftet med samverkan, samt inom vilka områden samverkan ska ske. Bedömningen grundar sig på att det sedan tidigare funnits en överenskommelse som signerats av berörda parter. Vi noterar dock att den har en datering som innebär att den vid tidpunkten för granskningen inte längre är gällande. En ny överenskommelse finns framarbetad och kommer enligt plan att vara gällande från och med 7 juni 2023. Vi har vid granskningen inte funnit några skäl att anta att överenskommelsen inte kommer att antas enligt plan. Vår bedömning är att den nya överenskommelsen tydliggör syfte och mål med samverkan och att detta har utvecklats i jämförelse med föregående överenskommelse. Vi noterar också att överenskommelsen kompletteras med andra samverkansdokument såsom medborgarlöften vilka tydliggör inom vilka områden som samverkan ska ske.

Vår bedömning är att det finns en kartläggning som tydliggör en lägesbild avseende brottslighetens utbredning och situationen för de unga som riskerar att hamna i gängkriminalitet. Vår bedömning grundar vi på att Västerås stad under de senaste åren utvecklat metoder och arbetssätt för att utarbeta en lägesbild avseende brottslighetens utbredning. Vår bedömning är att arbetet grundar sig på en metodik som omfattar såväl kvalitativ som kvantitativ data och där olika väsentliga aktörer i samhället används för att få en relevant lägesbild. Vår uppfattning utifrån genomförda intervjuer är också att ledande tjänsteperson inom kommunen har ett förhållningssätt och en hantering av arbetet med kartläggningen som innebär att värdet av att skapa en så "sann" bild som möjligt utgör en drivkraft för att skapa legitimitet för de åtgärder som prioriteras. Vår bedömning utifrån detta är att Västerås stad har en lägesbild som är relevant och att det finns goda förutsättningar för att den ska kunna utvecklas framåt.

Vår bedömning är att den övergripande styrningen har omsatts i operativ styrning genom åtgärdsplaner. I enlighet med kommande reglering i lagstiftning så har Västerås stad redan idag ett arbetssätt som innebär att lägesbilden utgör en grund för såväl strategiska mål men också





## VÄSTERÅS STAD

Västerås stads revisorer

den handlingsplan som upprättats. Vår bedömning är att handlingsplanen klargör olika nämnders ansvar och att det finns förutsättningar för att utveckla ett fungerande stöd för styrning av kommunens operativa arbete genom anställda strategier för det brottsförebyggande arbetet.

Vi noterar också att särskilt avsatta resurser som förvaltningarna gemensamt prioriterar i syfte att förstärka befintliga eller utveckla nya insatser skapar en styrning mot ett brottsförebyggande arbete och ger förutsättningar för en samlad uppföljning.

Vår bedömning är att styrelsen har tillräcklig uppföljning och kontroll av arbetet. Vi grundar vår bedömning på att kommunen har ett systematiskt sätt att följa upp det brottsförebyggande arbetet och att göra det samlat för staden. Det innebär att styrelsen har goda förutsättningar för en sammanhållen rapportering för området. Det finns också en tydlig koppling mellan programmet för social hållbarhet, policyn för trygghetsskapande och brottsförebyggande arbete samt tillhörande åtgärdsplan varför uppföljning av åtgärdsplanen kan genereras för att mäta aktiviteter och mål på olika nivåer.

### **Granskning av chefsrekrytering**

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Västerås stad genomfört en granskning av chefsrekrytering. Granskningens syfte var att bedöma om kommunstyrelsen säkerställt en ändamålsenlig rekryteringsprocess avseende chefer.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsen inte helt säkerställt en ändamålsenlig rekryteringsprocess avseende chefer.

Vi bedömer att det finns en etablerad rekryteringsprocess där olika ansvarsområden ingår. Vi anser att dokumentet "Riktlinje för rekrytering av direktörer och bolagschefer i Västerås stad" ger en god bild av hur processen ska bedrivas och de olika ansvarsområden som är involverade. Vår granskning visar att det tydligt framgår roller och ansvar i rekryteringsprocessen avseende kommunstyrelsen, nämnd/bolagsstyrelse samt stadsdirektör. Vi noterar att ovan nämnda riktlinje för närvarande är föremål för revidering.

Vår granskning visar att en kravprofil tas fram inför en rekrytering i dialog med bland annat medarbetare och fackliga företrädare samt att kravprofilen ligger fast genom hela rekryteringsprocessen. Vi anser rent allmänt att det är av största vikt att man är trogen den kravprofil som tagits fram för att uppnå önskad målbild i en rekrytering, detta gäller i synnerhet för rekrytering av direktörstjänster.

Granskningen visar också att referenstagning sker med minst tre olika referenstagningar på slutkandidaterna i en rekrytering med möjlighet att, vid behov, ta ytterligare referenser. Vi noterar att de fackliga företrädarna har möjlighet att ta egna referenser och att denna information bidrar till urvalsprocessen av slutkandidater i samband med rekrytering av en direktörstjänst.

Vi bedömer att det finns riktlinjer som anger vad arbetsgivaren förväntar sig av en chefsfunktion. I bemötandekoden anges stadens förväntningar på chefer utifrån ledorden öppenhet, ansvarstagande och handlingskraft.



## VÄSTERÅS STAD

Västerås stads revisorer

Vi anser dock att det inte i samma utsträckning är tydliggjort vad en chef kan förvänta sig av staden som arbetsgivare. Vår granskning visar att dessa förväntningar, vad gäller rekrytering av direktörstjänster, tydliggörs i samband med intervju tillfällen. Vi anser att det är av vikt att formulera de utfästelser som staden önskar göra som arbetsgivare, både mot chefer som arbetar i staden och mot de som önskar börja arbeta i staden.

Vi bedömer att det till delar sker en utvärdering av genomförda rekryteringsprocesser. Vår granskning visar att det sker en muntlig utvärdering av genomförda rekryteringsprocesser och att denna information används för att utveckla och förbättra rekryteringsarbetet.

Dock kan vi konstatera att det inte sker någon dokumentation av den utvärdering som sker och att det i nuvarande riktlinjer inte heller finns något krav på att dokumentation ska ske vilket vi anser är en brist. Enligt vår uppfattning innebär detta förfarande att man tappar i spårbarhet och riskerar förlora gjorda erfarenheter inför framtida rekryteringar av framförallt direktörstjänster men även chefsrekryteringar i övrigt.

Vi bedömer att avgångssamtal till delar genomförs. Det finns en allmän rutin för hur avgångssamtal ska hanteras. Vår granskning visar att det finns variationer i hur denna

rutin tillämpas inom förvaltningarna. Avseende direktörstjänster konstaterar vi att det inte finns någon tydlig struktur för hur avgångssamtal ska genomföras. I de fall avgångssamtal sker så är dessa samtal muntliga och dokumenteras inte.

Vi har i vår granskning inte kunnat verifiera i vilken utsträckning som resultaten av avgångssamtalen används för att utveckla stadens varumärke som arbetsgivare.

Med utgångspunkt för de iakttagelser och bedömningar som framkommit i granskningen lämnar vi följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Att avgångssamtal genomförs och att informationen från dessa samtal dokumenteras och tas tillvara på ett strukturerat vis för att kunna utveckla stadens varumärke som arbetsgivare. Vi anser att detta är angeläget att avgångssamtal genomförs för alla typer av tjänster inom staden men i synnerhet för direktörstjänster med tanke på den dignitet som denna typ av tjänst innebär.
- Att en dokumenterad utvärdering sker efter slutförd rekrytering av en direktörstjänst men även för chefstjänster i övrigt, där såväl arbetsgivar- som arbetstagarrepresentanter medverkar, för att tillvarata erfarenheter och skapa ett lärande inför framtida rekryteringsprocesser.
- Att det görs tydligt vad en chef kan förvänta sig av staden som arbetsgivare. Vi anser att det är av vikt att formulera de utfästelser som staden önskar göra som arbetsgivare, både gällande chefer som redan arbetar i staden och mot de som kan tänka sig en framtida karriär som chef.
- Att referenstagning tas med som ett kontrollmoment i plan för intern kontroll för att på så sätt säkerställa att referenstagning sker enligt gällande riktlinjer.
-



## **Granskning av likvärdig skola med fokus på arbete och insatser för att främja skolnärvaro**

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Västerås Stad genomfört en granskning av arbetet med att främja skolnärvaro. Granskningens syfte var att bedöma om grundskolenämnden säkerställt en ändamålsenlig utbildning vad gäller likvärdighet i grundskolan och anpassad grundskola avseende arbete/insatser för att främja skolnärvaro. Granskningen syftade även till att bedöma om den interna kontrollen inom området är tillräcklig.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att grundskolenämnden inte helt har säkerställt en ändamålsenlig utbildning vad gäller likvärdighet i grundskolan och anpassad grundskola avseende arbete/insatser för att främja skolnärvaro. Vi bedömer även att den interna kontrollen inom området inte är helt tillräcklig.

Vi bedömer att grundskolenämnden genom sin styrning av verksamhet och ekonomi delvis säkerställt likvärdiga förutsättningar inom arbetet/insatser för att främja skolnärvaro. Bedömningen baseras på att det finns en styrning av ekonomi och personella resurser samt en närvaroplan och ett närvaroteam på huvudmannanivå. Bedömningen baseras även på att nämndens resursfördelning inte upplevs beakta arbete/insatser för att främja närvaro och motverka frånvaro i tillräcklig utsträckning. Till exempel tar modellen hänsyn till socioekonomiska faktorer, men inte faktiska behov som till exempel psykisk ohälsa som är en återkommande orsak till skolfrånvaro. Bedömningen baseras därtill på att närvaroplanen inte är antagen av nämnd, att det centrala närvaroteamet inte är känt av alla samt att det finns skillnader i arbetet/insatserna för att främja närvaro och motverka frånvaro på enhetsnivå i såväl grundskolan som anpassad grundskola. Vid omfattande skillnader i arbetet/insatserna på skolnivå finns en risk för en bristande likvärdighet.

Vidare bedömer vi att det delvis görs dokumenterade uppföljningar och analyser avseende arbete/insatser för att främja skolnärvaro som redovisas till grundskolenämnden. Bedömningen baseras på att det görs dokumenterade uppföljningar och analyser avseende arbetet/insatser för att främja skolnärvaro och att dessa dokument redovisas till grundskolenämnden. Bedömningen baseras även på att dokumentationen och redovisningen till nämnden kan utvecklas, till exempel för att visa på eventuella skillnader mellan skolformer (grundskola respektive anpassad grundskola) och/eller per årskurs. I tillägg baseras bedömningen på att det inte framgår att nämnden får en löpande (till exempel månatlig) rapportering om påbörjade utredningar avseende skolfrånvaro, vilket hade skapat förutsättningar för nämnden att vidta åtgärder mer löpande.

Vår bedömning är att grundskolenämnden delvis tillser att adekvata åtgärder vidtas vid bristande likvärdighet. Vår bedömning baseras på att grundskolenämnden har vidtagit åtgärder som har bäring på arbetet/insatser med elevers närvaro, i första hand rörande ekonomisk resursfördelning. Vår bedömning baseras även på att det inte har framkommit att nämnden har vidtagit några åtgärder som tydligt svarar på de utvecklingsområden som har identifierats i det systematiska kvalitetsarbetet.

Följande rekommendationer lämnas till grundskolenämnden:



- Att fortsätta att utveckla resursfördelningsmodellen så att den i högre utsträckning tar hänsyn till faktiska behov som till exempel psykisk ohälsa, vilket framstår som en återkommande orsak till skolfrånvaro.
- Att hantera närvaroplanen som ett beslutsärende och anta planen formellt samt att följa upp att planen efterlevs.
- Att säkerställa att det centrala närvaroteamets uppdrag är känt av alla berörda och används på avsett sätt.
- Att utveckla formerna för och omfattningen av dokumentation och rapportering till nämnd, där eventuella skillnader mellan skolformer, skolenheter, kön och elevgrupper framgår. På detta sätt kan nämnden besluta om åtgärder som tydligt svarar på de utvecklingsområden som har identifierats i det systematiska kvalitetsarbetet.

### **Granskning av fast omsorgskontakt i hemtjänsten**

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Västerås stad genomfört en granskning av fast omsorgskontakt i hemtjänsten. Granskningens syfte har varit att bedöma om äldrenämnden säkerställer en ändamålsenlig tillämpning av lagens krav gällande fast omsorgskontakt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att äldrenämnden inte helt säkerställt en ändamålsenlig tillämpning av lagens krav gällande fast omsorgskontakt samt inte helt säkerställt tillräcklig intern kontroll.

Vi bedömer att det delvis finns riktlinjer och rutiner avseende fast omsorgskontakt inom hemtjänsten utförd i offentlig regi i enlighet med gällande lagstiftning. Bedömningen baseras på att det finns rutin och instruktion som beskriver delar avseende hantering av fast omsorgskontakt inom hemtjänsten. Dessa är framtagna av verksamhetsledning för hemtjänst inom offentlig regi och vi noterar att det finns enhetsspecifika instruktioner, samt att vissa rutiner gällande tillsättandet av fast omsorgskontakt uppges inte följas i praktiken. Detta riskerar variationer i utförandet av fast omsorgskontakter för verksamhet i offentlig regi. Varken rutin, instruktion eller delegationsordning för verksamhet inom offentlig regi fastställer behörighet att utse, tilldela eller byta fasta omsorgskontakter. Vi noterar dock att det finns inarbetade arbetsrutiner för detta.

Fast omsorgskontakt är inte en del av ledningssystemet för det systematiska kvalitetsarbetet. Socialstyrelsens riktlinje påminner om att den som bedriver socialtjänst ansvarar för att det finns ett ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete. Processer och rutiner som behövs för att säkra verksamhetens kvalitet ska ingå i ledningssystemet. Riktlinjen anger att det innebär att riktlinjer och rutiner för arbetet med fast omsorgskontakt behöver ingå i ledningssystemet. Instruktioner och rutiner för tilldelning av tid för arbetsuppgifter inom uppdraget som fast omsorgskontakt saknas. Detta riskerar drabba den beslutade tiden för biståndsinsatser.

Granskningen visar att äldrenämnden delvis säkerställt att information om möjligheten till att få en fast omsorgskontakt ges på ett tydligt och för den enskilde anpassat sätt hos hemtjänstenheter i offentlig regi. Bedömningen baseras på att verksamheten utförd i offentlig regi har skriftliga rutiner samt arbetsrutiner som kan säkerställa att information om möjlighet att få fast



omsorgskontakt ges på ett tydligt och för den enskilde anpassat sätt. Dessa rutiner är framtagna av verksamhetsledning för hemtjänst inom offentlig regi och inte fastställda av nämnden, vilket tyder på att nämnden inte har säkerställt rutinernas överensstämmelse med gällande lagstiftning. Liksom i revisionsfråga 1 noterar vi att det finns enhetsspecifika instruktioner vilket riskerar variationer i informationen avseende fast omsorgskontakter. Granskningen har inte visat på att någon kartläggning eller analys av användandet av befintliga rutiner har genomförts.

Vidare bedömer vi att äldrenämnden inte säkerställt att fast omsorgskontakt inom hemtjänsten i offentlig regi erbjuds i enlighet med gällande lagstiftning. Bedömningen baseras på att nämnden inte har beskrivit hur erbjudandet av den fasta omsorgskontakten ska bedrivas i praktiken. Nämnden ska i enlighet med Socialstyrelsens riktlinje säkerställa att den som har beviljats hemtjänst erbjuds en fast omsorgskontakt, via rutiner, riktlinjer eller andra styrdokument. Nämnden har inte följt upp eller fastställt riktlinjer för uppföljning av andelen som har eller som har erbjudits fast omsorgskontakt. Enligt uppgift kan förvaltningen inte ur verksamhetssystemet ta fram sammanställda eller övergripande för vilka som erbjudits eller inte erbjudits fast omsorgskontakt inom hemtjänsten utförd i offentlig regi. Enligt dokumentationskrav ska denna statistik finnas tillgänglig.

Vår bedömning är att äldrenämnden inte helt säkerställt att den som utses som fast omsorgskontakt i hemtjänstenheter i offentlig regi har tillräckliga förutsättningar och kunskap för uppdraget. Bedömningen baseras på att det i instruktioner och rutiner för hemtjänst inom offentlig regi framgår vilken kunskap som krävs för att utses som fast omsorgskontakt. Av intervjuer framgår trots detta att det inom hemtjänsten i offentlig regi råder en viss oklarhet i vad som har förändrats från arbetet med kontaktmannaskap till fast omsorgskontakt. Det framkommer även att det råder oklarhet hur tid för uppdraget som fast omsorgskontakt ska hanteras, vilket riskerar innebära att uppgifterna utförs på bekostnad av tid i biståndsbeslut.

Vidare bedömer vi att äldrenämnden delvis säkerställt att även privata utförare följer gällande lagstiftning kring fast omsorgskontakt. Äldrenämnden har inte initierat den tematiska uppföljningen av fast omsorgskontakt, eller efterfrågat att den presenteras för nämnd. Vi noterar att en tematisk uppföljning är under genomförande, samt att denna rapporteras i samband med årsredovisning om inte annat anges. Vi noterar att äldrenämnden antagit ett nytt förfrågningsunderlag för hemtjänstutförare innehållande krav på fast omsorgskontakt (från januari 2024). Sedan tidigare reglerar nuvarande kontrakt av leverantörer av hemtjänst och hemsjukvård att gällande lagstiftning alltid ska följas, vilket numera inkluderar fast omsorgskontakt. Vi noterar att uppföljning av privata utförare är pågående, men att nämnden inom granskningsperioden inte beslutat om avtalsuppföljning av privata utförares efterlevnad av riktlinjer eller befintliga rutiner och instruktioners enlighet med gällande lagstiftning.

Utifrån de iakttagelser och bedömningar vi har gjort i denna granskning lämnar vi följande rekommendationer till äldrenämnden:

- Säkerställer att alla kunder inom offentlig regi som har rätt till fast omsorgskontakt erbjuds det.
- Säkerställer en enhetlig tillämpning av befintliga rutiner inom hemtjänstenheter i offentlig regi.



- Säkerställer att uppdraget som fast omsorgskontoret för hemtjänstenheter har tillräckliga förutsättningar och kunskaper.
- Säkerställer att ansvaret inom fast omsorgskontakt inom hemtjänstinsatser i offentlig regi utförs utan inverkan på beslutade biståndsinsatser.
- Förtydligar uppdragets eventuella skillnader gentemot det tidigare kontaktmannskapet för hemtjänstpersonal inom offentlig regi.
- Genom avtalsuppföljning säkerställer att privata utförare följer gällande lagstiftning kring fast omsorgskontakt

### **Granskning av kommunens styrning av hållbarhetsarbete**

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Västerås stad genomfört en granskning av kommunens styrning av hållbarhetsarbetet. Granskningens syfte är att pröva om kommunstyrelsens och berörda nämnders arbete med hållbarhet bedrivs på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll.

Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsen och berörda nämnders arbete med hållbarhet inte helt bedrivs på ett ändamålsenligt sätt och med tillräcklig intern kontroll.

Vi bedömer att kommunstyrelsen har utarbetat en tydlig definition av vad kommunens hållbarhetsarbete ska fokusera på utifrån fullmäktiges intentioner och att det finns en koppling till målen i Agenda 2030. Det framgår på ett tydligt sätt i kommunens årsplan och kompletteras av framtagna program. Vi bedömer att den ekonomiska hållbarheten inte är lika tydligt definierad som övriga hållbarhetsdimensioner men att det finns mål och arbetssätt inom området, dock används inte begreppet löpande.

Vidare bedömer vi att det vid granskningstillfället inte finns ett systematiskt arbetssätt för arbetet med riskbedömningar kopplat till hållbarhetsarbetet och prioriteringar inom detta. Det sker dock nulägesanalyser på nämndsnivå som kan utgöra en bra grund för prioriteringar på nämndsnivå men det arbetssättet har ännu inte utvecklats för att säkerställa att kommunövergripande prioriteringar sker på dokumenterade riskanalyser. Granskningen visar även att det utarbetas hållbarhetsrapporter som även dessa kan utgöra en bra grund för prioriteringar. Vi ser positivt på den dialog som förs om hur detta ska kunna utvecklas framåt utifrån den grund som finns. Det är dock väsentligt att samtliga aspekter av hållbarhetsarbetet omfattas av riskbedömningarna.

Vi bedömer att kommunstyrelsen har säkerställt en integrerad styrning då årsplanerna på ett tydligt sätt omfattar mål med koppling till hållbarhetsarbetet och Agenda 2030. Genomförd granskning visar att kopplingen mellan årsplanen och målen som finns formulerade i programmen är tydligare under år 2024 än tidigare vilket vi ser som positivt. Vi kan konstatera att mätbara indikatorer återfinns i årsplanen för år 2023. Mätetal/indikatorer har inte definierats i årsplanen för år 2024 eller i programmen ingår i bland annat verksamhetsplaner. För programmet social hållbarhet har särskilda indikatorer utarbetats men det saknas en liknande tydlighet i programmet för ekologisk hållbarhet. Vi bedömer att kommunstyrelsen bör säkerställa att tydliga, mätbara indikatorer definieras för att tydliggöra styrningen och underlätta uppföljningen. Indikatorerna bör vara av såväl kvantitativ som kvalitativ karaktär.



Vi har inom ramen för granskningen inte kunnat spåra att konkreta åtgärder beslutats vid redovisning av bristande måluppfyllelse.

Vår bedömning är att det till stor del finns en ändamålsenlig organisation för hållbarhetsarbetet med avsatta resurser i och med inrättandet av hållbarhetsenheten. Utöver hållbarhetsenheten finns även ett flertal förvaltningsövergripande processledningsgrupper med handlingsplaner som arbetar systematiskt med hållbarhet. Kommunstyrelsen har även i sin budget avsatt särskilda medel för hållbarhetsarbetet. Vi kan dock konstatera att den ekonomiska dimensionen av hållbarhetsarbetet inte är lika tydligt uttalad i organisationen men att dimensionen finns integrerat i arbetet och i organisationen genom ekonomiavdelningens arbete med uppföljning, mål och styrning.

Vi bedömer att kommunstyrelsen i hög grad har säkerställt en systematisk mätning, uppföljning och utvärdering av hållbarhetsarbetet genom att hållbarhetsrapporteringen ska integreras i den ordinarie uppföljningen. Vi bedömer att detta i kombination med kommunens arbete med hållbarhetsrapporter, Statistikbladet och Västeråsbarometern skapar förutsättningar för en systematisk mätning, uppföljning och utvärdering. Det kvarstår dock arbete med att tydligare i vilken form och med vilken kontinuitet uppföljningen och utvärderingen ska ske framåt inom ramen för den nya styrmodellen. Vi ser det som väsentligt att arbetssättet med uppföljningen tydliggörs och att denna systematiseras. Att se över möjligheterna att koppla målen kring hållbarhet till uppföljningen i Hypergene bedömer vi kan underlätta systematiseringen av uppföljningen.

Utifrån genomförd granskning lämnar vi följande rekommendationer:

- Se över möjligheten att tydliggöra vad som ingår i definitionen av den ekonomiska dimensionen av hållbarhetsarbetet.
- Säkerställ att prioriteringar inom hållbarhetsarbetet grundar sig på riskbedömningar, exempelvis hållbarhetsrapporterna eller nulägesanalyserna, samt att samtliga dimensioner av hållbarhet omfattas av riskbedömningarna.
- Säkerställ att mätbara indikatorer finns definierade och tydligt kopplade till program/mål för att ytterligare tydliggöra och stärka styrningen men även i syfte underlätta uppföljningen och bedömning av måluppfyllelse. Indikatorerna bör vara av såväl kvantitativ som kvalitativ karaktär.
- Säkerställ att det även fortsättningsvis, inom ramen för den nya styrmodellen, sker en systematisk mätning, uppföljning och utvärdering av hållbarhetsarbetet.

### **Granskning av processen för att ta fram en ny översiktsplan**

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Västerås stad genomfört en granskning av processen för att ta fram en ny översiktsplan. Granskningens syfte är att bedöma om kommunstyrelsen säkerställer att processen för översiktsplanering bedrivs på ett ändamålsenligt sätt. Utifrån genomförd granskning är vår samlade bedömning att kommunstyrelsen i allt väsentligt säkerställer att processen för översiktsplanering bedrivs på ett ändamålsenligt sätt.



## VÄSTERÅS STAD

Västerås stads revisorer

Vår sammanfattande bedömning är att arbetsprocessen för framtagande av den nya översiktsplanen skapar en ökad förutsägbarhet och tydligare styrning, samlad planering och uppföljning, effektiv resursplanering, samlad kommunikation, och politisk samt kommunövergripande förankring.

Vi bedömer att fullmäktiges visioner och mål används som underlag för arbetet ta fram den nya översiktsplanen. Bedömningen baseras på att utgångspunkter och ansatser i arbetet med den nya översiktsplanen korresponderar till fullmäktiges vision som anger den framtida målbilden för hur Västerås utvecklas. Det finns en projektplan för arbetet med de nya översiktsplanen som syftar till att ta ett samlat och hållbart grepp om den framtida fysiska samhällsutvecklingen i kommunen samt ge en tydlig vägledning i stadens arbete såväl som till invånare, civilsamhälle, myndigheter och näringsliv.

Vidare bedömer vi att *stam- respektive regionnätets roll för att trygga elförsörjningen* i kommunen beskrivs och synliggörs i den nya översiktsplanen, samt att dessa särskiljs tydligt från varandra. Bedömningen baseras på att Mälarenergi och Vattenfall har båda varit behjälpliga med skrivningar och inkludering i översiktsplanen. Det sker en aktiv dialog med i huvudsak Mälarenergi för att trygga elförsörjning, och i översiktsplanen kommer det att beskrivas hur detta ska ske. Mälarenergis elspecialister kommer att granska remissutgåvan av översiktsplanen.

Vi bedömer att behovet av utbyggnaden av VA-nätet i staden beskrivs och synliggörs i den nya översiktsplanen. I den nya översiktsplanen som är under bearbetning har inkluderats tematexter kopplade till VA-nätet. Kopplat till VA-frågor sker dialoger kontinuerligt med Mälarenergi. Mälarenergi har en utvecklingsplan i vilken behov av utbyggnad beskrivs. Mälarenergis vattennätsspecialister kommer att granska remissutgåvan av översiktsplanen.

Vår bedömning är att behovet av samverkan mellan relevanta externa aktörer i samhällsplaneringen beaktas för att möjliggöra långsiktiga investeringar i el- och VA-försörjningen. Bedömningen baseras på att det i ett tidigt skede av arbetet med den nya översiktsplanen har arbeten i temagrupper skett. Kommunen har en tät dialog med Mälarenergi avseende el- och VA-försörjning och även Vattenfall. Arbeta pågår med att bättre koppla ihop arbetsprocessen med den nya översiktsplanen med investeringsprocessen för att säkerställa kommunkoncernnytta. För arbetet med översiktsplanering finns en styrgrupp kallad processledningsgrupp samhällsbyggnad (PLG) som består av direktörer och chefer från stadens förvaltningar och bolag.

Vi bedömer att arbetet med den översiktsplanen följs och rapporteras till fullmäktige och kommunstyrelsen i tillräcklig frekvens. Bedömningen baseras på att det finns en process för rapportering och uppföljning av översiktsplanen som har utvecklats i dialog med kommunstyrelsen.

Mot bakgrund av de rekommendationer som framkommit i granskningen lämnar vi följande rekommendationer till kommunstyrelsen:

- Att i direktiven till investeringsprocessen ställa krav på en beskrivning av de utpekade investeringsbehoven i den nya översiktsplanen med konsekvenser





och handlingsalternativ för att skapa bättre förutsättningar för att säkerställa kommunkoncernnyttan.

## Lekmannarevisorernas granskning 2023

Kommunrevisionen granskar årligen i den omfattning som följer av god revisionssed all verksamhet som bedrivs inom nämndernas verksamhetsområden. De granskar på samma sätt, genom de lekmannarevisorer som utsetts i företag enligt kommunallagens 10 kap. 2–6 §§, även verksamheten i dessa juridiska personer.

Lekmannarevisorn ska, enligt aktiebolagslagens 10 kap. 3 § granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Granskningen skall utgå från god revisionssed. Enligt God revisionssed ska den grundläggande granskningen innehålla:

- Granskning av måluppfyllelse och om bolagets verksamheter har bedrivits ändamålsenligt
- Granskning av styrning och intern kontroll

Granskningen har sin utgångspunkt i God revisionssed, samt i de risker som framkommit i revisorernas risk- och väsentlighetsanalys för år 2023. Granskningen är av översiktlig karaktär.

Syftet med granskningen är att ge lekmannarevisorerna underlag till sin granskningsrapport som ligger till grund för fullmäktiges ansvarsprövning. Den grundläggande granskningen syftar till att besvara följande frågor:

- Har styrelsen och verkställande direktören en tillräcklig styrning av verksamhet och ekonomi?
- Har styrelsen och verkställande direktören en tillräcklig intern kontroll över verksamhet och ekonomi?
- Har verksamheten bedrivits ändamålsenligt?
- När styrelsen måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?

Inom ramen för lekmannarevisorernas granskning har samtliga dotterbolag samt underkoncernen omfattats. Granskning för respektive underkoncern och bolag har sammanfattats i särskild rapport.

Utöver den grundläggande granskningen har även fördjupad granskning avseende inköp och upphandling skett i Mälarenergi AB, Bostadsaktiebolaget Mimer, Västerås Stads Strategiska Fastigheter AB och Västerås Parkerings AB. Granskningen påvisade vissa behov av att stärka styrningen, dokumentationen och uppföljningen avseende direktupphandling.



## **Sammantagen och koncernövergripande bedömning av lekmannarevisorernas granskning**

Det finns en tillräcklig styrning av verksamhet och ekonomi av stadens hel och delägda bolag.

Det finns en tillräcklig styrning av intern kontroll över verksamhet och ekonomi.

Det finns en tillräcklig måluppfyllelse av ägardirektiv med avseende på verksamhetsåret 2023. Dock har lekmannarevisorerna noterat tydliga utmaningar inför kommande år, vad gäller resultat och fortsatta höga investeringsvolymer. I detta avseende behöver ägarstyrningen tydliggöras och stärkas ytterligare.

## **Granskning av delårsbokslut 2023 inklusive god ekonomisk hushållning**

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna har PwC genomfört en granskning av stadens delårsrapport per 31 augusti 2023.

Granskningen visar att en uppföljning/utvärdering av kommunens verksamhetsmål respektive finansiella mål görs i förvaltningsberättelsen. Uppföljningen görs per nämnd och baseras på prognostiserat helårsutfall. Den samlade bedömningen är att Västerås stad har en god ekonomisk hushållning.

Den översiktliga granskningen av delårsrapporten har utförts enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Bedömningen baserat på den översiktliga granskningen är att det inte kommit fram några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapportens resultaträkning, balansräkning, den översiktliga beskrivningen av kommunens drift- och investeringsverksamhet samt noter inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med LKBR. En förenklad förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

## **Granskning av årsredovisning och årsbokslut 2023 inklusive god ekonomisk hushållning**

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna har PwC genomfört en granskning av stadens årsredovisning och årsbokslut 2023.

Granskningen visar att årsredovisningens förvaltningsberättelse innehåller ett avsnitt benämnt "God ekonomisk hushållning". I detta avsnitt redovisas uppföljning/utvärdering av kommunens verksamhetsmål respektive finansiella mål. Uppföljningen görs per nämnd. Samtliga nyckeltal kopplade till respektive mål följs upp och jämförelsetal för tidigare år presenteras.

Bedömningen är att Västerås stad har en fortsatt god ekonomisk hushållning. Perspektiven *Kund*, *Kvalitet* och *Medarbetare* bedöms i en övervägande del av nämnderna vara helt eller i hög grad uppfyllda. Perspektivet *Ekonomi* var fortsatt starkt och både Västerås stad och Västerås stads koncern uppfyllde klart de uppsatta finansiella målen. Vi instämmer i de bedömningar som gjorts.



## VÄSTERÅS STAD

Västerås stads revisorer

PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna utfört revision och granskning av årsredovisningen enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision för år 2023-01-01 – 2023-12-31. Förvaltningsberättelsen och de sammanställda räkenskaperna har granskats enligt särskilda instruktioner.

Enligt vår bedömning har årsredovisningens balansräkning, resultaträkning, kassaflödesanalys, drift- och investeringsredovisning samt noter upprättats i enlighet med lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av kommunens finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året.

Förvaltningsberättelsens lagstadgade delar är förenliga med årsredovisningens övriga delar.

En förvaltningsberättelse har upprättats i enlighet med LKBR.

Sammanställda räkenskaper har konsoliderats i enlighet med LKBR.



# VÄSTERÅS STAD

Västerås stads revisorer

Västerås den 26 mars 2024

Asta Matikainen Lecklin

Åke Johansson

Hans Stergel

Jörgen Eklund

Ulla Persson

Elisabeth Löf

Barbara Conte

Henrik Östman

Håkan Ampellindh

Jojje Engström

Kerstin Ånevall Lind