



SENASTE NYTT Nr 66-2018

Granskning av delårsrapport per 31 augusti 2018

Granskningens inriktning

EY har på uppdrag av stadens revisorer granskat delårsrapporten per 31 augusti 2018.

Enligt kommunallagens 9 kap 9 § ska revisorerna bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Delårsrapporten ska behandlas av fullmäktige. Revisorernas bedömning och rapporten från de sakkunnigas granskning ska biläggas delårsrapporten inför fullmäktiges behandling av densamma.

En förutsättning för att revisorerna ska kunna göra en bedömning är att kommunfullmäktige i budget och i planer har fastställt riktlinjer för god ekonomisk hushållning.

Revisorernas uppdrag är att:

- ▶ bedöma om ett balanserat resultat kan nås vid årets slut,
- ▶ bedöma om det är troligt att de av fullmäktige antagna finansiella målen kan uppnås,
- ▶ bedöma om verksamheten drivits så att fullmäktiges beslutade mål och inriktningar för verksamheten kan nås samt
- ▶ bedöma om delårsrapporten är upprättad enligt god redovisningssed för kommuner.

Granskningen har gjorts översiktligt med inriktning på övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen.

lakttagelser och slutsatser

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att delårsrapporten inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med god redovisningssed. Detta gäller såväl stadens redovisning som den sammanställda redovisningen.

Delårsrapporten har en bra struktur och ger en god bild av stadens ekonomi samt bra information om den förväntade utvecklingen med prognos för helåret. Delårsrapporten innehåller koncernstyrningsrapport från nämnder, styrelser och bolag. Detta ger en bra bild av verksamheten och uppföljningen av målen.

Staden har tre övergripande finansiella mål.

- * Stadens soliditet ska vara minst 70%,
- * Stadens resultatmål i driftbudgeten över tiden, exkl. realisationsvinster, ska uppgå till 2,5%, av skatteintäkter, kommunal utjämning med mera,
- * Stadens upplåning för egen räkning inte ska överstiga 1 miljard kronor.

Enligt delårsrapporten är prognosen att Västerås stad kommer klara två av tre mål under 2018.

Uppföljning av målen gällande de strategiska utvecklingsområdena har gjorts i delårsrapporten så långt staden bedömt det vara möjligt under ett delår. Delårsrapportens innehåll ger bra information om hur varje nämnd, styrelse och bolag följer upp sin verksamhet.

Vi noterar återigen att det i delårsrapporten saknas en samlad och tydlig bedömning av om god ekonomisk hushållning uppnås. Detta trots utfästelse i samband med årsbokslutet, att det skulle åtgärdas.

Resultatet för perioden uppgår till + 297 mnkr och prognosen för året är +328 mnkr. I beloppen ingår poster av engångskaraktär. Rensas dessa bort är prognosen +52 mnkr att jämföra med en budget på +150 mnkr. Den negativa avvikelserna förklaras främst av att nämnderna gör ett underskott om 110 mnkr varav Individ- och familjenämnden är den som bidrar med ett negativt underskott på 105 mnkr, vilket är allvarligt.



SENASTE NYTT Nr 66-2018

Granskning av delårsrapport per 31 augusti 2018

Bokslutsprocessen har i samband med delårsbokslutet fungerat bra. Dokumentationen har varit bra och upprättad tidsplan har följts trots att den varit snäv. Nämnderna har lämnat en bra ekonomisk analys i delårsbokslutet med kommentarer till väsentliga avvikelser mot budget.

Eftersom lönesystemet inte kan tillhandahålla korrekta uppgifter och tillräckliga underlag har semesterlöneskulden per 31 augusti inte kunnat beräknas och därmed inte bokföras. Semesterlöneskulden bokförs till samma belopp som vid årsskiftet 2017 vilket är enligt samma princip som föregående år. Enligt Västerås Stad skulle en korrekt redovisning av semesterlöneskulden per augusti innebära en betydligt lägre skuld och därmed ett mer positivt resultat för delårsperioden. Semesterskulder och andra kostnader som uppkommer med säsongsvariationer ska enligt rekommendation nr 22 från Rådet för kommunal redovisning (RKR) redovisas med faktiska belopp i delårsbokslutet. Västerås stads sätt att redovisa semesterlöneskulden är inte förenligt med RKR 22, vilket även framgick av föregående års rapport från revisorerna. Västerås stad behöver utveckla rutinerna för att kunna bokföra en korrekt skuld i enlighet med god sed i delårsboksluten.

Avsättning för miljöskulden för deponi uppgår till 54 mnkr, vilket är i nivå årsbokslutet 2017. Miljöskuld för hamnen uppgår till 57 mnkr, vilket är något lägre än årsbokslutet 2017 till följd av kostnader som har inkommit under året vilket minskar avsättningen. Någon omvärdering eller analys av skulden har inte gjorts under innevarande år, dock pågår det analyser om behov av eventuellt ytterligare avsättningar på 70 mnkr för Hamnen som då skulle påverka resultatet. Detta kommer att analyseras inför årsskiftet.

Vi rekommenderar att en dokumenterad analys av uppbokad skuld görs till årsbokslutet för att verifiera att samtliga kända kostnader som är möjliga att beräkna är redovisade i balansräkningen och enligt bästa möjliga uppskattning.

Prognosen för investeringar exklusive exploateringsverksamheten uppgår till 1 012 mkr, vilket är den högsta investeringsnivån någonsin. Även om prognosen för investeringar är väsentligt högre än tidigare år så är det ändå lägre än de budgeterade 1 290 mnkr. Prognostiserade investeringar motsvarar 78 % av budgeten, vilket är en förbättring mot tidigare år. Att genomförandegraden är lägre än budget beror i de flesta fall på förseningar i tidplaner. De flesta beslutade investeringarna verkställs men förskjuts i tiden. I likhet med tidigare år vill vi påtala att det är väsentligt att bedöma och analysera vilka effekter den försenade investeringstakten får på stadens övergripande målsättning.

Koncernen Västerås stads totala (kortfristiga och långfristiga) låneskuld inklusive kortfristiga skulder har minskat i jämförelse med årsbokslutet. I årsbokslutet uppgick skulderna till 12 443 mnkr och i delårsbokslutet 31 augusti uppgick de till 12 220 mnkr.

Bedömning

Revisorernas samlade bedömning är att resultatet i delårsrapporten är förenligt med av fullmäktige beslutade verksamhetsmål och finansiella mål med undantag av:

- * individ- och familjenämndens underskott,
- * kommunstyrelsen bristande uppsiktsplikt samt
- * avsaknaden av samlad och tydlig bedömning av om god ekonomisk hushållning uppnås.

Revisionen har överlämnat revisionsrapporten till kommunfullmäktige. Rapporten publiceras på stadens hemsida www.vasteras.se. För ytterligare information, kontakta revisionens ordförande Ulf Höglund tfn:0705-19 14 00 eller revisionssekreterare A Björnson tfn: 021-39 29 21.



Västerås stads revisorer

SENASTE NYTT Nr 66-2018

Granskning av delårsrapport per 31 augusti 2018