



### Granskning av årsredovisningen 2020 samt ansvarsprövning

#### Granskning av årsredovisningen

EY har på uppdrag av stadens revisorer granskat stadens årsbokslut samt årsredovisning för år 2020.

Enligt kommunallagens 12 kapitel ställs krav på revisorerna att bedöma om resultatet i årsbokslutet är förenligt med de mål som fullmäktige beslutat. Granskningen av årsbokslutet samt års- och koncernredovisningen är en del av revisionens grundläggande granskning.

Revisionens uppdrag är att;

- ▶ bedöma om årsredovisningen är upprättad enligt Lag om kommunal bokföring och redovisning och god sed för kommuner och därmed ger en rättvisande bild över resultat och ställning,
- ▶ bedöma om balanskravet har uppnåtts,
- ▶ bedöma om de av fullmäktige antagna finansiella målen uppnåtts,
- ▶ bedöma om verksamheten bedrivits så att fullmäktiges beslutade mål och inriktningar för god ekonomisk hushållning för verksamheten uppnåtts.

#### lakttagelser och slutsatser

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

Västerås stad bedöms följa god redovisningssed, men har liksom många andra kommuner i Sverige, inte tillämpat redovisningsregler för finansiell leasing.

I årsredovisningen för 2020 gör kommunstyrelsen bedömningen att Västerås stad har en god ekonomisk hushållning men att det finns områden som behöver utvecklas och förbättras. Staden har tre övergripande finansiella mål som kopplas till god ekonomisk hushållning, varav samtliga är uppfyllda.

Årets resultat för Västerås Stad uppgår till 543 Mnkr (529 Mnkr) vilket är väsentligt högre än budgeterat resultat på 117 Mnkr. Avvikelsen mot budget förklaras bland annat av att generella statsbidrag är 289 Mnkr högre än budgeterat. Skatteintäkterna har minskat med 120 Mnkr. Ej budgeterade reavinster och exploateringsvinster uppgår till 236 Mnkr som inte budgeteras.

Resultatet enligt balanskravet uppgår till 509 Mnkr (230 Mnkr) och är därmed uppfyllt för år 2020.

Nämnderna redovisar sammantaget en positiv budgetavvikelse om 78 Mnkr. Flera nämnder som hade underskott under föregående år har i år positiv avvikelse mot budget vilket är tillfredställande.

Det är fortfarande ett väsentligt underskott i Individ- och familjenämndens verksamheter som totalt visar en negativ resultatavvikelse med -69 Mnkr inkl flykting.

Årets investeringar uppgick till 1 193 Mnkr (1 056 Mnkr) med en genomförandegrad på 71% (64%). Riktningen på genomförandegraden är positiv jämfört med tidigare år.

Årsredovisningen har en tillräcklig struktur och ger en god bild av stadens ekonomi samt bra information om väsentliga händelser och utveckling under året.

Bokslutsprocessen har i samband med årsbokslutet fungerat tillfredsställande. Dokumentationen har varit bra och upprättade tidsplaner har följts. I år så har det varit en digital dokumentation vilket har fungerat på ett tillfredsställande sätt

Uppföljning av årets internkontrollplaner sker i samband med bokslutet och redovisas då till kommunstyrelsen. Vår bedömning är att den interna kontrollen är tillräcklig.

#### Revisionens ansvarsprövning

Styrelser och nämnder ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och



### Granskning av årsredovisningen 2020 samt ansvarsprövning

riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten samt att det finns en tillräcklig intern kontroll i verksamheten samt för återredovisning till kommunfullmäktige.

Revisorerna är fullmäktiges redskap för den demokratiska kontrollen och deras granskning ligger till grund för fullmäktiges ansvarsprövning. De 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.

Revisionen sammanfattar resultatet av årets granskningar och gör en samlad prövning av ansvarstagandet i styrelse och nämnder. Revisorernas ansvarsprövning uttrycks i revisionsberättelsen. Bedömning baseras på allt som hänt under året och prövning görs för varje styrelse och nämnd.

Vid bedömning av brister som är väsentliga och har betydelse för verksamhet, ekonomi eller förtroende agerar revisionen utifrån hur allvarliga och omfattande bristerna är.

Revisorerna väljer att uttrycka kritik utifrån av allvarlighetsgrad där anmärkning eller avstyrkt ansvarsfrihet är den allvarligaste. Revisorerna kan välja att uttrycka kritik av mindre allvarlig grad än anmärkning eller avstyrkt ansvarsfrihet i revisionsberättelsen.

1. Tillstyrka att ansvarsfrihet beviljas
2. Påpekande
3. Rikta kritik
4. Rikta anmärkning
5. Avstyrka att ansvarsfrihet beviljas

Enligt god revisionsred i kommuner finns det nio grunder för bedömning då revisorerna riktar anmärkning eller avstyrker ansvarsfrihet.

*Revisorerna prövar om verksamheten är ändamålsenlig och ekonomiskt tillfredsställande*

1. Bristande måluppfyllelse – verksamhet
2. Bristande måluppfyllelse – ekonomi
3. Ohörsamhet/obstruktion
4. Icke lagenlig verksamhet, brottsligt gärning.

*... om den interna kontrollen är tillräcklig*

5. Brister i styrning och intern kontroll av verksamhet
  6. Brister i styrning och intern kontroll av ekonomi
  7. Otillräcklig beredning av ärenden
  8. Obehörigt beslutsfattande
- ... om räkenskaperna är rättvisande*
9. Ej rättvisande redovisning

I vår granskning har vi noterat att den interna kontrollen rörande rutiner för inköp och upphandlingar inte är tillräcklig.

Individ- och familjenämndens har haft omfattande brister i sin ekonomi- och verksamhetsstyrning samt interna kontroll i flera år. Vi har noterat att flera viktiga åtgärder har vidtagits för att nå en ekonomi och verksamhet i balans. Vår bedömning är dock att obalanser fortfarande föreligger och uppmanar därför nämnden att prioritera fortsatt kraftiga och tydliga åtgärder.

I vår granskning av äldre- och ungdomsnämndens styrning av kvalitet och valfrihet inom hemtjänsten har vi noterat en rad allvarliga brister. Bland annat saknas ett ledningssystem för systematiskt kvalitetsarbete, vilket är mycket allvarligt.

Under året har revisionen genomfört en uppföljning av Fastighetsnämndens samt Nämnden för idrott, fritid och förebyggandes hantering av det så kallade Rocklundaavtalet. Vår samlade bedömning är att den interna kontrollen har varit otillräcklig.

Vi bedömer att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande. Vi vill dock understryka vikten av att staden stärker sin kontroll rörande redovisning av finansiell leasing. Vi bedömer att styrelsens och nämndernas resultat enligt årsredovisningen i huvudsak är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som kommunfullmäktige uppställt. Vi tillstyrker att kommunfullmäktige beviljar ansvarsfrihet för styrelser och nämnder samt enskilda ledamöter i dessa organ.