



### Granskning av delårsrapport per 31 augusti 2017

#### Granskningens inriktning

EY har på uppdrag av stadens revisorer granskat delårsrapporten per 31 augusti 2017.

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. Dessa är; Stadens soliditet ska vara minst 70 procent, Stadens resultatmål i driftbudgeten över tiden, exklusive realisationsvinster, ska uppgå till 2,5 procent, av skatteintäkter, kommunal utjämning mm, samt att Stadens upplåning för egen räkning inte ska överstiga 1 miljard kronor. Enligt delårsrapporten är prognosen att Västerås stad kommer klara samtliga tre mål under 2017.

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.

Staden gör inte en explicit bedömning av om god ekonomisk hushållning föreligger eller inte i delårsrapporten, vilket vi uppmuntrar staden att göra i kommande delårsrapporteringar.

Resultatet för perioden uppgår till + 287 mnkr medan prognosen för året är +290 mnkr. I prognosen ingår poster av engångskaraktär. Rensas dessa bort är prognosen +173 mnkr att jämföra med en budget på +146 mnkr. Den positiva avvikelsen förklaras genom en lägre pensionskostnad än budgeterat samt att nämnder och styrelser har en positiv budgetavvikelse totalt sett.

Bokslutsprocessen har i samband med delårsbokslutet fungerat bra.



### Granskning av delårsrapport per 31 augusti 2017

Dokumentationen har varit bra och upprättad tidsplan har följts trots att den varit mycket 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 2016 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 säsongvariationer 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 55 mnkr vilket är i nivå med belopp i årsbokslutet 2016 och miljöskuld för hamnen uppgår till 74 mnkr vilket är något lägre än årsbokslutet 2016 till följd av kostnader som har inkommit under året vilket minskar avsättningen. Någon omvärdering eller analys av skulden har inte gjorts under innevarande år. Vi rekommenderar en analys av uppbokad skuld 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 671,4 mnkr vilket är den högsta investeringsnivån någonsin. De senaste åren har investeringsutfallet legat på ca 400 mnkr. Även om prognosen för investeringar är väsentligt högre än tidigare år så är det ändå lägre än de budgeterade 1 088 mnkr. Året prognostiserade investeringar motsvarar 62 procent av budgeten. 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 investerings takten 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 11 954 mnkr och i delårsbokslutet 31 augusti uppgick de till 11 694 mnkr.

#### Bedömning

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

Revisionen har överlämnat revisionsrapporten till kommunfullmäktige.  
Rapporten är publicerad på stadens hemsida [www.vasteras.se](http://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.