

# Västerås stad

Granskning av delårsrapport per  
31 aug 2020



## Innehåll

<b>1</b>	<b>SAMMANFATTNING</b> .....	<b>2</b>
<b>2</b>	<b>INLEDNING</b> .....	<b>3</b>
	<b>2.1</b> <b>Bakgrund</b> .....	<b>3</b>
	<b>2.2</b> <b>Uppdrag och syfte</b> .....	<b>3</b>
	<b>2.3</b> <b>Avgränsning och metod</b> .....	<b>3</b>
<b>3</b>	<b>ANALYS AV RESULTAT OCH PROGNOSE I DELÅRSBOKSLUTET</b> 4	
	<b>3.1</b> <b>Utfall för perioden – Västerås stad</b> .....	<b>4</b>
	<b>3.2</b> <b>Prognos för helåret</b> .....	<b>5</b>
	<b>3.2</b> <b>Bedömning av lämnade prognoser</b> .....	<b>7</b>
	<b>3.3</b> <b>Hur ekonomi och verksamhet följs upp</b> .....	<b>7</b>
<b>4</b>	<b>REDOVISNINGSPRINCIPER</b> .....	<b>8</b>
<b>5</b>	<b>RÄTTVISANDE RÄKENSKAPER</b> .....	<b>8</b>
<b>6</b>	<b>KOMMENTARER RÖRANDE MÅLUPPFYLLELSE</b> .....	<b>9</b>
	<b>6.1</b> <b>Lagstadgade krav</b> .....	<b>9</b>
	<b>6.2</b> <b>Avstämning av balanskravet</b> .....	<b>9</b>
	<b>6.3</b> <b>Finansiella mål</b> .....	<b>9</b>
	<b>6.4</b> <b>Genomgång av måluppfyllelse</b> .....	<b>10</b>
<b>7</b>	<b>DOTTERBOLAG OCH KOMMUNALFÖRBUND</b> .....	<b>10</b>
	<b>7.1</b> <b>Bokslutsprocessen</b> .....	<b>11</b>

## 1 Sammanfattning

På uppdrag av stadens revisorer har EY granskat Västerås stads delårsrapport per 31 augusti 2020.

Här följer en summering av granskningen:

- ▶ 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.
- ▶ Delårsrapporten har en bra struktur och ger en tillräcklig bild av stadens ekonomi samt bra information om den förväntade utvecklingen med prognos för helåret. Delårsrapporten innehåller väsentlig information rörande nämnder, styrelser och bolag. Detta ger en tillräcklig bild av verksamheten och uppföljningen av målen.
- ▶ Staden har tre övergripande finansiella mål. Enligt delårsrapporten är prognosen att Västerås stad kommer klara de tre målen under 2020. Av vår granskning framkommer inga indikationer om att målen inte kommer att uppnås. Nämnderna har lämnat en bra ekonomisk analys i delårsbokslutet med kommentarer till väsentliga avvikelser mot budget.
- ▶ Uppföljning av målen gällande de strategiska utvecklingsområdena har gjorts i delårsrapporten. Delårsrapportens innehåll ger tillräcklig information om hur varje nämnd, styrelse och bolag följer upp sin verksamhet. Staden gör dock ingen samlad bedömning rörande god ekonomisk hushållning. Detta utgör således ett utvecklingsområde till kommande års delårsrapporter.
- ▶ Resultatet för perioden uppgår till + 465 mkr och prognosen för året är +360 mkr. De fortsatta underskotten inom Individ- och familjenämnden samt Äldrenämnden är oroande och revisionen har för avsikt att nogsamt följa nödvändiga åtgärder för att nå en ekonomi i balans.
- ▶ Bokslutsprocessen har i samband med delårsbokslutet fungerat bra. Dokumentationen har varit tillräcklig och upprättad tidsplan har följts trots att den varit snäv.
- ▶ Genomförandegraden för investeringar beräknas bli 83% vilket är fortsatt hög och viss ökning mot 2019. Det är positivt att genomförandegraden har ökat de senaste åren och det medför att det inte är lika stor förskjutning av planerade investeringar.

## 2 Inledning

### 2.1 Bakgrund

På uppdrag av revisorerna i Västerås stad har EY genomfört en översiktlig granskning av delårsbokslutet per 31 augusti 2020. Delårsbokslutet är ett bokslut som staden är skyldig att upprätta enligt kommunallagen och lagen om kommunal redovisning.

### 2.2 Uppdrag och syfte

Enligt kommunallagens 9 kap 9 § ställs krav på att revisorerna ska 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

### 2.3 Avgränsning och metod

Granskningen har varit översiktlig. En översiktlig granskning är väsentligt begränsad i förhållande till en revision. Den baseras främst på en analytisk granskning och intervjuer med fokus på väsentliga områden. Intervjuerna har utförts i syfte att erhålla rimliga förklaringar till resultatutfall, avvikelser mot budget och prognoser. Väsentliga konton i balansräkningen har stämts av mot underlag.

Kontakt har genomförts med ekonomer på olika avdelningar vid behov.

Granskningen har även inriktats på om stadens delårsrapport är upprättad enligt lagen om kommunal redovisning, rekommendationer från rådet för kommunal redovisning samt stadens egna anvisningar.

### 3 Analys av resultat och prognos i delårsbokslutet

#### 3.1 Utfall för perioden – Västerås stad

VÄSTERÅS STAD		Utfall	Utfall	Budget	Prognos	Bokslut
RESULTATRÄKNING, MNKR	Not	2020-08-31	2019-08-31	2020	2020	2019-12-31
Verksamhetens intäkter		1 483	1 365	1 939	2 310	2 138
Verksamhetens kostnader	2	-6 733	-6 500	-10 333	-10 555	-9 975
Avskrivningar	3	-230	-193	-339	-355	-318
Verksamhetens nettokostnader		-5 480	-5 328	-8 733	-8 600	-8 156
Skatteintäkter	4	4 783	4 717	7 254	7 191	7 087
Generella statsbidrag och utjämning	5	1 184	918	1 512	1 776	1 374
Verksamhetens resultat		488	307	33	368	305
Finansiella intäkter	6	175	239	187	223	626
Finansiella kostnader	7	-197	-90	-103	-230	-402
Resultat efter finansiella poster		465	455	117	360	529
Extraordinära poster						
PERIODENS RESULTAT	8	465	455	117	360	529

Stadens delårsbokslut har, i likhet med tidigare år, upprättats per 31 augusti. Som framgår av uppställningen ovan uppgår stadens resultat för perioden till 465 mkr (455 mkr). Skatteintäkterna är -52 mnkr lägre men de generella statsbidragen är 176 mkr högre för att hjälpa kommunerna med den svåra ekonomiska situation som har uppstått till följd av Coronapandemin. Ytterligare förväntat statsbidrag ingår i resultatet med 73 mkr. Erhålls inte detta så kommer resultatet påverkas.

I resultat ingår även realisationsvinster på 79 mkr, varav 58 mkr avser fastighetsförsäljningar. Bland annat har 20 småhustomträtter och 3 tomträtter till flerbostadshus sålts samt andelar i bostadsrätter.

Finansnettot är negativt till följd av realisationsförluster vid försäljning av aktier och andelar som har gjorts för att skydda pensionskapitalet enligt finanspolicy.

Balanskravsresultatet för perioden efter justeringar för avstämning av kommunallagens balanskrav uppgår till 516 mkr (315 mkr). Det prognostiserade balanskravsresultatet på helår 2020 uppgår till 409 mkr.

De avvikelser som finns i resultaträkningen mellan utfall och budget och prognos har i allt väsentligt kunnat analyseras. Rimliga förklaringar finns, vilket även kommenteras nedan.

### 3.2 Prognos för helåret

Prognosen för helåret 2020 pekar på ett resultat för staden på +360 mkr inklusive realisationsvinster. I förhållande till budget, +117 mkr, innebär prognosen en avvikelse på +243 mkr. Vid prognosen så uppgår Västerås stads resultat exklusive realisationsvinster och exploatering till 3,7% av skatteintäkterna, vilket medför att målsättningen att det ska vara högre än 2,5% bedöms kunna uppnås. Utfallet 2019 var 1,7% och det budgeterade resultatet för 2020 är 1,3%. Den kraftiga förbättringen är till följd av kraftiga ökade generella stadsbidrag och en förbättring av skatteintäktstappet och att kostnaderna ser ut att bli lägre.

För exploateringsverksamheten tillämpas redovisningsprincipen successiv vinst-avräkning. Detta innebär att resultatet löpande bokförs mot resultaträkningen i förhållande till färdigställandegraden i projekten. Den prognostiserade resultateffekten beräknas i år uppgå till +76 mkr jämfört med budget på +9 mkr. Det är vissa projekt som har kommit längre och därmed fått uppdaterade kalkyler med förbättrade resultat samt att de avtalade intäkterna är högre än budgeterat.

Finansnettot påverkas numera av värdeförändringar vid värdering till verkligt värde. Prognosen för finansnetto är -8 mkr jämfört med en budget på 84 mkr. Den stora orsaken till försämringen är realisationsförluster vid försäljning av värdepapper i främst pensionsfonden. Dessa försäljningar gjordes i enlighet med finanspolicyn för att skydda kapitalet och minska aktieexponeringen till förmån för säkrare räntefonder.

Prognosen för investeringar uppgår till 1 405 mkr vilket är den högsta investeringsnivån någonsin. Budgeten ligger på 1 685 mkr, vilket medför en genomförandegrad på 83%. Detta är något högre än föregående år och så har trenden varit de senaste åren. Det är positivt att genomförandegraden har ökat de senaste åren och det medför att det inte är lika stor förskjutning av planerade investeringar. De flesta projekten följer sin budget och tidsplan.

Nämnderna och styrelsernas prognoser för kostnaderna för helåret uppgår till 8 245 mkr och avvikelsen mot budget är 149 mkr. Skatteintäkterna, generella statsbidrag och utjämningsbidrag beräknas uppgå till 8 967 mkr vilket är 201 mkr högre än budget. Finansnettot beräknas bli 3 mkr vilket är 81 mkr lägre än budget.

Tabellen nedan visar driftredovisningen anslags- och intäktsfinansierad verksamhet per 31 augusti 2020.

### Driftredovisning

VÄSTERÅS STAD, DRIFTREDOVISNING, MNKR NÄMND	Budget-	Budget	Prognos	Prognos-	Bokslut
	avvikelse 2020-08-31	2020	2020	avvikelse 2020	2019
Äldrenämnden	17	-1 604	-1 616	-12	-1 522
Nämnden för funktionsnedsatta	18	-863	-848	14	-836
Förskolenämnden	26	-1 008	-989	18	-972
Grundskolenämnden	38	-2 018	-1 991	27	-1 872
Utbo Arb.markn.nämnden	9	-873	-883	-10	-865
Skultuna kommundelsnämnd	5	-122	-119	4	-116
Individ- och familjenämnden	-65	-875	-964	-89	-973
Individ- och fam, flykting	1	0	1	1	56
Nämnd Idrott, fritid o förebyggande	-5	-282	-288	-6	-268
Kulturnämnden	3	-201	-202	-1	-194
Tekniska nämnden	-1	-455	-457	-2	-449
Fastighetsnämnden	19	2	-3	-6	4
Fastighetsnämnden, exploatering	19	9	76	67	88
Fastighetsnämnden, reavinster	77	0	77	77	110
Kommunstyrelsen	29	-211	-198	13	-189
Byggnadsnämnden	-1	-27	-27	0	-30
Miljö- o Konsumentnämnden	0	-22	-22	1	-22
Överförmyndarnämnden	0	-15	-15	0	-13
Valnämnd	0	-2	-2	0	-5
Kommunrevision	0	-5	-5	0	-4
Centralt staden	-52	-78	-133	-54	138
Justeras: Poster som inte är hänförliga till verksamhetens intäkter och verksam- hetens kostnader enligt resultaträkning	84	255	363	107	97
<b>Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkning</b>	<b>220</b>	<b>-8 394</b>	<b>-8 245</b>	<b>149</b>	<b>-7 837</b>

**Individ-och familjenämnden** visar en prognos med kraftigt negativ avvikelse på -89 mkr mot budget exklusive flyktingmottagningen. Detta är en förbättring mot prognosen i maj med 18 mkr. Prognosen för 2020 visar att de totala nettokostnaderna bedöms vara lägre än 2019, vilket visar att åtgärder som har genomförts ger effekt. Förbättringar finns i samtliga verksamheter, men störst problem finns fortsatt inom *Barn och ungdom*. Det är höga kostnader inom institutionsvård och familjehemsplaceringar beroende på komplexa diagnoser och det är svårt att rekrytera egna jourhem.

Inom *Missbruksvården* bedöms Västerås Stad ha en av landets högsta kostnader och därför har stort fokus legat på att minska nettokostnaderna för vuxenvården. Nettokostnaderna har minskat med 17 mkr för institutionsvård för vuxna missbrukare och för externt boende vilket medför att åtgärderna börjat ge effekt.



*Våld i nära relationer* har ett prognosticerat överskott på 17 mkr. Detta genom mindre kostsamma placeringar och kortare placeringstider.

**Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden** har en prognos på – 10 mkr. Orsaken är underskottskompensation till de fristående utförarna med 7 mkr då det kommunala gymnasiet har underskott. Underskottet i det kommunala gymnasiet beror på ökade lokalkostnader vid flytten från Vedbovägen till mer centrala lokaler. En utredning har utförts, som visade på ett antal åtgärdsförslag som införs successivt.

**Äldrenämnden** har en prognos på -12 mkr vilket är en stor förbättring mot vårens - 39 mkr. Den största orsaken till förbättringen är att full ersättning väntas från staten avseende merkostnader till följd av Coronapandemin. Dock är det fortfarande en negativ prognos och det är *Hemvården* som står för den både inom egenregi och ersättningar till privata utförare.

**Nämnden för personer med funktionsnedsättning** har vänt det befarade underskottet till en prognos med ett överskott mot budget på 14 mkr. Orsaken är att det förväntas att staten ersätter merkostnaderna till följd av Coronapandemin.

**Grundskolenämnden** beräknas ha ett överskott på 27 mkr. Detta beror på färre barn i grundskolan och i fritidshem. Kostnader för elever med nyanlända-ersättning sjunker med 10 mkr på grund av färre elever, men kostnaden för skolskjutsar har ökat med fler elever i andra kommuner och för fler barn i särskolan. Den kommunala verksamheten gör också ett överskott beroende på sjuklöneersättningar och lägre övriga kostnader för personal.

**Förskolenämnden** har en prognos med överskott på 18 mkr. En del är färre barn än prognosticerat men stor del avser överskott för ökade statsbidrag för sjuklönekostnader och mindre barngrupper.

### 3.2 Bedömning av lämnade prognoser

Positiv avvikelse mellan budget och prognos avseende delåret 2020 för styrelser och nämnder uppgår till 243 mkr. Huvudsakligen förklaras det av de generella statsbidragen med 279 mkr. Nämndernas förbättrade prognos beror även på kompensation från staten rörande sjuklönekostnader och merkostnader till följd av den pågående Coronapandemin.

I revisionsberättelsen 2019 riktade revisorerna en anmärkning mot Individ- och familjenämnden för bristande ekonomi- och verksamhetsstyrning, på grund av betydande budgetunderskott. Revisionen har under år 2020 noterat att den negativa trenden brutits och att underskotten minskat, vilket är positivt. Dock kvarstår ett betydande behov av fortsatta åtgärder för att nå en ekonomi i balans i nämnden. Revisionen har för avsikt att nogsamt följa den fortsatta utvecklingen i nämnden inför upprättandet av årsbokslutet.

### 3.3 Hur ekonomi och verksamhet följs upp

Vi anser att delårsrapporten har en tillräckligt tydlig struktur och omfattar relevanta delar. I delårsrapporten kommenteras resultat och förändringar som skett eller bedöms ske under året på ett adekvat sätt. Delårsrapporten innehåller beskrivning av stadens styrsystem och planeringsförutsättningar för de



kommande åren. De strategiska utvecklingsområdena återges på ett överskådligt sätt i delårsrapporten.

Uppföljningen av målen sker när årsplanen följs upp. I delårsrapporten görs en sammanfattande bedömning utifrån nämnders och styrelser styrkort, nyckeltal och följetal från årsplanen samt jämförelse med andra kommuner genom utvalda nyckeltal. En sammanfattning per mål följs av några exempel på genomförda insatser inom utvalda nämnders verksamheter. Den valda formen med kortfattad information från nämnder och verksamheter ger läsaren en översikt. I delårsrapporten görs en uppföljning av målen i den utsträckning det är möjligt under löpande verksamhetsår.

## **4 Redovisningsprinciper**

Från och med 2019 trädde en ny kommunal bokförings- och redovisningslag i kraft.

Västerås stad har i sin delårsrapport i Not 1 Tillämpade redovisningsprinciper beskrivit om lagändringen och vilken påverkan det har på den finansiella rapporteringen. Inför delår 2019 så utnyttjade Västerås Stad möjligheten att inte justera för gatukostnadsersättningar eftersom detta tilläts av Rådet för kommunal redovisnings styrelse i ett uttalande i juni 2019. Däremot under hösten kom klargörandet vilket gjorde att detta justerades till årsbokslutet. Eget kapital ökade genom justeringen med 91,9 mkr beroende på en omföring från skulder till eget kapital.

Utöver det så är den förändringen som kommenteras att tillkommande generella statsbidrag som beslutats under år 2020 periodiseras med tolfte delar utifrån de riktlinjer som kommit från Rådet för kommunal redovisning.

Utredning pågår av redovisning av hyra av fastigheter med lång kontraktstid och denna förväntas vara klar under hösten. Ett antal hyreskontrakt som för närvarande redovisas som operationell leasing kommer att redovisas som finansiell leasing. I nuläget är det svårt att bedöma effekten men balansräkningen kommer att påverkas och soliditeten kommer att sjunka.

## **5 Vår bedömning av rättvisande räkenskaper i delåret**

En förutsättning för att kunna bedöma om en ekonomi är i balans är att räkenskaperna är rättvisande. Delårsbokslutet ska upprättas enligt god kommunal redovisningssed, vilket innebär att samma redovisningsprinciper ska tillämpas som vid årsbokslut. Enligt den kommunala bokförings- och redovisningslagen ska delårsrapporten omfatta en förvaltningsberättelse, resultaträkning samt balansräkning. Även finansieringsanalys och relevanta nothänvisningar bör ingå.

Vi har tagit del av stadens delårsbokslut och översiktligt granskat dokumentationen av avstämningar av balanskonton för väsentliga konton. Dokumentationen är god. Resultatkontonas förändringar är väl kommenterade. Kommentarer till väsentliga förändringar på balanskontona kan utvecklas ytterligare.

Grundat på vår översiktliga granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att bedöma att delårsrapporten inte, i allt väsentligt, är upprättad i enlighet med god redovisningssed.

## **6 Kommentarer och bedömning rörande måluppfyllelse**

### **6.1 Lagstadgade krav**

Följande gäller enligt kommunallagen:

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

Kommunallagen ställer krav på kommunerna att styra på ett sådant sätt att god ekonomisk hushållning säkerställs, och därigenom en långsiktighet i den ekonomiska och verksamhetsmässiga planeringen. Kravet på balans mellan intäkter och kostnader, "balanskravet", är lagstadgat. Avstämning av balanskravet ska göras i delårsrapporten och i årsredovisningen.

### **6.2 Avstämning av balanskravet**

Enligt kommunallagen ska kommuner göra en avstämning av balanskravet, vilket innebär att de löpande intäkterna ska överstiga de löpande kostnaderna. Vid avstämning av det lagstadgade balanskravet ska nedskrivningar beaktas enligt försiktighetsprincipen, medan realisationsvinster ska räknas bort.

Utfall rörande balanskravsresultat per 31 augusti 2020 uppgår till 516 mkr. Det prognosticerade balanskravsresultatet för helår uppgår till 409 mkr utifrån att prognosen för realisationsvinsten för fastighetsförsäljningar är på samma nivå som vid augustibokslutet och en uppskattning för orealiserade värden av finansiella tillgångar på 14 mkr. Detta innebär att det inte finns indikationer på att balanskravet inte skulle uppnås under år 2020.

### **6.3 Finansiella mål**

Staden ska besluta om finansiella mål som är av betydelse för god ekonomisk hushållning. Staden ska även ange mål och riktlinjer för verksamheten. Utgångspunkten för god ekonomisk hushållning är årsplanen och de finansiella målen som Kommunfullmäktige har beslutat om. Västerås stad har tre finansiella mål:

- ▶ Stadens soliditet ska vara minst 40 %
- ▶ Stadens resultatmål i driftbudgeten, över tiden, exklusive realisationsvinster ska uppgå till 2,5 procent av skatteintäkter kommunal utjämnning med mera
- ▶ Stadens upplåning för stadens investeringar ska inte överstiga 1 miljard kronor

Enligt delårsrapporten är prognosen att Västerås stad kommer klara alla tre målen. Soliditeten har prognos på 53,5% för helår. Resultatmålet uppgår till 3,7 procent av skatteintäkterna vilket överstiger målet på 2,5 procent. Västerås stad har i dagsläget ingen låneskuld för den av kommunalskattemedel finansierade verksamheten och kommer inte ha det enligt prognosen.

#### 6.4 Genomgång av måluppfyllelse

Strategiska utvecklingsområden är en särskild kraftsamling från kommunfullmäktige, för att uppnå strategiska mål för stadens utveckling under mandatperioden. De strategiska utvecklingsområdena 2019-2022 utgörs av;

- ▶ Kraftsamling "Skola först"
- ▶ En ekologisk, social och ekonomiskt hållbar stad med trygga och trivsamma stadsdelar/kommundelar
- ▶ En modern, attraktiv och hållbar verksamhet/organisation – med fokus på Västeråsarnas behov

I syfte att styra mot dessa övergripande målbilder arbetar stadens verksamheter med styrkort. Styrkort är en styrmodell för att planera och följa upp nämnder, styrelsens och bolagens verksamhet. Detta summeras i fullmäktiges övergripande mål för de fyra perspektiven i styrkortet som är;

<b>Perspektiv</b>	<b>Övergripande mål</b>
<i>Kund</i>	<i>Vi har nöjda kunder och invånare</i>
<i>Kvalitet</i>	<i>Vi har rätt kvalitet i våra verksamheter och levererar rätt resultat</i>
<i>Ekonomi</i>	<i>Vi har ekonomi i balans</i>
<i>Medarbetare</i>	<i>Vi har engagerade medarbetare med rätt kompetens</i>

Alla styrelser och nämnder ska i sina styrkort beskriva hur de förväntas nå de övergripande målen genom att visa vad de måste fokusera på för att nå måluppfyllelse. Syftet med analysen är att tydliggöra en koppling mellan verksamhet, mål och ekonomi. Delårsrapporten omfattar även uppföljning av respektive koncernbolags verksamhet.

I delårsrapporten redovisas en uppföljning av nämndernas väsentliga iakttagelser vid uppföljning av styrkorten. En samlad bedömning presenteras för respektive mål men det görs ingen sammantagen bedömning rörande god ekonomisk hushållning i delårsrapporten. Vår bedömning är således att detta är ett utvecklingsområde till kommande års delårsrapporter.

## 7 Dotterbolag och kommunalförbund

Västerås stad redovisar i år en sammanställd redovisning avseende koncernen och även kommentarer presenteras för de olika kommunala bolagen och kommunalförbund som ingår i koncernen. I delårsrapporten redovisas en analys för varje koncernbolag gällande verksamhetsutveckling och viktiga händelser.

Uppföljning görs även mot styrkort och ägardirektiv. Detta ger en tillräcklig bild av bolagens verksamhet.

Mälarenergi har ett prognosticerat en negativ budgetavvikelse med 90 mkr till följd av lägre intäkter pga det varma vädret och lägre elpriser. Åtgärdslista har tagits fram för att minska kostnaderna.

Nya Västerås Flygplats har haft stor påverkan av Coronapandemin med utebliven eller reducerad kommersiell flygtrafik under 2020. Prognosen är ett resultat med -28 mkr, en försämring mot budget med 4 mkr.

VafabMiljö Kommunalförbund har minskade intäkter för behandling av rena och förorenade massor till följd av lägre byggprojekt i närområdet.

Västerås Strategiska Fastigheter gör en reavinst för försäljning av Härdsmedet och även Bostads AB Mimer har en reavinst.

Övriga bolag och kommunalförbund har mindre avvikelser mot budget i sina senaste prognoser olika orsaker.

## **7.1 Bokslutsprocessen**

Staden upprättar två delårsbokslut samt ett årsbokslut.

Delårsrapporten är upprättad enligt den kommunala bokförings- och redovisningslagen, med tillägg för sammanställd redovisning. Hanteringen av gatukostnadsersättningar bedöms redovisas korrekt. Delårsrapporten uppfyller i allt väsentligt gällande lagkrav, rekommendationer och anvisningar.

Anvisningarna inför delårsbokslutet är tydliga och strukturerade. Vår uppfattning är att dessa följs av nämnderna och förvaltningarna. Koncernstyrningsrapport och ekonomisk analys lämnas av samtliga nämnder, styrelser och bolag. Under året upprättas periodiserade bokslut vilket medför att det är lättare att följa verksamhetens resultat under hela året vilket vi anser är positivt. I övrigt har det inte skett några förändringar i processen att upprätta den finansiella delårsinformationen.

Leverans av material till oss för granskning har skett enligt upprättad tidplan.

Västerås den 27 oktober 2020

Johan Perols  
Certifierad kommunal revisor

Anja Zetterberg  
Certifierad kommunal revisor

Mikael Sjölander  
Auktoriserad revisor

Mia Keränen Larsson  
Auktoriserad revisor