

2021-10-29
Dnr 2021/00077

Delårsrapport per 31 augusti 2021 Västerås Stad

Stadsledningskontoret
721 87 Västerås
021-39 00 00 • www.vasteras.se

Maria Lindblom Lundh
021-39 11 93 • maria.lindblom.lundh@vasteras.se

Sammanfattning.....	3
Förvaltningsberättelse	6
HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE	6
ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING	13
GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING	20
Uppföljning av mål	20
Koncernmål	31
Strategiska utvecklingsområden	34
Uppföljning av uppdrag	35
Intern kontroll	35
Ekonomisk analys	37
BALANSKRAVSRESULTAT.....	46
VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN	46
FÖRVÄNTAD UTVECKLING	47
FINANSIELLA RAPPORTER	51
Resultaträkning	51
Balansräkning	52
Kassaflödesanalys	54
Driftredovisning	56
Investeringar	58
Noter	60
REVISORERNAS BEDÖMNING AV DELÅRSRAPPORTEN	68
BILAGA 1. Finansiell riskrapport.....	70
BILAGA 2. Uppdrag från årsplan 2021	70
BILAGA 3. Verksamhetsstatistik.....	70
BILAGA 4. Strategiska utvecklingsområden	70

2021-10-29

Sammanfattning

Västerås koncern

Prognos årets resultat +1 303 mnkr (årsbudget + 631 mnkr)

Prognos årets investeringar 3 290 mnkr (budget 3 452 mnkr)

Västerås stad

Prognos årets resultat + 644 mnkr (årsbudget + 72 mnkr)

därav prognos verksamhetens resultat + 532 mnkr (budget - 6 mnkr)

därav prognos finansnetto + 113 mnkr (budget + 78 mnkr)

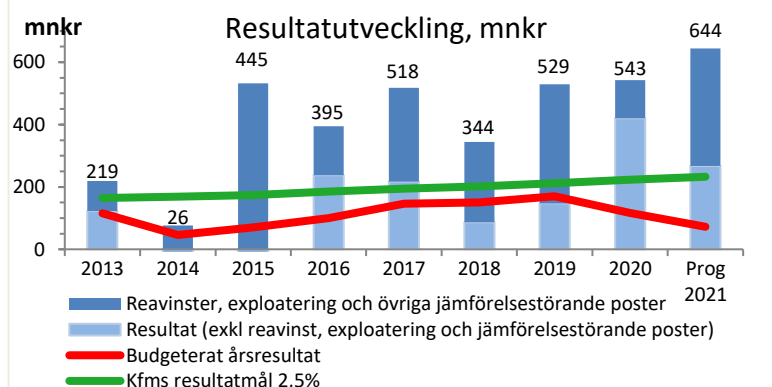
Prognos balanskravet + 410 mnkr

Prognos årets investeringar 1 386 mnkr (budget 1 577 mnkr)

- Bolagens prognostiserade resultat är 144 mnkr bättre än budget
- Totalt beräknas skatteintäkter och generella statsbidrag bli 228 mnkr högre än budget
- Prognos för balanskravsresultatet är + 410 mnkr
- Nämndernas resultat nära noll exklusive rea- och exploateringsvinster
- Osäkert med stadens ersättning till Regionen för täckning av kollektivtrafikens intäktsbortfall

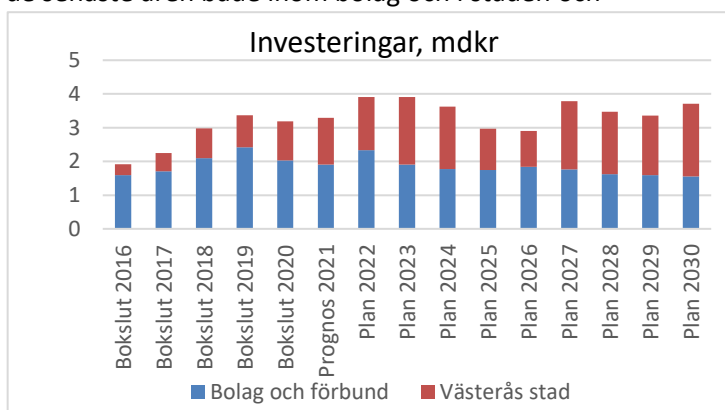
Västerås stads resultat är historiskt högt, drivet framförallt av engångsintäkter men också på grund av betydligt högre skatteintäkter än budgeterat.

Av diagrammet framgår att stora delar av Västerås stads resultat har åstadkommit genom exploateringsöverskott och försäljning av anläggningstillgångar, mörkblå staplar.



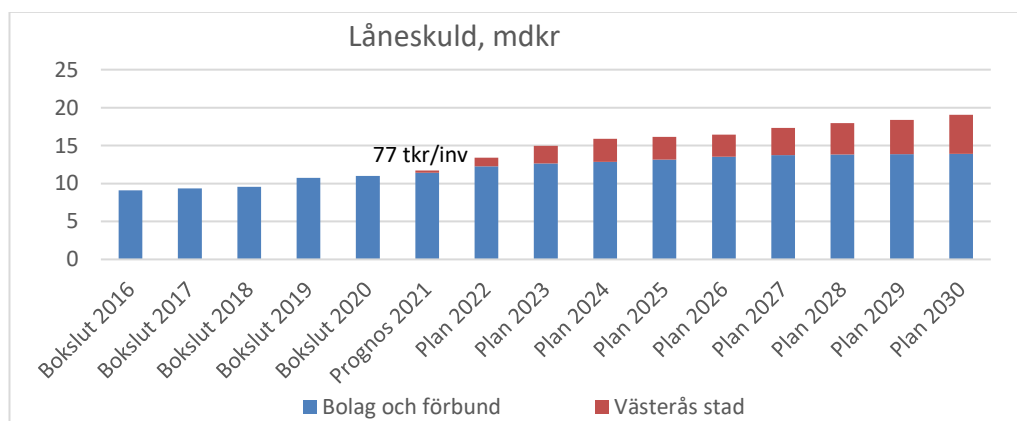
2021-10-29

Prognosen för koncernens investeringar 2021 uppgår till 3 290 mkr. Investeringarna har ökat de senaste åren både inom bolag och i staden och planeringen är en fortsatt hög investeringstakt framförallt de närmaste åren. En hög investeringstakt påverkar låneskulden om inte investeringarna kan självfinansieras.



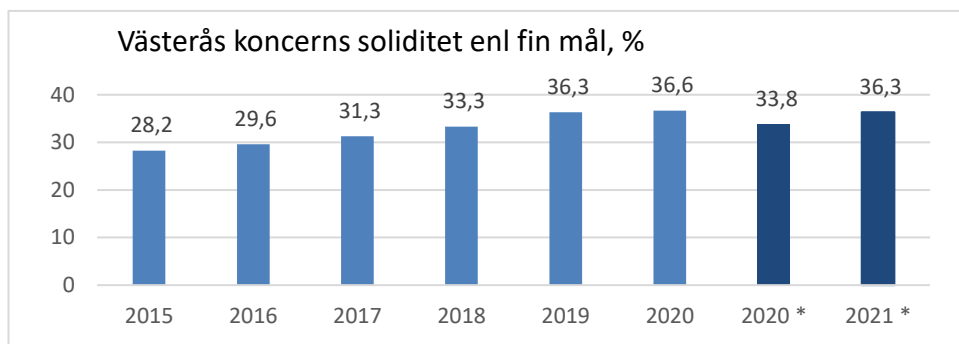
Självfinansieringsgraden påverkas av resultatet och på grund av det kraftigt förbättrade resultatet är självfinansieringsgraden hög 2021 men för kommande planperiod 2022-2026 ligger självfinansieringsgraden bara på 64 %.

Den sammanlagda låneskulden beräknas till 12,1 mdkr vid årets slut, vilket motsvarar 77 tkr per invånare, men beräknas därefter öka på grund av den höga investeringstakten och låga självfinansieringsgraden.

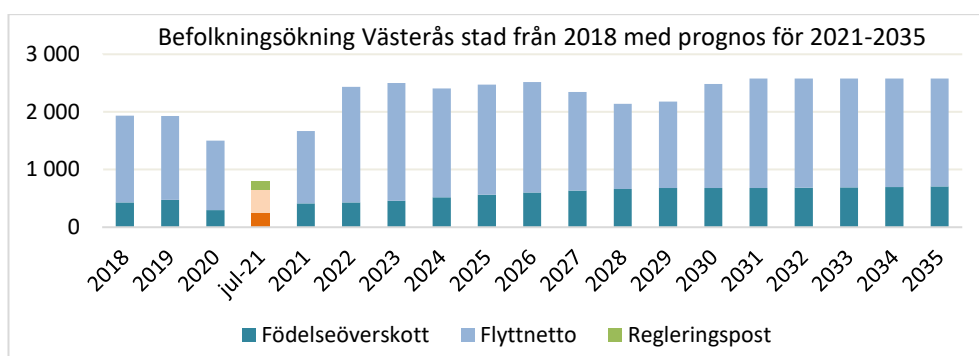


De finansiella målen för Västerås stads koncern och Västerås stad bedöms uppnås 2021 och soliditeten utvecklas positivt. Omräkning har gjorts för 2020 på grund av förändrad redovisning av finansiell leasing av fastigheter i Västerås stad, vilket påverkar soliditetsmättet negativt jämfört med tidigare.

2021-10-29



Skatteintäkterna baseras på antalet invånare i Västerås stad och det är viktigt att följa utvecklingen för att kunna planera verksamhet och investeringar på bästa sätt. Prognosen för befolkningsökningen är driven av ett stort flyttnetto men utfallet till och med juli 2021 visar ett betydligt mindre flyttnetto och de framtida prognoserna kan behöva ses över.



Förvaltningsberättelse

HÄNDELSER AV VÄSENTLIG BETYDELSE

OMVÄRLD

De stora ekonomierna i världen är på väg att trappa ner sina stödåtgärder. Ökad smittspridning och låg vaccinationsgrad i bland annat Asien och delar av USA utgör hinder för en global tillväxt, enligt analytiker på Nordea. Riskviljan på finansmarknaden har dämpats. Den snabba återhämtningen i världen har lett till ökade priser inom transport- och råvarupriser, vilket utgör en risk för hög inflation. Centralbankerna har dock tolkat prisökningarna som tillfälliga och har inte agerat.

SKR räknar med att BNP och arbetade timmar återhämtar sig starkt och att svensk ekonomi når normalkonjunktur i slutet av 2023. Det innebär att prognosen för skatteunderlaget är högre än föregående år, vilket ger en positiv avvikelse på årets skatteintäkter.

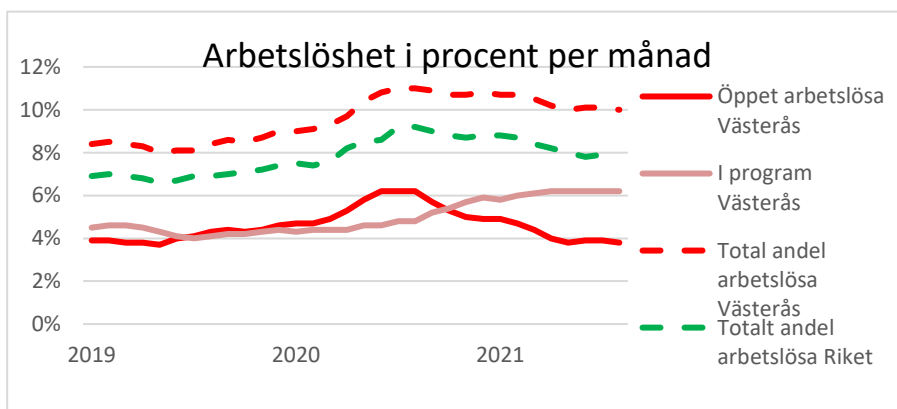
Global tillverkningsindustri och varuhandel har återhämtat sig snabbt, medan vissa branscher inom tjänstesektorn är fortsatt svaga. En ökad inhemsk efterfrågan under hösten och 2022 väntas driva upp BNP-utvecklingen. I takt med lättnader i restriktioner på grund av Corona och en ökad vaccinationstäckning mot Covid-19 bland befolkningen, har SKR därför reviderat sin BNP-prognos från 3,1 % till 4,1 %, medan storbankerna spår en BNP-ökning på upp till 4,5 %.

ARBETSMARKNAD

Sysselsättningen stiger, men samtidigt består en hög arbetslöshet och andelen långtidsarbetslösa har stigit markant. Prognosen är att det dröjer till 2022 innan arbetslösheten börjar falla tillbaka enligt SKR.

I Västerås syns en nergång av arbetslösa

och jämfört med 2020 har nästan 3 000 fler nya arbetstillfällen anmälts till Arbetsförmedlingen till och med augusti. Antalet öppet arbetslösa har fortsatt sin nedgång som inleddes i slutet av 2020, men arbetslösa i program är fortsatt på höga nivåer, 50 % fler än 2019. Andelen av de arbetslösa som är födda utanför Sverige har ökat och är för öppet arbetslösa i augusti 54 %. Antalet varsel är nere i låga nivåer, 19 000 varslade i riket i år varav 4,5 % i Västmanland. Inga nya varslade i Västmanland i augusti.

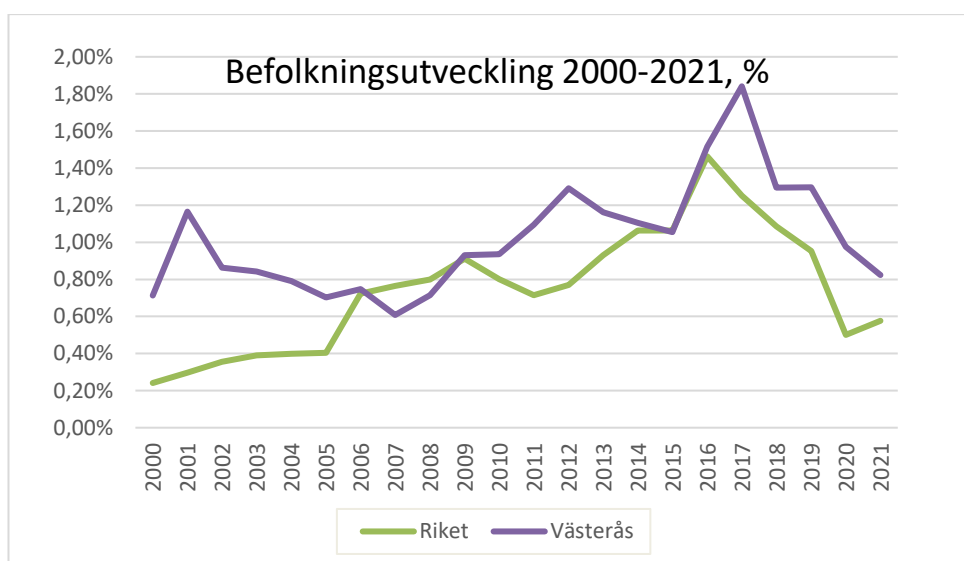


2021-10-29

DEMOGRAFI

Efter en snabb befolkningsökning i riket under de senaste 15 åren, till stor del driven av invandring, ökar befolkning nu långsammare kring 0,5 procent.

Västerås stad följer trenden och förväntas öka under 1 procent 2021, vilket är något lägre än ökningstakten 2020.



Befolkningsutvecklingen i procent 2020 – 2021, där 2021 är senaste bedömning utifrån månadsutfall.

CORONA

Antalet fall av Covid-19 ökade under sommaren på grund av den nya så kallade Deltavarianten, men antalet fall var på betydligt lägre nivåer jämfört med våren och dödligheten lägre. Ökningstakten av nya insjuknade har därefter minskat.

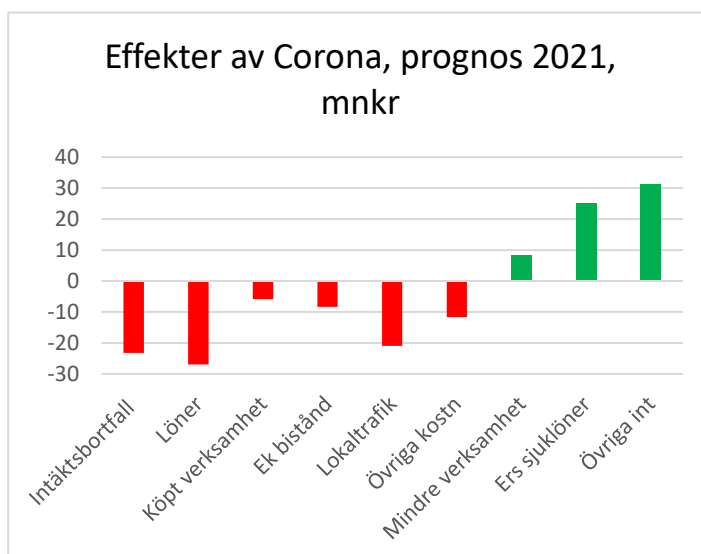
83 % av alla över 16 år har i mitten av september fått en vaccindos och 74 % två. Västerås ligger som riket i vaccinationstäckning. Det är viktigt att fortsätta att öka vaccinationsgraden för att minska antalet personer som blir svårt sjuka i Covid-19. Rekommendation att vaccinera barn från 12 år har nyligen kommit från Folkhälsomyndigheten vilket är ytterligare en åtgärd för att minska smittspridningen.

Regeringen har beslutat att lätta på samtliga restriktioner från den 29 september. Begränsningarna för hur många som får delta i en allmän sammankomst och kravet på sittande servering försvinner därmed, liksom Folkhälsomyndighetens råd om att arbeta hemifrån. Inom Västerås stad kommer en återgång till arbete på kontoret påbörjas successivt för de cirka 1 000 medarbetare som har arbetat på distans. Beroende på det individuella uppdraget kan dock ett flexibelt arbetssätt fortgå, vilket kommer att ske i samverkan med överordnad chef i takt med de riktlinjer som ges av Västerås stad som arbetsgivare.

2021-10-29

Den ekonomiska påverkan på grund av pandemin är fortsatt stor i Västerås stad.

Västerås stads prognos över Coronas påverkan summerar till en negativ effekt med 33 mnkr för 2021. Prognosen bygger på en återgång under hösten till ett mer normalt läge. Stora poster som prognosticeras är ersättning för förlorade intäkter i kollektivtrafiken, intäktsbortfall för idrottslokaler, ökade kostnader för extra föreningsbidrag, ekonomiskt bistånd samt merkostnader för vikarier, sjukvårdskostnader och andra kostnader.



BARN OCH UTBILDNING

Flera förskolor har behövt stänga periodvis på grund av pandemin. Ett visst utvecklingsarbete har prioriterats ner då förskolorna har koncentrerat sig på att säkra driften. Enligt årets enkät är ändå vårdnadshavarna nöjda med förskolan. Förskolan har tagit emot statsbidrag för mindre barngrupper och bättre språkutveckling. Det förstnämnda har medfört att flera förskolor har kunnat anställa mer personal, vilket ökat personaltätheten.

Även skolor inom främst högstadiet, gymnasiet och vuxenutbildningen har varit helt eller delvis nedstängda periodvis och istället bedrivit fjärrundervisning digitalt. Distansundervisningen upplevs som mindre effektiv, vilket ger en risk för lägre meritvärden och en försämrad genomströmning i gymnasie- och vuxenutbildningen, då undervisningsformen inte passar alla. Årets studenter har studerat på distans på heltid eller deltid under nästan halva sin gymnasietid.

Resultaten för elever årskurs 9 i kommunala skolor visar på en uppgång för meritvärdet, andelen elever med behörighet till gymnasiet samt andelen elever som uppnått kunskapskraven i alla lästa ämnen. I årskurs 6 visar resultaten på en uppgång vad gäller andel elever som har klarat kunskapskraven i alla ämnen, både bland flickor och pojkar. Se tabell på sidan 23.

En ny kommunal skola med årskurs 1-6, Västerås English Public School, där största delen av undervisningen sker på engelska har startat.

Gymnasieutredningen har slutförts vilket resulterat i att ingen antagning till det kommunala hantverksprogrammet gjorts till höstterminen, samt nedläggning av Wijkmanska gymnasiet och flytt av utbildningarna till andra kommunala gymnasier.

2021-10-29

Behovet av fler legitimerade och behöriga lärare samt fritidslärare och fritidspedagoger är fortsatt stort. Det är även svårare och dyrare att rekrytera behöriga lärare inom gymnasieskolan än tidigare. Brist på lärare samt byte av lärare har en stor negativ påverkan på elevernas kunskapsutveckling.

I den kommunala vuxenutbildningen pågår ett utvecklingsarbete med mål om ökad flexibilitet och fokus på individuellt anpassade insatser i vägen mot studier och eller arbete.

OMSORG OCH STÖD

Pandemin har fortsatt att påverka verksamheterna inom äldreomsorg och omsorg för personer med funktionsnedsättning. Smittspridningen har hittills i år varit låg, tack vare fortsatta hygienregler, skyddsutrustning samt att de flesta vårdtagare och många anställda nu är vaccinerade. Anpassningar av verksamheter har medfört att exempelvis ansökningar för personlig assistent har ökat i avsaknad av daglig verksamhet eller avlastning. Pandemin har skyndat på digitala lösningar. Rutiner finns nu för digitala möten, men även i vården med digitala lås, försök att låta journalsjuksköterskor kommunicera med läkare via kamera samt trygghetskamera som en del i hemtjänstutbudet.

Överprövningar av kvalitetsupphandlingar har ökat och modellen behöver ses över, då avbrutna upphandlingar betyder att egenregin tar över under en övergångsperiod och värdefull tid och kvalitet går förlorad.

Arbetet med heltid som norm, att ta bort delade turer samt kompetensutmaningen pågår, liksom utökningen av antalet avdelningschefer med målet om maximalt 25 medarbetare per chef.

Två nya äldreboenden står klara. Inflyttning har påbörjats på Öster Mälarstrand och Södra Källtorp öppnar senare i höst. Samtidigt pågår avveckling av Rösegårdens äldreboende, Gotlandsgatans äldreboende samt Gideonsbergs servicehus. 35 lägenheter i servicehus finns nu tillgängliga för gruppen över 90 år utan biståndsbedömning.

Förändrade arbetssätt inom barn- och ungdomsvården har gett resultat, främst genom minskning i antalet barn och unga på institution och inom öppenvården. Även antalet placeringar i familjehem minskar något, men kostnaderna är fortsatt höga och en för hög andel består av konsultentstödda familjehem, då det är ett svårt och långsiktigt arbete att både minska antalet placeringar och öka andelen egna familjehem.

Inom missbruksvården fortsätter arbetet med att växla vårdinsatser från externt köpt öppenvård till att erbjuda insatser inom den egna öppenvården.

Antalet placeringar av personer i behov av skydd från våld i nära relation ökade i början av året. Arbetet fortsätter med att ge stöd som är proportionerligt mot behovet och så snart som möjligt försöka avsluta boendet och få personerna att gå vidare, ofta genom hjälp med flytt till annan ort.

2021-10-29

Inom ekonomiskt bistånd syns fler ansökningar hittills i år än samma period förra året, men de höga antal som prognosticerades i början av pandemin, har inte besannats. Däremot sticker det långvariga biståndsbehovet ut. Försöket med välfärdsjobb visar goda resultat, men behöver kompletteras med fler åtgärder.

Socialtjänsten påpekar vikten av tidiga åtgärder inom andra verksamheter för att motverka behovet av hjälp från socialtjänsten. I ett arbete kallat Effektiv samordning för trygghet samverkar Polis, väktare och socialsekreterare med anställda i andra verksamheter i staden i områden där oro uppkommit med goda resultat.

Familjerådgivningen är fortsatt mycket efterfrågad och en digital föräldrautbildning pågår med 120 föräldrar, varav 37 % av deltagarna är män.

UPPLEVA OCH GÖRA

Coronapandemin har inneburit helt nya förutsättningar och krävt stora omställningar även inom kultur och fritidsverksamheterna. Stadens idrottsföreningar har drabbats hårt, både ekonomiskt och verksamhetsmässigt och ett extra föreningsbidrag på 5 mnkr har därför betalats ut så att de kan fortsätta ha en kvalitativ bredd- och elitverksamhet.

Stadsbiblioteket, muséerna och kulturskolan har haft reducerad verksamhet under pandemin och besökssiffrorna har därmed minskat kraftigt. Biblioteket har haft svårt att nå sin målgrupp barn och unga då gruppbesök från förskolor och skolor har uteblivit. Bok- och medieutlånen har gått ner 20 % jämfört med ett normalår.

En ny småbåtshamn projekteras på Lövudden och Mälarparken ska vidareutvecklas så att större och mer djupgående båtar kan ges plats. Ett digitalt bokningssystem för båtplatser är implementerat och ytterligare digitalisering är tänkt att utvecklas inom processen för båtavgifter. I planeringsprocesser för att utveckla staden behöver uppställningsplatser på land för båtar nära Mälaren finnas med, då det idag är brist och kommer bli ännu större brist när Lögarängens uppställningsplatser försvinner.

Det har funnits mycket att göra under sommaren för barn och ungdomar. Drygt fyrtio projekt genomfördes, många genom föreningslivet, med hjälp av statligt stöd till avgiftsfria sommarlovsaktivitet.

Stadens kulturverksamheter har påverkats av pandemin under året. Ett antal digitala evenemang har genomförts som ersättning för de konserter och föreställningar som skulle ha genomförts inför en fysisk publik.

Samtliga arrangemang som Västerås marknad och näringsliv brukar genomföra har ställts in.

2021-10-29

BYGGA, BO OCH MILJÖ

Prognosen för 2021 är att närmare 2 000 bostäder får startbesked och cirka 950 färdigställs. Målet om 5 000 färdigställda bostäder för 2018-2021 kommer inte uppnås, utan prognosen är att cirka 4 000 bostäder färdigställs.

Prognosen om att 2 000 bostäder kommer få startbesked under 2021 innebär att 1 100 bostäder till kommer påbörjas september-december. Det är en hög siffra, men de flesta projekt har fått bygglov så sannolikheten är hög att de kommer få startbesked innan årsskiftet.

Om denna prognos faller in kommer hela 5 100 bostäder ha påbörjats (fått startbesked) under perioden, vilket ger goda förutsättningar för ett högt bostadsbyggande kommande år.

Även i år har lokala näringsidkare fått stöd i form av avgiftsfri markupplåtelse för uteserveringar, exponering av varor utanför butik samt torghandel.

Under 2021 har det pågått ett arbete med att ta fram en strategisk inriktning för 2030/2045 för Mälarenergi-koncernen. Med utgångspunkt i att Mälarenergi ska accelerera regionens hållbarhet och initiativ som Fossilfritt Sverige, Färdplan Energi och Agenda 2030 har strategiarbete lyft den strategiska förflyttningen som är nödvändig över tid, de förmågor och områden som koncernen behöver utveckla samt prioriterade affärsmodeller att utforska.

Västerås Flygplats AB är fortsatt påverkad av pandemins effekter trots en påtaglig ljusning under andra kvartalet. Utvecklingen för flygtrafiken är beroende av hur smittspridningen i omvärlden utvecklas och osäkerheten är därmed stor.

Flygbolagen skalar upp sin verksamhet på flera flygplatser i Sverige för att möta sina kunders behov och detta har resulterat i att Ryanair nu lagt till flygningar.

Byggnation av parkeringshuset Oxen pågår sedan i april.

Idag har Mälarenergi laddstationer för elfordon i bolagets två parkeringshus på Öster Mälarstrand. Eftersom efterfrågan på laddplatser ökar anordnar Mälarenergi laddstationer på flera av bolagets parkeringsplatser.

Både anlop och volymer i hamnen har ökat jämfört med 2020 och ligger på samma nivå som 2019. Vissa godsslag har haft det fortsatt tungt på grund av världsläget avseende containers och restriktioner från 3:e världen. Mälarhamnar har klarat sig bra då hamnen hanterar alla typer av gods. Resten av året bedöms ha en vikande volym, främst på grund av att Mälarenergis panna 6 har revision och därmed vikande volymer av ett av de stora godsslagen.

Den gemensamma renhållningstaxan tillämpas av VAFAB. Taxan införs stegvis i en del av kommunerna vilket innebär att grundavgifterna för 2021 har justerats enligt de beslut som kommunerna tidigare tagit. Återvinningsmöjligheterna för plast har begränsats kraftigt. Kina har infört importstopp för både plast och papper, ett förbud som även andra länder i Asien planerar att införa. Inom EU

2021-10-29

finns det nu inte tillräckliga avsättningsmöjligheter för den plast som sorteras och lämnas till återvinning.

NÄRINGS LIV OCH ARBETE

Arbete pågår med att ta fram nya detaljplanerade markområden för näringslivsändamål då efterfrågan är stor samtidigt som utbudet minskar. Det är en process som tar flera år och bristen på attraktiv planlagd mark för näringslivsändamål kommer därför att bli allt mer tydlig under de kommande åren.

Arbetsmarknadsinsatser i Västerås har under de senaste åren varit omfattande och behovet framåt är ökande för att möta trenderna och minska ett utanförskap. Reformeringen av Arbetsförmedlingen och konsekvenserna av dess begränsade uppdrag ger direkta effekter i kommunernas ekonomi i form av ökat behov av samhällsservice då flera målgrupper inte får samma stöd som tidigare, vilket ökar beroendet av ekonomiskt bistånd. Resursjobben, som är Västerås stads samlade namn för arbetsmarknadsanställningar, får än större betydelse då medel från försörjningsstöd växlas till en aktiv arbetsmarknadsanställning, benämnt Valfärdsjobb, med syftet att minska ekonomiskt bistånd.

Besöksnäringen börjar återhämta sig efter pandemin och upplever stor brist på personal, vilket medfört att vissa verksamheter inte klarat att hålla öppet trots lättade restriktioner. Gästnattstatistiken för sommarmånaden juli har för andra året i rad slagit rekord.

2021-10-29

ÖVERSIKT ÖVER VERKSAMHETENS UTVECKLING

Nyckeltalen i kolumnen 2021 är en prognos för året.

FINANSIELLA NYCKELTAL KONCERNEN

ÅRETS RESULTAT	2017	2018	2019	2020	2021
Årets resultat, mnkr	767	1 003	917	813	1 303
Årets resultat exklusive jämförelsestörande poster, mnkr	61	587	251	657	926
SOLIDITET OCH AVKASTNING	2017	2018	2019	2020	2021
Soliditet enligt balansräkning, %	41,7	42,8	44,7	41,1	43,0
Soliditet inklusive totala pensionsförpliktelser, %	31,3	33,6	36,3	33,8	36,3
Avkastning på totalt kapital, %	4,3	5,1	5,2	3,3	4,9

Soliditet och avkastning för 2020 har räknats om utifrån omklassificering till finansiell leasing av längre hyresavtal gällande lokaler.

INVESTERINGAR OCH LÅNESKULD	2017	2018	2019	2020	2021
Nettoinvesteringar exklusive exploatering, mnkr	2 251	2 984	3 366	3 188	3 290
Egenfinansieringsgrad, %	73,5	66,4	57,4	59,8	79,2
Kortfristig låneskuld, mnkr	3 962	2 454	3 630	2 758	2 800
Långfristig låneskuld, mnkr	5 394	7 118	7 119	8 619	9 265
Genomsnittlig ränta på räntebärande skulder, %	0,9	0,8	0,7	0,7	0,6

FINANSIELLA NYCKELTAL VÄSTERÅS STAD

ÅRETS RESULTAT	2017	2018	2019	2020	2021
Årets resultat, mnkr	518	344	529	543	644
Årets resultat enligt balanskravet, mnkr	332	143	230	509	410
Årets resultat exklusive jämförelsestörande poster i förhållande till skatteintäkter och generella statsbidrag, %	2,5	1,0	1,7	4,7	2,9

Årets resultat ser ut att bli starkt. Höga realisationsvinster, exploateringsvinster och statsbidrag är en orsak.

2021-10-29

VERKSAMHETENS INTÄKTER OCH KOSTNADER	2017	2018	2019	2020	2021
Andel av skatter och bidrag, %					
Summa verksamhetens nettokostnader	93,8	96,5	96,4	94,3	94,3
Förändring av verksamhetens nettokostnader exkl jämförelsestörande poster, %	4,8	5,6	3,7	3,0	5,3
Förändring av skatteintäkter, generella statsbidrag, utjämning, %	4,9	3,8	4,8	5,4	4,4

Nettokostnaderna bör inte ligga över 98 % av intäkterna för en god ekonomisk hushållning.

SOLIDITET	2017	2018	2019	2020	2021
Soliditet enligt balansräkning, %	37,4	37,5	38,0	34,1	36,3
Soliditet exklusive internbank, inklusive totala pensionsförpliktelser %	46,3	49,2	52,4	44,7	47,9
Likvida nettotillgångar, mnkr	1 536	1 572	1 283	1 149	1 250

Soliditet och avkastning för 2020 har räknats om utifrån omklassificering till finansiell leasing av längre hyresavtal gällande lokaler.

MEDARBETARKOSTNADER	2017	2018	2019	2020	2021
Medarbetarkostnader, mnkr	4 140	4 349	4 463	4 663	5 090
därav lönekostnader, mnkr	2 923	3 069	3 153	3 272	3 634
Förändring av medarbetarkostnader, %	4,0	5,0	2,6	4,5	9,2
Medarbetarkostnadernas andel av verksamhetens bruttokostnader exklusive jämförelsestörande poster, %	44,5	44,1	44,8	44,7	48,1

INVESTERINGAR	2017	2018	2019	2020	2021
Nettoinvesteringar exkl exploat, mnkr	547	884	950	1 157	1 463
Egenfinansieringsgrad, %	101,9	52,4	77,9	67,4	71,6
Kortfristig låneskuld, mnkr	0	0	0	0	0
Långfristig låneskuld, mnkr	0	0	0	0	300

2021-10-29

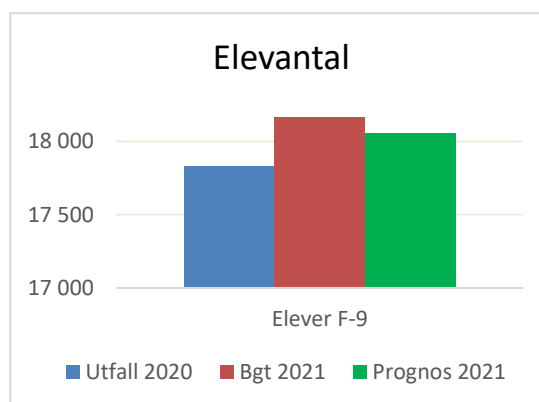
BARN OCH UTBILDNING

I 2021 års befolkningsprognos för 2021 är befolkningen i skolåldern 198 färre än i tidigare befolkningsprognos. Redan under hösten 2020 verkade prognosen vara för hög i den då aktuella befolkningsprognosen. Antalet elever F-9 sänktes med 90 elever i fullmäktiges beslut om budgetram jämfört med antalet i budgetunderlaget.

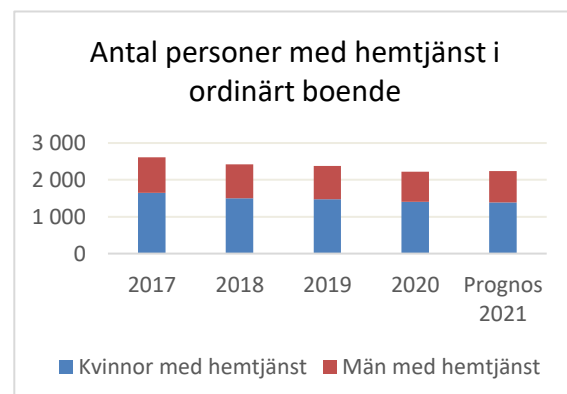
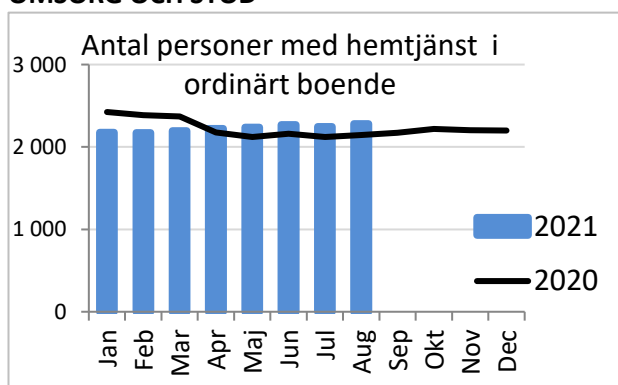
Den nya prognosen för antal elever i verksamheten 2021 bygger på Västerås stads senaste befolkningsprognos, preliminära befolkningsuppgifter till och med juli samt elevstatistik.

Den justerade elevprognosen innebär att grundskolenämnden kommer att få ett stort överskott på årets budget.

Även gymnasieskolan har minskat elevtal. Prognosen tyder på att antalet elever folkbokförda i Västerås 2021 i åldersgruppen för gymnasieskolan blir 5 720, vilket är en minskning på 140 elever i förhållande till den budgeterade volymen. En betydande andel av elevminskningen finns på Språkintruktionsprogrammet. Nergången i elevtal är störst i den kommunala skolan.

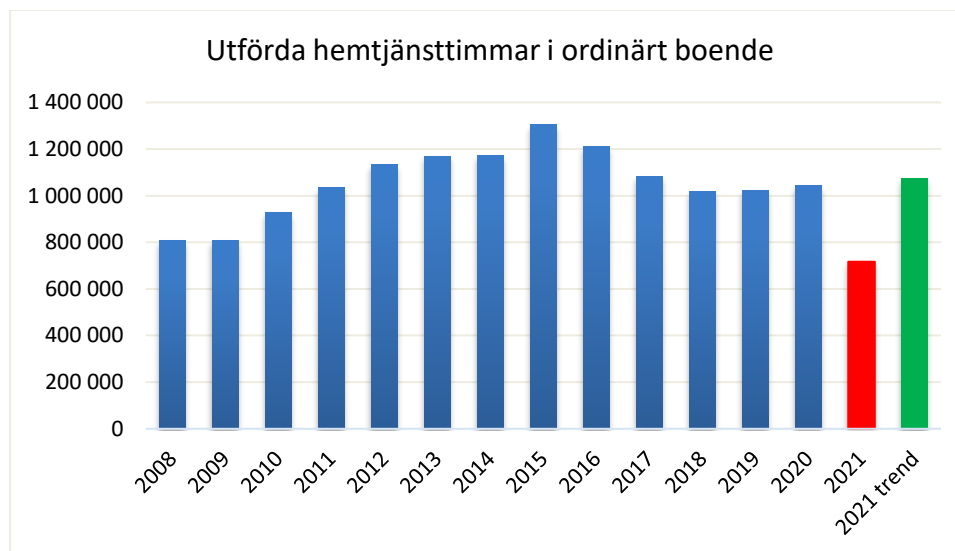


OMSORG OCH STÖD

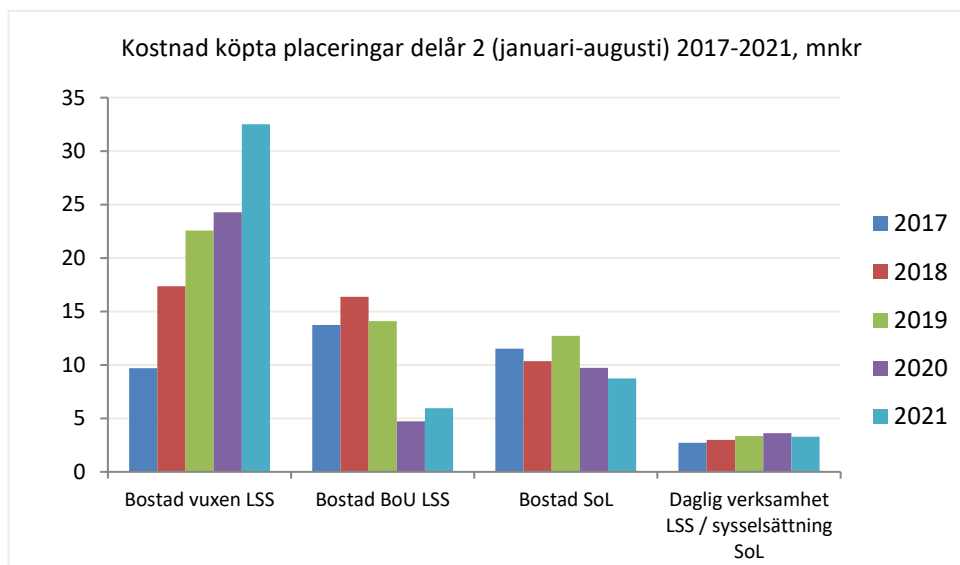


Hemtjänsten låg i början av 2020 på en nivå som var högre än föregående år men påverkades av Corona från april 2020 då många valde att avsäga sig insatser av rädsla för smitta. Under 2021 har antalet personer med utförd hemtjänst ökat successivt. I augusti 2021 var det 135 personer fler (+ 6 %) som hade utförd hemtjänst än i augusti 2020, men det var fortfarande färre än innan pandemin. Det är fler kvinnor än män som tar emot hemtjänst och som bor i särskilt boende. Orsakerna är att kvinnorna ofta är yngre än sina män och då själva kan vårda mannen, samt att kvinnorna uppnår en högre ålder och därmed blir fler aktuella för stöd.

2021-10-29

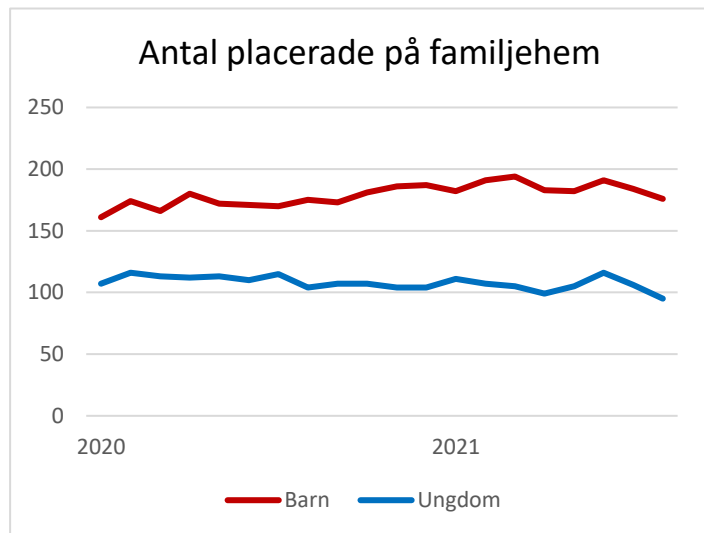
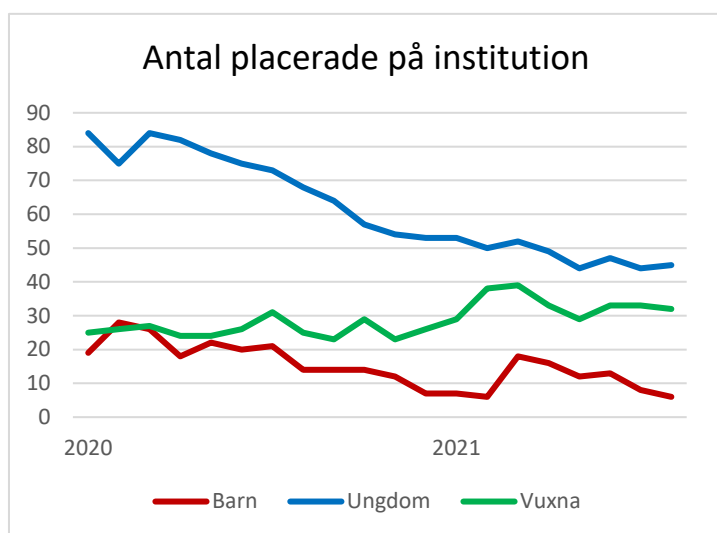


Med en lägre smittspridning och fler vaccinerade beräknas antalet hemtjänsttimmar fortsätta på en högre nivå än föregående år resten av året.



Bostäder inom LSS för vuxna står för den största andelen köpta platser och har ökat de senaste åren. De egna besluten för personlig assistans ser preliminärt ut att få minskade antal timmar jämfört med föregående år, men tillsammans med beslut från Försäkringskassan gör det att verksamheten ändå gör ett underskott.

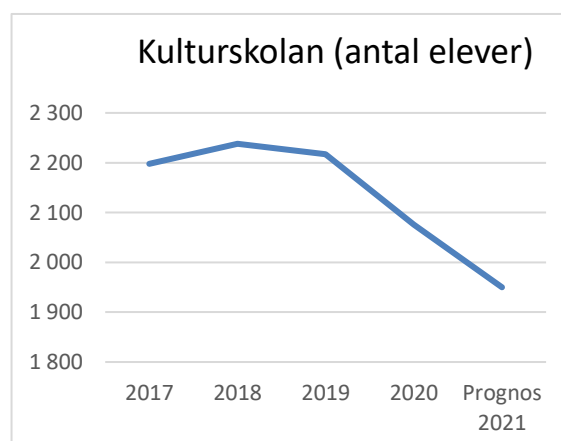
2021-10-29



För antal placerade barn och unga på institution syns en markant minskning mot förra året, särskilt för ungdomar. Antal placerade barn och ungdomar är för HVB-hem i augusti lägre än årets budget men ökar igen för SiS-placerade ungdomar. Antal placerade vuxna på institution ligger över budget. För antalet vård dygn syns också en större minskning, särskilt gällande ungdomar.

När det gäller familjehem har det totala antalet sjunkit något, men ligger ändå långt över budgeterat antal. I augusti var 255 barn och ungdomar placerade i familjehem mot budgeterat antal på 209. Noteras kan också att en viss förskjutning mot konsulentstött familjehemsvård har skett genom omplaceringar från institutionsvård till konsulentstött familjehemsvård.

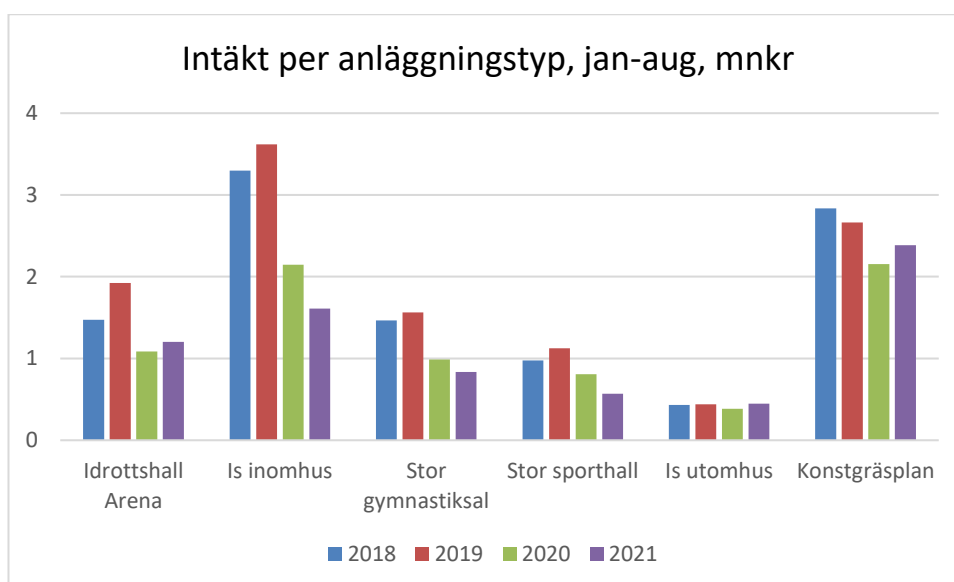
UPPLEVA OCH GÖRA



2021-10-29

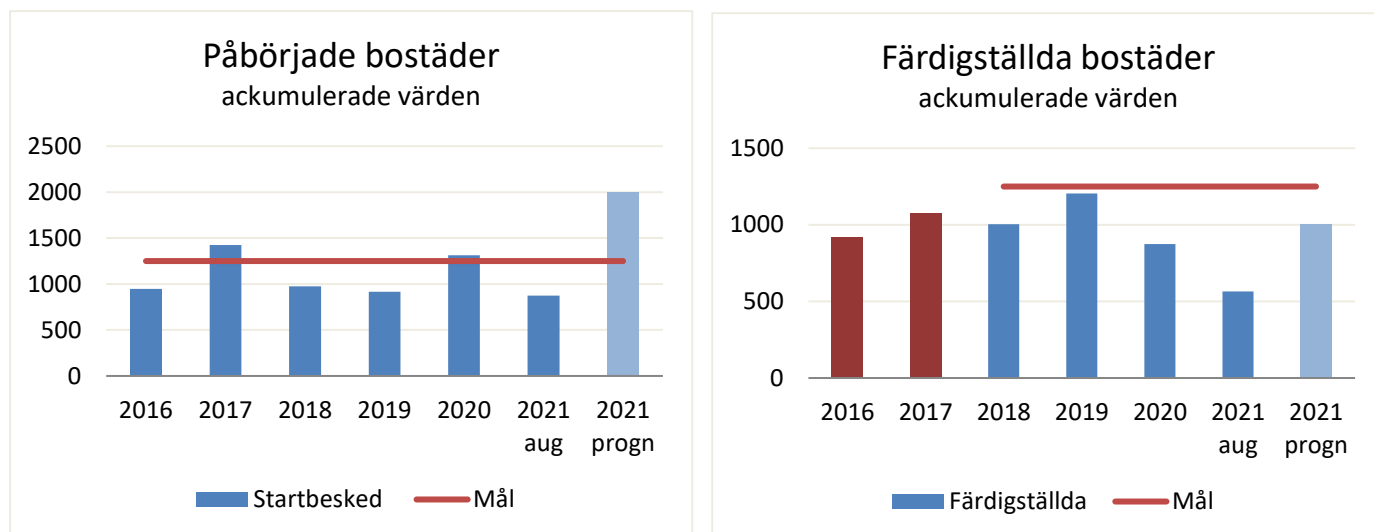
Under pandemin 2020 halverades de fysiska besöken vid biblioteken till cirka 350 000. Under första tertialet 2021 verkade biblioteken under fortsatt omfattande restriktioner. Besökssiffrorna har fortsatt att falla. Fysiska besök till och med augusti var 160 000 att jämföra med samma period 2020 på 252 000. I takt med att restriktionerna avvecklats har bibliotekens service kunnat utökas och förhoppningen är att besökstalen nästan fördubblas när ytterligare återgång till öppettider och service görs under hösten.

Restriktionerna påverkade även Västerås Kulturskola starkt i början av året och antal elever har sjunkit med cirka 250 (-12 %) mot före pandemin. Från hösten finns en antydning till uppgång.



Diagrammet redovisar intäkter för olika typer av anläggningar under januari till augusti för åren 2018-2021. Det framgår tydligt att pandemin medför ett stort intäktsbortfall för inomhusanläggningar, medan bortfallet för utomhusanläggningar är litet.

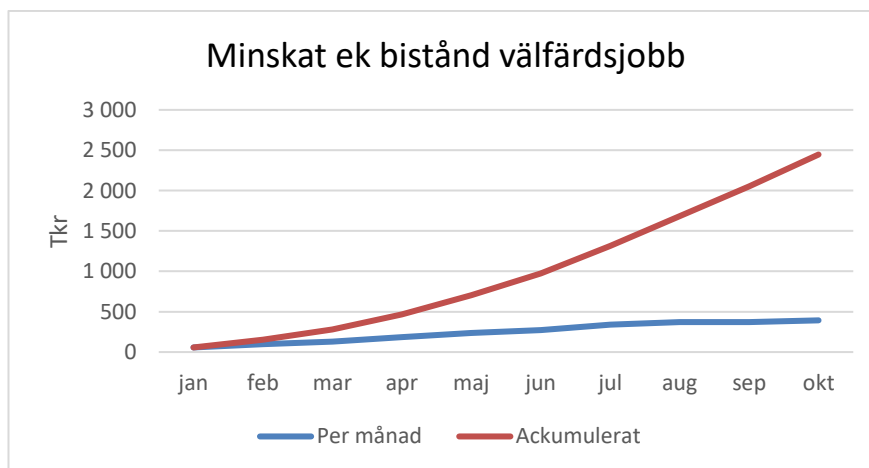
2021-10-29

BYGGA, BO OCH MILJÖ

Bostadsbyggandet har varit högt de senaste åren och även om målet för färdigställda bostäder för perioden 2018-2021 inte kommer att nås, ger prognosen för påbörjade bostäder goda förutsättningar för ett ökat byggande kommande år.

NÄRINGS LIV OCH ARBETE

Införandet av välfärdsjobb visar hittills att det minskat utbetalningen av ekonomiskt bistånd med 2,5 mnkr från starten i december 2020.



GOD EKONOMISK HUSHÅLLNING

Uppföljning av mål

Kommunfullmäktiges fyra övergripande perspektiv - Kund, Kvalitet, Ekonomi och Medarbetare - ska bidra till en helhetssyn och hållbar utveckling i staden. Det finns en naturlig koppling mellan kund- och kvalitetsperspektiven; klarar vi att leverera service och tjänster med kvalitet och i rätt tid blir de vi är till för nöjda. Systematiskt kvalitetsarbete och effektiva processer är viktiga faktorer för att nå dit. För att klara uppdraget behöver vi medarbetare, vilket är en stor utmaning inom vissa verksamheter. Med rätt kompetens kan Västerås stad bedriva en kostnadseffektiv verksamhet och ha en ekonomi i balans.

En färgkodning anger de 25 % bästa kommunerna med grönt, de 25 % sämsta med rött och de mellanliggande 50 % med gult.

KUND OCH KVALITET

Kund och kvalitet följs upp som en helhet. Det övergripande målet är att våra kunder och invånare ska vara nöjda med våra tjänster och den service vi ger dem. För att nå detta behöver vi ha kunden och invånaren i fokus och att vi lever värderingarna i vår värdegrund, Alltid bästa möjliga möte. Rätt kvalitet i våra verksamheter och att vi levererar bra resultat bidrar till nöjda kunder och invånare. Det bidrar även till en hållbar utveckling som leder till en god miljö för nuvarande och kommande generationer i linje med Agenda 2030.

Uppföljningen i delårsperioderna under 2021 begränsas till viss del av att det inte finns utfall inom flera områden, utan dessa kommer först i årsredovisningen.

Pandemin har under perioden fortsatt prägla verksamheterna och bedöms i många fall ha haft en negativ inverkan på måluppfyllnaden. För Västerås stad som helhet är bedömningen att målen för kund och kvalitet delvis är uppfyllda. Inom Bo, bygga och miljö samt Uppleva och göra ses målen som i hög grad uppfyllda, medan övriga verksamheter i större utsträckning bedömer målen som delvis uppfyllda. Sammantaget har bedömningen i viss utsträckning förbättrats sedan första delårsuppföljningen i april i år.

Resultat finns inte än för 2021 för de nyckeltal som avser kommunen övergripande. Andelen som anger "Rekommendera andra att bo i Skultuna" är 93 procent för 2021 och överträffar därmed årets mål på 85 procent.

2021-10-29

Nyckeltal	2018	2019	2020	Mål 2024
Andel som får svar på e-post inom en dag, (%) (U00442)	81	84		Öka
Gott bemötande vid kontakt med kommun, andel av maxpoäng (%) (U00486)	91	92		Öka
* Föräldrapenningdagar som tas ut av män, andel av antal dagar (%) (N00943)	28,6	29,1	29,6	
* Invånare 0-19 år i ekonomiskt utsatta hushåll, andel (%) (N02904)	10,9	11,2		Minska
* Anmälda våldsbrott, antal/100 000 inv (N07403)	1 013	1 147	999	
* Ekologiska livsmedel i kommunens verksamhet, andel (%) (U07514)	49	44		Öka

*) Nyckeltal kopplade till Agenda 2030

Barn och utbildning

Inom verksamhetsområdet Barn- och utbildning bedöms sammantaget målen inom kund och kvalitet vara delvis uppfyllda.

Nyckeltal	2018	2019	2020	2021	Mål 2024
Personaltäthet, inskrivna barn per årsarbetare i förskolan, lägeskommun, antal (N11102)	5,0	5,0	5,0	-	-
Barn som är mycket positiva gällande "Vuxna lyssnar på mig på förskolan", kommunala förskolor, andel (%)	83	83	82	80	87
Barn som är mycket positiva gällande "Jag lär mig saker på förskolan", kommunala förskolor, andel (%)	84	85	85	85	90
Elever i åk 3 som deltagit i alla delprov som klarat alla delprov för ämnesproven i SV, Sv2 och MA, lägeskommun, genomsnittlig andel (%) (N15446)	65	66	-	-	Öka
Elevers uppfattning om trygghet åk 9, kommunala skolor (index 0–10) Skolinspektionens index	7,9	7,8	7,4	7,8	8,5
Elever i åk 9 som uppnått kunskapskraven i alla ämnen, lägeskommun, andel (%) (N15418)	71,9	73,6	72,2	-	Öka
Elever i åk 9 som uppnått kunskapskraven i alla ämnen, kommunala skolor, andel (%) (N15419)	65,2	66,6	63,9	65,5 (prel)	75,5
Elevers uppfattning om delaktighet och inflytande (index 0–10), åk 2 på gymnasiet, kommunala skolor		5,7	5,7	5,8	6,4
Gymnasieelever med examen inom 4 år, lägeskommun, andel (%) (N17464)	72,6	73,9	68,9	-	Öka
Gymnasieelever med examen inom 3 år för nationella program, kommunala skolor, andel (%)	77,0	72,3	73,3	-	79,0
Avbrott inom kommunala vuxenutbildningen, andel (%)	13,4	13,7	13,9	14,4 (jan-jun)	13,1
Personer som deltagit i arbetsmarknadsprogram där målet är arbete eller studier, som avslutas för arbete eller studier, andel (%)	35	38	43	39 (jan-jun)	55

Andelen barn som är mycket positiva gällande "Vuxna lyssnar på mig på förskolan" inom den kommunala förskolan uppnår inte målet för året på 85 procent och har sjunkit något sedan föregående år. Det finns ingen påfallande skillnad mellan flickors och pojkars upplevelse. Pandemin kan vara en bidragande orsak till resultatet, genom brist på kontinuitet både bland barn och personal med frånvaro och en emellanåt påfrestad verksamhet. Andelen barn som är mycket positiva gällande "Jag lär mig saker på förskolan" inom kommunala förskolor når inte riktigt målet 88 procent för året, men ligger trots pandemin kvar på samma

2021-10-29

nivå som de två föregående åren. Samtidigt är både barn och vårdnadshavare nöjda med verksamheten och exempelvis har värdet för den samlade bedömningen från vårdnadshavare ökat jämfört med 2020. Barngrupperna har minskat och ligger nu lägre än riket. De digitala verktygen börjar bli en naturlig del av undervisningen och det är en betydelsefull ökning av användningen på de flesta förskolorna.

I årskurs 9 är elevers uppfattning om trygghet, kommunala skolor, på en lägre nivå än det uppsatta indexmålet 8,2 på en tiogradig skala för året, men steg jämfört med året före och är tillbaka på samma nivå som 2019. Utfallet ligger i linje med genomsnittet för de kommuner som utförde skolenkäterna 2021. Flickor ligger lägre än pojkar. Flera viktiga insatser har till följd av pandemin inte kunnat genomföras som planerat. Generellt är upplevd trygghet större bland yngre eleverna jämfört med äldre. Skolor där elever i åk 9 upplever högre trygghet har också högre resultat i studiero och nöjdhet. Faktorer som framstår bidra till en ökad trygghet är professioner som klassmentorer, elevcoacher och socialpedagoger i skolan, strukturerad rastverksamhet, strukturerat hälsofrämjande och förebyggande elevhälsoarbete samt att skapa samsyn i värdegrund. Skolenkäten visar att elever som är nöjda med skolan som helhet i åk 9 har ökat sedan 2020, vilket även är fallet för riket som helhet.

Den officiella betygsstatistiken är inte publicerad än, vilket gör att det inte är möjligt att jämföra sig med andra kommuner. Den interna, preliminära statistiken visar att andelen elever i årskurs 9, kommunala skolor, som nått kunskapskraven i alla ämnen är 65,5 procent. Målet för 2021 är 71,0 procent. Andelen flickor har enligt de preliminära siffrorna minskat medan andelen pojkar har ökat, men de ligger fortfarande lägre än flickorna. En utförligare analys blir klar och presenteras i oktober. Pandemin har försvårat arbetet med att nå målen men planen och strategierna ligger fast. Aktiviteter inkluderar att stärka den pedagogiska ledningen på alla nivåer, skapa förutsättningar för ökad måluppfyllelse genom riktade insatser, "Västerås-modellen", skapa förutsättningar för ett väl fungerande systematiskt kvalitetsarbete samt väl fungerande elevhälsoarbete.

Värdet för elevers uppfattning om delaktighet och inflytande i årskurs 2, kommunala gymnasieskolor, har ökat något jämfört med tidigare enkäter. Resultaten är dock lägre än årets indexmål på 6,2 inom en tiogradig skala. Pojkar ligger högre än flickor. Fjärr- och distansundervisning kan ha fått effekter på möjligheten att anpassa undervisningen efter elevers och studerandes önskemål. Resultat för andelen gymnasieelever med examen finns inte tillgängligt än för 2021.

Andelen avbrott inom kommunala vuxenutbildningen var under första halvåret 2021 högre än målet på 13,6 procent för året och även högre än de två föregående åren. Pandemin har påverkat genom att flera elever har varit långtidssjuka och andra har avstått studier av rädsla för smitta. Graden av digital kompetens har också påverkats utifrån distansundervisning.

2021-10-29

Inom Skultuna kommunaldelsnämnd uppnås målet 2021 för "Elevens uppfattning om trygghet, åk 2" och "Vårdnadshavares nöjdhet med förskolan som helhet". Årets utfall för "Elev som är nöjd med skolan som helhet", årskurs 5 respektive 9, är lägre än de uppsatta målen men har stigit sedan året före.

År 2020 är kostnaden inom grundskola och gymnasieskola, för hemkommun, inom de bästa 25 procent av kommuner medan förskolan är inom mellangruppen. Nettokostnad för lokaler är bland de 25 procent högsta inom kommunala förskolan, medan kommunal grundskola och gymnasium ligger mer i mitten av landets kommuner.

Nyckeltal	2018	2019	2020	2021
Kostnad förskola, kr/inskrivet barn (N11008)	147 807	151 220	154 383	-
Kostnad grundskola F-9, hemkommun, kr/elev (N15027)	92 722	97 667	102 606	-
Kostnad gymnasieskola hemkommun, kr/elev (N17005)	117 003	121 191	123 940	-
Nettokostnad lokaler i kommunal förskola, kr/inskrivet barn (N11020)	20 885	22 874	24 652	25 692 (prognos)
Kostnad för lokaler i kommunal grundskola F-9, kr/elev (N15061)	14 150	15 905	17 242	18 772 (prognos)
Kostnader för lokaler i kommunal gymnasieskola, kr/elev (N17008)	22 197	26 191	26 398	26 374 (prognos)

Omsorg och stöd

Den samlade bedömningen för verksamheterna inom Omsorg och stöd är att målen är delvis uppfyllda inom perspektiven kund och kvalitet.

Nyckeltal	2018	2019	2020	2021	Mål 2024
* Brukarbedömning daglig verksamhet LSS - Brukaren får bestämma om saker som är viktiga, andel (%) (U28532)	72	87	76	-	Öka
Antal personer som går från daglig verksamhet till arbete eller studier	12	9	6	2	10
Invånare med insatser enl. LSS, andel (%) (N28892)	0,81	0,80	0,79	-	
Brukarbedömning hemtjänst äldreomsorg - helhetssyn, andel (%) (U21468)	88	89	88	-	Öka
Brukarbedömning särskilt boende äldreomsorg - helhetssyn, andel (%) (U23471)	77	79	77	-	Öka
Invånare 65+ i särskilt boende eller med hemtjänst i ordinärt boende, andel (%) (N20894)	14,9	16,5	-	-	
Ej återaktualiserade vuxna personer med försörjningsstöd ett år efter avslutad försörjningsstöd, andel (%) (U31462)	71	70	71	72 (ej Kolada)	Öka
Ej återaktualiserade ungdomar 13-20 år ett år efter avslutad utredning eller insats, andel (%) (-2019) (U33400)	70	71	72 (ej Kolada)	69 (ej Kolada)	Öka
Ej återaktualiserade vuxna med missbruksproblem 21+ ett år efter avslutad utredning eller insats, andel (%) (-2019) (U35409)	62	62	56 (ej Kolada)	63 (ej Kolada)	Öka

*) Nyckeltal kopplade till Agenda 2030

Äldreomsorgen kan inte redovisa kundnöjdhet ännu för året då Socialstyrelsens årliga undersökning som ligger till grund för uppföljningen, är försenad till preliminärt juni 2022. Resultat avseende kvalitetsarbetet redovisas i den kommande verksamhetsberättelsen.

2021-10-29

Inom vården för personer med funktionsnedsättning kommer inte någon kundundersökning att genomföras under 2021 beroende på bristande resurser. Hittills i år har fyra personer flyttat från bostad med särskild service till ordinärt boende vilket var målet för året. Två personer har gått från daglig verksamhet till arbete eller studier. Övrig redovisning sker senare i verksamhetsberättelsen.

För Socialtjänsten uppfylls målen i flera fall, exempelvis avseende andel som tycker att de får ett gott bemötande, andel som upplever att situation förbättrats och andel barn som inte återaktualiserades ett år efter avslutad insats/utredning. I vissa fall uppnås inte målen men en förbättring har skett sedan 2020, bland annat andel personer som är nöjda eller mycket nöjda med verksamheten och andel vuxna med missbruksproblem som inte återaktualiserats ett år efter avslutad insats/utredning.

Kostnadsmässigt har Västerås position varit konstant under perioden 2018-2020 inom respektive verksamhetsområde, med individ och familjeomsorg bland de 25 procent med högst kostnad, äldreomsorgen inom gruppen med 25 procent lägst kostnad och funktionsnedsättning i mellangruppen.

Nyckeltal	2018	2019	2020
Kostnad funktionsnedsättning totalt (SoL, LSS, SFB), minus ersättning från FK enl SFB, kr/inv (N250189)	6 033	6 445	6 543
Kostnad äldreomsorg, kr/inv 80+ (N20048)	215 428	210 023	222 152
Kostnad individ- och familjeomsorg, kr/inv	6 448	6 793	6 641

Uppleva och göra

Verksamheterna inom Uppleva och göra bedömer målen inom perspektiven kund och kvalitet som i hög grad uppfyllda.

Nyckeltal	2018	2019	2020	Mål 2024
Aktivitetstillfällen för barn och unga i kommunala bibliotek, antal/1000 inv 0-18 år (N09805)	19,3	21,5	7,5	Öka
Aktiva låntagare i kommunala bibliotek, antal/1000 inv.(N09809)	242	239	193	Öka
Elevplatser i musik- eller kulturskola som andel av invånare 7-15 år, (%) (-2018) (U09810)	23	-	-	

Resultaten från tidigare Omnibusundersökningar "Fråga Västerås" har visat på goda resultat kring perspektivet kund hos befolkningen i Västerås. Det finns en viss osäkerhet kring hur stor kundnöjdheten är i år med anledning av pandemin som tvingat verksamheterna till stora anpassningar vad gäller arrangemang och besöksantal. Resultat för 2021 finns inte än för "Nöjdhet med bemötande inom verksamhetsområde Idrott och friluftsliv". Inte heller för "Nöjdhet med Västerås kulturutbud", men där är prognosen att årets mål uppnås.

Årets resultat för nöjdhet med bemötande och upplevd trygghet för fritidsgård respektive fritidsklubb, kommer i slutet av året. Ett antal andra frågeställningar besvaras via Omnibusundersökning under hösten, bland annat andel invånare som är nöjda med Västerås idrottsutbud och frilutsutbud. Andel styrelse-

2021-10-29

medlemmar i föreningar som är kvinnor ligger kvar på en oförändrad nivå från föregående år och uppfyller inte målet 2021.

Inom kulturverksamheten vägs ett antal kvalitetsindikatorer samman för bedömningen. Pandemin gör att det finns risk för att målen inte uppnås, exempelvis för andelen 7-åringar som har lånekort, då man inte kunnat genomföra bokskolor och klassbesök som planerat.

Bygga, bo och miljö

Den sammantagna bedömningen inom Bygga, bo och miljö är att målen för kund och kvalitet i hög grad är uppfyllda.

Nyckeltal	2018	2019	2020	Mål 2024
Färdigställda bostäder i småhus under året, antal/1000 inv (N07905)	2,0	0,7	1,5	8 **)
Färdigställda bostäder i flerfamiljshus under året, antal/1000 inv (N07906)	5,4	5,7	4,9	8 **)
Planberedskap för nya bostäder som kan byggas med stöd av alla gällande detaljplaner den 31/12, antal/1000 inv (N07923)	-	35,4	-	16***)
Andel av vägnätet med ny beläggning	4,6	3,2	3,4	Öka
* Tillgång till bredband om minst 100 Mbit/s, andel (%) (N07900)	91,0	92,7	93,3	
* Utsläpp till luft av kväveoxider (NOx), totalt, kg/inv (N85047)	9,4	9,0	-	
* Miljöbilar i kommunorganisationen, andel (%) (U00437)	66,7	68,4	71,2	Öka
* Hushållsavfall som samlats in för materialåtervinning, inkl. biologisk behandling, andel (%) (U07414)	38	38	-	

*) Nyckeltal kopplade till Agenda 2030

**) Målet för färdigställda bostäder är sammantaget cirka 1 250 bostäder per år, vilket motsvarar cirka 8 per 1 000 invånare. Det omfattar småhus och flerfamiljshus tillsammans.

***) Planreserven ska vara 2 500 bostäder, vilket motsvarar cirka 16 per 1 000 invånare med 2024 års befolkningsprognos

Målen inom bygga, bo och miljö mäts i huvudsak genom den årliga Omnibusundersökningen, som ännu inte är genomförd för 2021. Inom infrastruktur har det tidigare år framkommit att många Västeråsare är nöjda med verksamheterna. Bland annat mäts andel resenärer som är nöjda med kollektivtrafiken och andel Västeråsare som är nöjda med situationen för cyklisterna och som upplever parkerna som vackra och trivsamma. Tre lekplatser som bedömts dåliga eller okej åtgärdas, med målet om fyra lekplatser för helåret.

Inom fastighetsverksamheten färdigställdes 566 bostäder och 874 påbörjades under delårsperioden till augusti, med målet 1 250 färdigställda bostäder under året. Under samma period har 350 bostäder markanvisats. Ytterligare 179 förväntas att anvisas under återstoden av året och att därmed målet nås på 500 markanvisade bostäder. Energianvändningen per kvadratmeter uppfyller under den rullande 12-månadersperioden målet för 2021. Större krav har ställts inom driftentreprenad och troligen en effekt av pandemin med utökad mängd undervisning och arbete på distans. Målet uppnås även för koldioxidnivå per kvadratmeter vars utveckling är tätt sammankopplat med den för el och värme.

2021-10-29

Insiktsmätningen med Nöjd-kund-index för livsmedelskontroll och miljö- och hälsoskydd redovisas slutligt våren 2022. Delresultat som kan ses i systemet visar hittills för 2021 på en uppgång jämfört med föregående år, även om det är relativt få svar. Pandemin har försvårat inspektioner i fält. Tillsyn och kontroll har delvis genomförts digitalt eller via telefon. Trängselkontrollerna har också prioriterats hittills under året och 42 % av kontrollerna har utförts per den 31 augusti.

Näringsliv och arbete

Andelen som avslutade en primär arbetsmarknadsinsats till arbete eller studier var under första halvåret lägre än målet 2021 på 48 procent och sjönk jämfört med året före. Kvinnor ligger påtagligt lägre än män. Pandemin har medfört att färre personer deltagit i arbetsmarknadsinsatser. Den har även drabbat näringsgrenar där tillfälliga anställningar är vanliga och där det finns många ingångsjobb. Nya högre kompetenskrav ställs också utifrån utvecklingen mot digitalisering och automatisering.

Nyckeltal	2018	2019	2020	2021	Mål 2024
Personer som deltagit i arbetsmarknadsprogram där målet är arbete eller studier, som avslutas för arbete eller studier, andel (%)	35	38	43	39 (jan-jun)	55
Resultat vid avslut i kommunens arbetsmarknadsverksamhet, deltagare som börjat arbeta eller studera, andel (%) (U40455)	27	28	24	-	Öka
* Företagsklimat enl. ÖJ (Insikt) - Totalt, NKI (U07451)	75	75	75	-	Öka

*) Nyckeltal kopplade till Agenda 2030

Resultat för Företagsklimat enligt ÖJ (Insikt) – Totalt, NKI, finns inte än för 2021 men har varit oförändrat 2018-2020 och Västerås har varit i mellangruppen av kommuner. Västerås har även motsvarande position vad gäller nedlagd nettokostnad för näringslivsfrämjande åtgärder per invånare under dessa år.

Nyckeltal	2018	2019	2020
Nettokostnad näringslivsfrämjande åtgärder, kr/inv (N40009)	143	122	114

2021-10-29

KUND, KVALITET OCH INSATTA RESURSER**Effektivitet – Barn och utbildning och Omsorg och stöd**

Kolada (den öppna databasen för kommuner och regioner) publicerar vad man kallar "effektivitetsindex" för områdena Utbildning respektive Stöd och omsorg. Effektivitetsindex är en sammanvägning av indexen för kvalitet ("kvalitetsindex") och resursinsatser ("resursindex"). Därmed visas hur väl kommuner presterar relativt varandra när man ser till både kvaliteten i verksamheten och hur mycket resurser som används. Index för Utbildning avser förskola, kommunal grundskola och gymnasium. Index inom Stöd och omsorg omfattar äldreomsorg, LSS boende och daglig verksamhet samt ekonomiskt bistånd.

De ingående nyckeltalen i indexen har justerats för strukturella förutsättningar och visar relativ effektivitet, dvs kommunens läge i jämförelse med andra. Indexvärdet anger på en skala 0-100 den sämsta till den bästa kommunen. Samma skala används för kvalitetsindex, resursindex och effektivitetsindex.

Västerås ligger 2020 i flertalet av de ingående verksamheterna i mellanskiktet av kommuner för sammanvägt effektivitetsindex. Vad gäller gymnasieskola och ekonomiskt bistånd befinner sig dock Västerås bland de lägsta 25 % av kommunerna. Både grundskola och gymnasieskola har jämfört med 2019 försämrat sin position medan ekonomiskt bistånd har legat i den lägsta gruppen kommuner under flera år.

Västerås stad	2018	2019	2020
Effektivitetsindex förskola (U11901)	63	63	58
Effektivitetsindex kommunal grundskola F-9 (U15900)	68	64	51
Effektivitetsindex kommunal gymnasieskola (U17900)	56	65	36
Effektivitetsindex ekonomiskt bistånd (U31904)	0	6	4
Effektivitetsindex LSS boende och daglig verksamhet (U28900)	59	62	64
Effektivitetsindex äldreomsorg (U20900)	52	65	59

En uppdelning av effektivitetsindex på beståndsdelarna kvalitetsindex och resursindex visar att försämringen i position för kommunal grundskola mellan 2019 och 2020 beror på lägre ranking för båda index men att resursindex förflyttade sig från gruppen av 25 % bästa kommuner till mellangruppen.

Västerås stad	2018	2019	2020
Effektivitetsindex kommunal grundskola F-9 (U15900)	68	64	51
Kvalitetsindex kommunal grundskola F-9 (U15401)	37	40	35
Resursindex kommunal grundskola F-9 (U15010)	88	85	75

Motsvarande analys för kommunal gymnasieskola visar att för kvalitetsindex har positionen förändrats från mellangruppen till gruppen 25 % lägsta.

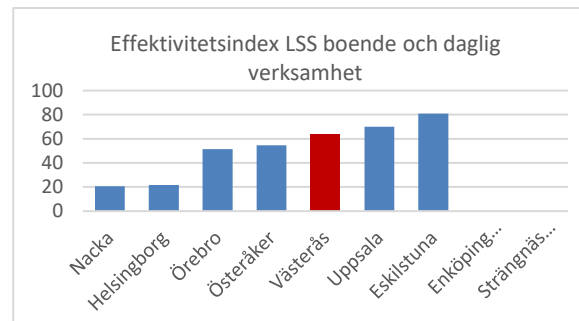
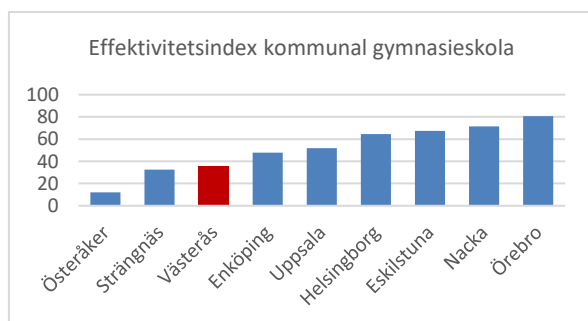
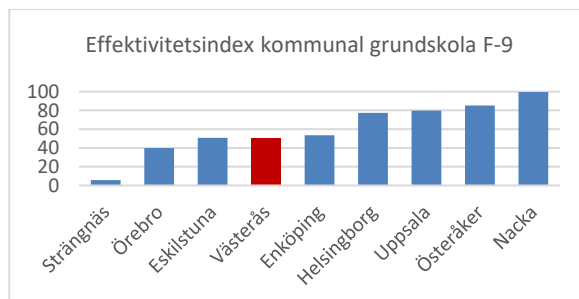
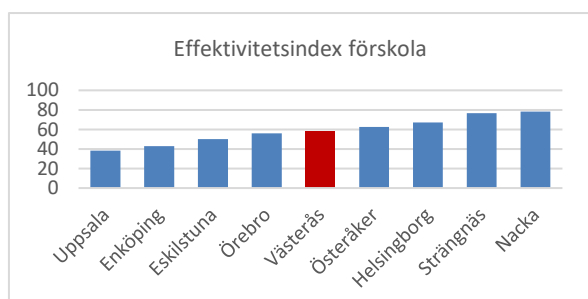
2021-10-29

Västerås stad	2018	2019	2020
Effektivitetsindex kommunal gymnasieskola (U17900)	56	65	36
Kvalitetsindex kommunal gymnasieskola (U17401)	54	52	29
Resursindex kommunal gymnasieskola (U17001)	82	89	91

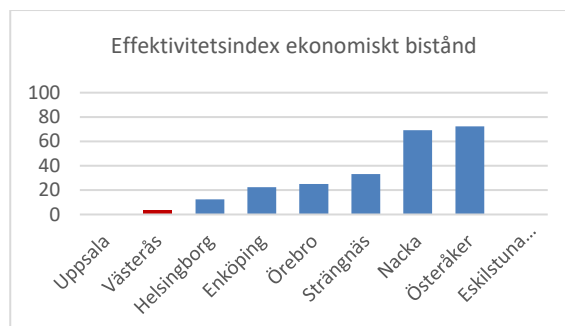
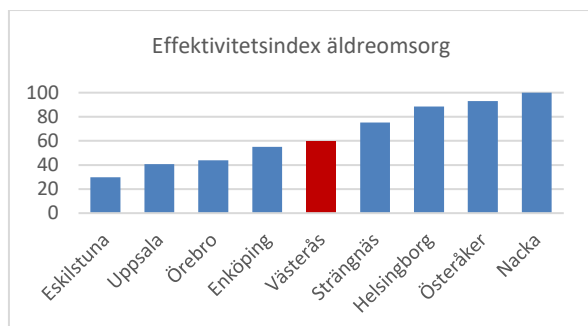
Sett till samtliga de verksamheter där effektivitetsindex är framräknat är det för Västerås endast resursindex för äldreomsorg som befinner sig bland de bästa 25 % kommunerna, med index 66, medan de flesta av de ingående kvalitets- och resursindex är i mellangruppen och ett par i gruppen av de lägsta 25 %.

Västerås stads position indikerar att det finns möjligheter till effektiviseringar inom samtliga bedömda verksamheter, genom en kombination av ökad kvalitet och bättre resursanvändning, och att en av vägarna framåt är att se på "goda exempel" bland kommuner.

En väg att hitta goda exempel är att se på kommuner som är närliggande Västerås i storlek, struktur och/eller geografisk närhet. Graferna nedan visar Västerås position jämfört med åtta utvalda kommuner inom de olika verksamhetsområdena. Västerås ligger huvudsakligen i mitten eller nedre halvan av gruppen vad gäller det sammantagna måttet effektivitetsindex.



2021-10-29



MEDARBETARE

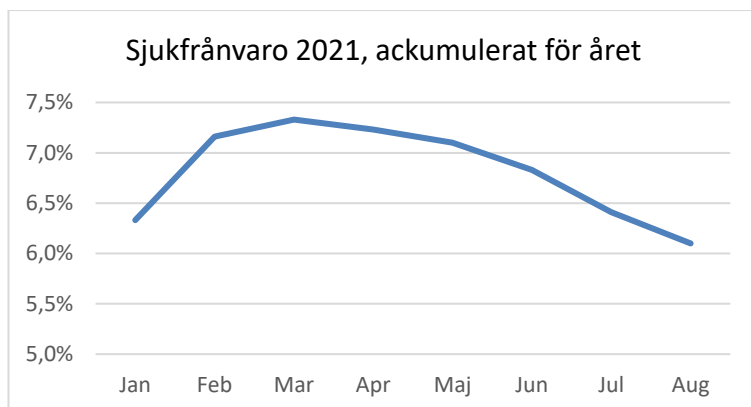
Målet är att ha engagerade medarbetare med rätt kompetens och som fungerar som goda ambassadörer. Utmaningen är att långsiktigt och hållbart klara Västerås stads kompetensförsörjning och att erbjuda verksamheterna jämlika förutsättningar. Uppföljning sker bland annat utifrån hållbart medarbetarengagemang (HME), baserat på den årliga medarbetarundersökningen som genomförs senare under hösten.

Nyckeltal	2018	2019	2020	Mål 2024
Medarbetarengagemang (HME) totalt kommunen - Totalindex (U00200)	80	77	78 (ej Kolada)	85
Medarbetarengagemang (HME) totalt kommunen - Motivationsindex (U00201)	81	77	77 (ej Kolada)	85
Medarbetarengagemang (HME) totalt kommunen - Ledarskapsindex (U00202)	78	76	77 (ej Kolada)	80
Medarbetarengagemang (HME) totalt kommunen - Styrningsindex (U00203)	81	79	79 (ej Kolada)	85
Sjukfrånvaro kommunalt anställda totalt, (%) (N00090)	6,5	6,2	7,3	5,0
Ambassadorskap, Index (>0 positivt utslag)	12	9	12	Öka
Vi lever värdegrunden, andel (%)	81	82	83	100
Kränkande särbehandling, (%)	7	8	8	0
Sexuella trakasserier, (%)	1	1	1	0

Medarbetarengagemang, mätt som HME totalt, var 2020 något högre än året före. Någon jämförelse med övriga kommuner finns inte tillgänglig ännu. Uppmätt ambassadorskap steg under samma period och återgick till samma nivå som 2018. Det anger antal medarbetare som kan rekommendera staden som arbetsgivare i förhållande till hur många som är kritiska plus passiva, ett värde över noll innebär att fler rekommenderar staden.

Sjukfrånvaron för Västerås stad var 2020 bland de lägsta 25 procent av landets kommuner. Målet för 2021 är att sjukfrånvaron inte ska överstiga 5,0 procent och i augusti var den ackumulerat för året 6,1 procent.

2021-10-29



EKONOMI

Ekonomi i balans är en grundläggande förutsättning för att kunna leverera verksamheter med god kvalitet. För att klara Västerås stads långsiktiga åtaganden har kommunfullmäktige beslutat om tre finansiella mål. För 2021 ser staden ut att klara samtliga mål.

Nyckeltal	Utfall 2019	Utfall 2020	Utfall 2021	Mål 2024
Västerås stads soliditet inklusive samtliga pensionsförpliktelser och exklusive internbanken ska vara minst 40 procent	52,4	43,8	47,9 <i>(prognos)</i>	40
Västerås stads resultat exkl. realisationsvinster och exploatering ska uppgå till 2,5 procent av skatteintäkter	1,7	4,7	2,9 <i>(prognos)</i>	2,5
Västerås stads upplåning för egen räkning ska inte överstiga 3 miljarder kronor	0 mdkr	0 mdkr	0,3 mdkr <i>(prognos)</i>	< 3 mdkr

SAMMANFATTANDE BILD AV NÄMNDERNAS MÅLUPPFYLLELSE

Tabellen visar hur samtliga nämnder bedömt i vilken grad de nått de övergripande målen. Det är nämndernas bedömning, samt utfall på nyckeltal i styrkort och följekort, som varit underlag för den samlade bedömningen av måluppfyllelse för Västerås stad.

- = Måluppfyllelsen ej bedömd
- = Målet ej uppfyllt
- ◐ = Målet delvis uppfyllt
- ◑ = Målet i hög grad uppfyllt
- = Målet uppfyllt

Organisation	Kund	Kvalitet	Ekonomi	Medarbetare
Kommunstyrelsen	◐	◑	●	◑
Förskolenämnden	◐	◑	◑	◐
Grundskolenämnden	◐	◐	◑	◐
Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden	◐	◐	◐	◐
Individ- och familjenämnden	◑	◐	◐	◐
Nämnden för personer med funktionsnedsättning	◐	◐	●	◐
Äldrenämnden	◐	◐	◐	◐
Tekniska nämnden	◑	◑	◑	○
Fastighetsnämnden	◑	◑	●	◑
Byggnadsnämnden	◑	◐	◑	◑
Miljö- och konsumentnämnden	◑	◐	●	◑
Skultuna kommundelsnämnd	◑	◐	○	◐
Överförmyndarnämnden	◐	◑	◑	◐
Valnämnden	◑	●	○	●
Nämnden för idrott, fritid och förebyggande	●	◑	◐	●
Kulturnämnden - Kultur	◑	◑	◑	◑
Kulturnämnden - Stadsarkivet	◐	◐	◑	◑

Koncernmål

Förutom finansiella mål för respektive bolag och kommunalförbund har kommunfullmäktige fattat beslut om två finansiella koncernmål.

KONCERNENS SOLIDITET

Västerås stads koncerns soliditet, inklusive samtliga pensionsförpliktelser, ska vara minst 30 procent. Soliditeten 2020 uppgick till nästan 34 % efter omklassificering till finansiell leasing för längre hyresavtal. Prognostiserat resultat ger förutsättningar för en fortsatt god soliditet beräknas till ca 36 %.

2021-10-29

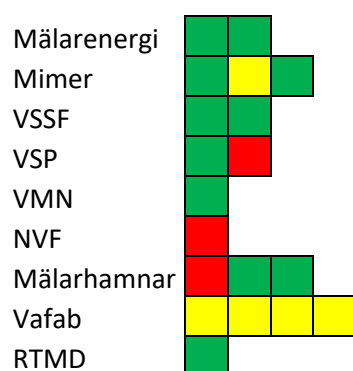
UPPLÅNING

Västerås stads koncerns nettoupplåning ska inte överstiga 15 miljarder kronor, varav Västerås stads andel inte ska överstiga 3 miljarder kronor. Målet bedöms uppnås med god marginal. Utlåningen till bolag och förbund understiger fram till augusti prognosen för året (12,7 mdkr). Den sammanlagda låneskulden beräknas till 12,1 mdkr vid årets slut, vilket är 0,6 mdkr lägre än prognosen vid ingången av året. Se diagram på sidan 5.

Nyckeltal	Utfall 2019	Utfall 2020	Utfall 2021	Mål 2024
Västerås stads koncerns soliditet inklusive samtliga pensionsförpliktelser ska vara minst 30 procent	33,8	36,3	36,3 <i>(prognos)</i>	40
Västerås stads koncerns nettoupplåning ska inte överstiga 15 miljarder kronor, varav Västerås stads andel inte ska överstiga 3 miljarder kronor.	8,1 mdkr	9,7 mdkr	10,6 mdkr <i>(prognos)</i>	< 15 mdkr

FINANSIELLA MÅL ENLIGT ÄGARDIREKTIV/FÖRBUNDSORDNINGAR

De flesta finansiella målen för bolag och kommunalförbund ser ut att kunna uppfyllas 2021. Mimers avkastning förväntas bli i närheten av de 3 % som förväntas för 2021. Parkeringsbolagets och Mälarhamnars avkastning kommer inte att komma upp i målet om minst 5 procent. Däremot klarar Mälarhamnar sitt utdelningsmål. Flygplatsbolaget lyckas inte uppnå resultatmålet, vilket beror på att ingen kommersiell flygtrafik pågick under pandemin. Vafab förbättrar soliditeten och skuldsättningsgraden men når inte de långsiktiga målen.



2021-10-29

Mål enligt ägardirektiv	Utfall 2019	Utfall 2020	Prognos delår 2 2021	Mål 2021	Mål-uppfyllelse	Mål 2022
Mälarenergi-koncernens avkastning på totalt kapital exklusive VA ska i genomsnitt över fyra år vara 5,0 %.	4,8	3,6	5,7	Minst 5,0		Minst 5,0
Mälarenergi-koncernens soliditet exklusive minoritetens andel ska vara minst 30 procent.	39,1	38,7	41,2	Minst 30,0		Minst 30,0
Bostads AB Mimers koncern ska långsiktigt ha en soliditet på lägst 30 procent och den får inte understiga 20 procent.	27,3	27,5	27,6	Minst 20,0		Minst 20,0
Bostads AB Mimers koncern ska långsiktigt ha en avkastning på totalt kapital på minst 4 procent. Affärsplanen (tioårsplanen) ska senast 2022 påvisa en avkastning på totalt kapital på minst 3 procent.	2,5	3,1	2,9	Minst 3,0 (2022)		Minst 3,0
Bolaget ska ge ägaren årlig utdelning i enligt Lag (2010:879) om allmännyttiga kommunala bostadsaktiebolag.	1,4	0,8	Statslåneränta + 1%	Statslåneränta + 1%		Statslåneränta + 1%
Västerås Stads Strategiska fastigheter AB ska långsiktigt ha en soliditet på lägst 30 procent.	46,9	56,6	63,5	Minst 30,0		Minst 30,0
Västerås Stads Strategiska fastigheter AB ska minst ha ett positivt resultat efter skatt.	5,1	41,9	38,9	Positivt resultat		Positivt resultat
Västerås Parkerings ABs soliditet ska uppgå till minst 12 procent under uppbyggnadsfasen och därefter minst 30 procent.	22,2	18	14,5	Minst 12,0		Minst 12,0
Västerås Parkerings ABs avkastning på totalt kapital ska vara minst 5 procent. Under uppbyggnadstiden kan avvikelse förekomma enskilda år. Affärsplanens tioårsplan ska över tiden visa en avkastning på minst 5 %.	2,2	2,4	0,8	Minst 5,0		Minst 5,0
Västerås Marknads- och Näringslivsaktiebolags resultat efter finansnetto ska vara bättre än - 17 mnkr per år.	-17,4	-15,5	-15,8	Bättre än -17,0		Bättre än -17,0
Nya Västerås Flygplats ABs resultat efter finansnetto ska vara bättre än - 20 mnkr per år.	-24	-26	-27,8	Bättre än -20,0		Bättre än -20,0
Mälarhamnar AB ska ge en avkastning på lägst 5 procent på totalt kapital.	13	5,2	3,1	Minst 5,0		Minst 5,0
Mälarhamnar ABs soliditet ska vara lägst 30 procent.	58,9	58	57%	Minst 30,0		Minst 30,0
Mälarhamnar AB ska erlagga en årlig utdelning till ägarna om 0,7 mnkr.	10	1	0,7	0,7		0,7
Vafab Soliditeten ska årligen öka, målvärde år 2030 >15%.	5,6	5,2	5,9	Minst 15,0		Minst 15,0
Vafab Skuldsättningsgraden ska årligen minska, målvärde år 2030 <10	19,6	19	15,8	Högst 10,0		Högst 10,0
Ekonomiskt resultat i kommunal avfallsverksamhet ska vara i balans.	-17	-4,2	-1,4	0		0
Ekonomiskt resultat i övrig avfallsverksamhet ska vara minst 5 %.	10	1,2	3,1	Minst 5,0		Minst 5,0
Det egna kapitalet (mnkr) i Räddningstjänsten Mälardalen ska inte understiga skillnaden mellan totala pensionsförpliktelser och förvaltade pensionsmedel för att garantera förbundets pensionsförpliktelser.	14,1	10,7	>0	Minst 0,0		Minst 0,0

Strategiska utvecklingsområden

Strategiska utvecklingsområden är en särskild kraftsamling för att uppnå strategiska mål för Västerås utveckling under en mandatperiod. Stadsledningskontoret har uppdraget att leda och samordna arbetet med de tre strategiska utvecklingsområdena.

SKOLA FÖRST

Västerås stad som organisation, inklusive bolagen, kraftsamlar kring en rad utpekade fokusområden som bidrar till att barn och ungdomar i Västerås uppnår förbättrade kunskapsresultat samt att de ser ljus på sin framtid och känner tillit till samhället och människor.

HÅLLBAR STAD

Målet med kraftsamling för en hållbar stad är att skapa en sammanhållen samhällsplanering och samhällsbyggande som stärker strukturerna kring social och ekologisk hållbarhet.

EN HÅLLBAR KOMMUNAL VERKSAMHET

Det tredje området är att skapa en hållbar kommunal verksamhet.

Effekter och ytterligare åtgärder

Skola först har under våren testat att arbeta med lokala kraftsamlingar i två utvalda stadsdelar för att ge barn och unga bättre relationer med vuxna och en meningsfull fritid. Koncernen har också kraftsamlat för att lösa intern platsanskaffning av praoplatser. Till höstterminens praoperiod kommer koncernen att ta emot cirka 130 praoelever.

Verktyget för hållbarhetsanalys är nu färdigställt och en analysmodell för att beräkna utanförskapskostnader på stadsdelsnivå har tagits fram. Analysmodellen används i Skola först och Delmos-uppdraget för att prioritera insatser.















Tillsammans med de aktörer som ingår i Samhällskontraktet kan nya angreppssätt testas för att lösa de komplexa utmaningar som finns gemensamt. Framöver kommer Västerås stad behöva involvera och ta än mer hjälp från civilsamhället och näringslivet för att lösa de samhällsutmaningar som finns. Västerås stad har blivit bättre på att organisera sig i de stadsdelar där behoven är som störst.

För en modern organisation krävs dels en innovationsorienterad styrning, dels flexibla och effektiva arbetssätt och lokaler, dels mer av gemensamma och harmoniserade processer och tjänster. Initiativ som planeras är gemensamma utvecklingsinsatser, i syfte att underlätta prioritering och finansiering samt optimera resursallokering, kompetenshöjande insatser kring ledarskap och medarbetarskap i en digital tid samt införande av mer flexibla arbetsformer.

2021-10-29

Uppföljning av uppdrag

I årsplan 2021 finns 14 särskilda uppdrag. I stort sett samtliga uppdrag pågår i någon form och beräknas bli klara innan året är slut.

Uppdrag/Åtgärd	Status	Färdiggrad
Uppdrag 1 - Fastighetsnämnden får ett större avkastningskrav	✓	
Uppdrag 2 - Utjämna ojämlika lönevillkor	✓	
Uppdrag 3 - Nationella och regionala livsmedelsstrategin	▶	
Uppdrag 4 - Samordna strategiska utvecklingsområden	▶	
Uppdrag 5 - Effektiviseringar för hållbar ekonomi	✓	
Uppdrag 6 - Lokaleffektivitet	▶	
Uppdrag 7 - Resursfördelningsmodell	▶	
Uppdrag 8 - Samordnad varudistribution	▶	
Uppdrag 9 - Hållbarhetskrav i upphandlingar	▶	
Uppdrag 10 - Samordna försäkringsportföljen	▶	
Uppdrag 11 - Strategi för minskad nedskräpning	▶	
Uppdrag 12 - Samordna sommarjobbpraktik	▶	
Uppdrag 13 - Cykelgator	▶	
Uppdrag 14 - Utbyggnad av cykelvägar	▶	

Intern kontroll

Riskhantering och internkontroll ingår som en del i Västerås stads styrsystem. Arbetet utgår därför från förvaltningars och nämnders övergripande uppdrag och mål. Även koncernens bolag och kommunalförbund arbetar med riskhantering och internkontroll och rapporterar till Västerås stad.

Kommunstyrelsens uppgift är att leda och samordna arbetet samt att ha uppsikt över verksamheten, oavsett organisatorisk form. För viss verksamhet sker också tillsyn från andra tillsynsmyndigheter.

Risk- och internkontrollplaner för 2021 fastställdes av nämnder, styrelser, kommunalförbund och bolag i samband med budgetarbetet och följs upp i samband med bokslutet för 2021.

Syftet med uppföljningen av risk- och internkontrollarbetet är att ge en sammanfattande bild av koncernens risker och dess åtgärder/kontroller.

Uppföljningen är också i sig en del av den interna styrningen och kontrollen, eftersom den sätter fokus på risker och brister som har kontrollerats, följts upp och hanterats under året.

UPPFÖLJNING DELÅR 2 2021

Flera nämnder är berörda av risker kopplat till brist på personal och rätt kompetens. Detta är en av verksamheternas mest grundläggande byggstenar. I takt med att befolkningen blir äldre och invånare i arbetsför ålder blir färre så är

2021-10-29

det viktigt att ytterligare förstärka koncernen Västerås stad som en attraktiv arbetsgivare. Att säkerställa effektiva processer ses som viktiga delar för att minimera risken. Aktiviteter kring kompetensutveckling, arbetsmiljö och strategisk kompetensförsörjning (ARUBA-modellen) lyfts upp i nämndernas redovisning. Förslag kring traineeutbildningar samt organisationsförändringar främst inom vårdverksamheterna lyfts som aktivitet för att bli en mer attraktiv arbetsgivare. Samtal och dialoger bokas in med personer som valt allt sluta sin anställning i ett led att skapa bättre arbetsmiljöförutsättningar på sikt och fortsätta utvecklas som arbetsgivare. Information kring stadens akutplaner och andra åtgärder följs upp med ny och befintlig personal för att skapa en så säker arbetsmiljö som möjligt. En del planerade aktiviteter kopplade till kompetensutveckling har behövts senareläggas med anledning av coronapandemin.

Alla nämnder arbetar med att klara tilldelad budget och effektiviseringskrav. Individ och familjenämnden lyfter risken med inte kunna rekrytera tillräckligt många egna familjehem som ett led i detta. Aktiviteter utförs men enligt senaste bedömningen så räcker inte dessa aktiviteter till för att kunna rekrytera tillräckligt många nya familjehem.

Aktiviteter kring lokalplaneringen lyfter berörda nämnder i sina uppföljningar som en viktig förutsättning för att minimera lokalkostnaden och klara ekonomin framåt. Aktiviteter som beskrivs är ökad dialog med fastighets- och tekniksidan samt fristående utförare. Även aktivitet kring framtagande av dimensionsplaner lyfts upp i uppföljningen. Dessa typer av aktiviteter ska bidra till en mer långsiktig strategisk lokalplanering.

Det lyfts även fram risker kopplade till fastigheter och anläggningar med hänsyn till underhåll-, larm, brand och andra förebyggande säkerhetsåtgärder. Aktivitet och arbete med tillsynsmodul i fastighetssystemet är ett exempel som ska hjälpa till att förhindra risker genom att på ett systematiskt sätt initiera till kontroller. Dialog och samarbete med bland annat Mälarenergi vad gäller markunderhåll är ett annat exempel på aktiviteter som utförs.

Segregation och kvalitetsskillnader är risker som nämnderna lyfter fram i sina internkontrollplaner. Inom barn och utbildningsområdet så lyfts risken att elever inte får det stöd de har rätt till eller får den möjlighet till utveckling som de behöver. För att motverka detta jobbar man bland annat med aktiviteter kring nulägesanalyser samt kartläggning av barngruppers behov samt internt kollegialt lärande genom workshops och gemensamma åtgärdsplaner. Aktiviteter som arbete med "elevens väg" ska ge indikationer på prestationer och tendenser som gör att man kan vara mer följsam och agera snabbare. Ett ramverk för kvalitativ undervisning är presenterat för stadens rektorer, implementering pågår och internat med rektorer genomförs under året i samarbete med Högskolan i Dalarna. Aktiviteter kring skolpliktbevakning och stöttning via närvaroteam ska hjälpa och bidra till skolnärvaron. Aktiviteter kring arbetsmarknad och gemensam viljeriktning ses över.

Ekonomisk analys

PERIODENS RESULTAT

Västerås stads koncerns resultat för perioden januari-augusti är starkt, + 1 345 mnkr och 667 mnkr bättre än årsbudgeten. Den största delen beror på ökade skatteintäkter, realisationsvinster och exploateringsvinster i Västerås stad. Bolag och förbund står för 57 mnkr av förbättringen, där realisationsvinster och ökad försäljning är de största förklaringarna.

Västerås stads resultat för perioden januari-augusti är ett överskott på 916 mnkr, vilket är 707 mnkr bättre än periodens budget. Orsaker till det höga resultatet är realisationsvinster vid fastighetsförsäljning, finansiella realisationsvinster samt högre skatteintäkter. Andra orsaker är statsbidrag för bland annat sjuklönekostnader, merkostnader på grund av Corona och momsåtersökning för åren 2017-2019. På grund av en förändring i redovisningsprinciper har ett stort antal externa inhyrningar omklassificerats till finansiell leasing. Det innebär i resultaträkningen främst en flytt av hyreskostnader till avskrivning och ränta. Över tid innebär förändringen ingen resultatpåverkan, men det första året blir det ett överskott i fastighetsnämnden med 10 mnkr.

PROGNOS

Prognosen för Västerås stads koncern är 1 386 mnkr, vilket är 708 mnkr bättre än budget. Den största förbättringen återfinns i Västerås stad, men även flera av bolagen prognostiserar ett bättre resultat än budgeterat.

Prognosen för Västerås stad är 644 mnkr, 572 mnkr bättre än årets budget. Den främsta orsaken till överskottet är högre skatteintäkter, förbättrade prognoser för realisationsvinster och överskott i exploateringsverksamheten. Jämfört med föregående prognos i maj är prognosen förbättrad med 318 mnkr. Största enskilda orsaken är prognosen för exploatering med 112 mnkr. Även nämnderna uppvisar ett betydligt bättre resultat för 2021. Grundskolenämnden och utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden står för en förbättring med 30 mnkr, som beror på lägre elevtal. Äldrenämndens förbättring på 12 mnkr förklaras med att reserver för pandemin inte kommer att användas liksom att vissa satsningar inte är möjliga att genomföra. Åtgärder inom individ- och familjenämnden har gett förbättringar i prognosen med 12 mnkr inom socialvården och ytterligare 2 mnkr uppstår i flyktingmottagningen.

SKATTEINTÄKTER

SKRs skatteprognos per 28 augusti visar en starkare skatteunderlagstillväxt i år jämfört med tidigare prognos, då arbetsmarknaden ser ut att utvecklas starkare, medan nivån efterföljande år är ungefär densamma. Det innebär att förändringen 2022 blir svagare än väntat. Den pågående konjunkturuppgången beräknas fortsätta även 2022. Skatteprognosen visar en försämring av slutavräkningen för 2020 men en förbättring för 2021 jämfört med prognosen i april. 99,1 % av

2021-10-29

deklarationerna i Västerås är godkända och 98,8 % i riket, vilket gör prognosen ganska säker.

Skatteintäkter, generella bidrag och utjämning bedöms totalt bli 228 mnkr bättre utfall än budget. Skatteintäkterna och utjämningsystemet bedöms bli 209 mnkr högre. I budget fanns inga generella bidrag, men i prognos finns 19 mnkr i form av skolsatsningar.

FINANSNETTO

Finansnettot för perioden januari-augusti var 207 mnkr att jämföra med periodens budget på 52 mnkr. Prognosen för helåret är 113 mnkr. I utfallet ingår så kallad marknadsvärdering av realiserade vinster med 173 mnkr, medan prognosen läggs på en lägre nivå enligt försiktighetsprincipen.

Ökningen av aktieallokeringen i stadens tillgångsportföljer fortsätter stegvis och per 2021-08-31 var aktieandelen för stadens pensionsportfölj 73 %. I likviditetsportföljen var andelen aktier 35 %. Marknadsvärdet på pensionsportföljen var 1 065 mnkr, vilket innebär att hela tappet under 2020 har återhämtats i år. Efterfrågan på stadens värdepapper är god och kreditmarginaler är fortsatt på attraktiva nivåer.

EXPLOATERING

Exploateringsverksamheten beräknar ett överskott på 142 mnkr jämfört med årets budget på 30 mnkr. Den positiva avvikelsen beror på högre intäkter än budgeterat. Orsaker är fler påskrivna försäljningsavtal, liksom fler sålda tomter än vad som budgeterats. Större pågående industriexploateringar finns på Erikslund och Hacksta. Större exploateringsprojekt av bostadsområden finns på Öster Mälarstrand och Gäddeholm, där flera av dessa är avslutade under året.

I flera av projekten ingår det även att staden investerar i gator, parker med mera. Detta innebär att framtida kostnader i form av avskrivningar tillkommer.

REALISATIONSVINSTER

Till och med augusti uppgår realisationsvinster i anläggningstillgångar till 140 mnkr i Västerås stad, varav 135 mnkr från fastighetsförsäljningar. Största posten är försäljning av tomträtter för åtta flerbostadshus. Även Mimer har realisationsvinster på 53 mnkr vid försäljning av fastigheter till Västerås stad. Finansiella realisationsvinster uppgår till 182 mnkr och återfinns i finansnettot. Prognosen för anläggningstillgångar läggs alltid till utfallet, medan prognosen för de finansiella posterna justeras till 95 mnkr. Orsaken till prognosen är att i utfallet för de finansiella posterna finns enligt lagregel realiserade vinster med, vilket inte behöver vara utfallet vid årets slut. Västerås stads koncerns sammanlagda realisationsvinster uppgår till 140 mnkr.

2021-10-29

INVESTERINGAR

Prognosen för koncernens investeringar 2021 uppgår till 3 290 mnkr. Investeringarna har ökat de senaste åren både inom bolag och i staden. Se diagram på sidan 4.

Västerås stads investeringsbudget för året är 1 577 mnkr, varav 1 108 gäller fastighetsinvesteringar. Prognosen är att 88 % kommer att kunna genomföras, vilket innebär ett utfall på 1 386 mnkr. Förskjutningar mellan åren är främsta orsaken till avvikelsen.

Brandthovda förskola, Barkarövägens gruppbostad, Mälarparksskolan och Äldreboende Öster Mälärstrand är färdigställda, och verksamheterna har flyttat in. Nybyggnation av Irstaskolan etapp 2 och muddring, byggnation av magasin och upplagsytor i hamnen samt byggande av nya Björnöbron pågår under hela året.

Större ombyggnationer pågår på Rudbeckianska skolan, Brandthovdaskolan och Blåsboskolan som avslutas inom kort. Nybyggnation av Hallonvägens gruppbostad, boende i Dingtuna-Olsta och återuppbyggnad av Fredriksbergsbadet har startats. Skallbergets förskola är under upphandling. Gång- och cykelväg under Björnövägen är på väg att färdigställas för en säker passage för skolbarn till Öster Mälärstrandsskolan. Omdaning av stora torget förskjuts ytterligare i tid, då omfattande arkeologiska provgrävningar pågår.

Exploateringsinvesteringar för år 2021 väntas uppgå till 105 mnkr varav köp till markreserv 5 mnkr, vilket innebär en minskning med -40 mnkr jämfört med budget 145 mnkr. Avvikelsen beror främst på färre köp till markreserv.

Bolag- och kommunalförbundens investeringar uppgår till 1 041 mnkr för perioden januari till augusti. Budget för helåret 2021 uppgår till 1 875 mnkr och prognosen indikerar ett utfall för 2021 på 1 909 mnkr.

Mälarenergi har investerat i framförallt värme, vatten och elnät med 369 mnkr till och med augusti. Prognosen är 40 mnkr lägre utfall än budgeten på 870 mnkr.

Utfall per augusti var i Mimer 563 mnkr (nybyggnation och renoveringar), Vafab 77 mnkr (främst biogasutbyggnad) och Västerås Parkerings AB 59 mnkr (parkeringshuset Oxen).

LÅNESKULD

Låneskulden har ökat de senaste åren när investeringarna har ökat och självfinansieringsgraden inte är 100 %. Prognosen för 2021 är en låneskuld inom koncernen på 12,1 mdkr, varav Västerås stad 0,3 mdkr. Prognosen innebär en låneskuld per invånare om cirka 77 tkr. På grund av fortsatt hög investeringsnivå och en nivå som inte självfinansieras kommer låneskulden att öka de kommande åren, framförallt i Västerås stad. Prognosen förutsätter en likviditetsreserv på 1,2 mdkr.

2021-10-29

PROGNOS NÄMNDER, BOLAG OCH KOMMUNALFÖRBUND***Individ- och familjenämnden***

Individ- och familjenämndens prognos är ett underskott på -32 mnkr mot årets budget, vilket är en förbättring mot tidigare prognoser under året. I resultatet ingår ett överskott inom flyktingmottagningen med 12 mnkr. Exklusive flyktingverksamheten är då underskottet -44 mnkr mot årets budget och återfinns främst inom barn- och ungdom samt för våld i nära relation.

	Avvikelse aug	Årsbudget	Prognos per maj	Prognos per aug	Budget- avvikelse
Övergripande	1	44	41	42	2
Barn/ungdom	-19	371	404	400	-29
Vuxen, missbruk	-6	151	157	155	-4
Övrig vuxen inkl. VIR	-10	56	70	67	-11
Ekonomiskt bistånd	1	273	279	274	-1
Summa exkl. flykting	-32	894	951	938	-44
Flykting	8	0	-10	-12	12
Socialtjänst inkl. flykting	-25	894	941	926	-32

Antalet familjehemsplaceringar överskrider budget, delvis beroende på en förskjutning av institutionsplaceringar till konsulentstödda familjehem. Området bedöms få ett budgetunderskott på -32 mnkr. Antalet egna familjehem har länge varit otillräckligt och förvaltningen jobbar för att öka andelen egna och samtidigt minska behovet av familjehemsplaceringar totalt, men det är ett långsiktigt arbete som tar tid. I år har en handfull familjehem valt att övergå till att ta uppdrag direkt från förvaltningen. HVB-placerade barn och ungdomar är i augusti nere på ett antal i nivå med budget och prognosen för verksamhetsområdet är ett budgetöverskott. SiS-placeringar och placeringar med stödboende har en negativ prognos. Externt köpt öppenvård fortsätter att minska, men är inte riktigt nere i en nivå för ekonomi i balans. Den egna öppenvården har för första gången på flera år möjlighet att verkställa de flesta nya uppdrag utan väntetid.

Missbruksvård för vuxna har en prognos på -9, där underskott finns inom institutionsvården medan överskott finns inom de öppna insatserna. Inom övrig vuxenvård kvarstår underskott för våld inom nära relation där antal placeringar ligger kvar på en hög nivå.

För ekonomiskt bistånd syns en förbättring i och med införandet av så kallade välfärdsjobb för att skapa vägar för självförsörjning. Beräkningen är att hittills i år har dessa jobb minskat utbetalningen av ekonomiskt bistånd med 2,5 mnkr.

Åtgärder pågår för att få bort budgetunderskottet. Det handlar bland annat om att få skyddsbehövande vidare från skyddade boenden så snart det går med hänsyn till deras säkerhet, att ge personer med missbruk vård i öppna former och korta vårdtiden för de som är omhändertagna enligt LVM. Så långt det är möjligt ska barn och ungdomar och deras familjer få stöd i öppenvården och försöka

2021-10-29

sänka antalet familjehemsplaceringar. Fler samarbeten med andra aktörer utanför socialtjänsten behövs för att motverka behovet av socialtjänstens insatser.

Tekniska nämnden

Tekniska nämnden har för perioden ett överskott på 10 mnkr som finns inom vinterväghållning och gatuverksamheten. Orsaken är den milda vintern samt att kapitaltjänstkostnaderna blir högre på hösten då de flesta projekten blir klara. Nämnden lämnar en prognos för helåret på -25 mnkr beroende på krav från Regionen om täckande av underskottet för uteblivna biljettintäkter, liksom 2020. Det råder fortfarande stor osäkerhet om 25 mnkr för täckande av underskottet kommer att räcka.

Coronapandemin fortsätter att påverka intäkterna från gatumarksparkeringen i centrum. Lägre kostnader för den särskilda kollektivtrafiken på grund av ett minskat resande, färre köpta tjänster samt lägre personalkostnader än budgeterat väger upp intäktunderskottet.

Nämnden för idrott, fritid och förebyggande

Nämnden för idrott, fritid och förebyggande är fortsatt hårt drabbade av Coronapandemin och har en prognos på ett underskott för året på -8 mnkr, varv 5 av dessa är direkt hänförande till pandemin. Det är främst idrottssidan som är drabbad genom förlorade intäkter vid uthyrning av hallar till föreningar och för olika evenemang. Underskottet är -11 mnkr, men vägs delvis upp av överskott inom verksamheten fritid och förebyggande som får lägre verksamhet och därmed lägre kostnader än budget.

Utöver pandemins påverkan finns överskridanden för skogsvård, konstsnöbanan och ersättning av borttagna tennisbanor på Fridnäs.

Nämnden begränsar sina åtgärder till de orsaker som inte är föranledda av pandemin genom återhållsamhet och noggranna prioriteringar. Möjliga åtgärder som att inte öppna en ishall under vintern eller att inte betala ut återstående föreningsbidrag kommer inte att genomföras då det står i kontrast till målet att stötta idrottslivet. Idrottsföreningarna har även fått extra medel tillskjutna från kommunstyrelsen i år för att lindra de ekonomiska skadorna på grund av Corona.

Utbildnings- och arbetsmarknadsnämnden

Utbildnings- och arbetsmarknadsnämndens prognos för 2021 är ett underskott på -1 mnkr, varav den kommunala utföraren spås ett underskott på -6 mnkr. I tilldelningsekonomin finns en preliminär uppskattning på 6 mnkr som underskottskompensation till fristående utförare på grund av den kommunala utförarens befarade underskott. Färre elever än budget väger upp underskottet till stora delar för tilldelningsekonomin. Bedömningen är 140 färre elever än planerat enligt den nya befolkningsprognosen från mars. En stor del beror på färre elever på introduktionsprogrammet.

Underskottet i den kommunala gymnasieskolan finns på ett antal enheter. Hahrska hade redan innan ett åtgärdsprogram för att få ner för höga kostnader.

2021-10-29

Tillsammans med vikande elevtal för hantverksprogrammet och uteblivna statsbidrag för utvecklande av introduktionsprogrammet visar prognosen -8 mnkr för helåret. Wijkmanska har visat negativa resultat efter flytt till lokalerna i Skrapan. Carlforsskas introduktionsprogram samt övriga program på skolan förutom ekonomi- och handelsprogrammet har en negativ prognos.

De åtgärder som nämnden beslutat för att komma i balans är att under hösten lägga ner Wijkmanska gymnasiet, att stoppa intaget av hantverkselever och avveckla enheter på Carlforsska gymnasiet. Det har inneburit en flytt av teknikprogrammet till Rudbeckianska gymnasiet som då kunnat sänka kostnaden per elev, samt flytt av el- och energiprogrammet till Hahrska gymnasiet. Åtgärderna ingår i den stora gymnasieutredningen som nu slutförts för att få långsiktigt goda ekonomiska förutsättningar för den kommunala gymnasieskolan.

Äldrenämnden

Äldrenämnden har ytterligare förbättrat sin prognos sedan maj och tror nu att årets resultat slutar med ett överskott på 21 mnkr, där 18 mnkr är inom beställarverksamheten. Orsaker är dels bufferten för Corona dels att den personalpolitiska satsningen inte gått att genomföra fullt ut i pandemin. Dessutom kommer ett överskott uppstå för bostadsanpassningsbidrag och lokalanpassningar. På minussidan finns ökade kostnader för hemvården, där framförallt timmarna för hemsjukvård fortsätter att öka. Besparingseffekterna av nedläggningen av Gideonsbergs servicehus och servicelägenheter på Karlslund kommer inte att få full effekt i år på grund av förseningar.

Inom egenregin är underskottet beräknat till -3 mnkr, där hemvårdens underskott blir -15 mnkr men vägs upp av andra överskott i verksamheten för stöd i ordinärt boende samt överskott i andra verksamheter. Bland annat har inte de nya boendena på Öster Mälarstrand och Södra Källtorp öppnats i tänkt takt, vilket gör ett överskott för verksamheten särskilt boende med 10 mnkr. Inom hemvården finns fortfarande en obalans vad gäller kostnadsstrukturen där timkostnaden är högre än ersättningen.

Åtgärder för ekonomisk balans pågår fortlöpande inom egenregin genom en aktiv schemaläggning, noggrann avvägning när man tar in vikarier, arbete med att minska övertid och samarbete med andra enheter vid tomplatser med mera.

Nämnden för personer med funktionsnedsättning

Nämnden för personer med funktionsnedsättning har arbetat med rationaliseringar och har haft ett år med stor påverkan av covid-19, omställning och anpassning av verksamhet, minskat kundunderlag och samt svårigheter med vikarietillsättning. Detta har medfört en lägre kostnadsutveckling än normalt och tillsammans med ersättning för sjuklöner och för merkostnader 2020 som erhållits i år är nämndens prognos en positiv avvikelse mot budget på 2 mnkr. Överskottet finns huvudsakligen inom egenregin.

På beställarsidan bedöms både daglig verksamhet, köpta placeringar för vuxna LSS och personlig assistans göra underskott, som till största del vägs upp av överskott

2021-10-29

inom andra verksamhetsområden till exempel kvalificerad tillsyn och köpta placeringar för barn och ungdomar.

Grundskolenämnden

Grundskolenämnden prognosticerar en positiv avvikelse jämfört med budget om 22 mnkr. Coronapandemin har påverkat såväl intäkter som kostnader. De ökade intäkterna beror på ersättningen för sjuklönekostnader. Intäkten möts dock upp av ökade kostnader för sjuklön och renhållning.

Tilldelningsekonomi prognosticerar ett överskott på 16 mnkr för helåret. Det beror främst på färre elever i grundskolan och färre barn i fritidshem. Prognosen innehåller även högre intäkter och kostnader för den tillfälliga statliga förstärkningen av grundskolan med syfte att motverka konsekvenserna av Coronapandemin, den så kallade skolmiljarden. Dessutom finns högre intäkter och kostnader på grund av Västerås stads lönesatsning för att utjämna lönevillkoren.

Den kommunala utföraren prognosticerar ett överskott för helåret med 6 mnkr. Utfallet för delårsperioden överstiger periodens budget med 12 mnkr, vilket beror på ökade statsbidrag, minskade personalkostnader och lägre kostnader för bland annat läromedel och kompetensutveckling. En del av det prognosticerade överskottet bedöms gå åt under hösten, på grund av riktade satsningar.

Finansiell leasing

Under året har ett arbete gjorts med att omklassificera hyresavtal (nedan nämnda som leasingavtal) som staden har med externa fastighetsägare. Enligt redovisningsregler ska leasingavtal klassificeras antingen som finansiell eller operationell leasing. Finansiell leasing föreligger då de ekonomiska riskerna och fördelarna som är förknippade med ägande i allt väsentligt är överförda till leasetagaren (hyresgästen). Övriga leasingavtal är operationella leasingavtal. Hittills har 83 hyresavtal omklassificerats till leasingavtal. Klassificering av leasingavtal ska fortsättningsvis göras vid tecknande av nya hyresavtal. Då detta inte har gjorts tidigare inom Västerås stad innebär det att retroaktiva beräkningar har gjorts som påverkar balansräkningen både på tillgångs- och skuldsidan. Tillgångarna har vid införandet ökat med 1 591 mnkr, skulderna ökar med 1 923 mnkr och samtidigt justeras eget kapital med 332 mnkr.

I den löpande redovisningen kommer de verkliga hyreskostnaderna som staden får även fortsättningsvis redovisas som hyreskostnad. Därefter kommer delar av de hyreskostnader som tillhör leasingavtal att bokas om. Detta för att likställa inhyrda objekt som om det vore egna investeringar, vilket då innebär att hyreskostnaden minskas och ränta och avskrivningar ökar.

De verkliga hyreskostnaderna påverkas inte. Däremot kommer en resultateffekt att uppstå på grund av redovisningen. Den kan bli positiv eller negativ beroende på vilken fas avtalet befinner sig i, men under den totala avtalstiden ger det ingen resultatpåverkan förutom den del som anses vara drift.

2021-10-29

För de avtal som nu är klassade som finansiell leasing bedöms resultatet uppgå till +10 mnkr för 2021.

Mälarenergi AB

Mälarenergi har en prognos på 492 mnkr (414) efter finansiella poster, vilket är 78 mnkr högre än budget. Genomsnittlig avkastning på totalt kapital exklusive vatten uppgår till 5,7 % (5,0 %) och soliditeten uppgår till 41,2 % (43,1 %), vilket innebär att bolaget kommer att uppfylla målen både för avkastning och soliditet.

Det är framför allt affärsområde Värme som har en positiv avvikelse mot budget. Lägre bränslekostnader, ökade volymer mottaget bränsle till ett högre pris, det vill säga högre positivt avfallsnetto samt höga elpriser är faktorer som påverkar resultatet positivt. Hög tillgänglighet för Block 6 påverkar också resultatet positivt. Vattenkraften prognostiserar också en positiv avvikelse tack vare högre elpris. Såld el har i genomsnitt haft 52 % högre pris jämfört med budget.

Prognosen för Mälarenergis investeringar är 831 mnkr (870) vilket är cirka 40 mnkr lägre än budget. Detta delvis tack vare ett arbete med effektivisering av arbetet med Hammarbyledning med positiv effekt cirka 6 mnkr, samt senareläggning av investeringar. Den väsentliga avvikelserna finns hos Fibra/Stadsnät som har lägre investeringstakt jämfört med budget med anledning av den nya noden där markfrågan inte är löst.

Bostads AB Mimer

Mimer har en prognos på 190 mnkr (154), efter finansiella poster vilket är 36 mnkr högre än budget. Mimer uppfyller målen både för avkastning och soliditet.

Årsförhandlingen gällande 2021 års hyror resulterade i en genomsnittlig hyreshöjning om 1,55 %. Budgeterad hyreshöjning var 2 % vilket gör ett underskott på 3,1 mnkr på året. Ett antal fastighetsförsäljningar till Västerås Stad var inte fastställda vid budgettillfället, varför intäktsprognozen är uppjusterad med 22 mnkr. Intäkter för parkering samt kontrollavgifter är högre än budgeterat.

Högre kostnader för snöröjning och bevakning gör kostnaden för fastighetsskötseln högre än budget. Även värmekostnaderna är högre än budgeterat beroende på en kall inledning av året. Räntorna är lägre än budgeterat då dessa räknats på en snittränta på 1,22 % och utfallet hittills varit mellan 1,16 och 1,20 %.

Fastighetsförsäljningen till Västerås Stad var inte fastställd vid budgettillfället vilket gör att beloppet för reavinst inte var budgeterat. Då affären nu är genomförd med en reavinst på 52,6 mnkr justeras prognosen utifrån detta vilket påverkar hyresintäkter, minskning av driftskostnader samt avskrivningar.

Mälarhamnar AB

Mälarhamnar prognostiserar ett resultat efter finansiella poster på 5 mnkr vilket är 11 mnkr högre än budget. Bolaget uppfyller målet för soliditeten, en utdelning på minst 0,7 mnkr men inte målet om en avkastning på minst 5 %.

2021-10-29

Volymerna, fartygsanlöp och fartygsgods, har under perioden ökat med ca 15% jämfört med föregående år. Periodens intäkter uppgick till 99 mnkr vilket är 12 mnkr mer än budget och 10 mnkr mer än föregående år. Prognosticerade intäkter för helåret uppgår till 147 mnkr vilket är 17 mnkr bättre än budget och 15 mnkr mer än föregående år. Återstående delen av året kommer förutom att påverkas av pandemin även påverkas negativt av produktionsstörningar hos våra kunder, reparation av 70-talskajen i Västerås, slussarbeten i Södertälje men också de höga containerpriserna i världen.

Nya Västerås Flygplats

Baserat på att flygtrafiken kan fortsätta i nuvarande takt så prognostiseras resultatet bli - 28 mnkr efter finansiella poster, jämfört med årets budget på -29 mnkr. Osäkerheten kring den fortsatta utvecklingen av efterfrågan på flygresor på kort och lång sikt försvårar prognosen. Avgörande faktorer för intäkterna är ett framgångsrikt vaccinationsprogram och ett väl fungerande hälsocertifikat.

Västerås Strategiska fastigheter

Bolagets helårsresultat beräknas uppgå till 39 mnkr (22 mnkr enligt budget). Soliditeten beräknas uppgå till 59,7 % per den 31 december 2021 vilket uppfyller ägardirektivens krav (30 %). Resultatförbättringen beror på bättre avkastning på markförsäljningen än budgeterat.

VababMiljö Kommunalförbund

Prognosen för året visar på ett resultat efter finansiella poster på 8,9 mnkr vilket är 5,8 mnkr bättre än budget. Ägardirektivet medför att soliditeten årligen ska öka tills värdet är över 15 %. Budgeterat mål för 2021 är 4,9 %, prognosen visar 5,9 %. Skuldsättningsgraden ska årligen minska till dess att kvoten mellan skulder och eget kapital är under 10. Målet för 2021 är 19,4 och prognosen visar 15,8. Målvärdena är långsiktiga och ska nås senast år 2030.

Den förbättrade prognosen drivs av högre intäkter än budgeterat. Intäkterna exklusive justering för sluttäckning beräknas bli 27 mnkr högre än budget. Intäkter för försäljning av återvinningsmaterial väntas bli betydligt bättre än budgeterat (20 mnkr). Däremot beräknas intäkterna för behandling av rena och förorenade massor, osorterat avfall samt försäljning av biogas bli lägre än budget.

Övriga bolag och förbund

De övriga bolagen i Västerås Parkering, Strömkällan, Västerås Marknad och Näringsliv, Västerås Central samt Räddningstjänsten, Västmanlandsteater och Västmanlandsmusiken har ett prognostiserat resultat efter finansiella poster som avviker med mindre än 2 mnkr för 2021 och följer relativt budget på helårsbasis.

2021-10-29

BALANSKRAVSRESULTAT

Resultatprognosen är positiv, vilket innebär att statens balanskrav kommer att uppfyllas.

	Utfall	Prognos
Balanskravsresultat	2021-08-31	2021-12-31
Resultat enligt resultaträkningen	916	644
Realisationsvinster fastighetsförsäljningar	-136	-136
Realisationsvinster övrigt	-2	-2
Realisationsvinster finansiella poster	-9	-9
Realisationsförluster	0	0
Orealiserade värden av finansiella tillgångar	-173	-86
Resultat för avstämning av statens balanskrav	596	410

VÄSENTLIGA PERSONALFÖRHÅLLANDEN

Västerås stad levererar varje dag välfärdstjänster till västeråsarna på bästa möjliga sätt tack vare goda insatser från engagerade och kompetenta medarbetare. Välfärdsuppdraget är omfattande och kräver en stor organisation vilket innebär att Västerås stad är Västmanlands största arbetsgivare med drygt 11 000 medarbetare.

Kommunal verksamhet är en kvinnodominerad verksamhet och könsfördelningen i Västerås stad är likt andra kommuner med omkring 80 % kvinnor och 20 % män. Allt fler medarbetare har en heltidsanställning, 91 % i augusti 2021 mot 78 % år 2015. Att erbjuda heltid som norm till medarbetarna är en mycket viktig komponent i jämställdhetsarbetet för staden och för samhället.

Inom stadens bolag och kommunalförbund finns knappt 1 500 medarbetare anställda. Könsfördelningen är den omvända jämfört med stadens förvaltningar. Sjukfrånvaron är låg och ligger under 5 %. Kompetensförsörjning och kompetensväxling är fortsatt en stor utmaning för vissa av bolagen. Detta ställer stora krav på förmågan att ligga i framkant och fortsätta vara en attraktiv arbetsgivare.

Coronapandemin har inneburit en stor belastning på chefer och medarbetare inom framförallt vård och omsorg. Västerås stad har klarat bemanningen på ett tillfredställande sätt. Alla medarbetare har även 2021 fått sin planerade semester, skyddsutrustning har funnits att tillgå och riskgrupper har skyddats. Medarbetare som har mer administrativa arbetsuppgifter har snabbt lärt om till nya arbetsätt

2021-10-29

exempelvis att arbeta på distans och att nyttja digitala hjälpmedel. De nya arbetssätten leder till snabbare och effektivare möten samt till en diskussion om det framtida kontorets utformning med mer flexibla arbetsformer.

Heltid som norm är en viktig strategisk fråga för att klara rekryteringsutmaningen. Ytterligare en förutsättning för att vara en attraktiv arbetsgivare handlar om vikten av att ha framgångsrik kultur. Värdegrunden "Alltid bästa möjliga möte" är en avgörande del av en framgångsrik kultur. En bemötandekod har arbetats fram som ger vägledning till hur vi inom Västerås stad beter oss mot varandra och mot våra kunder. Lever vi varje dag värdegrunden och bemötandekoden undviker vi i allt väsentligt trakasserier och kränkningar och kan istället erbjuda en arbetsplats med en fin arbetsmiljö och bra värderingar. Värdegrunden finns nu inarbetad i medarbetarsamtalet, lönekriterierna och ledar- och medarbetarkompetenserna i syfte att skapa en röd tråd som börjar med värdegrunden.

Förutom rekryteringsutmaningen som de flesta kommuner i landet har, finns även utmaningar kopplat till jämlika villkor och höga sjuktal. Västerås stad fortsätter att lyfta vikten av att arbeta med jämlika villkor och förutsättningar. Ett viktigt nyckeltal är antal medarbetare per chef då detta har stark koppling till chefers förutsättningar och medarbetarnas engagemang. Målsättningen är att en chef inte ska ha fler än 35 medarbetare. Omkring 24 % av cheferna har fler än 35 medarbetare 2021 att jämföra med 31 % 2019.

Ett annat mål är att sjuktalet totalt för staden inte ska uppgå till mer än 5 % av möjlig arbetad tid. 2020 och 2021 är speciella år med påverkan av Corona. Augustis sjuktalet 2020 med en sjukfrånvaro på 3,8 % var det lägsta på flera år. År 2021 uppgår sjuktalet i augusti till 6,1 % att jämföra med 2020 års siffra på 6,9 %.

Västerås stad erbjuder från 2020 ledarutbildningen "Ledarskap genom Alltid möjliga möte". Syftet är att cheferna ska få verktyg och utbyta erfarenheter hur man på bästa sätt kan leda genom Västerås stads värdegrund "Alltid bästa möjliga möte".

Nästan en tredjedel av stadens chefer går i pension inom 4 år, vilket leder till att staden behöver arbeta strukturerat med strategisk chefsförsörjning. Chefsförsörjningsinsatser sker bland annat via genomförandet av ett aspirantprogram och ledarutvecklingsprogram för chefer.

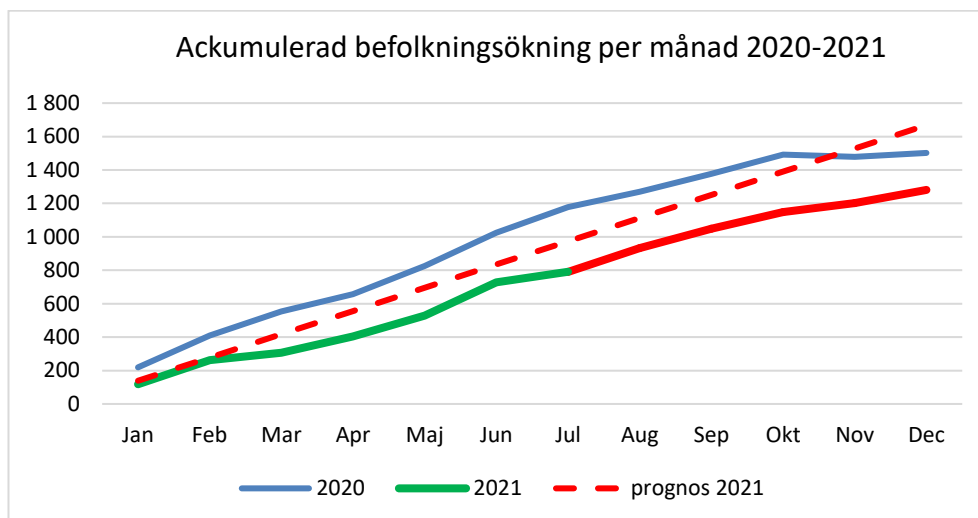
FÖRVÄNTAD UTVECKLING

ÖVERGRIPANDE

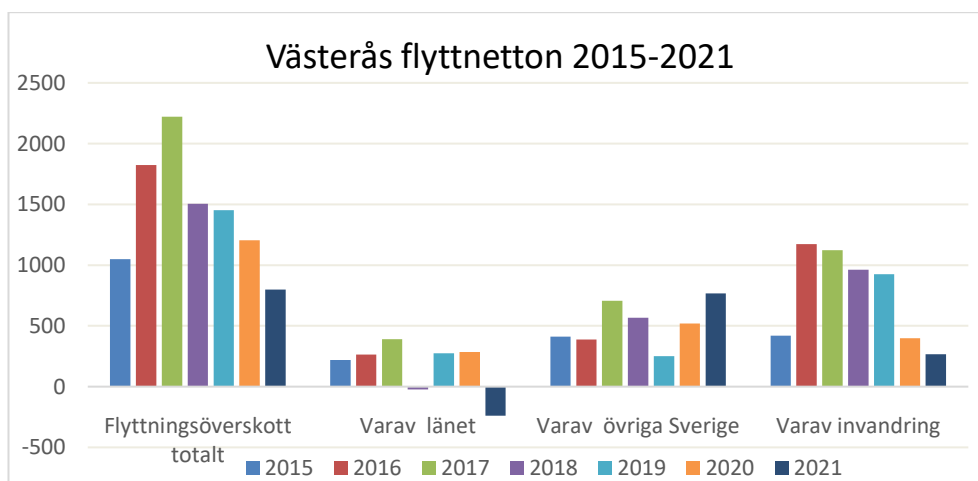
Befolkningsprognosen beräknad av Statisticon från mars 2021 innebär en nerskrivning av tidigare prognoser med i snitt 680 personer per år de närmaste tio åren. Fortfarande bedöms Västerås växa med 23 000 personer under perioden 2021-2030, med utgångspunkt i utfallet 2020. Årets befolkningsökning ser dock inte ut att komma upp i tänkt prognos, och en framräkning utifrån hur

2021-10-29

befolkningsförändringen normalt ser ut över månaderna ger en befolkningsökning på 1 281 invånare vilket är 387 färre än Statsticons senaste prognos för 2021.



En närmare analys av flyttnettot visar att invandringsöverskottet fortsätter sjunka men att nettoinflyttningen från övriga Sverige ökar som sannolikt till stor del beror på inflyttning från framförallt kommuner i Stockholms län. För 2021 vänder flyttnettot negativt gentemot övriga kommuner i Västmanlands län.



BARN OCH UTBILDNING

Västerås växer under planeringsperioden och i takt med att staden växer och nya bostadsområden planeras så ökar också behovet av tillgängligheten till pedagogiska verksamheter. Under planeringsperioden planeras byggnation/upprustning av förskolor, gymnasieskolor för att möta stadens behov framåt.

2021-10-29

Förskola

Antalet barn i åldrarna 1–5 år bedöms öka med ca 500 barn till 2025 vilket motsvarar en ökning med cirka 5 procent.

Grundskola

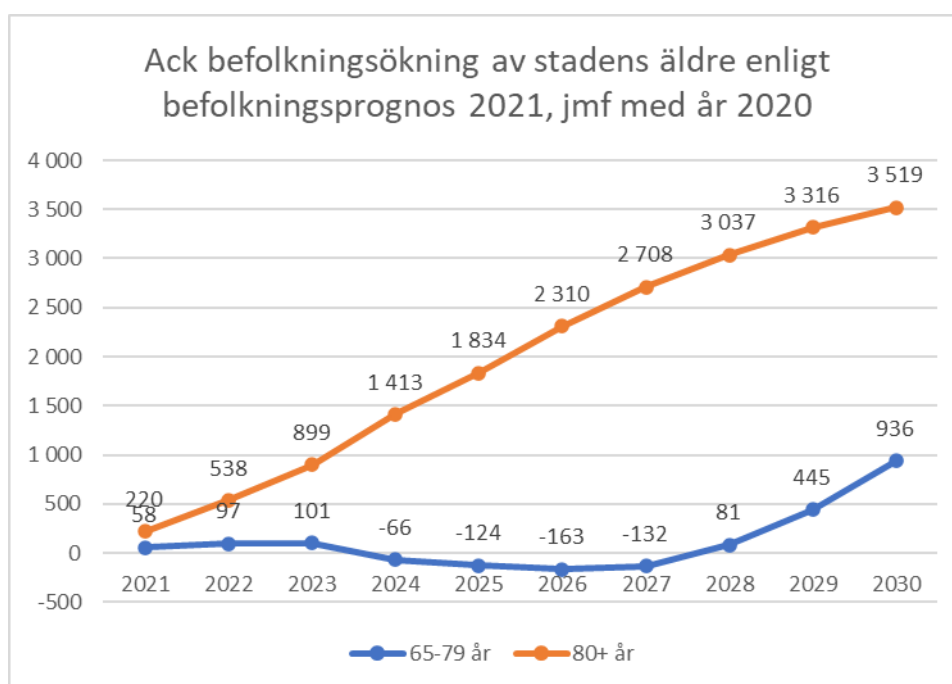
Antalet barn i åldrarna 6–15 år bedöms öka i hög takt, till och med 2025 förväntas barn i grundskoleåldern öka med cirka 1 500 barn vilket motsvarar cirka 8 procent. Under 2021 har dock ökningen varit lägre än förväntat och det är viktigt att fortsatt följa utvecklingen eftersom prognosen påverkar investeringsbehoven.

Gymnasieskola

Antalet barn och unga i åldrarna 16–18 år beräknas öka med cirka 11 procent till 2025, vilket motsvarar ungefär 600 personer.

OMSORG OCH STÖD

Allt fler äldre och ökande behov utifrån demografin, tillsammans med en blygsam ökning av personer i arbetsför ålder ställer krav på hushållning av befintliga resurser.



De yngre pensionärerna (65–79 år) bedöms minska i antal de närmaste åren. Fram till år 2025 bedöms denna åldersgrupp minska med 124 personer (-1 procent). Först år 2028 bedöms våra yngre pensionärer öka igen.

De äldre invånarna 80 år och äldre ökar betydligt snabbare. Fram till 2025 bedöms pensionärer i åldern 80 år och äldre öka med cirka 1 800 personer eller 22 % och fram till 2030 med 3 500 personer eller 43 %.

2021-10-29

Medelåldern för personer i särskilt boende inom äldreomsorgen är 85 år och medelåldern för personer med hemtjänst är 83 år. I åldersgruppen 90 år och äldre har 80 procent någon typ av insats och närmare 40 procent bor i särskilt boende.

UPPLEVA OCH GÖRA

I slutet av september har regeringen meddelat att de kvarvarande pandemirestriktionerna kommer att avskaffas, vilket medför att både fritid och kultur inom Västerås stad samt Västmanlandsmusiken och Västmanlands Teater kan öppna upp verksamheten i full skala.

Framväxten av nya stadsdelar och förändringar i den offentliga miljön ställer krav på olika kulturella mötesplatser. Tillgången till kultur och fritid är en viktig aspekt när Västerås växer, inte minst för våra invånares välbefinnande men även för att vara en attraktiv plats för företagsetableringar.

BYGGA, BO OCH MILJÖ

Under de närmaste åren ligger ett antal tunga och viktiga gatuinvesteringar i investeringsplanen.

Mimer har pågående projekt på Bäckby, City, Gryta, Skalleberget, Gideonsberg samt utvecklingsprojekt Förseglet på Öster Mälärstrand.

Bostadsområden som bedöms växa mycket de närmaste åren är Gäddeholm och det nya området Sätra. Öster Mälärstrand kommer fortsätta att växa och Mälärporten och Kopparlunden kommer på sikt kunna omfatta uppemot 10 000 bostäder. Barkarö är också ett attraktivt område, där det bedöms komma att byggas många bostäder.

Mälärenergi bedriver två parallella utvecklingsspår inom området laddning av tunga elfordon samt distributionsfordon. Utvecklingen av laddbara tunga fordon förväntas ta fart 2023 - 2024 och då ska koncept och samarbeten vara på plats.

Efterfrågan på tillgänglig näringslivsmark för både större och mindre etableringar är fortsatt stor. Den mark som staden har till salu för industri, logistik och handel kan idag inte tillmötesgå marknadens efterfrågan.

För att säkerställa en bra framtida parkeringssituation är parkeringsbolaget aktivt i planering av exploateringsområden.

2021-10-29

FINANSIELLA RAPPORTER

Resultaträkning

VÄSTERÅS KONCERN						
RESULTATRÄKNING, MNKR	Not	Utfall 2021-08-31	Utfall 2020-08-31	Budget 2021	Prognos 2021	Bokslut 2020-12-31
Verksamhetens intäkter		4 620	4 205	6 968	7 799	6 602
Verksamhetens kostnader	2	-8 615	-8 388	-14 083	-14 385	-13 324
Avskrivningar	3	-932	-771	-1 316	-1 445	-1 210
Verksamhetens nettokostnader		-4 926	-4 954	-8 431	-8 030	-7 932
Skatteintäkter	4	5 013	4 783	7 299	7 505	7 134
Generella statsbidrag och utjämning	5	1 207	1 184	1 779	1 802	1 785
Verksamhetens resultat		1 295	1 013	648	1 276	987
Finansiella intäkter	6	193	26	243	336	92
Finansiella kostnader	7	-107	-211	-260	-309	-232
Resultat efter finansiella poster		1 381	829	631	1 303	847
Extraordinära poster						
Minoritetsandelar i årets resultat		-36	-36			-34
PERIODENS RESULTAT	8	1 345	792	631	1 303	813

VÄSTERÅS STAD						
RESULTATRÄKNING, MNKR	Not	Utfall 2021-08-31	Utfall 2020-08-31	Budget 2021	Prognos 2021	Bokslut 2020-12-31
Verksamhetens intäkter		1 615	1 483	1 952	2 366	2 414
Verksamhetens kostnader	2	-6 763	-6 733	-10 622	-10 576	-10 453
Avskrivningar	3	-364	-230	-414	-564	-373
Verksamhetens nettokostnader		-5 512	-5 480	-9 084	-8 775	-8 412
Skatteintäkter	4	5 013	4 783	7 299	7 505	7 134
Generella statsbidrag och utjämning	5	1 208	1 184	1 779	1 802	1 785
Verksamhetens resultat		709	488	-6	532	506
Finansiella intäkter	6	313	175	179	276	248
Finansiella kostnader	7	-106	-197	-101	-163	-212
Resultat efter finansiella poster		916	465	72,50	644	543
Extraordinära poster						
PERIODENS RESULTAT	8	916	465	72	644	543

2021-10-29

Balansräkning**VÄSTERÅS KONCERN**

BALANSRÄKNING, MNKR

	Not	2021-08-31	2020-08-31	2020-12-31
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar		28 513	25 395	27 889
Immateriella anläggningstillgångar		24	24	23
Materiella anläggningstillgångar				
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	9	16 538	13 149	16 341
Maskiner och inventarier	10	8 302	6 973	8 238
Övriga materiella anläggningstillgångar		3 360	5 073	3 017
Finansiella anläggningstillgångar		288	175	270
Bidrag till infrastruktur		0	0	0
Omsättningstillgångar		4 568	4 353	4 585
Förråd mm		318	248	446
Fordringar		1 181	1 283	1 333
Kortfristiga placeringar	11	2 293	1 073	1 405
Kassa och bank		776	1 750	1 400
SUMMA TILLGÅNGAR		33 081	29 748	32 474
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
Eget kapital	12	14 915	13 582	13 338
Periodens resultat		1 345	792	813
Resultatutjämningsreserv				
Övrigt eget kapital		13 570	12 789	12 525
<i>Varav minoritetsintressen</i>		531	305	303
Avsättningar		1 997	1 873	1 939
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser		679	640	611
Avsättningar för skatter		1 049	959	1 047
Andra avsättningar		269	275	281
Skulder		16 168	14 293	17 196
Långfristiga skulder		11 740	7 698	11 309
Kortfristiga skulder		4 428	6 595	5 887
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		33 081	29 748	32 474
Panter och ansvarsförbindelser				
Panter och därmed jämförliga säkerheter				
Ansvarsförbindelser		2 527	2 583	2 538
därav pensionsförpliktelser som inte har upptagits				
bland skulderna eller avsättningarna		2 348	2 395	2 355
därav övriga ansvarsförbindelser		179	188	183
Summa panter och ansvarsförbindelser		2 527	2 583	2 538

2021-10-29

VÄSTERÅS STAD				
BALANSRÄKNING, MNKR				
	Not	2021-08-31	2020-08-31	2020-12-31
TILLGÅNGAR				
Anläggningstillgångar		21 322	19 004	21 110
Immateriella anläggningstillgångar		2	3	3
Materiella anläggningstillgångar				
Mark, byggnader och tekniska anläggningar	9	7 186	4 791	6 796
Maskiner och inventarier	10	253	263	292
Övriga materiella anläggningstillgångar		1 059	1 148	1 001
Finansiella anläggningstillgångar		12 821	12 799	13 017
Bidrag till infrastruktur			0	0
Omsättningstillgångar		3 488	3 249	3 378
Förråd mm		43	13	162
Fordringar		557	582	589
Kortfristiga placeringar	11	2 287	1 068	1 400
Kassa och bank		602	1 587	1 227
SUMMA TILLGÅNGAR		24 810	22 253	24 487
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER				
Eget kapital	12	9 276	8 613	8 360
Periodens resultat		916	465	543
Resultatutjämningsreserv				
Övrigt eget kapital		8 360	8 148	7 817
Avsättningar		767	714	716
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	13	594	515	528
Andra avsättningar	13	172	198	188
Skulder		14 768	12 926	15 411
Långfristiga skulder		11 272	8 045	10 656
Kortfristiga skulder		3 496	4 881	4 755
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER		24 810	22 253	24 487
Panter och ansvarsförbindelser				
Panter och därmed jämförliga säkerheter				
Ansvarsförbindelser		2 527	2 575	2 538
därav pensionsförpliktelser som inte har upptagits				
bland skulderna eller avsättningarna		2 348	2 395	2 355
därav övriga ansvarsförbindelser		179	181	183
Summa panter och ansvarsförbindelser		2 527	2 575	2 538

2021-10-29

Kassaflödesanalys**VÄSTERÅS KONCERN**

KASSAFLÖDESANALYS, MNKR

	Not	2021-08-31	2020-08-31	2020-12-31
Den löpande verksamheten				
Periodens resultat		1 345	792	813
Justeringar för av- och nedskrivningar		932	771	1 210
Justering för gjorda avsättningar	13	58	-92	121
Justering för övriga ej likvidpåverkande poster	14	-298	-115	134
Ökning (-) minskning av förråd/varu lager		127	-2	-267
Ökning (-) minskning av kortfristiga fordringar		152	-15	14
Ökning (+) minskning av kortfristiga skulder		-1 459	-109	-850
Kassaflöde från den löpande verksamheten		858	1 230	1 174
Investeringsverksamheten				
Investering i immateriella anläggningstillgångar		-1	4	0
Investering i materiella anläggningstillgångar		-1 084	-1 691	-3 304
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		205	81	601
Investering i finansiella anläggningstillgångar		-18	6	0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar				0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-898	-1 600	-2 703
Finansieringsverksamheten				
Utlåning		152		-64
Återbetald utlåning		-387		-483
Upplåning		539	343	2 026
Amortering av upplåning			-5	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		304	338	1 480
Periodens kassaflöde		264	-32	-50
Likvida medel från årets början		2 805	2 855	2 855
Likvida medel vid periodens slut		3 069	2 823	2 805
<i>varav värdereglering finansiella tillgångar</i>			432	17

2021-10-29

VÄSTERÅS STAD				
KASSAFLÖDESANALYS, MNKR	Not	2021-08-31	2020-08-31	2020-12-31
Den löpande verksamheten				
Periodens resultat		916	465	543
Justeringar för av- och nedskrivningar		364	230	373
Justering för gjorda avsättningar	13	51	30	31
Justering för övriga ej likvidpåverkande poster	14	-123	-15	-130
Ökning (-) minskning av förråd/varulager		119	-64	-212
Ökning (-) minskning av kortfristiga fordringar		32	16	9
Ökning (-) minskning av kortfristiga skulder		-1 253	-514	-640
Kassaflöde från den löpande verksamheten		106	149	-25
Investeringsverksamheten				
Investering i immateriella anläggningstillgångar		1	1	1
Investering i materiella anläggningstillgångar		-796	-798	-1 239
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		34	19	139
Investering i finansiella anläggningstillgångar		0		-1
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		0		0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-762	-777	-1 100
Finansieringsverksamheten				
Utlåning			-265	-483
Återbetald utlåning		195		
Upplåning		722	813	1 496
Amortering av upplåning			-5	
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		918	543	1 013
Periodens kassaflöde		262	-85	-112
Likvida medel från årets början		2 627	2 739	2 739
Likvida medel vid periodens slut		2 889	2 655	2 627
<i>varav värdering finansiella tillgångar</i>			432	17

2021-10-29

Driftredovisning

VÄSTERÅS STAD, DRIFTREDOVISNING, MNKR	Intäkter		Kostnader		Nettokostnad		Avvikelse	
	2021-08- 31	2020-08- 31	2021-08- 31	2020-08- 31	Utfall 2020	Budget 2021	prognos - budget	
NÄMND					Prognos			
Äldrenämnden	745	745	-1 872	-1 796	-1 717	-1 583	-1 738	21
Nämnden för funktionsnedsatta	312	309	-889	-866	-872	-843	-883	11
Förskolenämnden	650	644	-1 330	-1 291	-1 026	-979	-1 026	0
Grundskolenämnden	1 603	1 531	-2 996	-2 829	-2 111	-1 970	-2 133	22
Utb o Arb.markn.nämnden	524	493	-1 113	-1 070	-903	-877	-902	-1
Skultuna kommundelsnämnd	158	152	-239	-228	-122	-115	-125	3
Individ- och familjenämnden	51	59	-676	-705	-938	-932	-894	-44
Individ- och fam, flykting	67	88	-59	-88	12	-13	0	12
Nämnd Idrott, fritid o förebyggande	53	45	-247	-231	-296	-287	-288	-8
Kulturnämnden	12	14	-149	-150	-203	-199	-203	0
Tekniska nämnden	125	123	-436	-431	-495	-455	-470	-26
Fastighetsnämnden	877	792	-836	-809	3	-1	0	3
Fastighetsnämnden, exploatering	193	159	-112	-134	142	116	30	112
Fastighetsnämnden, reavinster	136	128	0	0	136	128	0	136
Fastighetsnämnden, leasing	7	0	0	0	10	0	0	10
Kommunstyrelsen	224	279	-366	-397	-209	-193	-215	6
Byggnadsnämnden	42	31	-56	-50	-29	-27	-28	0
Miljö- o Konsumentnämnden	14	6	-24	-21	-22	-21	-22	0
Överförmyndarnämnden	3	3	-13	-13	-15	-13	-15	0
Valnämnd	0	0	-6	-2	-6	-2	-6	0
Kommunrevision	0	0	-3	-3	-5	-4	-5	0
Centralt staden	505	304	-185	-296	4	-107	-83	86
Justeras: Externa finansiella poster	-313	-175	106	197	-113	-37	-78	-34
Verksamhetens intäkter och kostnader enligt resultaträkning	5 989	5 731	-11 501	-11 211	-8 775	-8 413	-9 084	309
Externa finansiella poster	-313	-175	106	197	-113	-37	-78	-34
Summa justeringsposter	-313	-175	106	197	-113	-37	-78	-34

2021-10-29

BOLAG OCH KOMMUNALFÖRBUND, DRIFTREDOVISNING, MNKR	Utfall	Budget	Prognos	Prognos-	Bokslut
	2021-08-31	2021	2021	avvikelse 2021	2020
Västerås stadshus AB	58	61	57	-4	77
Mälarenergi AB	430	414	492	78	267
Bostads AB Mimer	172	154	190	36	185
Nya Västerås Flygplats AB	-19	-29	-28	1	-26
Västerås Parkerings AB	1	0	0	0	5
Västerås Strategiska Fastigheter AB	8	22	39	16	42
Västerås Marknads- och näringslivs AB	-9	-17	-16	1	-15
Strömkällan AB	0	0	0	0	0
Mälarhamnar AB	5	-6	5	11	8
Västerås Central AB	3	4	4	0	3
Vafab kommunalförbund	9	3	9	6	0
Mälardalens brand- och räddningsförbund	2	0	-2	-2	3
Västmanlandsmusiken	2	0	1	1	3
Västmanlands teater	1	0	0,066	0	0
Summa bolag o kommunalförbund	663	606	750	144	551

2021-10-29

Investeringar

Investeringsredovisning Västerås stad

Investeringsredovisning Västerås stad, mnkr	Utgifter sedan projektstart				Varav årets investeringar			
	Beslutad investerings- utgift	Ack utfall	Prognos totalutgift	Avvikelse prognos- beslutad utg	Budget	Utfall	Prognos	Avvikelse prognos-bud
Färdigställda projekt med spec av större								
Infrastruktur, skydd summa					122	38	115	7
Gatu- och brounderhåll					80	38	76	4
Belysning, teknisk utrustning					14	1	15	-1
Fritid och kultur summa					38	14	35	3
Lövudden båthamn	19,0	3,0	19,0	0	13	1	6	7
Kulturinvesteringar					14	3	14	0
					53	22	23	30
Pedagogisk verksamhet summa								
Brandthovda fsk- nybyggnation	61,2	61,1	61,2	0	2	0	1	1
Mälarparksskolan- nybyggnation	263,6	192,1	195	69	51	22	23	29
Vård och omsorg summa					67	97	99	-32
Öster Mälarstrand Äldreboende	293	294	295	-2	64	93	95	-31
Gruppboendestad Barkarö-Gotö-Framt	26	24	24	1	3	4	4	-1
				0				
Övrig verksamhet summa					0	200	200	-200
Köp fastigheter		200	200		0	200	200	-200
Summa färdigställda projekt	748	663	685	62	280	370	472	-192
Pågående projekt, med spec av större						Utfall		
	Beslutad investerings- utgift	Ack utfall	Prognos totalutgift	Avvikelse prognos- beslutad utg	Budget		Prognos	Avvikelse prognos-bud
Infrastruktur, skydd summa					257	99	253	4
Hamnen inkl muddring	386	146	260	126	85	31	109	-24
Bäckby, gröna stråket etapp 1-3	37,0	27,1	39,0	-2	0	0	10	-10
Björnövågen/Mälarparksvägen GC-tu	23,0	11,5	23,0	0	13	12	17	-4
Stora torget/Bondtorget	64,4	10,3	64,4	0	44	0	5	39
Björnöbron	92,5	69,4	92,5	0	29	17	35	-6
Kopparbergsvägen Etapp 1	18,0	2,1	18,0	0	18	0	10	8
Kopparbergsv./Knutsg-N.ringv.	20,1	17,8	20,1	0	1	0	1	0
Fritid och kultur summa					36	10	25	12
Fredriksbergsbadet återöppnand	32	7	32	0	16	6	16	0
Pedagogisk verksamhet summa					496	153	279	217
HP Rudbeckianska skolan-kök	45	41	45	0	18	19	15	3
Blåsboskolan-anpassning årk 6	63	54	61	3	19	21	25	-6
Irstaskolan-Modernisering etap	252	127	245	7	108	72	106	2
						1		
Emausskolan projektering	10	2	10	0	20		6	14
Önstaskolan ombyggnationer		2		0	27	2	3	25
Vård och omsorg summa					107	17	62	46
Gruppboendestad Hallonvägen(f.d. V	26	13	23	3	18	7	15	3
Affärsverksamhet summa					59	49	77	-18
Hamnen magasin och upplag mm (flertalet projekt)				0	59	49	77	-18
Övrig verksamhet summa					342	59	214	128
Resecentrum/Mälarporten				0	67	15	17	50
Exploateringsprojekt (flertalet projekt)				0	95	30	101	-5
Köp av markreserv				0	50	0	5	45
Summa pågående projekt	1 095	555	958	136	1 297	387	909	388
Summa investeringsprojekt	1 842	1 218	1 644	199	1 577	757	1 381	196

2021-10-29

Investeringsredovisning KONCERNEN, MNKR

	Utgifter sedan projektstart			Varav årets investeringar		
	Beslutad investeringsutgift	Ack. Utfall	Avvikelse	Budget	Utfall	Avvikelse
Färdigställda projekt med spec av större						
Mimer - övriga projekt						
Projekt 86440, JOSEF 7, ombygg	142	137	5	1	1	0
Övrigt	0	55	-55	14	14	0
Mälarhamnar - övriga projekt						
Maskiner, kranar och tillhörande verktyg	1	1	0	5	1	4
Anläggningar	0	0	0	3	0	3
Maritim	0	0	0	1	0	1
Vafab - övriga projekt						
Biogasutbyggnad	1	2	-1	1	2	-1
Övrigt	27	49	-22	20	32	-13
Kommunalförbund MBR- övriga projekt						
- Projekt Insatsledarbil Köping	1	1	0	1	1	0
- Projekt Övertagande inventarier och bilar KAK	0	5	-5	0	5	-5
Summa färdigställda projekt som fullmäktige tagit ställning till	0	0	0	0	0	0
Summa färdigställda projekt - övriga	172	255	-83	56	57	-2

	Utgifter sedan projektens start			Varav: årets investeringar		
	Beslutad investeringsutgift	Ack. Utfall	Avvikelse beslutad utg-ack utg	Budget	Utfall	Avvikelse
Pågående projekt med spec av större						
Koncernen Mälarenergi AB - övriga projekt						
Värme	242	82	160	242	82	160
Vatten	215	87	128	215	87	128
Stadsnät/Fibra	93	13	80	93	13	80
Vattenkraft	22	18	4	22	18	4
Övrigt	30	8	22	30	8	22
Elnät	269	160	109	269	160	109
Mimer - projekt fullmäktige tagit ställning till						
Projekt 92400, TYSKSMIDET 4/MARTINPR 10 , nybygg	316	321	-5	111	76	34
Projekt 92281, HÖGNE 2, nybygg	242	230	12	121	105	15
Projekt 86331, GRYTA ETAPP 1, ombyg	231	253	-23	174	114	59
Projekt 92490, ÄLGEN 1, nybygg	110	106	4	67	51	17
Övrigt	298	201	97	298	201	97
Västerås Parkerings AB - projekt fullmäktige tagit ställning till						
<i>Parkeringshuset Oxen</i>	125	115	10	75	20	55
Västerås Parkerings AB - övriga projekt						
Övrigt	3	1	2	3	1	2
Vafab - övriga projekt						
- Projekt biogasutbyggnad	131	140	-9	20	29	-9
- Övriga projekt	62	27	35	56	13	43
Mälarhamnar - övriga projekt						
Maskiner, kranar och tillhörande verktyg	10	10	0	2	1	1
Anläggningar	3	3	0	1	1	0
Maritim	1	1	0	1	0	1
Övrigt	1	1	0	0	0	0
Kommunalförbund RTMD- övriga projekt						
- Projekt Övningsfält Eriksberg	10	10	0	10	0	9
- Projekt kommunikationsutrustning	2	2	0	2	0	2
Summa pågående projekt som fullmäktige tagit ställning till	1321	1227	95	845	568	278
Summa pågående projekt - övriga	1093	566	527	974	416	559
Summa investeringsprojekt totalt	2587	2047	539	1875	1041	834

2021-10-29

Noter

NOT 1 REDOVISNINGSPRINCIPER

EXTERNA REDOVISNINGSPRINCIPER

Redovisningen är upprättad i enlighet med Lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning. Kommunen följer god redovisningssed och tillämpar de rekommendationer som getts ut av Rådet för kommunal redovisning (RKR) med anledning av lagstiftningen.

Förändrad redovisningsprincip

Omklassificering från operationell leasing till finansiell leasing har från delår 2 2021 gjorts gällande hyra av fastigheter för objekt med lång kontraktstid. Modell för klassificering har tagits fram i enlighet med RKR:s rekommendation. Modell för beräkning av anläggningvärdet utgår från idéskrift från RKR. Omräkning av bokslut 2020 har gjorts och innebar att anläggningstillgångarna ökade med 1 591 mnkr, leasingskulden ökade med 1 923 mnkr och det egna kapitalet påverkades negativt med 332 mnkr. Omräkning har gjorts på kontrakt som har mer än tre år kvar av kontraktstiden eller vid kortare tid kvar, att det är högst sannolikt att kontraktet förlängs. Resultatpåverkan för 2021 bedöms till + 10 mnkr.

Saldot på koncernens toppkonto hanteras från 2020 som en kortfristig tillgång eftersom det är en del av stadens likvida tillgångar.

Exploateringsredovisning

Exploateringsverksamheten redovisas inom fastighetsnämnden, i enlighet med reglerna om successiv vinstavräkning. Det innebär att resultatet av exploateringsprojekt med fast pris redovisas i takt med att arbete utförs. I enlighet med RKR R2 intäktsförs gatukostnadsersättningar som erhållits i exploateringsprojekt (i form av gåva eller faktisk ersättning).

Extra ordinära poster

För extraordinära poster gäller att de saknar klart samband med Västerås stads ordinarie verksamhet, uppgår till väsentliga belopp och är av sådan typ att de inte kan förväntas inträffa ofta eller regelbundet. Extraordinära poster redovisas direkt i resultaträkningen på egna rader.

Skatteintäkter, övriga intäkter

Statsbidrag till flyktingverksamheten har periodiserats över ankomståret och de tre påföljande kalenderåren. I enlighet med RKR:s rekommendation har kommunalskatten periodiserats. Detta innebär att

skatteintäkten redovisas det år den beskattningsbara inkomsten intjänats av den skattskyldige. Periodisering görs utifrån Sveriges kommuner och regioners augustiprognos. Differensen mellan slutlig taxering och redovisad skatteintäkt föregående år redovisas som en justeringspost.

Lånekostnader

Lånekostnader belastar resultatet i den period de uppkommer.

Fram till 2018 bokfördes och aktiverades ränta enligt kommunens internränta för större investeringsprojekt (> 1 mnkr) under den tid projektet pågick. I enlighet med RKR:s rekommendation R4 påförs från

2019 inte längre någon ränta på investeringsprojekt eftersom Västerås stad inte har extern upplåning för projekten. På grund av mängden investeringar har ingen omräkning av tidigare gjorda investeringar gjorts.

Anläggningstillgångar

Tillgångar med en varaktighet på minst tre år och till ett värde av minst ett halvt prisbasbelopp redovisas som anläggningstillgång. Komponentredovisning tillämpas. Avskrivningar på immateriella och materiella anläggningstillgångar beräknas på tillgångarnas anskaffningsvärde. Avskrivningstiderna fastställs enligt RKR:s skrift om avskrivningar men utifrån en egen bedömning av tillgångarnas nyttjandeperiod. De immateriella anläggningstillgångarna består huvudsakligen av programvaror och systemlicenser. Avskrivningstiden för dessa uppgår till 3-5 år.

I enlighet med RKR R4 görs en årlig genomgång av anläggningstillgångarnas faktiska nyttjandeperiod enligt följande princip: För tillgångar med ett anskaffningsvärde överstigande 500 tkr och en nyttjandeperiod understigande 15 år görs en individuell bedömning av nyttjandeperioden varje år, vilken därmed kan avvika från kommunens normala avskrivningstider.

För tillgångar med en nyttjandeperiod överstigande 15 år görs alltid en omprövning av nyttjandeperioden. Om nyttjandetiden bedöms vara längre ändras den normalt bara om det oavskrivna beloppet för tillgången överstiger 500 tkr.

Omprövning av nyttjandeperiod görs också om det finns omständigheter som pekar på att det är nödvändigt (ex verksamhetsförändringar, teknikskiften och organisationsförändringar).

Avskrivningarna påbörjas när anläggningstillgången tas i bruk.

2021-10-29

Anläggningstillgångar bruttoredo visas, vilket innebär att redovisningen är uppdelad i anskaffningsvärde och ackumulerade avskrivningar.

Från 2019 redovisas leasing av bilar som en finansiell leasing och läggs därför in i anläggningsredovisningen med avskrivningsperiod som motsvarar kontraktstiden eftersom det i normalfallet motsvarar nyttjandeperioden. En översyn har också gjorts gällande hyresavtal och drygt 80 kontrakt är att betrakta som finansiell leasing. RKR kom i december 2020 ut med en idéskrift "Redovisning av leasing- och hyresavtal" som förtydligar området och modell för bedömning och beräkning har tagits fram (se förändrad redovisningsprincip).

Finansiella anläggningstillgångar består huvudsakligen av aktier och andelar i koncernbolag och av långfristiga fordringar på koncernbolag. Aktier och andelar i koncernbolag upptas till anskaffningskostnad inklusive eventuella ägartillskott. Nedskrivningsbehov prövas årligen genom bland annat 10-års prognos och planering för respektive bolag. Ett tillskott om 75 mnkr skedde 2019 i Västerås Stads Strategiska Fastigheter AB och nedskrivningsbehov har prövats av Västerås Stadshus ABs revisorer med bedömning att nedskrivningsbehov inte föreligger. Ett tillskott om 1 mnkr har skett 2020 till Strömkällan, men nedskrivningsbehov bedöms inte föreligga.

Långfristiga fordringar upptas till nominellt belopp.

Omsättningstillgångar

Lager av tomter i exploateringsverksamheten redovisas som omsättningstillgång.

Aktier, obligationer och andra värdepapper, avser Västerås stads fonder och pensionsförvaltning

De finansiella tillgångarna redovisas till marknadsvärdet då de innehas för värdestegring. En uppdelning sker så att det går att följa realiserade och orealiserade värden.

Leasing

I enlighet med RKR R4 redovisas från 2019 de leasingavtal som Västerås Stad har kring fordon som finansiell leasing om nyttjandeperioden bedöms överstiga tre år. En översyn har också gjorts gällande inhyrda fastigheter och från 2021 kommer de kontrakt som enligt framtagna modell är att betrakta som finansiell leasing också redovisas som finansiell leasing (se förändrad redovisningsprincip).

Sammansatta instrument

I samband med kapitalförvaltning innehas obligationer som består av två sammansatta delar. Dels av en så kallad nollkuponobligation, dels av optioner. Värdet redovisas som summan av dessa två delar.

Finansiella säkringsinstrument, valutor

Derivatinstrument används löpande i skuldförvaltningen för att säkra valutarisker. Vid all upplåning i utländsk valuta

säkras återbetalningarna, inklusive räntor, via köp av valutaterminer. Avtal finns då med banker att Västerås stad får köpa återbetalningsbeloppet till en i förväg avtalad valutakurs.

Marknadsvärdet visar skillnaden mellan avtalad terminskurs och den aktuella valutakursen vid årsskiftet. Instrumenten är klassade som säkringsinstrument och har därför ingen påverkan på Västerås stads resultat.

Finansiella säkringsinstrument, räntor

För att hantera ränterisker används räntederivat, för att förlänga eller förkorta räntebindningen på enskilda lån eller på delar av skuldportföljen. Dessa instrument används för att uppfylla den finanspolicy kommunfullmäktige fastställt när det gäller fördelning av räntebindning (se avsnitt Finans).

De räntederivat Västerås stad normalt sett använder fungerar så att Västerås stad var tredje månad erhåller eller betalar en rörlig ränta, 3-månaders Stibor. En fast ränta erhålls eller betalas sedan årsvis under avtalsperioden. Marknadsvärdet visar värdet som skulle betalas/erhållas om avtalen skulle upphöra på bokslutsdagen. Instrumenten är klassade som säkringsinstrument och har därför ingen påverkan på Västerås stads resultat, så länge som säkringsförhållandena anses vara effektiva.

I enlighet med RKR 21 – Redovisning av derivat och säkringsredovisning – har Västerås stad per balansdagen gjort en bedömning gällande om säkringsförhållandet fortfarande anses vara effektivt. Kommunen har med hjälp av en kvantitativ metod kommit fram till att säkringsförhållandena fortsatt ska anses vara effektiva.

Pensioner

Västerås stad redovisar sina pensionsåtaganden enligt blandmodellen, vilket innebär att de pensionsförpliktelser som har intjänats av arbetstagare och pensionstagare före 1998 redovisas under ansvarsförbindelser. Pensionsskulden beräknas enligt RIPS 17. Hela det årliga intjänandet av pensionen premiebetalas för individuell avsättning. Kompletterande ålderspensioner på lönenivåer över 7,5 prisbasbelopp redovisas under avsättningar tillsammans med efterlevandepension. Den särskilda löneskatten på pensionskostnaderna har periodiserats.

Avsättningar

Avsättningar i balansräkningen ska ske för befintliga förpliktelser på grund av inträffade händelser, om det är troligt att ett utflöde av resurser kommer att inträffa och en tillförlitlig uppskattning av beloppet kan göras. Om förfallotid eller belopp är osäkert redovisas istället en ansvarsförbindelse.

Sammanställd redovisning

Aktiebolagen inom koncernen upprättar årsredovisning enligt årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd.

2021-10-29

Den sammanställda redovisningen upprättas enligt Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning och RKR:s rekommendation R16. I koncernbokslutet ingår Västerås stad och de bolag och kommunalförbund i vilka Västerås stad direkt eller indirekt innehar en röstandel om minst 20 procent.

Den sammanställda redovisningen upprättas enligt förvärvsmetoden med proportionell konsolidering. Med förvärvsmetoden menas att förvärvat eget kapital i kommunala bolag eliminerats, vartefter intjänat kapital har räknats in i koncernens eget kapital. Den proportionella konsolideringen betyder att om de kommunala bolagen inte är helägda, inkluderas endast ägda andelar av räkenskapsposterna i koncernredovisningen.

Bostads AB Mimer och Mälarenergi AB aktiverar ränta i anskaffningsvärdet i takt med upparbetat kapital under produktionstiden för projekt som pågår en längre tid. Inga andra koncernbolag aktiverar räntekostnader.

Väsentliga koncerninterna intäkter och kostnader samt fordringar och skulder har eliminerats. Minoritetsandelar redovisas separat. Obeskattade reserver har efter avdrag för latent skatteskuld hänförs till eget kapital.

I Mälarenergi AB tillämpas dessa

kompletterande redovisningsprinciper

Anslutningsavgifter exklusive VA-verksamhet

Avgifter som betalats av kunden för anslutning till näten med el, värme, bredband eller kyla intäktsredovisas i den omfattning som avgiften inte är för att täcka framtida åtaganden. Om anslutningsavgiften är kopplad till ett avtal med kunden redovisas intäkten över den tid som avtalats med kunden.

Vatten- och avloppsverksamhet

Anslutningsavgifter för VA, även benämnd anläggningsavgift, intäktsredovisas i enlighet med VA-lagens bestämmelser enligt följande:

År 1 intäktsförs det belopp som behövs för att täcka faktiska direkta kostnader som uppkommit i samband med anslutningen. Resterande del fördelas linjärt över anläggningens vägda återstående nyttjandeperiod.

Elcertifikat och utsläppsrätter

Innehav av elcertifikat och utsläppsrätter anses utgöra lager. Tilldelade elcertifikat (genom produktion) värderas löpande till verkligt värde. Vid fastställande av verkligt värde används månadsvis medelpris från Svensk Kraftmäkling (Tricorona). Köpta elcertifikat värderas löpande till anskaffningsvärde. Vid bokslutet värderas de elcertifikat som är undantagna för kvotplikt till anskaffningsvärde och övriga elcertifikat till det lägsta värdet av anskaffningsvärdet och medelpriset från Svensk Kraftmäkling (Tricorona) per den 31 december.

Ett belopp motsvarande upplupen kvotpliktsavgift har reserverats och värderats till anskaffningsvärde för de elcertifikat som nyttjas för täckande av kvotplikten.

Inköpta utsläppsrätter terminssäkras och värderas till anskaffningsvärde vid bokslutet.

Skulder för överuttag från VA-verksamheten

Koncernens verksamhet inom VA-verksamheten lyder under lagen om allmänna vattentjänster. Verksamheten ska enligt lagen tillämpa självkostnadsprinciper, vilket innebär att intäkter maximalt får redovisas motsvarande för verksamheten nödvändiga kostnader. Om kunderna under räkenskapsåret fakturerats mer än de nödvändiga kostnaderna uppstår ett "överuttag". Ett överuttag kan nyttjas för täckande av högst tre år gamla underuttag, fonderas för framtida nyinvesteringar eller återbetalas till kunderna inom tre år.

INTERNA REDOVISNINGSPRINCIPER

För att spegla verkliga kostnader tillämpar Västerås stad differentierade personalkostnadspålägg (po-pålägg) både per löneintervall och per åldersgrupper.

Västerås stad har ett långtgående internt köp och sälj för att spegla verksamheternas verkliga kostnader. Förvaltningsgemensamma kostnader fördelas till verksamheterna utifrån schabloner och görs löpande under året. Stadsgemensamma kostnader fördelas efter olika nycklar beroende på tjänst. Det kan vara per anställd, per framräknad styckkostnad eller per användarkategori.

Internfakturering sker antingen genom bokföringsorder eller genom internfakturering via försystem i ekonomisystemet. Internfakturering via försystem avser framförallt hyror och bilar. Övrig internfakturering sker genom bokföringsorder vilken måste godkännas av båda parter innan den kommer in i redovisningen.

Verksamheterna får bära sina egna investeringskostnader och internräntan uppgår 2021 till 1,5 %.

Investeringar bokförs i balansräkningen i kombination med särskilda projektnummer. Vid aktivering används en särskild aktivitetskod för att kunna läsa av årets investeringar på balanskontona.

Ankomstbokning av leverantörsfakturor görs till skuldkonto och leverantörsfakturor som vid månadsbryt inte är omhändertagna periodiseras utifrån stadens krav på periodisering.

För att minimera flygresor görs ett internt pålägg på alla resor bokade på särskilda konton för tjänsteresor med flyg. Förvaltningarna kan ansöka om att använda de avsatta medlen i klimatangelägna åtgärder kommande år.

För att skilja ut interna affärer används särskilda motpartskoder både för förvaltningar och för bolag/kommunalförbund inom koncernen.

2021-10-29

BUDGETPRINCIPER

Budgetanslagen anvisas netto och utgår ifrån föregående års budgetanslag justerat med volymer inom kärnverksamheterna (vård och omsorg och barn och utbildning). Justering sker också utifrån politiska satsningar vilka kan vara både ettåriga och grundbudgethöjande. I budgeten som fastställs i kompletterande årsplan ingår

normalt ett schablonbelopp för pris- och löneökningar om utrymme finns. Budgeten fastställs av kommunfullmäktige senast i november och ligger fast för hela året (mindre tekniska justeringar kan ske efter beslut av kommunstyrelsen).

Resultatöverföring har inte tillämpats under 2020.

NOT 2	VÄSTERÅS KONCERN			VÄSTERÅS STAD		
	Utfall 2021-08-31	Utfall 2020-08-31	Bokslut 2020-12-31	Utfall 2021-08-31	Utfall 2020-08-31	Bokslut 2020-12-31
Verksamhetens kostnader, mnkr						
Råvaror och andra direkta kostnader	1018	768		70		
Lämnade bidrag och transfereringar	318	304	451	365	355	528
Köp av huvudverksamhet	2074	2 103	3 667	2 054	1 981	2 984
Personalkostnader exkl. pensionskostnader	3583	3 346	5 341	2 779	2 818	4 405
Pensionskostnader	311	346	416	263	298	444
Övriga personalkostnader	16	21		225		
Hyror, arrenden och leasing	367	351	869	428	384	587
Material, tjänster och övriga verksamhetskostnader	595	876	2 350	579	897	1 505
Övriga kostnader	301	254	137			
Aktuell skatt och uppskjuten skatt	33	19	92		0	
Summa verksamhetens kostnader	8 615	8 388	13 324	6 763	6 733	10 453

NOT 3	VÄSTERÅS KONCERN			VÄSTERÅS STAD		
	Utfall 2021-08-31	Utfall 2020-08-31	Bokslut 2020-12-31	Utfall 2021-08-31	Utfall 2020-08-31	Bokslut 2020-12-31
Avskrivningar, mnkr						
Avskrivningar enligt plan	932	771	1195	364	230	373
- varav avskrivningar på immateriella tillgångar	4		7	1		1
- varav avskrivningar på byggnader och tekniska anläggningar	378		543	184		266
- varav avskrivningar på byggnader som omfattas av finansiell leasing	109			109		-
- varav avskrivningar på maskiner och inventarier	431		645	61		82
- varav avskrivningar på bilar	10			10		14
Jämförelsestörande poster:						
Uppskrivning av anläggningstillgångar			14			10
Nedskrivning av anläggningstillgångar					0	
Summa avskrivningar	932	771	1210	364	230	373

NOT 4	VÄSTERÅS KONCERN			VÄSTERÅS STAD		
	Utfall 2021-08-31	Utfall 2020-08-31	Bokslut 2020-12-31	Utfall 2021-08-31	Utfall 2020-08-31	Bokslut 2020-12-31
Skatteintäkter, mnkr						
Preliminärt erhållna skatteintäkter nuvarande år	4 905	4 854	7 281	4 905	4 854	7 281
Slutavräkning för föregående år	30	-33	-37	30	-33	-37
Preliminär slutavräkning innevarande år	78	-38	-110	78	-38	-110
Summa kommunalskatteintäkter	5 013	4 783	7 134	5 013	4 783	7 134

2021-10-29

Not 5	VÄSTERÅS KONCERN			VÄSTERÅS STAD		
	Utfall	Utfall	Bokslut	Utfall	Utfall	Bokslut
	2021-08-31	2020-08-31	2020-12-31	2021-08-31	2020-08-31	2020-12-31
Generella statsbidrag och utjämnung, mnkr						
Inkomstutjämnung	762	727	1 091	762	727	1 091
Införandebidrag	46	91	136	46	91	136
Kostnadsutjämnung	-55	-63	-94	-55	-63	-94
Regleringsbidrag	308	105	158	308	105	158
LSS-utjämnings avgift	-49	-55	-82	-49	-55	-82
Kommunal fastighetsavgift	176	171	255	176	171	255
Generella bidrag från staten	19	208	321	19	208	321
Summa generella statsbidrag och utjämnung	1 208	1 184	1 785	1 208	1 184	1 785

NOT 6	VÄSTERÅS KONCERN			VÄSTERÅS STAD		
	Utfall	Utfall	Bokslut	Utfall	Utfall	Bokslut
	2021-08-31	2020-08-31	2020-12-31	2021-08-31	2020-08-31	2020-12-31
Finansiella intäkter, mnkr						
Ränteintäkter	1	2	4	90	98	144
Aktieutdelning kommunala bolag		0		32	54	54
Övrig utdelning aktier och andelar	5	3	3	5	3	3
Vinst vid avyttring av aktier, obligationer mm	9	19	37	9	19	28
Förändring i orealiserade finansiella omsättningstillgångar*	173		20	173	0	20
Övriga finansiella intäkter, inkl valutor	4	2	29	4	1	1
Summa finansiella intäkter	193	26	92	313	174	249

* Enligt LKBR och rekommendation R7 ska de finansiella instrument som innehas för att generera avkastning eller värdestegring redovisas till verkligt värde.

NOT 7	VÄSTERÅS KONCERN			VÄSTERÅS STAD		
	Utfall	Utfall	Bokslut	Utfall	Utfall	Bokslut
	2021-08-31	2020-08-31	2020-12-31	2021-08-31	2020-08-31	2020-12-31
Finansiella kostnader, mnkr						
Räntekostnader inkl swapräntor	98	65	100	98	53	76
Bankkostnader	0	5	1	1	5	8
Räntekostnader för leverantörsskulder	0	0	0	0	0	0
Ränta på pensionskulda	6	10	12	6	9	11
Övriga finansiella kostnader, inkl valutor	3	131	119	2	130	117
Summa finansiella kostnader	107	211	232	106	197	212

Not 8	VÄSTERÅS STAD		
	Utfall	Utfall	Bokslut
	2021-08-31	2020-08-31	2020-12-31
Balanskravsresultat			
Resultat enligt resultaträkningen	916	465	543
- Realisationsvinster fastighetsförsäljningar	-136	-58	-100
- Realisationsvinster finansiella poster	-9	-21	-30
- Realisationsvinster övrigt	-2	-1	-1
+ Realisationsförluser finansiella poster	0	116	115
+/- Orealiserade värden i värdepapper *	-173	14	-17
-/+Återföring av orealiserade värden i värdepapper *			
Resultat för avstämning av statens balanskrav	596	516	509

2021-10-29

NOT 9	VÄSTERÅS KONCERN			VÄSTERÅS STAD		
	Utfall	Utfall	Bokslut	Utfall	Utfall	Bokslut
	2021-08-31	2020-08-31	2020-12-31	2021-08-31	2020-08-31	2020-12-31
Mark, byggnader och tekniska anläggningar, mnkr						
Ingående anskaffningsvärden	25 167	18 568	18 614	11 859	7 455	7 455
Inköp	690	1 211	1 142	686	378	899
Försäljningar	-183	-8	-151	-11	-7	-14
Utrangeringar	-49		-1			
Överföringar/omklassificeringar	145	113	5 570	0	0	3 519
Summa utg ackumulerade anskaffningsvärden	25 770	19 885	25 174	12 534	7 826	11 859
Ingående ack avskrivningar	8 593	6 167	6 157	4 881	2 697	2 697
Försäljningar	-34	-2	-28	-7	-1	-6
Utrangeringar	-49	0	0			
Överföringar/omklassificeringar	-3	-1	1 923	0	0	1 925
Årets avskrivningar	487	344	543	292	168	266
Summa utg ackumulerade avskrivningar	8 993	6 508	8 595	5 166	2 863	4 881
Ingående ack nedskrivningar	238	206	206	183	172	172
Korr UB 2018		0	0			
Försäljningar		0	0		0	0
Utrangeringar						
Omklassificeringar		22	22		0	0
Årets nedskrivningar/återföringar		0	10		0	10
Summa utg ackumulerade nedskrivningar	238	228	239	183	172	183
Summa utg planenligt restvärde	16 538	13 148	16 340	7 186	4 791	6 795
Avskrivningstider (genomsnittliga)	31 år		31 år	25 år	25 år	24 år
Linjär avskrivning tillämpas.						

NOT 10	VÄSTERÅS KONCERN			VÄSTERÅS STAD		
	Utfall	Utfall	Bokslut	Utfall	Utfall	Bokslut
	2021-08-31	2020-08-31	2020-12-31	2021-08-31	2020-08-31	2020-12-31
Maskiner och inventarier, mnkr						
Ingående anskaffningsvärden	17 025	15 354	15 644	826	898	898
Inköp	51	161	197	30	65	128
Försäljningar	-22	-73	-449	-16	-13	-200
Utrangeringar	-84	-46	-3			
Överföringar/omklassificeringar	393	210	1 653			0
Summa utg ackumulerade anskaffningsvärden	17 362	15 606	17 041	839	950	826
Ingående avskrivningar	8 712	8 324	8 497	529	632	632
Försäljningar	-23	-117	-401	-15	-12	-199
Utrangeringar	-81	0	-3	-2		
Överföringar/omklassificeringar	-70	-31	-24		10	0
Årets avskrivningar	441	401	645	71	53	96
Summa utg ackumulerade avskrivningar	8 979	8 578	8 714	583	683	529
Ingående nedskrivningar	81	57	57	4	5	5
Försäljningar		0	0		0	0
Utrangeringar		-2	29		0	
Årets nedskrivningar		0	4		0	0
Summa utg ackumulerade nedskrivningar	81	56	90	4	5	4
Summa utg planenligt restvärde	8 302	6 973	8 238	253	263	292
Avskrivningstider (genomsnittliga)	24 år		24 år	7 år	7 år	6,1 år

2021-10-29

NOT 11	VÄSTERÅS KONCERN			VÄSTERÅS STAD		
	Utfall	Utfall	Bokslut	Utfall	Utfall	Bokslut
Kortfristiga placeringar, mnkr	2021-08-31	2020-08-31	2020-12-31	2021-08-31	2020-08-31	2020-12-31
<i>Pensionsmedelsförvaltning och fonder:</i>						
Cliens Småbolag A	8		2	8		2
GS Emerging Markets Equity ESG Portfolio Base (Acc)	96	18	39	96	18	39
Handelsbanken Amerika Småbolag Tema SEK	25	0	0	25	0	0
Handelsbanken Företagsobligation Inv. Grade Criteria Utd B1	21	0	8	21	0	8
Handelsbanken Svenska Småbolag	42	10	17	42	10	17
Nordea Bostadsobligation utd	6	26	11	6	26	11
Nordea Bostadsobligationsfond icke-u	18	136	50	18	136	50
SEB Företagsobligationsfond A	63	0	37	63	0	37
SEB Korträntefond SEK utd	32	38	31	32	38	31
SEB Sverige Indexfond A utd	20	8	14	20	8	14
SEB Sverige Indexfond B	223	0	0	223	0	0
Simplicity Företagsobligationer A	13	23	24	13	23	24
Simplicity Likviditet A	185	56	102	185	56	102
Simplicity Småbolag Sverige B	4	2	3	4	2	3
Spiltan Aktiefond Stabil	85	23	32	85	23	32
SPP Aktiefond USA	52	0	0	52	0	0
SPP Emerging Markets Plus B UTD	7	3	6	7	3	6
SPP FRN Företagsobligationsfond A	196	48	112	196	48	112
SPP FRN Företagsobligationsfond B UTD	18	18	18	18	18	18
SPP Global Företagsobligations Plus A	45	0	15	45	0	15
SPP Global Plus A	232	59	84	232	59	84
SPP Global Plus B	44	19	31	44	19	31
SPP Korträntefond	108	0	68	108	0	68
Swedbank Ethica Obligation Utd	6	11	0	6	11	0
Swedbank Robur Ethica Obligation	43	85	106	43	85	106
Swedbank Robur Räntefond Kort	149	166	220	149	166	220
Swedbank Robur Transition Global MEGA	89	29	40	89	29	40
Öhman FRN Hållbar SEK A	85	48	61	85	48	61
Öhman Företagsobligationsfond Hållbar A	39	61	68	39	61	68
Öhman Företagsobligationsfond Hållbar B	15	15	15	15	15	15
Öhman Global Hållbar A	58	21	24	58	21	24
Öhman Global Marknad Hållbar A	260	61	87	260	61	87
SEB Hållbarhetsfond Sverige Index icke utd	0	53	77		53	77
SEB Korträntefond SEK	0	21	0		21	0
SEB Likviditetsfond SEK 360	0	5	0		5	0
SEB Likviditetsfond utd	0	5	0		5	0
Övrigt	6	6	5			
	2 293	1 073	1 405	2 287	1 068	1 400

NOT 12	VÄSTERÅS KONCERN			VÄSTERÅS STAD		
	Utfall	Utfall	Bokslut	Utfall	Utfall	Bokslut
Eget kapital, mnkr	2021-08-31	2020-08-31	2020-12-31	2021-08-31	2020-08-31	2020-12-31
Ingående eget kapital	13 337	12 793	12 793	8 359	8 148	8 149
Utdelning minoritetsandel	-9		-14			
Årets resultat minoritetsandel	36		34			
Justering övervärde Strömkällan			42			
Justering av bokfört värde mot eget kapital *	201	-3	2			
Justering av bokfört värde mot eget kapital VSSF*	7					
Justering av eget kapital för fastighetsleasing före 2021*			-332			-332
Ej utredda ökn av eg kapital samt just diff	-1					
Periodens resultat	1 345	792	813	916	465	542
	14 915	13 582	13 337	9 275	8 613	8 359

2021-10-29

NOT 13	VÄSTERÅS KONCERN			VÄSTERÅS STAD		
	Utfall		Bokslut	Utfall	Utfall	Bokslut
	2021-08-31	2020-08-31	2020-12-31	2021-08-31	2020-08-31	2020-12-31
Justering för gjorda avsättningar:						
Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser	68	83	54	66	35	48
Avsättningar för skatter	2	-17	72			
Övriga avsättningar	-12	-11	-5	-15	-6	-17
	58	55	121	51	30	31

NOT 14	VÄSTERÅS KONCERN			VÄSTERÅS STAD		
	Utfall		Bokslut	Utfall	Utfall	Bokslut
	2021-08-31	2020-08-31	2020-12-31	2021-08-31	2020-08-31	2020-12-31
Justering för övriga ej likvidpåverkande poster:						
Rearesultat finansiella anläggningstillgångar	0	-34				
Rearesultat materiella anläggningstillgångar	-47	-63	-29	6	-56	-205
Minoritetsintressen och övriga ej likvidpåverkande poster	-122	-23	-8		21	-8
Reavinst-/förluster finansiella oms.tillgångar			113			113
Extra andelar Pensionsfonden			0			
Reglering marknadsvärden finansiella tillgångar	0	14	-17		14	-17
Omräkning gatukostnadsersättning			-28			-28
Övrigt	-7	-8	102	-7	6	13
Omklassificering hyresavtal						
Omklassificering leasing	-122		2	-122		2
	-298	-115	134	-123	-15	-130

REVISORERNAS BEDÖMNING AV DELÅRSRAPPORTEN

Vi, av fullmäktige utsedda revisorer, har uppdraget att bedöma om resultat i delårsrapport per 2021-08-31 är förenligt med de mål fullmäktige beslutat om.

Bedömningen avser mål och riktlinjer som är av betydelse för god ekonomisk hushållning, såväl finansiella som för verksamheten.

Vår bedömning är baserad på en översiktlig granskning av delårsrapporten, inriktad på övergripande analys och inte på detaljer i redovisning.

Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningens resultat presenteras i bifogad rapport. I vår granskning gör vi följande noteringar:

- Bokslutsdokumentationen bedöms vara tillräcklig. Bokslutsprocessen i samband med vår övergripande granskning av delårsbokslutet har fungerat tillfredsställande.
- Granskningen av resultat- och balansräkningar indikerar inte att det föreligger några väsentliga fel vad gäller resultat och ställning för perioden.
- 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 i kommunal sektor.
- Vid granskningen av kassaflöden har det tillsammans med kommunens ekonomer diskuterats hantering av leasing och orealiserade vinster vid värdering till marknadsvärde enligt gällande redovisningsprinciper. Vad gäller hanteringen av orealiserade vinster vid marknadsvärdering pågår fortsatt en utredning avseende hur redovisning i kassaflödesanalysen skall ske utifrån RKR 13.
- Vi har för avsikt att nogsamt följa och granska stadens arbete med att tillämpa Rådet för kommunal redovisnings rekommendation rörande redovisning av leasing. Slutlig bedömning kommer ske i samband med granskningen av årsbokslutet 2021.
- 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 för staden och dess concern.
- Staden har tre övergripande finansiella mål. Enligt delårsrapporten är prognosen att Västerås stad kommer klara dessa under 2021. Av vår granskning framkommer inga indikationer på att målen inte kommer att uppnås. Styrelsen och nämnderna har lämnat en ändamålsenlig ekonomisk

2021-10-29

analys i delårsbokslutet med kommentarer till väsentliga avvikelser mot budget.

- Delårsrapportens innehåll ger tillräcklig information om hur varje nämnd, styrelse och bolag följer upp sin verksamhet. Staden gör dock ingen tydlig samlad bedömning rörande god ekonomisk hushållning. Detta utgör således ett utvecklingsområde till kommande års delårsrapporter. Kommunstyrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet kommer att uppnås vid årsbokslutet 2021.
- Resultatet för perioden uppgår till + 916 mkr och prognosen för året är +644 mkr. Budgeten för helår har ett resultat på +72 mkr. De fortsatt stora negativa budgetavvikelsena inom individ- och familjenämnden samt äldre- och barnnämnden har förbättrats jämfört med tidigare och det arbete som lagts ned börjar ge effekter även om nämnderna inte ännu nått målen. Revisionens avsikt är framgent att fortsatt nogsamt följa nödvändiga åtgärder för att nå en ekonomi i balans.
- Dokumentationen har varit tillräcklig och upprättad tidsplan har följts trots att den varit snäv.
- Genomförandegraden för investeringar beräknas bli 88% vilket är fortsatt högt och viss ökning mot 2020. Det är positivt att genomförandegraden har ökat de senaste åren och det medför att det inte är lika stor förskjutning av planerade investeringar.

Revisorernas samlade bedömning är att resultatet i delårsrapporten i allt väsentligt är förenligt med av fullmäktige beslutade verksamhets- och finansiella mål.

Slutlig bedömning sker vid granskningen av årsbokslutet 2021.

Västerås den 27 oktober 2021

Asta Matikainen Lecklin

Åke Johansson

Elisabeth Löf

Hannah Widmark

Fredrik Domert

Kerstin Ånevall Lind

Jörgen Eklund

Ulf Nygren

Kenth Winborg

Barbara Conte

Hans Stergel

BILAGA 1. Finansiell riskrapport

BILAGA 2. Uppdrag från årsplan 2021

BILAGA 3. Verksamhetsstatistik

BILAGA 4. Strategiska utvecklingsområden