



BORÅS STAD

Kommunrevisionen

Årsrapport 2009

Med 2009 års revisionsberättelser och bilagor

- Revisionsberättelser
- Kommunrevisionens årsberättelse
- Rapport över granskningen
- Revisionrapport, årsredovisning 2009
- Lekmannarevisorernas granskningsrapporter

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

REVISIONSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2009 Grupp 1	2
REVISIONSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2009 Grupp 2	3
<i>Inledning</i>	4
<i>Kommunrevisionens årsberättelse 2009</i>	5
Ekonomisk redogörelse	5
Verksamhetens resultat	5
Personal	6
Framtida utveckling	6
Verksamhetsmål	6
Verksamhetsresultat	6
Organisation	7
<i>Rapport över granskningen</i>	8
Inledning	8
Kommungemensam granskning	9
Kommunövergripande granskning	11
Första revisorsgruppens granskning	13
Andra revisorsgruppens granskning	14
<i>Lekmannarevisorernas granskning</i>	16
REVISIONSRAPPORT	17
<i>Granskning av Borås Stads årsredovisning</i>	17
Granskningsrapporter över Borås Stads bolag	22

Första revisorsgruppen

Kommunfullmäktige
Borås Stad

REVISIONSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2009 Grupp 1

Vi har granskat Kommunstyrelsen, Byggnadsnämnden, Gatunämnden, Konsumentnämnden, Lokalförsörjningsnämnden, Fritids- och turistnämnden, Miljöskyddsnämnden, Servicenämnden och Valnämnden. Genom utsedda lekmannarevisorer har även verksamheten i de kommunala företagen granskats.

Granskningen har utförts enligt upprättad granskningsplan samt i enlighet med kommunallagen, lagen om kommunal redovisning och god revisionsred. I vår granskning har vi biträts av Borås Stads revisionskontor.

Till revisionsberättelsen bifogas vår årsrapport som utgör en sammanfattning av revisionsarbetet och underlag för vår prövning i ansvarsfrågan.

Vi bedömer att årsredovisningen för Borås Stad i huvudsak är upprättad enligt god redovisningsred och lagen om kommunal redovisning samt återger resultat och ekonomisk ställning på ett i huvudsak rättvisande sätt.

Vi bedömer måluppfyllelsen på motsvarande sätt som görs i årsredovisningen.

Vi tillstyrker att årsredovisningen för Borås Stad godkänns och att Kommunstyrelsen och de övriga nämnderna beviljas ansvarsfrihet för år 2009.

Borås 2010-04-19

Rune Ericson
Ordförande

Nils-Gunnar Blanc
Vice ordförande

Erik Hultman

Bill Johansson

Bo-Lennart Backlund

Gerd Jansson

Ola Sabel
Revisionschef

Andra revisorsgruppen

Kommunfullmäktige
Borås Stad

REVISIONSBERÄTTELSE FÖR ÅR 2009 Grupp 2

Vi har granskat kommunalnämnderna Brämhult, Centrum, Dalsjöfors, Fristad, Göta, Norrby, Sandhult, Sjöbo, Trandared, Viskafors samt Kulturnämnden, Utbildningsnämnden, Socialnämnden och Överförmyndarnämnden. Genom utsedda lekmanarevisorer har även verksamheten i de kommunala företagen granskats.

Granskningen har utförts enligt upprättad granskningsplan samt i enlighet med kommunallagen, lagen om kommunal redovisning och god revisionsred. I vår granskning har vi biträttats av Borås Stads revisionskontor.

Till revisionsberättelsen bifogas vår årsrapport som utgör en sammanfattning av revisionsarbetet och underlag för vår prövning i ansvarsfrågan.

Vi tillstyrker att ovanstående nämnder beviljas ansvarsfrihet för år 2009.

Borås 2010-04-12

Ingwer Kliche
Ordförande

Boris Preijde
Vice ordförande

Lennart Gabre

Lars Andrén

Lennart Fors

Solveig Sigurd

Ola Sabel
Revisionschef

Inledning

Denna årsrapport är det sammanfattade dokumentet över Kommunrevisionens granskning av 2009 års verksamhet i Borås Stad. Revisionsarbetet har genomförts av två revisorsgrupper med sakkunnigt biträde från det egna revisionskontoret och upphandlade revisionskonsulter. Granskningen har utförts i enlighet med lagstiftning, revisionsreglemente, upprättade revisionsplaner och god revisionsssed.

Utförda granskningar har avrapporterats löpande under året och vi har en kontinuerlig dialog med företrädare för de olika verksamheterna.

Kommunrevisionen i Borås ingår också i ett organiserat samarbete med andra kommuner, landsting och regioner med egna revisionskontor genom STAREV och STAREV Syd. Samarbetet syftar främst till att stärka och utveckla kommunal revision på olika nivåer.

Årsrapporten innehåller en sammanfattande redogörelse av revisionsåret och granskningsresultatet. I årsrapporten ingår även lekmanrevisorernas granskningsrapporter från granskningen av de kommunala företagen i Borås Stad. Revisionsberättelserna från de auktoriserade revisorerna finns bilagda företagens årsredovisningar.

Kommunrevisionens rapporter från de olika granskningarna kan hämtas från revisionens hemsida eller beställas på revisionskontoret.

KOMMUNREVISIONEN

Boris Preijde
Ordförande

Ola Sabel
Revisionschef

Kommunrevisionens årsberättelse 2009

Kommunrevisionen avger härmed sin redogörelse för verksamhetsåret 2009.

Ekonomisk redogörelse

Intäkter och kostnader som uppkommit i samband med revisionsarbetet redovisas nedan i sammandrag:

	1000-tal kronor i löpande priser		
	2007	2008	2009
INTÄKTER			
Uppdrag	758	842	1 224
Kommunbidrag	3 200	3 300	3 700
Summa intäkter	3 958	4 142	4 924
KOSTNADER			
Förtroendemän	414	453	494
Personallöner	2 267	2 747	2 579
Hyror	240	247	253
Övriga kostnader (Data-, tele-, konsulttjänster mm)	978	643	562
SUMMA KOSTNADER	3 899	4 090	3 888
Konjunkturanpassad budget			-33
RESULTAT	59	52	1 003
Akkumulerat resultat	2 445	2 497	3 500

Verksamhetens resultat

Verksamhetens överskott på 1036 tkr tillsammans med tidigare års resultat ger ett utgående ackumulerat resultat på 3 500 tkr exklusive de 33 tkr som avsatts till besparing.

För 2009 budgeterades ett resultat på +33 tkr enligt Kommunfullmäktiges beslut om konjunkturanpassad budget. Årets resultat blev dock betydligt bättre än det budgeterade. Framsta orsaken till överskottet i förhållande till budget är lägre personalkostnader och högre intäkter, främst överskott från en revision av bolagen.

För år 2010 har Kommunrevisionen budgeterat ett positivt resultat på +50 tkr, med anledning av fullmäktiges beslut om s k konjunkturanpassad budget 2010/2011.

Personal

Personalstyrkan har under året uppgått till tre personer samt en praktikant från högskolan. I kontorets personalstyrka ingår även stadens PUL-ombud. Revisionskontorets personal har utgjorts av tre män och två kvinnor. Revisionschefen avgick med pension i augusti 2009. Ny revisionschef tillträdde den 15 september.

Framtida utveckling

Kommunrevisionen bedriver en kontinuerlig verksamhetsutveckling, bl a genom anpassning till de förändringar som sker inom revisionen med förändringar av lagstiftning och utveckling av god sed. Såväl förtroendevalda revisorer som revisionskontorets personal genomgår kompetensutveckling och strategisk utbildning för att möta kraven på kompetens och kvalitet.

Verksamhetsmål

Ett övergripande mål för Kommunrevisionen är att granska, utvärdera och kontrollera god ordning och säkerhet samt främja effektiviteten i Borås Stads verksamhet.

Revisionens mål är även att granska i en omfattning som följer god revisions sed, vilket bl.a. innebär:

- att revisionsverksamhetens omfattning, inriktning och prioritering utgår från risk och väsentlighet
- att granskningen planeras utifrån tillgängliga resurser och vad som framkommer i risk- och väsentlighetsanalysen
- att granska om nämndernas verksamhet bedrivs ändamålsenligt och i enlighet med uppställda mål och på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att styrningen, uppföljningen och kontrollen av verksamheten är tillräcklig
- att granska om redovisningen har utförts enligt god redovisningssed, d v s om de löpande och årliga räkenskaperna är rättvisande
- att löpande rapportera granskningsresultat till styrelse och nämnder
- att lämna revisionsberättelse och förslag i ansvarsfrågan

Verksamhetsresultat

Revisionsplanen för revisionsåret har i huvudsak kunnat fullföljas. Vi har under året granskat och följt upp huruvida nämnderna antagit och genomfört sina planer för intern kontroll. Som komplement till denna uppföljning har vi genomfört stickprovskontroller av vissa rutiner.

Den årliga revisionen har även i år omfattat en översiktlig granskning av Kommunstyrelsens och nämndernas årsredovisningar. Utöver granskningen av den verksamhet som bedrivs i de kommunala nämnderna har revisionskontoret biträtt lekmannarevisorerna med granskning av de kommunala företagen. Granskningens resultat redovisas genom fortlöpande kommunikation med berörda nämnder, förvaltningar och bolag. Iakttagelser och i förekommande fall rekommendationer och revisionskritik kommuniceras med berörd nämnd eller styrelse. Revisionskontoret har under året utfört revisionsuppdrag för Sjuhärads Kommunalförbund och Borås Samordningsförbund.

En granskning och kvalitetssäkring av kommunrevisionen har genomförts av revisionskontoret i Norrköping. I granskningen har konstaterats att den interna kontrollen är tillräcklig, att kravet på ekonomisk balans uppfylls, att räkenskaperna är rättvisande och att revisionsprocessen är kvalitetssäkrad i enlighet med STAREV:s vägledning.

Organisation

Fullmäktige har för revisionsuppgiften valt tolv revisorer, fördelade på två revisorsgrupper.

I första revisorsgruppen ingår: Rune Ericson ordförande (s), Nils-Gunnar Blanc vice ordförande (fp), Bill Johansson (m), Bo-Lennart Bäcklund (mp), Erik Hultman (s) och Gerd Jansson (s).

i andra revisorsgruppen ingår: Ingwer Kliche ordförande (s), Boris Preijde vice ordförande (m), Lennart Gabre (kd), Lars Andrén (vägv), Solveig Sigurd (s), Lennart Fors (s).
Revisorsgrupperna har under året haft följande ansvarsfördelning:

Första revisorsgruppen

Kommunstyrelsen, Fritids- och turistnämnden, Valnämnden, Lokalförsörjningsnämnden, Servicenämnden, Byggnadsnämnden, Gatunämnden, Miljöskyddsnämnden och Konsumentnämnden.

Andra revisorsgruppen

Kommundelsnämnderna Brämhult, Centrum, Dalsjöfors, Fristad, Göta, Norrby, Sandhult, Sjöbo, Trandared, Viskafors samt Socialnämnden, Kulturnämnden, Utbildningsnämnden och Överförmyndarnämnden.

Revisorsgrupperna har i sin granskning biträtt av Revisionskontoret.

Rapport över granskningen

Inledning

Kommunrevisionens granskning tar sin utgångspunkt i en årlig risk- och väsentlighetsanalys. Med analysen som grund formulerar första och andra revisorsgrupperna granskningsplaner för revisionsåret. Granskningsplanerna är styrande för granskningsinsatserna, men oförutsedda händelser kan föranleda specifika granskningsinsatser och anpassning av planerna. För 2009 års granskning har sådana förändringar varit begränsade.

Revisionskritik skall framgå av revisionsberättelsen, och berörd nämnd/styrelse skall ges möjlighet att bemöta kritiken. Revisionskritik skall enligt lagstiftningen och god revisionssed riktas som en anmärkning, med eller utan tillstyrkande av ansvarsfrihet.

Kommunrevisionen redovisar även iakttagelser och bedömningar som inte föranleder revisionskritik enligt lagstiftning och god revisionsmed, men som bör leda till förbättringar på olika områden. Om utvecklingsprocesser är initierade uppmärksammas åtgärderna, och utvecklingen följs i avvaktan på uppföljningsbara resultat. Kommunrevisionen är angelägen om att upprätthålla en bra dialog med nämnder och styrelser för att få till stånd förbättringar med utgångspunkt från iakttagelserna.

Nämndernas verksamhet, ekonomiska resultat och interna kontroll granskas löpande under revisionsåret av revisionskontoret och rapporteras i revisorsgrupperna. Den löpande rapporteringen tillsammans med särskilda rapporter från den fördjupade granskningen enligt granskningsplanerna, ligger till grund för revisorernas rapportering i revisionsberättelser till Kommunfullmäktige inför ansvarsprövningen.

Lekmannarevisorn i ett kommunalt bolag skall - i den omfattning som följer av god revisionsmed - granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Granskningen av nämnder/förvaltningar och styrelser/bolag har därför i grunden samma utgångspunkt med den skillnaden att lekmannarevisorernas granskning inte ligger till grund för ansvarsprövning. I årsrapporten redovisas sammanfattande resultat av årets lekmannarevision i de kommunala bolagen. Resultaten av den lagstadgade redovisningsrevisionen framgår i respektive bolags årsredovisning. Denna innehåller också i likhet med denna årsrapport lekmannarevisorernas granskningsrapporter för respektive bolag.

Sammanfattande resultat av 2009 års granskning redovisas nedan. Inledningsvis redovisas granskningsresultat som är gemensamma för första och andra revisorsgrupperna genom att de berör alla nämnder eller är av koncernövergripande karaktär.

Kommungemensam granskning

Nämndernas årsredovisningar

Revisionen genomför årligen en översiktlig granskning av nämndernas årsredovisningar. I likhet med granskningen för år 2008 har vid årets granskning särskild vikt lagts på nämndernas redovisning och uppföljning av mål, kvalitet och ekonomi.

Vi konstaterade år 2007 att nämnderna i flera fall redovisar mål och prestationer men att det i allmänhet saknas redovisning av måluppfyllelse och kvalitet. Från och med 2008 följer nämnderna upp sin verksamhet utifrån de av fullmäktige fastställda målen. Man redovisar utgångsläget 2008 och målen för 2009, dels fullmäktiges mål, dels nämndens egna mål, samt måluppfyllelsen 2009.

För vissa verksamheter genomförs också så kallade "Nöjd Kund Index" (NKI) – undersökningar. Enkäten som gått ut till brukare har bestått av tre frågor: hur nöjd man är med verksamheten, hur väl den motsvarar förväntningarna, och hur den är jämförd med en idealisk sådan. Svarefrekvensen är i vissa fall låg, vilket minskar trovärdigheten i resultaten. Det goda resultatet för kommunalnämnden Trandared bör framhållas. Av redovisningen framgår att skillnaderna mellan kommundelarna både när det gäller måluppfyllelse och "nöjd kund index" är mycket stora.

När det gäller kommunalnämndernas ekonomiska utfall noterar vi generellt stora budgetöverskott inom äldreomsorgen, som förklaras av färre köpta platser inom särskilt boende än planerat. Inom skolan skapar resurser till barn med särskilda behov budgetproblem.

För **Socialnämnden** noteras inkonsekventa målformuleringarna avseende flyktingars försörjning, vilket revisionen också påpekade i rapporten om flyktingmottagandet i Borås Stad. Det stora inflödet av anmälningar till enheten "Barn och Familj", liksom budgetöverskridandet, är oroväckande.

Gatunämndens redovisning av sitt "nöjd kund index" pekar på att standarden på de stora gatorna respektive snöröjning och halkbekämpning kan förbättras.

Lokalförsörjningsnämnden redovisar stora negativa budgetavvikelser avseende särskilda omsorger och äldreboende, vilket främst beror på tomma lägenheter.

Servicenämnden ser stora risker med att nämnden kan få ekonomiska problem under kommande år genom lägre omsättning och lägre ersättning för de uppdrag som utförs, eftersom det råder en stor osäkerhet om utbud och prisnivåer framöver.

Intern kontroll

En kartläggning samt uppföljning av nämndernas interna kontroll genomförs årligen. Efter att nämnderna inkommit med redovisningar av såväl planer som utförd intern kontroll har en analys och bedömning av nämndernas arbete genomförts. Denna har sedan sammanställts och sammanfattats i två revisionsrapporter.

Överlag har samtliga nämnder en god intern kontroll gällande ekonomi och därtill hörande moment. Flera av nämnderna har inte tagit den interna kontrollredovisningen i samband med årsredovisningen, vilket strider mot regler för intern kontroll som antogs av Kommunfullmäktige 21/9 år 2000.

När det gäller de interna kontrollplanerna har det blivit en förbättring, framför allt avseende kundfakturerings, kontanthantering och inköp. I redovisningarna däremot saknas det fortfarande storlek på stickprov och redovisning/dokumentation av kontrollmoment som görs löpande under året. Det är viktigt att stöldskyddsmärka inventarier som är stöldbegärliga samt registrera dem i avsett inventoriesystem (Regitwise), samt att genomföra inventering. Revisionen har i bedömningen tagit hänsyn till personalbrist på vissa förvaltningar samt tidsåtgång vid uppdatering av ekonomisystemet.

Momenten som ingår i en majoritet av de interna kontrollplanerna berör främst ekonomi, löner och inventarier. Ett fåtal förvaltningar har med verksamhetsinriktade granskningar. Till exempel har några kommundelar speciell granskning av äldreomsorgen. Några av kommundelsnämnderna har utvecklat det interna kontrollarbetet till att omfatta även andra moment, exempelvis inom skola, äldreomsorg och arbetsmiljö. Flera av de tekniska nämnderna har interna kvalitetssystem som täcker områden som efterfrågas i den interna kontrollen.

Nämnderna har blivit allt mer medvetna om vikten av den interna kontrollen och ser fördelarna med att ha en god intern kontroll. Kontrollrutiner behöver läggas in då stora förändringar sker, såsom att de skannade fakturorna inte skickas till förvaltningen utan till en gemensam fakturaadress för Borås Stad, därefter till skanningsbolaget. Detta har några nämnder uppmärksammat i sina redovisningar.

Agresso

En granskning av versionsbytet för ekonomisystemet Agresso har genomförts med avseende på inverkan på verksamheten. En sammanställning av enkät som skickats till ekonomiansvariga på förvaltningarna har vidarebefordrats till ansvariga för versionsbytet. Nödvändiga åtgärder och systemförändringar har beställts och införts.

Redovisningsgranskning personalutbildningar/representation

Stickprovsgranskning av redovisade personalutbildningar och representation har genomförts. Granskningen visar att deltagarförteckningar på kurser i vissa fall saknades och att en del fakturor var bara attesterade av en person, vilket strider mot gällande attestreglemente. Det förekom även felkonteringar av fakturor.

Rutin för intern kontroll av löner

Granskningen har genomförts tillsammans med ADK Lön och förhandling, och som ett resultat av granskningen har rutiner för intern kontroll av löner som tillhör den centrala löneadministrationen utarbetats.

Integration

Integrationen i Borås är ett projekt som startade hösten 2008 med en granskning av flyktingmottagandet. Se rapporten "Flyktingmottagandet i Borås Stad – Introduktionscenters verksamhet", 2009-05-11. Granskningen fortsätter under revisionsåret 2010 och beräknas avrapporteras hösten 2010.

Kommunövergripande granskning

Kommunkompassen

Kommunrevisionen initierade 2007 en granskning av Borås Stad med hjälp av Kommunkompassen som har utvecklats av Sveriges Kommuner och Lansting (SKL). I rapporten konstaterades att Borås Stad har ett antal styrkor;

- Många fora centralt och i kommundelar för medborgardialog.
- Medborgarkontrakt.
- Stark ekonomiuppföljning.
- Många interna och externa samverkansprojekt.
- Avvikelsehantering avseende ekonomi.
- Kommunövergripande kompetensutvecklingsprogram.
- Många exempel på systematiskt kvalitetsarbete lokalt.
- Kultursatsning som ger avtryck.

Bland förbättringsområdena identifierades följande;

- Fler redovisningar av resultat och jämförelser på hemsidan.
- Systematisera arbetet med brukarundersökningar.
- Fler uppföljningsbara mål med resultat- och kvalitetsindikatorer.
- Stärka koncernperspektivet i styrning.
- Samordna och förenkla kommunens styrande planer, policys, m.m.
- Tydligare resultatfokus på enhetsnivå.
- Tydligare resultatredovisning avseende verksamhet under löpande budgetår.
- Kommunövergripande medarbetarenkäter.
- Utvärdering av IT-stöd.
- Utöka och fördjupa internationella kontakter och samarbete.

Kommunrevisionen betonade med dessa utgångspunkter vikten av att det kopplas handlingsplaner för förändring till utpekade förbättringsområden. Kommunrevisionen noterar

i 2009 års granskning att Kommunstyrelsen tagit till sig resultaten från granskningen och initierat utvecklingsprocesser på flertalet av de identifierade förbättringsområdena.

Granskning av avtalstrohet

Granskningen av följsamheten mot de centralt upphandlade ramavtalen visade att för fyra av sex varugrupper kunde avtalstroheten förbättras väsentligt för vissa nämnder. Avtalstroheten varierar kraftigt mellan nämnderna och de studerade varugrupperna. Informationen om ramavtalen visade sig vara otydlig, och kontoplanen underlättar inte för uppföljning. Smärre brister i redovisningen kunde också konstateras.

Finansiell styrning

De finansiella frågornas hantering är enligt Kommunrevisionen en väsentlig del av koncernstyrningen. I 2009 års granskning konstateras att de finansiella frågornas hantering är under utredning. En ny finanschef har tillsatts under 2010 och en ytterligare förstärkning av finansenheten har aviserats, vilket Kommunrevisionen noterar med tillfredsställelse.

I nedanstående sammanfattning av resultaten från lekmanrevisionen för 2009 konstateras att följsamheten mot stadens riktlinjer för penninghantering inte är fullständig, men att bolagen har ett handlingsutrymme förutsatt att det enskilda bolaget begär och motiverar avvikelser för Kommunstyrelsen i samband med budgetprocessen.

Kommunrevisionen vill betona vikten av att risker i stadens agerande på finansiella marknader beaktas utifrån ett koncernperspektiv, och att genomgripande riskanalyser genomförs vid allt agerande på finansiella marknader och vid nyttjandet av finansiella instrument.

Upphandling

Båda revisorsgrupperna beslutade i 2009 års granskningsplaner att Borås Stads upphandling skall granskas. Syftet med granskningen är att få en helhetsbild av hur Borås Stad hanterar upphandling genom att granska mål/strategier, organisering, ansvarsfördelning, följsamhet mot lagar, stadens policier och riktlinjer, kravspecifikationer/anpassning till verksamheternas behov, avtal, samt rutiner för uppföljning och kontroll. Granskningen pågår under våren 2010 och kommer att avrapporteras i juni 2010. En rapport kommer att publiceras på Kommunrevisionens hemsida.

EU/ESF – projekt

Båda revisorsgrupperna beslutade i 2009 års granskningsplaner att en granskning av stadens EU/ESF – projekt skall genomföras. Syftet med granskningen är att kartlägga de projekt som

drivs i Borås Stad med internationell anknytning och som omfattas av den internationella policyn. I syftet ligger också att granska i vilken utsträckning dessa projekt uppfyller den internationella policyns syfte och grundmening. Internationella enheten vid Kommunledningskansliet har genomfört merparten av kartläggningsdelen i denna granskning. Granskningen pågår under våren 2010 och beräknas avrapporteras före sommaren 2010.

Första revisorsgruppens granskning

Föregående års granskning

Personalsystemet Heroma

År 2008 genomfördes en granskning av personalsystemet Heroma. I granskningen konstaterades att flera mål och krav som systemet enligt specifikationen skulle uppfylla inte uppfyllades. Kommunrevisionen noterar att Kommunstyrelsen har tagit till sig iakttagelserna, och att flertalet brister nu är avhjälpna.

2009 års granskning

Bedömning av delårsrapport januari-augusti 2009 jämte halvårsbokslut för Borås Stad

Med utgångspunkt från den översiktliga granskningen gjorde Kommunrevisionen nedanstående bedömningar:

- Delårsrapporten är i allt väsentligt rättvisande.
- Delårsresultatet visar, före extra ordinära intäkter, på ett överskott för perioden på 67,3 mnkr och ett prognostiserat resultat för helåret på 55,2 mnkr.
- De finansiella målen är delvis uppfyllda utifrån delårsrapportens resultat.
- Vissa mål för god ekonomisk hushållning utifrån ett verksamhetsmässigt perspektiv redovisas och följs upp i delårsrapporten.

Kulturhusets ombyggnad - etapp 1

Syftet med granskningen har varit att försöka klargöra hur främst handläggningen av ombyggnadsprojektet –Kulturhuset– genomförts, granska investerings- och driftkalkyler samt studera inblandade intressenters roller och ansvar.

Vi bedömer att projektadministrationen i form av projekterings-, bygg- samt styrgruppsmöten fungerat väl. Revisionskontoret har inte funnit några väsentliga brister i hanteringen av tillkommande ändrings- och tilläggsarbeten. Utifrån genomgångna protokoll och intervjuer med berörda tjänstemän kan vi notera att styrgruppens arbete har fungerat väl och att den har tagit beslut som fört projektet framåt.

I granskningsplanen för år 2009 beslutades att även Kulturhusets ombyggnad , etapp II skall granskas. Granskningen kommer att inledas under våren 2010 och avrapporteras successivt under revisionsåret 2010.

Byggnation av Borås simarena/Alidebergsbadet

Revisorsgrupp 1 beslutade i sin granskningsplan för 2009 att byggnadsprojektet Borås simarena /Alidebergsbadet skall granskas. Granskningen pågår under våren 2010 och kommer att avrapporteras i samband med Alidebergsbadets färdigställande sommaren 2010.

Underhåll av Fritid- och folkhälsonämndens anläggningar

En granskning av dåvarande Fritids- och turistnämndens (numera Fritids- och folkhälsonämnden) underhåll av anläggningar genomfördes av Kommunrevisionen 2007. Revisorsgrupp 1 beslutade i 2009 års granskningsplan att en uppföljning av denna granskning skall genomföras. Granskningen pågår under våren 2010 och kommer att avrapporteras senast juni 2010. En rapport kommer att publiceras på Kommunrevisionens hemsida.

Huvudsakliga frågeställningar är:

- Finns det fortfarande ett eftersatt underhåll?
- Föreligger det risk för kapitalförstöring?
- Hur sker planering, budgetering och genomförandet av underhållsåtgärder?
- Har revisionens tidigare synpunkter och förslag genomförts?

Andra revisorsgruppens granskning

Utbildningsnämnden - fristående skolor

Revisorsgrupp 2 har i en dialog med utbildningsförvaltningen konstaterat att Borås Stad har en gynnsam situation när det gäller förhållandet till fristående skolor. De kommunala gymnasierna i staden har starka varumärken, och konkurrensen från de fristående skolorna är begränsad. Utbildningsnämnden har också en god beredskap för att hantera en eventuellt förändrad konkurrenssituation.

Äldreomsorgens restauranger

En uppföljande granskning av ekonomin för de kommunala restaurangerna inom äldreomsorgen i Borås Stad har genomförts. Bland våra iakttagelser och synpunkter kan följande fram-

- Resultatet för vissa restauranger kan inte utläsas ur redovisningen. Revisionens uppfattning är att alla intäkter och kostnader skall budgeteras och redovisas så att varje enhet kan följas upp.
- Flera restauranger budgeterar ett underskott. Revisionen ställer sig frågande till detta och rekommenderar att nollbudget bör råda för restaurangverksamheten.
- Revisionens bedömning är att restaurangerna i stort sett har fungerande rutiner för sin kontanthantering. På vissa håll förekommer det dock brister.

Granskning av privata medel

Granskning av privata medel skedde på samtliga äldreboenden i fyra utvalda kommundelar. De huvudsakliga iakttagelserna var säkerhetsmässiga brister i förvaringen, icke tillfredsställande nyckelhantering samt brister i hantering av kassablad, kvitton. Ibland förekommer också felskrivningar. Skillnaderna var stora mellan äldreboendena.

Socialnämndens enhet Barn och Familj

Revisorsgrupp 2 fattade i granskningsplanen för år 2009 beslut om att granska verksamheten inom **Socialnämndens enhet Barn och familj**. I första hand är det omfattningen och effekterna av de beslutade öppenvårdsinsatserna som är föremål för granskningsinsatserna. Granskningen har påbörjats och beräknar att avrapporteras före sommaren 2010.

Barnomsorg

I projektet **Barnomsorg** görs en kartläggning av insatta resurser och kvaliteten i barnomsorgsverksamheten i de tio kommundelarna. Granskningen kommer att avrapporteras under våren 2010.

Hemtjänst

I granskningsplanen för 2010 beslutades om granskning av hemtjänst. Projekt **"Hemtjänst – särskilt boende"**, skall analysera omfattningen och kostnadsutvecklingen över tiden. En intressant frågeställning som vi vill diskutera är "brytpunkten" mellan dessa vårdformer. Granskningen pågår och kommer att avrapporteras under 2010.

Lekmannarevisorernas granskning

Lekmannarevisionen genomför en grundläggande granskning för bedömning av styrelsens och verkställande direktörens ledning och styrning. Utgångspunkten är det kommunala ändamålet, bolagsordning och ägardirektiv. Vi har även granskat följsamheten mot kommunens riktlinjer för penninghantering. I det nedanstående ges en sammanfattning av iakttagelserna.

I lekmannarevisionens grundläggande del granskas bolagens styrdokument med avseende på förekomst, aktualitet och relevans/överensstämmelse med faktisk verksamhet och styrning. I granskningen konstateras att ordningen i huvudsak är god, men att förtydliganden och uppdatering bör genomföras. Lekmannarevisorerna betonar därför vikten av att - i förekommande fall - bolagen tillser att ägardirektiv, arbetsordning för styrelse och VD-instruktioner ses över, preciseras och uppdateras. Arbetsordning för styrelse och VD-instruktion skall årligen fastställas av respektive bolags styrelse, och revidering av ägardirektiv lyftas till ägaren för beslut i Kommunfullmäktige.

I förvaltningsberättelsen i respektive bolags årsredovisning skall ägardirektivet återges jämte en genomgång av på vilket sätt bolagets verksamhet svarar mot innehållet i ägardirektivet. Denna punkt är ett utvecklingsområde för samtliga bolag.

I granskningen av följsamhet mot kommunens riktlinjer för penninghantering, konstateras att flera av bolagen avviker från rekommendationerna i riktlinjerna om räntebindning. Enligt riktlinjerna finns detta handlingsutrymme förutsatt att det enskilda bolaget begär och motiverar avvikelser för Kommunstyrelsen i samband med budgetprocessen. Lekmannarevisorerna vill betona vikten av att bolagens finansiella transaktioner föregås av genomgripande riskanalyser som beaktar en situation med sannolikt stigande räntenivåer. I riskanalyserna bör inbegripas även handel med olika finansiella instrument, så som elderivat. Det är väsentligt att riskanalyser av detta slag sker i dialog med finansenheten.

REVISIONSRAPPORT
2010-04-19

Till Kommunstyrelsen

Granskning av Borås Stads årsredovisning 2009

Granskningen av årsredovisningen/externredovisningen syftar till att pröva om årsredovisningen uppfyller kravet på rättvisande räkenskaper. Med rättvisande räkenskaper menas i allt väsentligt:

- att redovisningen följer kommunallagens krav på räkenskapsföring enligt 8 kap §§ 14-20, d v s att årsbokslut och årsredovisning upprättats,
- att upplysning lämnats om utfallet, finansieringen av verksamheten och den ekonomiska ställningen vid årets slut,
- att upplysning lämnats om borgensförbindelser och övriga ansvarsförbindelser,
- att årsredovisningen även omfattar en sammanställd redovisning,
- att årsredovisningen är upprättad med iakttagande av god redovisningssed,
- att redovisningen följt lagen om kommunal redovisning,
- att redovisningen är materiellt rätt (alla tillgångar och skulder existerar och avser Borås Stad) och
- att redovisningen är rätt periodiserad (alla intäkter och kostnader avser redovisningsåret).

OMFATTNING

Granskningen av årsredovisningen/externredovisningen omfattar

- förvaltningsberättelse,
- resultaträkning,
- balansräkning,
- finansieringsanalys,
- sammanställd redovisning/koncernredovisning och
- noter till resultat- och balansräkning samt finansieringsanalys.

Granskningen har även omfattat specifikationer till bokslutets olika delar.

IAKTTAGELSER OCH BEDÖMNINGAR

Förvaltningsberättelse

Vi bedömer att förvaltningsberättelsen innehåller en översikt över utvecklingen av kommunens verksamhet, upplysning om ekonomi och ställning, händelser av väsentlig betydelse, förväntad utveckling samt andra förhållanden.

Lagstiftningen fokuserar på god ekonomisk hushållning och på att öka långsiktigheten i den ekonomiska och verksamhetsmässiga planeringen. Lagen ställer krav på att budgeten skall innehålla finansiella mål samt mål och riktlinjer för verksamheten. Målen om god ekonomisk hushållning skall utvärderas i delårsrapport och i årsredovisning. Årsredovisningens struktur, modell för analys av finansiell utveckling och ställning samt den ekonomiska redovisningen av verksamheten är i huvudsak god.

Uppföljning av mål fastställda av fullmäktige görs i årsredovisningen. Uppföljningen sker dels genom en enkätundersökning till i första hand brukare som använder sig av den kommunala servicen. Likaså sker uppföljning av om nämnderna har uppnått de av fullmäktige angivna verksamhetsmålen. Det förekommer att nämnderna sätter upp egna mål som avviker från Kommunfullmäktiges.

De redovisade resultaten för kommundelarna visar på mycket stora variationer. Kommunrevisionen noterar att svarsfrekvensen i enkätundersökningarna i vissa fall är låg, vilket medför att man i dessa fall kan ifrågasätta resultaten. Det är väsentligt att öka svarsfrekvensen i NKI-undersökningarna om man – som det uttalas i årsredovisningen – skall använda dessa som en viktig komponent i uppföljning av hur brukarnas behov tillgodoses. Kommunrevisionen betonar vikten av att ytterligare utveckla verksamhetsuppföljningen med avseende på de av Kommunfullmäktige uppsatta målen.

Kommunrevisionen konstaterar vidare att nämndernas måluppfyllelse i förhållande till Kommunfullmäktiges mål är bristfällig. Endast ett fåtal mål har uppnåtts när det gäller övergripande verksamhets- och kvalitetsmål.

Resultaträkning

Vi bedömer att resultaträkningen redovisar samtliga intäkter och kostnader och i huvudsak ger en rättvisande bild av årets resultat samt hur det egna kapitalet har förändrats under räkenskapsåret. Skatteintäkternas periodisering finns väl beskriven i årsredovisningen. I enlighet med kommentaren nedan avseende not 23 görs ett avsteg från lagen om kommunal redovisning och god redovisningssed för identifierade avsättningar.

Balansräkning

Vi bedömer att balansräkningen i sammandrag redovisar stadens samtliga tillgångar, avsättningar och skulder samt eget kapital på balansdagen. Även övriga ansvarsförbindelser tas upp inom linjen. Balansräkningen jämförs med tidigare år och kommenteras i förhållande till budget under rubriken ”Den finansiella utvecklingen”.

Med anledning av förändrade redovisningsprinciper från och med 2007 särredovisas VA-verksamheten enligt ny lag om allmänna vattentjänster. Verksamheten redovisas enligt god redovisningssed med egen resultat- och balansräkning.

Borås Stad påbörjar avskrivning av anläggningstillgångar året efter det att anskaffningen skett, vilket innebär att för låga avskrivningar redovisas för anskaffningsåret (ett undantag utgörs av servicekontorets bilar, för vilka avskrivning påbörjas i anslutning till investeringen).

Nedskrivning har skett avseende tillgångar hänförliga till Textilmuseet med 9,6 mnkr med hänvisning till flytten till Simonsland. Flytten har ännu inte skett, och tidsperspektivet på när de gamla lokalerna skall lämnas för tillträde till Simonsland är oklart.

I finansiella anläggningstillgångar ingår ränte- och amorteringsfria lån till föreningar på c:a 31 mnkr. Dessa skrivs av med 1/30 om året, och det får anses tveksamt om om dessa fordringar uppfyller kraven i definition av en tillgång. Föreningar kan bli återbetalningsskyldiga om användningsområdet för anläggningen ändras.

Bland de finansiella fordringarna återfinns väsentliga belopp där amortering inte sker (Åhagstiftelsen 16,5 mnkr, Studentkåren 15,0 mnkr).

Kommunrevisionen konstaterar att vissa avsättningar enligt not 23 utgör avsteg från lagstiftning, god redovisningssed och redovisningsrådets rekommendationer (rek nr 10). De aktuella avsättningarna torde gälla utgifter för framtida verksamhet, för vilka avsättningar inte får göras. Det sammanlagda beloppet är 82,4 mnkr, gällande IT-infrastruktur, Utvecklingsprojekt i skolan, GC-vägar, Energiutvecklingsprojekt, Höjd IT-standard i skolan, Digitalt arkiv, och en s k stabiliseringsfond. När det gäller avsättningen på 50 mnkr i en s k stabiliseringsfond noterar Kommunrevisionen att en eventuell förändring av kommunallagens balanskrav diskuteras inom finansdepartementet och SKL, varvid frågan om konjunkturutjämnande fonder/stabiliseringsfonder har aktualiserats. Någon förändring har dock ännu inte skett. Kommunrevisionen i Borås bevakar utvecklingen på området.

Borås Stad har under ett antal år gjort extra avsättningar avseende pensioner intjänade före 1997 (för 2009 avsätts 20 mnkr, utgående avsättning 334 mnkr). Denna avsättning utgör en del av den pensionsskuld som enligt lagen om kommunal redovisning skall redovisas som ansvarsförbindelse (den s k blandmodellen). Blandmodellen har varit omdiskuterad, och det har blivit vanligt att kommuner gör extra avsättningar. Förfarandet överensstämmer med vedertagen redovisningspraxis i andra verksamheter, men går alltså emot gällande lagstiftning för kommunal redovisning. Rättslig prövning har skett, varvid Länsrätten (numera förvaltningsrätten) i aktuella fall gett berörda kommuner rätt med stöd i förarbetena till lagen.

I redovisningen av upplupna kostnader och förutbetalda intäkter ingår i Övriga interimsposter ett antal poster som inte avser 2009 utan utgör kommande utgifter för 2010. De mest väsentliga avser IT i gymnasieskolan (övergång till Windows XP), 5,4 mnkr, material som skall levereras 2010, 1,2 mnkr, samt utbildning inom LSS, 10 mnkr.

Finansiell analys

Vi bedömer att finansieringsanalysen redovisar kommunens finansiering och investeringar under räkenskapsåret.

Borås Stads övergripande finansiella mål är att soliditeten skall uppgå till 80 %. Kommunrevisionen noterar att soliditetsmålet inte uppnås genom att utfallet för 2009 är 63.3 %. Det finansiella målet om verksamhetens nettokostnader (97-98 % av skatteintäkter och generella statsbidrag) kunde inte heller uppnås på grund av att man gjort avsättningar och konsolideringar under 2009 på sammanlagt 182 mnkr.

Sammanställd redovisning/koncernredovisning

Den sammanställda redovisningen har stämts av mot de ingående enheternas fastställda årsredovisningar utan anmärkning.

Bedömningen är att årets sammanställda redovisning har upprättats på ett korrekt sätt innebärande att interna poster har eliminerats. Underlaget till koncernredovisningen är tillfredsställande och konsolideringen har gjorts med sådan noggrannhet att redovisningen i all väsentlighet ger en rättvisande bild av koncernens resultat och ställning per balansdagen.

En uppskjuten skatteskuld i ett av dotterbolagen har under ett flertal år behandlats som en obeskattad reserv, vilket innebär att del av skulden behandlas som eget kapital. Beloppet uppgår till 18 mnkr. Felet har rättats i koncernredovisningen, men inte i årsredovisningen.

För övriga kommentarer avseende de kommunala bolagen hänvisar vi till årsrapporten sidan 16 (sammanfattning av resultat från lekmannarevisorernas granskning) och till lekmannarevisorernas bilagda granskningsrapporter.

Noter

Noter har stämts av mot underliggande bokföring. För den sammanställda redovisningen/koncernredovisningen saknas relevanta noter.

Investeringsredovisning

Investeringsredovisningen ger en god information om godkänd utgift, förbrukade medel vid årets början och slut samt återstående medel.

Sammanfattande bedömning

Sammanfattningsvis bedömer Kommunrevisionen att årsredovisningen i huvudsak är upprättad enligt god redovisningssed och lagen om kommunal redovisning samt återger resultat och ekonomisk ställning på ett i huvudsak rättvisande sätt.

FÖRSTA REVISORSGRUPPEN

Rune Ericson
Ordförande

Nils-Gunnar Blanc
Vice ordförande

Erik Hultman

Bill Johansson

Bo-Lennart Backlund

Gerd Jansson

Ola Sabel
Revisionschef

Granskningsrapporter över Borås Stads bolag

Granskningsrapporter lämnas för följande bolag

Borås Stadshus AB

Borås Energi och Miljö AB

Borås Elnät AB

Borås Djurpark AB

Industribyggnader i Borås AB

Företagsgatans Fastighetsbolag AB

Borås Kommuns Parkerings AB

Borås Lokaltrafik AB

AB Bostäder i Borås

Fristadbostäder AB

AB Sandhultsbostäder

AB Toarpshus

Viskaforshem AB

BoråsBorås AB

Till årsstämman i Borås Stadshus AB
Organisationsnummer 556547-5646

Granskningsrapport för år 2009

Jag - Ingwer Kliche - av fullmäktige i Borås Stad utsedd lekmannarevisor i Borås Stadshus AB - har granskat bolagets verksamhet under år 2009.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och god revisionsred i kommunal verksamhet.

Granskningen har utgått från bedömning av väsentlighet och risk.

Jag har samarbetat med bolagets auktoriserade revisor och utnyttjat sakkunnigt biträde från Borås Stads revisionskontor i min granskning.

Granskningen har omfattat en uppföljning av bolagets former för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten.

Sammanfattningsvis visar resultatet av granskningen att styrningen, uppföljningen och kontrollen av bolaget fungerat väl.

Jag bedömer att bolagets verksamhet skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolagets interna kontroll varit tillräcklig.

Borås 2010-03-11

Ingwer Kliche

Till årsstämman i Borås Energi och Miljö AB
Organisationsnummer 556527 - 5590

Granskningsrapport för år 2009

Jag - Erik Hultman - av fullmäktige i Borås Stad utsedd lekmannarevisor i Borås Energi och Miljö AB - har granskat bolagets verksamhet under år 2009.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och god revisionsred i kommunal verksamhet.

Granskningen har utgått från bedömning av väsentlighet och risk.

Jag har samarbetat med bolagets auktoriserade revisor och utnyttjat sakkunnigt biträde från Borås Stads revisionskontor i min granskning.

Granskningen har varit att bedöma styrelsens och VD:s ledning och styrning av verksamheten främst utifrån ett internt kontrollperspektiv.

Sammanfattningsvis visar resultatet av granskningen att styrningen, uppföljningen och kontrollen av bolaget fungerat väl.

Jag bedömer att bolagets verksamhet skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolagets interna kontroll varit tillräcklig.

Borås 2010-03-03

Erik Hultman

Till årsstämman i Borås Elnät AB
Organisationsnummer 556527 - 5582

Granskningsrapport för år 2009

Jag - Erik Hultman - av fullmäktige i Borås Stad utsedd lekmannarevisor i Borås Elnät AB - har granskat bolagets verksamhet under år 2009.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och god revisionsred i kommunal verksamhet.

Granskningen har utgått från bedömning av väsentlighet och risk. Jag har samarbetat med bolagets auktoriserade revisor och utnyttjat sakkunnigt biträde från Borås Stads revisionskontor i min granskning.

Granskningen har varit att bedöma styrelsens och VD:s ledning och styrning av verksamheten främst utifrån ett internt kontrollperspektiv.

Sammanfattningsvis föranleder granskningen inte några anmärkningar då inga avvikelser konstaterats.

Jag bedömer att bolagets verksamhet skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolagets interna kontroll varit tillräcklig.

Borås 2010-03-02

Erik Hultman

Till årsstämman i Borås Djurpark AB
Organisationsnummer 556073-0359

Granskningsrapport för år 2009

Jag - Gerd Jansson - av fullmäktige i Borås Stad utsedd lekmannarevisor i Borås Djurpark AB - har granskat bolagets verksamhet under år 2009.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och god revisionsred i kommunal verksamhet.

Granskningen har utgått från bedömning av väsentlighet och risk.

Jag har samarbetat med bolagets auktoriserade revisor och utnyttjat sakkunnigt biträde genom Borås Stads revisionskontor i min granskning.

Sammanfattningsvis visar resultatet av granskningen att styrningen, uppföljningen och kontrollen av bolaget fungerat väl.

Jag bedömer att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolagets interna kontroll varit tillräcklig.

Borås 2010-03-02

Gerd Jansson

Till årsstämman i Industribyggnader i Borås AB
Organisationsnummer 556080 - 0087

Granskningsrapport för år 2009

Jag – Bill Johansson - av fullmäktige i Borås Stad utsedd lekmannarevisor i Industribyggnader i Borås AB - har granskat bolagets verksamhet under år 2009.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och god revisionssed i kommunal verksamhet.

Granskningen har utgått från bedömning av väsentlighet och risk.

Jag har samarbetat med bolagets auktoriserade revisor och utnyttjat sakkunnigt biträde från Borås Stads revisionskontor i min granskning.

Granskningen har varit att bedöma styrelsens och VD:s ledning och styrning av verksamheten främst utifrån ett internt kontrollperspektiv.

Sammanfattningsvis föranleder granskningen inte några anmärkningar då inga allvarliga avvikelser konstaterats.

Jag bedömer att bolagets verksamhet skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolagets interna kontroll varit tillräcklig.

Borås 2010-03-03

Bill Johansson

Till årsstämman i Företagsgatans Fastighetsbolag AB
Organisationsnummer 556769 - 2743

Granskningsrapport för år 2009

Jag – Bill Johansson - av fullmäktige i Borås Stad utsedd lekmannarevisor i Företagsgatans Fastighetsbolag AB - har granskat bolagets verksamhet under år 2009.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och god revisionsred i kommunal verksamhet.

Granskningen har utgått från bedömning av väsentlighet och risk.

Jag har samarbetat med bolagets auktoriserade revisor och utnyttjat sakkunnigt biträde från Borås Stads revisionskontor i min granskning.

Årets granskning har varit inriktad på att bedöma styrelsens och VD:s ledning och styrning av verksamheten främst utifrån ett internt kontrollperspektiv.

Sammanfattningsvis föranleder granskningen inte några anmärkningar då inga allvarliga avvikelser konstaterats.

Jag bedömer att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolagets interna kontroll varit tillräcklig.

Borås 2010-03-03

Bill Johansson

Till årsstämman i Borås Kommuns
Parkerings AB
Organisationsnummer 556062-1640

Granskningsrapport för år 2009

Jag - Lennart Gabre - av fullmäktige i Borås Stad utsedd lekmannarevisor i Borås Kommuns Parkerings AB - har granskat bolagets verksamhet under år 2009.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och god revisionsred i kommunal verksamhet.

Granskningen har utgått från bedömning av väsentlighet och risk.

Jag har samarbetat med bolagets auktoriserade revisor och utnyttjat sakkunnigt biträde från Borås Stads revisionskontor i min granskning.

Granskningen har varit att bedöma styrelsens och VD:s ledning och styrning av verksamheten främst utifrån ett internt kontrollperspektiv.

Sammanfattningsvis visar resultatet av granskningen att styrningen, uppföljningen och kontrollen av bolaget fungerat väl.

Jag bedömer att bolagets verksamhet skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolagets interna kontroll varit tillräcklig.

Borås 2010-03-02

Lennart Gabre

Till årsstämman i Borås Lokaltrafik AB
Organisationsnummer 556043-2246

Granskningsrapport för år 2009

Jag – Rune Ericson - av fullmäktige i Borås Stad utsedd lekmannarevisor i Borås Lokaltrafik AB - har granskat bolagets verksamhet under år 2009.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och god revisionsred i kommunal verksamhet.

Granskningen har utgått från bedömning av väsentlighet och risk.

Jag har samarbetat med bolagets auktoriserade revisor och utnyttjat sakkunnigt biträde från Borås Stads revisionskontor i min granskning.

Årets granskning har varit inriktad på att bedöma styrelsens och VD:s ledning och styrning av verksamheten främst utifrån ett internt kontrollperspektiv.

Sammanfattningsvis föranleder granskningen inte några anmärkningar då inga allvarliga avvikelser konstaterats.

Jag bedömer att bolagets verksamhet skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolagets interna kontroll varit tillräcklig.

Borås 2010-03-09

Rune Ericson

Till årsstämman i AB Bostäder i Borås
Organisationsnummer 556024-8782

Granskningsrapport för år 2009

Jag - Rune Ericson - av fullmäktige i Borås Stad utsedd lekmannarevisor i AB Bostäder i Borås - har granskat bolagets verksamhet under år 2009.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och god revisionsred i kommunal verksamhet.

Granskningen har utgått från bedömning av väsentlighet och risk.

Jag har samarbetat med bolagets auktoriserade revisor och utnyttjat sakkunnigt biträde från Borås Stads revisionskontor i min granskning.

Granskningen har varit att bedöma styrelsens och VD:s ledning och styrning av verksamheten främst utifrån ett internt kontrollperspektiv.

Sammanfattningsvis visar resultatet av granskningen att styrningen, uppföljningen och kontrollen av bolaget fungerat väl.

Jag bedömer att bolagets verksamhet skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolagets interna kontroll varit tillräcklig.

Borås 2010-02-23

Rune Ericson

Till årsstämman i Fristadbostäder AB
Organisationsnummer 556516-3119

Granskningsrapport för år 2009

Jag - Bo-Lennart Bäcklund - av fullmäktige i Borås Stad utsedd lekmanna-revisor i Fristadbostäder AB - har granskat bolagets verksamhet under år 2009.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och god revisions sed i kommunal verksamhet.

Granskningen har utgått från bedömning av väsentlighet och risk.

Jag har samarbetat med bolagets auktoriserade revisor och utnyttjat sakkunnigt biträde från Borås Stads revisionskontor i min granskning.

Årets granskning har varit inriktad på att bedöma styrelsens och VD:s ledning och styrning av verksamheten främst utifrån ett internt kontrollperspektiv.

Sammanfattningsvis föranleder granskningen inte några anmärkningar då inga allvarliga avvikelser konstaterats.

Jag bedömer att bolagets verksamhet skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolagets interna kontroll varit tillräcklig.

Borås 2010-02-25

Bo-Lennart Bäcklund

Till årsstämman i AB Sandhultsbostäder
Organisationsnummer 556236-8133

Granskningsrapport för år 2009

Jag - Erik Hultman - av fullmäktige i Borås Stad utsedd lekmannarevisor i AB Sandhultsbostäder - har granskat bolagets verksamhet under år 2009.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och god revisionsred i kommunal verksamhet.

Granskningen har utgått från bedömning av väsentlighet och risk.

Jag har samarbetat med bolagets auktoriserade revisor och utnyttjat sakkunnigt biträde från Borås Stads revisionskontor i min granskning.

Årets granskning har varit inriktad på att bedöma styrelsens och VD:s ledning och styrning av verksamheten främst utifrån ett internt kontrollperspektiv.

Sammanfattningsvis föranleder granskningen inte några anmärkningar då inga allvarliga avvikelser konstaterats.

Jag bedömer att bolagets verksamhet skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolagets interna kontroll varit tillräcklig.

Borås 2010-03-10

Erik Hultman

Till årsstämman i AB Toarpshus
Organisationsnummer 556012-3233

Granskningsrapport för år 2009

Jag - Nils-Gunnar Blanc - av fullmäktige i Borås Stad utsedd lekmannarevisor i AB Toarpshus - har granskat bolagets verksamhet under år 2009.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och god revisionsred i kommunal verksamhet.

Granskningen har utgått från bedömning av väsentlighet och risk.

Jag har samarbetat med bolagets auktoriserade revisor och utnyttjat sakkunnigt biträde från Borås Stads revisionskontor i min granskning.

Årets granskning har varit inriktad på att bedöma styrelsens och VD:s ledning och styrning av verksamheten främst utifrån ett internt kontrollperspektiv.

Sammanfattningsvis föranleder granskningen inte några anmärkningar då inga allvarliga avvikelser konstaterats.

Jag bedömer att bolagets verksamhet skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolagets interna kontroll varit tillräcklig.

Borås 2010-03-12

Nils-Gunnar Blanc

Till årsstämman i Viskaforshem AB
Organisationsnummer 556517-4454

Granskningsrapport för år 2009

Jag – Bill Johansson - av fullmäktige i Borås Stad utsedd lekmannarevisor i Viskaforshem AB - har granskat bolagets verksamhet under år 2009.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och god revisionsred i kommunal verksamhet.

Granskningen har utgått från bedömning av väsentlighet och risk.

Jag har samarbetat med bolagets auktoriserade revisor och utnyttjat sakkunnigt biträde från Borås Stads revisionskontor i min granskning.

Årets granskning har varit inriktad på att bedöma styrelsens och VD:s ledning och styrning av verksamheten främst utifrån ett internt kontrollperspektiv.

Sammanfattningsvis föranleder granskningen inte några anmärkningar då inga allvarliga avvikelser konstaterats.

Jag bedömer att bolagets verksamhet skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolagets interna kontroll varit tillräcklig.

Borås 2010-03-03

Bill Johansson

Till årsstämman i Borås
Borås TME AB
Organisationsnummer 556784-7719

Granskningsrapport för år 2009

Jag – Ingwer Kliche - av fullmäktige i Borås Stad utsedd lekmannarevisor i Borås TME AB - har granskat bolagets verksamhet under år 2009.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och god revisionsred i kommunal verksamhet.

Granskningen har utgått från bedömning av väsentlighet och risk.

Jag har samarbetat med bolagets auktoriserade revisor och utnyttjat sakkunnigt biträde från Borås Stads revisionskontor i min granskning.

Granskningen har varit att bedöma styrelsens och VD:s ledning och styrning av verksamheten främst utifrån ett internt kontrollperspektiv.

Sammanfattningsvis visar resultatet av granskningen att styrningen, uppföljningen och kontrollen av bolaget fungerat väl.

Jag bedömer att bolagets verksamhet skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolagets interna kontroll varit tillräcklig.

Borås 2010-03-02

Ingwer Kliche

Årsrapport 2009



BORÅS STAD

Kommunrevisionen

Borås Stads Revisionskontor

Besöksadress: Sturegatan 42
Postadress: Borås Stad, Revisionskontoret, 501 80 Borås
Hemsida: <http://www.boras.se/revisionskontoret>

Telefonnummer: 033-35 71 54
Faxnummer: 033-35 71 57