|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Borås Stad | **SKRIVELSE** | Sida1(3) |
| Datum2020-09-21 | Instans**Kommunstyrelsen**Dnr KS 2020-00390 1.2.3.3 |
|  |  |
|  |

# ALTERNATIVT FÖRSLAG

# Granskning av Borås Stads årsredovisning 2019

## Kommunstyrelsens beslut

Upprättat svar från Kommunstyrelsen på revisionsrapport om Borås Stads årsredovisning 2019 skickas till Stadsrevisionen.

[Beslutets innebörd ska framgå i klartext och vara utformat som om nämnden redan hade fattat beslutet. Syftet är att texten ska kunna flyttas över direkt till protokollet.

Beslutet ska kunna förstås separat utan att behöva läsas tillsammans med bilagor och därför får formuleringar såsom ”nämnden beslutar i enlighet med föreliggande förslag”, ”avge skrivelse enligt förslag” inte användas. Beslutet får skrivas i punkt-form om det blir tydligare i ett sådant format.

Under denna rubrik anger du även eventuella reservationer i de fall ärendet expedieras internt. Lägg till en ny rubrik med formatet Rubrik 1 och skriv; Reservation ]

## Sammanfattning

Stadsrevisionen har granskat Borås Stads årsredovisning för 2019.

Stadsrevisionens sammantagna bedömning är att Borås Stads årsredovisning i huvudsak är upprättad enligt God redovisningssed, den nya lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR), Kommunallagen och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning (RKR). Man anser dock att årsredovisningen kan utvecklas när det gäller koncernperspektivet samt påpekar att uppfyllandegraden kan förbättras när det gäller mål/indikatorer och uppdrag. Upplysningar i form av noter/tilläggsupplysningar och analyser behöver även förbättras.

Synpunkter om att säkerställa att årsredovisningen blir tillräckligt informativ för olika användare kommer tas i beaktande. En tydligare struktur, analys och ökad tillgänglighet ska eftersträvas, eftersom Stadsrevisionen bedömer att denna utvecklingsprocess är väsentlig.

 [Sammanfattningen ska på kortfattat informera om vad ärendet i stora drag handlar om och varför det initierats.

Ta aldrig bort denna rubrik.

Sammanfattningen ska så långt det är möjligt kunna användas i protokollet. Den ska stämma överens med övrig text i skrivelsen. Fakta som inte återfinns i någon annan del av dokumentet ska heller inte vara en del av sammanfattningen.]

## Ärendet i sin helhet

Stadsrevisionen har gjort sin årliga granskning av Borås Stads årsredovisning.

Från och med räkenskapsåret 2019 gäller en ny redovisningslag ”Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning”, förkortad LKBR. Normgivande organ för kommunal redovisning är Rådet för kommunal redovisning (RKR). Med anledning av den nya redovisningslagen har RKR lämnat en ny rekommendation, nr 15, som beskriver hur förvaltningsberättelsen i årsredovisningen skall upprättas. Även stor del av övriga årsredovisningen styrs av RKRs rekommendationer, vilka Stadsrevisionen stämmer av mot hur väl Borås Stad följer dessa.

Årets granskning är omfattande utifrån den nya lagen och man har även gjort en genomlysning av stadens pensionsredovisning. Granskningen är ett bra underlag för ett fortsatt utvecklingsarbete med kommande årsredovisningar för att förbättra och utveckla redovisning och bokslutsinformation.

Stadsrevisionen lämnar bl.a. följande bedömningar i rapporten:

Förvaltningsberättelsen är till stora delar upprättad enligt RKRs nya rekommendation, men det finns förbättringsområden. Den nya lagen trycker på koncernperspektivet i första hand och här finns möjligheter att bättre analysera verksamhetens utveckling, resonemang kring risker samt även finansiella mål för koncernen. Riktlinjer saknas för god ekonomisk hushållning samt en utvärdering av mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Balanskravsutredningen bör förklaras tydligare och personalredovisningen saknar vissa uppgifter om sjukfrånvaro.

När det gäller finansiella mål samt indikatorer och uppdrag noteras att flertalet inte uppnås och att detta är ett förbättringsområde.

Resultaträkningen följer i stort RKRs rekommendationer utom när det gäller leasing/hyresavtal.

Balansräkningen följer i stort RKRs rekommendationer, men det finns några avvikelser. Man påtalar att drift- och investeringsredovisningen saknar koncernperspektivet.

Generellt saknar man noter, analys och övriga upplysningar samt att man bör anpassa årsredovisningen till en vidare målgrupp än Kommunfullmäktige genom tydligare struktur, analys och ökad tillgänglighet.

Stadsrevisionens sammantagna bedömning är att Borås Stads årsredovisning i huvudsak är upprättad enligt God redovisningssed, LKBR, Kommunallagen och rekommendationer från RKR.

Kommunstyrelsen tar till sig Stadsrevisionens synpunkter och bedömningar och vill lämna följande yttrande/svar:

* Det är första året som nya Redovisningslagen tillämpas på årsredovisningen. Koncernperspektivet är viktigt och kommer att utvecklas i kommande årsredovisning, inte minst gäller detta verksamhetsutveckling och riskhantering.
* Strukturen på förvaltningsberättelsen kommer att ses över för att få ännu bättre överensstämmelse med RKR 15.
* Ett arbete pågår med att ta fram ett styrdokument för finansiella mål för hela kommunkoncernen och mål för god ekonomisk hushållning.
* De uppgifter som saknas i noter, upplysningar om t.ex. personalredovisning, pensioner och ansvarsförbindelser skall kompletteras och utvecklas.
* Synpunkter om att säkerställa att årsredovisningen blir tillräckligt informativ för olika användare kommer tas i beaktande. En tydligare struktur, analys och ökad tillgänglighet ska eftersträvas, eftersom Stadsrevisionen bedömer att denna utvecklingsprocess är väsentlig.

[Under denna rubrik beskrivs ärendet i sin helhet, hur ärendet initierats, vad som hänt hittills samt man kommit fram till och varför. Det är här själva utredningen av ärendet sker. Dela gärna upp en längre text i stycken och använd informativa underrubriker

I de fall ärendet kan beskrivas på högst en halv A4-sida kan rubriken Sammanfattning användas istället och man ersätter rubriken ”Sammanfattning” med Ärendet i sin helhet.

För att få en allsidig belysning av ett ärende kan nedanstående checklista användas:

* Omvärld, forskning, evidens?
* Statistik, uppföljning och analys?
* Lagstiftning, myndigheters förskrifter, praxis, rättssäkerhet?
* Vision 2025, andra styrdokument, tidigare beslut?
* Konsekvenser avseende ekonomi, organisation, miljö och brukare/medborgare?
* Samråd och dialog med intressenter i ärendet, t ex. medborgare, andra myndigheter eller förvaltningar i kommunen, berörda organisationer, pensionärsråd?]

## Beslutsunderlag

1. Missiv till granskningsrapport Borås Stads årsredovisning 2019, 200420

2. Granskningsrapport ”Granskning av Borås Stads årsredovisning 2019”

[Här anges de handlingar som ska skickas med till nämnden. Handlingarna ska vara daterade och uppställda i den ordning som handlingarna ska ligga när de skickas till nämnden.]

 [Under denna rubrik anges när ärendet har samverkats med de fackliga organisationerna. Är det ingen samverkan tar du bort rubriken]

## Beslutet expedieras till

1. Borås Stads Revisionskontor

[Under denna rubrik anger handläggaren vilka som ska ta del av beslutet. Ange även e-postadress/postadress.

Ska beslutet inte expedieras ange då: ”Ingen expediering”]

**Allianspartierna i Borås**

**Moderaterna Kristdemokraterna**

Annette Carlson Niklas Arvidsson