

Årsredovisning 2023

Revisorskollegiet

Innehållsförteckning

1 Inledning	3
2 Grunduppdraget	3
2.1 Nämndens grunduppdrag, väsentliga händelser	3
2.2 Nämndens indikatorer och uppdrag kopplade till grunduppdraget	4
2.3 Verksamhetsmått	4
2.4 Jämställdhetsperspektivet	4
3 Uppdrag och indikatorer som rapporteras till Kommunfullmäktige och Nämnd	4
4 Resurser	4
4.1 Nämndens verksamhet 1.....	4
5 Arbetsgivarpolitik	6
5.1 Indikatorer	6

1 Inledning

Stadsrevisionen arbetar för att främja en effektiv och ändamålsenlig kommunal verksamhet utifrån ett helhetsperspektiv. Stadsrevisionen är samtidigt medborgarnas förlängda arm för att kontrollera att kommunala beslut och aktuell lagstiftning följs. Revisionen skall följa god revisions sed. Revisorernas uttalande i revisionsberättelser ligger till grund för ansvarsprövning.

Revisorerna prövar:

- Om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- Om räkenskaperna är rättvisande
- Om den interna kontrollen som genomförs är tillräcklig

Revisionsplanen för revisionsåret 2023 är under genomförande. Granskningarnas resultat redovisas genom fortlöpande kommunikation med Kommunfullmäktige, berörda nämnder, styrelser, förvaltningar och bolag. Bedömningar, slutsatser och rekommendationer kommuniceras med berörd nämnd eller styrelse.

2 Grunduppdraget

2.1 Nämndens grunduppdrag, väsentliga händelser

Stadsrevisionen är Kommunfullmäktiges och ytterst medborgarnas kontrollinstrument i det demokratiska systemet. Det innebär bl.a. att den verksamhet som bedrivs i Borås Stad årligen granskas och prövas enligt God revisions sed av Stadsrevisionen.

I uppdraget ingår kontroll, uppföljning och att främja hela den kommunala verksamheten d.v.s. såväl den verksamhet som bedrivs i de kommunala nämnderna som i de kommunala bolagen.

Stadsrevisionen är oberoende och granskar på Kommunfullmäktiges och därigenom indirekt också på medborgarnas uppdrag.

Stadsrevisionen genomför sitt grunduppdrag med utgångspunkt i de förtroendevalda revisorernas och lekmanarevisorernas risk- och väsentlighetsanalys som utmynnar i en revisionsplan för varje år.

Grunduppdraget följs upp löpande genom avstämning av de granskningsprojekt som anges i revisionsplanen med respektive Revisorsgrupp och Revisorskollegiet.

Prioritering av 2023 års granskningsinsatser har angetts i Revisionsplan 2023 som upprättades och publicerades på hemsidan under maj 2023. Revisionsplanen omfattade för 2023 bl.a. 11 fördjupade granskningsprojekt. Samtliga projekt kommer att ha avrapporterats till revisorsgrupperna före Kommunfullmäktiges ansvarsprövning för 2023. Revisionsplanen för 2023 kommer på så vis att ha genomförts i sin helhet.

För revisionsåret 2023 finns en ny standard för kommunal räkenskapsrevision. Den nya standarden kommer användas första gången vid granskning av 2023 års räkenskaper (delårsredovisning och årsredovisning för 2023). Förhållandena har medfört att räkenskapsrevisionen för 2023 tagit mer resurser i anspråk än tidigare. Det har även lett till en viss ökning av resurserna för räkenskapsrevision på bekostnad av resurserna för verksamhetsrevision. I vilken utsträckning kostnaderna för räkenskapsrevision kommer att öka är ännu oklart då den nya standarden används för första gången vid granskning av räkenskaper under första kvartalet 2024.

Arbetet med upphandling av ny leverantör gällande auktoriserad revision har tagit personalresurser i anspråk under 2023. Detta har påverkat de resurser som återstår för granskningsuppdraget.

Då 2023 är det första året i en ny mandatperiod har verksamhetsmässiga resurser även behövt användas till utbildningsinsatser för nya förtroendevalda revisorer. Därutöver kom en ny version av God revisions sed i kommunal verksamhet vilket medfört utbildningsinsatser både för alla förtroendevalda

revisorer och för personalen på revisionskontoret. Förhållandena innebär att något mer verksamhetsresurser har behövt användas till utbildning jämfört med ett normalår.

Revisorskollegiet har under 2023 särskilt följt kostnadsutvecklingen när det gäller räkenskapsrevision.

2.2 Nämndens indikatorer och uppdrag kopplade till grunduppdraget

2.3 Verksamhetsmätt

2.4 Jämställdhetsperspektivet

Revisionskontoret eftersträvar en jämn könsfördelning. I nuläget arbetar två kvinnor och tre män på Revisionskontoret. Olika perspektiv på jämställdhet ingår även i de förtroendevalda revisorernas risk- och västenlighetsanalys varje år. Analysen utmynnar i en revisionsplan som styr granskningsuppdraget för respektive år.

3 Uppdrag och indikatorer som rapporteras till Kommunfullmäktige och Nämnd

4 Resurser

4.1 Nämndens verksamhet 1

4.1.1 Resultat

4.1.1.1 Ekonomiskt sammandrag (Tkr)

	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Avvikelse
Statsbidrag	0	0	0	0	0
Avgifter och övriga intäkter	754	771	772	904	131
Summa intäkter	754	771	772	904	131
Personal	-5 446	-5 490	-5 895	-5 935	-40
Lokaler	-178	-183	-188	-234	-46
Material och tjänster	-1 162	-1 276	-1 124	-910	215
Kapitalkostnader	0	0	0	0	0
Summa kostnader	-6 786	-6 949	-7 207	-7 078	129
Buffert (endast i budget)	0	0	-65	0	65
Nettokostnader	-6 032	-6 178	-6 500	-6 175	325
Kommunbidrag	6 050	6 200	6 500	6 500	0
Resultat jämfört med kommunbidrag	18	22	0	325	325
Godkänt ianspråktaget ackumulerat resultat					
Godkända "öronmärkta" projekt					
Resultat jämfört med tillgängliga medel	18	22		325	

	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Avvikelse
Akkumulerat resultat		1 349			

4.1.1.2 Resultatanalys

Resultatet blev ett överskott på 325 tkr för 2023.

Intäkterna är högre än beräknat. Revisionskontoret utför räkenskapsrevision för SÄRF, Sjuhärads kommunalförbund samt Sjuhärads samordningsförbund. Personalkostnaderna är något högre än budgeterat eftersom de förtroendevalda revisorerna arbetar med dubbla revisorsgrupper första månaderna året efter ett valår. Viss kostnadsökning har även kommit av att de förtroendevalda revisorerna inför 2023 fick ett fast arvode.

Kostnaderna för köpta tjänster är något lägre än budgeterat. Detta då bara en granskning utförts av konsult under året. Därutöver har inte kostnader för ramavtalsupphandlingen för auktoriserade revisorer inkommit under året utan kommer att belasta 2024 års budget istället. Inkluderas kostnaden för ramavtalsupphandlingen är resultatet närmare ett nollresultat och årets ekonomiska överskott lägre. Därav kan överskottet för 2023 komma att behöva intecknas under år 2024.

Trenden för Revisorskollegiets ekonomiska utfall de tre senaste åren är ett utfall i nivå med verksamhetens intäkter och erhållet kommunbidrag. Trenden är en ekonomi i balans. Intäkterna har ökat något de tre senaste åren då nya avtal tecknats med ett samordningsförbund och då särskilda granskningsinsatser inom lekmanrevisionen varit aktuella.

4.1.2 Verksamhetsanalys

Verksamheternas nettokostnader

Tkr	Bokslut 2021	Bokslut 2022	Budget 2023	Bokslut 2023	Avvikelse
Räkenskapsrevision	1 447	1 606	1 215	1 762	547
Verksamhetsrevision	4 585	4 572	5 220	4 718	-502
Summa	6 032	6 178	6 435	6 480	45

Räkenskapsrevision

Differensen gällande kostnader för räkenskapsrevision 2023 beror på ökade kostnader för räkenskapsrevision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Den nya standarden har inneburit att väsentligt mer personalresurser har behövt avsättas under året för att säkerställa följsamhet till den nya standardens olika delar.

Verksamhetsrevision

Verksamheten följer revisionsplan 2023. De fördjupningsprojekt som ingår i planen för 2023 kommer att vara avslutade som senast i mars 2024. Samtliga fördjupningsprojekt styrs av en egen projektplan som beslutas av revisorsgrupperna och/eller berörda lekmanrevisorer. Revisionsprojekten under året har i huvudsak följt fastställd planering. Ett projekt har under året ökat i omfattning då nya förhållanden inom granskningsområdet blivit kända.

4.1.3 Riktade stats- och EU-bidrag

Tkr

Bidragsgivare	Ändamål	Totalt beviljat bidrag	Redovisat bidrag under 2023
Summa			

5 Arbetsgivarpolitik

Revisionskontoret har sedan hösten 2018 en stabil personalsituation och har sedan dess inte haft någon personalomsättning. Revisionskontoret har även låga sjuktal.

Arbetsmiljöarbete och andra personalfrågor bedrivs i enlighet med Borås Stads regelverk.

5.1 Indikatorer