Granskning av delårsrapport januari–augusti 2017

Stadsrevisionen. Borås

Rapport

2017

Ola Sabel
Anna Sandström

Syfte och revisionskriterier

Kommunallagen ställer krav på att budgeten ska vara i balans och att budget och flerårsplan ska innehålla finansiella mål, samt mål och riktlinjer för verksamheten. Målen ska följas upp kontinuerligt, och det är Kommunstyrelsens ansvar att i delårsrapporten och årsredovisningen utvärdera måluppfyllelsen.

Granskningen har utförts enligt Kommunallagen, Lagen om kommunal redovisning, God revisionssed i kommunal verksamhet samt Rådet för kommunalredovisnings rekommendationer RKR 22 om Delårsrapport och RKR 14.1 Byte av redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar och bedömningar samt rättelser av fel.

Enligt Lagen om kommunal redovisning ska kommunen upprätta en delårsrapport där en årsprognos ska ingå. Delårsrapporten ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång. Upplysning ska lämnas om förhållanden som är viktiga för bedömningen av kommunens resultat eller ställning och händelser av väsentlig betydelse för kommunen som har inträffat under rapportperioden eller efter dennas slut.

Enligt Rådet för kommunal redovisning rekommendation 22 Delårsrapport, ska en delårsrapport minimum innehålla följande delar:

- Förkortad förvaltningsberättelse
- Balansräkning
- Resultaträkning
- Vissa andra upplysningar

I förvaltningsberättelsen ska information lämnas om viktiga händelser som inträffat under rapportperioden. En sammanställd redovisning (koncernredovisning) bör också finnas med enligt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning.

Enligt bestämmelserna i Kommunallagen ska revisorerna bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som Kommunfullmäktige beslutat om. Ett viktigt underlag för revisorerna är Kommunstyrelsens analys i förvaltningsberättelsen. Kommunallagen ställer inte samma krav på granskning av en delårsrapport som på en årsredovisning. Stadsrevisionens bedömning baseras på en genomgång av Kommunstyrelsens redovisning och analys i delårsrapporten, och på en översiktlig granskning av kommunens bokslut och den sammanställda redovisningen.

Kommunstyrelsens delårsrapport och revisorernas bedömning ska behandlas av Kommunfullmäktige. Syftet är bland annat att ge Kommunfullmäktige underlag för uppföljning och styrning av den fortsatta verksamheten under året, så att god ekonomisk hushållning kan säkerställas.

Beslutade mål

Stadsrevisionens uppdrag är att bedöma om delårsrapportens ekonomiska resultat är förenligt med Kommunfullmäktiges beslut om finansiella mål och om verksamheten bedrivs i enlighet med fastställda mål.

Kommunfullmäktige fastställde i budget för 2017 följande finansiella mål för kommunen:

- Årets resultat ska uppgå till minst 2-3 % av skatteintäkter och generella statsbidrag
- Soliditeten ska ligga på ca 80 %. I tabell anges 72 %
- Självfinansieringen av tillgångsökningen ska vara 80-100 %. I tabell anges 60 %
- Resultatet är budgeterat till 121 mnkr och tillgångarna beräknas öka med 200 mnkr, vilket innebär att 60 % av tillgångsökningen beräknas finansieras med egna medel

I Kommunfullmäktiges budget för år 2017 har målvärden formulerats för 40 indikatorer kopplade till 8 strategiska målområden som ingår i Borås Vision 2025. Kommunfullmäktige har därutöver formulerat 74 särskilda uppdrag för år 2017 till nämnderna enligt delårsrapporten.

Bedömningar

Stadsrevisionen konstaterar att Kommunfullmäktige utifrån god ekonomisk hushållning har fastställt dels finansiella mål, dels ett antal indikatorer med målvärden.

Kommunstyrelsen har upprättat en sammanställd resultat- och balansräkning för hela kommunkoncernen inkluderande Borås Stad, de kommunala bolagen och kommunens andel i Sjuhärads kommunalförbund och Södra Älvsborgs räddningstjänstförbund.

För hela kommunkoncernen redovisas ett resultat per 2017-08-31 på + 432 mnkr (+745 mnkr för delåret 2016) efter finansnetto. Prognosen för helåret är + 392 mnkr (+ 672 mnkr för delåret 2016). Borås Stad redovisar ett resultat per augusti 2017 på + 258 mnkr (+ 228 mnkr för delåret 2016).

Gällande Borås Energi och Miljö AB bedömer Kommunstyrelsen att ”risken är mycket stor att anläggningstillgångarna inom affärsområde Energi har ett nedskrivningsbehov vilket skulle försämra årets resultat och bolagets finansiella ställning kraftigt. Risken finns även att detta föranleder ett ägartillskott. Bolaget har inte berört detta i sin delårsuppföljning.”

Balans- och resultaträkningar är upprättade i enlighet med Lagen om kommunal redovisning. I sammanfattningen finns nämnt att händelser som är av väsentlig betydelse för delårsresultatet för Borås Stad är icke budgeterade realisationsvinster vid fastighetsförsäljningar och ökade statsbidrag för flyktingmottagandet, mm.

Det finansiella målet för Borås Stad är att resultatet bör uppgå till lägst 2 % av skatteintäkter och generella statsbidrag. Borås Stad prognostiserar ett resultat på 2,8 % av skatter och generella statsbidrag för helåret 2017. Det finansiella målet gällande prognostiserat resultat uppnås därmed i delårsbokslutet.

När det gäller det finansiella målet soliditet anges i texten i budget för 2017 ett mål på 80 %, och i tabell ett soliditetsmål för år 2017 på 72 %. Utfallet anges inte i delårsrapporten. Stadsledningskansliet uppger att soliditet är 38 % (38 % för delåret 2016) för kommunen, 41 % (40% för delåret 2016) för koncernen, och för kommunen exklusive internbanken 73% (69% för delåret 2016). I delårsrapporten görs ingen finansiell analys av den sammanställda kommunkoncernen, och ingen nyckeltalsanalys. Det motiveras av att koncernelimineringarna är schablonberäknade i delåret vilket inte gör balansräkningen helt jämförbar med helåret som balansräkningen jämförs med. I delårsrapporten analyseras dock självfinansieringsgraden. För kommunen prognostiseras en självfinansieringsgrad för investeringarna till 77 % år 2017, (95% för delåret 2016), vilket innebär att det finansiella målet på 80 % inte nås. Balanskravsresultatet för 2017 beräknas till 192,1 mnkr.

Resultatet i nämndernas driftredovisning prognostiseras till -15,7 mnkr för helåret, vilket främst är beroende på Lokalförsörjningsnämndens indirekta kostnader gällande det nya internhyressystemet. Driftsresultat uppgick till -11 mnkr för delår 2016. Upplysning i enlighet med RKR 14.1 byte av redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar och bedömningar samt rättelser av fel, om ändrade redovisningsprinciper gällande nytt internhyressystem och ändring av avskrivningsmetod, saknas i delårsrapporten.

21 av 40 indikatorer avseende Kommunfullmäktiges mål har följts upp efter tertial två. En redovisning och uppföljning av Kommunfullmäktiges uppdrag görs också i delårsrapporten. Sex av totalt 21 indikatorer har uppnåtts efter tertial två. 17 av totalt 74 uppdrag för år 2017 bedöms som genomförda. I delårsrapporten kommenteras några indikatorers måluppfyllelse.

Sammanfattningsvis bedömer Stadsrevisionen att den av Kommunstyrelsen upprättade delårsrapporten i allt väsentligt uppfyller lagstiftarens formella krav och Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer avseende innehåll och utformning. I enlighet med RKR 22 Delårsrapport, konstaterar Stadsrevisionen att en samlad bild om huruvida målen för god ekonomisk hushållning kommer att kunna uppnås saknas.

Stadsrevisionen konstaterar att Kommunfullmäktige behandlar delårsrapporten i november månad. Detta medför att tiden för att vidta åtgärder före årets slut blir mycket kort. Stadsrevisionen bedömer mot denna bakgrund att perioden för delårsrapporten och dess behandling under november månad i Kommunfullmäktige ligger för sent för att kunna utgöra ett underlag för styrning.

Ola Sabel
Revisionschef
Certifierad kommunal revisor

Anna Sandström
Granskningsledare
Certifierad kommunal revisor

BORÅS
STAD

Stadsrevisionen

Besöksadress Sturegatan 42 **Postadress** 501 80 Borås
Telefon 033-35 71 54 **e-post** revisionskontoret@boras.se
Webbplats boras.se/revisionskontoret