

Magnus Widén
Handläggare
033 357142

Datum
2019-08-19

Instans
Kommunstyrelsen
Dnr KS 2019-00412 1.2.3.3

Granskning av Borås Stads årsredovisning 2018

Kommunstyrelsens beslut

Upprättat svar från Kommunstyrelsen på revisionsrapport om Borås Stads årsredovisning 2018 skickas till Stadsrevisionen.

Sammanfattning

Stadsrevisionen har granskat Borås Stads årsredovisning 2018. Stadsrevisionens sammantagna bedömning är att Borås Stads årsredovisning i huvudsak är upprättad enligt God redovisningssed, lagen om kommunal redovisning, kommunallagen och Rådets för kommunal redovisnings rekommendationer. Resultat, ekonomisk ställning och räkenskaper redovisas på ett i huvudsak rättvisande sätt. Balanskravet är uppfyllt...

Ärendet i sin helhet

Stadsrevisionen har gjort sin årliga granskning av Borås Stads årsredovisning. Sammanfattningsvis bedömer Stadsrevisionen att Borås Stads årsredovisning i huvudsak är upprättad enligt God redovisningssed, Lagen om kommunal redovisning, Kommunallagen och RKR:s rekommendationer. Resultat, ekonomisk ställning, och räkenskaper redovisas på ett rättvisande sätt. Balanskravet är uppfyllt.

En del synpunkter har man dock lämnat:

Man saknar upprättade riktlinjer för God ekonomisk hushållning, men kan finna skrivningar om detta i andra styrdokument.

Årets bokslutsprocess har inte fortlöpt enligt lämnad tidplan, vilket gett knappt om tid för granskningen.

Stadsrevisionen konstaterar att det föreligger brister i måluppfyllelse när det gäller Kommunfullmäktiges indikatorer och i genomförandet av Kommunfullmäktiges uppdrag till styrelsen/nämnderna. Stadsrevisionen bedömer att analysen av avvikelserna när det gäller indikatorerna är otillräcklig.

Borås Stads årsredovisning lämnar i allt väsentligt upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering och den ekonomiska

ställningen. Ett utvecklingsområde är att förbättra förklaringar och noter gällande öronmärkning och balanskravsutredning.

Stadsrevisionen noterar att det saknas beslutsunderlag från Kommunfullmäktige som styrker budgetförändringar avseende totalt 4,3 mnkr. För flera av budgetförändringarna har enbart beslut fattats i Kommunstyrelsen.

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

- Förvaltningsberättelsen upplägg, struktur och innehåll är huvudsakligen gott enligt revisionsrapporten. Ett arbete pågår med att ta fram riktlinjer för God ekonomisk hushållning och reviderade finansiella mål för detta.
- Inför kommande bokslutsarbete har ett avstämningsmöte bokas in för att i god tid ge möjlighet till en realistisk tidsplan och rimlig tid för Revisionskontorets granskningsarbete.
- Stadsrevisionens bedömning är att resultaträkningen innehåller samtliga intäkter och kostnader men att man fått begära in kompletterande underlag till balansposterna. I arbetet med bokslut 2019 kommer anvisningarna förtydligas i syfte att få kompletta och tydliga underlag för balansposterna. Även underlag för avsättningar kommer att förbättras.
- När det gäller flytt av kommunbidrag mellan nämnder utifrån Kommunfullmäktiges fastställda budget har detta gjorts i ärendet med nämnbudgeten som enbart beslutas av Kommunstyrelsen. Bedömningen i dessa fall har varit att det enbart avser en överenskommen flytt av ansvar mellan två nämnder och ingen förändring av verksamhetens innehåll. Kommunstyrelsen kommer att överväga om nämndbudgeten även skall underställas Kommunfullmäktige i fortsättningen, med början för budget 2020.
- Kommunstyrelsens ambition är att följa RKR:s rekommendationer. Förbättringar kan och skall genomföras, även om det är svårt att t.ex. helt kunna uppnå kraven på redovisning av hyres- och leasingavtal fullt ut.
- Analysen av avvikelser för ej uppnådda indikatorer och ej genomförda uppdrag skall utvecklas.

Beslutsunderlag

1. Revisionsrapport ”Granskning av Borås Stads årsredovisning 2018”

Beslutet expedieras till

1. Stadsrevisionen

Ulf Olsson

Kommunalråd

Magnus Widén

Ekonomichef