

Årsredovisning 2021

Revisorskollegiet

Innehållsförteckning

1 Inledning	3
2 Viktiga händelser under året	3
3 Strategiska målområden - indikatorer och uppdrag	3
4 Nämndens verksamhet 1	3
4.1 Resultat	3
4.2 Budgetavvikelse	4
4.3 Verksamhetsanalys	4
4.4 Verksamheten 2021	6
4.5 Jämställdhetsperspektivet	6
5 Konsekvenser av coronaviruset	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 också följa god revisionssed. 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 görs är tillräcklig

Revisionsplanen för revisionsåret har i allt väsentligt kunnat fullföljas. 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 Viktiga händelser under året

- Avtal om räkenskapsrevision och verksamhetsrevision har tecknats för revisionsåret 2020 samt 2021 med Sjuhärads samordningsförbund.

3 Strategiska målområden - indikatorer och uppdrag

4 Nämndens verksamhet 1

4.1 Resultat

Ekonomiskt sammandrag

Tkr	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Budget 2021	Bokslut 2021	Avvikelse
Statsbidrag	0	0	0	0	0
Avgifter och övriga intäkter	535	599	643	754	111
Summa intäkter	535	599	643	754	111
Personal	-4 669	-5 106	-5 626	-5 446	180
Lokaler	-185	-185	-191	-186	5
Material och tjänster	-1 334	-1 254	-876	-1 154	-278
Kapitalkostnader	0	0	0	0	0

Tkr	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Budget 2021	Bokslut 2021	Avvikelse
Summa kostnader	-6 188	-6 545	-6 693	-6 786	-93
Buffert (endast i budget)					
Nettokostnad	-5 653	-5 946	-6 050	-6 032	18
Kommunbidrag	5 875	6 000	6 050	6 050	0
Resultat efter kommunbidrag	222	54	0	18	18
Godkänt ianspråktaget ackumulerat resultat					
Godkända "öronmärkta" projekt					
Resultat jfr med tillgängliga medel	222	54	0	18	18
Ackumulerat resultat	1 255	1 309			

Resultatanalys

Årets resultat påverkas delvis av en kostsam granskningsinsats i revisionsplan 2021. Utvecklingen har följts nogsamt under året och behov av ev. justering av inköp av övriga material och tjänster har setts över. Inga åtgärder har varit nödvändiga.

Utvecklingen de senaste tre åren är en budget i balans och en mindre ökning av det ackumulerade överskottet.

4.1.1 Kostnader för "öronmärkta" projekt beslutade av Kommunfullmäktige

Projekt	Totalt godkänt belopp	Utfall tom 2020	Utfall 2021	Återstår
Summa				

4.2 Budgetavvikelse

Verksamheternas nettokostnader

Tkr	Bokslut 2019	Bokslut 2020	Budget 2021	Bokslut 2021	Avvikelse
Räkenskapsrevision	1 377	1 426	1 452	1 447	-5
Verksamhetsrevision	4 276	4 520	4 598	4 585	-13
Summa	5 653	5 946	6 050	6 032	-18

4.3 Verksamhetsanalys

Organisation

De 12 förtroendevalda revisorerna är uppdelade i två grupper med olika revisionsområden. Revisorerna har bevakningsansvar för specifika nämnder. För varje revisorsgrupp utser Kommunfullmäktige en ordförande och en vice ordförande, ur den gruppen utses även lekmannarevisorer för de kommunala bolagen. Ordförandena och vice ordförandena från revisorsgrupperna utgör Revisorskollegiet. Kommunfullmäktige väljer bland Revisorskollegiets ledamöter en ordförande och en vice ordförande. Dessa utgör revisorskollegiets presidium. Revisorskollegiet fullgör Stadsrevisionens samtliga nämnduppgifter, medan revisorsgrupperna hanterar granskningsfrågorna.

Personalstyrkan vid revisionskontoret har under perioden bemannats av fem revisorer. Revisionskontorets personal utgörs av tre män och två kvinnor. Stadsrevisionen kompletterar den egna personalen med externa konsulter.

Verksamhetsmål

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

- att revisionsverksamhetens omfattning, inriktning och prioritering utgår från en risk- och väsentlighetsanalys och specificeras i revisionsplaner för Första och Andra revisorsgrupperna.
- att nämnderna granskas med avseende på om verksamheten bedrivs i enlighet med uppställda mål och på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, samt att den interna 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 Kommunfullmäktige, styrelser och nämnder.
- att lämna revisionsberättelse och förslag när det gäller ansvarsprövning till varje nämnd och till Kommunstyrelsen.
- att lämna granskningsrapporter till Kommunfullmäktige avseende lekmannarevisorernas granskning av de kommunala bolagen.

Verksamhetsutveckling, kompetensutveckling och samverkan

Stadsrevisionen i Borås deltar i samarbetet inom Starev – ett samarbetsorgan för kommuner med egna revisionskontor. Förtroendevalda och tjänstemän har regelbundet ett utbyte av erfarenheter inom Starev; bl.a. genom konferenser.

Stadsrevisionen prioriterar kontinuerlig kompetensutveckling och såväl förtroendevalda som tjänstemännen på Revisionskontoret deltar regelbundet i utbildningar och seminarier.

Revisionskontorets personal samarbetar med kontoren inom Starevnätverket när det gäller verksamhets-, kompetens- och systemutveckling. Yrkesrevisorerna är också medlemmar i Skyrev (Sveriges Kommunala yrkesrevisorer) och två av kontorets fem yrkesrevisorer är av Skyrev certifierade kommunala yrkesrevisorer.

Stadsrevisionen deltar sedan tidigare i det s.k. SÄKREV-samarbetet. Samarbetet innebär att revisionskontoret ska genomföra granskning årligen av ett annat regionalt eller kommunalt revisionskontor. Under 2021 genomfördes granskning av Linköpings revisionskontor avseende revisionsår 2020. Under 2021 granskades Revisionskontoret i Borås Stad av Norrköpings revisionskontor för granskningsåret 2020.

Analys av verksamheten

Revisionsplanen har till största delen genomförts som planerat under året. Samtliga fördjupningsprojekt har genomförts. Totalt har 11 fördjupningsprojekt genomförts under året. Samtliga fördjupningsprojekt kommer att vara avrapporterade till revisorsgrupperna under våren 2022.

Granskning av årsredovisning och delårsredovisning för Borås Stad har genomförts under året. Båda insatserna genomförs som särskilda granskningsprojekt. Revisionskontoret har under de senaste två åren avdelat ytterligare resurser för denna granskning vilket medfört en mer grundlig granskning.

Revisionskontoret är även sakkunniga biträden till revisorerna i Södra Älvsborgs räddningstjänstförbund (SÄRF) och Borås Regionen Sjuhärads kommunalförbund. I och med revisionsåret 2020 är revisionskontoret även sakkunniga biträden till revisorerna i Sjuhärads samordningsförbund (SjuSam). Förhållandena regleras i upprättade avtal med respektive förbund och innefattar granskning av delårsredovisning och årsredovisning. Ett fördjupningsprojekt har genomförts under 2021 avseende Sjuhärads kommunalförbund?

Lekmannarevisionen planeras i huvudsak separat, men i samordningen är det väsentligt med en avstämning mot övrig granskning innehållsmässigt såväl som resursmässigt. Biträdet av lekmanrevisorernas granskning har resursmässigt utökats under 2020 och 2021. Stadsrevisionen ansvarar enligt reglementet för att samordna upphandling av auktoriserad revision till de kommunala bolagen. Sådan upphandling genomfördes under 2018 och 2019. Revisionskontoret har under 2021 genomfört en uppföljning av de upprättade avtalen om auktoriserad revision. Uppföljningen har sammanställts skriftligt och delgivits samtliga bolag och leverantör.

Möten har under året genomförts med samtliga nämndpresidier. På grund av situationen med Corona pandemin har möten med bolagsstyrelser inte kunnat påbörjas som avsett under 2021. Under 2022 ska styrelsebesök med samtliga bolagsstyrelser genomföras.

4.4 Verksamheten 2021

Instruktionen från Kommunfullmäktige om att anställda i upphandlande verksamheter ska ha arbetsvillkor jämförbara med anställda i Borås Stad säkerställs inom ramen för upphandling av revisionskonsulter genom uppställda krav.

4.5 Jämställdhetsperspektivet

Stadsrevisionen arbetar för att ha en jämställd förvaltning. Detta arbetas löpande med och när rekrytering sker anställs personalen efter kompetens. Jämställda löner sätts sedan utifrån ålder, arbetslivserfarenhet samt utbildning.

5 Konsekvenser av coronaviruset

Stadsrevisionens verksamhet har påverkats i mindre utsträckning av Corona-viruset. Revisionskontorets personal har i större utsträckning arbetat på distans. Granskningsarbetet har till största delen fått styras om till att skötas via digitala möten och intervjuer. Under året har inplanerade konferenser och utbildningar till viss del ställts in, bl.a. STAREV syds erfarenhetskonferens. Den årliga erfarenhetskonferensen mellan revisionskontoren i Borås, Helsingborg, Malmö, Linköping, Norrköping och Gävle har skjutits fram till 2022.

Inplanerade utbildningsinsatser har till största delen fått genomföras genom distansutbildning eller ställas in. Situationen med Corona-viruset har inneburit att utbudet av utbildning som är tillgänglig på distans har ökat vilket medfört att fler utbildningsinsatser kunnat genomföras till en lägre kostnad än planerat.

Sammantaget uppskattas de ekonomiska konsekvenserna för Stadsrevisionen hittills under året till 30 tkr. Beloppet avser minskade kostnader för resor, kurser och konferenser. Summan har använts till elektronikinköp samt revisionskonsulter.

Verksamhet / Händelse	Uppskattad ekonomisk konsekvens 2021, tkr
Minskade kostnader i samband med kurser och konferenser för förtroendevalda och personal	30
Summa	30