

Årsredovisning 2019

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 2019	5
4.5 Jämställdhetsperspektivet	5

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 2019 med Södra Älvsborgs räddningstjänstförbund och Sjuhärads kommunalförbund.

3 Strategiska målområden - indikatorer och uppdrag

4 Nämndens verksamhet 1

4.1 Resultat

Ekonomiskt sammandrag

Tkr	Bokslut 2017	Bokslut 2018	Budget 2019	Bokslut 2019	Avvikelse
Statsbidrag					
Avgifter och övriga intäkter	426	549	625	535	-90
Summa intäkter	426	549	625	535	-90
Personal	-4 899	-3 952	-5 148	-4 669	479
Lokaler	-178	-182	-189	-185	4
Material och tjänster	-628	-1 278	-1 163	-1 334	-171
Kapitalkostnader	0	0	0	0	0

Tkr	Bokslut 2017	Bokslut 2018	Budget 2019	Bokslut 2019	Avvikelse
Summa kostnader	-5 705	-5 412	-6 500	-6 188	312
Buffert (endast i budget)	0	0	0	0	0
Nettokostnad	-5 279	-4 863	-5 875	-5 653	222
Kommunbidrag	4 450	5 750	5 875	5 875	0
Resultat efter kommunbidrag	-829	887	0	222	222
Godkänt ianspråktaget ackumulerat resultat	800	0	0	0	0
Godkända "öronmärkta" projekt	0	0	0	0	0
Resultat jfr med tillgängliga medel	-29	887	0	222	222
Ackumulerat resultat	174	887	887	1 109	222

Resultatanalys

Intäkterna är lägre än budgeterat på grund av endast deldebitering för granskning av SÄRF och Sjuhärads kommunalförbund. Personalkostnaderna är lägre än budgeterat beroende på en föräldraledig revisor på deltid. Kostnaderna för revisionskonsulter är högre än budgeterat då Stadsrevisionen genomfört fler granskningar utförda av konsulter under året p.g.a. personalsituationen.

4.1.1 Kostnader för "öronmärkta" projekt beslutade av Kommunfullmäktige

Projekt	Totalt godkänt belopp	Utfall tom 2018-12-31	Utfall 2019-12-31	Återstår
Summa				

4.2 Budgetavvikelse

Verksamheternas nettokostnader

Tkr	Bokslut 2017	Bokslut 2018	Budget 2019	Bokslut 2019	Avvikelse
Räkenskapsrevision	-1 260	-678	-669	-1 377	-708
Verksamhetsrevision	-3 990	-4 185	-5 206	-4 276	930
Summa	-5 250	-4 863	-5 875	-5 653	222

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 maj-december bemannats av fyra personer varav av en deltid p.g.a föräldraledighet. 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 revisionsred, 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 redovisningsred, 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 verksamhetsutveckling, kompetensutveckling och systemutveckling. Yrkesrevisorerna är också medlemmar i Skyrev (Sveriges Kommunala yrkesrevisorer) och två av kontorets fem yrkesrevisorer är av Skyrev certifierade kommunala yrkesrevisorer.

Stadsrevisionen i Borås samverkar med revisorerna i Västra Götalandsregionen och med Stadsrevisionen i Göteborg. De tre revisionskontoren har regelbunden gemensam kompetensutveckling och nätverksaktiviteter.

4.4 Verksamheten 2019

Revisionsplanen har följts under året och samtliga fördjupningsområden kommer att vara avrapporterade till revisorsgrupperna under februari 2020.

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.