

Granskningsrapport Borås Stadshus AB

Stadsrevisionen. Borås

Rapport

Anders Ekelund
Lekmannarevisorns biträde

20
19

Till årsstämman i Borås Stadshus AB
Organisationsnummer 556547-5646

Granskningsrapport för år 2019

Vi – Nils-Gunnar Blanc och Ingwer Kliche - av Kommunfullmäktige i Borås Stad utsedda lekmannarevisorer i Borås Stadshus AB - har granskat bolagets verksamhet under år 2019.

Granskningen har utförts enligt aktiebolagslagen och god revisionsred i kommunal verksamhet. Granskningen har utgått från bedömning av risk och väsentlighet. Vi har samarbetat med bolagets auktoriserade revisor och nyttjat sakkunnigt biträde från Borås Stads Revisionskontor i vår granskning.

Vi bedömer att Borås Stadshus AB:s verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att bolagets interna kontroll har varit tillräcklig.

Granskningsresultat specificeras i granskningsredogörelse för Borås Stadshus AB 2019.

BORÅS 2020-03-11

Nils-Gunnar Blanc

Ingwer Kliche

Till styrelsen för Borås Stadshus AB

Granskningsredogörelse för år 2019

Enligt aktiebolagslagen 10 kap 3 § ska lekmannarevisorerna i den omfattning som följer av god revisionsredogörelse granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, samt om bolagets interna kontroll är tillräcklig.

Revisionskontoret i Borås Stad har biträtt lekmannarevisorerna vid granskning av bolaget och upprättandet av granskningsredogörelsen. Granskningsredogörelsen är riktad till styrelsen och utgör en rapportering av väsentliga iakttagelser (avvikelse rapportering) och bedömningar avseende den genomförda granskningen. Granskningsredogörelsen utgör underlag för den granskningsrapport som lekmannarevisorn enligt lagstiftningen ska upprätta och som ska biläggas bolagets årsredovisning och behandlas på årsstämman. Granskningsrapporten bygger på en samlad bedömning av resultatet från den grundläggande granskningen och eventuella fördjupade granskningar som berör bolaget.

Granskningen tar sin utgångspunkt i lagstiftning, SKR:s God revisionsredogörelse samt Skyrevs och Starevs rekommendationer, med specificering utifrån en bedömning av risk och väsentlighet för bolaget. Åtgärder i förhållande till iakttagelser i föregående års granskning bedöms.

Väsentliga iakttagelser

Borås Stadshus AB är ett av Borås Stad helägt bolag. Borås Elnät AB, Borås Energi och Miljö AB, Borås Djurpark AB, Borås kommuns Parkerings AB, Industribyggnader i Borås AB (inkl. dotterbolag), BoråsBorås TME AB, Akademiplatsen AB samt Inkubatorn i Borås AB är dotterbolag till Borås Stadshus AB. Samtliga dotterbolag förutom BoråsBorås TME AB (91 %) är helägda.

Borås Elnät AB erhöll i september 2019 Energimarknadsinspektionens beslut om sänkta intäktsramar. Intäktsramarna regleras i fyraårsperioder och beslutet som kommit gäller perioden 2020-2023. Den sänkta intäktsramen kommer påverka bolaget i hög grad i och med sänkta intäkter för eldistribution. Under hösten har bolaget fått besked om att de får föra över c:a 83 mnkr outnyttjat intäktsutrymme till den nya regleringsperioden vilket mildrar effekterna för bolaget i viss utsträckning. Bolagets projekt 2031 som avser en expanderingsprojekt av elnätet och nedläggning av en ny 130 kV-kabel runt Borås har fortsatt bedrivits under året. Ett nytt datacenter har därutöver färdigställts under 2019.

Borås Energi och Miljö AB har under året arbetat med att slutföra projekt EMC. Projektet har varit inne i fas 3 som innefattar att projektet ska fasa in i bolagets ordinarie organisation. Bolaget har inte kunnat ta över alla anläggningar så som planerats under året. Aktiveringen av det nya kraftvärmeverket har försenats från mars till oktober. Förseningar i övertagandet av anläggningar innebär att vissa avskrivningar i projektet inte har aktiverats förrän under senare delen av 2019. EMC projektets totala prognos om 3,667 mdkr inkl. fördyrningen om 500 mnkr ligger fast. Bolaget har fattat beslut om att införa flerfacksinsamling för hushåll och mindre flerfamiljshus. Beslut i frågan ska tas av Kommunstyrelsen och Kommunfullmäktige under våren 2020. Utöver det har bolaget under året påbörjat arbete med en förstudie om Borås framtida dricksvattenförsörjning. Bolagets helägda dotterbolag, Borås Waste Recovery AB, har likviderats under 2019.

Borås Djurpark AB har under året haft nästan 270 000 besökare vilket är fler än budgeterade 265 000. Dinosauriparken har rustats upp och området Simbaland har färdigställts under året. I övrigt har bolaget varit återhållsamt med större investeringar under 2019. Saltedads camping drivs alltjämt vidare enligt ägardirektivet. Beläggningen på campingen har inte varit i nivå med bolagets prognos.

Borås kommuns Parkering AB har under året gjort klart upphandlingar av telefonparkering, digitala parkeringsautomater och system för datainsamling. Bolaget har fortsatt arbetet med en ny prisstruktur under 2019. En upphandling är påbörjad för parkeringsledning, skyltningen ska bli klar under första kvartalet 2020. Bolaget har under året undersökt hur andra kommunala parkeringsbolag gör gällande parkeringsköp. Bolaget konstaterar att Borås Stad saknar en helhetsprocess för parkeringsköp. Parkeringshuset Vulkanus med c:a 300 p-platser invigdes i november 2019.

Industribyggnader i Borås AB (IBAB) och dotterbolag (Eolus 6 AB och Kv Strömsdal 3 AB) har under året flyttat samman i nya lokaler på Fabriksgatan 12 och genomfört en organisationsförändring. Bolaget har under 2019 bedrivit arbete med projekt Borås Event. Arbetet handlar om att ersätta Rotundan vid Borås djurpark med en ny byggnad som är avsedd för barn- och familjeaktiviteter. Bolaget har under året låtit göra en rättsutredning om uppförandet av den planerade byggnaden i projekt Borås Event är kompetensenlig eller inte. Kommunfullmäktige beslutade den 17 oktober 2019 att Industribyggnader i Borås ABs investering i en 3500 kvadratmeter stor byggnad på fastigheten Lundby 1:7, till en budgeterad investeringsutgift på ca 48 miljoner kronor, godkänns.

BoråsBorås TME AB har haft ett omfattande arbete med genomförande av U20 EM i friidrott som arrangerades i Borås under 2019. Arrangemanget har tagit omkring 70 % av bolagets totala personalresurser i anspråk under året. Bolaget har sedan 2014 i uppdrag av Kommunfullmäktige att koordinera/samordna Borås Stads 400-års jubileum 2021. Arbetet har pågått även under 2019 och bolaget har uppmärksammat att finansiering och ambitionsnivå med jubileet behöver klargöras till kommande år. Bolaget har 2018 fattat beslut om att avveckla Turistbyrån under 2019. En ny strategi för besöksservice har beslutats av bolaget under februari 2019.

Akademiplatsen AB hyr Kongresshuset av det kommunala bolaget Eolus 6 AB till marknadsmissig hyra. Bolaget hyr ut kongresshusets lokaler till en privat driftoperatör. Under året har bolaget omförhandlat avtalet med operatören i Kongresshuset. Operatören kommer betala en hyra baserat på operatörens omsättning istället för en fast summa. Detta leder till mindre intäkter för Akademiplatsen AB. En överklagandeprocess kring upphandlingen av en LED-skärm på Borås Kongress har pågått under året. Ledningsrådet för Textile Fashion Center har under året tagit fram ett samverkansdokument.

Inkubatorn i Borås AB har under 2019 arbetat med 28 bolag i olika faser. 10 bolag har branschoberoende inriktning och 18 har textil inriktning. Inkubatorn har under året bland annat fokuserat på att etablera mentorskap. Ett förändringsarbete har genomförts avseende varumärken. Det två varumärkena Business Ink och Fashion Ink har upphört. Bara Ink kommer att marknadsföras framöver.

Under perioden 2017-2019 har flera av bolagen inom Stadshuskoncernen fått ny VD. Ny VD tillträdde till Borås kommuns parkering AB under 2017 och Borås Energi och miljö AB under 2018. Under 2019 har nya VD tillträtt i Borås Elnät AB, Inkubatorn i Borås AB och IBAB-koncernen. Under 2020 kommer Borås Djurpark AB och Borås Energi och Miljö AB få ny VD.

Ekonomi

Bolagets ekonomiska resultat för 2019 är 2,6 mnkr (budget 2,5 mnkr) efter finansiella poster. Kommunfullmäktige har för året fastställt ett finansiellt mål för bolaget som innebär en soliditet om minst 50 %. Bolaget redovisar en soliditet om 63,1 % för 2019 i årsredovisningen. Bolaget uppnår Kommunfullmäktiges finansiella mål.

Koncernens resultat för 2019 är 12,5 mnkr (budget 2019 -3,6 mnkr) efter finansiella poster. Koncernens resultat var föregående år 95 mnkr efter finansiella poster. Årets resultat påverkas av nedskrivning i Borås Elnät ABs optofibernät om 25 mnkr och av nedskrivning av parkeringshuset Vulkanus i Borås kommuns Parkering AB om 19,7 mnkr. Koncernens resultat 2019 påverkas även av fulla kapitalkostnader för Borås Energi och Miljö AB:s nya avloppsreningsverk och delar av kapitalkostnader för det nya kraftvärmeverket. Akademiplatsen AB bär också fulla kostnader för Borås Kongress.

Kommunfullmäktige har i samband med beslut om budget 2019 för de kommunala bolagen fastställt bl.a. resultat-/avkastningskrav, utdelningskrav och finansiella mål för bolagen i Stadshuskoncernen. För 2019 redovisar bolagen måluppfyllelse/utfall i förhållande till Kommunfullmäktiges krav och mål enligt nedanstående.

Kommunfullmäktiges krav på resultat, avkastning och utdelning samt finansiella mål - Stadshuskoncernen 2019				
BOLAG	Resultat jämfört med budget 2019	Avkastnings-/ Resultatkrav	Finansiellt mål	Utdelningskrav
Borås Stadshus AB - moderbolaget	När inte budget 2019	Inget satt	Uppnår	Inget satt
Borås Energi och Miljö AB	När eller överträffar budget 2019	Uppnår inte	Uppnår	Inget satt
Borås Elnät AB	När eller överträffar budget 2019	Uppnår inte	Uppnår	Uppnår
Borås Djurpark AB	När inte budget 2019	Uppnår inte	Inget satt	Inget satt
IBAB-Koncernen	När eller överträffar budget 2019	Uppnår	Uppnår	Uppnår
Borås Kommun Parkerings AB	När inte budget 2019	Uppnår inte	Inget satt	Uppnår inte
BoråsBorås TME AB	När eller överträffar budget 2019	Uppnår	Inget satt	Inget satt
Akademiplatsen AB	När inte budget 2019	Uppnår inte	Inget satt	Inget satt
Inkubatorn i Borås	När inte budget 2019	Uppnår inte	Inget satt	Inget satt

Borås Stadshus AB har under året erhållit koncernbidrag från Borås Elnät AB med 58,6 mnkr och från Industribyggnader i Borås AB med 15 mnkr. Av den totala summan på 73,6 mnkr har 2,6 mnkr använts till att täcka underskottet i moderbolaget, 18,5 mnkr har lämnats i koncernbidrag till BoråsBorås TME AB, 13,9 mnkr har lämnats till Borås Djurpark AB, 9,9 mnkr har lämnats till Borås kommuns Parkerings AB, 26,2 mnkr har lämnats till Akademiplatsen AB samt 2,5 mnkr har lämnats till Inkubatorn i Borås AB. Kommunfullmäktige har godkänt koncernbidragen.

Borås Stadshus AB konstaterar i årsredovisningen att den finansiella situationen i koncernen är ansträngd och att koncernen har stora utmaningar att hantera. Under 2018 tillkom ny verksamhet med strukturella underskott vilket påverkar den finansiella situationen. Störst påverkan har Borås Energi och Miljö AB:s genomförda EMC-investering, och det är av yttersta vikt för såväl Stadshuskoncernen som för Borås Stad att bolaget lyckas med implementering av EMC och att

framtida driftresultat kan säkras. Därtill påverkas Borås Elnät AB framöver av sänkta intäktsramar för elnätsverksamheten och högre finansiella kostnader till följd av stora investeringar inom både elnät och stadsnät. Under 2019 har soliditeten för koncernen sjunkit till 10,7 %.

Intern kontroll

Styrelsen har ansvar för den interna kontrollen i bolaget. Enligt Borås Stads regler för intern kontroll ska styrelsen genomföra riskanalys, upprätta planer för och genomföra uppföljning av den interna kontrollen.

Styrelsen i Borås Stadshus AB har genomfört ett riskanalysarbete som ligger till grund för planen för intern kontroll 2019. Riskanalysen identifierade nio risker. Planen för intern kontroll fokuserade på risker på koncernnivå och omfattade tre kontrollmoment. Samtliga kontrollmoment kommer att avrapporteras till styrelsen den 16 mars 2020.

Lekmannarevisorerna i Borås Stadshus ABs dotterbolag har bedömt den interna kontrollen i respektive bolag 2019 i enlighet med nedanstående. Bedömningarna specificeras i granskningsredogörelse för respektive bolag.

Borås Energi och Miljö AB	Inte helt tillräcklig
Borås Elnät AB	Tillräcklig med utvecklingsområde
Borås Djurpark AB	Tillräcklig
IBAB-Koncernen	Tillräcklig med utvecklingsområde
Borås kommuns Parkerings AB	Tillräcklig
BoråsBorås TME AB	Tillräcklig
Akademiplatsen AB	Inte tillräcklig
Inkubatorn i Borås AB	Inte tillräcklig

Bevakningsområden

Lekmannarevisorerna har under 2019 särskilt bevakat följande områden; ägarstyrning, projekt EMC och koncernens finansieringsmöjligheter.

Fördjupade granskningar

Det har inte genomförts någon fördjupad granskning riktad mot bolaget under året.

Föregående års granskning

Processen för utveckling av ägarstyrningen som pågått under 2017 och 2018 har fortsatt under 2019. Styrelsen i Borås Stadshus AB har som en del i detta haft fyra arbetsmöten under året utöver ordinarie styrelsemöten. Regelbundna möten har genomförts under året i Stadsledningskansliets

bolagsgrupp. Under 2019 har en koncerngemensam styrelseutbildning genomförts. En orientering av styrningen av de kommunala bolagen var en del av utbildningen.

BEDÖMNING

Borås Stadshus AB har under året bedrivit arbetet i linje med de mål för verksamheten som anges i bolagets ägardirektiv. Bolaget uppnår det finansiella mål som fastställts av Kommunfullmäktige.

Bedömningen är att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen bedöms som tillräcklig.

Andreas Ekelund
Lekmannarevisorns biträde



BORÅS
STAD

STADSREVISIONEN

Besöksadress Sturegatan 42 **Postadress** 501 80 Borås
Telefon 033-35 71 56 **E-post** revisionskontoret@boras.se
Webbplats boras.se/stadsrevisionen