

20 ÅRSRAPPORT 23

Innehåll

| | |
|---------------------------------------------------------------------------|----|
| Inledning | 3 |
| Utgångspunkter för granskningen | 5 |
| Revisionsberättelser | 10 |
| Granskningsrapporter | 30 |
| Lekmannarevisorernas granskning | 48 |
| Revisorsgruppernas granskning | 54 |
| Fördjupade granskningar 2023 | 66 |
| God ekonomisk hushållning och sammanställning för kommunkoncernen 2023 | 72 |
| Granskning av Borås Stads årsredovisning 2023 | 76 |
| Årsredovisning 2023 Revisorskollegiet | 80 |

Inledning

Denna årsrapport är det sammanfattade dokumentet över Stadsrevisionens granskning av 2023 års verksamhet i Borås Stad. Revisionen har genomförts av Första och Andra revisorsgrupperna och av lekmannarevisorerna med sakkunnigt biträde från Revisionskontoret. Upphandlade konsulter har använts i viss utsträckning. Granskningen har utförts i enlighet med lagstiftning, god revisionsred, revisionsreglemente, upprättade revisionsplaner, granskningsplaner och standard för kommunal räkenskapsrevision. Granskningar som resulterat i separata rapporter har avrapporterats löpande under året till berörda nämnder, styrelser och Kommunfullmäktige.

Revisorerna ska lämna revisionsberättelser som underlag för ansvarsprövningen i Kommunfullmäktige. Separata revisionsberättelser för varje nämnd och för Kommunstyrelsen är bilagda denna årsrapport. När det gäller de kommunala bolagen sammanfattas lekmannarevisorernas granskning i årsrapporten och lekmannarevisorernas granskningsrapporter biläggs. Revisionsberättelserna för bolagen från de ansvarsprövande revisorerna biläggs bolagens årsredovisningar.

Enskilda revisionsrapporter kan laddas ner från Stadsrevisionens hemsida eller nås via länk i årsrapportens digitala version.

STADSREVISIONEN



Boris Preijde
Ordförande



Andreas Ekelund
Revisionschef

STADSREVISIONEN

– medborgarnas förlängda arm



Utgångspunkter för granskningen

Stadsrevisionen är Kommunfullmäktiges instrument för att kontrollera att kommunala beslut och aktuell lagstiftning följs. Granskningen ska samtidigt främja en effektiv och ändamålsenlig kommunal verksamhet utifrån ett helhetsperspektiv.

Stadsrevisionens granskning tar sin utgångspunkt i en årlig risk- och väsentlighetsanalys. Med analysen som grund formulerar Första och Andra revisorsgrupperna revisionsplaner för revisionsåret. Revisionsplanerna är styrande för granskningsinsatserna. Dock kan oförutsedda händelser föranleda specifika granskningsinsatser och anpassning av planerna.

Revisionskritik ska framgå av revisionsberättelsen, och berörd nämnd/styrelse ska ges möjlighet att bemöta kritiken. Revisionskritik ska enligt lagstiftningen och god revisionssed riktas som en anmärkning, med eller utan tillstyrkande av ansvarsfrihet. Stadsrevisionen redovisar även iakttagelser och bedömningar som inte föranleder formell revisionskritik enligt lagstiftning och god revisionssed, men som bör leda till åtgärder på olika områden. Om utvecklingsprocesser är initierade uppmärksammas åtgärderna och utvecklingen följs i avvaktan på uppföljningsbara resultat.

Revisorsgruppernas granskning

Nämndernas verksamhet, ekonomiska resultat och interna kontroll granskas löpande under revisionsåret. Efter avslutat verksamhetsår genomför Stadsrevisionen en översiktlig granskning av Kommunstyrelsens och nämndernas årsredovisningar. Stadsrevisionen granskar även Borås Stads årsredovisning. Kommunfullmäktiges budget innefattar bl.a. visionen om framtidens Borås med visionsområden.

Stadsrevisionens granskning bygger på avvikelser, d.v.s. för bedömningarna granskas i vilka avseenden verksamheten i nämnder och Kommunstyrelse inte har skötts på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt, om man inte har uppnått mål, respektive om uppdrag inte har genomförts.

Stadsrevisionen bedömer Kommunfullmäktiges indikatorer i linje med den formulering som angavs i Borås Stads budget 2023. Där anges hur respektive indikator ska utvecklas. En indikator som inte utvecklats i enlighet med Kommunfullmäktiges budgetbeslut bedöms som ej uppnådd. Ett uppdrag som inte är fullt ut genomfört bedöms som ej genomfört.

Den grundläggande granskningen tillsammans med granskningen av årsredovisningarna och särskilda rapporter från den fördjupade granskningen enligt granskningsplanerna, ligger till grund för revisorernas rapportering i revisionsredogörelser. Dessa ligger till grund för upprättande av revisionsberättelser till Kommunfullmäktige inför ansvarsprövningen. Fördjupade granskningar presenteras löpande under året för Kommunfullmäktige.

Stadsrevisionen redovisar granskningsresultat från fördjupade granskningar i revisionsrapporter och kortrapporter. Längre revisionsrapporter sammanfattas i rapportsammandrag. I förekommande fall kan resultatet från granskningar rapporteras enbart till förvaltnings- eller bolagsledningarna.

- Rapporter tillställs granskade nämnder och styrelser för åtgärder, alternativt för kännedom. I missiv framgår revisorernas bedömningar och datum för förväntat svar.
- Revisionsrapporter, kortrapporter, rapportsammandrag och missiv distribueras till Kommunfullmäktiges presidium och Kommunfullmäktiges ledamöter.
- En sammanfattande revisionsredogörelse med revisionsberättelse tillställs samtliga nämnder och Kommunstyrelsen.
- All granskning som har genomförts under året sammanfattas i Stadsrevisionens årsrapport. Till årsrapporten billäggjs revisionsredogörelser och granskningsrapporter för lekmanrevisionen.
- Revisionsrapporter, rapportsammandrag, kortrapporter, missiv och årsrapporten publiceras på Stadsrevisionens hemsida, liksom inkomna svar från nämnder och styrelser.

Lekmannarevisorernas granskning

Lekmannarevisorn i ett kommunalt bolag ska - i den omfattning som följer av god revisionsred - granska om bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Granskningen av nämnder och styrelser har därför i grunden samma utgångspunkt med den skillnaden att lekmannarevisorernas granskning inte ligger till grund för ansvarsprövning. Lekmannarevisorerna redovisar sin granskning i en granskningsredogörelse och i förekommande fall i separata revisionsrapporter för fördjupade granskningar. Redogörelser och rapporter tillställs styrelsen för respektive bolag och lekmannarevisorn upprättar en granskningsrapport som biläggs bolagets årsredovisning.

I årsrapporten redovisas sammanfattande resultat av årets lekmannarevision av de kommunala bolagen, och granskningsrapporterna biläggs. Resultaten av den lagstadgade, ansvarsprövande räkenskapsrevisionen framgår i revisionsberättelse som biläggs respektive bolags årsredovisning.

Nämndbesök

Stadsrevisionen är angelägen om att informera om revisionens uppgifter och att upprätthålla en bra dialog med nämnder och styrelser för att få till stånd förbättringar med utgångspunkt från iakttagelserna. Revisorsgrupperna genomför nämndbesök vid samtliga nämnder under mandatperioden. Vid dessa möten träffar respektive revisorsgrupp och bevakningsansvarig yrkesrevisor hela nämnden och förvaltningschefen. Syftet med besöken är att informera om revisionens uppgifter och nämndledamöters ansvar.

Presidiemöten

I enlighet med beslut i revisorsgrupperna genomförs möten med nämndpresidier och Kommunstyrelsens presidium besökts under varje år förutom första året i en ny mandatperiod (då genomförs istället nämndbesök). I mötena deltar bevakningsansvariga förtroendevalda revisorer, nämndernas/Kommunstyrelsens presidier, bevakningsansvariga

yrkesrevisorer och berörda tjänstepersoner. Avsikten är att vidmakthålla en god dialog med nämnderna/Kommunstyrelsen och att stämna av granskningsresultat i den grundläggande granskningen.

Styrelsebesök

I likhet med förhållandena för nämnderna har lekmannarevisorerna uttalat att bolagsstyrelserna ska besökas en gång per mandatperiod. Syftet med styrelsebesöken är likartat med nämndbesöken. Styrelseledamöterna informeras om revisorernas roll och om styrelseledamöternas ansvar och revisorerna har en dialog med styrelseledamöterna.

Kommunfullmäktiges sammanträden

En förtroendevald revisor från varje revisorsgrupp deltar i Kommunfullmäktiges möten och avrapporterar till respektive grupp vid nästkommande möte. De förtroendevalda revisorerna (ordförandena i grupperna och ordförande i Revisorskollegiet) deltar vid det Kommunfullmäktigemöte som behandlar ansvarsprövningen.

Kommunfullmäktiges presidium

Revisorskollegiets presidium har regelbundna möten med Kommunfullmäktiges presidium för avrapportering av granskning, revisionsplanering och för Stadsrevisionens budgetberedning. Under år 2023 har två möten genomförts.

Sammanfattning av granskningen

I denna årsrapport redovisas en samlad bild av 2023 års granskning. Revisorernas bedömningar och genomförda granskningar redovisas kortfattat för Första och Andra revisorsgrupperna och lekmannarevisorerna. För ytterligare information hänvisas till de granskningsredogörelser som tagits fram för samtliga nämnder och bolag. Större granskningar redovisas även i särskilda revisionsrapporter. Alla granskningsredogörelser och revisionsrapporter finns att läsa på Stadsrevisionens hemsida.

FAKTA

Revisionsrapporter som avser granskning av 2023 års verksamhet:

| | |
|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2023-11-13 | Granskning av Borås Stads delårsrapport 2023 |
| 2023-12-11 | Granskning av resursfördelningsmodellen i Borås Stad |
| 2023-12-11 | Borås Stads arbete mot trångboddhet |
| 2024-01-15 | Granskning av dokumenthantering i utbildningsklustret i Borås Stad |
| 2024-02-19 | Granskning av försystem till ekonomisystemet i Borås Stad |
| 2024-02-26 | Uppföljande granskning av Borås Stads personalpolitik |
| 2024-03-25 | Vård och äldreomsorgens arbete med projekt trygghetsskapande välfärdsteknik och trygghetslarm |
| 2024-04-15 | Granskning av Borås Stads årsredovisning 2023 |

Alla rapporterna i sin helhet finner du genom att klicka på länkarna här ovan eller gå in på boras.se/stadsrevisionen



Intern kontroll

Revisorerna prövar årligen om den interna kontrollen som görs inom nämnderna och bolagen är tillräcklig.

Syftet med den interna kontrollen är att säkra en effektiv förvaltning och att undvika att det begås allvarliga fel. En god intern kontroll ska bidra till att ändamålsenligheten i verksamheten stärks och att den bedrivs effektivt och säkert med medborgarnas bästa för ögonen.

Med intern kontroll avses systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner som på en rimlig nivå säkerställer att:

- Verksamheten lever upp till ställda mål och är kostnadseffektiv.
- Informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig.
- De lagar, regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

Revisorernas granskning avser dels hur den interna kontrollen är uppbyggd och dels hur den fungerar i praktiken. Revisorerna granskar med utgångspunkt i bl.a. kommunallagen, god revisionssed och Borås Stads regler för intern kontroll den interna kontrollen ur ett system-, redovisnings- och verksamhetsperspektiv. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning.

Granskningen tar bl.a. sin utgångspunkt i följande från Borås Stads regler för intern kontroll:

- Nämnden/styrelsen ska anta egna regler och anvisningar för intern kontroll.
- Nämnden/styrelsen har genomfört en egen riskanalys.
- Riskanalysen har identifierat och värderat risker avseende såväl verksamhets- som ekonomiska processer.
- Riskanalysen ligger till grund för nämndens/styrelsens plan för intern kontroll för året.
- Nämnden/styrelsen har genomfört samtliga kontrollmoment och gjort en uppföljning av den interna kontrollen.
- Nämndens/styrelsens uppföljning av den interna kontrollen innehåller analyser och åtgärder.

Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär bl.a. att:

- Kontrollen är aktiv och ändamålsenlig, dvs. att den förebygger, upptäcker och åtgärdar.
- Arbetet med den interna kontrollen är strukturerat samt integrerat i organisation, system och det löpande arbetet.
- Organisation och ansvar för den interna kontrollen är tydlig och känd.
- Det finns riktlinjer och rutiner som är aktuella och tillämpliga.

- Åtgärder vidtas med anledning av riskanalys och kontroller.
- De anställda har kunskap om och förståelse för den interna kontrollen.
- De förtroendevalda är delaktiga i arbetet.
- Det sker en analys och återkoppling till ansvariga nämnder/styrelser.

Granskning av nämndernas/Kommunstyrelsens och bolagsstyrelsernas/bolagens interna

kontroll genomförs även i förekommande fall inom ramen för fördjupade granskningar. Revisorernas bedömning bygger på så vis både på granskningsresultat från genomförda fördjupningsprojekt såväl som från den grundläggande granskningen.

Revisorernas granskning av den interna kontrollen sammanfattas för respektive nämnd och bolag genom nedanstående bedömningsnivåer. Eventuella avvikelser redovisas i respektive nämnds revisionsredogörelse och i respektive bolags granskningsredogörelse.

| Bedömning | Avvikelser |
|------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| Tillräcklig | Granskningen visar inga avvikelser i den interna kontrollen |
| Tillräcklig men med identifierade utvecklingsområden | Granskningen visar mindre avvikelser i den interna kontrollen |
| Inte helt tillräcklig | Granskningen visar avvikelser i den interna kontrollen |
| Otillräcklig/Inte tillräcklig | Granskningen visar på betydande avvikelser i den interna kontrollen |



REVISIONSBERÄTTELSE

för Kommunstyrelsen och Borås Stads nämnder

FÖRSTA REVISORSGRUPPEN

Kommunstyrelsen

Krisledningsnämnden

Valnämnden

Lokalförsörjningsnämnden

Service­nämnden

Fritids- och folkhälsonämnden

Samhällsbyggnadsnämnden

Tekniska nämnden

Miljö- och konsumentnämnden

ANDRA REVISORSGRUPPEN

Kulturnämnden

Gymnasie- och vuxen-
utbildningsnämnden

Sociala omsorgsnämnden

Överförmyndarnämnden

Arbetslivsnämnden

Förskolenämnden

Grundskolenämnden

Individ- och familje-
omsorgsnämnden

Vård- och äldre­nämnden

Alla rapporterna i sin helhet finner du genom att klicka på länkarna här ovan eller gå in på boras.se/stadsrevisionen



Första revisorsgruppen

Kommunfullmäktige
Borås Stad

Revisionsberättelse för Kommunstyrelsen år 2023

Vi har granskat Kommunstyrelsens verksamhet och årsredovisning 2023. Granskningen har utförts enligt god revisionsred i kommunal verksamhet och med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning. Till revisionsberättelsen bifogas vår revisionsredogörelse som utgör en sammanfattning av granskningen.

Vår samlade bedömning är att Kommunstyrelsens årsredovisning endast i vissa delar redogör för hur styrelsen fullgjort sitt uppdrag enligt reglementet. När det gäller Kommunfullmäktiges grunduppdrag i budget 2023 bedöms årsredovisningen i huvudsak redogöra för hur grunduppdraget fullgjorts. Kommunstyrelsen har inte uppnått tre av de fem indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt. Det genomförs inga analyser i årsredovisningen avseende de indikatorer som inte uppnås. Det framgår inte heller några förklaringar till varför indikatorerna inte uppnås eller vilka åtgärder i syfte att nå indikatorerna som Kommunstyrelsen genomfört under året. Kommunstyrelsen har avseende 2023 fått två uppdrag från Kommunfullmäktiges budgetbeslut. Inget av Kommunfullmäktiges två uppdrag har genomförts under året. Genomförandet av Kommunfullmäktiges uppdrag bedöms som bristfällig och är fortsatt ett utvecklingsområde för Kommunstyrelsen. Kommunstyrelsens redovisning av grunduppdraget och Kommunfullmäktiges fokusområden behöver utvecklas till kommande år.

Det ekonomiska resultatet för Kommunstyrelsen visar på ett överskott mot budget. Vi bedömer att godtagbara förklaringar till överskottet redovisas i årsredovisningen. Vi noterar att bufferten inte är upprättad i enlighet med instruktioner i Kommunfullmäktiges budget.

Stadsrevisionen har genomfört en fördjupad granskning av resursfördelningsmodellen i Borås Stad. Enligt Stadsrevisionens bedömning behöver rapportens slutsatser ligga till grund för fortsatt utvecklingsarbete av resursfördelningsmodell, budgetprocess och ekonomistyrning.

Stadsrevisionen har genomfört en fördjupad granskning av trångboddhet i Borås Stad. Stadsrevisionen bedömer att Kommunstyrelsen delvis följer upp trångboddheten i Borås Stad på ett ändamålsenligt sätt. Stadsrevisionen bedömer att olika aspekter på trångboddhet tydligare bör beaktas i arbetet med de nya riktlinjerna för bostadsförsörjning. Detta särskilt mot bakgrund av att trångboddheten i Borås är större än i jämförbara kommuner. Stadsrevisionen bedömer även att styrning, samordning, roll- och ansvarsfördelning inom området kan förtydligas för berörda nämnder och bolag.

Stadsrevisionen har genomfört en fördjupad granskning av Borås Stads olika försystem till ekonomisystemet. Stadsrevisionen bedömer att den interna kontrollen av redovisningsinformationen behöver utvecklas. Kommunstyrelsen och Servicenämnden behöver även ta fram en övergripande processbeskrivning.

Stadsrevisionen har genomfört en uppföljande granskning av Borås Stads personalpolitik. Det framkommer i granskningen att Kommunstyrelsens hantering när det gäller lönebeslut vid rekrytering i andra nämnders verksamhet saknar stöd i styrelsens reglemente. Stadsrevisionens bedömning är att hanteringen är att betrakta som obehörigt beslutsfattande. Förhållandena innebär att ett stort antal obehöriga lönebeslut har fattats under 2023. Kommunstyrelsen behöver enligt Stadsrevisionens bedömning säkerställa att behöriga lönebeslut fattas när det gäller rekrytering i Borås Stads verksamheter. Granskningen visar att kompetensförsörjningsutmaningen för Borås Stads verksamheter är tilltagande. Vår bedömning är att Kommunstyrelsen och nämnderna med utgångspunkt i granskningen behöver säkerställa en ändamålsenlig styrning av personalpolitiken som möjliggör att Kommunfullmäktiges mål inom området kan uppnås.

Första revisorsgruppen har granskat Borås Stads årsredovisning 2023. Vår bedömning är att Borås Stads årsredovisning i huvudsak är upprättad enligt lag om kommunal bokföring och redovisning, kommunallag, rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning samt god redovisningssed. Resultat, ekonomisk ställning och räkenskaper redovisas på ett i huvudsak rättvisande sätt. Balanskravet är uppfyllt.

Vi bedömer sammantaget att årsredovisningen till stora delar är förenlig med de mål som Kommunfullmäktige beslutat om gällande god ekonomisk hushållning. Borås Stads årsredovisning behöver dock utvecklas till kommande år gällande sammanställning och analys av verksamhetsperspektiven i förhållande till god ekonomisk hushållning. Vi noterar att styr- och ledningssystemet är under uppbyggnad och ska fullt ut implementeras under 2024. Vi bedömer därmed att Borås Stads årsredovisning inte fullt ut följer RKR R15 avseende God ekonomisk hushållning. När det gäller tre avsättningar bedöms dessa inte ha genomförts i enlighet med LKBR samt rekommendation RKR R9.

Vår bedömning är att Kommunstyrelsens verksamhet delvis har skötts på ett ändamålsenligt sätt. Bristerna i Kommunstyrelsens redovisning av grunduppdraget medför att vi inte fullt ut kan bedöma om verksamheten har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under 2023. Kommunstyrelsens redovisning av grunduppdraget och Kommunfullmäktiges fokusområden behöver utvecklas till kommande år. Genomförandet av Kommunfullmäktiges uppdrag bedöms som bristfällig och är fortsatt ett utvecklingsområde för Kommunstyrelsen. Verksamheten bedöms från ekonomisk synpunkt ha skötts på ett tillfredsställande sätt. Kommunstyrelsen behöver dock avsätta en tillräckligt stor buffert. Den interna kontrollen bedöms mot bakgrund av de avvikelser som identifierats från Borås Stads regler för intern kontroll och de fördjupade granskningar som riktats mot Kommunstyrelsen under året som inte helt tillräcklig. Kommunstyrelsen behöver åtgärda de avvikelser som identifierats.

Vi tillstyrker att Kommunstyrelsen beviljas ansvarsfrihet för år 2023.

BORÅS 2024-04-15

Bengt Sandell
Ordförande

Nils-Gunnar Blanc
Vice ordförande

Jürgen Urbas

Bo-Lennart Bäcklund

Thomas Gustafsson

Fredrik Brandberg

Första revisorsgruppen

Kommunfullmäktige
Borås Stad

Revisionsberättelse för Krisledningsnämnden år 2023

Vi har granskat Krisledningsnämndens verksamhet och årsredovisning 2023. Granskningen har utförts enligt god revisionsred i kommunal verksamhet och med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning. Till revisionsberättelsen bifogas vår revisionsredogörelse som utgör en sammanfattning av granskningen.

Vår samlade bedömning när det gäller nämndens grunduppdrag är att Krisledningsnämnden inte fullgjort sitt grunduppdrag enligt § 4 i Krisledningsnämndens reglemente under 2023. Detta då nämnden inte haft något sammanträde eller någon utbildning eller övning under året. Krisledningsnämnden bedöms inte heller ha följt § 7 i det gemensamma reglementet för Kommunstyrelsen och övriga nämnder i Borås Stad. Detta då nämnden inte redovisat till Kommunfullmäktige hur de har fullgjort de uppdrag som fullmäktige har lämnat till nämnden genom reglementen eller särskilt uppdrag. För Krisledningsnämnden finns inga indikatorer eller verksamhetsmått för att följa upp grunduppdraget i Kommunfullmäktiges budget 2023.

Vår bedömning är att Krisledningsnämndens verksamhet inte sköts på ett ändamålsenligt sätt. Krisledningsnämnden behöver säkerställa en tillräcklig redovisning av grunduppdraget till Kommunfullmäktige och följsamhet till de reglementen som gäller för nämnden. Verksamheten bedöms ur ekonomisk synpunkt ha sköts på ett tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen bedöms som otillräcklig med hänvisning till att nämnden inte följt någon del av Borås Stads regler för intern kontroll avseende 2023. Vi noterar att nämnden under året påbörjat ett arbete som syftar mot att Krisledningsnämnden ska följa Borås Stads regler för intern kontroll till 2024.

Vi tillstyrker att Krisledningsnämnden beviljas ansvarsfrihet för år 2023.

BORÅS 2024-04-15

Bengt Sandell
Ordförande

Nils-Gunnar Blanc
Vice ordförande

Jürgen Urbas

Bo-Lennart Bäcklund

Thomas Gustafsson

Fredrik Brandberg

Första revisorsgruppen

Kommunfullmäktige
Borås Stad

Revisionsberättelse för Valnämnden år 2023

Vi har granskat Valnämndens verksamhet och årsredovisning 2023. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet och med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning. Till revisionsberättelsen bifogas vår revisionsredogörelse som utgör en sammanfattning av granskningen.

Vår samlade bedömning när det gäller nämndens grunduppdrag är att nämndens årsredovisning redogör för hur nämnden fullgjort sitt uppdrag enligt reglementet och Kommunfullmäktiges grunduppdrag i budget 2023.

Det ekonomiska resultatet för nämnden visar på ett överskott mot budget. Vi bedömer att godtagbara förklaringar till överskottet redovisas i årsredovisningen.

Vår bedömning är att Valnämndens verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Nämndens redovisning av Kommunfullmäktiges fokusområden behöver utvecklas till kommande år. Den interna kontrollen bedöms som tillräcklig.

Vi tillstyrker att Valnämnden beviljas ansvarsfrihet för år 2023.

BORÅS 2024-03-18

Bengt Sandell
Ordförande

Nils-Gunnar Blanc
Vice ordförande

Jürgen Urbas

Bo-Lennart Bäcklund

Thomas Gustafsson

Fredrik Brandberg

Första revisorsgruppen

Kommunfullmäktige
Borås Stad

Revisionsberättelse för Lokalförsljningsnämnden år 2023

Vi har granskat Lokalförsljningsnämndens verksamhet och årsredovisning 2023. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet och med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning. Till revisionsberättelsen bifogas vår revisionsredogörelse som utgör en sammanfattning av granskningen.

Vår samlade bedömning är att Lokalförsljningsnämndens årsredovisning i huvudsak redogör för hur nämnden fullgjort sitt uppdrag enligt reglementet. När det gäller Kommunfullmäktiges grunduppdrag i budget 2023 bedöms nämndens årsredovisning redogöra för hur grunduppdraget fullgjorts. Nämnden har inte uppnått tre av de fem indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt. Vi noterar att för två indikatorer framgår det inte av Kommunfullmäktiges eller nämndens budget om indikatorn ska öka eller minska. Vi bedömer att godtagbara förklaringar till att indikatorerna inte uppnås anges i nämndens årsredovisning. Nämndens redovisning av Kommunfullmäktiges fokusområden behöver utvecklas till kommande år.

Det ekonomiska resultatet för nämnden visar på ett underskott mot budget. Vi bedömer att godtagbara förklaringar till underskottet redovisas i årsredovisningen. Vi noterar att nämnden inte har upprättat någon åtgärdsplan med anledning av underskottet.

Stadsrevisionen har genomfört en fördjupad granskning av Borås Stads olika försystem till ekonomisystemet. Stadsrevisionen bedömer att den interna kontrollen av redovisningsinformationen behöver utvecklas. Nämnden behöver även upprätta egna processbeskrivningar för de försystem som integreras.

Stadsrevisionen har genomfört en uppföljande granskning av Borås Stads personalpolitik. Granskningen visar att kompetensförsljningsutmaningen för Borås Stads verksamheter är tilltagande. Vår bedömning är att Kommunstyrelsen och nämnderna behöver med utgångspunkt i granskningen säkerställa en ändamålsenlig styrning av personalpolitiken som möjliggör att Kommunfullmäktiges mål inom området kan uppnås.

Vår bedömning är att Lokalförsljningsnämndens verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Nämndens redovisning av Kommunfullmäktiges fokusområden behöver utvecklas till kommande år. Nämnden har inte upprättat någon åtgärdsplan med anledning av underskottet. Den interna kontrollen bedöms, mot bakgrund av den fördjupade granskningen som riktats till nämnden under året, som tillräcklig med utvecklingsområde.

Vi tillstyrker att Lokalförsljningsnämnden beviljas ansvarsfrihet för år 2023.

BORÅS 2024-04-02

Bengt Sandell
OrdförandeNils-Gunnar Blanc
Vice ordförande

Jürgen Urbas

Bo-Lennart Bäcklund

Thomas Gustafsson

Fredrik Brandberg

Första revisorsgruppen

Kommunfullmäktige
Borås Stad

Revisionsberättelse för Servicenämnden år 2023

Vi har granskat Servicenämndens verksamhet och årsredovisning 2023. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet och med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning. Till revisionsberättelsen bifogas vår revisionsredogörelse som utgör en sammanfattning av granskningen.

Vår samlade bedömning är att Servicenämndens årsredovisning i huvudsak redogör för hur nämnden fullgjort sitt uppdrag enligt reglementet. När det gäller Kommunfullmäktiges grunduppdrag 2023 bedöms nämndens årsredovisning redogöra för hur grunduppdraget fullgjorts. Nämnden har under året inte uppnått tre av de fyra indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt avseende grunduppdraget. Vi konstaterar därför att måluppfyllelsen avseende Kommunfullmäktiges indikatorer är bristfällig. Nämndens redovisning av grunduppdraget och Kommunfullmäktiges fokusområden behöver utvecklas till kommande år.

Det ekonomiska resultatet för nämnden visar på ett överskott mot budget. Vi bedömer att godtagbara förklaringar till överskottet redovisas i årsredovisningen.

Stadsrevisionen har genomfört en fördjupad granskning av Borås Stads olika försystem till ekonomisystemet. Stadsrevisionen bedömer att samtliga försystem behöver ha en aktuell processbeskrivning. Detta för att hanteringen ska leva upp till bokföringslagens regelverk. Respektive nämnd behöver upprätta egna processbeskrivningar för de försystem som integreras. Kommunstyrelsen och Servicenämnden behöver även ta fram en övergripande processbeskrivning. Stadsrevisionen bedömer att det finns behov av att ytterligare beskriva vilken redovisningsinformation som hanteras av olika försystem för att uppfylla gällande regelverk. Det finns även behov av att kartlägga och dokumentera vilken redovisningsinformation som förs över till ekonomisystemet från respektive försystem. Stadsrevisionen bedömer att den interna kontrollen av redovisningsinformationen behöver utvecklas.

Stadsrevisionen har genomfört en uppföljande granskning av Borås Stads personalpolitik. Granskningen visar att kompetensförsörjningsutmaningen för Borås Stads verksamheter är tilltagande. Vår bedömning är att Kommunstyrelsen och nämnderna behöver med utgångspunkt i granskningen säkerställa en ändamålsenlig styrning av personalpolitiken som möjliggör att Kommunfullmäktiges mål inom området kan uppnås.

Vår bedömning är att Servicenämndens verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Nämndens redovisning av grunduppdraget och Kommunfullmäktiges fokusområden behöver utvecklas till kommande år. Stadsrevisionen konstaterar att måluppfyllelsen gällande Kommunfullmäktiges indikatorer är bristfällig. Den interna kontrollen bedöms, mot bakgrund av den fördjupade granskningen som riktats till nämnden under året, som tillräcklig med utvecklingsområde.

Vi tillstyrker att Servicenämnden beviljas ansvarsfrihet för år 2023.

BORÅS 2024-04-02

Bengt Sandell
OrdförandeNils-Gunnar Blanc
Vice ordförande

Jürgen Urbas

Bo-Lennart Bäcklund

Thomas Gustafsson

Fredrik Brandberg

Första revisorsgruppen

Kommunfullmäktige
Borås Stad

Revisionsberättelse för Fritids- och folkhälsonämnden år 2023

Vi har granskat Fritids- och folkhälsonämndens verksamhet och årsredovisning 2023. Granskningen har utförts enligt god revisionsred i kommunal verksamhet och med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning. Till revisionsberättelsen bifogas vår revisionsredogörelse som utgör en sammanfattning av granskningen.

Vår samlade bedömning är att Fritids- och folkhälsonämndens årsredovisning i huvudsak redogör för hur nämnden fullgjort sitt uppdrag enligt reglementet. När det gäller Kommunfullmäktiges grunduppdrag i budget 2023 bedöms nämndens årsredovisning redogöra för hur grunduppdraget fullgjorts. Nämnden har inte redovisat att man uppnått någon av de tre indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt. Vi bedömer att godtagbara förklaringar anges till att indikatorn avseende sjukfrånvaro inte uppnås i nämndens årsredovisning. För indikatorn avseende simkunnighet saknas uppföljningsmöjlighet. Indikatorn för nyttjande av friskvårdsbidrag som Kommunfullmäktige har fastställt följs inte upp i årsredovisningen. Nämndens redovisning av Kommunfullmäktiges fokusområden behöver utvecklas till kommande år. Nämnden behöver även redovisa samtliga indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt när det gäller att följa upp grunduppdraget.

Det ekonomiska resultatet för nämnden visar på ett underskott mot budget. Vi bedömer att godtagbara förklaringar till underskottet redovisas i årsredovisningen. Nämnden har inte avsatt en tillräckligt stor buffert i enlighet med Kommunfullmäktiges budgetbeslut. Vi noterar att nämnden inte har upprättat någon åtgärdsplan med anledning av underskottet.

Stadsrevisionen har genomfört en fördjupad granskning av Borås Stads olika försystem till ekonomisystemet. Stadsrevisionen bedömer att den interna kontrollen av redovisningsinformationen behöver utvecklas. Nämnden behöver även upprätta egna processbeskrivningar för de försystem som integreras.

Stadsrevisionen har genomfört en uppföljande granskning av Borås Stads personalpolitik. Granskningen visar att kompetensförsörjningsutmaningen för Borås Stads verksamheter är tilltagande. Vår bedömning är att Kommunstyrelsen och nämnderna behöver med utgångspunkt i granskningen säkerställa en ändamålsenlig styrning av personalpolitiken som möjliggör att Kommunfullmäktiges mål inom området kan uppnås.

Vår bedömning är att Fritids- och folkhälsonämndens verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Nämndens redovisning av Kommunfullmäktiges fokusområden behöver utvecklas till kommande år. Nämnden behöver även redovisa samtliga indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt när det gäller att följa upp grunduppdraget. Nämnden behöver avsätta en tillräckligt stor buffert i enlighet med Kommunfullmäktiges budgetbeslut. Nämnden har inte upprättat någon åtgärdsplan med anledning av underskottet. Den interna kontrollen bedöms, mot bakgrund av den fördjupade granskningen som riktats till nämnden under året, som tillräcklig med utvecklingsområde.

Vi tillstyrker att Fritids- och folkhälsonämnden beviljas ansvarsfrihet för år 2023.

BORÅS 2024-04-02

Bengt Sandell
OrdförandeNils-Gunnar Blanc
Vice ordförande

Jürgen Urbas

Bo-Lennart Bäcklund

Thomas Gustafsson

Fredrik Brandberg

Första revisorsgruppen

Kommunfullmäktige
Borås Stad

Revisionsberättelse för Samhällsbyggnadsnämnden år 2023

Vi har granskat Samhällsbyggnadsnämndens verksamhet och årsredovisning 2023. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet och med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning. Till revisionsberättelsen bifogas vår revisionsredogörelse som utgör en sammanfattning av granskningen.

Vår samlade bedömning är att Samhällsbyggnadsnämndens årsredovisning i huvudsak redogör för hur nämnden fullgjort sitt uppdrag enligt reglementet och Kommunfullmäktiges grunduppdrag i budget 2023. Nämndens redovisning av grunduppdraget och Kommunfullmäktiges fokusområden behöver utvecklas till kommande år. Samhällsbyggnadsnämnden har under året inte uppnått tre av de sju indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt för att följa upp grunduppdraget.

Det ekonomiska resultatet för nämnden visar på ett underskott mot budget. Vi bedömer att godtagbara förklaringar till underskottet redovisas i årsredovisningen.

Stadsrevisionen har genomfört en fördjupad granskning av Borås Stads olika försystem till ekonomisystemet. Stadsrevisionen bedömer att den interna kontrollen av redovisningsinformationen behöver utvecklas. Nämnden behöver även upprätta egna processbeskrivningar för de försystem som integreras.

Stadsrevisionen har genomfört en uppföljande granskning av Borås Stads personalpolitik. Granskningen visar att kompetensförsörjningsutmaningen för Borås Stads verksamheter är tilltagande. Vår bedömning är att Kommunstyrelsen och nämnderna behöver med utgångspunkt i granskningen säkerställa en ändamålsenlig styrning av personalpolitiken som möjliggör att Kommunfullmäktiges mål inom området kan uppnås.

Vår bedömning är att Samhällsbyggnadsnämndens verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Nämndens redovisning av grunduppdraget och Kommunfullmäktiges fokusområden behöver utvecklas till kommande år. Den interna kontrollen bedöms som inte helt tillräcklig. Nämnden behöver säkerställa att samtliga kontrollmoment genomförs enligt plan samt utveckla den interna kontrollen med hänvisning till den fördjupade granskning som utförts gällande nämnden under året.

Vi tillstyrker att Samhällsbyggnadsnämnden beviljas ansvarsfrihet för år 2023.

BORÅS 2024-03-18

Bengt Sandell
OrdförandeNils-Gunnar Blanc
Vice ordförande

Jürgen Urbas

Bo-Lennart Bäcklund

Thomas Gustafsson

Fredrik Brandberg

Första revisorsgruppen

Kommunfullmäktige
Borås Stad

Revisionsberättelse för Tekniska nämnden år 2023

Vi har granskat Tekniska nämndens verksamhet och årsredovisning 2023. Granskningen har utförts enligt god revisionsred i kommunal verksamhet och med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning. Till revisionsberättelsen bifogas vår revisionsredogörelse som utgör en sammanfattning av granskningen.

Vår samlade bedömning är att Tekniska nämndens årsredovisning i huvudsak redogör för hur nämnden fullgjort sitt uppdrag enligt reglementet. När det gäller Kommunfullmäktiges grunduppdrag i budget 2023 bedöms nämndens årsredovisning redogöra för hur grunduppdraget fullgjorts. Nämnden har inte uppnått en av de sju indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt. Vi bedömer att godtagbara förklaringar till att indikatorn inte uppnås anges i nämndens årsredovisning. Nämndens redovisning av Kommunfullmäktiges fokusområden behöver utvecklas till kommande år.

Det ekonomiska resultatet för nämnden visar på ett underskott mot budget. Vi bedömer att godtagbara förklaringar till underskottet redovisas i årsredovisningen.

Stadsrevisionen har genomfört en fördjupad granskning av Borås Stads olika förssystem till ekonomisystemet. Stadsrevisionen bedömer att den interna kontrollen av redovisningsinformationen behöver utvecklas. Nämnden behöver även upprätta egna processbeskrivningar för de förssystem som integreras.

Stadsrevisionen har genomfört en uppföljande granskning av Borås Stads personalpolitik. Granskningen visar att kompetensförsörjningsutmaningen för Borås Stads verksamheter är tilltagande. Vår bedömning är att Kommunstyrelsen och nämnderna behöver med utgångspunkt i granskningen säkerställa en ändamålsenlig styrning av personalpolitiken som möjliggör att Kommunfullmäktiges mål inom området kan uppnås.

Vår bedömning är att Tekniska nämndens verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Nämndens redovisning av Kommunfullmäktiges fokusområden behöver utvecklas till kommande år. Nämnden behöver avsätta en tillräckligt stor buffert. Den interna kontrollen bedöms, mot bakgrund av den fördjupade granskningen som riktats till nämnden under året, som tillräcklig med utvecklingsområde.

Vi tillstyrker att Tekniska nämnden beviljas ansvarsfrihet för år 2023.

BORÅS 2024-03-18

Bengt Sandell
OrdförandeNils-Gunnar Blanc
Vice ordförande

Jürgen Urbas

Bo-Lennart Bäcklund

Thomas Gustafsson

Fredrik Brandberg

Första revisorsgruppen

Kommunfullmäktige
Borås Stad

Revisionsberättelse för Miljö- och konsumentnämnden år 2023

Vi har granskat Miljö- och konsumentnämndens verksamhet och årsredovisning 2023. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet och med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning. Till revisionsberättelsen bifogas vår revisionsredogörelse som utgör en sammanfattning av granskningen.

Vår samlade bedömning är att Miljö- och konsumentnämndens årsredovisning i huvudsak redogör för hur nämnden fullgjort sitt uppdrag enligt reglementet. När det gäller Kommunfullmäktiges grunduppdrag i budget 2023 bedöms nämndens årsredovisning i huvudsak redogöra för hur grunduppdraget fullgjorts. Nämndens redovisning av grunduppdraget och Kommunfullmäktiges fokusområden behöver utvecklas till kommande år.

Det ekonomiska resultatet för nämnden visar på ett underskott mot budget. Vi bedömer att godtagbara förklaringar till underskottet redovisas i årsredovisningen. Vi noterar att nämnden inte har upprättat någon åtgärdsplan med anledning av underskottet.

Stadsrevisionen har genomfört en uppföljande granskning av Borås Stads personalpolitik. Granskningen visar att kompetensförsörjningsutmaningen för Borås Stads verksamheter är tilltagande. Vår bedömning är att Kommunstyrelsen och nämnderna behöver med utgångspunkt i granskningen säkerställa en ändamålsenlig styrning av personalpolitiken som möjliggör att Kommunfullmäktiges mål inom området kan uppnås.

Vår bedömning är att Miljö- och konsumentnämndens verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Nämndens redovisning av grunduppdraget och Kommunfullmäktiges fokusområden behöver utvecklas till kommande år. Nämnden har inte upprättat någon åtgärdsplan med anledning av underskottet. Den interna kontrollen bedöms som tillräcklig med utvecklingsområde. Nämnden behöver säkerställa att samtliga kontrollmoment genomförs enligt plan.

Vi tillstyrker att Miljö- och konsumentnämnden beviljas ansvarsfrihet för år 2023.

BORÅS 2024-03-18

Bengt Sandell
OrdförandeNils-Gunnar Blanc
Vice ordförande

Jürgen Urbas

Bo-Lennart Bäcklund

Thomas Gustafsson

Fredrik Brandberg

Andra revisorsgruppen

Kommunfullmäktige
Borås Stad

Revisionsberättelse för Kulturnämnden år 2023

Vi har granskat Kulturnämndens verksamhet och årsredovisning 2023. Granskningen har utförts enligt god revisions sed i kommunal verksamhet och med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning. Till revisionsberättelsen bifogas vår revisionsredogörelse som utgör en sammanfattning av granskningen.

Vår samlade bedömning är att Kulturnämndens årsredovisning i huvudsak redogör för hur nämnden fullgjort sitt uppdrag enligt reglementet och Kommunfullmäktiges grunduppdrag i budget 2023. Nämnden har inte uppnått en av de två indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt avseende grunduppdraget. Vi bedömer att godtagbara förklaringar till att indikatorn inte uppnås anges i nämndens årsredovisning. Avseende den andra indikatorn som Kommunfullmäktige har fastställt så följs den inte upp i årsredovisningen. Nämndens redovisning av Kommunfullmäktiges fokusområden behöver utvecklas till kommande år. Nämnden behöver även redovisa samtliga indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt när det gäller att följa upp grunduppdraget.

Det ekonomiska resultatet för nämnden visar på ett överskott mot budget. Vi bedömer att godtagbara förklaringar till överskottet redovisas i årsredovisningen.

Stadsrevisionen har genomfört en fördjupad granskning av Borås Stads olika försystem till ekonomisystemet. Stadsrevisionen bedömer att den interna kontrollen av redovisningsinformationen behöver utvecklas. Nämnden behöver även upprätta egna processbeskrivningar för de försystem som integreras.

Stadsrevisionen har genomfört en uppföljande granskning av Borås Stads personalpolitik. Granskningen visar att kompetensförsörjningsutmaningen för Borås Stads verksamheter är tilltagande. Vår bedömning är med utgångspunkt i granskningen att Kommunstyrelsen och nämnderna behöver säkerställa en ändamålsenlig styrning av personalpolitiken som möjliggör att Kommunfullmäktiges mål inom området kan uppnås

Vår bedömning är att verksamheten har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomiskt synpunkt tillfredställande sätt. Nämndens redovisning av Kommunfullmäktiges fokusområden behöver utvecklas till kommande år. Nämnden behöver även redovisa samtliga indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt när det gäller att följa upp grunduppdraget. Den interna kontrollen bedöms, mot bakgrund av den fördjupade granskningen som riktats till nämnden under året, som tillräcklig med utvecklingsområde.

Vi tillstyrker att Kulturnämnden beviljas ansvarsfrihet för år 2023.

BORÅS 2024-03-25

Boris Preijde
Ordförande

Ingwer Kliche
Vice ordförande

Lena Brännmar

Claes Bergholtz

Eva Grubbström

Håkan Blixt

Andra revisorsgruppen

Kommunfullmäktige
Borås Stad

Revisionsberättelse för Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden år 2023

Vi har granskat Gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens verksamhet och årsredovisning 2023. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet och med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning. Till revisionsberättelsen bifogas vår revisionsredogörelse som utgör en sammanfattning av granskningen.

Vår samlade bedömning är att Gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens årsredovisning i huvudsak redogör för hur nämnden fullgjort sitt uppdrag enligt reglementet och Kommunfullmäktiges grunduppdrag i budget 2023. Nämndens redovisning av grunduppdraget och Kommunfullmäktiges fokusområden behöver utvecklas till kommande år. Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden har under året inte uppnått indikatorerna för fyra av nio av Kommunfullmäktiges indikatorer för att följa upp grunduppdraget. För fyra av indikatorerna finns inget jämförelsetal gentemot tidigare år och kan därför inte följas upp. Vår bedömning är att uppfyllandegraden när det gäller Kommunfullmäktiges indikatorer för att följa upp grunduppdraget bör förbättras.

Det ekonomiska resultatet för nämnden visar på ett överskott mot budget. Vi bedömer att godtagbara förklaringar till överskottet redovisas i årsredovisningen.

Stadsrevisionen har granskat dokumenthanteringen i Förskolenämnden, Grundskolenämnden och Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden. Stadsrevisionen bedömer nämndens interna kontroll inom området som tillräcklig med utvecklingsområden.

Stadsrevisionen har genomfört en fördjupad granskning av Borås Stads olika försystem till ekonomisystemet. Stadsrevisionen bedömer att den interna kontrollen av redovisningsinformationen behöver utvecklas. Nämnden behöver även upprätta egna processbeskrivningar för de försystem som integreras.

Stadsrevisionen har genomfört en uppföljande granskning av Borås Stads personalpolitik. Granskningen visar att kompetensförsörjningsutmaningen för Borås Stads verksamheter är tilltagande. Vår bedömning är med utgångspunkt i granskningen att Kommunstyrelsen och nämnderna behöver säkerställa en ändamålsenlig styrning av personalpolitiken som möjliggör att Kommunfullmäktiges mål inom området kan uppnås.

Vår bedömning är att Gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens verksamhet har skötts på ett i huvudsak ändamålsenligt sätt. Nämndens redovisning av grunduppdraget och Kommunfullmäktiges fokusområden behöver utvecklas till kommande år. Vår bedömning är att uppfyllandegraden när det gäller Kommunfullmäktiges indikatorer för att följa upp grunduppdraget bör förbättras. Verksamheten bedöms från ekonomisk synpunkt ha skötts på ett tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen bedöms, mot bakgrund av de fördjupade granskningar som riktats till nämnden under året, som tillräcklig med utvecklingsområden.

Vi tillstyrker att Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden beviljas ansvarsfrihet för år 2023.

BORÅS 2024-03-11

Boris Preijde
OrdförandeIngwer Kliche
Vice ordförande

Lena Brännmar

Claes Bergholtz

Eva Grubbström

Håkan Blixt

Andra revisorsgruppen

Kommunfullmäktige
Borås Stad

Revisionsberättelse för Sociala omsorgsnämnden år 2023

Vi har granskat Sociala omsorgsnämndens verksamhet och årsredovisning 2023. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet och med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning. Till revisionsberättelsen bifogas vår revisionsredogörelse som utgör en sammanfattning av granskningen.

Vår samlade bedömning är att Sociala omsorgsnämndens årsredovisning i huvudsak redogör för hur nämnden fullgjort sitt uppdrag enligt reglementet och Kommunfullmäktiges grunduppdrag i budget 2023. Nämnden har inte uppnått en av fem indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt avseende grunduppdraget. Vi bedömer att godtagbara förklaringar till att indikatorn inte uppnåtts anges i nämndens årsredovisning. Nämndens redovisning av grunduppdraget och Kommunfullmäktiges fokusområden behöver utvecklas till kommande år.

Det ekonomiska resultatet för nämnden visar på ett överskott mot budget. Vi bedömer att godtagbara förklaringar till överskottet redovisas i årsredovisningen.

Stadsrevisionen har genomfört en uppföljande granskning av Borås Stads personalpolitik. Granskningen visar att kompetensförsörjningsutmaningen för Borås Stads verksamheter är tilltagande. Vår bedömning är att Kommunstyrelsen och nämnderna behöver med utgångspunkt i granskningen säkerställa en ändamålsenlig styrning av personalpolitiken som möjliggör att Kommunfullmäktiges mål inom området kan uppnås.

Vår bedömning är att Sociala omsorgsnämndens verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Nämndens redovisning av grunduppdraget och Kommunfullmäktiges fokusområden behöver utvecklas till kommande år. Den interna kontrollen bedöms som tillräcklig med utvecklingsområde. Nämnden behöver säkerställa att samtliga kontrollmoment i den interna kontrollplanen genomförs.

Vi tillstyrker att Sociala omsorgsnämnden beviljas ansvarsfrihet för år 2023.

BORÅS 2024-04-08

Boris Preijde
Ordförande

Ingwer Kliche
Vice ordförande

Lena Brännmar

Claes Bergholtz

Eva Grubbström

Håkan Blixt

Andra revisorsgruppen

Kommunfullmäktige
Borås Stad

Revisionsberättelse för Överförmyndarnämnden år 2023

Vi har granskat Överförmyndarnämndens verksamhet och årsredovisning 2023. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet och med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning. Till revisionsberättelsen bifogas vår revisionsredogörelse som utgör en sammanfattning av granskningen.

Vår samlade bedömning är att Överförmyndarnämndens årsredovisning redogör för hur nämnden fullgjort sitt uppdrag enligt reglementet. När det gäller Kommunfullmäktiges grunduppdrag i budget 2023 bedöms nämndens årsredovisning i huvudsak redogöra för hur grunduppdraget fullgjorts. Nämndens redovisning av grunduppdraget och Kommunfullmäktiges fokusområden behöver utvecklas till kommande år.

Det ekonomiska resultatet för nämnden visar på ett överskott mot budget. Vi bedömer att godtagbara förklaringar till överskottet redovisas i årsredovisningen.

Vår bedömning är att Överförmyndarnämndens verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Nämndens redovisning av grunduppdraget och Kommunfullmäktiges fokusområden behöver utvecklas till kommande år. Den interna kontrollen bedöms som tillräcklig.

Vi tillstyrker att Överförmyndarnämnden beviljas ansvarsfrihet för år 2023.

BORÅS 2024-03-25

Boris Preijde
Ordförande

Ingwer Kliche
Vice ordförande

Lena Brännmar

Claes Bergholtz

Eva Grubbström

Håkan Blixt

Andra revisorsgruppen

Kommunfullmäktige
Borås Stad

Revisionsberättelse för Arbetslivsnämnden år 2023

Vi har granskat Arbetslivsnämndens verksamhet och årsredovisning 2023. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet och med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning. Till revisionsberättelsen bifogas vår revisionsredogörelse som utgör en sammanfattning av granskningen.

Vår samlade bedömning är att Arbetslivsnämndens årsredovisning i huvudsak redogör för hur nämnden fullgjort sitt uppdrag enligt reglementet och Kommunfullmäktiges grunduppdrag i budget 2023. Nämnden har inte uppnått två av de fem indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt avseende grunduppdraget. Vi noterar att för en av dessa indikatorer har Kommunfullmäktige inte fastställt något värde för indikatorn. Vi bedömer att godtagbara förklaringar till att indikatorerna inte uppnås anges i nämndens årsredovisning. Nämndens redovisning av grunduppdraget behöver utvecklas till kommande år.

Det ekonomiska resultatet för nämnden visar på ett överskott mot budget. Vi bedömer att godtagbara förklaringar till överskottet redovisas i årsredovisningen.

Stadsrevisionen har genomfört en uppföljande granskning av Borås Stads personalpolitik. Granskningen visar att kompetensförsörjningsutmaningen för Borås Stads verksamheter är tilltagande. Vår bedömning är med utgångspunkt i granskningen att Kommunstyrelsen och nämnderna behöver säkerställa en ändamålsenlig styrning av personalpolitiken som möjliggör att Kommunfullmäktiges mål inom området kan uppnås.

Vår bedömning är att Arbetslivsnämndens verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Nämndens redovisning av grunduppdraget behöver utvecklas till kommande år. Den interna kontrollen bedöms som tillräcklig.

Vi tillstyrker att Arbetslivsnämnden beviljas ansvarsfrihet för år 2023.

BORÅS 2024-03-25

Boris Preijde
Ordförande

Ingwer Kliche
Vice ordförande

Lena Brännmar

Claes Bergholtz

Eva Grubbström

Håkan Blixt

Andra revisorsgruppen

Kommunfullmäktige
Borås Stad

Revisionsberättelse för Förskolenämnden år 2023

Vi har granskat Förskolenämndens verksamhet och årsredovisning 2023. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet och med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning. Till revisionsberättelsen bifogas vår revisionsredogörelse som utgör en sammanfattning av granskningen.

Vår samlade bedömning är att Förskolenämndens årsredovisning redogör för hur nämnden fullgjort sitt uppdrag enligt reglementet och Kommunfullmäktiges grunduppdrag i budget 2023. Nämnden har uppnått alla fyra indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt avseende grunduppdraget.

Det ekonomiska resultatet för nämnden visar på ett överskott mot budget. Vi bedömer att godtagbara förklaringar till överskottet redovisas i årsredovisningen.

Stadsrevisionen har granskat dokumenthanteringen i Förskolenämnden, Grundskolenämnden och Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden. Stadsrevisionen bedömer nämndens interna kontroll inom området som tillräcklig med utvecklingsområden.

Stadsrevisionen har genomfört en fördjupad granskning av Borås Stads olika försystem till ekonomisystemet. Stadsrevisionen bedömer att den interna kontrollen av redovisningsinformationen behöver utvecklas. Nämnden behöver även upprätta egna processbeskrivningar för de försystem som integreras.

Stadsrevisionen har genomfört en uppföljande granskning av Borås Stads personalpolitik. Granskningen visar att kompetensförsörjningsutmaningen för Borås Stads verksamheter är tilltagande. Vår bedömning är att Kommunstyrelsen och nämnderna behöver med utgångspunkt i granskningen säkerställa en ändamålsenlig styrning av personalpolitiken som möjliggör att Kommunfullmäktiges mål inom området kan uppnås.

Vår bedömning är att Förskolenämndens verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Nämnden behöver avsätta en tillräckligt stor buffert. Den interna kontrollen bedöms mot bakgrund av de fördjupade granskningar som riktats till nämnden under året, som tillräcklig med utvecklingsområden.

Vi tillstyrker att Förskolenämnden beviljas ansvarsfrihet för år 2023.

BORÅS 2024-03-11

Boris Preijde
OrdförandeIngwer Kliche
Vice ordförande

Lena Brännmar

Claes Bergholtz

Eva Grubbström

Håkan Blixt

Andra revisorsgruppen

Kommunfullmäktige
Borås Stad

Revisionsberättelse för Grundskolenämnden år 2023

Vi har granskat Grundskolenämndens verksamhet och årsredovisning 2023. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet och med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning. Till revisionsberättelsen bifogas vår revisionsredogörelse som utgör en sammanfattning av granskningen.

Vår samlade bedömning är att Grundskolenämndens årsredovisning redogör för hur nämnden fullgjort sitt uppdrag enligt reglementet och Kommunfullmäktiges grunduppdrag i budget 2023. Nämnden har inte uppnått fyra av sex indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt avseende grunduppdraget. Vi bedömer att godtagbara förklaringar till att indikatorerna inte uppnåtts anges i nämndens årsredovisning. Nämndens redovisning av grunduppdraget och Kommunfullmäktiges fokusområden behöver utvecklas till kommande år.

Det ekonomiska resultatet för nämnden visar på ett överskott mot budget. Vi bedömer att godtagbara förklaringar till överskottet redovisas i årsredovisningen.

Stadsrevisionen har genomfört en fördjupad granskning av resursfördelningsmodellen i Borås Stad. Enligt Stadsrevisionens bedömning behöver rapportens slutsatser ligga till grund för fortsatt utvecklingsarbete av resursfördelningsmodell, budgetprocess och ekonomistyrning.

Stadsrevisionen har granskat dokumenthanteringen i Förskolenämnden, Grundskolenämnden och Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden. Stadsrevisionen bedömer nämndens interna kontroll inom området som inte helt tillräcklig.

Stadsrevisionen har genomfört en fördjupad granskning av Borås Stads olika försystem till ekonomisystemet. Stadsrevisionen bedömer att den interna kontrollen av redovisningsinformationen behöver utvecklas. Nämnden behöver även upprätta egna processbeskrivningar för de försystem som integreras.

Stadsrevisionen har genomfört en uppföljande granskning av Borås Stads personalpolitik. Granskningen visar att kompetensförsörjningsutmaningen för Borås Stads verksamheter är tilltagande. Vår bedömning är att Kommunstyrelsen och nämnderna behöver med utgångspunkt i granskningen säkerställa en ändamålsenlig styrning av personalpolitiken som möjliggör att Kommunfullmäktiges mål inom området kan uppnås.

Vår bedömning är att Grundskolenämndens verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Nämndens redovisning av grunduppdraget och Kommunfullmäktiges fokusområden behöver utvecklas till kommande år. Den interna kontrollen bedöms mot bakgrund av de fördjupade granskningar som riktats till nämnden under året, som inte helt tillräcklig.

Vi tillstyrker att Grundskolenämnden beviljas ansvarsfrihet för år 2023.

BORÅS 2024-04-08

Boris Preijde
Ordförande

Ingwer Kliche
Vice ordförande

Lena Brännmar

Claes Bergholtz

Eva Grubbström

Håkan Blixt

Andra revisorsgruppen

Kommunfullmäktige
Borås Stad

Revisionsberättelse för Individ- och familjeomsorgsnämnden år 2023

Vi har granskat Individ- och familjeomsorgsnämndens verksamhet och årsredovisning 2023. Granskningen har utförts enligt god revisionssed i kommunal verksamhet och med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning. Till revisionsberättelsen bifogas vår revisionsredogörelse som utgör en sammanfattning av granskningen.

Vår samlade bedömning är att Individ- och familjeomsorgsnämndens årsredovisning i huvudsak redogör för hur nämnden fullgjort sitt uppdrag enligt reglementet. När det gäller Kommunfullmäktiges grunduppdrag i budget 2023 bedöms nämndens årsredovisning delvis redogöra för hur grunduppdraget fullgjorts. Nämnden har inte uppnått indikatorn för en av de två indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt avseende grunduppdraget. Vi bedömer att godtagbara förklaringar till att indikatorn inte uppnås anges i nämndens årsredovisning. Nämndens redovisning av grunduppdraget och Kommunfullmäktiges fokusområden behöver utvecklas till kommande år.

Det ekonomiska resultatet för nämnden visar på ett underskott mot budget. Vi bedömer att godtagbara förklaringar till underskottet redovisas i årsredovisningen.

Stadsrevisionen har genomfört en uppföljande granskning av Borås Stads personalpolitik. Granskningen visar att kompetensförsörjningsutmaningen för Borås Stads verksamheter är tilltagande. Vår bedömning är med utgångspunkt i granskningen att Kommunstyrelsen och nämnderna behöver säkerställa en ändamålsenlig styrning av personalpolitiken som möjliggör att Kommunfullmäktiges mål inom området kan uppnås.

Vår bedömning är att Individ- och familjeomsorgsnämndens verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Nämndens redovisning av grunduppdraget och Kommunfullmäktiges fokusområden behöver utvecklas till kommande år. Den interna kontrollen bedöms som tillräcklig med utvecklingsområde. Nämnden behöver säkerställa att samtliga kontrollmoment genomförs enligt plan.

Vi tillstyrker att Individ- och familjeomsorgsnämnden beviljas ansvarsfrihet för år 2023.

BORÅS 2024-03-11

Boris Preijde
Ordförande

Ingwer Kliche
Vice ordförande

Lena Brännmar

Claes Bergholtz

Eva Grubbström

Håkan Blixt

GRANSKNINGSRAPPORTER

för Borås Stads Bolag

Borås Stadshus AB

Borås Energi och Miljö AB

Akademiplatsen AB

Borås Elnät AB

Borås Djurpark & Camping AB

Industribyggnader i Borås AB

Eolus6 AB

Kv. Strömsdal 3 AB

Borås kommuns Parkerings AB

Borås Borås TME AB

Inkubatorn i Borås AB

AB Bostäder i Borås

Fristadbostäder AB

AB Sandhultsbostäder

AB Toarphus

Viskaforshem AB

Alla rapporterna i sin helhet finner du genom att klicka på länkarna här ovan eller gå in på boras.se/stadsrevisionen



Till årsstämman i Borås Stadshus AB
Organisationsnummer 556547-5646

Granskningsrapport för år 2023

Vi – Nils-Gunnar Blanc och Ingwer Kliche - av Kommunfullmäktige i Borås Stad utsedda lekmannarevisorer i Borås Stadshus AB - har granskat bolagets verksamhet under år 2023.

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.

Borås Stadshus AB har under året bedrivit arbetet i linje med de mål för verksamheten som anges i bolagets ägardirektiv. Stadshuskoncernen uppnår inte Kommunfullmäktiges mål för god ekonomisk hushållning avseende genomsnittligt resultat eller räntetäckningsgrad. Moderbolaget uppnår däremot Kommunfullmäktiges budgetmål och finansiella mål om soliditet. Av bolagets årsredovisning framgår det hur bolaget arbetat för att uppfylla Kommunfullmäktiges ekonomiska och verksamhetsmässiga mål. Vi noterar att styrelsen beslutat om en utredning som ska visa vilka åtgärder som behövs för att säkerställa den långsiktiga finansieringen i stadshuskoncernen.

Vi bedömer att Borås Stadshus AB:s verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen bedöms som tillräcklig med ett utvecklingsområde. Styrelsen behöver ta fram ett regelverk för attester i bolaget.

Granskningsresultat specificeras i granskningsredogörelse för Borås Stadshus AB 2023.

BORÅS 2024-02-29

Nils-Gunnar Blanc

Ingwer Kliche

Till årsstämman i Borås Energi och Miljö AB
Organisationsnummer 556527-5590

Granskningsrapport för år 2023

Vi - Ingwer Kliche och Boris Preijde - av Kommunfullmäktige i Borås Stad utsedda lekman-revisorerna i Borås Energi och Miljö AB - har granskat bolagets verksamhet under år 2023.

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.

Borås Energi och Miljö AB har under året bedrivit arbetet i linje med de mål för verksamheten som anges i bolagets ägardirektiv. Bolaget uppnår inte Kommunfullmäktiges budgetmål, avkastningskrav, mål för räntetäckningsgrad eller finansiella mål om soliditet. Bolaget uppnår däremot Kommunfullmäktiges utdelningskrav. Av bolagets årsredovisning framgår det inte fullt ut hur bolaget arbetat för att uppfylla Kommunfullmäktiges ekonomiska och verksamhetsmässiga mål. Vi noterar att styrelsen under 2023 inlett ett arbete med effektiviseringar och besparingsåtgärder i syfte att förbättra det ekonomiska resultatet framöver.

Vi bedömer att Borås Energi och Miljö AB:s verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Styrelsen behöver till kommande år utveckla årsredovisningen med en redogörelse av måluppfyllelsen när det gäller både Kommunfullmäktiges ekonomiska och verksamhetsmässiga mål. Den interna kontrollen bedöms som tillräcklig.

Granskningsresultat specificeras i granskningsredogörelse för Borås Energi och Miljö AB 2023.

BORÅS 2024-02-21

Ingwer Kliche

Boris Preijde

Till årsstämman i Akademiplatsen AB
Organisationsnummer 556565-1493

Granskningsrapport för år 2023

Jag – Bo-Lennart Bäcklund - av Kommunfullmäktige i Borås Stad utsedd lekmannarevisor i Akademiplatsen AB - har granskat bolagets verksamhet under år 2023.

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

Akademiplatsen AB har under året bedrivit arbetet i linje med de mål för verksamheten som anges i bolagets ägardirektiv. Bolaget uppnår inte det budgetmål och resultatkrav som fastställts av Kommunfullmäktige.

Av granskningen framgår avsteg från aktiebolagslagens regelverk avseende den extra bolagsstämmans beslut om likvidation. Avsteget har i efterhand korrigerats av stämooombudet. Förhållandena innebär att bolagets process för likvidation inte fullt ut bedrivits med en tillräcklig intern kontroll.

Jag bedömer att Akademiplatsen AB:s verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen bedöms som inte helt tillräcklig. Detta mot bakgrund av avvikelser från aktiebolagslagens regelverk när det gäller processen för likvidation.

Granskningsresultat specificeras i granskningsredogörelse för Akademiplatsen AB 2023.

BORÅS 2024-02-19

Bo-Lennart Bäcklund

Till årsstämman i Borås Elnät AB
Organisationsnummer 556527-5582

Granskningsrapport för år 2023

Vi - Thomas Gustafsson och Jürgen Urbas- av Kommunfullmäktige i Borås Stad utsedda lekmannarevisorer i Borås Elnät AB - har granskat bolagets verksamhet under år 2023.

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.

Borås Elnät AB har under året bedrivit arbetet i linje med de mål för verksamheten som anges i bolagets ägardirektiv. Bolaget uppnår Kommunfullmäktiges budgetmål, resultatkrav, utdelningskrav, mål för räntetäckningsgrad och finansiella mål om soliditet.

Vi bedömer att Borås Elnät AB:s verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen bedöms som tillräcklig.

Granskningsresultat specificeras i granskningsredogörelse för Borås Elnät AB 2023.

Borås 2024-02-22

Thomas Gustafsson

Jürgen Urbas

Till årsstämman i Borås Djurpark & Camping AB
Organisationsnummer 556073-0359

Granskningsrapport för år 2023

Jag – Bengt Sandell - av Kommunfullmäktige i Borås Stad utsedd lekmannarevisor i Borås Djurpark & Camping AB - har granskat bolagets verksamhet under år 2023.

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

Borås Djurpark & Camping AB har under året bedrivit arbetet i linje med de mål för verksamheten som anges i bolagets ägardirektiv. Bolaget uppnår inte det budgetmål och resultatkrav som fastställts av Kommunfullmäktige. Jag noterar att styrelsen genomfört ett arbete under året avseende djurparkens framtida utveckling. Detta för att på sikt förbättra det ekonomiska resultatet. Av bolagets årsredovisning framgår hur bolaget arbetat för att uppfylla målen med verksamheten i det specifika ägardirektivet under 2023.

Jag bedömer att Borås Djurpark & Camping AB:s verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen bedöms som tillräcklig.

Granskningsresultat specificeras i granskningsredogörelse för Borås Djurpark & Camping AB 2023.

BORÅS 2024-02-22

Bengt Sandell

Till årsstämman i Industribyggnader i Borås AB
Organisationsnummer 556080-0087

Granskningsrapport för år 2023

Jag – Fredrik Brandberg - av Kommunfullmäktige i Borås Stad utsedd lekmannarevisor i Industribyggnader i Borås AB - har granskat bolagets verksamhet under år 2023.

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

Industribyggnader i Borås AB (IBAB) har under året bedrivit arbetet i linje med de mål för verksamheterna som anges i bolagets ägardirektiv. Bolaget uppnår Kommunfullmäktiges avkastningskrav, finansiella mål, utdelningskrav och räntetäckningsmål. Av bolagets årsredovisning framgår det inte fullt ut hur bolaget arbetat för att uppfylla målen med verksamheten i det specifika ägardirektivet under 2023.

Jag bedömer att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bolaget behöver till kommande år utveckla årsredovisningen med en redogörelse av måluppfyllelsen när det gäller Kommunfullmäktiges verksamhetsmässiga mål. Den interna kontrollen bedöms som tillräcklig.

Granskningsresultat specificeras i granskningsredogörelse för Industribyggnader i Borås AB (IBAB) och dotterbolagen Kv. Strömsdal 3 AB och Eolus 6 AB 2023.

BORÅS 2024-02-21

Fredrik Brandberg

Till årsstämman i Eolus 6 AB
Organisationsnummer 559009-9965

Granskningsrapport för år 2023

Jag – Fredrik Brandberg- av Kommunfullmäktige i Borås Stad utsedd lekmannarevisor i Eolus 6 AB - har granskat bolagets verksamhet under år 2023.

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

Eolus 6 AB har under året bedrivit arbetet i linje med de mål för verksamheten som anges i bolagets ägardirektiv.

Jag bedömer att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen bedöms som tillräcklig.

Granskningsresultat specificeras i granskningsredogörelse för Industribyggnader i Borås AB (IBAB) och dotterbolagen Kv. Strömsdal 3 AB och Eolus 6 AB 2023.

BORÅS 2024-02-21

Fredrik Brandberg

Till årsstämman i Kv. Strömsdal 3 AB
Organisationsnummer 556043-2246

Granskningsrapport för år 2023

Jag – Fredrik Brandberg - av Kommunfullmäktige i Borås Stad utsedd lekmannarevisor i Kv. Strömsdal 3 AB - har granskat bolagets verksamhet under år 2023.

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

Kv. Strömsdal 3 AB har under året bedrivit arbetet i linje med de mål för verksamheten som anges i bolagets ägardirektiv.

Jag bedömer att bolagets verksamhet sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen bedöms som tillräcklig.

Granskningsresultat specificeras i granskningsredogörelse för Industribyggnader i Borås AB (IBAB) och dotterbolagen Kv. Strömsdal 3 AB och Eolus 6 AB 2023.

BORÅS 2024-02-21

Fredrik Brandberg

Till årsstämman i Borås kommuns Parkerings AB
Organisationsnummer 556062-1640

Granskningsrapport för år 2023

Jag – Claes Bergholtz - av Kommunfullmäktige i Borås Stad utsedd lekmannarevisor i Borås kommuns Parkerings AB - har granskat bolagets verksamhet under år 2023.

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

Borås kommuns Parkerings AB har under året bedrivit arbetet i linje med de mål för verksamheten som anges i bolagets ägardirektiv. Bolaget uppnår Kommunfullmäktiges budgetmål, avkastningskrav, räntetäckningsmål och finansiella mål. Av bolagets årsredovisning framgår hur bolaget arbetat för att uppfylla målen med verksamheten i det specifika ägardirektivet under 2023.

Jag bedömer att Borås kommuns Parkerings AB:s verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen bedöms som tillräcklig.

Granskningsresultat specificeras i granskningsredogörelse för Borås kommuns Parkerings AB 2023.

BORÅS 2024-02-19

Claes Bergholtz

Till årsstämman i BoråsBorås TME AB
Organisationsnummer 556784-7719

Granskningsrapport för år 2023

Jag – Håkan Blixt - av Kommunfullmäktige i Borås Stad utsedd lekmannarevisor i BoråsBorås TME AB - har granskat bolagets verksamhet under år 2023.

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

BoråsBorås TME AB har under året bedrivit arbetet i linje med de mål för verksamheten som anges i bolagets ägardirektiv. Bolaget uppnår det budgetmål och resultatkrav som fastställts av Kommunfullmäktige. Av bolagets årsredovisning framgår det inte fullt ut hur bolaget arbetat för att uppfylla Kommunfullmäktiges verksamhetsmässiga mål.

Jag bedömer att BoråsBorås TME AB:s verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Styrelsen behöver till kommande år utveckla årsredovisningen med en redogörelse av måluppfyllelsen när det gäller Kommunfullmäktiges verksamhetsmässiga mål. Den interna kontrollen bedöms som tillräcklig med utvecklingsområden. Styrelsen behöver uppdatera och utveckla bolagets attestregelverk.

Granskningsresultat specificeras i granskningsredogörelse för BoråsBorås TME AB 2023.

BORÅS 2024-02-19

Håkan Blixt

Till årsstämman i Inkubatorn i Borås AB
Organisationsnummer 556685-7362

Granskningsrapport för år 2023

Jag – Bengt Sandell - av Kommunfullmäktige i Borås Stad utsedd lekmannarevisor i Inkubatorn AB - har granskat bolagets verksamhet under år 2023.

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

Inkubatorn AB har under året bedrivit arbetet i linje med de mål för verksamheten som anges i bolagets ägardirektiv. Av bolagets årsredovisning framgår översiktligt hur bolaget arbetat för att uppfylla målen med verksamheten i det specifika ägardirektivet under 2023. Bolaget uppnår det budgetmål och resultatkrav som fastställts av Kommunfullmäktige.

Jag bedömer att Inkubatorns AB:s verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Styrelsen behöver till kommande år utveckla årsredovisningen med en redogörelse av måluppfyllelsen när det gäller Kommunfullmäktiges resultatkrav och verksamhetsmässiga mål. Den interna kontrollen bedöms som tillräcklig med utvecklingsområden. Styrelsen behöver uppdatera och utveckla bolagets attestregelverk.

Granskningsresultat specificeras i granskningsredogörelse för Inkubatorn AB 2023.

BORÅS 2024-02-19

Bengt Sandell

Till årsstämman i AB Bostäder i Borås
Organisationsnummer 556024-8782

Granskningsrapport för år 2023

Vi – Nils-Gunnar Blanc och Thomas Gustafsson - av Kommunfullmäktige i Borås Stad utsedda lekmannarevisorer i AB Bostäder i Borås - har granskat bolagets verksamhet under år 2023.

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.

AB Bostäder i Borås har under året bedrivit arbetet i linje med de mål för verksamheten som anges i bolagets ägardirektiv. Bolaget uppnår inte det resultatkrav eller krav på ränteteckningsgrad som fastställts av Kommunfullmäktige. Bolaget uppnår dock Kommunfullmäktiges budgetmål, avkastningskrav och finansiella mål om soliditet. Av bolagets årsredovisning framgår hur bolaget arbetat för att uppfylla Kommunfullmäktiges mål avseende verksamheten och ekonomin.

Vi bedömer att AB Bostäder i Borås verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen bedöms mot bakgrund av konstaterade avvikelser som inte helt tillräcklig. Bolaget behöver säkerställa att attestreglernas kontroller fungerar och följsamhet mot lagen om offentlig upphandling. Vi kan konstatera att styrelsen påbörjat detta arbete.

Granskningsresultat specificeras i granskningsredogörelse för AB Bostäder i Borås 2023.

BORÅS 2024-02-26

Nils-Gunnar Blanc

Thomas Gustafsson

Till årsstämman i Fristadbostäder AB
Organisationsnummer 556516-3119

Granskningsrapport för år 2023

Jag – Lena Brännmar - av Kommunfullmäktige i Borås Stad utsedd lekmannarevisor i Fristadbostäder AB - har granskat bolagets verksamhet under år 2023.

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

Fristadbostäder AB har under året bedrivit arbetet i linje med de mål för verksamheten som anges i bolagets ägardirektiv. Bolaget uppnår inte Kommunfullmäktiges budgetmål, direktavkastningskrav, mål om räntetäckningsgrad eller det finansiella målet om soliditet. Av bolagets årsredovisning framgår det inte fullt ut hur bolaget arbetat för att uppfylla Kommunfullmäktiges ekonomiska mål.

Jag bedömer att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt sätt. Bolaget bedöms ha skötts på ett i huvudsak ekonomiskt tillfredsställande sätt. Styrelsen behöver till kommande år förbättra måluppfyllelsen när det gäller Kommunfullmäktiges ekonomiska mål. Styrelsen behöver även utveckla årsredovisningen med en redogörelse av måluppfyllelsen när det gäller Kommunfullmäktiges ekonomiska mål. Den interna kontrollen bedöms som tillräcklig.

Granskningsresultat specificeras i granskningsredogörelse för Fristadbostäder AB 2023.

BORÅS 2024-02-27

Lena Brännmar

Till årsstämman i AB Sandhultsbostäder
Organisationsnummer 556236-8133

Granskningsrapport för år 2023

Jag – Eva Grubbström - av Kommunfullmäktige i Borås Stad utsedd lekmannarevisor i AB Sandhultsbostäder - har granskat bolagets verksamhet under år 2023.

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

AB Sandhultsbostäder har under året bedrivit arbetet i linje med de mål för verksamheten som anges i bolagets ägardirektiv. Bolaget uppnår inte Kommunfullmäktiges budgetmål, avkastningskrav, krav på räntetäckningsgrad eller finansiella mål om soliditet. Av bolagets årsredovisning framgår inte fullt ut hur bolaget arbetat för att uppfylla Kommunfullmäktiges ekonomiska och verksamhetsmässiga mål.

Jag bedömer att AB Sandhultsbostäders verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Styrelsen behöver till kommande år förbättra målfyllnelsen när det gäller Kommunfullmäktiges ekonomiska mål. Styrelsen behöver till kommande år även utveckla årsredovisningen med en redogörelse när det gäller både Kommunfullmäktiges ekonomiska och verksamhetsmässiga mål. Den interna kontrollen bedöms som inte helt tillräcklig. Styrelsen behöver genomföra uppföljning av den interna kontrollen först efter verksamhetsårets slut. Styrelsen behöver även uppdatera och utveckla bolagets attestregelverk.

Granskningsresultat specificeras i granskningsredogörelse för AB Sandhultsbostäder 2023.

BORÅS 2024-02-27

Eva Grubbström

Till årsstämman i AB Toarphus
Organisationsnummer 556012-3233

Granskningsrapport för år 2023

Jag – Eva Grubbström - av Kommunfullmäktige i Borås Stad utsedd lekmannarevisor i AB Toarphus - har granskat bolagets verksamhet under år 2023.

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

AB Toarphus har under året bedrivit arbetet i linje med de mål för verksamheten som anges i bolagets ägardirektiv. Bolaget uppnår Kommunfullmäktiges budgetmål och finansiella mål om soliditet. Bolaget uppnår inte Kommunfullmäktiges avkastningskrav eller ränteteckningsgrad. Av bolagets årsredovisning framgår inte fullt ut hur bolaget arbetat för att uppfylla Kommunfullmäktiges ekonomiska och verksamhetsmässiga mål.

Jag bedömer att AB Toarphus verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Styrelsen behöver till kommande år utveckla årsredovisningen med en redogörelse när det gäller både Kommunfullmäktiges ekonomiska och verksamhetsmässiga mål. Den interna kontrollen bedöms som inte helt tillräcklig. Styrelsen behöver genomföra uppföljning av den interna kontrollen först efter verksamhetsårets slut. Styrelsen behöver även uppdatera och utveckla bolagets attestregelverk.

Granskningsresultat specificeras i granskningsredogörelse för AB Toarphus 2023.

BORÅS 2024-02-27

Eva Grubbström

Till årsstämman i Viskaforshem AB
Organisationsnummer 556517-4454

Granskningsrapport för år 2023

Jag – Bo-Lennart Bäcklund - av Kommunfullmäktige i Borås Stad utsedd lekmannarevisor i Viskaforshem AB - har granskat bolagets verksamhet under år 2023.

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

Viskaforshem AB har under året bedrivit arbetet i linje med de mål för verksamheten som anges i bolagets ägardirektiv. Bolaget uppnår inte Kommunfullmäktiges budgetmål, direktavkastningskrav, mål om räntetäckningsgrad eller det finansiella målet om soliditet. Av bolagets årsredovisning framgår det inte fullt ut hur bolaget arbetat för att uppfylla Kommunfullmäktiges ekonomiska mål.

Jag bedömer att bolagets verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt sätt. Bolaget bedöms ha skötts på ett i huvudsak ekonomiskt tillfredsställande sätt. Styrelsen behöver till kommande år förbättra måluppfyllelsen när det gäller Kommunfullmäktiges ekonomiska mål. Styrelsen behöver även utveckla årsredovisningen med en redogörelse av måluppfyllelsen när det gäller Kommunfullmäktiges ekonomiska mål. Den interna kontrollen bedöms som tillräcklig med ett utvecklingsområde. Styrelsen behöver uppdatera och utveckla bolagets attestregelverk.

Granskningsresultat specificeras i granskningsredogörelse för Viskaforshem AB 2023.

BORÅS 2024-02-27

Bo-Lennart Bäcklund



LEKMANNAREVISORERNAS GRANSKNING

Lekmannarevisorerna genomför en grundläggande granskning för bedömning av styrelsens och verkställande direktörens ledning och styrning. Utgångspunkten är det kommunala ändamålet, bolagsordning och ägardirektiv. Granskning genomförs i enlighet med god revisions sed och redovisar avvikelser och väsentliga händelser för revisionsåret. I den grundläggande granskningen granskas bolagen inom områdena ändamålsenlighet, ekonomi och intern kontroll. Därutöver genomförs fördjupningar baserade på risk- och väsentlighetsanalyser. Fördjupningarna kan vara specifika bevakningsområden eller fördjupade granskningar som redovisas i separata rapporter. Lekmannarevisorerna informerar Kommunfullmäktige om förhållanden i bolagen, men har inte till uppgift att ansvarspröva. Ansvarsprövningen genomförs av den auktoriserade revisorn som avlämnar en revisionsberättelse.

I det nedanstående ges en övergripande sammanställning av iakttagelser från 2023 års granskning och lekmannarevisorernas bedömning av Borås Stads bolag. Granskningsresultat återfinns i de granskningsredogörelser och granskningsrapporter som upprättats för respektive bolag. I årsrapporten återfinns granskningsrapporter för varje bolag. Granskningsredogörelse för respektive bolag finns tillgängliga via länkar i årsrapporten. I granskningsredogörelserna finns ytterligare information om granskningen av respektive bolag för 2023.

I 2023 års granskning noteras sammanfattande noteringar och iakttagelser från lekmannarevisorernas granskning enligt nedan.

Stadshuskoncernen

Stadshuskoncernens resultat för 2023 är ca 73,2 mnkr (budget 2023 154,5 mnkr) efter finansiella poster. Koncernens resultat var föregående år ca 128,1 mnkr efter finansiella poster. Koncernens resultat 2023 har negativa avvikelser från budget inom Borås Energi- och Miljö AB, Borås Djurpark & Camping AB och Akademiplatsen AB. Positiva avvikelser från budget noteras i, Borås Stadshus AB – moderbolaget, Borås Elnät AB, IBAB-koncernen, Borås kommuns Parkerings AB, BoråsBorås TME AB och Inkubatorn i Borås AB. Under 2023 har soliditeten för koncernen ökat till 12,9 %.

Sammantaget visar bolagen i Stadshuskoncernen inkl. moderbolaget följande ekonomiska utfall för 2023.

| Bolag | Resultat efter finansiella poster 2023, mnkr | Erhållet (+) eller lämnat (-) koncernbidrag 2023, mnkr |
|----------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| Borås Stadshus AB - moderbolaget | -5,2 | 4,0 |
| Borås Energi och Miljö AB | 52,8 | -20 |
| Borås Elnät AB | 65,9 | -45,5 |
| Borås Djurpark & Camping AB | -22,6 | 22,6 |
| IBAB-Koncernen | 19,5 | -12 |
| Borås kommuns Parkerings AB | 8,3 | 0 |
| BoråsBorås TME AB | -26,8 | 26,8 |
| Akademiplatsen AB | -21,8 | 21,8 |
| Inkubatorn i Borås AB | -2,3 | 2,3 |

Tabell 1. Ekonomiskt utfall och koncernbidrag, stadshuskoncernen 2023.

Borås Stadshus AB konstaterar i årsredovisningen att Stadshuskoncernen har en ansträngd finansiell situation med anledning av stigande räntenivåer och generella kostnadsökningar till följd av inflationen. Utvecklingen av verksamheterna följs noggrant och en utredning ska visa vilka åtgärder som behövs för att förbättra marginalerna inom koncernen med syfte att säkerställa den långsiktiga finansieringen.

Sammanfattande noteringar

Bolagens verksamhet och redovisning utifrån ägardirektiv

I enlighet med ägardirektiv för Borås Stads kommunala bolag ska förvaltningsberättelsen i årsredovisningen omfatta en redovisning av såväl de ekonomiska som de verksamhetsmässiga mål som gäller för respektive bolag. Mål inom båda områdena framgår för respektive bolag av ägardirektiv och Kommunfullmäktiges budget 2023 för de kommunala bolagen.

Lekmannarevisorerna har som en del av 2023 års granskning genomfört en bedömning av bolagens årsredovisningar med utgångspunkt i det gemensamma ägardirektivets krav. Lekmannarevisorernas bedömning av bolagens årsredovisningar i dessa avseenden visar sammantaget på följande utfall:

| Bolag | Måluppfyllelse av ekonomiska mål framgår av årsredovisning | Måluppfyllelse av verksamhetsmål framgår av årsredovisning |
|----------------------------------|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| Borås Stadshus AB - moderbolaget | Ja | Ja |
| Borås Energi och Miljö AB | Nej | Nej |
| Borås Elnät AB | Ja | Ja |
| Borås Djurpark & Camping AB | Ja | Ja |
| IBAB-Koncernen | Ja | Nej |
| Borås kommuns Parkerings AB | Ja | Ja |
| BoråsBorås TME AB | Ja | Nej |
| Akademiplatsen AB | Ja | Ja |
| Inkubatorn i Borås AB | Nej | Nej |
| AB Bostäder | Ja | Ja |
| AB Toarpshus | Nej | Nej |
| AB Sandhultsbostäder | Nej | Nej |
| Fristadbostäder AB | Nej | Ja |
| Viskaforshem AB | Nej | Ja |
| Antal nej | 6 av 14 | 6 av 14 |

Tabell 2. Ekonomiska och verksamhetsmässiga mål i bolagens årsredovisningar.

Lekmannarevisorerna bedömer att styrelserna i Borås Energi och Miljö AB, Inkubatorn i Borås AB, AB Toarpshus, AB Sandhultsbostäder, Fristadbostäder AB och Viskaforshem AB behöver utveckla sin årsredovisning med en redogörelse av måluppfyllelsen när det gäller Kommunfullmäktiges ekonomiska mål. Detta för att leva upp till det gemensamma ägardirektivets regelverk.

Lekmannarevisorerna bedömer att styrelserna i Borås Energi och Miljö AB, IBAB-koncernen, BoråsBorås TME AB, Inkubatorn i Borås AB, AB Toarpshus och AB Sandhultsbostäder behöver utveckla sin årsredovisning med en redogörelse av måluppfyllelsen när det gäller Kommunfullmäktiges verksamhetsmässiga mål. Detta för att leva upp till det gemensamma ägardirektivets regelverk.

Kommunfullmäktiges finansiella krav och mål för bolagen

Kommunfullmäktige har i samband med beslut om budget 2023 för de kommunala bolagen bl.a. fastställt resultat-/avkastningskrav, utdelningskrav, mål för räntetäckningsgrad och finansiella mål för bolagen. För 2023 redovisar bolagen måluppfyllelse/utfall i förhållande till Kommunfullmäktiges krav och mål enligt nedanstående.

| Bolag | Resultat jämfört med budget 2023 | Avkastnings-/ Resultatkrav | Mål Räntetäckningsgrad 2,5 % | Finansiellt mål | Utdelningskrav | |
|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------|------------------------------|-----------------|----------------|------------|
| Borås Stadshus AB - moderbolaget | Når budget | Inget satt | Inget satt | Uppnår | Inget satt | |
| Borås Energi och Miljö AB | Når inte budget | Uppnår inte | Uppnår inte | Uppnår inte | Uppnår | |
| Borås Elnät AB | Når budget | Uppnår | Uppnår | Uppnår | Uppnår | |
| Borås Djurpark & Camping AB | Når inte budget | Uppnår inte | Inget satt | Inget satt | Inget satt | |
| IBAB-Koncernen | Når budget | Uppnår | Uppnår | Uppnår | Uppnår | |
| Borås kommuns Parkerings AB | Når budget | Uppnår | Uppnår | Uppnår | Inget satt | |
| BoråsBorås TME AB | Når budget | Uppnår | Inget satt | Inget satt | Inget satt | |
| Akademiplatsen AB | Når inte budget | Uppnår inte | Inget satt | Inget satt | Inget satt | |
| Inkubatorn i Borås AB | Når budget | Uppnår | Inget satt | Inget satt | Inget satt | |
| AB Bostäder | Når budget | Uppnår Avkastning | Uppnår inte Resultat | Uppnår inte | Uppnår | Inget satt |
| AB Toarpshus | Når budget | Uppnår inte | Uppnår inte | Uppnår | Inget satt | |
| AB Sandhultsbostäder | Når inte budget | Uppnår inte | Uppnår inte | Uppnår inte | Inget satt | |
| Fristadbostäder AB | Når inte budget | Uppnår inte | Uppnår inte | Uppnår inte | Inget satt | |
| Viskaforshem AB | Når inte budget | Uppnår inte | Uppnår inte | Uppnår inte | Inget satt | |
| Antal ej uppnådda | 6 av 14 | 8 av 14 | 6 av 9 | 4 av 10 | 0 av 3 | |

Tabell 3. Bolagens utfall 2023. Budget och Kommunfullmäktiges krav och mål.

De bolag som inte når budgeterat resultat för 2023 är Borås Energi och Miljö AB, Borås Djurpark & Camping AB, Akademiplatsen AB, AB Sandhultsbostäder, Fristadbostäder AB och Visakaforshem AB. Övriga bolag uppvisar resultat för 2023 som når eller överträffar budget. Lekmannarevisorerna noterar att åtta av 14 bolag inte uppnår de resultat-/avkastningskrav som Kommunfullmäktige fastställt. Sex av nio bolag når inte målet om en räntetäckningsgrad om minst 2,5 ggr. Fyra av nio bolag uppnår inte Kommunfullmäktiges finansiella mål. Samtliga tre bolag uppfyller Kommunfullmäktiges utdelningskrav. Sammantaget visar måluppfyllelsen av Kommunfullmäktiges krav, mål m.m. på följande utfall.

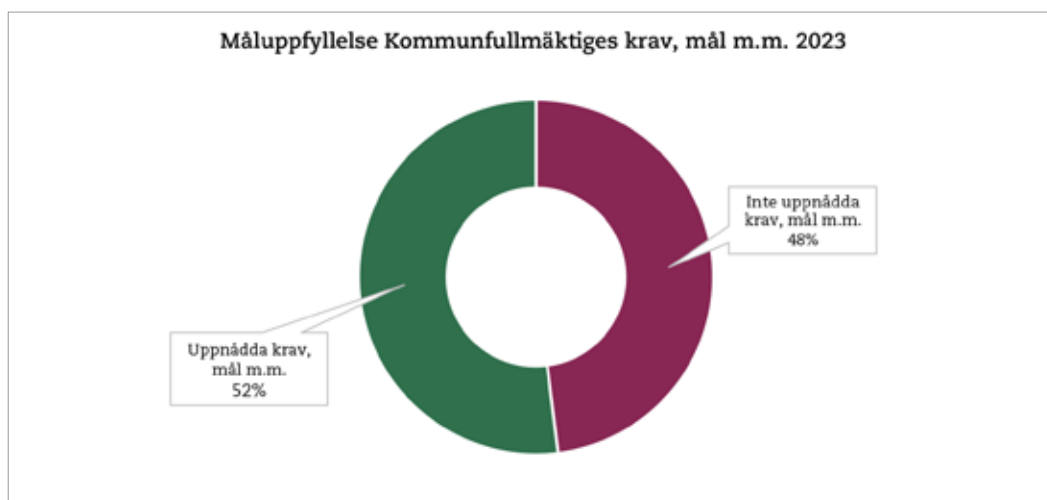


Diagram 1. Måluppfyllelse, Kommunfullmäktiges krav, mål m.m. 2023.

Sammantaget har Borås Stads bolag under 2023 inte uppnått 24 av Kommunfullmäktiges 50 olika budgetmål, resultat/-avkastningskrav, mål för räntetäckningsgrad finansiella mål och utdelningskrav, vilket motsvarar ca 48 %. Samma måluppfyllelse var under 2022 att 13 av 40 mål, krav m.m. inte var uppnådda, vilket motsvarade ca 32 %. Lekmannarevisorerna kan konstatera att måluppfyllelsen i dessa avseenden försämrats med ca 16 procentenheter under 2023 jämfört med föregående år. Försämringen beror till största delen på sämre måluppfyllelse i de kommunala bostadsbolagen jämfört med föregående år och på att dessa bolag inte når upp till Kommunfullmäktiges nya mål om räntetäckningsgrad om minst 2,5 ggr. Men även inom Stadshuskoncernen har måluppfyllelsen försämrats.

Sammantaget producerar Borås Stads fem bostadsbolag 37 st. nya lägenheter under året (inkl. nettotillskott av ombyggnation). Nyproduktionen har genomförts av AB Bostäder i Borås (8 st.) och Fristadbostäder AB (29 st.). Flera av bostadsbolagen har pausat pågående byggplaner med anledning av konjunkturen. Lekmannarevisorerna i AB Toarpshus, AB Sandhultsbostäder, Fristadbostäder AB och Viskafors hem AB bedömer att bolagen behöver förbättra måluppfyllelsen när det gäller Kommunfullmäktiges ekonomiska mål.

God ekonomisk hushållning för Borås Stads kommunala bolag

Kommunfullmäktige beslutade 20 januari 2022 om Borås Stads riktlinjer för god ekonomisk hushållning. I riktlinjerna framgår att kommunens ekonomi måste vara i balans och långsiktigt hållbar. För att kommunen och kommunkoncernen ska uppnå fastställt ekonomiskt resultat är det av största betydelse att respektive nämnd och bolag klarar sitt uppdrag och samtidigt har sin ekonomi i balans genom en god budgetföljsamhet. Borås Stads övergripande ekonomiska mål utgår ifrån generationsprincipen vilket innebär att varje generation ska bära kostnaden för den service som den konsumerar och inte belasta kommande generationer med kostnader eller åtaganden.

Målen för god ekonomisk hushållning framgår även av gemensamt ägardirektiv för Borås Stads bolag.

Riktlinjerna omfattar mål för primärkommunen, mål för de majoritetsägda kommunala bolagen och mål för kommunkoncernen (primärkommun och bolagen sammanställt).

För att mäta god ekonomisk hushållning använder Borås Stad följande övergripande mått avseende de majoritetsägda bolagen.

Att de majoritetsägda kommunala bolagen, ”*bolagskoncernen*”, ska vara självförsörjande. Tvingande tillskott från primärkommunen ska inte behövas, och för att hantera risken för tillskott ska bolagen sammantaget:

- Generera ett genomsnittligt resultat för bolagskoncernen på 7 % (resultat efter finansnetto i relation till omsättning).
- Ha en räntetäckningsgrad i genomsnitt på minst 2,5.

I Borås Stads årsredovisning 2023 framgår att det genomsnittliga resultatet för de kommunala bolagen uppgår till 4,2 %. Räntetäckningsgraden redovisas i genomsnitt ligga på 1,5 ggr för Borås Stads bolag sammantaget.

Lekmannarevisorerna kan med utgångspunkt i ovanstående konstatera att inget av målen för god ekonomisk hushållning när det gäller Borås Stads kommunala bolag uppnås för 2023.

Intern kontroll i bolagen

I de kommunala bolagen har styrelsen ansvar för den interna kontrollen. Enligt Borås Stads regler för intern kontroll ska styrelsen genomföra riskanalys, upprätta planer för och genomföra uppföljning av den interna kontrollen. Varje styrelse ska dessutom anta egna regler och anvisningar för den interna kontrollen.

Sammantaget bedömer lekmannarevisorerna i respektive bolag den interna kontrollen enligt nedanstående.

| Bolag | Bedömning av Intern kontroll 2023 |
|----------------------------------|------------------------------------|
| Borås Stadshus AB - moderbolaget | Tillräcklig med utvecklingsområden |
| Borås Energi och Miljö AB | Tillräcklig |
| Borås Elnät AB | Tillräcklig |
| Borås Djurpark & Camping AB | Tillräcklig |
| IBAB-Koncernen | Tillräcklig |
| Borås kommuns Parkerings AB | Tillräcklig |
| BoråsBorås TME AB | Tillräcklig med utvecklingsområden |
| Akademiplatsen AB | Inte helt tillräcklig |
| Inkubatorn i Borås AB | Tillräcklig med utvecklingsområden |
| AB Bostäder | Inte helt tillräcklig |
| AB Toarpshus | Inte helt tillräcklig |
| AB Sandhultsbostäder | Inte helt tillräcklig |
| Fristadbostäder AB | Tillräcklig |
| Viskaforshem AB | Tillräcklig med utvecklingsområden |

Tabell 4. Lekmannarevisorernas bedömning av bolagens interna kontroll 2023.

Lekmannarevisorerna i Akademiplatsen AB, AB Bostäder i Borås, AB Toarpshus och AB Sandhultsbostäder bedömer den interna kontrollen som inte helt tillräcklig.

Som en del av årets granskning av bolagens interna kontroll har samtliga bolags attestregelverk granskats. Sammantaget bedömer lekmannarevisorerna att Borås Stadshus AB, BoråsBorås TME AB, Inkubatorn i Borås AB, AB Toarpshus, AB Sandhultsbostäder och Viskaforshem AB behöver uppdatera och utveckla sitt attestregelverk.

Föregående år (2022) bedömdes att samtliga bolag hade en tillräcklig intern kontroll. Lekmannarevisorerna kan med denna utgångspunkt konstatera en negativ utveckling av den interna kontrollen i bolagen under 2023. Den främsta förklaringen till förhållandena är dock att granskningen när det gäller den interna kontrollen i bolagen har skärpts ytterligare under 2023.



REVISORSGRUPPERNAS GRANSKNING

FÖRSTA REVISORSGRUPPEN

Kommunstyrelsen

Krisledningsnämnden

Valnämnden

Lokalförvaltningsnämnden

Service- och tekniknämnden

Fritids- och folkhälsonämnden

Samhällsbyggnadsnämnden

Tekniska nämnden

Miljö- och konsumentnämnden

ANDRA REVISORSGRUPPEN

Kulturnämnden

Gymnasie- och vuxen-
utbildningsnämnden

Sociala omsorgsnämnden

Överförmyndarnämnden

Arbetslivsnämnden

Förskolenämnden

Grundskolenämnden

Individ- och familje-
omsorgsnämnden

Vård- och äldreomsorgsnämnden

Alla rapporterna i sin helhet finner du genom att klicka på länkarna här ovan eller gå in på boras.se/stadsrevisionen



REVISORSGRUPPERNAS GRANSKNING 2023

I Stadsrevisionens årliga granskning prövas om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om den interna kontrollen som görs inom Kommunstyrelsen och nämnderna är tillräcklig

Granskning genomförs i enlighet med God revisionssed (SKR). Grundläggande granskning genomförs av samtliga styrelser och nämnder varje år. Den grundläggande granskningen avser i första hand måluppfyllelse, styrning och intern kontroll. Därutöver genomförs fördjupad granskning baserade på den årliga risk- och väsentlighetsanalysen. Fördjupningarna kan vara specifika bevakningsområden eller fördjupade granskningar som redovisas i separata rapporter.

I det nedanstående ges inledningsvis en sammanställning av måluppfyllelse när det gäller nämndernas verksamhet, ekonomi och interna kontroll. Sammanställningarna bygger på granskningsresultat från den grundläggande granskningen och de fördjupade granskningar som genomförts avseende Kommunstyrelsen och nämnderna för år 2023. Sammanställningen syftar till att både lyfta fram utfallet av granskningen för Kommunstyrelsen och respektive nämnd och visa den samlade bilden av Revisorsgruppernas granskning av Borås Stads Kommunstyrelse och nämnder.

En utförlig redovisning av granskningsresultat återfinns i revisionsredogörelser för Kommunstyrelsen och respektive nämnd. Revisionsredogörelserna är enkelt tillgängliga i den digitala årsrapporten och nås genom att klicka på respektive rubrik för Kommunstyrelsen eller respektive nämnd. Revisionsredogörelserna går även att läsa via Stadsrevisionens hemsida.

Verksamhet - Ändamålsenlighet

Nedan redogörs för genomförande av nämndernas grunduppdrag. Därefter genomförs sammanställning av de uppdrag och fokusområden som Kommunfullmäktige beslutat om för nämnderna i Budget 2023. Kommunfullmäktige beslutade under 2022 om ett nytt styr- och ledningssystem för Borås Stad. Det nya styr- och ledningssystemet har delvis implementerats till 2023 och kommer att vara helt implementerat först till 2024. Revisorsgrupperna har i sin granskning av verksamheten i Kommunstyrelsen och nämnderna 2023 i vissa delar beaktat de förutsättningar införseln av det nya styr- och ledningssystemet medfört. Detta bl.a. när det gäller kraven på Kommunstyrelsen och nämnderna att redovisa hur de bidrar till Kommunfullmäktiges fokusområden.

Nedan följer en övergripande sammanställning av Första och Andra revisorsgruppernas bedömning när det gäller ändamålsenlighet. Bedömningen bygger på den grundläggande granskning och de fördjupade granskningar som genomförts för Kommunstyrelsen och nämnderna. Vilka granskningsresultat som ligger till grund för bedömningarna finns angivna i respektive nämnds granskningsredogörelse.

| Nämnd | Bedömning av ändamålsenlighet |
|---------------------------------------|-------------------------------|
| Kommunstyrelsen | Delvis ändamålsenlig |
| Krisledningsnämnden | Inte ändamålsenlig |
| Valnämnden | Ändamålsenlig |
| Lokalförsojningsnämnden | Ändamålsenlig |
| Servicenämnden | Ändamålsenlig |
| Fritids- och folkhälsonämnden | Ändamålsenlig |
| Samhällsbyggnadsnämnden | Ändamålsenlig |
| Tekniska nämnden | Ändamålsenlig |
| Miljö- och konsumentnämnden | Ändamålsenlig |
| Kulturnämnden | Ändamålsenlig |
| Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden | I huvudsak ändamålsenlig |
| Sociala omsorgsnämnden | Ändamålsenlig |
| Överförmyndarnämnden | Ändamålsenlig |
| Arbetslivsnämnden | Ändamålsenlig |
| Förskolenämnden | Ändamålsenlig |
| Grundskolenämnden | Ändamålsenlig |
| Individ- och familjeomsorgsnämnden | Ändamålsenlig |
| Vård- och äldreomsorgsnämnden | I huvudsak ändamålsenlig |

Tabell 5. Revisorsgruppernas bedömning av ändamålsenlighet.

Kommunstyrelsens och nämndernas grunduppdrag

I reglemente för Kommunstyrelsen och respektive nämnd anges syftet med verksamheten samt dess uppdrag och ansvar. I Kommunfullmäktiges budget 2023 anges nämndens grunduppdrag. Ovanstående innebär att grunduppdraget både omfattar de uppdrag som anges i Kommunstyrelsens/nämndens reglemente och i Kommunfullmäktiges budget 2023. Detta innebär att nämnden i sin årsredovisning behöver redogöra både för uppdrag som anges i reglemente och i Kommunfullmäktiges budget. Därutöver finns i Kommunfullmäktiges budget för 2023 indikatorer för att följa upp grunduppdraget för Kommunstyrelsen och nämnderna. Kommunfullmäktiges budget 2023 omfattar även ett antal verksamhetsmått för Kommunstyrelsen och respektive nämnd som syftar till att följa grunduppdraget.

Dessa tre delar (redovisning av grunduppdrag, Kommunfullmäktiges indikatorer och verksamhetsmått) utgör tillsammans med granskningsresultat från fördjupade granskningar grunden för bedömning av Kommunstyrelsens och nämndernas genomförande av grunduppdraget för år 2023.

Kommunstyrelsens och nämndernas redovisning av grunduppdraget

Första och Andra Revisorsgrupperna har som en del av den grundläggande granskningen för året granskat i vilken utsträckning Kommunstyrelsen och nämnderna lever upp till kraven som det nya styr- och ledningssystemet innebär när det gäller redovisning av grunduppdraget. Nedan följer en sammanställning av utfallet av granskningen per nämnd.

| Nämnd | Bedömning av redovisning av grunduppdraget |
|---------------------------------------|--------------------------------------------|
| Kommunstyrelsen | Framgår delvis |
| Krisledningsnämnden | Framgår inte |
| Valnämnden | Framgår |
| Lokalförsörjningsnämnden | Framgår i huvudsak |
| Service­nämnden | Framgår i huvudsak |
| Fritids- och folkhälsonämnden | Framgår i huvudsak |
| Samhällsbyggnadsnämnden | Framgår i huvudsak |
| Tekniska nämnden | Framgår i huvudsak |
| Miljö- och konsumentnämnden | Framgår i huvudsak |
| Kulturnämnden | Framgår i huvudsak |
| Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden | Framgår i huvudsak |
| Sociala omsorgsnämnden | Framgår i huvudsak |
| Överförmyndarnämnden | Framgår i huvudsak |
| Arbetslivsnämnden | Framgår i huvudsak |
| Förskolenämnden | Framgår |
| Grundskolenämnden | Framgår delvis |
| Individ- och familjeomsorgsnämnden | Framgår i huvudsak |
| Vård- och äldre­nämnden | Framgår i huvudsak |

Tabell 6. Revisorsgruppernas bedömning av nämndernas redovisning av grunduppdraget.

Första revisorsgruppen bedömer att brister i Kommunstyrelsens redovisning av grunduppdraget medför att de inte fullt ut kan bedöma om verksamheten har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt under 2023. Första revisorsgruppen bedömer även att Kommunstyrelsens, Krisledningsnämndens, Service­nämndens, Fritids- och folkhälsonämndens, Samhällsbyggnadsnämndens och Miljö- och konsumentnämndens redovisning av grunduppdraget behöver utvecklas till kommande år.

Andra revisorsgruppen bedömer att Gymnasie och vuxenutbildningsnämndens, Sociala omsorgsnämndens, Överförmyndarnämndens, Arbetslivsnämndens, Grundskolenämndens, Individ- och familjeomsorgsnämndens och Vård- och äldre­nämndens redovisning av grunduppdraget behöver utvecklas till kommande år.

Kommunfullmäktiges indikatorer för att följa upp grunduppdraget 2023

I Kommunfullmäktiges budget för år 2023 har indikatorer för att följa upp Kommunstyrelsens och nämndernas grunduppdrag formulerats. Totalt innehåller Kommunfullmäktiges budget 69 indikatorer avseende Kommunstyrelsen och nämnderna. I Kommunfullmäktiges budget anges även om respektive indikator ska öka eller minska eller om det är något annat som indikatorn ska sträva emot. För fyra av indikatorerna anges inte om de ska öka eller minska och inte heller något specifikt som ska uppnås. Revisorsgruppernas bedömning av måluppfyllelsen grundar sig på uppnådda indikatorer. Ofullständigt uppnådda indikatorer kan inte bedömas med revisionell säkerhet.

I syfte att klargöra i vilken utsträckning nämnderna har uppnått målen för Kommunfullmäktiges indikatorer för att följa upp grunduppdraget har en sammanställning av 2023 års utfall för respektive nämnd upprättats. I sammanställningen ingår inte de nämnder som inte fått några indikatorer av Kommunfullmäktiges beslut om budget för Borås Stad 2023.

| Nämnd | Antal indikatorer | Inte uppnådda | Redovisas inte |
|---------------------------------------|-------------------|---------------|----------------|
| Kommunstyrelsen | 5 | 3 | 0 |
| Lokalförsörjningsnämnden | 5 | 3 | 0 |
| Servicenämnden | 4 | 3 | 0 |
| Fritids- och folkhälsonämnden | 3 | 1 | 2 |
| Samhällsbyggnadsnämnden | 7 | 3 | 0 |
| Tekniska nämnden | 7 | 1 | 0 |
| Miljö- och konsumentnämnden | 2 | 0 | 0 |
| Kulturnämnden | 2 | 1 | 1 |
| Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden | 8 | 4 | 3 |
| Sociala omsorgsnämnden | 5 | 1 | 0 |
| Arbetslivsnämnden | 5 | 2 | 0 |
| Förskolenämnden | 4 | 0 | 0 |
| Grundskolenämnden | 6 | 4 | 0 |
| Individ- och familjeomsorgsnämnden | 2 | 1 | 0 |
| Vård- och äldreomsorgsnämnden | 4 | 2 | 0 |
| Totalt Borås Stads nämnder | 69 | 29 | 6 |

Tabell 7. Måluppfyllelse av Kommunfullmäktiges indikatorer 2023, Borås Stads nämnder.

Indikatorernas värde uppnås inte för 35 av 69 indikatorer (42 %). Indikatorerna uppnås för 34 av 69 indikatorer (49 %). För sex av indikatorerna (9%) går det inte göra någon bedömning om de är uppnådda då indikatorn inte har följts upp.

Den samlade bilden blir med utgångspunkt i sammanställningen som diagrammet nedan.

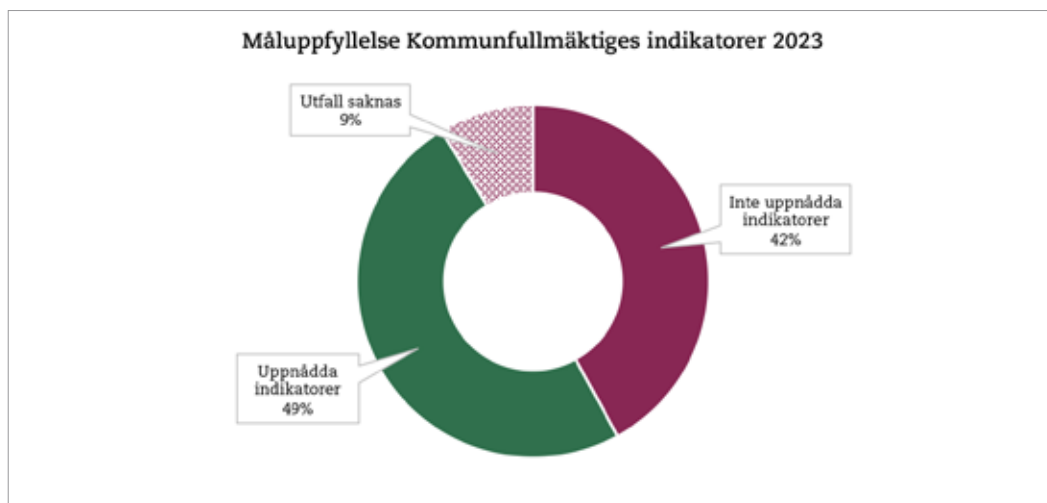


Diagram 2. Måluppfyllelse, Kommunfullmäktiges indikatorer 2023.

Det är väsentligt att Kommunstyrelsen eller den enskilda nämnden analyserar och ger rimliga förklaringar till varför man inte uppnår Kommunfullmäktiges indikatorer. Nämnderna redogör överlag i sina respektive årsredovisningar för vilka åtgärder som vidtagits under året i syfte att nå målsättningarna för Kommunfullmäktiges indikatorer. Första revisorsgruppen har dock bedömt att Kommunstyrelsens inte analyserar eller anger förklaringar i sin årsredovisning till att indikatorer inte uppnås. Första revisorsgruppen har även bedömt att Servicenämndens måluppfyllelse av Kommunfullmäktiges indikatorer är bristfällig. Andra revisorsgruppen har bedömt att Gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens uppfyllandegrad av Kommunfullmäktiges indikatorer behöver förbättras.

Genomförande av Kommunfullmäktiges uppdrag 2023

I Kommunfullmäktiges budget för år 2023 har Kommunfullmäktige beslutat om sammantaget 13 olika uppdrag till Kommunstyrelsen och nämnderna. I vissa fall har samma uppdrag getts till flera olika nämnder.

I syfte att klargöra i vilken utsträckning Kommunstyrelsen och nämnderna har genomfört uppdrag från Kommunfullmäktige under 2023 har en sammanställning gjorts. I sammanställningen ingår inte de nämnder som inte fått några uppdrag av Kommunfullmäktiges beslut om budget för Borås Stad 2023. I sammanställningen har utfall där nämnderna genomfört alla de uppdrag de fått från Kommunfullmäktige under 2023 markerats med grönt. De fall där respektive revisorsgrupp bedömt genomförandet av Kommunfullmäktiges uppdrag som bristfällig har markerats med rött.

| Nämnd | Antal uppdrag i Budget 2023 | Antal ej genomförda uppdrag 2023 |
|------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|
| Kommunstyrelsen | 2 | 2 |
| Lokalförsörjningsnämnden | 2 | 0 |
| Samhällsbyggnadsnämnden | 3 | 1 |
| Tekniska nämnden | 5 | 0 |
| Miljö- och konsumentnämnden | 2 | 0 |
| Kulturnämnden | 1 | 0 |
| Individ- och familjeomsorgsnämnden | 1 | 0 |
| Vård- och äldreomsorgsnämnden | 1 | 0 |

Tabell 8. Kommunfullmäktiges uppdrag 2023.

När det gäller uppdragen bedöms de uppdrag som gäller för år 2023, vilket innebär att uppdrag från tidigare år inte beaktas. Borås Stads årsredovisning 2023 redovisar uppdragens grad av genomförande totalt sett enligt nedan:

0  3  10   av 13 uppdrag.

Av de 13 uppdrag som Kommunfullmäktige givit nämnder och Kommunstyrelse har tre inte genomförts, vilket motsvarar 23 %.

Två av de tre uppdrag som inte genomförts fick Kommunstyrelsen i uppgift att genomföra under 2023. Utöver ovanstående redovisar Kommunstyrelsen i årsredovisning 2023 även genomförandet av sammantaget 17 äldre uppdrag som Kommunfullmäktige beslutat om under åren 2015-2021. Av de 17 äldre uppdragen är elva uppdrag från Kommunfullmäktige fortfarande inte genomförda under 2023. Första revisorsgruppen har bedömt att Kommunstyrelsens genomförande av Kommunfullmäktiges uppdrag har varit bristfällig under 2023.

Kommunfullmäktiges fokusområden 2023

I Kommunfullmäktiges budget för år 2023 har 12 fokusområden formulerats kopplade till

Visionen om framtiden Borås samt Borås Stads uppdrag som välfärdsaktör, samhällsutvecklare och demokratiaktör samt arbetsgivare. Nämnden ska enligt styr- och ledningssystemet ange i sin budget och årsredovisning bl.a. följande:

- Så här bidrar nämnden till Kommunfullmäktiges fokusområden
- Så här följer nämnden upp att den bidrar till Kommunfullmäktiges fokusområden
- Samarbeten för att bidra till Kommunfullmäktiges fokusområden

Av Borås Stads årsredovisning framgår att respektive nämnd följer upp sitt eller sina bidrag till valda fokusområden och redovisar resultatet i nämndens delårs- och årsbokslut. Kommunstyrelsen samordnar och sammanställer samtliga nämnders bidrag till fokusområdena och redovisar resultat i delårs- och årsbokslut. Eftersom styrmodellen är ny har endast tre nämnder valt att arbeta med fokusområden under 2023. Av årsredovisningen framgår att bedömningen är att de bidrag som nämnderna redovisat har bidragit till att utveckla staden i riktning mot Visionen om framtidens Borås.

Första och Andra revisorsgruppen har bedömt att Kommunstyrelsen och samtliga nämnder förutom Förskolenämnden, Arbetslivsnämnden och Vård- och äldrenämnden behöver förbättra sin redovisning när det gäller Kommunfullmäktiges fokusområden till kommande år.

Måluppfyllelse - Ekonomi

Kommunfullmäktige i Borås har beslutat om de ekonomiska förutsättningarna för nämnderna i Borås Stads Budget 2023. I beslutet framgår att:

- Det ekonomiska målet för respektive nämnd är det budgeterade resultatet efter kommunbidrag. Det budgeterade resultatet är i normalfallet noll, det vill säga budgeten baseras normalt på att kommunbidraget motsvarar nettokostnaderna.

I vissa fall är nämndernas verksamhet uppdelad i olika ansvarsområden. Det ekonomiska målet gäller då för respektive ansvarsområde. Om en nämnd tilldelas mer än ett kommunbidrag, kan inte kommunbidragen omfördelas mellan respektive ansvarsområde. *Det ekonomiska målet är enligt Borås Stads budget 2023 överordnat andra verksamhetsmål.*

Nämndernas ansvar gäller enligt Kommunfullmäktiges budgetbeslut över tiden och är inte begränsat till budgetåret. De årliga resultaten balanseras över till nästkommande år. Detta gäller såväl över- som underskott. Beslut om resultatöverföring fattas av Kommunfullmäktige vid behandlingen av årsredovisningen. En förutsättning för överföring av positiva budgetavvikelse är att fastställda verksamhetsmål uppnåtts.

Enligt Kommunfullmäktiges budgetbeslut ska nämnderna inom sin budget avsätta lägst 1,0 % av kommunbidraget till oförutsedda händelser/buffert. Syftet med buffertar är att nämnderna under året ska ha en beredskap för oförutsedda händelser. Innan bufferten får tas i anspråk för att täcka ett underskott ska en åtgärdsplan ha upprättats och alla andra åtgärder ska ha prövats.

Nämndernas ekonomiska resultat 2023

Kommunfullmäktiges ekonomiska mål för - i stort sett - alla nämnders ekonomiska ansvarsområden är ett nollresultat för år 2023. Då samtliga nämnders resultat jämfört med budget uppvisar positiva eller negativa avvikelser innebär detta i strikt mening att ingen nämnd uppnår Kommunfullmäktiges ekonomiska målsättningar fullt ut för 2023. Samtidigt är det i Stadsrevisionens mening väsentligt att åskådliggöra om nämnderna har positivt eller negativt ekonomiskt resultat och hur stor avvikelsen från Kommunfullmäktiges målsättning är i förhållande till nämndens kostnadsvolym.

I syfte att klargöra detta har Stadsrevisionen gjort en sammanställning av 2023 års ekonomiska resultat. Sammanställningen har gjorts med utgångspunkten att Kommunfullmäktiges mål i normalfallet är ett nollresultat. I de fall det finns undantag (ex. Servicenämnden) har detta beaktats. Som utgångspunkt för sammanställningen har årets resultat jämfört med budget använts. I syfte att klargöra storleken på årets resultatavvikelse i förhållande till ett nollresultat har resultatavvikelsens storlek i procent (%) av nämndens bruttokostnader tagits fram.

Sammantaget bedöms detta ge en rimlig grund för överblick över graden av avvikelser från Kommunfullmäktiges ekonomiska mål för nämnderna 2023.

Nämnder som redovisar negativ resultatavvikelse från Kommunfullmäktiges budgetmål har markerats med rött. Positiva resultatavvikelse har markerats med grönt. Utöver det anges resultatavvikelsens storlek i procent (%) av nämndens bruttokostnader. I förhållande till Kommunfullmäktiges ekonomiska mål ska resultatavvikelsen ligga så nära noll som möjligt. Kommunfullmäktige har inte angett några målsättningar eller regler för hur stor denna budgetavvikelse får vara för att målet ska kunna anses som uppnått. Måttet används i andra sammanhang bl.a. som ett mått på budgetföljsamhet.¹

I sammanställningen framgår även om nämnderna upprättat en tillräcklig buffert i enlighet med Kommunfullmäktiges instruktioner (lägst 1 % av kommunbidraget).

Med i sammanställningen är inte Krisledningsnämnden som saknar ett eget kommunbidrag. Med är inte heller slutliga bokslutsjusteringar som fattas beslut om i samband med Borås Stads årsredovisning.

¹ Se ex. Kommunforskning i Västsverige (KFi), Finansiell profil – Borås Kommun 2020-2022. s 24. Se även. Donatella, Peterson & Eriksson, Finansiell analys av kommuner och regioner. Studentlitteratur 2022 s. 135f

Sammantaget visar nämndernas ekonomiska resultat på följande utfall för 2023.

| Nämnd | Resultat jämfört med budget 2023 | Resultat i % av bruttokostnader 2023 | Tillräcklig buffert |
|----------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|---------------------|
| Kommunstyrelsen | 7,6 mnkr | 1,7 % | Nej |
| Stadsledningskansliet | 2,0 mnkr | 0,7 % | Inte aktuellt |
| Samällsbyggnad | 4,8 mnkr | 3,5 % | Inte aktuellt |
| Kommungemensam verksamhet | 0,7 mnkr | 2,8 % | Inte aktuellt |
| Valnämnden | 0,3 mnkr | 9,8 % | Ja |
| Lokalförsörjningsnämnden | -37 mnkr | -3,4 % | Ja |
| Servicenämnden | 0,5 mnkr | 0,0 % | Inte aktuellt |
| Fritids- och folkhälsonämnden | -13,5 mnkr | -3,5 % | Nej |
| Fritid- och folkhälsa | -14,3 mnkr | -4,2 % | Inte aktuellt |
| Föreningsbidrag | 0,8 mnkr | 1,7 % | Inte aktuellt |
| Samhällsbyggnadsnämnden | -13,0 mnkr | -18,1 % | Ja |
| Tekniska nämnden | -2,7 mnkr | -0,7 % | Nej |
| Väghållning, gata, parker m.m. | 7,2 mnkr | 2,6 % | Inte aktuellt |
| Persontransporter | -10,0 mnkr | -9,5 % | Inte aktuellt |
| Miljö- och konsumentnämnden | -1,9 mnkr | -3,3 % | Ja |
| Kulturnämnden | 0,7 mnkr | 0,3 % | Ja |
| Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden | 9,6 mnkr | 1,0 % | Ja |
| Sociala omsorgsnämnden | 0,8 mnkr | 0,1 % | Ja |
| Överförmyndarnämnden | 0,7 mnkr | 8,3 % | Ja |
| Arbetslivsnämnden | 2,3 mnkr | 0,6 % | Ja |
| Förskolenämnden | 5,8 mnkr | 0,6 % | Nej |
| Grundskolenämnden | 0,5 mnkr | 0,0 % | Ja |
| Individ- och familjeomsorgsnämnden | -6,1 mnkr | -1,2 % | Ja |
| Vård- och äldreomsorgsnämnden | 7,2 mnkr | 0,2 % | Ja |

Tabell 9. Ekonomiskt resultat 2023, Borås Stads nämnder.

Sammanställningen av nämndernas ekonomiska resultat visar att sammantaget att två av 24 ansvarsområden (25 %) har mindre negativa avvikelser jämfört med budget (under 3 %). Sex av 23 ansvarsområden (8 %) har större negativa avvikelser från Kommunfullmäktiges målsättning (3 % eller mer). 13 av 24 ansvarsområden (54 %) uppvisar mindre positiva avvikelser från Kommunfullmäktiges målsättning (under 3 %). Tre av 24 ansvarsområden (13 %) har större positiva avvikelser avvikelse från Kommunfullmäktiges målsättning (3 % eller mer).

För 2022 visade sammanställningen att sammantaget 22 % av ansvarsområdena hade större (över 3 %) positiva eller negativa avvikelser från Kommunfullmäktiges budgetmål. För 2023 visar sammanställningen att 38 % av ansvarsområdena har positiva eller negativa avvikelser över 3 %. Första och Andra revisorsgrupperna kan med denna utgångspunkt konstatera att budgetföljsamheten för Borås Stads nämnder har försämrats med ca 16 procentenheter under 2023.

Fyra av 16 nämnder (25 %) har inte upprättat en tillräcklig buffert i enlighet med Kommunfullmäktiges instruktioner i budget 2023.

Sammantaget är det ekonomiska utfallet för nämndernas ansvarsområden enligt Borås Stads årsredovisning 2023 ett underskott om ca 40,5 mnkr.

Den samlade bilden blir med utgångspunkt i sammanställningen som diagrammet nedan:

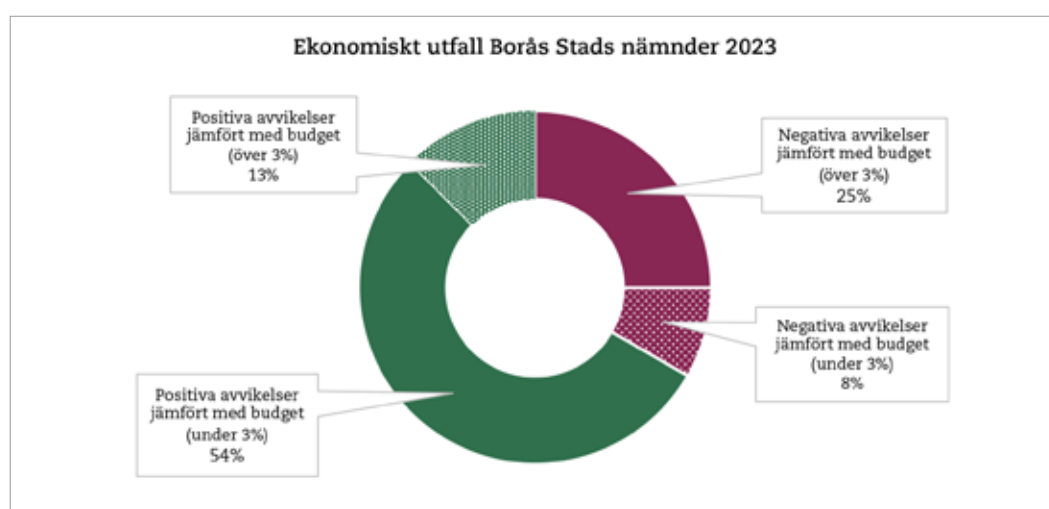


Diagram 3. Ekonomiskt resultat – Borås Stads nämnder 2023.

Första och Andra revisorsgruppen har bedömt att godtagbara förklaringar till underskott/överskott och andra ekonomiska avvikelser redovisas i Kommunstyrelsens och nämndernas årsredovisningar. Specifika granskningsresultat och bedömningar när det gäller nämndernas ekonomiska resultat presenteras i respektive nämnds revisionsredogörelse och i granskningsrapport avseende Borås Stads årsredovisning 2023.

Intern kontroll

Nämnderna och Kommunstyrelsen har ansvar för intern kontroll. Ansvaret innefattar bl.a. att nämnden ska genomföra riskanalys, upprätta plan för intern kontroll och genomföra uppföljning av planen. Nämnden ska även anta egna regler och anvisningar för intern kontroll. Stadsrevisionen noterar att uppföljning och kontroll av kärnverksamhet och administrativa processer i förekommande fall också genomförs inom ramen för kvalitetssystem.

Första och Andra revisorsgruppernas granskning utgår bl.a. från Borås Stads regler för intern kontroll som har beslutats av Kommunfullmäktige.

Avseende 2023 har Första och Andra revisorsgruppen bedömt Kommunstyrelsens och nämndernas interna kontroll i enlighet med nedanstående sammanställning.

| Nämnd | Revisorernas bedömning |
|---------------------------------------|------------------------------------|
| Kommunstyrelsen | Inte helt tillräcklig |
| Krisledningsnämnden | Otillräcklig |
| Valnämnden | Tillräcklig |
| Lokalförvaltningsnämnden | Tillräcklig med utvecklingsområden |
| Servicenämnden | Tillräcklig med utvecklingsområden |
| Fritids- och folkhälsonämnden | Tillräcklig med utvecklingsområden |
| Samhällsbyggnadsnämnden | Inte helt tillräcklig |
| Tekniska nämnden | Tillräcklig med utvecklingsområden |
| Miljö- och konsumentnämnden | Tillräcklig med utvecklingsområden |
| Kulturnämnden | Tillräcklig med utvecklingsområden |
| Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden | Tillräcklig med utvecklingsområden |
| Sociala omsorgsnämnden | Tillräcklig med utvecklingsområden |
| Överförmyndarnämnden | Tillräcklig |
| Arbetslivsnämnden | Tillräcklig |
| Förskolenämnden | Tillräcklig med utvecklingsområden |
| Grundskolenämnden | Inte helt tillräcklig |
| Individ- och familjeomsorgsnämnden | Tillräcklig med utvecklingsområden |
| Vård- och äldreomsorgsnämnden | Inte helt tillräcklig |

Tabell 10. Bedömning av nämndernas interna kontroll 2023.

Fem av 18 nämnder (28 %) har bedömts ha en otillräcklig eller inte helt tillräcklig intern kontroll. Tio av 18 nämnder (56 %) har bedömts ha en tillräcklig intern kontroll med utvecklingsområden.

Förra året (2022) bedömde revisorsgrupperna att sju nämnder (39 %) hade en otillräcklig eller inte helt tillräcklig intern kontroll. Sju nämnder (39 %) bedömdes ha en tillräcklig intern kontroll med utvecklingsområden. Stadsrevisionen kan med dessa utgångspunkter konstatera att den interna kontrollen i Borås Stads nämnder har utvecklats i positiv riktning under 2023.

Första och andra revisorsgruppen har för 2023 bedömt Krisledningsnämndens interna kontroll som otillräcklig. Kommunstyrelsen, Samhällsbyggnadsnämnden, Grundskolenämnden och Vård- och äldreomsorgsnämnden bedöms inte ha en helt tillräcklig intern kontroll avseende 2023. Specifika granskningsresultat och bedömningar när det gäller nämndernas interna kontroll presenteras i respektive nämnds revisionsredogörelse.



Fördjupade granskningar 2023

Första och Andra revisorsgrupperna har under 2023 genomfört åtta fördjupade granskningar som berör Kommunstyrelsens och nämndernas verksamhet. Lekmannarevisorerna har tillsammans med Första och Andra revisorsgrupperna genomfört en fördjupad granskning som berörde Borås Stads kommunala bostadsbolag.

Nedan ges en kort redogörelse av varje fördjupad granskning och vilka nämnder och bolag som granskningarna avsåg. Granskningsresultat i förhållande till respektive nämnd specificeras i granskningsredogörelse för respektive nämnd. Respektive revisionsrapport kan nås i den digitala versionen av Stadsrevisionens årsrapport 2023 genom att klicka på rubrikerna nedan. Revisionsredogörelser och revisionsrapporter finns även på Stadsrevisionens hemsida.

Granskning av Borås Stads delårsrapport 2023

Berörda nämnder: Kommunstyrelsen.

Första revisorsgruppen har granskat Borås Stads delårsrapport januari-augusti 2023. Första revisorsgruppen bedömning baseras på en genomgång av Kommunstyrelsens redovisning och analys i delårsrapporten, och på en översiktlig granskning av Stadens bokslut och sammanställda redovisning. Granskningen har utförts enligt kommunallagen, God revisionsred i kommunal verksamhet och i enlighet med Standard för kommunal räkenskapsrevision. Granskningens utgångspunkter är följsamhet till lagen om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendationer.

Grundat på den översiktliga granskningen av delårsrapporten har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att det prognostiserade resultatet inte skulle vara förenligt med de finansiella mål som Kommunfullmäktige fastställt i Borås Stads budget 2023. Första revisorsgruppen konstaterar, utifrån den helårsprognos som lämnas i delårsrapporten, att Kommunstyrelsen bedömer att det lagstadgade balanskravet kommer att uppfyllas. Första revisorsgruppen ser ingen anledning till att göra en annan bedömning, beaktat de osäkerhetsfaktorer som en prognos innebär.

Första revisorsgruppen bedömer att balanskravsutredningen i delårsrapporten inte helt följer uppställningen enligt RKR R15 Förvaltningsberättelse. Första revisorsgruppen bedömning är att vissa poster i balansräkningen riskerar att vara i strid med LKBR 6 kap. § 8 och ska därför inte tas upp i balansräkningen.

I delårsrapporten genomförs inte en samlad bedömning om Borås Stads mål för god ekonomisk hushållning kommer uppnås under 2023. I delårsrapporten saknas även en prognos för helåret och en redogörelse för koncernens mål för god ekonomisk hushållning.

Kommunfullmäktiges budgetbeslut 2023 innehåller fyra strategiska visionsområden och tolv fokusområden. Första revisorsgruppen konstaterar att delårsrapporten inte innehåller upplysningar och prognos om den förväntade utvecklingen av dessa. Det saknas vidare upplysningar om verksamhetens utfall utifrån målen om god ekonomisk hushållning enligt RKR R17 Delårsrapport. Första revisorsgruppen bedömer att det i delårsrapporten saknas en tillräcklig tydlig avrapportering av mål och uppdrag för att det ska vara möjligt att bedöma om det prognostiserade resultatet är förenligt med de verksamhetsmål som Kommunfullmäktige beslutat om i Borås Stads budget 2023.

Enligt Första revisorsgruppens bedömning innebär avvikelserna att balanskravsutredningen i delårsrapporten inte är rätt uppställd och svårigheter i att bedöma om målen för god ekonomisk hushållning uppnås. Om samtliga dessa avvikelser kvarstår i årsredovisningen 2023 medför förhållandena en risk för att Stadsrevisionen inte kan rekommendera Kommunfullmäktige att godkänna årsredovisningen. Första revisorsgruppen konstaterar att Kommunfullmäktige behandlar delårsrapporten i november månad, vilket medför att tiden för att vidta åtgärder före årets slut blir mycket kort. Första revisorsgruppen bedömer mot denna bakgrund att perioden för delårsrapporten och dess behandling i Kommunfullmäktige ligger för sent för att kunna utgöra ett underlag för styrning.

Granskning av resursfördelningsmodellen

Berörda nämnder: Kommunstyrelsen, Grundskolenämnden, Individ- och familjeomsorgsnämnden, Sociala omsorgsnämnden och Vård- och äldreomsorgsnämnden.

Kommunforskning i Västsverige (KFi) har på uppdrag av Stadsrevisionen i Borås Stad genomfört en granskning av Borås Stads resursfördelningsmodell. Syftet med granskningen har varit att bedöma om nämnderna och Kommunstyrelsen säkerställer en ändamålsenlig budgettilldelning, ekonomistyrning, uppföljning och kostnadskontroll.

Sammantaget observerar KFi en väl etablerad och traditionell resursallokeringsprocess som sker med en betoning på totalkostnadskontroll och viss försiktighet. Det konstateras i rapporten att resursfördelningen är stabil, konsekvent och decentraliserad. KFi konstaterar dock i rapporten att relationen mellan ekonomi och verksamhet är svag. KFi lyfter i rapporten även fram några risker som Stadsrevisionen bedömer behöver beaktas i ett framtida utvecklingsarbete:

- Förlitan på informellt politiskt ansvarstagande, vilket kan vara problematiskt i ett instabilt politiskt landskap.
- Metoden att generellt räkna upp föregående års budget ger bristande förutsättningar för omprövningar och effektivitet.
- Svag koppling mellan resursallokering och politiska mål i styrningen, vilket kan leda till bristande samspel och effektivitet. Detta kan leda till att vissa dimensioner av kommunens verksamhet inte styrs som avsett eller i linje med uttryckta ambitioner.
- Ett kortsiktigt fokus i budgetarbetet, med begränsad tid för planering och risk för konserverande effekter.
- Formuleringen av ekonomiskt ansvar är inte helt tydlig på förvaltningsnivå. Detta bl.a. då förvaltningarna inte är egna balansenheter och får flytta med sig över-/underskott mellan åren.
- Risker med det sätt resurserna allokeras på kan komma att aktualiseras på grund av bl.a. förändringar i verksamheten/kommunen eller ändrade omvärldsbetingelser.

Det finns inget i KFi:s rapport som talar för att långsiktighet eller helhetssyn stärks eller gynnas av det befintliga sättet att arbeta med budgetering och resursfördelning. Detta kan inte heller antas stärka samarbetet mellan kommunens förvaltningar.

Granskning av Borås Stads arbete mot trångboddhet

Berörda nämnder och styrelser: Kommunstyrelsen, Samhällsbyggnadsnämnden, Fritids- och folkhälsonämnden, Arbetslivsnämnden, Individ och familjeomsorgsnämnden och styrelserna i de kommunala bostadsbolagen.

Stadsrevisionen har granskat Borås Stads arbete mot trångboddhet. Granskningens syfte är att kartlägga hur de kommunala bostadsbolagen och de ansvariga nämnderna arbetar när det gäller trångboddhet. Granskningen syftar även till att bedöma om hanteringen är ändamålsenlig. Stadsrevisionens sammanfattande bedömning är att bostadsbolagens arbete mot trångboddhet till största delen är ändamålsenligt.

Stadsrevisionen rekommenderar dock att Viskaforshem AB, Fristadbostäder AB, AB Toarpshus och AB Sandhultsbostäder bör se över behovet av uthyrningsregler som omfattar tillåtet antal personer per lägenhet. Samtliga bolag bör även se över behovet av upprättade rutiner och riktlinjer när det gäller förebyggande och åtgärdande arbete kring trångboddhet. AB Bostäder i Borås bör även se över behovet av kartläggning av trångboddhet i bostadsbeståndet som helhet.

Stadsrevisionens bedömning är att Individ- och familjeomsorgsnämndens, Arbetslivsnämndens och Fritids- och folkhälsonämndens arbete inom området till stora delar är ändamålsenligt. Arbetslivsnämnden behöver enligt Stadsrevisionens bedömning se över beslutsprocessen när det gäller övergripande vägledning kring hyresnivåer och säkerställa att arbetet bedrivs i enlighet med Socialstyrelsens handbok för ekonomiskt bistånd.

Stadsrevisionen bedömer att Kommunstyrelsen delvis följer upp trångboddheten i Borås Stad på ett ändamålsenligt sätt. Detta genom arbetet i Socialt hållbart Borås och genom Fritids- och folkhälsonämndens kunskapsunderlag och välfärdsbokslut. Stadsrevisionen bedömer att olika aspekter på trångboddhet tydligare bör beaktas i arbetet med de nya riktlinjerna för bostadsförsörjning. Detta särskilt mot bakgrund av att trångboddheten i Borås är större än i jämförbara kommuner. Stadsrevisionen bedömer även att styrning, samordning, roll- och ansvarsfördelning inom området kan förtydligas för berörda nämnder och bolag.

Granskning av dokumenthantering inom utbildningsklustret i Borås Stad

Berörda nämnder: Förskolenämnden, Grundskolenämnden och Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden.

Stadsrevisionen har granskat dokumenthanteringen i Förskolenämnden, Grundskolenämnden och Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden. Granskningens huvudsakliga syfte var att granska om dokumenthanteringen är ändamålsenlig och sker i enlighet med tillämplig lagstiftning och lokala regelverk.

Med utgångspunkt i granskningsresultaten kan Stadsrevisionen konstatera att avsaknaden av systemstöd för dokumentation inom HR-området skapar en rad brister gällande hanteringen av personaldokumentation. Dessa är exempelvis uppdelad och icke enhetlig dokumentförvaring, icke ändamålsenlig registrering och risk för bristande informationssäkerhet vid kommunikation och lagring av personaldokumentation. Stadsrevisionens bedömning är att granskade nämnder behöver förbättra hanteringen av personaldokumentationen och säkerställa en ändamålsenlig hantering inom området.

Stadsrevisionens bedömning är att bristerna som konstaterats i tidigare granskning när det gäller hanteringen av ärendeskrivelser kvarstår. Granskade nämnder bör förbättra hanteringen av dessa allmänna handlingar i syfte att säkerställa att lagstiftningens krav uppfylls.

Stadsrevisionens bedömning när det gäller Förskolenämnden och Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden är att processen för revideringen av dokumenthanteringsplanen bör fortsätta att utvecklas. Nämnderna bör även överväga att införa grundläggande stickprovskontroller som en del i den årliga processen för revidering av dokumenthanteringsplanen.

Stadsrevisionens bedömning när det gäller Grundskolenämnden är att arbetet med revideringen av dokumenthanteringsplanen bör framskrida skyndsamt i dialog med förvaltningens verksamheter. Nämnden behöver även säkerställa en tillräcklig intern kontroll gällande efterlevnaden av planen. Grundskolenämnden bör även överväga att införa grundläggande stickprovskontroller som en del i den årliga processen för revidering av dokumenthanteringsplanen.

Sammanfattningsvis bedömer Stadsrevisionen att Förskolenämndens och Gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens interna kontroll inom området som tillräcklig med utvecklingsområden. Grundskolenämndens interna kontroll inom området bedöms som inte helt tillräcklig. Granskade nämnder bör enligt Stadsrevisionens bedömning utveckla dokumenthanteringen inom identifierade områden.

Granskning av försystem till ekonomisystemet i Borås Stad

Berörda nämnder: Kommunstyrelsen, Servicenämnden, Lokalförsörjningsnämnden, Miljö- och konsumentnämnden, Samhällsbyggnadsnämnden, Tekniska nämnden, Förskolenämnden, Grundskolenämnden, Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, Fritids- och folkhälsonämnden, Kulturnämnden, Individ- och familjeomsorgsnämnden, Arbetslivsnämnden, Sociala omsorgsnämnden och Vård- och äldreomsorgsnämnden.

Stadsrevisionen har granskat Borås Stads olika försystem till ekonomisystemet Agresso Unit4. Granskningen syftar till att bedöma om integrationen mellan externa system (försystem) och Borås Stads ekonomisystem Agresso Unit4 bedrivs i enlighet med tillämpliga regelverk när det gäller bokföring och redovisning. Granskningen syftar även till att granska om arbetet bedrivs med en tillräcklig intern kontroll. Granskningen visar att sammanlagt tolv försystem integreras till ekonomisystemet.

Stadsrevisionen bedömer att samtliga försystem behöver ha en aktuell processbeskrivning. Detta för att hanteringen ska leva upp till bokföringslagens regelverk. Respektive nämnd behöver upprätta egna processbeskrivningar för de försystem som integreras. Kommunstyrelsen och Servicenämnden behöver även ta fram en övergripande processbeskrivning.

Stadsrevisionen bedömer att det finns behov av att ytterligare beskriva vilken redovisningsinformation som hanteras av olika försystem för att uppfylla gällande regelverk. Det finns även behov av att kartlägga och dokumentera vilken redovisningsinformation som förs över till ekonomisystemet från respektive försystem. Stadsrevisionen bedömer att den interna kontrollen av redovisningsinformationen behöver utvecklas.

Uppföljande granskning av Borås Stads personalpolitik

Berörda nämnder: Samtliga nämnder i Borås Stad

Stadsrevisionen har genomfört en uppföljande granskning av Borås Stads personalpolitik. Uppföljningen syftar till att genomföra en uppföljning av granskningen av Borås Stads personalpolitik från 2015 och bedöma i vilken utsträckning identifierade brister i delar av 2015 års granskning har åtgärdats.

Sammanfattningsvis bedömer Stadsrevisionen att bristerna inom områdena konkurrenskraftiga löner, förmåner och kompetensutveckling till stor del är åtgärdade. Bristerna när det gäller uppföljning, lönespridning, löneöversyn och hållbart arbetsliv bedöms som delvis åtgärdade. De brister som konstaterades i 2015 års granskning när det gäller personalpolitikens styrning och den centraliserade lönesättningen bedöms till största delen kvarstå.

Det framkommer i granskningen att Kommunstyrelsens hantering när det gäller lönebeslut vid rekrytering i andra nämnders verksamhet saknar stöd i styrelsens reglemente. Stadsrevisionens bedömning är att hanteringen är att betrakta som obehörigt beslutsfattande. Förhållandena innebär att ett stort antal obehöriga lönebeslut har fattats under 2023. Kommunstyrelsen behöver enligt Stadsrevisionens bedömning säkerställa att behöriga lönebeslut fattas när det gäller rekrytering i Borås Stads verksamheter.

Granskningen visar att kompetensförsörjningsutmaningen för Borås Stads verksamheter är tilltagande. Kommunstyrelsen och nämnderna behöver med utgångspunkt i denna utveckling säkerställa en ändamålsenlig styrning av personalpolitiken som möjliggör att Kommunfullmäktiges mål inom området kan uppnås.

Vård- och äldre nämndens arbete med projekt trygghetsskapande välfärdsteknik och trygghetslarm

Berörda nämnder: Vård- och äldre nämnden

Stadsrevisionen har granskat Vård- och äldre nämndens arbete med projekt trygghetsskapande välfärdsteknik och trygghetslarm. Granskningen har syftat till att bedöma om Vård- och äldre nämndens arbete med projekt trygghetsskapande välfärdsteknik har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt och med en tillräcklig intern kontroll, och om nämnden har levt upp till gällande lagstiftning inom området under utbytet av trygghetslarm.

Mot bakgrund av de förhållanden som framkommer i granskningen är Stadsrevisionens bedömning att Vård- och äldre nämnden under utbytet av trygghetslarm i ordinärt boende inte helt har levt upp till de krav som finns i socialtjänstlagen. Insatsen trygghetslarm har under utbytet våren 2023 i betydande delar inte varit av god kvalitet. Stadsrevisionen bedömer med dessa utgångspunkter att Vård- och äldre nämndens utbyte av trygghetslarm i ordinärt boende under första delen av 2023 i stora delar inte har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt. Detta innebär även att den interna kontrollen inte har varit tillräcklig. Nämndens styrning av projekt trygghetsskapande välfärdsteknik bedöms inte heller ha varit tillräcklig.

Förhållandena har medfört arbetsmiljörisker för personalen likväl som risker för de brukare som omfattades. Vård- och äldre förvaltningen har försökt att kompensera för bristerna bl.a. genom att ta fram nya arbetssätt och rutiner och med ytterligare personalresurser. Detta i första hand för att säkerställa trygghet och säkerhet för de brukare som omfattades. Stadsrevisionen bedömer att konsekvenserna av bristerna på så vis troligen mildrats för de personer vars trygghetslarm inte fungerade, men kan samtidigt konstatera att åtgärderna även inneburit ökad belastning för personalen.

Förvaltningen har utöver dessa åtgärder under 2023 bl.a. även tillämpat viten gentemot leverantören, stoppat fortsatt breddinförsel och genomfört en ny upphandling i syfte att åtgärda bristerna och styra mot att verksamheten lever upp till gällande lagkrav. Vård- och äldre nämnden bedöms via förvaltningen genom åtgärderna ovan skyndsamt ha agerat med utgångspunkt i bristerna under 2023.

Från och med 2022 och framåt finns enligt Stadsrevisionens bedömning brister i styrningen av projekt trygghetsskapande välfärdsteknik. Bland annat har behovet av kommunikation till berörda verksamheter underskattats och väsentliga perspektiv omkring risker för brukare inte tillräckligt beaktats. Vård- och äldre nämnden behöver ytterligare stärka sin styrning av projektet och säkerställa att projekt- och effektmål kan uppnås.

Enligt av vad som framkommer i granskningen är projekt trygghetsskapande välfärdsteknik ett av de största och mest komplicerade projekt som Borås Stad har drivit. Det påtalas samtidigt att de ökande utmaningarna för Borås Stad när det gäller välfärdens behov och kompetensförsörjningen behöver ny teknik och innovation för att kunna hanteras. Förhållandena är liknande i många av Sveriges kommuner. Stadsrevisionen bedömer med denna utgångspunkt att de brister som identifieras i granskningen behöver utgöra en del av nämndens slutliga utvärdering av projektet och ingå i en läroprocess inför liknande projekt i framtiden.

Granskning av Borås Stads årsredovisning 2023

Berörda nämnder: Kommunstyrelsen

Första revisorsgruppen har granskat Borås Stads årsredovisning 2023. Granskningen har grundats på analys av resultat- och balansräkning samt utökad granskning av poster och processer av väsentlig betydelse för resultat och ställning.

Första revisorsgruppen bedömning är att Borås Stads årsredovisning i huvudsak är upprättad enligt lag om kommunal bokföring och redovisning, kommunallag, rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning samt god redovisningssed.

Resultat, ekonomisk ställning och räkenskaper redovisas på ett i huvudsak rättvisande sätt. Balanskravet är uppfyllt.

Första revisorsgruppen bedömer sammantaget att årsredovisningen till stora delar är förenlig med de mål som Kommunfullmäktige beslutat om gällande god ekonomisk hushållning. Borås Stads årsredovisning behöver dock utvecklas till kommande år gällande sammanställning och analys av verksamhetsperspektiven i förhållande till god ekonomisk hushållning. Första revisorsgruppen noterar att styr- och ledningssystemet är under uppbyggnad och ska fullt ut implementeras under 2024. Första revisorsgruppen bedömer därmed att Borås Stads årsredovisning inte fullt ut följer RKR R15 avseende God ekonomisk hushållning.

När det gäller tre avsättningar bedöms dessa inte ha genomförts i enlighet med LKBR samt rekommendation RKR R9.

I Borås Stads årsredovisning framhålls att den i första hand är ett analyserande beslutsunderlag för Kommunfullmäktige. Första revisorsgruppen noterar att årsredovisningen har fortsatt att utvecklas i jämförelse med tidigare år. Ytterligare utveckling av årsredovisningen är av vikt för att tydliggöra kommunens utveckling för Kommunfullmäktige, kommuninvånare och andra intressenter.

God ekonomisk hushållning och sammanställning för kommunkoncernen 2023

Uppgiften för de förtroendevalda revisorerna och lekmannarevisorerna avser i sin grundläggande form att granska om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt och om den interna kontrollen är tillräcklig. De förtroendevalda revisorerna ska även granska om räkenskaperna är rättvisande.

I tidigare avsnitt har revisorsgruppernas och lekmannarevisorernas granskning av måluppfyllelse 2023 sammanställts när det gäller Kommunfullmäktiges verksamhetsmål (indikatorer och uppdrag), budgetmål (budgetmål, avkastningskrav, finansiella mål m.m.) och bedömning av bolagens och nämndernas interna kontroll. I innevarande avsnitt kompletteras revisorsgruppernas och lekmannarevisorernas redogörelse med en sammanställning av övergripande finansiella mål från Kommunfullmäktiges budget 2023 och de mått för god ekonomisk hushållning som Kommunfullmäktige beslutat om i riktlinjer för god ekonomisk hushållning.

I Borås Stads riktlinjer för god ekonomisk hushållning framgår bl.a. att en god ekonomi är ett viktigt mål för kommunen och ett grundläggande villkor för att kunna uppnå de sociala eller välfärdspolitiska mål som är det primära syftet med kommunens verksamhet. Kommunens ekonomi måste vara i balans och långsiktigt hållbar. För att kommunen och kommunkoncernen ska uppnå fastställt ekonomiskt resultat är det av största betydelse att respektive nämnd och bolag klarar sitt uppdrag och samtidigt har sin ekonomi i balans genom en god budgetföljsamhet.

Borås Stads övergripande ekonomiska mål utgår ifrån generationsprincipen vilket innebär att varje generation ska bära kostnaden för den service som den konsumerar och inte belasta kommande generationer med kostnader eller åtaganden.

God ekonomisk hushållning förutsätter enligt riktlinjerna inte bara att den löpande verksamheten under året kan finansieras med intäkter. För Borås Stad innebär god ekonomisk hushållning dessutom att verksamheten bedrivs effektivt, d.v.s. på ett kostnadseffektivt sätt samt att den kommunala servicen ska infria kommuninvånarnas behov och förväntningar (ändamålsenlighet) utifrån de ekonomiska ramarna.

Syftet med sammanställningen är att åskådliggöra måluppfyllelsen utifrån Kommunfullmäktiges olika mål, indikatorer, krav m.m. för 2023 avseende hela kommunkoncernen. För precisering av granskningsresultaten som ligger till grund för sammanställningarna hänvisas till revisionsredogörelser för nämnderna, granskningsrapporter för bolagen och granskning av Borås Stads årsredovisning 2023.

Verksamhet - Indikatorer och uppdrag

Kommunfullmäktige har i budget 2023 beslutat om 69 indikatorer och 13 uppdrag som avser Borås Stads nämnder. För Borås Stads bolag finns inga indikatorer eller uppdrag beslutade för 2023. När det gäller bolagens verksamhetsresultat hänvisas därför till avsnittet lekmannarevisorernas granskning. Lekmannarevisorerna bedömer dock i flera fall att redovisning av bolagens verksamhetsmål från ägardirektiv saknas i bolagens årsredovisningar. Avsaknaden av samlad rapportering för bolagens verksamhetsresultat medför att bolagen inte ingår i sammanställningen nedan.

En sammanställning av samtliga indikatorer och uppdrag i Kommunfullmäktiges budget 2023 (totalt 82 st.) ger följande utfall. I sammanställningen ingår de indikatorer som inte följs upp i kategorin inte uppnådda indikatorer.

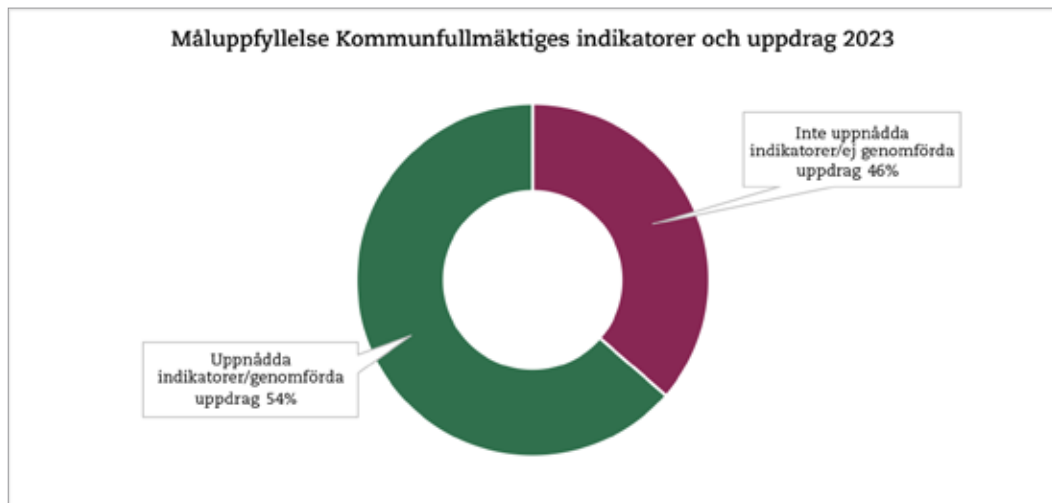


Diagram 4. Måluppfyllelse, Kommunfullmäktiges indikatorer och uppdrag 2023.

Sammanställningen visar att nämndernas indikatorer och uppdrag under 2023 totalt sett inte uppnåtts/genomförts till 46 % under 2023.

Ekonomi och budgetmål

Kommunfullmäktige har i budget 2023 och i budget 2023 för de kommunala bolagen bl.a. beslutat om budgetmål, resultatkrav, avkastningskrav, finansiella mål och utdelningskrav.

Sammanställning av måluppfyllelse i förhållande till Kommunfullmäktiges budgetmål för nämnderna och bolagen för 2023 visar på följande utfall.

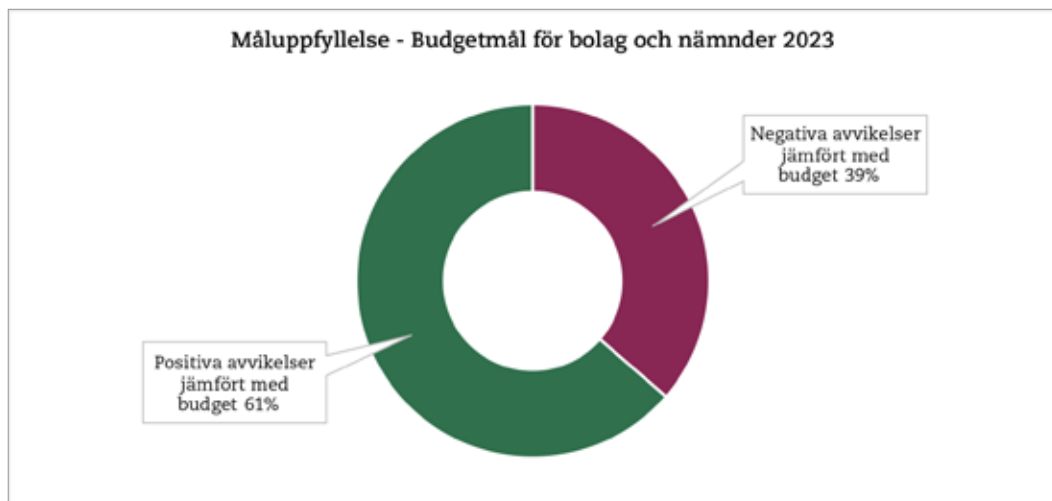


Diagram 5. Måluppfyllelse, budgetmål för bolag och nämnder 2023.

Sammanställningarna visar att 39 % av bolag och nämnder har negativa budgetavvikelser 2023.

Årets resultat för kommunen är 296 mnkr (budget -64 mnkr). För kommunkoncernen är årets resultat 277 mnkr (budget 178 mnkr).¹

¹ Budget för kommunen 2023 bygger på uppgift i Kommunfullmäktiges budget 2022 (-64 mnkr) och uppgift i Borås Stads budget 2023 för de kommunala bolagen (178 mnkr).

Intern kontroll

De förtroendevalda revisorerna i Första och Andra revisorsgrupperna och lekmannarevisorerna för bolagen har sammantaget bedömt den interna kontrollen i kommunkoncernen i enlighet med nedan sammanställning.

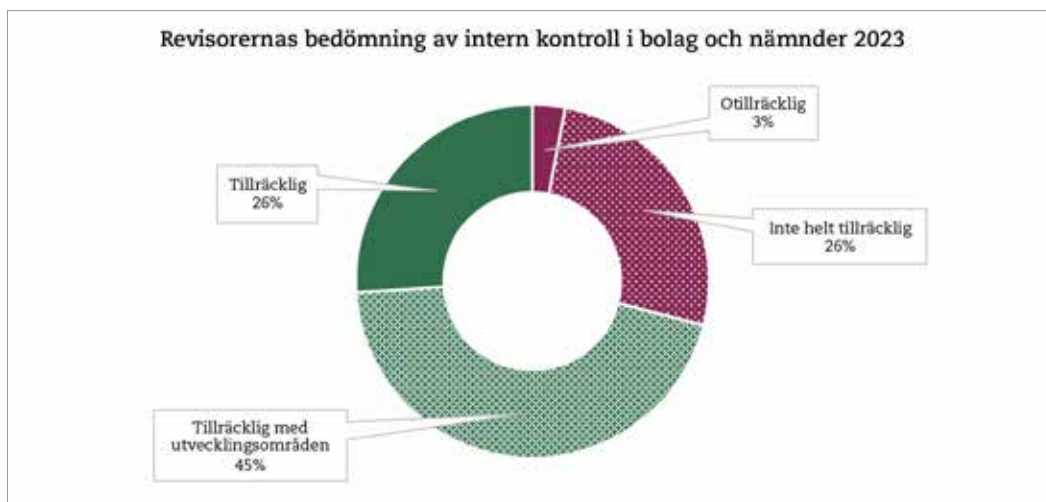


Diagram 6. Revisorernas bedömning av intern kontroll i bolag och nämnder 2023.

Sammanställningen visar att 29 % av bolagen och nämnderna inte har en tillräcklig eller helt tillräcklig intern kontroll 2023. De avvikelser som identifierats inom den interna kontrollen under 2023 avser både bolag och nämnder.

God ekonomisk hushållning

I Borås Stads budget 2023 har Kommunfullmäktige beslutat om tre övergripande finansiella mål för primärkommunen (nämnderna). I Borås Stads årsredovisning 2023 framgår utfall av de övergripande finansiella målen för året enligt nedan.

Övergripande finansiella mål i Kommunfullmäktiges budget 2023

(för primärkommunen)

| Beskrivning mål | Utfall 2023 | Måluppfyllelse 2023 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------|
| Årets resultat/skatteintäkter och generella statsbidrag ska uppgå till -0,8 % | 3,8 % | Uppnås |
| Självfinansieringsgrad av sina investeringar på 32 % | 59,0 % | Uppnås |
| Soliditeten ska uppgå till 70,8 %, avser endast den del av kommunens tillgångar som finansieras med egna medel | 70,6 % | Uppnås inte |

Ett av de tre övergripande finansiella målen för året från Kommunfullmäktiges budget 2023 är inte uppnått.

Kommunfullmäktige har i riktlinjer för god ekonomisk hushållning beslutat om åtta övergripande mått för att mäta god ekonomisk hushållning. En sammanställning av måtten och dess resultat 2023 ger nedan utfall. Utfallet bygger på uppgifter från Borås Stads årsredovisning 2023.

God ekonomisk hushållning för primärkommunen 2023

| Beskrivning mål | Utfall 2023 | Måluppfyllelse 2023 |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------|
| Ett resultat på 2-3% (resultat i relation till skatteintäkter och generella statsbidrag) | 3,8 % | Uppnås |
| Primärkommunen ska ha en självfinansieringsgrad av sina investeringar på över 80 % | 59,0 % | Uppnås inte |
| Primärkommunen ska ha en ökande soliditet med målet 80 % | 70,6 % | Uppnås inte |

God ekonomisk hushållning för Borås Stads bolag 2023

| Beskrivning mål | Utfall 2023 | Måluppfyllelse 2023 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------|
| Ett genomsnittligt resultat för bolagskoncernen på 7 % (resultat efter finansnetto i relation till omsättning) | 4,2 % | Uppnås inte |
| Ha en räntetäckningsgrad på minst 2,5 | 1,5 % | Uppnås inte |

God ekonomisk hushållning för kommunkoncernen 2023*(primärkommunen och bolagen sammanställt)*

| Beskrivning mål | Utfall 2023 | Måluppfyllelse 2023 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------|
| Ett resultat på 2-3 % (årets resultat som andel av intäkter, skatteintäkter och generella statsbidrag) | 2,3 % | Uppnås |
| Mål för soliditeten inkl. pensionsåtaganden på 25 % | 30 % | Uppnås |
| Nettokoncernskuld på högst 150 000 kr per invånare | 129,3 tkr | Uppnås |

Sammanställningen visar att fyra av åtta mått (50 %) i riktlinjerna för god ekonomisk hushållning inte uppnås under 2023.

I Borås Stads årsredovisning 2023 framhålls att sammantaget anses kommunkoncernen ha en delvis god ekonomisk hushållning vad gäller ekonomi. Detta då några viktiga finansiella mål har uppnåtts under 2023. Det konstateras dock samtidigt att måluppfyllelsen behöver bli bättre, framför allt i bolagen, för att nå en god ekonomisk hushållning. Borås Stad bedöms i årsredovisningen ha en god ekonomisk hushållning vad gäller verksamhet. Bedömningen grundas på att flertalet insatser har förflyttat sig i riktning mot visionsområdena och på att samtliga uppdrag från Kommunfullmäktige redovisas som antingen helt eller delvis genomförda. Både nämnder och bolag uppges ha en väl fungerande verksamhet som bedöms delvis bedrivs på ett kostnadseffektivt sätt. Detta baseras främst på att flera finansiella nyckeltal för bolagen inte är uppfyllda, enligt Borås Stads årsredovisning 2023.

Första revisorsgruppen ser ingen anledning att göra någon annan bedömning när det gäller god ekonomisk hushållning ur ett ekonomiskt perspektiv än den som framgår av Borås Stads årsredovisning 2023. Bedömningen utgår från de mål i riktlinjer för god ekonomisk hushållning som är relevanta inom området. När det gäller verksamhetsperspektiven av god ekonomisk hushållning baseras bedömningen till största delen på genomförande av Kommunfullmäktiges uppdrag. Väsentliga perspektiv utifrån nämnder och bolags grunduppdrag/verksamhetsuppdrag, indikatorer, verksamhetsmått samt fokusområden för samtliga nämnder/bolag saknas till stora delar i årsredovisningen. Förhållandena medför att det är svårt att bedöma verksamhetsperspektiven avseende god ekonomisk hushållning för 2023. Första revisorsgruppen bedömer sammantaget att årsredovisningen till stora delar är förenlig med de mål som Kommunfullmäktige beslutat om gällande god ekonomisk hushållning. Borås Stads årsredovisning behöver dock utvecklas till kommande år gällande sammanställning och analys av verksamhetsperspektiven i förhållande till god ekonomisk hushållning.

Granskning av Borås Stads årsredovisning 2023

Revisionskontorets bedömningar

Enligt kommunallagen ska revisorerna pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig. Revisorerna ska även bedöma om årsbokslutet är förenligt med de mål som Kommunfullmäktige beslutat. Syftet med granskningen är att den ska vara ett underlag till revisorernas ställningstagande i revisionsberättelsen gällande ansvarsfrihet. Granskningen genomförs utifrån ett risk- och väsentlighetsperspektiv. Granskningen har utförts enlighet med Standard för kommunal räkenskapsrevision.

I avsnittet sammanfattas Revisionskontorets samlade bedömning av om årsredovisningen är rättvisande, d.v.s. att årsredovisningen inte innehåller fel som påverkar resultat och ställning eller tilläggsupplysningar på ett sätt som kan leda till felaktigt beslutsfattande.

Revisionskontoret bedömer att årsredovisningen gör avsteg från delar av RKR:s rekommendationer. Detta avseende RKR R4 Materiella anläggningstillgångar, RKR R5 Leasing, RKR R7 Finansiella tillgångar och skulder, RKR R9 Avsättningar och ansvarsförbindelser samt RKR R15 Förvaltningsberättelse.

Förvaltningsberättelse

Revisionskontorets bedömning är att förvaltningsberättelsens struktur till stora delar är uppbyggd i enlighet med RKR R15. Balanskravet är uppnått.

Styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten

Kommunfullmäktiges budgetbeslut 2023 innehåller fyra strategiska visionsområden och tolv fokusområden. Revisionskontoret noterar att styr- och ledningssystemet är under uppbyggnad och ska fullt ut implementeras under 2024. Eftersom styrmodellen är ny har endast tre nämnder valt att arbeta med Kommunfullmäktiges fokusområden under året.

En beskrivning av styrning och uppföljning av den interna kontrollen saknas i Borås Stads årsredovisning 2023. Revisionskontoret bedömer att Borås Stads årsredovisning inte fullt ut följer RKR R15 avseende styrning och uppföljning av den kommunala verksamheten.

God ekonomisk hushållning

Revisionskontoret konstaterar att ett av tre finansiella mål för kommunen enligt budget 2023 inte är uppnått. Det finns i årsredovisningen numera en sammanställning av måluppfyllelsen utifrån riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Revisionskontoret noterar att endast hälften av målen för kommunkoncernen i riktlinjer för god ekonomisk hushållning uppnås.

Revisionskontoret vill understryka att möjligheten att underbalansera budgeten ska användas med restriktivitet och normalt sett endast vid lågkonjunktur. Hanteringen ska följa upprättade riktlinjer för resultatutjämningsreserv som ska vara en del av riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Revisionskontoret kan konstatera att riktlinjer för resultatutjämningsreserven saknas i Borås Stads riktlinjer för god ekonomisk hushållning.

Revisionskontoret konstaterar att Borås Stads nämnder och Kommunstyrelsen inte har uppnått indikatorernas värde för 35 av 69 indikatorer (51 %). För sex av indikatorerna går det inte göra någon bedömning om de är uppnådda då indikatorn inte har följts upp. Dessa ingår i summeringen av ej uppnådda indikatorer. Revisionskontoret noterar att överlag analyseras inte indikatorerna i årsredovisningen. Däremot redogörs i huvudsak för åtgärder att nå indikatorerna under året i respektive nämnds årsredovisning. En sammanställd redogörelse och analys av indikatorerna saknas i årsredovisning för Borås Stad 2023.

Av de 13 uppdrag som Kommunfullmäktige givit nämnder och Kommunstyrelse har tre inte genomförts, vilket motsvarar 23 %. Revisionskontoret noterar att uppdragen inte analyseras/kommenteras i årsredovisningen. Dock återfinns analyser/kommentarer till varje uppdrag i en bilaga till årsredovisning 2023. Revisionskontoret noterar även att nio uppdrag från tidigare år avslutas i årsredovisningen och förklaringar till detta finns i samma bilaga. Revisionskontoret konstaterar att genomförandet av Kommunfullmäktiges uppdrag har förbättrats jämfört med föregående år.

I Borås Stads årsredovisning 2023 framhålls att sammantaget anses kommunkoncernen ha en delvis god ekonomisk hushållning vad gäller ekonomi. Detta då några viktiga finansiella mål har uppnåtts under 2023. Det konstateras dock samtidigt att måluppfyllelsen behöver bli bättre, framför allt i bolagen, för att nå en god ekonomisk hushållning. Borås Stad bedöms i årsredovisningen ha en god ekonomisk hushållning vad gäller verksamhet. Bedömningen grundas på att flertalet insatser har förflyttat sig i riktning mot visionsområdena och på att samtliga uppdrag från Kommunfullmäktige redovisas som antingen helt eller delvis genomförda. Både nämnder och bolag uppges ha en väl fungerande verksamhet som bedöms delvis bedrivs på ett kostnads-effektivt sätt. Detta baseras främst på att flera finansiella nyckeltal för bolagen inte är uppfyllda, enligt Borås Stads årsredovisning 2023.

Revisionskontoret ser ingen anledning att göra någon annan bedömning när det gäller god ekonomisk hushållning ur ett ekonomiskt perspektiv än den som framgår av Borås Stads årsredovisning 2023. Bedömningen utgår från de mål i riktlinjer för god ekonomisk hushållning som är relevanta inom området. När det gäller verksamhetsperspektiven av god ekonomisk hushållning baseras bedömningen till största delen på genomförande av Kommunfullmäktiges uppdrag. Väsentliga perspektiv utifrån nämnder och bolags grunduppdrag/verksamhetsuppdrag, indikatorer, verksamhetsmått samt fokusområden för samtliga nämnder/bolag saknas till stora delar i årsredovisningen. Förhållandena medför att det är svårt att bedöma verksamhetsperspektiven avseende god ekonomisk hushållning för 2023. Revisionskontoret bedömer sammantaget att årsredovisningen till stora delar är förenlig med de mål som Kommunfullmäktige beslutat om gällande god ekonomisk hushållning. Borås Stads årsredovisning behöver dock utvecklas till kommande år gällande sammanställning och analys av verksamhetsperspektiven i förhållande till god ekonomisk hushållning. Revisionskontoret bedömer att Borås Stads årsredovisning inte fullt ut följer RKR R15 avseende God ekonomisk hushållning.

Resultaträkning

Resultaträkningen följer till stora delar RKR:s rekommendationer. Årets resultat uppgår till 296 mnkr för kommunen. För kommunkoncernen är resultatet 300 mnkr. Revisionskontoret bedömer att resultaträkningen redovisar samtliga intäkter och kostnader och ger en i huvudsak rättvisande bild av årets resultat samt hur det egna kapitalet har förändrats under räkenskapsåret. Resultaträkningen är uppställd i enlighet med 5 kap. 2 § LKBR. Revisionskontoret har identifierat en avvikelse i resultaträkningen i enlighet med RKR:s rekommendationer:

- I Borås Stads årsredovisning framgår resultateffekten av tillämpningen av finansiell leasing. Dock noterar Revisionskontoret att resultateffekten inte har implementerats fullt ut i de finansiella rapporterna för år 2023. Detta beräknas, enligt uppgifter i årsredovisningen, genomföras under år 2024. Revisionskontoret bedömer sammantaget att Borås Stads årsredovisning 2023 inte följer RKR R5 finansiell leasing fullt ut.

Balansräkning

Balansräkningen följer till stora delar RKR:s rekommendationer. Revisionskontoret bedömer att balansräkningen är uppställd enligt 6 kap. 2 § LKBR och omfattar i huvudsak tillräckliga noter. Revisionskontoret har identifierat följande fyra avvikelser i balansräkningen:

- Borås Stads redovisning av anläggningstillgångar behöver gås igenom för att säkerställa att redovisningen ger en korrekt bild när det gäller materiella anläggningstillgångar. Revisionskontoret bedömer att RKR R4 Materiella anläggningstillgångar endast delvis följs.
- Att noterna uppfyller kraven i RKR R7 Finansiella tillgångar och finansiella skulder, dock saknas det tilläggsupplysningar i not i enlighet med RKR R7.
- Att avsnittet andra avsättningar inte följer RKR R9 Avsättningar och ansvarsförbindelser fullt ut gällande ansvarsförbindelser. Detta då tidigare avsättningar gällande sommarlovskort samt MarketPlace Borås saknar ansvarsförbindelser.
- Under året har en ytterligare avsättning gjorts avseende pensionsförpliktelser som intjänats före 1998. Detta är inte i linje med bestämmelserna i LKBR 6 kap § 4.

Revisionskontoret noterar att i *Uttalande från ledningen* framgår en förteckning av poster med avvikelser enligt LKBR och RKR:s rekommendationer. Dessa omfattar punkt ett, tre och fyra ovan. Rekommendation är att lägga avvikelser från rekommendationer och LKBR även som en not i årsredovisningen.

Kassaflödesanalys

Revisionskontoret noterar att kassaflödesanalysen innehåller de föreskrivna sektorerna och är i huvudsak korrekt uppställd. Revisionskontoret noterar att upplysning om väsentliga händelser som påverkat kassaflödet inte finns redovisade i årsredovisningen eller dess notapparat. Revisionskontoret rekommenderar att vissa poster i kassaflödesanalysen, som t.ex. investeringar i anläggningstillgångar, kan kommenteras i not till kommande år.

Sammanfattande bedömning

Revisionskontorets sammantagna bedömning är att Borås Stads årsredovisning i huvudsak är upprättad enligt lag om kommunal bokföring och redovisning, kommunallag, rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning samt god redovisningssed.

Resultat, ekonomisk ställning och räkenskaper redovisas på ett i huvudsak rättvisande sätt. Balanskravet är uppfyllt.

Revisionskontoret bedömer sammantaget att årsredovisningen till stora delar är förenlig med de mål som Kommunfullmäktige beslutat om gällande god ekonomisk hushållning. Borås Stads årsredovisning behöver dock utvecklas till kommande år gällande sammanställning och analys av verksamhetsperspektiven i förhållande till god ekonomisk hushållning. Revisionskontoret noterar att styr- och ledningssystemet är under uppbyggnad och ska fullt ut implementeras under 2024. Revisionskontoret bedömer därmed att Borås Stads årsredovisning inte fullt ut följer RKR R15 avseende God ekonomisk hushållning.

När det gäller tre avsättningar bedöms dessa inte ha genomförts i enlighet med LKBR samt rekommendation RKR R9.

I Borås Stads årsredovisning framhålls att den i första hand är ett analyserande beslutsunderlag för Kommunfullmäktige. Revisionskontoret noterar att årsredovisningen har fortsatt att utvecklas i jämförelse med tidigare år. Ytterligare utveckling av årsredovisningen är enligt Revisionskontoret av vikt för att tydliggöra kommunens utveckling för Kommunfullmäktige, kommuninvånare och andra intressenter.



Årsredovisning 2023 Revisorskollegiet

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 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 genomförs är tillräcklig

Revisionsplanen för revisionsåret 2023 är under genomförande. Granskningarnas resultat redovisas genom fortlöpande kommunikation med Kommunfullmäktige, berörda nämnder, styrelser, förvaltningar och bolag. Bedömningar, slutsatser och rekommendationer kommuniceras med berörd nämnd eller styrelse.

Grunduppdraget

Nämndens grunduppdrag, väsentliga händelser

Stadsrevisionen är Kommunfullmäktiges och ytterst medborgarnas kontrollinstrument i det demokratiska systemet. Det innebär bl.a. att den verksamhet som bedrivs i Borås Stad årligen granskas och prövas enligt God revisionssed av Stadsrevisionen.

I uppdraget ingår kontroll, uppföljning och att främja hela den kommunala verksamheten d.v.s. såväl den verksamhet som bedrivs i de kommunala nämnderna som i de kommunala bolagen. Stadsrevisionen är oberoende och granskar på Kommunfullmäktiges och därigenom indirekt också på medborgarnas uppdrag.

Stadsrevisionen genomför sitt grunduppdrag med utgångspunkt i de förtroendevalda revisorernas och lekmanarevisorernas risk- och väsentlighetsanalys som utmynnar i en revisionsplan för varje år. Grunduppdraget följs upp löpande genom avstämning av de granskningsprojekt som anges i revisionsplanen med respektive Revisorsgrupp och Revisorskollegiet.

Prioritering av 2023 års granskningsinsatser har angetts i Revisionsplan 2023 som upprättades och publicerades på hemsidan under maj 2023. Revisionsplanen omfattade för 2023 bl.a. 11 fördjupade granskningsprojekt. Samtliga projekt kommer att ha avrapporterats till revisorsgrupperna före Kommunfullmäktiges ansvarsprövning för 2023. Revisionsplanen för 2023 kommer på så vis att ha genomförts i sin helhet.

För revisionsåret 2023 finns en ny standard för kommunal räkenskapsrevision. Den nya standarden kommer användas första gången vid granskning av 2023 års räkenskaper (delårsredovisning och årsredovisning för 2023). Förhållandena har medfört att räkenskapsrevisionen för 2023 tagit mer resurser i anspråk än tidigare. Det har även lett till en viss ökning av resurserna för räkenskapsrevision på bekostnad av resurserna för verksamhetsrevision. I vilken utsträckning kostnaderna för räkenskapsrevision kommer att öka är ännu oklart då den nya standarden används för första gången vid granskning av räkenskaper under första kvartalet 2024.

Arbetet med upphandling av ny leverantör gällande auktoriserad revision har tagit personalresurser i anspråk under 2023. Detta har påverkat de resurser som återstår för granskningsuppdraget.

Då 2023 är det första året i en ny mandatperiod har verksamhetsmässiga resurser även behövt användas till utbildningsinsatser för nya förtroendevalda revisorer. Därutöver kom en ny version av God revisionssed i kommunal verksamhet vilket medfört utbildningsinsatser både för alla förtroendevalda revisorer och för personalen på revisionskontoret. Förhållandena innebär att något mer verksamhetsresurser har behövt användas till utbildning jämfört med ett normalår.

Revisorskollegiet har under 2023 särskilt följt kostnadsutvecklingen när det gäller räkenskapsrevision.

Nämndens indikatorer och uppdrag kopplade till grunduppdraget

Verksamhetsmått

Jämställdhetsperspektivet

Revisionskontoret eftersträvar en jämn könsfördelning. I nuläget arbetar två kvinnor och tre män på Revisionskontoret. Olika perspektiv på jämställdhet ingår även i de förtroendevalda revisorernas risk- och västenlighetsanalys varje år. Analysen utmynnar i en revisionsplan som styr granskningsuppdraget för respektive år.

Uppdrag och indikatorer som rapporteras till Kommunfullmäktige och Nämnd

Resurser

Nämndens verksamhet 1

Resultat

Ekonomiskt sammandrag (Tkr)

| Tkr | Bokslut 2021 | Bokslut 2022 | Budget 2023 | Bokslut 2023 | Avvikelse |
|--------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|------------|
| Statsbidrag | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Avgifter och övriga intäkter | 754 | 771 | 772 | 904 | 131 |
| Summa intäkter | 754 | 771 | 772 | 904 | 131 |
| Personal | -5 446 | -5 490 | -5 895 | -5 935 | -40 |
| Lokaler | -178 | -183 | -188 | -234 | -46 |
| Material och tjänster | -1 162 | -1 276 | -1 124 | -910 | 215 |
| Kapitalkostnader | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Summa kostnader | -6 786 | -6 949 | -7 207 | -7 078 | 129 |
| Buffert (endast i budget) | 0 | 0 | -65 | 0 | 65 |
| Nettokostnader | -6 032 | -6 178 | -6 500 | -6 175 | 325 |
| Kommunbidrag | 6 050 | 6 200 | 6 500 | 6 500 | 0 |
| Resultat jämfört med kommunbidrag | 18 | 22 | 0 | 325 | 325 |
| Godkänt ianspråktaget ackumulerat resultat | | | | | |
| Godkända "öronmärkta" projekt | | | | | |
| Resultat jämfört med tillgängliga medel | 18 | 22 | | 325 | |
| Akkumulerat resultat | | 1 349 | | | |

Resultatanalys

Resultatet blev ett överskott på 325 tkr för 2023.

Intäkterna är högre än beräknat. Revisionskontoret utför räkenskapsrevision för SÄRF, Sjuhärads kommunalförbund samt Sjuhärads samordningsförbund. Personalkostnaderna är något högre än budgeterat eftersom de förtroendevalda revisorerna arbetar med dubbla revisorsgrupper första månaderna året efter ett valår. Viss kostnadsökning har även kommit av att de förtroendevalda revisorerna inför 2023 fick ett fast arvode.

Kostnaderna för köpta tjänster är något lägre än budgeterat. Detta då bara en granskning utförts av konsult under året. Därutöver har inte kostnader för ramavtalsupphandlingen för auktoriserade revisorer inkommit under året utan kommer att belasta 2024 års budget istället. Inkluderas kostnaden för ramavtalsupphandlingen är resultatet närmare ett nollresultat och årets ekonomiska överskott lägre. Därav kan överskottet för 2023 komma att behöva in-tecknas under år 2024.

Trenden för Revisorskollegiets ekonomiska utfall de tre senaste åren är ett utfall i nivå med verksamhetens intäkter och erhållet kommunbidrag. Trenden är en ekonomi i balans. Intäkterna har ökat något de tre senaste åren då nya avtal tecknats med ett samordningsförbund och då särskilda granskningsinsatser inom lekmanrevisionen varit aktuella.

Verksamhetsanalys

Verksamheternas nettokostnader

| Tkr | Bokslut 2021 | Bokslut 2022 | Budget 2023 | Bokslut 2023 | Avvikelse |
|---------------------|-----------------|-----------------|----------------|-----------------|-----------|
| Räkenskapsrevision | 1 447 | 1 606 | 1 215 | 1 762 | 547 |
| Verksamhetsrevision | 4 585 | 4 572 | 5 220 | 4 718 | -502 |
| Summa | 6 032 | 6 178 | 6 435 | 6 480 | 45 |

Räkenskapsrevision

Differensen gällande kostnader för räkenskapsrevision 2023 beror på ökade kostnader för räkenskapsrevision enligt Standard för kommunal räkenskapsrevision. Den nya standarden har inneburit att väsentligt mer personalresurser har behövt avsättas under året för att säkerställa följsamhet till den nya standardens olika delar.

Verksamhetsrevision

Verksamheten följer revisionsplan 2023. De fördjupningsprojekt som ingår i planen för 2023 kommer att vara avslutade som senast i mars 2024. Samtliga fördjupningsprojekt styrs av en egen projektplan som beslutas av revisorsgrupperna och/eller berörda lekmanrevisorer. Revisionsprojekten under året har i huvudsak följt fastställd planering. Ett projekt har under året ökat i omfattning då nya förhållanden inom granskningsområdet blivit kända.

Arbetsgivarpolitik

Revisionskontoret har sedan hösten 2018 en stabil personalsituation och har sedan dess inte haft någon personalomsättning. Revisionskontoret har även låga sjuktal.

Arbetsmiljöarbete och andra personalfrågor bedrivs i enlighet med Borås Stads regelverk.



BORÅS
STAD

Stadsrevisionen

Besöksadress Sturegatan 42 **Postadress** 501 80 Borås

Telefon 033-35 71 56 **E-post** revisionskontoret@boras.se

Webbplats boras.se/stadsrevisionen