

# **Årsredovisning facknämnder 2015**

Revisorskollegiet

# Innehållsförteckning

<b>1 Inledning</b> .....	<b>3</b>
<b>2 Nämndens verksamhet 1</b> .....	<b>3</b>
2.1 Resultat .....	3
2.2 Budgetavvikelse .....	4
2.3 Verksamhetsanalys .....	4

# 1 Inledning

Stadsrevisionen arbetar för att främja en effektiv och ändamålsenlig kommunal verksamhet utifrån ett helhetsperspektiv. Stadsrevisionen är samtidigt medborgarnas förlängda arm för att kontrollera att kommunala beslut och aktuell lagstiftning följs. Revisionen skall också följa god revisionssed. Revisorernas uttalande i revisionsberättelser ligger till grund för ansvarsprövning.

Revisorerna prövar

- om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt
- om räkenskaperna är rättvisande
- om den interna kontrollen som görs är tillräcklig

Revisionsplanen för revisionsåret har i allt väsentligt kunnat fullföljas. Granskningarnas resultat redovisas genom fortlöpande kommunikation med Kommunfullmäktige, berörda nämnder, styrelser, förvaltningar och bolag. Bedömningar, slutsatser och rekommendationer kommuniceras med berörd nämnd eller styrelse.

## 2 Nämndens verksamhet 1

### 2.1 Resultat

#### Ekonomiskt sammandrag

Tkr	Bokslut 2013	Bokslut 2014	Budget 2015	Bokslut 2015	Avvikelse
Statsbidrag	0	0	0	0	0
Avgifter och övriga intäkter	950	819	675	543	-132
<b>Summa intäkter</b>	<b>950</b>	<b>819</b>	<b>675</b>	<b>543</b>	<b>-132</b>
Personal	-4 119	-4 306	-4 660	-3 915	745
Lokaler	-278	-277	-276	-286	-10
Övrigt	-949	-837	-839	-818	21
Kapitalkostnader	0	0	0	0	0
<b>Summa kostnader</b>	<b>-5 346</b>	<b>-5 420</b>	<b>-5 775</b>	<b>-5 019</b>	<b>756</b>
Buffert (endast i budget)					
<b>Nettokostnad</b>	<b>-4 396</b>	<b>-4 601</b>	<b>-5 100</b>	<b>-4 476</b>	<b>624</b>
<b>Kommunbidrag</b>	<b>4 200</b>	<b>4 300</b>	<b>4 350</b>	<b>4 350</b>	<b>0</b>
<b>Resultat efter kommunbidrag</b>	<b>-196</b>	<b>-301</b>	<b>-750</b>	<b>-126</b>	<b>624</b>
<b>Godkänt ianspråket ackumulerat resultat</b>	<b>600</b>	<b>600</b>	<b>750</b>	<b>750</b>	<b>0</b>
<b>Resultat jfr med tillgängliga medel</b>	<b>404</b>	<b>299</b>	<b>0</b>	<b>624</b>	<b>624</b>

Tkr	Bokslut 2013	Bokslut 2014	Budget 2015	Bokslut 2015	Avvikelse
<b>Akkumulerat resultat</b>	<b>2 058</b>	<b>1 757</b>	<b>1 007</b>	<b>1 631</b>	<b>624</b>

## Resultatanalys

Intäkterna är lägre än budgeterat på grund av överflyttning av PUL-ombud till annan förvaltning under delar av året. Personalkostnaderna är lägre än budgeterat beroende på senarelagda rekryteringar och överflyttning av PUL-ombud från maj månad.

## 2.2 Budgetavvikelse

### Verksamheternas nettokostnader

Tkr	Bokslut 2013	Bokslut 2014	Budget 2015	Bokslut 2015	Avvikelse
Revision	-4 396	-4 601	-5 100	-4 476	-624
<b>Summa</b>	<b>-4 396</b>	<b>-4 601</b>	<b>-5 100</b>	<b>-4 476</b>	<b>-624</b>

## 2.3 Verksamhetsanalys

### Organisation

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

Personalstyrkan vid revisionskontoret har under större delen av året uppgått till fem personer. Revisionskontorets personal utgörs av tre män och två kvinnor. Delar av året har PUL-ombudet för Borås Stad varit placerat vid revisionskontoret, men därefter överflyttats till annan förvaltning. Stadsrevisionen kompletterar den egna personalen med externa konsulter.

### Verksamhetsmål

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

- att revisionsverksamhetens omfattning, inriktning och prioritering utgår från en risk- och väsentlighetsanalys och specificeras i revisionsplaner för Första och Andra revisorsgrupperna
- att nämnderna granskas med avseende på om verksamheten bedrivs i enlighet med uppställda mål och på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, samt att den interna kontrollen av verksamheten är tillräcklig
- att granska om redovisningen har utförts enligt god redovisningsred, d v s om de löpande och årliga räkenskaperna är rättvisande
- att löpande rapportera granskningsresultat till Kommunfullmäktige, styrelser och nämnder
- att lämna revisionsberättelse och förslag när det gäller ansvarsprövning till varje nämnd och till Kommunstyrelsen

- att lämna granskningsrapporter till Kommunfullmäktige avseende lekmanarevisorernas granskning av de kommunala bolagen

### **Verksamhetsutveckling, kompetensutveckling och samverkan**

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

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

Revisionskontorets personal samarbetar med kontoren inom Starevnätverket när det gäller verksamhetsutveckling och kompetensutveckling. Yrkesrevisorerna är också medlemmar i Skyrev (Sveriges Kommunala yrkesrevisorer) och tre av kontorets fem yrkesrevisorer är av Skyrev certifierade kommunala yrkesrevisorer.

Stadsrevisionen i Borås samverkar med revisorerna i Västra Götalandsregionen och med Stadsrevisionen i Göteborg. Stadsrevisionen i Borås genomförde under år 2015 en samgranskning med revisorerna i Västra Götalandsregionen. De tre revisionskontoren har regelbunden gemensam kompetensutveckling och nätverksaktiviteter.