

Granskning av Borås Stads delårsrapport

Januari-Augusti 2022

Stadsrevisionen. Borås

Rapport

Anna Sandström
Anna Duong
Stefan Sjöblom

20
22

Innehåll

1 INLEDNING	3
1.1 Syfte och revisionsfrågor	3
1.2 Revisionskriterier	3
1.3 Ansvarig nämnd/styrelse	3
1.4 Metod	4
1.5 Projektorganisation	4
2 GRANSKNINGSRESULTAT	5
2.1 Lagar och rekommendationer	5
2.2 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed	6
2.3 Kommunkoncernen	6
2.4 Resultat- och balansräkning	6
2.4.1 Verifikationer och räkenskapsinformation	7
2.5 Förvaltningsberättelse	8
2.5.1 God ekonomisk hushållning	8
2.6 Ekonomiskt- och verksamhetsmässigt resultat	9
2.6.1 Resultatanalys	9
2.6.2 Finansiella mål	9
2.6.3 Verksamhetsmål	10
2.7 Drifts- och investeringsredovisning	12
2.8 Övriga iakttagelser	13
3 SAMMANFATTANDE BEDÖMNING	14

1 Inledning

Enligt kommunallag (2017:725) 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 delårsbokslutet är förenligt med de mål som Kommunfullmäktige fastställt.

Granskningen sker utifrån ett risk- och väsentlighetsperspektiv. Stadsrevisionen har översiktligt granskat delårsrapporten för Borås Stad 2022 inklusive verksamhetsmässigt resultat/måluppfyllelse och redovisas i innevarande rapport.

Delårsrapporten och revisorernas bedömning ska behandlas av Kommunfullmäktige. Syftet är bland annat att ge Kommunfullmäktige underlag för uppföljning och styrning av den fortsatta verksamheten under året så att god ekonomisk hushållning kan säkerställas.

1.1 Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att pröva om delårsrapporten och räkenskaperna är rättvisande. Granskningen ska ge revisorerna underlag för sin delårsbedömning. Delårsgranskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Är delårsrapporten upprättad enligt gällande lagstiftning, rekommendationer och god redovisningssed?
- Ger delårsrapporten en rättvisande bild av resultat och ställning för Borås Stad och kommunkoncernen?
- Ger delårsrapporten en samlad bedömning om huruvida målen för god ekonomisk hushållning kommer att kunna uppnås?
- Finns större bedömningsposter eller komplexa transaktioner som behöver särskild uppmärksamhet inför årsbokslutet?

1.2 Revisionskriterier

Granskningen har utförts enligt kommunallag (2017:725), lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR), God revisionsred i kommunal verksamhet samt Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendation, R 16 Sammanställda räkenskaper och R17 Delårsrapport. Granskningen har utförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning.

1.3 Ansvarig nämnd/styrelse

Kommunstyrelsen i Borås Stad är ansvarig.

1.4 Metod

Granskningen har grundats på analys av resultat- och balansräkning samt utökad granskning av poster och processer som är av väsentlig betydelse för resultat och ställning. Granskningen har innefattat att granska ett urval av underlag samt att pröva de redovisningsprinciper som använts i verksamheten. Granskningen har genomförts med utgångspunkt i en risk- och väsentlighetsanalys, där insatser koncentrerats till områden där risken för väsentliga fel är störst. Bedömning av om delårsrapporten är rättvisande har genomförts.

Granskningen är genomförd med kontrollmålsmetodik och ett kvalitetssäkrat systemstöd.¹ Granskning av fakturaunderlag och stickprov av specifikationer har genomförts. Stickprov av konton med större avvikelser mellan delåren 2021 och 2022 har utförts. Stickprov har framför allt genomförts på konton som inte granskats vid föregående delårsrapport.

En genomgång av balanskontona samt rutiner för periodiseringar har genomförts. Vidare har avstämningar och kontroll av moms- och skatteredovisning utförts.

Avstämning har skett med tjänstepersoner vid Stadsledningskansliet och Redovisningsservice samt med berörda tjänstepersoner i andra förvaltningar i Borås Stad.

1.5 Projektorganisation

Anna Sandström är granskningsledare. Granskningsmedarbetare är Anna Duong och Stefan Sjöblom.

¹ Revisionskontoret i Borås, Malmö och Revisionsenheten i Sörmlands läns landsting använder ett gemensamt systemstöd för granskning av delårsbokslut och årsredovisning.

2 Granskningsresultat

2.1 Lagar och rekommendationer

Enligt lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) ska kommunen minst en gång under räkenskapsåret upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten och ekonomin från räkenskapsårets början. En årsprognos ska ingå.²

Delårsrapporten ska innehålla en översiktlig redogörelse för utvecklingen av kommunen och kommunkoncernens verksamhet och resultat sedan föregående räkenskapsårs utgång. Upplysning ska lämnas om förhållanden som är viktiga för bedömningen av förbundets resultat eller ställning och händelser av väsentlig betydelse för förbundet som har inträffat under rapportperioden eller efter dennas slut.³

Delårsrapporten ska omfatta en period av minst hälften och högst två tredjedelar av räkenskapsåret. I förarbetena anger regeringen att delårsrapporten är ett viktigt styrdokument som används av fullmäktige för uppföljning av ekonomi och verksamhet.⁴ Delårsrapporten ska enligt kommunallagen (KL) 11 kap. 16 § överlämnas till revisorer och Kommunfullmäktige senast två månader efter rapportperiodens slut.⁵

Delårsrapporten ska innehålla:⁶

- en resultaträkning
- en balansräkning
- en förenklad förvaltningsberättelse

I förvaltningsberättelsen ska information lämnas om viktiga händelser som inträffat under rapportperioden.

Enligt Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendation R17 som berör delårsrapport kan kommunen välja att i mindre omfattning än i årsredovisningen tillhandahålla information i sin delårsrapport. Delårsrapporten ska också enligt RKR R17 innehålla en samlad men översiktlig beskrivning av drifts- och investeringsverksamhet.⁷ Av RKR R16 framgår vad som ska tillämpas vid upprättande av sammanställda räkenskaper.

Samma redovisningsprinciper som används i årsredovisningen ska tillämpas vid upprättandet av delårsrapporten.⁸

Enligt bestämmelserna i kommunallag (2017:725) ska revisorerna bedöma om resultatet i delårsrapporten är förenligt med de mål som Kommunfullmäktige beslutat om och om den uppfyller lagstiftarens krav och Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendationer avseende innehåll och utformning.⁹

Borås Stads delårsrapport och revisorernas bedömning ska behandlas av Kommunfullmäktige. Syftet är bland annat att ge Kommunfullmäktige underlag för uppföljning och styrning av den fortsatta verksamheten under året, så att god ekonomisk hushållning kan säkerställas.

² 1 kap. 3 § Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning

³ Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendation R17, 2018-11

⁴ Ibid

⁵ Kommunal bokförings- och redovisningslag, kommentarer och tolkning, Eriksson, Haglund och Tagesson Studentlitteratur (2019) sid 141

⁶ 13 kap. 2 § Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning

⁷ Kommunal bokförings- och redovisningslag, kommentarer och tolkning, Eriksson, Haglund och Tagesson Studentlitteratur (2019) sid 142

⁸ Ibid

⁹ 12 kap. 2 § Kommunallag (2017:725) samt Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendation R17, 2018-11

2.2 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed

Enligt 1 kap. 4 § LKBR ska bokföring och redovisning fullgöras på ett sätt som överensstämmer med god redovisningssed.¹⁰

I delårsrapporten har samma redovisningsprinciper använts som vid föregående bokslut.

Bokslutsprocessen har adekvata anvisningar som har informerats om i rimlig tid innan delårsbokslutets transaktioner ska vara genomförda. Huvudsakliga bokslutsjusteringar har bokförts i redovisningssystemet.

2.3 Kommunkoncernen

Det är upp till varje kommun att avgöra om de kommunala koncernföretagen ska omfattas av delårsrapporten. Detta gäller såväl räkenskaperna som den förenklade förvaltningsberättelsen. Kommunerna bör härvid beakta om sammanställda räkenskaper krävs för att möjliggöra en relevant och tillräcklig grund för utvärdering av god ekonomisk hushållning.¹¹ Upplysningar om den kommunala koncernen, inklusive kommunalförbund och räddningstjänst, delges i delårsrapporten.¹²

I delårsrapporten framgår följande angående Kommunkoncernens resultat och ekonomisk ställning:

*För kommunkoncernen redovisas per augusti ett sammanställt resultat på 699 mnkr efter finansnetto. Även i år har pandemin till viss del medfört tappade intäkter, för kommunen i form av färre besökare, och för några av bolagen till följd av minskad beläggning. Samtidigt har intäkterna ökat i andra bolag utifrån högre produktion och höjda priser som inte är kopplat till pandemin utan till andra omvärldsfaktorer. Inflation och ökade materialpriser påverkar också kostnaderna. Till detta ökar skatteintäkterna vilket är den främsta förklaringen till det förbättrade resultatet.*¹³

2.4 Resultat- och balansräkning

Enligt 13 kap. 3 § LKBR ska det för varje post eller delpost i resultaträkningen i en delårsrapport redovisas belopp för motsvarande period under närmast föregående räkenskapsår, prognos för resultatet för räkenskapsåret och budget för innevarande räkenskapsår. I samma paragrafs andra stycke anges att för varje post eller delpost i balansräkningen i en delårsrapport ska det redovisas belopp för motsvarande post för närmast föregående räkenskaps utgång.

Uppställningen i delårsrapporten bör överensstämma med resultaträkning och balansräkning enligt årsredovisningen för det närmast föregående räkenskapsåret. Delårsrapporten bör också innehålla jämförelsesiffror för motsvarande period föregående år.¹⁴

¹⁰ kap. 4 § lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning

¹¹ Ibid

¹² Delårsrapport januari-augusti 2022, Borås Stad, fastställt av Kommunstyrelsen 2022-11-07, sid. 3-4

¹³ Delårsrapport januari-augusti 2022, Borås Stad, fastställt av Kommunstyrelsen 2022-11-07, sid. 18-19

¹⁴ 13 kap. 3 § lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning

Borås Stad upprättar sin delårsrapport per 31 augusti vilket är en period av åtta månader. Detta är inom den tidsram som LKBR anger.

Delårsrapporten innehåller:

- Resultaträkning
- Balansräkning
- Balansräkning per den aktuella delårsperiodens slut
- Jämförelsetal för närmast föregående räkenskapsårs utgång
- Resultaträkning för delårsperioden med jämförelsetal för motsvarande period närmast föregående räkenskapsår
- Helårsprognos
- Årsbudget

Uppställningarnas form beträffande resultat- och balansräkningar för Borås Stad överensstämmer med uppställningen i senaste årsredovisningen och är överensstämmande med regelverket i LKBR. Information om koncernen återfinns i delårsrapporten på ett adekvat sätt.

2.4.1 Verifikationer och räkenskapsinformation

För varje ekonomisk händelse ska det finnas en verifikation. Har en kommun eller ett landsting tagit emot en uppgift om ekonomiska händelser i den form som anges i 2 kap. LKBR ska denna uppgift kompletteras med uppgifter som kan användas som verifikation.¹⁵ Om det behövs med hänsyn till arten av den mottagna verifikationen, får bokföringen i stället grundas på en särskilt upprättad hänvisningsverifikation.¹⁶

Verifikationen ska innefatta uppgift om när den har sammanställts, när den ekonomiska händelsen har inträffat, vad denna avser, vilket belopp den gäller och vilken motpart den berör. I förekommande fall ska verifikationen även innefatta upplysning om handlingar eller andra uppgifter som har legat till grund för den ekonomiska händelsen samt var dessa finns tillgängliga.¹⁷

Verifikationer ska ingå i delårets räkenskapsinformation. Räkenskapsinformation är sådana uppgifter i övrigt som är av betydelse för att det ska gå att följa och förstå de enskilda bokföringsposternas behandling i bokföringen.¹⁸

Revisionskontoret har genomfört stickprov av verifikationerna, cirka 140 stycken. Stickproven har genomförts gällande inventarier, investeringar, betalningsförelägganden, arbetskläder och skor, samt material och tjänster m.fl. områden. Efter genomförda stickprov konstaterar Revisionskontoret att inga större avvikelser förekommer.

¹⁵ 2 kap. 3§ 2:a stycket och 3 kap. 8-10 §§, lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning

¹⁶ 3 kap. 8 § lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning

¹⁷ Ibid

¹⁸ 2 kap. 4 § lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning

2.5 Förvaltningsberättelse

Enligt RKR R17 behöver inte delårsrapporten innehålla en fullständig förvaltningsberättelse, utan bara en förenklad förvaltningsberättelse.¹⁹

Delårsrapportens struktur, modell för analys av finansiell utveckling och ställning samt den ekonomiska redovisningen av verksamheten är i huvudsak god.

Enligt RKR R 17 ska den förenklade förvaltningsberättelsen innehålla en bedömning av balanskravsresultatet utifrån helårsprognosen. I delårsrapporten framgår ett balanskravsresultat på 308 mnkr. Kommunstyrelsen bedömer att kommunallagens balanskrav därmed beräknas uppfyllas. Stadsrevisionen noterar att det finns med ”realisationsvinster som inte står i överensstämmelse med god ekonomisk hushållning” i balanskravsutredningen på 52 mnkr. Realisationsvinster ska finnas med i balanskravsutredningen. Det kan dock med fördel framgå vad som avses i en not eller på något annat sätt. Realisationsvinsterna förklaras inte i balanskravsutredningen.

Stadsrevisionen bedömer att förvaltningsberättelsen innehåller en översikt över utvecklingen av Borås Stads och bolagens verksamheter, upplysning om ekonomi och ställning, händelser av väsentlig betydelse, förväntad utveckling samt andra förhållanden av vikt.

I avsnitten händelser av väsentlig betydelse samt resultat och ekonomisk ställning hänförs Borås Stads delårsresultat primärt till ökade skatteintäkter samt realisationsvinster från fastighetsförsäljningar i kommunen. Liksom förra året kommer Staden att få ersättning för sjuklönekostnader med anledning av pandemin.

2.5.1 God ekonomisk hushållning

Samtliga kommuner ska fastställa mål för god ekonomisk hushållning enligt 11 kap 1 § kommunallagen. Kommunfullmäktige ska dessutom besluta om riktlinjer för god ekonomisk hushållning för kommunen.²⁰

Kommunfullmäktige beslutade 20 januari 2022 om riktlinjer för god ekonomisk hushållning som avser hela kommunkoncernen. De övergripande finansiella nyckeltal som Borås Stad och dess bolag ska förhålla sig till är årets resultat, självfinansieringsgrad för investeringar, soliditet, räntetäckningsgrad och nettolåneskuld.

Enligt delårsrapporten har Borås Stad en god ekonomisk hushållning vad gäller såväl ekonomi som verksamhet. Av delårsrapporten framgår att de finansiella målen förväntas uppnås under året. Kommunfullmäktiges indikatorer förväntas huvudsakligen uppnås helt eller delvis vid årets slut. Även kommunkoncernens bolag har en god ekonomi och en väl fungerande verksamhet enligt delårsrapporten. Däremot är det flera faktorer i omvärlden, såsom räntekostnader, elpriser, inflation, som har förändrats den senaste tiden och det finns risk för att dessa omvärldsfaktorer kan komma att påverka kommunkoncernens finansiella ställning negativt då det fortsatt finns relativt stora investerings- och underhållsbehov.²¹

Förvaltningsberättelsen ska innehålla en utvärdering av om målen om god ekonomisk hushållning kommer uppnåts och följts i enlighet med RKR R17.22 Stadsrevisionen konstaterar att förvaltningsberättelsen i Borås Stads delårsrapport innehåller en sammanställning av mål och uppdrag. Framställningen är i allt väsentligt deskriptiv tillsammans med en bedömning av genomförandet för den period delårsrapporten omfattar. I delårsrapporten genomförs en samlad bedömning om Borås Stads mål för god ekonomisk hushållning kommer uppnås under 2022.

¹⁹ Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendation R17, fastställd december 2021

²⁰ 11 kap. 1 § kommunallag (2017:725)

²¹ Delårsrapport januari-augusti 2022, Borås Stad, fastställt av Kommunstyrelsen 2022-11-07, sid. 18

²² Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendation R17, fastställd december 2021

2.6 Ekonomiskt- och verksamhetsmässigt resultat

2.6.1 Resultatanalys

Av RKR R17 framgår att en redovisning av hur helårsprognosen förhåller sig till den budget som fastställts för den löpande verksamheten ska lämnas i den förenklade förvaltningsberättelsen. Enligt Kommunfullmäktiges budget är resultatet för helåret budgeterat till 100 mnkr.²³ Stadsrevisionens uppdrag är att bedöma om delårsrapportens ekonomiska resultat är förenligt med Kommunfullmäktiges beslut om finansiella mål och om verksamheten bedrivs i enlighet med fastställda mål.

Borås Stad redovisar ett överskott på 537 mnkr för perioden 2022-01-01 – 2022-08-31. Motsvarande period 2021 uppgick överskottet till 369 mnkr. Överskottet beror på att staten delvis ersätter kommunerna för sjuklöner till följd av pandemin samt ökade realisationsvinster för såld mark och fastigheter. För helåret 2022 redovisar Borås Stad en prognos om överskott på 360 mnkr.²⁴

2.6.2 Finansiella mål

Kommunfullmäktige fastställde i budget för 2022 följande långsiktiga/översiktliga finansiella mål för kommunen:²⁵

- Årets resultat ska uppgå till minst 2-3 % av skatteintäkter och generella statsbidrag
- Soliditeten ska uppgå till cirka 80 %
- Självfinansieringen av investeringarna ska vara 80 %

²³ Budget 2022, Budget 2022 fastställt av Kommunfullmäktige 17-18 november 2021

²⁴ Delårsrapport januari-augusti 2022, Borås Stad, fastställt av Kommunstyrelsen 2022-11-07, sid. 19

²⁵ Budget 2022, Budget 2022 fastställt av Kommunfullmäktige 17-18 november 2021, sid 26-27

I budget för 2022 fastställdes även finansiella mål för budgetåret:²⁶

- Årets resultat ska uppgå till minst 1,4 % av skatteintäkter och generella statsbidrag
- Soliditeten ska uppgå till 70,1 %
- Självfinansieringen av investeringarna ska vara 59 %

Stadsrevisionen noterar att samtliga tre av årets finansiella mål troligen kommer att uppnås under 2022. Årets resultat prognostiseras till 4,8 % av skatteintäkter och generella statsbidrag. Självfinansieringsgraden av investeringarna beräknas enligt delårsrapporten uppgå till 89 % på helårsbasis. Det långsiktiga soliditetsmålet på 80 % nämns inte i delårsrapporten men soliditeten förväntas uppgå till 75,2 % på helårsbasis.²⁷ Stadsrevisionen kan konstatera att samtliga finansiella mål för budgetåret 2022 beräknas vara uppnådda vid årets slut.

2.6.3 Verksamhetsmål

Lagstiftningen fokuserar på god ekonomisk hushållning och på att öka långsiktigheten i den ekonomiska och verksamhetsmässiga planeringen. Lagen ställer krav på att budgeten ska innehålla finansiella mål samt mål och riktlinjer för verksamheten. Uppföljning av dessa mål ska göras i delårsrapport och årsredovisning.²⁸

Kommunfullmäktiges budgetbeslut för år 2022 innefattar ”Visionen om framtidens Borås” och de fyra strategiska målområden samt stödområdet ekonomi och egen organisation. I beredningen av budgeten har Kommunstyrelsen kopplat indikatorer med målvärden till målområdena. Budget och redovisning av mål ska hanteras inom styr- och ledningssystemet.²⁹ Förvaltningsberättelsen ska innehålla en utvärdering av om målen och riktlinjerna har uppnåtts och följts i enlighet med kommunallagen och lagen om kommunal bokföring och redovisning.³⁰ Stadsrevisionen konstaterar att förvaltningsberättelsen i Borås Stads delårsrapport innehåller en sammanställning av mål och uppdrag. Framställningen är i allt väsentligt deskriptiv tillsammans med en bedömning av genomförandet för den period delårsrapporten omfattar.

Stadsrevisionens bedömning av måluppfyllelsen grundar sig på helt uppnådda målvärden och helt genomförda uppdrag. Ofullständigt uppnådda mål och uppdrag kan inte bedömas med revisionell säkerhet.

Kommunfullmäktiges indikatorer med målvärden

I Kommunfullmäktiges budget för år 2022 har målvärden formulerats för 23 indikatorer kopplade till de strategiska målområden som ingår i ”Visionen om framtidens Borås”.³¹ I Kommunfullmäktiges budget anges även om respektive indikator ska öka eller minska. Utav de 23 indikatorerna är det 19 stycken som ska öka och fyra som ska minska under året enligt budgeten. I budgeten anges även senaste utfall 2021 för 16 av indikatorerna. För sex indikatorer redovisas istället senaste utfall 2020.

Av indikatorerna är det elva stycken som följs upp till delåret. Dessa redovisas var och en för sig med de utfall som finns tillgängligt för respektive indikator för helåret 2021. Det finns även en tillhörande graf till redovisningen. Stadsrevisionen noterar att för vissa indikatorer finns en jämförelse i grafen med en tidsperiod som sträcker sig från tertiäl 1 år 2017, tertiäl 1 år 2019 eller tertiäl 1 år 2020 och framåt. Vissa indikatorer har utfallet för helåret 2017 till 2021 som jämförelse. Stadsrevisionen konstaterar att de olika tidsserierna inte underlättar för läsaren att följa utfallet av indikatorerna.

²⁶ Ibid m,

²⁷ Delårsrapport januari-augusti 2022, Borås Stad, fastställt av Kommunstyrelsen 2022-11-07, sid. 20

²⁸ 11 kap. 1 §§ kommunallag (2017:725)

²⁹ Budget 2022, fastställd av Kommunfullmäktige 16-17 november 2021, sid. 22

³⁰ 12 kap. 1 §§ kommunallagen (2017: 725) 11 kap. 1 §§ lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning

³¹ Budget 2022, fastställd av Kommunfullmäktige 16-17 november 2021, sid 11-21

Delårsrapporten redovisar måluppfyllelsen i förhållande till Kommunfullmäktiges indikatorer enligt nedan:

Andelen närproducerade livsmedel ska öka, %. Av uppföljningen framgår att utfallet för tertial två 2022 är lägre än utfallet för år 2021.

Andelen ekologiska livsmedel ska öka, %. Utfallet för indikatorn för tertial två 2022 är lägre än utfallet för år 2021. Trenden är något fallande sedan 2020.

Andelen föräldrar som känner sig trygga när de lämnar sitt barn på förskolan ska öka, %. Utfallet för indikatorn för tertial två 2022 är högre än utfallet för år 2021. Trenden har varit relativt jämn sedan 2017.

Andelen elever som känner sig trygga i grundskolan, åk 4-9 ska öka, %. Utfallet för indikatorn för tertial två 2022 är lite lägre än utfallet för år 2021 men ligger ungefär i samma nivå som under åren 2018 till 2020.

Andelen elever som känner sig trygga i gymnasieskolan ska öka, %. Utfallet för indikatorn för tertial två 2022 är högre än utfallet för år 2021. Trenden har varit rätt jämn sedan 2017.

Andelen elever i åk 9 som är behöriga till något nationellt gymnasieprogram ska öka, %. Utfallet för indikatorn för tertial två 2022 är högre än för år 2021. Trenden sedan år 2017 är ökande.

Det genomsnittliga meritvärdet i årskurs 9 ska öka. Utfallet för indikatorn för tertial två 2022 är lägre än utfallet för år 2021. I delårsrapporten framgår det att resultatet kan bero på effekter av pandemin. Trenden har varit rätt jämn sedan 2017.

Antal gästnätter ska öka. Utfallet för indikatorn för tertial två är högre än utfallet för år 2021. Under 2020 och 2021 har antalet gästnätter varit färre än före pandemin. Nu under 2022 är nivåerna av besökarna i närheten av vad de var innan pandemin.

Andelen av ansökningarna om bygglov med fullständiga handlingar som fått beslut senast 8 veckor efter ansökan ska öka, %. Utfallet för indikatorn för tertial två 2022 är lägre än utfallet för år 2021.

Andel sjukfrånvaro av ordinarie arbetstid ska minska, %. Utfallet för indikatorn för tertial två 2022 är lite högre än utfallet för år 2021. Trenden har varit jämn sedan 2017 men ökade under pandemin.

Arbetad tid för timavlönade omräknat till årsarbeten ska minska. Utfallet för indikatorn för tertial två 2022 är högre än utfallet för år 2021. Utfallet för 2022 är ungefär i nivå med de nivåer Staden hade 2017.

Stadsrevisionen konstaterar att för de elva indikatorer som följs upp i delårsrapporten är målet uppfyllt för fyra av indikatorerna (36 %). För sju av indikatorerna (64 %) är målet inte uppfyllt hittills under året.

Stadsrevisionen noterar att överlag analyseras indikatorerna i delårsrapporten och det redogörs för åtgärder att nå flera av indikatorernas mål under året. Dock saknas en prognos och samlad bedömning avseende måluppfyllelse/genomförande på helårsbasis för indikatorerna.

Kommunfullmäktiges uppdrag

Borås Stads nämnder och styrelser har avseende 2022 fått tio nya uppdrag från Kommunfullmäktiges budgetbeslut.³² När det gäller uppdragen bedöms de uppdrag som gäller för år 2022, vilket innebär att tidigare uppdrag inte beaktas. Delårsrapporten redovisar uppdragens grad av genomförande enligt nedan:

2 ■ 6 ◆ 2 ● 0 — av 10 uppdrag

Av de tio uppdrag som Kommunfullmäktige givit nämnder och Kommunstyrelsen 2022 har åtta inte genomförts hittills under året, vilket motsvarar 80 % . Stadsrevisionen noterar att en kortfattad analys av uppdragen görs i delårsrapporten men det saknas en prognos för huruvida uppdragen kommer att genomföras under året.

Stadsrevisionen noterar även att delårsrapporten tar upp 37 stycken olika gamla uppdrag från tidigare år och redogör för status för dessa. De äldsta uppdragen är från 2015. Av dessa 37 gamla uppdrag är 29 inte helt genomförda hittills under året.

2.7 Drifts- och investeringsredovisning

Enligt RKR R17 ska en samlad – men översiktlig – beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet ingå. Delårsrapporten innehåller en samlad och översiktlig bild över investeringsredovisningen.³³ Större investeringsprojekt som pågår visas i tabellformat med såväl utfallet för perioden som en prognos för det totala utfallet.³⁴

Koncernens investeringar i anläggningstillgångar fortsätter, och hittills i år uppgår de till 916 mnkr. Kommunen står för 378 mnkr och bolagen för 538 mnkr. Prognosen för helåret är 1 878 mnkr. Under året har AB Bostäder i Borås slutfört nybyggnationen av 144 lägenheter i Regementsstaden och 107 studentlägenheter i Glesvingen i Knalleland.

³² Ibid

³³ Delårsrapport 2022 Borås Stad, fastställt av Kommunstyrelsen 2022-11-07, sid. 31-33

³⁴ Ibid, sid. 4

Förutom nedanstående angivna projekt pågår bland annat Borås Elnät AB:s utbyggnad av elledningsinfrastruktur i form av en 130 kilovoltsring runt Borås och mätarbytesprojektet FRAMM. Borås kommuns Parkerings AB:s investering i nytt p-hus är försenad på grund av överklagan.³⁵

Projekt	Godkänd utgift	Utfall t.o.m. aug 2022	Prognos totalt utfall
Ny Nybro	44	16	56
Nya Fristadhallen	46	54	54
Stinebackens förskola	50	27	50
Strandvägens förskola	39	41	41
Om- och tillbyggnad Myråsskolan	230	178	251
Om- och tillbyggnad Byttorpskolan	154	146	168
Ombyggnad Särilaskolan	247	13	247
Fredriksborgskolan	326	51	327
Skogsfrugatan SOL-boende	30	28	28
Johannelundsgatan SOL-boende	55	3	55
Nytt insamlingssystem hushållsavfall, Borås Energi och Miljö	149	101	149
Projektering Nytt vattenverk, Borås Energi och Miljö	100	9,8	100
Trygghetsboende, Fristadbostäder	73	44,4	73
Trygghetsboende, Viskaforshem	105	124,7 *	120 *
P-hus Makrillen, Borås kommuns Parkering	81	1,3	81

* Förväntat investeringsbidrag är medräknat i prognosen men inte i utfallet t.o.m. augusti.

Tabell 1. Större investeringsprojekt 2022, mnkr³⁶

Stadsrevisionen noterar att Borås Stad har en samlad och översiktlig beskrivning av kommunens driftsredovisning i delårsrapporten.³⁷

2.8 Övriga iakttagelser

Stadsrevisionen noterar att delårsrapporten innehåller ett avsnitt om tvister och ett avsnitt om den löpande uppföljningen av intern kontroll. Stadsrevisionen noterar även att det finns en uppställning av antalet anmälda bisysslor i nämnderna.

³⁵ Ibid, sid. 4 och sid. 31-33

³⁶ Delårsrapport 2022 Borås Stad, fastställt av Kommunstyrelsen 2022-11-07, sid. 4 och sid. 31-33

³⁷ Ibid sid. 25-26

3 Sammanfattande bedömning

Sammanfattningsvis bedömer Stadsrevisionen att Borås Stads delårsrapport till innehåll och utformning i huvudsak är upprättad enligt God redovisningssed, lagen om kommunal bokföring och redovisning, kommunallagen och RKR:s rekommendation R17 - Delårsrapport. Borås Stads delårsrapport lämnar i allt väsentligt upplysning om verksamhetens utfall, verksamhetens finansiering, den ekonomiska ställningen och räkenskaperna redovisas i huvudsak på ett rättvisande sätt.

Stadsrevisionen bedömer att samtliga tre finansiella mål för budgetåret troligen kommer att uppnås under 2022.

I Kommunfullmäktiges budget för år 2022 har målvärden formulerats för 23 indikatorer kopplade till de strategiska målområden som ingår i "Visionen om framtidens Borås".

Stadsrevisionen konstaterar att för de elva indikatorer som följs upp i delårsrapporten är målet inte uppfyllt för sju av indikatorerna, vilket motsvarar 64 %.

Stadsrevisionen konstaterar att av tio uppdrag som Kommunfullmäktige givit nämnder och Kommunstyrelsen 2022 har åtta inte genomförts hittills under året, vilket motsvarar 80 %.

Stadsrevisionen noterar att en kortfattad analys av indikatorer och uppdrag görs i delårsrapporten. Det saknas dock en prognos och en samlad bedömning för huruvida målen för indikatorerna kommer nås och om uppdragen kommer att genomföras under året.

Stadsrevisionen konstaterar att Kommunfullmäktige behandlar delårsrapporten i november månad. Detta medför att tiden för att vidta styrande åtgärder före årets slut blir mycket kort.

Borås den 2022-11-14

Andreas Ekelund,
Revisionschef

Anna Sandström
Certifierad kommunal yrkesrevisor



BORÅS
STAD

STADSREVISIONEN

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