

Granskning av Borås Stads delårsrapport

Januari–augusti 2019

Stadsrevisionen. Borås

Rapport

Anna Sandström
Stefan Sjöblom
Anna Duong

20
19

Innehåll

| | |
|---|-----------|
| 1 INLEDNING | 3 |
| 1.1 Syfte och revisionsfrågor | 3 |
| 1.2 Revisionskriterier | 3 |
| 1.3 Ansvarig nämnd/styrelse | 3 |
| 1.4 Metod | 3 |
| 1.5 Projektorganisation | 4 |
| 2 GRANSKNINGSRESULTAT | 5 |
| 2.1 Lagar och rekommendationer | 5 |
| 2.2 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed | 6 |
| 2.2.1 Redovisningsprinciper | 6 |
| 2.3 Resultat- och balansräkning | 6 |
| 2.3.1 Verifikationer och räkenskapsinformation | 6 |
| 2.4 Förvaltningsberättelse | 7 |
| 2.5 Ekonomiskt- och verksamhetsmässigt resultat | 8 |
| 2.5.1 Resultatanalys | 8 |
| 2.5.2 Finansiella mål | 8 |
| 2.5.3 Verksamhetsmål | 9 |
| 2.6 Kommunkoncernen | 10 |
| 2.7 Övriga iakttagelser | 10 |
| 3 SAMMANFATTANDE BEDÖMNING | 11 |

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 2019 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 revisionssed i kommunal verksamhet samt Rådet för kommunal redovisnings rekommendation (RKR) R17 om 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 kontrollmålmotodik och ett kvalitetssäkrat systemstöd¹. Granskning av fakturaunderlag och stickprov av specifikationer har genomförts. Stickprov av konton med större avvikelser mellan delåren 2018 och 2019 har utförts.

¹ Revisionskontoret i Borås, Revisionskontoren i Norrköping, Linköping, Gävle, Helsingborg, Malmö och Revisionsenheten i Sörmlands läns landsting använder ett gemensamt systemstöd för granskning av delårsbokslut och årsredovisning

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

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

1.5 Projektorganisation

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

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. Upplýsning 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

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 rekommendationer (RKR) 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

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

2.2.1 Redovisningsprinciper

I delårsrapporten har samma redovisningsprinciper använts som vid föregående bokslut.

2.3 Resultat- och balansräkning

Enligt 13 kap. 3 § LKBR ska 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 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.¹¹

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.

2.3.1 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.¹² Om det behövs med hänsyn till arten av den mottagna verifikationen, får bokföringen i stället grundas på en särskilt upprättad hänvisningsverifikation.¹³

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

¹¹ 13 kap. 3 § Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning

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

¹³ 3 kap. 8 § Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning

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.¹⁴

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.¹⁵

Stadsrevisionen noterar att några verifikationer inte innefattar upplysningar om vilka uppgifter som har legat till grund för den ekonomiska händelsen och att räkenskapsinformationen inte varit komplett vid avlämnande till Stadsrevisionen för bedömning.

2.4 Förvaltningsberättelse

Enligt RKR R17 behöver inte delårsrapporten innehålla en fullständig förvaltningsberättelse, utan bara en förenklad förvaltningsberättelse.¹⁶

Delårsrapportens struktur, modell för analys av finansiell utveckling och ställning samt den ekonomiska redovisningen av verksamheten är i huvudsak god. 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 sammanfattningen finns nämnt att händelser som är av väsentlig betydelse för Borås Stads delårsresultat är icke budgeterade realisationsvinster vid fastighetsförsäljningar.

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.¹⁷ Dessa krav med utgångspunkt i kommunallagen har funnits i oförändrad form sedan 2006.

Stadsrevisionen noterar att Kommunfullmäktiges budget 18 har skrivningar om god ekonomisk hushållning, men Kommunfullmäktige har inte beslutat om riktlinjer för god ekonomisk hushållning. Däremot har den uppdaterade versionen av Riktlinjer för Finansverksamheten en skrivning om god ekonomisk hushållning:

”Det övergripande målet för finansverksamheten inom kommunkoncernen är att medverka till en god ekonomisk hushållning genom att tillgodose verksamhetens behov av finansiering enligt budget, säkerställa betalningsförmågan och trygga tillgången på kapital, inom ramen för ovanstående, eftersträva bästa möjliga finansnetto, effektivisera och utnyttja stordriftsfördelar inom upplåning, kapitalflöden, likviditetshantering, betalningsrutiner och övriga finansiella tjänster.”¹⁹

Stadsrevisionen noterar att Borås Stads delårsrapport har liknande skrivning om god ekonomisk hushållning.

Förvaltningsberättelsen ska innehålla en utvärdering av om målen om god ekonomisk hushållning kommer uppnått och följts i enlighet med RKR R17²⁰. 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

¹⁴ Ibid

¹⁵ 2 kap. 4 § Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning

¹⁶ Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendation R17, 2018-11

¹⁷ 11 kap. 1 § Kommunallag (2017:725)

¹⁸ Budget 2019, fastställt av Kommunfullmäktige 19-20 december 2018, sid 21

¹⁹ Riktlinjer för Finansverksamheten reviderad av Kommunfullmäktige 2019-06-19

²⁰ Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendation R17

för god ekonomisk hushållning kommer uppnås under 2019. Bedömningen är att två av de tre långsiktiga/ övergripande målen som Borås Stad ställt upp troligen inte kommer uppnås under 2019 på helårsbasis.

2.5 Ekonomiskt- och verksamhetsmässigt resultat

2.5.1 Resultatanalys

Enligt Kommunfullmäktiges budget är resultatet budgeterat till 80 mnkr.²¹ 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 82 mnkr för perioden 2019-01-01 – 2019-08-31.

I delårsrapporten framgår följande angående nämndernas prognos om resultatet:

”Enligt nämndernas prognoser blir resultatet i nämndernas driftredovisning -54,2 mnkr Stora enskilda nämndavvikelse finns hos Individ- och familjeomsorgsnämnden -13,0 och ligger inom Barn- och ungdomsvården. Andra större avvikelser finns hos Lokalförvaltningsnämnden -16,5 mnkr p.g.a. felbudgeterade kapitalkostnader och underskott inom lokalbanken. Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden redovisar ett underskott med -10,0 mnkr och hänger samman med obalanser som fanns redan förra året men även att budgeten för elevflöden ger underskott. Sociala omsorgsnämnden redovisar ett underskott på -14,0 mnkr bl.a. beroende på övervärtringseffekter inom personlig assistans men även ett ökat vård- och omsorgsbehov. Inom nämndernas och kommunens resultat ingår att nämnderna i dagsläget utnyttjar ca 23 mnkr av tidigare års öronmärkta medel till bl.a. sociala investeringar, byggbonusprojekt samt ianspråktagande av ackumulerade resultat.

Balanskravsresultat för 2019 beräknas i dagsläget till 94,2 mnkr. Realisationsvinster och utnyttjande av tidigare års öronmärkningar är då exkluderade.”²²

För helåret 2019 redovisar Borås Stad en prognos om överskott på 102 mnkr.

2.5.2 Finansiella mål

Kommunfullmäktige fastställde i budget för 2019 följande långsiktiga/översiktliga finansiella mål för kommunen:²³

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

I budget för 2019 fastställdes även finansiella mål för budgetåret:²⁴

- Årets resultat ska uppgå till minst 1,2 % av skatteintäkter och generella statsbidrag
- Soliditeten ska ligga på 71 %
- Självfinansieringen av tillgångsökningen ska vara 53 %

²¹ Budget 2019, fastställt av Kommunfullmäktige 19-20 december 2018

²² Delårsrapport 2019 Borås Stad, fastställt av Kommunstyrelsen 2019-10-28, sid 2-3

²³ Budget 2019 fastställt av Kommunfullmäktige 19-20 december 2018, sid 22

²⁴ Ibid

Stadsrevisionen noterar att två av de tre långsiktiga/övergripande finansiella målen troligen inte kommer uppnås under 2019. Årets resultat prognostiseras till 1,6 % av skatteintäkter och generella statsbidrag. Soliditetsmålet nämns inte i delårsrapporten. Självfinansieringsgraden av tillgångsökningen i delårsrapporten beräknas uppgå till 60 % på helårsbasis. Stadsrevisionen kan konstatera att två av de tre finansiella mål för budgetåret 2019 troligen kommer att uppnås. Borås Stad lämnar i delårsrapporten förklaringar till varför de långsiktiga / övergripande finansiella målen inte kommer nås. Borås Stad har en relativt hög nivå på nettoinvesteringarna i förhållande till kommunens resultat.

2.5.3 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.²⁵

Kommunfullmäktiges budgetbeslut för år 2019 innefattar Vision 2025 och åtta strategiska målområden. I beredningen av budgeten har Kommunstyrelsen kopplat indikatorer med målvärden till målområdena. Budget och redovisning av mål ska hanteras inom styr- och ledningssystemet.²⁶ 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.²⁷ 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 2019 har målvärden formulerats för 26 indikatorer kopplade till de strategiska målområden som ingår i Borås Stads Vision 2025.²⁸ Av indikatorerna är det tolv stycken som följs upp till delåret. Delårsrapporten redovisar måluppfyllelsen i förhållande till Kommunfullmäktiges indikatorer enligt nedan:

0 ■ 9 ◆ 3 ● 0 — av 12 Kommunfullmäktiges indikatorer

Stadsrevisionen konstaterar att av tolv indikatorer är nio stycken inte uppfyllda, vilket motsvarar 75 %. Gällande målområdet Barn och unga analyseras indikatorerna och det redogörs för åtgärder för att nå indikatorernas målvärden. Inom övriga målområden analyseras i viss utsträckning orsaken till att indikatorerna inte uppnås. Åtgärder för att uppnå dessa indikatorernas målvärden anges endast i viss utsträckning i delårsrapporten.

Kommunfullmäktiges uppdrag

Borås Stads nämnder och styrelser har avseende 2019 fått 37 uppdrag från Kommunfullmäktige i dess budgetbeslut.²⁹ När det gäller uppdragen bedöms de uppdrag som gäller för år 2019, vilket innebär att tidigare uppdrag inte tas med. Delårsrapporten redovisar uppdragens grad av genomförande enligt nedan:

1 ■ 18 ◆ 18 ● 0 — av 37 uppdrag

²⁵ 11 kap. 1 §§ Kommunallag (2017:725)

²⁶ Budget 2019, Budget 2019 fastställt av Kommunfullmäktige 19-20 december 2018, sid 12-19

²⁷ 12 kap. 1 §§ Kommunallagen (2017: 725) 11 kap. 1 §§ Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning

²⁸ Budget 2019 fastställt av Kommunfullmäktige 19-20 december 2018

²⁹ Ibid

Av 37 uppdrag som Kommunfullmäktige givit nämnder, Kommunstyrelsen och kommunala bolag 2019 har 19 inte genomförts, vilket motsvarar drygt 51 %. Stadsrevisionen noterar att det saknas prognos för huruvida uppdragen kommer att kunna genomföras under året.

Upplysningar om kommunens förväntade utveckling avseende ekonomi och verksamhet utifrån målen om god ekonomisk hushållning ska enligt RKR R17 anges i delårsrapporten.³⁰ Stadsrevisionen noterar att det saknas en prognos avseende måluppfyllelse/genomförande på helårsbasis för indikatorer och uppdrag i delårsrapporten.

2.6 Kommunkoncernen

Det är upp till varje kommun att avgöra om de kommunala koncernföretagen ska omfattas av delårsrapporten. Detta gäller såväl räkenskaper 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.³¹ Upplysningar om den kommunala koncernen, inklusive kommunalförbund och räddningstjänst, delges i delårsrapporten.³²

I förvaltningsberättelsen skriver man följande:

”Årsprognosen för bolagen totalt är på 105 mnkr. Prognosen är 80 mnkr bättre än budget, bestående av positiv avvikelse för bostadsbolagen med 10 mnkr och för stadshuskoncernen med 70 mnkr. Kommunstyrelsen bedömer att stadshuskoncernens underskottsbolag kan finansieras med koncernbidrag. Kommunstyrelsen konstaterar att bolagens delårsrapporter varierar i innehåll. De bolag som rapporterar prognosavvikelser behöver förstärka sin analys. I flera fall har inte heller någon redovisning av periodens styrelsearbete lämnats.”³³

2.7 Övriga iakttagelser

Stadsrevisionen noterar att Borås Stad har en samlad och översiktlig beskrivning av kommunens drift- och investeringsverksamhet. Nettoinvesteringarna kommer att uppgå till 600 mnkr exklusive utbyggnad av nya industriområden. Totalt uppgår budgeterad nettoinvestering till 610 mnkr.³⁴

Stadsrevisionen konstaterar att delårsrapporten innehåller ett stycke gällande den löpande uppföljningen av intern kontroll i nämnderna.

³⁰ Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendation R17, 2018-11

³¹ Ibid

³² Delårsrapport 2019 Borås Stad, fastställt av Kommunstyrelsen 2019-10-28, sid 8-13

³³ Ibid

³⁴ Delårsrapport 2019 Borås Stad, fastställt av Kommunstyrelsen 2019-10-28, sid 7

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 R 17 - 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 två av de tre långsiktiga/översiktliga finansiella målen troligen inte kommer att uppnås under 2019. Stadsrevisionen noterar att Borås Stads budget för 2019 var lagd under de långsiktiga/översiktliga finansiella målen. Stadsrevisionen kan konstatera att två av de tre finansiella mål som beslutats för budgetåret 2019 troligen kommer att uppnås. Stadsrevisionen konstaterar att man i delårsrapporten inte redovisar det finansiella målen om soliditet.

Stadsrevisionen noterar att Borås Stad inte har upprättat riktlinjer för god ekonomisk hushållning i enlighet med kommunallagen, däremot finns skrivningar om god ekonomisk hushållning både i Kommunfullmäktiges budget och i uppdaterade riktlinjer för Finansverksamheten.

Stadsrevisionen konstaterar att Kommunfullmäktige behandlar delårsrapporten i november månad, vilket medför att tiden för att vidta åtgärder före årets slut blir mycket kort. Stadsrevisionen bedömer mot denna bakgrund att perioden för delårsrapporten och dess behandling under november månad i Kommunfullmäktige ligger för sent för att kunna utgöra ett underlag för styrning.

I Kommunfullmäktiges budget för 2019 har målvärden formulerats för 26 indikatorer kopplade till de åtta strategiska målområden som ingår i Borås Stads Vision 2025. Av indikatorerna är det tolv stycken som följs upp i delårsrapporten. Av dessa är nio indikatorer inte uppfyllda vilket motsvarar 75 %. Gällande målområdet Barn och unga analyseras indikatorerna och det redogörs för åtgärder för att nå indikatorernas målvärden. Inom övriga målområden analyseras i viss utsträckning orsaken till att indikatorerna inte uppnås. Åtgärder för att uppnå dessa indikatorernas målvärden anges endast i viss utsträckning i delårsrapporten.

Stadsrevisionen konstaterar att av 37 uppdrag som Kommunfullmäktige givit nämnder och kommunala bolag 2019 har 19 inte genomförts, vilket motsvarar drygt 51 %. Stadsrevisionen noterar att det saknas prognos för huruvida uppdragen kommer att kunna genomföras under året.

Stadsrevisionen konstaterar att man i delårsrapporten inte redovisar alla beslutade indikatorer som är beslutade av Kommunfullmäktige. Därutöver saknas även analys av avvikelser och upplysningar gällande förväntad utveckling på helårsbasis när det gäller indikatorer och uppdrag. Den samlade bilden blir enligt Stadsrevisionens bedömning att delårsrapporten inte fullt ut visar kommunens förväntade utveckling avseende verksamhet. Stadsrevisionen vill därför framhäva vikten av att följa upp, analysera avvikelser och prognosticera utfall på helårsbasis för samtliga mål, indikatorer och uppdrag som Kommunfullmäktige har fastställt. Inför årsbokslut och årsredovisning kommer Stadsrevisionen att särskilt granska följande områden:

- Följsamhet gentemot lagen om kommunal bokföring och redovisning
- Måluppfyllelse gällande Kommunfullmäktiges indikatorer
- Redovisningsprinciper
- Bokslutsprocessen

Borås 2019-11-11

Andreas Ekelund
Revisionschef

Anna Sandström
Certifierad kommunal yrkesrevisor



BORÅS
STAD

Stadsrevisionen

Besöksadress Sturegatan 42 **Postadress** 501 80 Borås
Telefon 033-35 71 54 **e-post** revisionskontoret@boras.se
Webbplats boras.se/stadsrevisionen