

Martin Jakobsson
Handläggare
033 357112

Datum
2018-01-21

Instans
Kommunstyrelsen
Dnr KS 2018-00809 1.2.3.3

Revisionsrapport - granskning av Finansverksamheten i Borås Stad

Kommunstyrelsens beslut

Upprättat svar från Kommunstyrelsen på revisionsrapport om Finansverksamheten i Borås Stad skickas till Stadsrevisionen.

Sammanfattning

Stadsrevisionen har gjort en granskning av Finansverksamheten i Borås Stad. Rapporten, som utförts av extern part, ger vid handen att finansförvaltningen bedrivs i enlighet med beslutade styrdokument, tillräcklig rapportering görs till Kommunfullmäktige och Kommunstyrelsen, Kommunstyrelsens uppsiktsplikt uppfylls, finansförvaltningen är korrekt upphandlad samt kommunkoncernens låneportfölj förvaltas ändamålsenligt och kostnadseffektivt med hänsyn taget till alla risker. Inom ett antal områden rekommenderas/krävs förbättringar. Inga områden bedöms som otillfredsställande.

Kommunstyrelsen tar till sig av de synpunkter som Stadsrevisionen har, och har sammanställt yttrande kring hur dessa ska hanteras.

Ärendet i sin helhet

Stadsrevisionen har gjort en granskning av Finansverksamheten i Borås Stad. Syftet med granskningen har varit att med utgångspunkt i lagstiftning och Borås Stads styrdokument, bedöma om Borås Stads finansverksamhet är ändamålsenlig, både vad gäller skuldförvaltning, likviditetsförvaltning och pensionsmedel. Huvudsakliga revisionsfrågor har varit om finansförvaltningen är ändamålsenlig, om styrdokumenterna är ändamålsenliga och om Kommunstyrelsen säkerställer en tillräcklig intern kontroll avseende finansförvaltningen.

Granskningen har utförts av extern part. Granskningsrapporten omfattar elva kontrollområden som vardera betygsatts på en fyrgradig skala:

1. Grön – Tillfredsställande
2. Gul – Förbättringar rekommenderas
3. Orange – Förbättringar behövs

4. Röd - Otillfredsställande

Fem områden har bedömts med högsta betyg; finansförvaltningen bedrivs i enlighet med beslutade styrdokument, tillräcklig rapportering görs till Kommunfullmäktige och Kommunstyrelsen, Kommunstyrelsens uppsiktsplikt uppfylls, finansförvaltningen är korrekt upphandlad samt kommunkoncernens låneportfölj förvaltas ändamålsenligt och kostnadseffektivt med hänsyn taget till alla risker.

Sex områden har bedömts med näst högsta betyg. Inga områden har fått de två lägsta betygen. Den externa rapporten ger således ett antal rekommendationer på förbättringar, men inga områden bedöms otillfredsställande eller kräva förbättring. Stadsrevisionen gör dock bedömningen i sitt Missiv att förbättringar krävs inom de områden där externa granskningen rekommenderar förbättringar.

Kommunstyrelsen tar till sig de synpunkter som framkommit i granskningen och vill göra följande yttrande kring de områden där förbättringar rekommenderas/krävs:

- *Granskningen visar att Borås Stad utifrån politiskt fattade beslut valt att hantera investeringen av EMC separat från övriga finansförvaltningen. Det är enligt Stadsrevisionens bedömning centralt att Kommunstyrelsen säkerställer att de pågående stora investeringarna inom EMC följs upp minst lika noggrant som övriga Kommunkoncernen. Det är även av vikt att reglerna uppdateras vartefter tiden går och den delen av skulden blir kortare.*

Kommunfullmäktige beslutade att EMC skulle finansieras i en form av projektfinansiering där stora delar av investeringen finansieras genom fasträntelån som löper över hela projektiden, med lån upp till 30 års löptid. Kommunstyrelsen delar uppfattningen om vikten av att följa EMC-finansieringen. Denna är en betydande del av Internbankens totala skuldportfölj och följs upp noggrant, bland annat separat i varje månadsrapportering.

- *Rekommendation att Internbanken i nästa revidering av riktlinjerna för finansverksamheten proaktivt säkerställer att placeringspolicyn moderniseras och utvärderar om reglerna avseende hållbara och ansvarsfulla placeringar är i linje med Kommunfullmäktiges syn och inkluderar dessa i riktlinjerna.*

Internbanken planerar sedan tidigare att revidera styrdokumentet för finansverksamheten under första halvåret 2019. I samband med detta kommer översyn av hållbarhetsavsnittet göras och lyftas in i Kommunfullmäktiges riktlinjer.

- *Tydliggörande av riskkontrollfunktionen och behov av övergripande processbeskrivning*

Tydliggörande av riskkontrollfunktionen kommer att göras i samband med översynen av styrdokumenterna under första halvåret 2019, och Internbanken kommer under 2019 skapa övergripande processbeskrivningar för finansverksamheten.

- *Rekommendation att Borås Stad periodiskt genomför utvärderingar av finansverksamheten.*

Motsvarande utvärdering som görs i årsredovisningen kommer framöver även göras i delårsboks slutet. Därutöver rekommenderar Kommunstyrelsen att Internbanken vart fjärde år låter utföra en extern granskning av finansverksamhetens ändamålsenlighet.

- *Borås Stad rekommenderas att anta en finansiell strategi inom ramen för god ekonomisk hushållning. Av strategin bör det framgå vilka långsiktiga mål förvaltningen skall styra mot vad gäller exempelvis soliditet och självfinansieringsgrad. Detta kommer leda till att förvaltningen kan föreslå lämpliga resultatmål som möjliggör att de långsiktiga målen nås givet de tillväxtantaganden som görs. Eftersom dessa saker hänger ihop så krävs förmodligen simuleringar av olika utfall.*

Kommunstyrelsen delar uppfattningen att Borås Stad ska upprätta riktlinjer för god ekonomisk hushållning inkluderat en plan för långsiktig skuldtutveckling. Stadsledningskansliet har påbörjat ett arbete kring detta.

- *Rekommendation från externa parten att hantera likviditeten (det som Borås Stad idag placerar i räntefonder) som en del av betalningsberedskapen och då se till att förvaltningen är snabbt omvandlingsbar till likviditet. Detta kan t.ex. ske genom att investera i papper utgivna av svenska staten alternativt annan mycket säker utgivare. I dagsläget är detta ingen stor fråga eftersom likviditeten har minskat så pass kraftigt till följd av inlösen av intjänad pensionsrätt.*

Kommunstyrelsen står fast vid gjord placeringsstrategi. Den ger staden en tillräcklig betalningsberedskap. Kommunstyrelsen delar synpunkten att detta inte är en stor fråga.

- *Förbättringsbehov då det idag är oklart vem som är ansvarig för elprisrisker och finansiella risker kring pensionskulden. Vid framtida möjligheter att göra inlösen av pensionskulden så bör Staden analysera alternativ, som till exempel att fondera och förvalta pengarna i egen bok.*

I kommande revidering av styrdokumenterna för finansverksamheten skrivs Borås Energi och Miljö AB: s ansvar för elprisrisker in. Likaså kommer ansvaret för finansiella risker knutna till pensionskulden, och stadens hållning till långsiktig hantering av pensionsmedel, att tydliggöras.

Utöver ovanstående punkter har några förbättringsförslag framkommit, vilka Internbanken tagit till sig av.

Beslutsunderlag

1. Revisionsrapport - granskning av Finansverksamheten i Borås Stad från Revisionskontoret inklusive extern granskningsrapport, inkommen 2018-11-14.

2. "[Bilaga, datum]"

Samverkan

-

Beslutet expedieras till

1. Stadsrevisionen

Ulf Olsson
Kommunstyrelsens ordförande

Magnus Widén
Ekonomichef