



Kommunstyrelsen

## **Tertial 1 2024**

Revisionskontoret har upprättat förslag till Tertial 1 2024 för Stadsrevisionen enligt bilaga.

## **Beslut**

Revisorskollegiet fastställer upprättad Tertial 1 2024 samt överlämnar densamma till Kommunstyrelsen.

Boris Preijde

Ordförande Revisorskollegiet

### **Borås Stads Revisionskontor**

Besöksadress: Sturegatan 42

Postadress: Borås Stad, Revisionskontoret, 501 80 Borås

Webbplats: [boras.se/revisionskontoret](https://boras.se/revisionskontoret)

Telefonnummer: 033-35 71 56

Mail: [revisionskontoret@boras.se](mailto:revisionskontoret@boras.se)

## **Tertial 1 2024**

Revisorskollegiet

# Innehållsförteckning

<b>1 Inledning</b> .....	<b>3</b>
<b>2 Nämndens uppdrag och ansvar</b> .....	<b>3</b>
2.1 Nämndens grunduppdrag, väsentliga händelser .....	3
2.2 Uppdraget som arbetsgivare .....	4
2.3 Mänskliga rättigheter .....	4
<b>3 Intern kontroll</b> .....	<b>4</b>
3.1 Kontrollmoment som följs upp varje månad, kvartal eller tertial.....	4
3.2 Åtgärder för att minimera risker med hög riskbedömning .....	4
<b>4 Resurser</b> .....	<b>5</b>
4.1 Nämndens verksamhet 1.....	5

# 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 följa god revisions sed. 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 2024 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.

## 2 Nämndens uppdrag och ansvar

### 2.1 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 revisions sed 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.

Prioritering av 2024 års granskningsinsatser anges i Revisionsplan 2024 som upprättas och lagts ut på Stadsrevisionens hemsida. Revisionsplanen har även kommunicerats med Kommunfullmäktiges presidium.

Den nya standarden för räkenskapsrevision är införd under 2023 men kommer att följas under 2024. Den nya standarden har lett till en viss ökning av resurserna för räkenskapsrevision på bekostnad av resurserna för verksamhetsrevision. Revisorskollegiet kommer under 2024 att fortsätta följa kostnadsutvecklingen när det gäller räkenskapsrevision.

Grunduppdraget följs upp löpande genom avstämning av de granskningsprojekt som anges i revisionsplanen med respektive Revisorsgrupp och Revisorskollegiet. Antalet genomförda granskningsprojekt anges slutligen i årsredovisningen för Revisorskollegiet.

I reglementet har Stadsrevisionen i uppgift att handla upp auktoriserad räkenskapsrevision för de kommunala bolagen. Upphandling har genomförts under 2023 och 2024 och ett nytt avtal för auktoriserad revisions finns tecknat fr.o.m 1 april 2024. I upphandlingen deltog även Ulricehamns kommun och Tranemo kommun.

## 2.2 Uppdraget som arbetsgivare

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.

## 2.3 Mänskliga rättigheter

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.

## 3 Intern kontroll

Det är Revisorskollegiet som har det yttersta ansvaret för att utforma en god intern kontroll inom Stadsrevisionens verksamhetsområde. Detta ansvar sker genom att Revisorskollegiet årligen fastställer en intern kontrollplan för att följa upp att Stadsrevisionens verksamhet fungerar tillfredsställande. Utifrån en riskanalys fastställer Revisorsgrupperna ett antal kontrollmoment som ska granskas särskilt under verksamhetsåret.

Revisorskollegiet har under 2024 beslutat om nya regler och anvisningar för intern styrning och kontroll. I det nya regelverket framgår hur arbetet med intern kontroll bedrivs i samtliga väsentliga processer på revisionskontoret. Det nya regelverket omfattar även ett kontrollsystem när det gäller räkenskapsrevision som lever upp till kraven jml. ISQM 1 och 2 och standarden för kommunal räkenskapsrevision.

### 3.1 Kontrollmoment som följs upp varje månad, kvartal eller tertial

Verksamhet / Process	Riskbild	Kontrollmoment med analys	Åtgärd
Verksamhetskontroller	Datorhaveri/cyberattack	<b>Rutinföljsamhet av gällande styrdokument för IT</b>  Informationsinsatser är genomförda. Säkerhetskopiering genomförd. Inga avvikelser.	

### 3.2 Åtgärder för att minimera risker med hög riskbedömning

Arbetet med nämndens interna kontroll startar med att en riskanalys görs. Riskanalysen ska ge en kartläggning av nämndens största riskområden. Risker som bedöms inträffa med stor sannolikhet och samtidigt får allvarliga konsekvenser ska åtgärdas direkt.

Om nämnden i arbetet med riskanalysen har identifierat risker med en riskbedömning på 16, redovisas dessa risker tillsammans med åtgärder.

## 4 Resurser

### 4.1 Nämndens verksamhet 1

#### 4.1.1 Resultat

##### 4.1.1.1 Ekonomiskt sammandrag (Tkr)

	Utfall jan- apr 2023	Budget 2024	Budget jan- apr 2024	Utfall jan- apr 2024	Avvikelse jan-apr 2024	Prognos- avvikelse
Statsbidrag	0	0	0	0	0	
Avgifter och övriga intäkter	277	800	267	294	28	
<b>Summa intäkter</b>	<b>277</b>	<b>800</b>	<b>267</b>	<b>294</b>	<b>28</b>	
Personal	-1 882	-6 132	-2 018	-1 952	66	
Lokaler	-78	-203	-68	-65	3	
Material och tjänster	-65	-1 098	-366	-239	127	
Kapitalkostnader	0	0	0	0	0	
<b>Summa kostnader</b>	<b>-2 024</b>	<b>-7 433</b>	<b>-2 451</b>	<b>-2 256</b>	<b>195</b>	
Buffert (endast i budget)	0	-67	-22	0	22	
<b>Nettokostnader</b>	<b>-1 747</b>	<b>-6 700</b>	<b>-2 207</b>	<b>-1 961</b>	<b>245</b>	
Kommunbidrag	2 146	6 700	2 207	2 207	0	
<b>Resultat jämfört med kommunbidrag</b>	<b>399</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>245</b>	<b>245</b>	<b>0</b>
Godkänt ianspråktaget ackumulerat resultat						
Godkända "öronmärkta" projekt						
<b>Resultat jämfört med tillgängliga medel</b>	<b>399</b>					
Ackumulerat resultat		1 674				

##### 4.1.1.2 Resultatanalys

Budgetprognosen efter april indikerar ett resultat på +/-0 tkr vid utgången av 2024.

Intäkter för debitering av bolagen har till största delen inkommit i redovisningen för april. Intäkter för granskning av delårsredovisning i kommunalförbunden saknas i redovisningen.

Kostnaderna för köpta tjänster blir högre än prognosticerat. Dessa kostnader inkommer under senare delen av året i form av externt inköpta tjänster från upphandlade revisionskonsulter. Detta förklarar den positiva budgetavvikelsen fram till 30 april.

##### 4.1.2 Verksamhetsanalys

###### Verksamheternas nettokostnader

Tkr	Utfall jan- apr 2023	Budget 2024	Budget jan- apr 2024	Utfall jan- apr 2024	Avvikelse jan-apr 2024	Prognos- avvikelse
Räkenskapsrevision	-419	1 385	456	345	-111	
Verksamhetsrevision	-1 328	5 315	1 750	1 616	-134	
<b>Summa</b>	<b>-1 747</b>	<b>6 700</b>	<b>2 206</b>	<b>1 961</b>	<b>-245</b>	

Budgetavvikelser för både räkenskapsrevision och verksamhetsrevision för jan-apr 2024 beror på att kostnader för revisionskonsulter inte ingår i redovisningen. Dessa bokförs och periodiseras så snart kostnaden är känd. Båda verksamhetsområdena beräknas till ett nollresultat vid årets slut.

Verksamheten följer revisionsplan 2024. De fördjupningsprojekt som ingår i planen för 2024 kommer att vara påbörjade i maj 2024. Samtliga fördjupningsprojekt styrs av en egen projektplan som beslutas av revisorsgrupperna och/eller berörda lekmannarevisorer. Samtliga projekt följer fastställd planering.