

Vård- och äldrenämnden

Stadsrevisionen • Borås

Revisionsredogörelse

20
21

Andra revisorsgruppen

Kommunfullmäktige
Borås Stad

Revisionsberättelse för Vård- och äldre- nämnden år 2021

Vi har granskat Vård- och äldre-
nämndens verksamhet och årsredovisning 2021. Granskningen har utförts enligt god revisions-
sed i kommunal verksamhet och med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning. Till revisionsberättelsen bifogas vår revisionsredogörelse som utgör en sammanfattning av granskningen.

När det gäller nämndens följsamhet mot Kommunfullmäktiges budgetbeslut konstaterar vi att målvärdena för fem av de åtta indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt inte är uppnådda. Nämnden har avseende 2021 fått fyra uppdrag från Kommunfullmäktiges budgetbeslut, varav ett inte är genomfört.

Vård- och äldre-
nämnden behöver enligt Stadsrevisionens bedömning stödja Kommunstyrelsens arbete med att genomföra en genomgripande översyn och omprövning av den samordnade varudistributionen i Borås Stad.

*Vi bedömer att Vård- och äldre-
nämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen bedöms som tillräcklig.*

Vi tillstyrker att Vård- och äldre-
nämnden beviljas ansvarsfrihet för år 2021.

BORÅS 2022-03-14

Boris Preijde
Ordförande

Ingwer Kliche
Vice ordförande

Lena Brännmar

Bengt Sandell

Jürgen Urbas

Tuula Järvinen

Revisionsredogörelse

I Stadsrevisionens årliga granskning prövas om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt och om den interna kontrollen som görs inom nämnden är tillräcklig.

Stadsrevisionen lämnar en revisionsberättelse som grund för Kommunfullmäktiges ansvarsprövning. Ställningstaganden i revisionsberättelsen utgår från en samlad bedömning av all den granskning av nämndens verksamhet som har genomförts under året.

I nedanstående revisionsredogörelse sammanfattas resultat från granskning av årsredovisning, specifika bevakningsområden, fördjupade granskningar och intern kontroll.

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

Nämnden redovisar ett överskott på 53,9 mnkr jämfört med budget. Nämnden påpekar att det förbättrade resultatet gentemot prognosen främst beror på personalkostnader som avviker från prognosen med 6,2 mnkr samt material och tjänster som har en avvikelse mot prognos på 3,9 mnkr. I båda fallen beror avvikelsen på den pågående pandemin.

Nämndens intäkter översteg budget med 12,0 mnkr. De ökade intäkterna beror till största delen på ökade statsbidrag om 10,5 mnkr. Kostnaderna för året blev 42,0 mnkr lägre än budgeterat. Avvikelseposterna återfinns främst inom personal- samt material och tjänstekostnader.

Personalkostnaden avviker mot budget med 37,5 mnkr och beror på att budgeterade volymer inom samtliga områden inte genomförs, vilket innebär att den utförande verksamheten behöver anpassa kostnaderna till verksamhetens utförandevolym.

Att volymerna inte når upp till budget är fortsatt kopplat till den pågående pandemin. En effekt som blev påtaglig redan under 2020. Kostnaderna för året blev 17,9 mnkr lägre än budgeterat. Avvikelseposterna återfinns främst inom personal- samt material- och tjänstekostnader.

Bufferten är upprättad i enlighet med instruktioner i Kommunfullmäktiges budgetbeslut. Bufferten har, enligt beslut i nämnden i september, i sin helhet fördelats ut till verksamheterna för att användas till satsningar på medarbetarnas arbetsmiljö, utökning av så kallade aktivitetsamordnare samt till julaktivitet på vård- och omsorgsboenden.

Resultaträkningen stämmer gentemot avstämning med ekonomisystemet. Nedan redovisas de större budgetavvikelserna per verksamhet.

Verksamheternas resultat

- **Den centrala administrationen** redovisar ett överskott på 8,4 mnkr. Överskottet beror främst på att avsatta medel för Framtidens vårdmiljö och kompetensutveckling inte burit några kostnader under året. Nämnden menar att även överskott på vakanser och sjukfrånvaro bidrar till överskottet.
- Både verksamheten inom **ordinärt och särskilt** boende har stora avvikelser gentemot budget, vilket för ordinärt boende genererar ett kraftigt överskott och för särskilt boende ett kraftfullt underskott. De stora avvikelserna beror på att verksamheten hälso- och sjukvård tidigare varit budgeterade samt redovisade fullt ut som ordinärt boende. Detta är i redovisningen för 2021 åtgärdat och resulterar i att ordinärt boende jämfört med 2020 minskar sina kostnader med 72,2 mnkr (10 %) och för särskilt boende ökar kostnaderna med 76 mnkr (15 %).

- **Ordinärt boende** genererar totalt ett överskott på 106,0 mnkr. Ett överskott var att vänta, även utan redovisningsförändringen avseende verksamheten hälso- och sjukvård. Avvikelsen kan direkt kopplas till mindre efterfrågan av insatser, främst inom hemtjänsten, d.v.s. mindre insatser än budgeterat har utförts. Orsaken till minskade insatser kan kopplas till pandemin, där minskade insatser redan syntes under föregående år.
- Verksamheten **Vård och omsorg i särskilt boende** genererar ett underskott på 63,6 mnkr för året gentemot budget. Utöver redovisningsförändringen avseende verksamheten hälso- och sjukvård som främst orsakar underskottet påverkas kostnadsbilden även av de insatser som gjorts under året för att likställa boendemiljön inom boendena som uppstått genom tidigare organisationsstruktur. Nämnden har investerat i takliftrar, komplett och kvalitetssäkrad grundutrustning såsom sängar och madrasser. Även möblemang anpassat för en bättre boendemiljö har köpts in. Demenshjälpmedel för att möjliggöra kvalitet och stimulans för dementa brukare är även det inköpt.

Kommunfullmäktiges indikatorer med målvärden

I Kommunfullmäktiges budget för år 2021 har målsättningar formulerats för 23 indikatorer kopplade till de strategiska målområden som ingår i Borås Stads Vision 2025. I Kommunfullmäktiges budget anges om respektive indikator ska öka eller minska. För Vård- och äldrenämnden har Kommunfullmäktige fastställt åtta indikatorer. Nämnden redovisar måluppfyllelsen av indikatorerna enligt nedan:

- **Personer som en hemtjänsttagare möter, antal/14 dagar ska minska (medelvärde)**
Resultatet för kontinuiteten ligger kvar på 16 personer (16 personer även år 2020) och utfallet är oförändrat. Åtgärder som vidtagits för att uppnå måluppfyllelse är en utökning av grundbemanningen, d.v.s. högre andel tillsvidareanställda medarbetare och färre andel timvikarier. Verksamheten arbetar aktivt med säkra att medarbetarna har de kompetenser som krävs samt har arbetat med schemaläggning efter verksamhetens behov. Målsättningen uppnås inte.
- **Andel hemtjänsttagare som uppger att hemtjänstpersonalen alltid eller oftast tar hänsyn till den äldres egna åsikter och önskemål ska öka, %**
Utfallet för indikatorn i årsredovisningen är samma som utfallet för år 2020. Då Socialstyrelsens årliga brukarundersökning inte genomfördes under 2021 finns inget resultat att tillgå, varpå ett antagande görs om att föregående års nivå bibehålls. Målsättningen uppnås inte.
- **Andel hemtjänsttagare som uppger att det känns tryggt att bo hemma med stöd från hemtjänsten ska öka, %**
Utfallet för indikatorn i årsredovisningen är samma som utfallet för år 2020. Då Socialstyrelsens årliga brukarundersökning inte genomfördes under 2021 finns inget resultat att tillgå, varpå ett antagande görs om att föregående års nivå bibehålls. Målsättningen uppnås inte.
- **Andelen närproducerade livsmedel ska öka, %**
Utfallet för indikatorn i årsredovisningen är något lägre än utfallet för 2020 och därmed är inte målet uppfyllt. Nämnden menar att då antalet närproducerade produkter är kopplat till upphandlat avtal finns svårigheter att påverka resultatet under innevarande avtalsperiod. Distributionscentralen kan möjliggöra att fler närproducerade produkter kan komma att upphandlas under 2022/2023. Indikatorn uppnås inte.

- **Andelen ekologiska livsmedel ska öka, %**
Utfallet för indikatorn i årsredovisningen har minskat från 47,5% år 2020 till 46,3 % år 2021. Andelen ekologiska inköp har minskat något jämfört med 2020 och därmed är inte målet uppfyllt. Restaurangerna har varit stängda under en stor del av året och en minskad volym generellt på grund av pandemin kan ha inverkat då det inneburit färre inköp av mejeriprodukter som utgör en stor andel av det ekologiska sortimentet. Målsättningen uppnås inte.
- **Andel sjukfrånvaro av ordinarie arbetstid ska minska, %**
Utfallet för indikatorn har sjunkit från 12 % år 2020 till 10,5 % år 2021. Målsättningen uppnås.
- **Arbetad tid för timavlönade omräknat till årsarbeten ska minska, %.**
Utfallet för indikatorn för 2021 är lägre än 2020. Sedan år 2019 har trenden varit minskande. Målsättningen uppnås.
- **Andel anställda som nyttjar Borås Stads friskvårdsbidrag ska öka, %**
Utfallet för indikatorn för 2021 är högre än 2020. Målsättningen uppnås.

Nämnden har inte uppnått målsättningen för fem av de åtta indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt.

Nämndens indikator med målvärde

Nämnden har antagit en egen indikator med målvärde, vilket är i linje med Stadens styr- och ledningssystem.

Kommunfullmäktiges uppdrag

Nämnden har avseende 2021 fått fyra uppdrag från Kommunfullmäktiges budgetbeslut, där ett inte är genomfört.

1 ■ 0 ◆ 3 ● 0 ■ av 4 uppdrag

Det uppdrag som inte är genomfört är:

- **Vård- och äldregruppen ska i samverkan med Förskolenämnden pröva möjligheten att införa någon form av integrerad verksamhet för barn och äldre, till exempel på Kristineberg.**
Under rådande pandemi har det inte varit möjligt för nämnden att i samverkan med Förskolenämnden pröva någon integrerad verksamhet eller annan samverkan mellan barn i förskolan och äldre. Med tanke på risk för smittspridning och fortsatta restriktioner/rekommendationer är det svårt att veta om och i så fall när det går att starta upp en integrerad verksamhet. I uppdraget nämns Kristineberg som ett exempel. Om det är det planerade vård- och omsorgsboendet Kristinegränd som avses så har det nya boendet inte börjat byggas än.

Nämndens uppdrag

Nämnden har avseende 2021 inte gett något uppdrag till förvaltningen.

Konsekvenser av coronaviruset

Hantering av pandemin har haft fortsatt stort fokus under året. Vård- och äldreomsorgen har arbetat för att förhindra smittspridning i nämndens verksamheter och bland seniorer i stort samt att säkra en säker arbetsmiljö för medarbetarna. Under året har också vaccinationer varit en stor del av nämndens hantering av pandemin, vilket krävt samverkan med regionen och mycket planering av hälso- och sjukvårdsverksamheten. Förvaltningen har genomfört screening och smittspårning vid konstaterad smitta i enlighet med de rutiner regionens smittskydds-enhet tagit fram. Tillgången till material och skyddsutrustning har varit god och samverkan med Servicenämnden har fungerat väl. Nämnden har fortsatt erbjuda egentester till medarbetare och samverkan med Tekniska nämnden gällande transporter av testerna har fungerat väl.

Planerade utbildningsinsatser inte kunnat genomföras fullt ut på grund av svårigheter att lösgöra personal. Bristen på vikarier har varit påtaglig och leveranser av material till brukarmiljön har försämrats då leverantörer i sin tur haft svårt att få fram produkter även det kopplat till pandemin.

Nämnden har utvärderat hur nämnden klarat uppdraget och uppfyllt sina skyldigheter i förhållande till boråsaren under pandemin. För att få en objektiv bild har en extern utvärderare upphandlats. Utvärderaren har genomfört intervjuer samt tagit del av handlingar och statistik. Utvärderingsrapporten visar att nämnden och förvaltningen utifrån rådande omständigheter och trots de stora utmaningarna, på ett bra sätt har upprätthållit verksamheter och insatser för de äldre under pandemin.

Bedömningen är att personalförsörjningen under 2021 varit under kontroll, men att den periodvis varit mycket ansträngd på vissa enheter. Bedömningen är att personalförsörjningen under 2021 varit under kontroll, men att den periodvis varit mycket ansträngd på vissa enheter. Nämnden uppskattar den ekonomiska konsekvensen av pandemin till ett överskott om 19,8 mnkr.

Specifika bevakningsområden

Stadsrevisionen har särskilt bevakat nedanstående områden.

Hemtjänsten – personer som vårdtagare möter

Resultatet för kontinuiteten 2021 ligger kvar på föregående års nivå om 16 personer, trots pågående pandemi som inneburit mycket hög frånvaro av medarbetare för verksamheten. Personalkontinuitet innebär att den enskilde får vård och omsorg av så få olika personal som möjligt. Åtgärder som vidtagits för att nå måluppfyllelse är en utökning av grundbemanningen, d.v.s. högre andel tillsvidareanställda medarbetare och färre andel timvikarier. Verksamheten arbetar också aktivt med säkra att medarbetarna har de kompetenser som krävs, som exempelvis körkort och medicinska insatser utifrån delegation. En god schemaläggning efter verksamhetens behov där personalen är indelad i mindre grupper knutna till vissa brukare är en annan åtgärd för att uppnå måluppfyllelse. Införandet av en fast omsorgskontakt för hemtjänsten som kommer att genomföras framöver överensstämmer väl med vikten av en god kontinuitet. Att minska frånvaro och att öka trivsel bland medarbetarna är en annan viktig åtgärd som främjar en god kontinuitet. Exempel på faktorer som kan påverka kontinuiteten negativt kan vara antalet beviljade besök per dygn en brukare har samt behov av dubbelbemanning samt när verksamheten inte lyckas säkra de kompetenser som krävs i den mindre arbetsgruppen.

Personalomsättning och sjukfrånvaro

Vård- och äldreomsorgen når delvis målet men uppvisar en fortsatt hög sjukfrånvaro jämfört med nämndens mål och med Borås Stads genomsnitt. Sjukfrånvaron för perioden är 10,5 % att jämföra med föregående års utfall som uppgick till 12,0 %. Dock är årets utfall högre än 2019 års utfall på 9,9 % ett utfall som inte är påverkat av pandemin.

Vaccinet har troligtvis hjälpt till för att få sjukfrånvaron att sjunka. Det intensifierade arbetet med basala hygienrutiner och begränsning av smittspridning har också troligen haft en positiv påverkan. Under sommarmånaderna sjönk sjukfrånvaron och går att jämföra med ett normalår utan pandemi, under hösten bröts dock trenden med sjunkande frånvaro och december blev månaden med årets högsta sjukfrånvaro. Sjukfrånvaron påverkas fortfarande av pandemin.

Det förbyggande arbetet har fortlöpt under året ur ett långsiktigt perspektiv med olika insatser för att minska sjukfrånvaron. Screeningar av enheter inom ramen för Borås Stads övergripande projekt ”Frisk organisation” har fortsatt även under pandemin och dessa har resulterat i olika åtgärdsplaner. Genomlysningarna har även lett till olika insatser såsom chefscoachning och/eller grupputvecklingsinsatser. Inom hemtjänsten har arbetet för en hållbar hälsosam schemaläggning fortsatt. Hemtjänstens administrativa stöd såsom koordinator, samordnare och planerare har under året omorganiserats och decentraliserats till enheterna för att öka delaktighet, kvalitet och effektivitet i arbetet.

Leasing av fordon

Vård- och äldreomsorgen, särskilt hemtjänsten och hemsjukvården, är i hög utsträckning beroende av fordon för att kunna utföra sin verksamhet och använder också en stor andel av stadens totala fordonsinnehav. Stora summor har tidigare gått åt till att reparera skador på dessa fordon. Bilarna har leasats under treårsperioder, men då de blivit nerkörda och skadade och har resulterat i höga kostnader för nämnden.

För att minska antalet fordonsskador så har förvaltningen under året genomfört utbildningar med sin personal. Presidiet och förvaltningsledningen har även haft möten med Servicenämnden, som administrerar fordonen. Numera går det att se vem som är ansvarig för vilken bil och man måste lämna in skadade bilar på en gång för att undvika att skadorna blir liggande. Åtgärderna har lett till en minskning av antalet fordonsskador, som under år 2021 minskat med 21 % jämfört med föregående år, trots ett ökat antal leasingbilar.

IBIC

Personer som har hemtjänst ska ges möjlighet till delaktighet gällande deras vård och omsorg och påverka hur insatser förläggs och utförs. IBIC (Individens behov i centrum) är ett behovs- och personcentrerat arbetssätt som inleds med att ta reda på vad den äldre vill uppnå samt vad som är viktigt, stödjande eller hindrande i det dagliga livet. Därefter planeras insatserna tillsammans med den äldre.

Vård- och äldreomsorgen menar att man i alla utbildningar i social dokumentation väver in IBIC. På grund av pandemin har det varit svårt att hålla utbildningar samt att arbetet på vård- och omsorgsboenden pausats. Förvaltningen fortsatte att anpassa i arbetssätten och jobbar under nästkommande år att färdigställas.

Antal lägenheter som är trygghetsbostäder

Vård- och äldreomsorgens möjligheter att påverka nybyggnation av trygghetsbostäder är begränsade, då kommunen själv inte bygger eller anvisar till trygghetsbostäder, det gör fastighetsägarna. Samtidigt är det viktigt för nämndens verksamheter att det finns tillgängliga och attraktiva bostäder för äldre. En del trygghetsbostäder är under uppbyggnad, bland annat bygger AB Bostäder 48 trygghetsbostäder på Regementsstaden, med trolig inflyttning under 2022. Även Viskafors hem förväntas ha 30 stycken inflyttningsklara trygghetsbostäder under 2022 i Viskafors. Vård- och äldreomsorgen har ett samarbetsprojekt med Viskafors hem där en öppen mötesplats planeras i samma lokaler som trygghetsbostäderna. Fristadbostäder planerar ett trygghetsboende med 29 lägenheter som också har troligt inflyttning under 2022 och där är det gångavstånd till den öppna mötesplatsen på Skogslid. Utöver dessa trygghetsbostäder planerar AB Bostäder för att bygga trygghetsbostäder på Kyrkvägen i Brämhult och Toarpshus i Dalsjöfors.

Fördjupade granskningar

Med utgångspunkt från risk- och väsentlighetsanalysen har fördjupade granskningar genomförts under året.

Borås Stad i Coronatider

Stadsrevisionen har genomfört en granskning av Borås Stad i Coronatider. Resultatet av granskningen redogörs för ytterligare i granskningsredogörelsen för Kommunstyrelsen.

Centralt tillkommande kostnader

Stadsrevisionen har genomfört en granskning av Centralt tillkommande kostnader i Borås Stad. Resultatet av granskningen redogörs för ytterligare i granskningsredogörelsen för Kommunstyrelsen.

Samordnad varudistribution

Stadsrevisionen har granskat samordnad varudistribution i Borås Stad. Granskningens syfte var att granska om den samordnade varudistributionen uppfyller målsättningarna för projektet och om verksamheten är ändamålsenlig och effektiv när det gäller distribution av livsmedel.

Stadsrevisionen kan med utgångspunkt i beslutsunderlaget inför Kommunfullmäktiges beslut och de övriga målsättningar som finns inom området konstatera att Kommunfullmäktige hade höga ambitioner med införandet av samordnad varudistribution i Borås Stad.

Granskningen visar att merparten av dessa ambitioner inte har förverkligats. I flera fall har utvecklingen istället gått i motsatt riktning. Den samordnade varudistributionen av livsmedel har bl.a. inneburit ökad arbetsbelastning, försämrad arbetsmiljö och ökat matsvinn i Borås Stads tillagningskök. De ekonomiska målsättningarna nås inte och modellen har bidragit till ökade kostnader för nämndernas kostverksamheter. Arbetet präglas därutöver av bristande kommunikation, samordning, styrning och ledning. Förhållandena innebär bl.a. att verksamheten i tillagningsköken inte kan bedrivas i enlighet med Kommunfullmäktiges målsättningar eller fullt ut uppfylla Borås Stads Kostpolicy.

Bristerna som framkommer i granskningen är så omfattande att den samordnade varudistributionen när det gäller livsmedel i Borås Stad inte kan bedömas som ändamålsenlig och effektiv. Enligt Stadsrevisionens bedömning behöver Kommunstyrelsen, i samråd med berörda nämnder, genomföra en genomgripande översyn och omprövning av den samordnade varudistributionen i Borås Stad. Arbetet behöver i Stadsrevisionens mening leda till åtgärder som syftar till att Kommunfullmäktiges mål kan nås.

Måltider är en väsentlig del av vardagen för många barn, elever, äldre, brukare m.fl. i Borås Stads verksamheter. Detta understryker i Stadsrevisionens mening vikten av åtgärder inom området.

Intern kontroll

Nämnderna och Kommunstyrelsen har ansvar för intern kontroll. Ansvaret innefattar bl.a. att nämnden ska genomföra riskanalys, upprätta plan för intern kontroll och genomföra uppföljning av planen. Nämnden ska även anta egna regler och anvisningar för intern kontroll. Stadsrevisionen noterar att uppföljning och kontroll av kärnverksamhet och administrativa processer i förekommande fall också genomförs inom ramen för kvalitetssystem.

Nämnden har under år 2022 antagit regler och anvisningar för intern kontroll. Nämnden har gjort en egen riskanalys som identifierade 19 risker. Planen för intern kontroll omfattade 10 kontrollmoment. Samtliga kontrollmoment är avrapporterade till nämnden den 22 februari 2022. Uppföljningen av den interna kontrollen innehåller analyser och åtgärder.

Presidie möte

Presidie möte genomfördes 16 november 2021 med Vård- och äldrenämndens presidium, förtroendevalda revisorer, yrkesrevisorer vid Stadsrevisionen och förvaltningsledning.

Sammanfattande bedömning

I granskningen av nämndens årsredovisning utgår bedömningarna från följsamhet mot Kommunfullmäktiges budgetbeslut och eventuella beslut om nämndspecifika mål. Nämndens interna kontroll bedöms utifrån riskanalys, plan och uppföljning av intern kontroll. I den sammanfattande bedömningen ingår också granskningsresultat från granskning av bevakningsområden och de fördjupade granskningar som har varit riktade mot nämnden avseende år 2021.

Nämnden gör med utgångspunkt från årsredovisningen en egen bedömning av hur nära man ligger att uppnå de mål som anges i Kommunfullmäktiges indikatorer, respektive i vilken utsträckning man har genomfört uppdrag riktade till nämnden.

Stadsrevisionens bedömning grundar sig på helt uppnådda målvärden och helt genomförda uppdrag, eftersom ofullständigt uppnådda mål inte kan bedömas med revisionell säkerhet. Det är samtidigt väsentligt att den enskilda nämnden analyserar och ger rimliga förklaringar till varför man inte uppnår mål respektive inte fullt ut har genomfört uppdrag.

Det ekonomiska resultatet för nämnden visar på ett överskott mot budget på 53,9 mnkr. Stadsrevisionen bedömer att godtagbara förklaringar till överskottet redovisas i årsredovisningen.

Vård- och äldrenämnden har under året inte uppnått målen för fem av åtta indikatorer. Nämnden har under året vidtagit åtgärder i syfte att nå målen för Kommunfullmäktiges indikatorer. Stadsrevisionen konstaterar att måluppfyllelsen gällande Kommunfullmäktiges indikatorer är bristfällig. Nämnden har avseende 2021 fått fyra uppdrag från Kommunfullmäktiges budgetbeslut, där ett inte är genomfört. Stadsrevisionen noterar att konsekvenser av coronaviruset för Vård- och äldrenämnden har varit omfattande. Förhållandena har bl.a. försvårat för nämnden när det gäller att uppnå Kommunfullmäktiges indikatorer och uppdrag.

Stadsrevisionen har granskat samordnad varudistribution i Borås Stad. Bristerna som framkommer i granskningen är så omfattande att den samordnade varudistributionen när det gäller livsmedel i Borås Stad inte kan bedömas som ändamålsenlig och effektiv. Enligt Stadsrevisionens bedömning behöver Kommunstyrelsen, i samråd med berörda nämnder, genomföra en genomgripande översyn och omprövning av den samordnade varudistributionen i Borås Stad. Arbetet behöver i Stadsrevisionens mening leda till åtgärder som syftar till att Kommunfullmäktiges mål kan nås.

Nämnden har antagit egna regler och anvisningar för intern kontroll. Nämnden har genomfört en egen riskanalys. I riskanalysen har det identifierats och värderats risker avseende verksamhetsprocesser och ekonomiska kontrollmoment. Riskanalysen ligger till grund för nämndens plan för intern kontroll för året. Nämnden har genomfört samtliga kontrollmoment och gjort en uppföljning av den interna kontrollen. Nämndens uppföljning av den interna kontrollen innehåller analyser och åtgärder.

Stadsrevisionens sammantagna bedömning är att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen bedöms som tillräcklig.



BORÅS
STAD

STADSREVISIONEN

Besöksadress Sturegatan 42 **Postadress** 501 80 Borås

Telefon 033-35 71 56 **E-post** revisionskontoret@boras.se

Webbplats boras.se/stadsrevisionen