

REVISIONSREDOGÖRELSE 2023
**Fritids- och
folkhälsonämnden**

Första revisorsgruppen

Kommunfullmäktige
Borås Stad

Revisionsberättelse för Fritids- och folkhälsonämnden år 2023

Vi har granskat Fritids- och folkhälsonämndens verksamhet och årsredovisning 2023. Granskningen har utförts enligt god revisionsssed 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.

Vår samlade bedömning är att Fritids- och folkhälsonämndens årsredovisning i huvudsak redogör för hur nämnden fullgjort sitt uppdrag enligt reglementet. När det gäller Kommunfullmäktiges grunduppdrag i budget 2023 bedöms nämndens årsredovisning redogöra för hur grunduppdraget fullgjorts. Nämnden har inte redovisat att man uppnått någon av de tre indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt. Vi bedömer att godtagbara förklaringar anges till att indikatorn avseende sjukfrånvaro inte uppnås i nämndens årsredovisning. För indikatorn avseende simkunnighet saknas uppföljningsmöjlighet. Indikatorn för nyttjande av friskvårdsbidrag som Kommunfullmäktige har fastställt följs inte upp i årsredovisningen. Nämndens redovisning av Kommunfullmäktiges fokusområden behöver utvecklas till kommande år. Nämnden behöver även redovisa samtliga indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt när det gäller att följa upp grunduppdraget.

Det ekonomiska resultatet för nämnden visar på ett underskott mot budget. Vi bedömer att godtagbara förklaringar till underskottet redovisas i årsredovisningen. Nämnden har inte avsatt en tillräckligt stor buffert i enlighet med Kommunfullmäktiges budgetbeslut. Vi noterar att nämnden inte har upprättat någon åtgärdsplan med anledning av underskottet.

Stadsrevisionen har genomfört en fördjupad granskning av Borås Stads olika försystem till ekonomisystemet. Stadsrevisionen bedömer att den interna kontrollen av redovisningsinformationen behöver utvecklas. Nämnden behöver även upprätta egna processbeskrivningar för de försystem som integreras.

Stadsrevisionen har genomfört en uppföljande granskning av Borås Stads personalpolitik. Granskningen visar att kompetensförsörjningsutmaningen för Borås Stads verksamheter är tilltagande. Vår bedömning är att Kommunstyrelsen och nämnderna behöver med utgångspunkt i granskningen säkerställa en ändamålsenlig styrning av personalpolitiken som möjliggör att Kommunfullmäktiges mål inom området kan uppnås.

Vår bedömning är att Fritids- och folkhälsonämndens verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Nämndens redovisning av Kommunfullmäktiges fokusområden behöver utvecklas till kommande år. Nämnden behöver även redovisa samtliga indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt när det gäller att följa upp grunduppdraget. Nämnden behöver avsätta en tillräckligt stor buffert i enlighet med Kommunfullmäktiges budgetbeslut. Nämnden har inte upprättat någon åtgärdsplan med anledning av underskottet. Den interna kontrollen bedöms, mot bakgrund av den fördjupade granskningen som riktats till nämnden under året, som tillräcklig med utvecklingsområde.

Vi tillstyrker att Fritids- och folkhälsonämnden beviljas ansvarsfrihet för år 2023.

BORÅS 2024-04-02

Bengt Sandell
OrdförandeNils-Gunnar Blanc
Vice ordförande

Jürgen Urbas

Bo-Lennart Bäcklund

Thomas Gustafsson

Fredrik Brandberg

Revisionsredogörelse för Fritids- och folkhälsonämnden 2023

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.

Nämndens grunduppdrag

I gemensamt reglemente för Kommunstyrelsen och övriga nämnder i Borås Stad framgår i 7 § följande:¹

Kommunstyrelsen/nämnden ska kontinuerligt följa upp sin verksamhet. Kommunstyrelsen/nämnden ska två gånger per år redovisa till fullmäktige hur de har fullgjort de uppdrag som fullmäktige har lämnat till dem i reglemente eller genom särskilt uppdrag. Kommunstyrelsen/nämnden ska vid redovisningen även redogöra för hur uppdrag som delegerats till dem har fullgjorts. Redovisning ska ske enligt riktlinjer. Redovisningen lämnas till Kommunstyrelsen som samordnar de olika nämndernas redovisningar. Nämnderna ska också fullgöra rapporteringsskyldighet enligt speciallag.

I det gemensamma reglementet framgår bl.a. även av 4 § att nämnden är anställningsmyndighet för personal vid sin förvaltning.

I reglemente för nämnden anges syftet med nämndens verksamhet samt dess uppdrag och ansvar.² I Kommunfullmäktiges budget 2023 anges nämndens grunduppdrag. Ovanstående innebär att nämnden i sin årsredovisning behöver redogöra både för uppdrag som anges i nämndens reglemente och i Kommunfullmäktiges budget.

I Borås Stads styr- och ledningssystem anges att nämndens budget och årsredovisning ska omfatta följande delar när det gäller grunduppdraget.

- Nämndens grunduppdrag
- Så här klarar nämnden vårt grunduppdrag under kommande år
- Så här följer nämnden upp grunduppdraget
- Samarbete för att klara grunduppdraget

¹ Gemensamt reglemente för Kommunstyrelsen och övriga nämnder i Borås Stad, Fastställt av Kommunfullmäktige 2023-06-21

² Reglemente för Fritids- och folkhälsonämnden, Fastställt av Kommunfullmäktige 2023-06-21

Nämndens redovisning av grunduppdrag

I nämndens årsredovisning framgår i huvudsak hur nämnden fullgjort sitt uppdrag enligt reglementet.

Av nämndens årsredovisning framgår hur nämnden arbetat för att uppfylla nämndens grunduppdrag i Kommunfullmäktiges budget 2023.

Kommunfullmäktiges indikatorer för att följa upp grunduppdraget

För Fritids- och folkhälsonämnden har Kommunfullmäktige fastställt tre indikatorer i budget 2023. Stadsrevisionen noterar att en av indikatorerna avseende nyttjande av friskvårdsbidrag som Kommunfullmäktige fastställt inte redovisas i nämndens årsredovisning. Istället redovisas en annan indikator avseende arbetad tid för timavlönade. Nämnden redovisar indikatorerna enligt nedan:

- **Simkunnigheten ska öka.**

Nämnden uppger att tidigare har badverksamheten mätt simkunnigheten i årskurs tre. Eftersom nämnden nu följer en ny simskoleplan, sen hösten 2021, så finns det inga siffror att jämföra med för årskurs tre ännu, då de har sin simkurs först under vårterminen 2023. Från hösten 2023, då alla klasser från förskoleklass till årskurs sex har genomfört två omgångar av den nya simskoleplanen, har nämnden jämförbara resultat för alla årskurserna. Indikatorn har gjorts om inför kommande år för att överensstämja med den nya simskoleplanen uppger nämnden.

- **Andel sjukfrånvaro av ordinarie arbetstid ska minska, %.**

Utfallet för indikatorn år 2023 (8,5 %) är högre än utfallet för år 2022 (7,8 %). Indikatorn uppnås inte. Nämnden uppger att sjukfrånvaron är relativt stabilt över tid och ligger mellan 7,8 till 8,5 % efter att ett arbete med minskad sjukfrånvaro intensifierade runt 2021. Nämnden ser en viss ökning under året och då främst inom verksamhetsområde öppen ungdom och mötesplatser. Främst har förvaltningen haft hög korttidsfrånvaro under februari-mars och november i de verksamheter som har kontaktyrken. Ett arbete har initierats under året med fokus på både korttidsfrånvaro samt långa sjukfall. Det har lett till att antalet individer i sjukfrånvaro har minskat under 2023 menar nämnden.

- **Arbetad tid för timavlönade omräknat till årsarbeten ska minska %.**

Utfallet för indikatorn år 2023 (12,3 %) är högre än utfallet för år 2022 (10,7 %). Indikatorn uppnås inte.

Nämnden har inte uppnått en av de tre indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt. För en indikator saknas utfall då indikatorn har gjorts om. Avseende den tredje indikatorn som Kommunfullmäktige har fastställt så följs denna inte upp i årsredovisningen. Nämnden uppnår inte den indikator nämnden själv har lagt till i nämndbudget 2023.

Kommunfullmäktiges verksamhetsmätt

I Kommunfullmäktiges budget 2023 finns ett antal verksamhetsmätt angivna som syftar till att följa nämndens grunduppdrag. Samtliga verksamhetsmätt ska redovisas i årsredovisningen.

Fritids- och folkhälsonämnden anger i årsredovisningen utfall för samtliga 32 verksamhetsmätt som följs upp av Kommunfullmäktige.

Kommunfullmäktiges nya uppdrag 2023

Nämnden har den 21 december 2023 erhållit ett nytt uppdrag från Kommunfullmäktige. Fritids- och folkhälsonämnden gavs i uppdrag att undersöka dels möjligheterna till ett regionalt samarbete vad gäller ett skyttecenter, dels möjligheterna till en inomhushall för skytteverksamheten.

Valnämnden har den 21 december 2023 erhållit ett nytt uppdrag från Kommunfullmäktige. Valnämnden ges i uppdrag att arbeta med att främja valdeltagandet i samband med EU-valet 2024 med stöd från Fritids- och folkhälsonämnden. Enligt tjänstepersoner på Fritids- och folkhälsoförvaltningen finns redan ett samarbete kring ökat valdeltagande med Valnämnden, arbetet är pågående. Uppdraget ligger inte med i uppföljning i budget, eller som uppdrag utanför budget. Stadsledningskansliets bedömning var att detta låg inom ramen för grunduppdrag och därför inte behövde följas upp som ett separat uppdrag enligt tjänstepersoner på Fritids- och folkhälsoförvaltningen.

Kommunfullmäktiges fokusområden

I Kommunfullmäktiges budget för år 2023 har 12 fokusområden formulerats kopplade till Visionen om framtiden Borås samt Borås Stads uppdrag som välfärdsaktör, samhällsutvecklare och demokratiaktör samt arbetsgivare. Nämnden ska enligt styr- och ledningssystemet ange i sin budget och årsredovisning bl.a. följande:

- Så här bidrar nämnden till Kommunfullmäktiges fokusområden
- Så här följer nämnden upp att den bidrar till Kommunfullmäktiges fokusområden
- Samarbeten för att bidra till Kommunfullmäktiges fokusområden

Nämnden har för året i huvudsak beslutat om hur nämnden bidrar till Kommunfullmäktiges fokusområden och dess uppföljning och samarbeten. Detta är i linje med Borås Stads styr- och ledningssystem. Nämnden redogör i årsredovisningen i huvudsak på ett samlat sätt för hur man bidragit till måluppfyllelsen gällande Kommunfullmäktiges fokusområden. Nämnden redogör i budget och årsredovisningen för nämndens arbetsgivarpolitik.

Resurser

Nämnden redovisar ett underskott på 13 565 mnkr jämfört med budget, fördelat på ett underskott på 14 326 kr för fritidsramen och ett överskott på 761 tkr för bidragsramen. Stadsrevisionen noterar att bufferten inte är upprättad i enlighet med instruktioner i Kommunfullmäktiges budget. Buffert är för lågt satt. Enligt beslut i Kommunfullmäktige ska varje nämnd sätta av som lägst 1 % i buffert utav sitt kommunbidrag till oförutsedda händelser. Bufferten har använts för att täcka löpande underskott i verksamheten. Nämnden har under året inte beslutat om en åtgärdsplan för att täcka underskott i verksamheten.

Nämnden skriver i årsredovisningen att redan vid årets ingång prognostiserades en negativ avvikelse om 12 000 tkr som en konsekvens av högre kostnader såsom hyror, el, värmekostnader med mera. Då tilläggsanslag inte tilldelades i budgeten för 2023 så utlovades en bokslutsjustering av Stadsledningskansliet vid årets slut. Utifrån dessa förutsättningar har det därför inte varit aktuellt att ta fram en särskild handlingsplan för ekonomi i balans under året. Förvaltningsledningen har med kontinuitet i samband med de löpande prognoserna, på utvecklingsdagar och på ekonomi-uppföljningar pratat om resultatutvecklingen för 2023. Utifrån omvärldens tuffa förutsättningar med ökade priser och räntor så har budgetansvariga försökt minimera kostnaderna i så stor utsträckning som möjligt. Ökade priser, både internt och externt, har dock gjort det svårt att få den effekt som önskats under året uppger nämnden.

Enligt Kommunfullmäktiges budget 2023 är det ekonomiska målet för respektive nämnd det budgeterade resultatet efter kommunbidrag i den av Kommunfullmäktige fastställda årsbudgeten. Det budgeterade resultatet för Fritids- och folkhälsonämnden var enligt Kommunfullmäktiges budget 2023 ett nollresultat. I syfte att klargöra storleken på årets resultatavvikelse i förhållande till ett nollresultat har avvikelsens storlek i procent (%) av nämndens bruttokostnader tagits fram. För Fritids- och folkhälsonämnden var 2023 års utfall -3,5 %. Ramen avseende fritid- och folkhälsas utfall var -4,2 % och ramen avseende föreningsbidrags utfall var 1,7 %.

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

Verksamhetens budgetram

Fritidsramen

De bokförda kostnaderna är högre än budgeterat. Avsatt buffert påverkar helheten positivt med 2 010 tkr. Avvikelserna på kostnadssidan kan främst härledas till högre kostnader för hyror kopplat till lokalerna som faktureras av Borås Arena AB, högre el- och värmekostnader samt högre städ- och skötselkostnader.

- Anläggningsverksamheten uppvisar en negativ budgetavvikelse om 13 760 tkr. Denna beror främst på högre lokalkostnader.
- Badverksamheten uppvisar en negativ budgetavvikelse om 3 626 tkr. Denna härrör sig från lägre intäkter än budgeterat, som en konsekvens av förändrad moms på badavgifter.
- Övriga verksamhetsområden redovisar en positiv budgetavvikelse om 1 050 tkr. Denna kan främst förklaras med personalkostnader men även mindre kostnader inom området för lokalt inflytande, där exempelvis barn- och unga nätverket har haft lägre kostnader än budgeterat.

Bidragsramen

Föreningsstöd och bokning redovisar ett överskott på 761 tkr. Överskottet beror till största del på mindre utbetalningar av föreningsbidrag i jämförelse med avsatt budget, främst inom kategorin verksamhetsbidrag men också till politiska ungdomsföreningar. Högre kostnader för tjänster avser främst licens-drift och supportavtal för försystemet Smartbook men också bokförda kostnader för internhyror som inom ramen likställs med lokalbidrag till berörda föreningar.

Investeringsbudget

Investeringsbudgeten för de årliga anslagen uppgår till 15 774 tkr varav 13 045 tkr har använts. De utförda investeringarna under året består främst av nyanläggning av konstgräsplan Brämhults IK (7 309 tkr), byte av konstgräs Brämhults IK (1 940 tkr), utveckling av spår och leder (1 006 tkr) och utveckling av näridrottsplatser/ aktivitetsplatser (848 tkr).

Investeringsbudgeten för de investeringar som löper över flera år uppgår till 15 253 tkr för 2023, varav 403 tkr har använts under 2023. Investeringarna under året har främst bestått i utveckling av Kronängsparken och kameror till mötesplatser. För investeringsprojekt som löper över flera år flyttas över- och underskott över åren.

Specifika bevakningsområden

Stadsrevisionen har särskilt bevakat nedanstående områden.

Fritidsgårdar/fritidsledare

Öppen ungdomsverksamhet/fritidsgårdsverksamhet inom Fritids- och folkhälsoförvaltningen är tillgänglig för alla invånare i Borås. Huvudmålgrupp är ungdomar i 10-18 årsåldern. Verksamhetens uppdrag utgår från Borås Stads Program för öppen ungdomsverksamhet som pekar ut tre inriktningar för verksamheten: mötesplats för unga, ungas aktörskap samt samverkan med civilsamhället.

Under året har det funnits tio kommunalt drivna öppna ungdomsverksamheter/fritidsgårdar belägna på Hässleholmen, Hulta, Norrby, Kristineberg, Sjöbo, Brämhult, Viskafors, Fristad, Dalsjöfors och Sandared. Nämnden har också lämnat bidrag till föreningar/organisationer som bedriver öppen ungdomsverksamhet i olika omfattning.

Skolfritid

Nämnden skriver i årsredovisningen att det sedan många år finns ett väl utvecklat samarbete mellan grundskolorna och fritidsgårdsverksamheten i Borås Stad som innebär att fritidsledare delar av dagen har sitt arbete förlagt till skolan. Uppdraget i skolan utgår oftast från trygghetsskapande arbete som exempelvis rastverksamhet, värderingsövningar, demokratiarbete och lägerverksamhet. Det finns stora fördelar med samverkan mellan skola och fritid både för unga och ur ett stadenövergripande perspektiv. Det innebär fler vuxna i skolan där fritidsledarna kan bidra till en helhetssyn på ungdomarnas liv, då de träffar dessa både i skolan och på fritiden. För unga innebär detta fler trygga vuxna kontakter i sin vardag som kan lotsa vidare in i meningsfulla fritidsaktiviteter. Ytterligare en aspekt är att fritidsledare är en yrkeskategori som tillför specialkompetens och som i dagsläget Borås Stad har haft möjlighet att rekrytera.

Skolans fortsatta köp av tjänster ger enligt nämnden också förutsättningar för nivån på öppet-hållandet på kvällstid. Trenden sedan facknämndernas införande har varit ett minskat köp från Grundskoleförvaltningen av fritidsledartimmar. Minskning har fortsatt under 2023 och hamnade under hösten på 3,05 årsarbetare för hela kommunen. Den totala samverkan runt fritidsledartjänster i skolan har sedan omorganisationen 2017 inneburit en minskning med 9,6 årsarbetare vilket har lett till tre stängda fritidsgårdar. Beställningarna från Grundskoleförvaltningen har också löpande förändrats under åren vilket har gett svårigheter avseende personalplanering. Organisation/bemanning har fått anpassas för att genomföra uppdraget utifrån förändrade förutsättningar. För unga har denna utveckling påverkat möjligheten att på skoltid möta fritidsledare som är väl förankrade i den Öppen ungdomsverksamhet. Den samverkan som varit med Grundskoleförvaltningen avseende "skola som arena" på Sjöbo ses som mycket positivt.

Fördjupade granskningar

Med utgångspunkt från risk- och väsentlighetsanalysen har fördjupade granskningar genomförts under året. Nedan redovisas sammanfattningar av de fördjupade granskningarna.

Granskning av Borås Stads arbete mot trångboddhet

Stadsrevisionen har granskat Borås Stads arbete mot trångboddhet. Granskningens syfte är att kartlägga hur de kommunala bostadsbolagen och de ansvariga nämnderna arbetar när det gäller trångboddhet. Granskningen syftar även till att bedöma om hanteringen är ändamålsenlig.

Stadsrevisionens bedömning är att Fritid- och folkhälsonämndens arbete mot trångboddhet till stora delar är ändamålsenligt. Fritids- och folkhälsonämnden ansvarar för bland annat framtagandet av välfärdsbokslut inom folkhälsoarbetet. Nämnden ansvarar även för framtagandet av kunskapsunderlagen inom områdena Norrby, Hässleholmen och Sjöbo som en del i arbetet med Socialt hållbart Borås. Dessa underlag omfattar olika perspektiv på trångboddhet i Borås. Det framkommer även i granskningen att förvaltningen själva uppger att de i viss mån kompenserar för effekter av trångboddhet genom t.ex. öppen ungdomsverksamhet/fritidsgård, kostnadsfria lovaktiviteter för barn och ungdomar, läxhjälp, föreningsstöd m.m.

Granskning av försystem till ekonomisystemet i Borås Stad

Stadsrevisionen har granskat Borås Stads olika försystem till ekonomisystemet Agresso Unit4. Granskningen syftar till att bedöma om integrationen mellan externa system (försystem) och Borås Stads ekonomisystem Agresso Unit4 bedrivs i enlighet med tillämpliga regelverk när det gäller bokföring och redovisning. Granskningen syftar även till att granska om arbetet bedrivs med en tillräcklig intern kontroll. Granskningen visar att sammanlagt tolv försystem integreras till ekonomisystemet.

Stadsrevisionen bedömer att samtliga försystem behöver ha en aktuell processbeskrivning. Detta för att hanteringen ska leva upp till bokföringslagens regelverk. Med denna utgångspunkt bedömer Stadsrevisionen att Fritids- och folkhälsonämndens arbete inom området inte fullt ut bedrivs i enlighet med gällande regelverk. Nämnderna behöver upprätta egna processbeskrivningar för de försystem som integreras.

Stadsrevisionen bedömer att det finns behov av att ytterligare beskriva vilken redovisningsinformation som hanteras av olika försystem för att uppfylla gällande regelverk. Det finns även behov av att kartlägga och dokumentera vilken redovisningsinformation som förs över till ekonomisystemet från respektive försystem. Stadsrevisionen bedömer att den interna kontrollen av redovisningsinformationen behöver utvecklas.

Uppföljande granskning av Borås Stads personalpolitik

Stadsrevisionen har genomfört en uppföljande granskning av Borås Stads personalpolitik. Uppföljningen syftar till att genomföra en uppföljning av granskningen av Borås Stads personalpolitik från 2015 och bedöma i vilken utsträckning identifierade brister i delar av 2015 års granskning har åtgärdats.

Sammanfattningsvis bedömer Stadsrevisionen att bristerna inom områdena konkurrenskraftiga löner, förmåner och kompetensutveckling till stor del är åtgärdade. Bristerna när det gäller uppföljning, lönespridning, löneöversyn och hållbart arbetsliv bedöms som delvis åtgärdade. De brister som konstaterades i 2015 års granskning när det gäller personalpolitikens styrning och den centraliserade lönesättningen bedöms till största delen kvarstå.

Granskningen visar att kompetensförsörjningsutmaningen för Borås Stads verksamheter är tilltagande. Kommunstyrelsen och nämnderna behöver med utgångspunkt i denna utveckling säkerställa en ändamålsenlig styrning av personalpolitiken som möjliggör att Kommunfullmäktiges mål inom området kan uppnås.

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 antagit regler och anvisningar för intern kontroll 2023. Nämnden har genomfört en egen riskanalys, som identifierade 47 risker. Planen för intern kontroll omfattade 9 kontrollmoment. Samtliga kontrollmoment är avrapporterade till nämnden den 20 februari 2024. Uppföljningen av den interna kontrollen innehåller analyser och åtgärder.

Nämndmöte

Nämndmöte genomfördes den 19 september 2023 med Fritids- och folkhälsonämnden, förtroendevalda revisorer, yrkesrevisorer vid Stadsrevisionen och förvaltningsledning.

Bedömning

I granskningen av nämndens årsredovisning utgår bedömningarna från följsamhet mot Kommunfullmäktiges budgetbeslut avseende grunduppdrag, fokusområden, indikatorer och uppdrag samt resurser. Bedömning sker även med utgångspunkt i de reglementen som gäller för nämnden och Borås Stads styr- och ledningssystem. 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 2023.

Stadsrevisionens bedömning grundar sig på redovisning när det gäller nämndens grunduppdrag, uppnådda indikatorer och helt genomförda uppdrag för året. Det är samtidigt väsentligt att den enskilda nämnden analyserar och ger rimliga förklaringar till varför man inte uppnår indikatorer respektive inte fullt ut har genomfört uppdrag.

Grunduppdrag

I nämndens årsredovisning framgår i huvudsak hur nämnden fullgjort sitt uppdrag enligt reglementet. Av nämndens årsredovisning framgår hur nämnden arbetat för att uppfylla nämndens grunduppdrag i Kommunfullmäktiges budget.

Nämnden har inte uppnått en av de tre indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt avseende grunduppdraget. För en indikator saknas utfall då indikatorn har gjorts om. Avseende den tredje indikatorn som Kommunfullmäktige har fastställt så följs den inte upp i årsredovisningen.

Fritids- och folkhälsonämnden anger i årsredovisningen utfall för samtliga 32 verksamhetsmått.

Den samlade bedömningen när det gäller nämndens grunduppdrag är att nämndens årsredovisning i huvudsak redogör för hur nämnden fullgjort sitt uppdrag enligt reglementet. Avseende redovisning av Kommunfullmäktiges grunduppdrag i budget 2023 bedöms årsredovisningen redogöra för hur nämnden fullgjort sitt grunduppdrag. Nämnden har inte uppnått en av de tre indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt avseende grunduppdraget. Nämnden behöver redovisa samtliga indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt när det gäller att följa upp grunduppdraget.

Nya uppdrag

Fritids- och folkhälsonämnden har 21 december 2023 erhållit ett uppdrag av Kommunfullmäktige.

Kommunfullmäktiges fokusområden

Nämnden har för året i huvudsak beslutat om hur nämnden bidrar till Kommunfullmäktiges fokusområden och dess uppföljning och samarbeten. Detta är i linje med Borås Stads styr- och ledningssystem. Nämnden redogör i årsredovisningen i huvudsak på ett samlat sätt för hur man bidragit till måluppfyllelsen gällande Kommunfullmäktiges fokusområden. Nämndens redovisning av Kommunfullmäktiges fokusområden behöver utvecklas till kommande år.

Resurser

Det ekonomiska resultatet för nämnden visar på ett underskott mot budget på 13 565 kr, fördelat på ett underskott på 14 326 kr för fritidsramen och ett överskott på 761 tkr för bidragsramen. För Fritids- och folkhälsonämnden var 2023 års resultat i procent (%) av bruttokostnader -3,5 %. Ramen avseende fritid- och folkhälsas utfall var -4,2 % och ramen avseende föreningsbidrags utfall var 1,7 %. Stadsrevisionen bedömer att godtagbara förklaringar till underskottet redovisas i årsredovisningen. Bufferten inte är upprättad i enlighet med instruktioner i Kommunfullmäktiges budget. Buffert är för lågt satt. Enligt beslut i Kommunfullmäktige ska varje nämnd sätta av som lägst 1 % i buffert utav sitt kommunbidrag till oförutsedda händelser. Nämnden har inte upprättat någon åtgärdsplan med anledning av underskottet.

Arbetsgivarpolitik

Nämnden redogör i budget och årsredovisning för nämndens arbetsgivarpolitik, vilket är i linje med Borås Stads styr- och ledningssystem.

Fördjupade granskningar

Stadsrevisionen har genomfört en fördjupad granskning av trångboddhet i Borås Stad. Stadsrevisionens bedömning är att Fritids- och folkhälsonämndens arbete mot trångboddhet till stora delar är ändamålsenligt.

Stadsrevisionen har genomfört en fördjupad granskning av Borås Stads olika försystem till ekonomisystemet. Stadsrevisionen bedömer att det finns behov av att ytterligare beskriva vilken redovisningsinformation som hanteras av olika försystem för att uppfylla gällande regelverk. Det finns även behov av att kartlägga och dokumentera vilken redovisningsinformation som förs över till ekonomisystemet från respektive försystem. Med denna utgångspunkt bedömer Stadsrevisionen att Fritids- och folkhälsonämndens arbete inom området inte fullt ut bedrivs i enlighet med gällande regelverk. Stadsrevisionen bedömer att den interna kontrollen av redovisningsinformationen behöver utvecklas. Nämnden behöver även upprätta egna processbeskrivningar för de försystem som integreras.

Stadsrevisionen har genomfört en uppföljande granskning av Borås Stads personalpolitik. Stadsrevisionen bedömer att bristerna inom områdena konkurrenskraftiga löner, förmåner och kompetensutveckling till stor del är åtgärdade. Bristerna när det gäller uppföljning, lönespridning, löneöversyn och hållbart arbetsliv bedöms som delvis åtgärdade. De brister som konstaterades i 2015 års granskning när det gäller personalpolitikens styrning och den centraliserade lönesättningen bedöms till största delen kvarstå. Granskningen visar att kompetensförsörjningsutmaningen för Borås Stads verksamheter är tilltagande. Kommunstyrelsen och nämnderna behöver med utgångspunkt i denna utveckling säkerställa en ändamålsenlig styrning av personalpolitiken som möjliggör att Kommunfullmäktiges mål inom området kan uppnås.

Intern kontroll

Nämnden har antagit 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. Nämndens uppföljning av den interna kontrollen innehåller analyser och åtgärder.

Sammanfattande bedömning

Stadsrevisionens sammantagna bedömning är att verksamheten har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Nämndens redovisning av Kommunfullmäktiges fokusområden behöver utvecklas till kommande år. Nämnden behöver även redovisa samtliga indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt när det gäller att följa upp grunduppdraget. Nämnden behöver avsätta en tillräckligt stor buffert i enlighet med Kommunfullmäktiges budgetbeslut. Nämnden har under året inte beslutat om en åtgärdsplan för att täcka underskott i verksamheten. Den interna kontrollen bedöms, mot bakgrund av den fördjupade granskningen som riktats till nämnden under året, som tillräcklig med utvecklingsområde.

Andreas Ekelund
Revisionschef

Stefan Sjöblom
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