

REVISIONSREDOGÖRELSE 2023

Lokalförsörjningsnämnden

Första revisorsgruppen

Kommunfullmäktige
Borås Stad

Revisionsberättelse för Lokalförslörjningsnämnden år 2023

Vi har granskat Lokalförslörjningsnämndens verksamhet och årsredovisning 2023. Granskningen har utförts enligt god revisionsred 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 Lokalförslörjningsnämndens 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 uppnått tre av de fem indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt. Vi noterar att för två indikatorer framgår det inte av Kommunfullmäktiges eller nämndens budget om indikatorn ska öka eller minska. Vi bedömer att godtagbara förklaringar till att indikatorerna inte uppnås anges i nämndens årsredovisning. Nämndens redovisning av Kommunfullmäktiges fokusområden behöver utvecklas till kommande år.

Det ekonomiska resultatet för nämnden visar på ett underskott mot budget. Vi bedömer att godtagbara förklaringar till underskottet redovisas i årsredovisningen. 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 kompetensförslörjningsutmaningen 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 Lokalförslörjningsnämndens verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Nämndens redovisning av Kommunfullmäktiges fokusområden behöver utvecklas till kommande år. 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 Lokalförslörjningsnämnden 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 Lokalförslörjningsnämnden 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 Lokalförslörjningsnämnden, 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.

Kommunfullmäktiges indikatorer för att följa upp grunduppdraget

För Lokalförslörjningsnämnden har Kommunfullmäktige fastställt fem indikatorer. Nämnden redovisar indikatorerna enligt nedan:

- **Den totala energiproduktionen från solenergi ska öka, MWh.**
Utfallet för 2023 är enligt avstämning med förvaltningen 1213 MWh. Utfallet för år 2022 var 1077 MWh. Nämnden skriver i årsredovisningen att under 2023 har det startats sju projekt och slutfört två projekt. Dessa sju beräknas att generera 780 MWh. Indikatorn uppnås.
- **Psykosocial arbetsmiljö - HME ledarskap.**
Utfallet för indikatorn för 2023 (87 %) är lägre än utfallet 2021 (91,1 %). Enligt Kommunfullmäktiges budget 2023 och nämndens budget framgår inte om indikatorn ska öka eller minska. Nämnden skriver i årsredovisningen att utfallet i medarbetarenkäten bedöms fortfarande som positivt varför nämnden inte ser något behov av särskilda åtgärder.
- **Psykosocial arbetsmiljö - HME styrning**
Utfallet för indikatorn för 2023 (78 %) är samma som utfallet 2021 (78 %). Enligt Kommunfullmäktiges budget 2023 och nämndens budget framgår inte om indikatorn ska öka eller minska. Nämnden skriver i årsredovisningen att resultatet i årets medarbetarenkät visar en förbättring från 3,9 2021 till 4,1 vilket visar att den ökade informationen avseende uppnådda resultat i förbättringsarbetet har varit framgångsrikt.
- **Andel sjukfrånvaro av ordinarie arbetstid ska minska, %.**
Utfallet för indikatorn år 2023 (10,2 %) är lägre än utfallet för år 2022 (12,4 %). Indikatorn uppnås.
- **Andel anställda som nyttjar Borås Stads friskvårdsbidrag ska öka %.**
Utfallet för indikatorn år 2023 (70 %) är samma som utfallet för år 2022 (70 %). Indikatorn uppnås inte. Nämnden skriver i årsredovisningen att medarbetarna uppmanas löpande att utnyttja den möjlighet till friskvårdsbidrag som erbjuds.

Stadsrevisionen noterar att för två av indikatorerna anges inte om indikatorerna ska öka eller minska eller om det finns något värde som ska uppnås. Dessa kan därför inte följas upp och Stadsrevisionen anser att de då inte kan anses vara uppfyllda. Förvaltningens inställning till dessa indikatorer är dock att de inte går att målsätta utifrån öka eller minska. De står för sig själva vid genomförandet och de åtgärder som resultatet föranleder genomförs med utgångspunkt av det resultat som blir. Indikatorn visar att bara att det är genomfört vilket förvaltningen anser är korrekt.

Nämnden har inte uppnått tre av de fem indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt.

Kommunfullmäktiges verksamhetsmått

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

Lokalförslörjningsnämnden anger i årsredovisningen utfall för samtliga nio verksamhetsmått. Verksamhetsmåttens utfall analyseras inte i årsredovisningen. Stadsrevisionen noterar att nämnden har beslutat om egna verksamhetsmått som följs upp av nämnden.

Kommunfullmäktiges nya uppdrag 2023

Nämnden har avseende 2023 fått två uppdrag från Kommunfullmäktiges budgetbeslut och uppdragen är genomförda.

0 ■ 0 ◆ 2 ● 0 ■ av 2 uppdrag

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 delvis beslutat om hur nämnden bidrar till Kommunfullmäktiges fokusområden och dess uppföljning och samarbeten. Detta är delvis i linje med Borås Stads styr- och ledningssystem. Nämnden redogör i årsredovisningen inte 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 ca 36 919 tkr jämfört med budget. Stadsrevisionen noterar att bufferten är upprättad i enlighet med instruktioner i Kommunfullmäktiges budget. Bufferten har använts för att täcka underskott i verksamheten. Nämnden har under året inte upprättat en åtgärdsplan i syfte att få budget i balans.

Förvaltningen menar att de kraftigt höjda energipriserna från externa leverantörer samt höjt konsumentprisindex är inte något som Lokalförslörjningsnämnden kan påverka genom en handlingsplan. Budgetberedningen visade enligt förvaltningen att kostnadstäckning skulle innebära en hyreshöjning om ca 14 procent för övriga nämnder vilket bedömdes som orimligt. På direktiv från Stadsledningskansliet bestämdes en hyreshöjning om 4 procent, mellanskillnaden skulle föras på Lokalförslörjningsnämndens resultat och staden avsatte centrala medel för att täcka kostnaden.

Enda möjligheten till kostnadsbesparingar är enligt förvaltningen kopplade till fastigheternas förbrukning. Arbetet för att minska förbrukningen ingår i nämndens ordinarie arbete. Förvaltningen menar att arbetet med en analys för att identifiera objekt med hög förbrukning har pågått under 2023.

Nämnden framhåller därför i årsredovisningen att: *”beroende på de kraftigt ökade kostnaderna jämfört med nämndens planeringsunderlag och den slutliga budgeten gjordes en överenskommelse i staden att dessa inte skulle belasta verksamheterna utan föras på Lokalförslörjningsnämndens resultat. Kostnadsökningarna orsakades av ökade energiavgifter och KPI. Totalt sett bedömdes kostnadsökningarna till 77 000 tkr och medel för dessa avsattes centralt i staden.”*

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 Lokalförslörjningsnämnden 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 Lokalförslörjningsnämnden var 2023 års utfall -3,4 %.

Resultaträkningen stämmer gentemot avstämning med ekonomisystemet.

Nämndens verksamhet finansieras på tre olika sätt, via nämndbidrag, vissa fastigheter endast genom intäkter och vissa genom en blandning av bidrag och intäkter. Nedan redovisas de större budgetavvikelserna.

Verksamhetens budgetram

- Lägre intäkter avser till största delen omsorgsboendena som budgeteras som fullt uthyrda och omfattas av politiskt beslut om hyrestak.. De minskade intäkterna om totalt 8 266 tkr som orsakas av hyrestaket finansieras genom kommunbidrag.
- Den negativa budgetavvikelsen kan till stor del förklaras med att kostnaderna för året är 23 892 tkr högre än budget. *Lokalkostnaderna* som är en del av dessa kostnader är sammanlagt 25 799 tkr högre än budget. *Personalkostnaderna* som också är en del av dessa kostnader är dock 5 015 tkr lägre än budget.

Kapitalkostnader Avvikelsen på kapitalkostnader för året är 556 tkr. Utfall för året har minskat med 13,9 % eller 27 881 tkr jämfört med bokslut 2022. Överskottet har uppstått inom Verksamhetsfastigheter.

Material och tjänster Resultatet visar högre material- och tjänstekostnader om sammanlagt 3 664 tkr. Det som främst bidrar till det negativa utfallet är inflationen.

Investeringar

Budgeterat belopp för investeringar var 958 065 tkr. Utgifterna för året blev 879 385 tkr vilket innebär en avvikelse om 78 680 tkr. De största investeringarna under året gjordes inom Grundskola inklusive fritidshem och anpassad grundskola samt LSS-boenden.

Specifika bevakningsområden

Stadsrevisionen har särskilt bevakat nedanstående områden.

Fastighetsunderhåll

Nämnden delar in underhållet i två kategorier.

Planerat underhåll som leder till en underhållsinvestering

I denna kategori ingår underhåll som genomförs för att upprätthålla fastigheternas standard eller åtgärder som måste genomföras efter myndighetsbeslut. Investeringskostnaden sprids ut över tid med avskrivningstider enligt komponentavskrivningsmodellen. Under året har ett nytt underhållssystem, Planima, införts och de flesta fastigheterna finns nu en underhållsplan som sträcker sig över fem år och vid behov längre tid. Den visar vad som behöver göras med fastigheten och när det ska göras. Åtgärder kan dock tidigare- eller senareläggas beroende på samordning med andra åtgärder. Detta för att utnyttja resurser optimalt menar nämnden. Under året har 309 projekt genomförts varav 186 stycken underhållsprojekt och 60 stycken inom klimatområdet.

Avhjälpande underhåll

I denna kategori ingår avhjälpande av direkta fel i fastigheterna. Det vill säga reparationer av olika slag som måste utföras för att lokalen ska vara i användbart skick. Underhållsbehovet av detta slag är mycket svårt att prognostisera enligt nämnden men bedömningen görs genom tidigare erfarenheter samt nyckeltal från branschen. Kostnader för avhjälpande underhåll belastar resultatet. Nämnden har arbetat löpande med att undersöka möjligheten att minska kostnaderna för avhjälpande underhåll genom att i större omfattning samordna åtgärder och därmed kunna slå samman kostnader för att överföra dessa till investeringsprojekt.

Ett nytt avtal avseende fastighetsskötsel har tecknats med Servicekontoret. Avtalet syftar till att ha en korrekt nivå på åtgärder vilket uppfylls genom att fler av dessa kommer att avropas vid behov menar nämnden. Kostnader för skador och skadegörelse har under året uppgått till ca 5 383 tkr (2022: ca 6 227 tkr). Det inträffade bland annat vattenskada på Gässlösavägen 28. Utfallet för 2023 blev 40 738 tkr där 33 866 avser Verksamhetsfastigheter. Budget för avhjälpande underhåll för 2023 var 34 561 tkr.

Fördjupade granskningar

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

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 Lokalförsljningsnämndens 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 kompetensförsljningsutmaningen 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 2019. Nämnden har genomfört en egen riskanalys, som identifierade 14 risker. Planen för intern kontroll omfattade 6 kontrollmoment. Samtliga kontrollmoment är avrapporterade till nämnden den 20 februari 2024. Uppföljningen av den interna kontrollen innehåller analyser och åtgärder.

Nämndmöte

Nämndmöte genomfördes den 25 september 2023 med Lokalförsljningsnämnden, 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 tre av de fem indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt avseende grunduppdraget. Stadsrevisionen noterar att för två indikatorer framgår det inte av Kommunfullmäktiges budget eller nämndens budget om indikatorn ska öka eller minska.

Lokalförslörjningsnämnden anger i årsredovisningen utfall för samtliga 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 tre av de fem indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt avseende grunduppdraget.

Nya uppdrag

Nämnden har avseende 2023 fått två uppdrag från Kommunfullmäktiges budgetbeslut och uppdragen är genomförda.

Kommunfullmäktiges fokusområden

Nämnden har för året delvis beslutat om hur nämnden bidrar till Kommunfullmäktiges fokusområden och dess uppföljning och samarbeten. Detta är delvis i linje med Borås Stads styr- och ledningssystem. Nämnden redogör i årsredovisningen inte 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 39,6 mnkr. För Lokalförslörjningsnämnden var 2023 års resultat i procent (%) av bruttokostnader -3,4 %. Stadsrevisionen bedömer att godtagbara förklaringar till underskottet redovisas i årsredovisningen. 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 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 Lokalförsojningsnämndens 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 kompetensförsojningsutmaningen 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 har under året inte upprättat en åtgärdsplan i syfte att få budget i balans. 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