



BORÅS STAD
Stadsrevisionen

REVISIONSREDOGÖRELSE 2023

Samhällsbyggnadsnämnden

Första revisorsgruppen

Kommunfullmäktige
Borås Stad

Revisionsberättelse för Samhällsbyggnadsnämnden år 2023

Vi har granskat Samhällsbyggnadsnämndens 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 Samhällsbyggnadsnämndens årsredovisning i huvudsak redogör för hur nämnden fullgjort sitt uppdrag enligt reglementet och Kommunfullmäktiges grunduppdrag i budget 2023. Nämndens redovisning av grunduppdraget och Kommunfullmäktiges fokusområden behöver utvecklas till kommande år. Samhällsbyggnadsnämnden har under året inte uppnått tre av de sju indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt för 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.

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 Samhällsbyggnadsnämndens verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Nämndens redovisning av grunduppdraget och Kommunfullmäktiges fokusområden behöver utvecklas till kommande år. Den interna kontrollen bedöms som inte helt tillräcklig. Nämnden behöver säkerställa att samtliga kontrollmoment genomförs enligt plan samt utveckla den interna kontrollen med hänvisning till den fördjupade granskning som utförts gällande nämnden under året.

Vi tillstyrker att Samhällsbyggnadsnämnden beviljas ansvarsfrihet för år 2023.

BORÅS 2024-03-18

Bengt Sandell
Ordförande

Nils-Gunnar Blanc
Vice ordförande

Jürgen Urbas

Bo-Lennart Bäcklund

Thomas Gustafsson

Fredrik Brandberg

Revisionsredogörelse för Samhällsbyggnadsnämnden 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 Samhällsbyggnadsnämnden, fastställt av Kommunfullmäktige 2023-06-21

Nämndens redovisning av grunduppdrag

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

Av nämndens årsredovisning framgår delvis hur nämnden arbetat för att uppfylla nämndens grunduppdrag i Kommunfullmäktiges budget 2023. Stadsrevisionen noterar att redovisning av grunduppdragen i huvudsak finns i olika delar av årsredovisningen men inte samlat under rubriken grunduppdrag.

Kommunfullmäktiges indikatorer för att följa upp grunduppdraget

För Samhällsbyggnadsnämnden har Kommunfullmäktige fastställt sju indikatorer. Nämnden redovisar indikatorerna enligt nedan:

- **Ett planarbete som ger ökad livskvalitet för dagens och morgondagens boråsare.**
 - **Stadsplaneringsindex, ska öka**
Utfallet för indikatorn år 2023 (86 %) är lägre än utfallet för år 2021 (88 %). Indikatorn uppnås inte. Nämnden förklarar detta med att indikatorn har stor eftersläpning. Nämnden ser att planer, som påverkar indexet positivt, kommer att beslutas under om kommande år.
 - **Stadsutvecklingsindex, ska öka**
Utfallet för indikatorn år 2023 (71 %) är högre än utfallet för år 2021 (67 %). Indikatorn uppnås.
- **Ökad dialog, samsyn och samverkan i stadens samhällsbyggnadsprocess,**
 - **Internt samverkansindex, ska öka**
Utfallet för indikatorn år 2023 (64 %) är lägre än utfallet för år 2022 (76%). Indikatorn uppnås inte. Nämnden förklarar detta med att tydligheten kring mandat och ansvar är fortsatt låg i mätningarna. Nämnden har ett fortsatt arbete med att tydliggöra detta, bl.a. gällande strukturskissarbetet samt att tydliggöra ansvarsfördelningen i staden gällande t ex allmän plats och dagvatten.
 - **Externt samverkansindex, ska öka**
Utfallet för indikatorn år 2023 (80 %) är högre än utfallet för år 2021 (70 %). Indikatorn uppnås.
- **Andelen av ansökningarna om bygglov med fullständiga handlingar som fått beslut senast 8 veckor efter ansökan ska öka, %.** Utfallet för indikatorn år 2023 (0,3 %) är lägre än utfallet för år 2022 (0,9 %). Indikatorn uppnås.
- **Andel sjukfrånvaro av ordinarie arbetstid ska minska, %.**
Utfallet för indikatorn år 2023 (5,2%) är högre än utfallet för år 2022 (3,1 %). Indikatorn uppnås inte. Nämnden förklarar detta med att det främst rör sig om långtidssjukskrivningar, kopplade till icke arbetsrelaterad ohälsa. Då förvaltningen genomgått en större organisationsförändring är siffrorna dock inte jämförbara över åren.
- **Andel anställda som nyttjar Borås Stads friskvårdsbidrag ska öka, %.**
Utfallet för indikatorn år 2023 (81,4 %) är högre än utfallet för år 2022 (74,7 %). Indikatorn uppnås.

Nämnden har inte uppnått tre av de sju 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.

Samhällsbyggnadsnämndens anger i årsredovisningen utfall för samtliga sex verksamhetsmått. Nämnden genomför kortfattade analyser när det gäller utfallet av ett par verksamhetsmått. Stadsrevisionen noterar att nämnden har beslutat om egna verksamhetsmått som följs upp av nämnden.

Kommunfullmäktiges nya uppdrag

Nämnden har avseende 2023 fått tre uppdrag från Kommunfullmäktiges budgetbeslut, av dessa tre uppdrag är ett inte genomfört.

0 ■ 1 ◆ 2 ● 0 ■ av 3 uppdrag

Det uppdrag som inte är genomfört är:

- **Staden ska ta fram ett samlat styrdokument för hållbart byggande, som även innefattar träbyggande.**
I samverkan med projektet *Klimatneutrala Borås* har arbete påbörjats med framtagande av underlag till budgetuppdraget kring de nya riktlinjerna för hållbart byggande. Samhällsbyggnadsnämnden bedömer att uppdraget kommer att slutföras under 2024.

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 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 negativt resultat om 13,1 mnkr. Stadsrevisionen noterar att bufferten är upprättad i enlighet med instruktioner i Kommunfullmäktiges budget. Åtgärdsplan har upprättats och beslutats av nämnden i maj 2023.

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 Samhällsbyggnadsnämnden 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 Samhällsbyggnadsnämnden var 2023 års utfall -6 %.

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

Verksamheternas budgetram

Under 2023 har intäkterna blivit knappt 9,5 mnkr lägre än budgeterat då byggkonjunkturen tvärstannade några månader in i 2023, varav bygglovsenheten står för ett tapp om cirka 7,3 mnkr motsvarande 41% av budget. Planverksamhetens intäkter har haft relativt låg konjunkturpåverkan och landade knappt 0,9 mnkr lägre än budget.

Under 2023 har nämndens kostnader uppgått till 72,1 mnkr. Kostnadsfördelningen håller sig relativt jämn över de senaste åren och visar tydligt på att Samhällsbyggnadsnämnden är personalkostnadsintensiv jämfört med andra nämnder. De stora verksamhetsrelaterade kostnaderna är framförallt konsulttjänster av olika slag inom planverksamheten som uppgår till 7,4 mnkr, varav en del är vidarefakturerade till externa exploatörer.

En åtgärdsplan för användning av bufferten för att täcka underskott på planenheten beslutades av Samhällsbyggnadsnämnden på sammanträdet i maj. Då nämnden befarade underskott i verksamheten utarbetades en handlingsplan för att uppnå budgetbalans. Åtgärdspaketet hade kunnat orsaka långvariga effekter och därmed önskade nämnden återkoppling från Kommunstyrelsen. I juni beslutade Kommunstyrelsen att Samhällsbyggnadsnämnden skulle avvakta med att genomföra sina beskrivna åtgärder.

Nämnden har blivit ombedd att inte genomföra besparingsåtgärder för kommunalt planarbete. Därutöver har nämnden sparat in närmare fyra miljoner kronor genom aktiv vakanshållning och omfördelning av tjänster. De har inte kunnat påverka det drastiska intäktstappet för bygglov och mätning. Därför föreslog nämnden att årets resultat bör undantas från nämndens ackumulerade resultat och därmed skrivas av i sin helhet i bokslutet.

Specifika bevakningsområden

Stadsrevisionen har särskilt bevakat nedanstående områden.

Organisationsförändring - samhällsplanering och bostadsbyggande

Kommunfullmäktige fattade i december 2022 beslut om en samorganisering av de mest centrala delarna av tjänstepersonsorganisationen i samhällsbyggnadsprocessen, med fokus på planeringskedet i processen. Den nya organiseringen trädde i kraft den 1 januari 2023, i syfte att förbättra förutsättningarna på sikt avseende ökad helhetssyn, effektivitet och gemensam uppdragskänsla i samhällsbyggnadsprocessen.

Under året har den nybildade Miljö- och klimatavdelningen arbetat för att hitta nya effektiva arbetssätt och samverkansformer mellan avdelningar på förvaltningen och med Miljöförvaltningen. Detta för att få en effektiv samhällsbyggnadsprocess, där flera ansvarsområden har flyttat från Miljö- och Konsumentnämnden till Samhällsbyggnadsnämnden i och med omorganisationen.

Hållbart medarbetarengagemang (HME) och Attraktiv arbetsgivare

Förvaltningen har efter genomförd omorganisation arbetat med såväl arbetssätt som kultur. Det har bland annat innefattat att förtydliga roller och uppdrag för att underlätta samarbetet framåt samt aktiviteter för att skapa trivsel och stolthet. Utfallet för dessa två index visar att arbete kvarstår. I och med den nya organisationen har målen inte upplevts helt tydliga. Att ledningsgruppen under året fått fem nya chefer kan påverka upplevelsen av att mål inte följs upp och utvärderas på ett bra sätt. Tillsammans med fackliga parter har prioriterade förbättringsområden tagits fram, såsom samarbete mellan avdelningar samt uppföljning och utvärdering av arbetsplatsens mål.

Avgångsindex

I samband med att medarbetare slutar på förvaltningen håller HR-chef ett avgångssamtal i syfte att fånga upplevelsen av förvaltningen som arbetsgivare. Förvaltningens mål är att de medarbetare som lämnar gör det av andra anledningar än att man är missnöjd med förvaltningen som arbetsgivare. Svaren under samtalet ger ett värde på en skala. Värdet för året är lägre än tidigare då ett fåtal valt att lämna förvaltningen på grund av missnöje efter genomförd omorganisation. Majoriteten har gjort det av privata skäl och pendlning.

Under Samhällsbyggnadsförvaltningens första år efter omorganiseringen har stort fokus varit att gemensamt etablera delvis nya arbetssätt i förvaltningen för att dra nytta av att avdelningarna nu är ännu närmare varandra och förenade i en gemensam uppdragskänsla och organisationskultur. Det har varit en utmaning att frigöra tid och kraft för det arbetet, menar nämnden i sin årsredovisning. Nämnden betraktar 2023 som ett införandeår, medan 2024 blir året då förvaltningen alltmer övergår till ett nytt normalläge.

Viskans park

Målbild för Viskans park är:³

”Vi skapar en vackrare och attraktivare stad. En välanvänd grön promenad sammanlänkar och befolkar platser, funktioner och stadsdelar. Den säkerställer en långsiktig tillgång till vatten och grönområden av god kvalitet och är den självklara ryggraden i en växande stad.”

Ett stadsbyggnadsprogram ”Staden vid parken” har antagits av Kommunfullmäktige den 18 mars 2021.⁴ De första etapperna av Viskans park är inte slutförda ännu enligt nämndens årsredovisning.

³ Borås Stads hemsida, Viskan:

<https://www.boras.se/bobyggaochtrafik/byggeprojektochsamhallsplanering/borasbygger/storrestadsutvecklingsprojekt/viskanspark.4.3142c1cd172985317eb5538c.html>

⁴ Borås Stads hemsida, stadsbyggnadsprogram:

<https://www.boras.se/download/18.3cc79020177db5c897ddda21/1631189214825/Stadsbyggnadsprogram%20P%C3%B6r%C3%A55%20Staden%20vid%20parken.pdf>

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.

Stadsrevisionen bedömer att olika aspekter på trångboddhet tydligare bör beaktas i arbetet med de nya riktlinjerna för bostadsförsörjning. Samhällsbyggnadsnämnden har i det nya reglementet inte något ansvar utifrån lagen om kommunernas bostadsförsörjningsansvar. Detta innebär att nämndens roll när det gäller arbetet mot trångboddhet till största delen handlar om att verkställa kommunens fysiska planering i form av exempelvis detaljplaner, områdesbestämmelser m.m. Samhällsbyggnadsförvaltningen har som uppdrag att vara en utredande och verkställande förvaltning för Samhällsbyggnadsnämnden och Kommunstyrelsen.

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 Samhällsbyggnadsnämndens 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 17 februari 2022. Nämnden har genomfört en egen riskanalys, som identifierade 80 risker. Stadsrevisionen noterar att en av riskerna med hög bedömning ej tagits med till planen för intern kontroll. Planen för intern kontroll omfattade tio kontrollmoment. Samtliga 10 kontrollmoment enligt intern kontrollplanen är avrapporterade till nämnden den 15 februari 2024. Stadsrevisionen noterar att 12 ytterligare risker finns med i uppföljning av intern kontroll som avser direkta åtgärder. Uppföljningen av den interna kontrollen innehåller kortfattade analyser och åtgärder. Avseende sju kontrollmoment har nämnden inte genomfört stickprov enligt den interna kontrollplanen.

Nämndmöte

Nämndmöte genomfördes 21 september 2023 med Samhällsbyggnadsnämndens presidium, bevakningsansvariga 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 Samhällsbyggnadsnämndens årsredovisning framgår i huvudsak hur nämnden fullgjort sitt uppdrag enligt reglementet. Av nämndens årsredovisning framgår delvis hur nämnden arbetat för att uppfylla nämndens grunduppdrag i Kommunfullmäktiges budget. Stadsrevisionen noterar att redovisningen av grunduppdragen finns i olika delar av årsredovisningen men inte samlat under rubriken grunduppdrag.

Nämnden har inte uppnått tre av de sju indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt avseende grunduppdraget.

Samhällsbyggnadsnämnden anger i årsredovisningen utfall för samtliga sex verksamhetsmått som följs upp av Kommunfullmäktige. Stadsrevisionen noterar att flera av verksamhetsmått kommenteras och analyseras i årsredovisningen.

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 delvis redogöra för hur nämnden fullgjort sitt grunduppdrag. Nämnden har inte uppnått tre av de sju indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt avseende grunduppdraget. Nämndens redovisning av grunduppdraget behöver utvecklas till kommande år.

Nya uppdrag

Nämnden har avseende 2023 fått tre uppdrag från Kommunfullmäktiges budgetbeslut och ett av uppdragen är inte genomfört.

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 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 redovisar ett underskott om 13,1 mnkr. Stadsrevisionen bedömer att godtagbara förklaringar till underskottet redovisas i årsredovisningen. För Samhällsbyggnadsnämnden var 2023 års resultat i procent (%) av bruttokostnader -6 %. Åtgärdsplan har upprättats.

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 Samhällsbyggnadsnämndens arbete mot trångboddhet till stora delar är ändamålsenligt. Samhällsbyggnadsförvaltningen har som uppdrag att vara en utredande och verkställande förvaltning för Samhällsbyggnadsnämnden och Kommunstyrelsen.

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 Samhällsbyggnadsnämndens 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. Stadsrevisionen noterar att en av riskerna med hög bedömning ej tagits med till planen för intern kontroll. Nämnden har inte fullt ut genomfört sju av de tio kontrollmomenten som ingår i planen för intern kontroll. 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 grunduppdraget och Kommunfullmäktiges fokusområden behöver utvecklas till kommande år. Den interna kontrollen bedöms som inte helt tillräcklig. Nämnden behöver säkerställa att samtliga kontrollmoment genomförs enligt plan samt utveckla den interna kontrollen med hänvisning till den fördjupade granskning som utförts gällande nämnden under året.

Andreas Ekelund
Revisionschef

Anna Sandström
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