



BORÅS STAD
Stadsrevisionen

REVISIONSREDOGÖRELSE 2023

Serviceenämnden

Första revisorsgruppen

Kommunfullmäktige
Borås Stad

Revisionsberättelse för Servicenämnden år 2023

Vi har granskat Servicenämndens 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 Servicenämndens årsredovisning i huvudsak redogör för hur nämnden fullgjort sitt uppdrag enligt reglementet. När det gäller Kommunfullmäktiges grunduppdrag 2023 bedöms nämndens årsredovisning redogöra för hur grunduppdraget fullgjorts. Nämnden har under året inte uppnått tre av de fyra indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt avseende grunduppdraget. Vi konstaterar därför att målpuffyllelsen avseende Kommunfullmäktiges indikatorer är bristfällig. Nämndens redovisning av grunduppdraget och Kommunfullmäktiges fokusområden behöver utvecklas till kommande år.

Det ekonomiska resultatet för nämnden visar på ett överskott mot budget. Vi bedömer att godtagbara förklaringar till överskottet redovisas i årsredovisningen.

Stadsrevisionen har genomfört en fördjupad granskning av Borås Stads olika försystem till ekonomisystemet. Stadsrevisionen bedömer att samtliga försystem behöver ha en aktuell processbeskrivning. Detta för att hanteringen ska leva upp till bokföringslagens regelverk. Respektive nämnd behöver upprätta egna processbeskrivningar för de försystem som integreras. Kommunstyrelsen och Servicenämnden behöver även ta fram en övergripande processbeskrivning. 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.

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 Servicenämndens verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Nämndens redovisning av grunduppdraget och Kommunfullmäktiges fokusområden behöver utvecklas till kommande år. Stadsrevisionen konstaterar att målpuffyllelsen gällande Kommunfullmäktiges indikatorer är bristfällig. Den interna kontrollen bedöms, mot bakgrund av den fördjupade granskningen som riktats till nämnden under året, som tillräcklig med utvecklingsområde.

Vi tillstyrker att Servicenämnden 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 Servicenämnden 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 rapporteringskyldighet 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 Servicenämnden, 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. Stadsrevisionen noterar att redovisningen av grunduppdrag finns i olika delar av årsredovisningen men inte samlat under rubriken grunduppdrag.

Kommunfullmäktiges indikatorer för att följa upp grunduppdraget

För Servicenämnden har Kommunfullmäktige fastställt fyra indikatorer. Nämnden redovisar indikatorerna enligt nedan:

- **Andelen inköp av närproducerade livsmedel ska öka, %.** Utfallet för indikatorn, (14,3 %) är lägre än utfallet för år 2022 (20,6 %). Indikatorn uppnås inte. Nämnden uppger i årsredovisningen att serveringarna i Stadshuskvarteret köpt närproducerade livsmedel motsvarande 17,3 procent och Pantängens servering motsvarande 11,1 procent under 2023. Sammantaget har andelen närproducerade livsmedel minskat med 6,3 procentenheter jämfört med 2022. Brist på närproducerade livsmedel och en hög prisbild är anledningen till minskningen uppger nämnden.
- **Andelen ekologiska livsmedel ska öka, %.** Utfallet för indikatorn för år 2023 (33 %) är lägre än utfallet för år 2022 (36,6 %). Indikatorn uppnås inte. Nämnden uppger i årsredovisningen att andelen ekologiska livsmedel har minskat i båda serveringarna sen 2022 (3,6 procentenheter) och värdet för förvaltningen ligger nu på 33,0 procent sammantaget (stadshuskvarteret 35,3 procent och Pantängen 30,4 procent). Brist på ekologiska livsmedel och en hög prisbild är anledningen till minskningen uppger nämnden.
- **Andel sjukfrånvaro av ordinarie arbetstid ska minska, %.** Utfallet för indikatorn för år 2023 (7 %) är högre än utfallet för år 2022 (6,4 %). Indikatorn uppnås inte. Nämnden uppger i årsredovisningen att sjukfrånvaron för perioden utgörs av kortare sjukfall kopplade till influensaliknande symptom. Till det kommer längre sjukfall med långa konvalescenser, något som får genomslag i statistiken. Som tidigare arbetar Servicekontoret aktivt med olika rehabiliteringsinsatser och kontrollerar sjukfrånvaron månadsvis, både vad gäller kort och lång sjukfrånvaro.
- **Andel anställda som nyttjar Borås Stads friskvårdsbidrag ska öka, %.** Utfallet för indikatorn för år 2023 (50 %) är högre än utfallet för år 2022 (49,9 %). Indikatorn uppnås.

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

Kommunfullmäktiges verksamhetsmätt

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

Servicenämnden anger i årsredovisningen utfall för samtliga verksamhetsmätt. Verksamhetsmättens utfall analyseras delvis i årsredovisningen. Stadsrevisionen noterar att nämnden beslutat om egna verksamhetsmätt som följs upp av nämnden.

Kommunfullmäktiges nya uppdrag 2023

Nämnden har avseende 2023 inte fått uppdrag från Kommunfullmäktiges budgetbeslut.

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, dess uppföljning och samarbeten. Detta är delvis i linje med Borås Stads styr- och ledningssystem. Nämnden redogör inte på ett samlat sätt hur man bidragit till måluppfyllelsen gällande Kommunfullmäktiges fokusområden. Nämnden redogör i budget och årsredovisning för nämndens arbetsgivarpolitik.

Resurser

Servicenämnden har, i enlighet med beslut i Kommunfullmäktiges budget, ett resultatkrav på 5 000 tkr för 2023. Totalt resultat efter resultatkrav uppgår till ett överskott på 514 tkr för år 2023.

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

Verksamhetens budgetram

- Verksamheten har sett en positiv avvikelse på 587 tkr i intäkter jämfört med budgeten avseende ledning och administrativ service.
- Avdelningen dataservice har uppnått en intäktsökning på 9 761 tkr över budget medan kostnaderna överskred budgeten med 9 803 tkr. Sammantaget resulterade detta i en negativ avvikelse i resultat på -42 tkr.
- Avdelningen entreprenad har upplevt intäktsökningar på 120 568 tkr över budget, med kostnadsökningar nästan i paritet på 120 558 tkr, vilket resulterade i en positiv resultatavvikelse på 10 tkr.
- Avseende Fordon Förråd Verkstad rapporterade denna del av verksamheten en intäktsökning på 12 241 tkr över budget och en motsvarande kostnadsökning på 12 232 tkr, vilket ledde till en liten positiv resultatavvikelse på 9 tkr.
- I resultatet ingår även den återbetalning som under året gjorts till förvaltningen för tidigare nedlagda kostnader vid införandet av kemikaliehanteringssystemet.

Investeringar

Investeringsbudgeten för 2023 uppgick till totalt 36 000 tkr för årliga anslag och 59 763 tkr för investeringar som löper över flera år, med en total budget på 95 763 tkr. De faktiska utgifterna uppgick till 46 171 tkr för årliga anslag och 30 307 tkr för fleråriga investeringar, totalt 76 478 tkr.

Resultatet för investeringar för årliga anslag har en negativ avvikelse med -10 171 tkr. De rörliga investeringarna avsåg

- Maskiner och fordon,
- Kontorsutrustning,
- IT-infrastruktur
- och mobiltelefoner.

Resultatet gällande investeringar som sträcker sig över flera år var positivt med avvikelse på 29 456 tkr. Investeringar som sträcker sig över flera år avser:

- Nybyggnation på Pantängen för fler kontorsplatser och förbättrad användning av befintliga lokaler.
- Nybyggnation krisberedskapsförråd.
- Förbättringsåtgärder på Pantängen för 2022 och 2023.
- Reservkraftaggregat på Pantängen.

Specifika bevakningsområden

Stadsrevisionen har särskilt bevakat nedanstående områden.

Beställar-utförarmodellen

Servicenämnden verkar genom sitt arbete inom beställar-/utförarmodellen och fördelar inte några offentliga medel utan arbetar utifrån övriga beställningar inom koncernen Borås Stad. Att arbeta i modellen innebär bland annat krav i att vara med och utveckla modellen. Den 29 september 2022 fastställde Kommunfullmäktige styrdokumentet *Riktlinjer för beställning och köp av tjänster inom kommunkoncernen*. Syftet med riktlinjen är att tydliggöra ett likartat arbetssätt för köp av verksamhet där Servicenämnden är utförare. Riktlinjen gäller i första hand de tjänster som Servicenämnden utför till beställande nämnder och bolag men kan även tillämpas för interna beställningar av tjänster mellan andra nämnder och bolag. Syftet är att nämnder och bolag innan upphandling har ett dialogmöte med Servicenämnden enligt beställar-/utförar modellen för att undersöka om tjänsterna ska köpas internt.

I nämndens budget för 2023 anges att nämnden fortsätter arbetet som startades 2021 tillsammans med beställare kring att utveckla den långsiktiga planeringen av gemensamma produktionsuppdrag. Syftet är att ge beställarna en så bra effekt som möjligt på driftsuppdrag och investeringar. Samt att nämnden under 2023 fortsätter att arbeta för att underlätta beställares verksamhet och därmed öka Servicekontorets möjlighet att erbjuda kostnadseffektiva tjänster.

Beredskapslager

I september 2022 tog Kommunfullmäktige även beslut att utöka Servicenämndens reglemente. Enligt dessa ska Servicenämnden utveckla Borås Stads förmåga att i egen regi hantera samhällsstörningar och extraordinära händelser. Servicenämnden har gett förvaltningen i uppdrag att ta fram förslag på hur den ska vara organiserad för att lösa de nya uppdragen inom den tekniska sektorn.

Förvaltningen har startat arbetet med strategisk planering för en kommande förändring, kopplat till nämndens nya reglemente. Som en del i detta har en ny beredskapschef rekryterats under året. Under 2024 kommer förvaltningens utveckling inom områdena kris och beredskap att fortsätta, bland annat med koppling till de uttalade förmågor som ska fastställas inom staden till nytta för koncernens nämnder och bolag.

Servicenämnden har i budget 2023 budgeterat 6 mnkr för investering i ett Beredskapsförråd.

Nybyggnationen och investeringen är dock helt beroende av att erforderliga beslut tas av Kommunstyrelsen, samt att uppdraget tilldelas Servicekontoret. Något som inte skett under 2023.

Nämnden begär i sin årsredovisning därför omdisponering av de oförbrukade investeringsmedlen till 2024.

Momsrutiner

År 2022 granskade Stadsrevisionen Borås Stads momsrutiner. Granskningen visade att Borås Stad inte fullt ut redovisade ingående moms i enlighet med gällande lagstiftning. Hanteringen behöver ses över för att säkerställa en korrekt redovisning. Förhållandena bedömdes innebära risk för att Borås Stad behöver korrigerat tidigare redovisningsperioder om Skatteverket skulle genomföra en granskning. Stadsrevisionen rekommenderade att Kommunstyrelsen och nämnderna införa löpande kontroller och avstämningar av momsredovisningen i syfte att säkerställa en lagenlig momshantering. Borås Stads befintliga momsrutiner behövde ses över och utformas i enlighet med gällande lagstiftning och syfta mot en mer enhetlig hantering.

I nämndens årsredovisning 2023 uppges att avdelningen Redovisningsservice påbörjat ett arbete med att kvalitetssäkra att Borås Stad följer redovisningsrekommendationerna från RKR (Rådet för kommunal redovisning) under året. Alla förvaltningar har varit inbjudna till en grundläggande momsutbildning, till utbildningar i ekonomisystemet och det har anordnats nätverksträffar inom kund- och leverantörsreskontra. I ekonomihandboken uppges att varje förvaltning själva ansvarar för att momsreglerna inom förvaltningens verksamhetsområde efterlevs. Övergripande ansvar för kommunens hantering av moms har Redovisningsservice.³

Nämnden hade även med två kontrollmoment för moms i nämndens interna kontrollplan för 2023.

- Kontroll att ändamål, deltagare och program bifogas leverantörsfakturan avseende utbildning/seminarier/representation, samt att momsredovisningen justeras där så behövs.
- Kontrollera kundfakturer som har fakturerats utan moms.

³ Borås Stads intranät:

<https://intranet.boras.se/styrningochledning/handbockermetodermodellerochrutiner/ekonomihandbok/moms.4.366f0c6a148c124dedd223e8.html>

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. Respektive nämnd behöver upprätta egna processbeskrivningar för de försystem som integreras. Kommunstyrelsen och Servicenämnden behöver även ta fram en övergripande processbeskrivning.

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 personalpolitiken i Borås Stad

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 31 risker. Planen för intern kontroll omfattade nio kontrollmoment. Samtliga kontrollmoment är avrapporterade till nämnden den 20 februari 2024. Uppföljningen av den interna kontrollen innehåller kortfattade analyser och åtgärder. Avseende ett kontrollmoment har förvaltningen inte genomfört momentet på grund av ändrade regler för inköp i Kommunkoncernen.

Nämndmöte

Nämndmöte genomfördes den 9 september 2023 med Servicenämnden, 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. Stadsrevisionen noterar att redovisningen av grunduppdragen finns i olika delar av årsredovisningen men inte samlat under rubriken grunduppdrag.

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

Servicenämnden anger i årsredovisningen utfall för samtliga verksamhetsmätt.

Den samlade bedömningen när det gäller nämndens grunduppdrag är att nämndens årsredovisning i huvudsak redogör för hur nämnden fullgjort sitt uppdrag enligt reglementet. Avseende redovisningen av Kommunfullmäktiges grunduppdrag i budget 2023 bedöms årsredovisningen redogöra för hur nämnden fullgjort sitt grunduppdrag. Nämnden har inte uppnått tre av fyra indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt avseende grunduppdraget. Stadsrevisionen konstaterar att måluppfyllelsen gällande Kommunfullmäktiges indikatorer är bristfällig.

Kommunfullmäktiges fokusområden

Nämnden har för året delvis beslutat i nämndens budget för 2023 om hur nämnden bidrar till Kommunfullmäktiges fokusområden samt 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 (före resultatkrav) för nämnden visar på ett överskott mot budget på 5 514 tkr. För Servicenämnden var 2023 års resultat i procent (%) av bruttokostnader 0,7 %. Stadsrevisionen bedömer att godtagbara förklaringar till överskottet redovisas i årsredovisningen.

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 samtliga försystem behöver ha en aktuell processbeskrivning. Detta för att hanteringen ska leva upp till bokföringslagens regelverk. Respektive nämnd behöver upprätta egna processbeskrivningar för de försystem som integreras. Kommunstyrelsen och Servicenämnden behöver även ta fram en övergripande processbeskrivning. 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.

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 grunduppdraget och Kommunfullmäktiges fokusområden behöver utvecklas till kommande år. Stadsrevisionen konstaterar att måluppfyllelsen gällande Kommunfullmäktiges indikatorer är bristfällig. Den interna kontrollen bedöms mot bakgrund av den fördjupade granskningen som riktats till nämnden under året, som tillräcklig med utvecklingsområde.

Andreas Ekelund
Revisionschef

Samuel Kaufman
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