



BORÅS STAD
Stadsrevisionen

REVISIONSREDOGÖRELSE 2023

Sociala omsorgsnämnden

Andra revisorsgruppen

Kommunfullmäktige
Borås Stad

Revisionsberättelse för Sociala omsorgsnämnden år 2023

Vi har granskat Sociala omsorgsnämndens verksamhet och årsredovisning 2023. Granskningen har utförts enligt god revisions sed i kommunal verksamhet och med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning. Till revisionsberättelsen bifogas vår revisionsredogörelse som utgör en sammanfattning av granskningen.

Vår samlade bedömning är att Sociala omsorgsnämndens årsredovisning i huvudsak redogör för hur nämnden fullgjort sitt uppdrag enligt reglementet och Kommunfullmäktiges grunduppdrag i budget 2023. Nämnden har inte uppnått en av fem indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt avseende grunduppdraget. Vi bedömer att godtagbara förklaringar till att indikatorn inte uppnåtts anges i nämndens årsredovisning. 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 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 Sociala omsorgsnämndens 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 tillräcklig med utvecklingsområde. Nämnden behöver säkerställa att samtliga kontrollmoment i den interna kontrollplanen genomförs.

Vi tillstyrker att Sociala omsorgsnämnden beviljas ansvarsfrihet för år 2023.

BORÅS 2024-04-08

Boris Preijde
OrdförandeIngwer Kliche
Vice ordförande

Lena Brännmar

Claes Bergholtz

Eva Grubbström

Håkan Blixt

Revisionsredogörelse för Sociala omsorgsnämnden 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 Sociala omsorgsnämnden, 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 i huvudsak 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 Sociala omsorgsnämnden har Kommunfullmäktige fastställt fem indikatorer. Nämnden redovisar indikatorerna enligt nedan:

- **Andelen brukare som svarar ”ja” på frågan ”får du bestämma över saker som är viktiga för dig” ska öka, %.** Utfallet för indikatorn år 2023 är 80,4 %, vilket är högre än utfallet för år 2022 (75,8 %). Indikatorn uppnås.
- **Andelen brukare som svarar ”ja” på frågan ”Pratar personalen med dig så att du förstår vad dem menar” ska öka, %.** Utfallet för indikatorn år 2023 är 73,8 %, vilket är högre än utfallet för år 2022 (66,9 %). Indikatorn uppnås.
- **Andel sjukfrånvaro av ordinarie arbetstid ska minska, %.** Utfallet för indikatorn för år 2023 (9,7 %) är lägre än utfallet för år 2022 (10,5 %). Indikatorn uppnås.
- **Andelen medarbetare som svarar 4 eller 5 på frågorna i Borås stads medarbetarenkät, avsnitt ”Helhet”, ska öka.** Utfallet för indikatorn år 2023 är 58 %, oförändrat från år 2021. Indikatorn uppnås inte. Nämnden uppger i årsredovisningen att enkäten besvaras vartannat år och att den, tillsammans med bland annat medarbetarsamtal och arbetsplatsträffar, är ett verktyg för att utveckla ett bra och hälsofrämjande arbetsmiljöarbete. Resultatet för 2023 ligger kvar på samma nivå som mätningen 2021.
- **Korttidssjukfrånvaro (1-14 dagar) ska minska, %.** Utfallet för indikatorn för år 2023 är 4,7 %, lägre än utfallet för år 2022 (5,3 %). Indikatorn uppnås.

Nämnden har inte uppnått en 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.

Sociala omsorgsnämnden anger i årsredovisningen utfall för samtliga verksamhetsmått.

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 i budget för 2023 delvis beslutat om hur nämnden ska bidra till Kommunfullmäktiges fokusområden, 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 årsredovisning för nämndens arbetsgivarpolitik.

Resurser

Nämnden redovisar ett överskott på 799 tkr jämfört med budget.

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 Sociala omsorgsnämnden 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 Sociala omsorgsnämnden var 2023 års utfall 0,1 %.

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

Verksamhetens budgetram

- Avseende intäkter har nämnden erhållit mer och fler statsbidrag än budgeterat dock visade övriga intäkter visade ett underskott på främst på grund av lägre intäkter från Försäkringskassan avseende personlig assistans än budgeterat. Sammantaget visade intäkter på ett underskott om ca 6,6 mnkr.
- Personalkostnaderna var ca 5,2 mnkr lägre än budgeterat på grund av många vakanta tjänster under året, vilka delvis löstes med inhyrda konsulter samt inhyrd bemanning.
- Lokalkostnaderna redovisar ett underskott på 641 tkr jämfört med budget, vilket främst avser kostnader för gemensamhetsytor, vilket tidigare betalats av Lokalförsörjningsnämnden (LFN).
- Material och tjänsters underskott består av flera negativa poster, inklusive kostnader för köpta tjänster på grund av prisökning baserad på OPI- och KPI-index, vilka var högre än vad nämnden räknat med i budgeten.
- Nämnden uppger i årsredovisningen att i resultatet för 2023 även innefattar kostnader för arbetsskor med 349 tkr och dessa kommer att undantas från nämndens slutliga resultat för 2023.

Sociala omsorgsnämnden önskar att årets överskott balanseras över till nästkommande år enligt Borås Stads regler och principer för ekonomistyrning.

Investeringar

Budgeterat belopp för investeringar var 1 mnkr. Utgifterna för året blev 559 tkr vilket innebär ett överskott om 441 tkr. Nämnden uppger i årsredovisningen att investeringsmedel inte har använts till fullo p.g.a. för kort tid. Sociala omsorgsnämnden begär därför hos Kommunstyrelsen att resterande investeringsmedel för gruppbostad Sörmarksliden LSS får överföras till 2024 (181 tkr).

Specifika bevakningsområden

Stadsrevisionen har särskilt bevakat nedanstående områden.

Kompetensförsörjning/personalomsättning

Nämndens arbete med kompetensförsörjning under 2023 inriktades på att möta framtida behov genom en konkret handlingsplan för att göra Sociala omsorgsförvaltningen till en attraktiv arbetsgivare. Denna plan inkluderade fokus på både friskfaktorer och specifika områden identifierade för förvaltningen för att effektivt kunna rekrytera och behålla personal. En del av denna strategi var att hantera utmaningarna som uppstår när komplexiteten kring brukarna ökar, särskilt i ljuset av förekomsten av hot och våld i verksamheterna. Genom att löpande höja personalens kompetens genom utbildningar i bland annat omhändertagande av olika funktionsnedsättningar, arbetssätt för att undvika hot och våld, systematiskt kvalitetsarbete och pedagogiska lösningar i verksamheten, syftade nämnden till att skapa en hållbar arbetsmiljö.

Ytterligare initiativ inkluderade samarbete med Vård- och omsorgscollege (VO-college), en certifierad samverkan mellan arbetsgivare, fackliga organisationer och utbildningsanordnare för att skapa attraktiva och kvalitativa utbildningar inom vård och omsorg. Detta initiativ innehöll bland annat valideringsutbildningar till stödassistent för befintliga medarbetare utan rätt gymnasieutbildning. Cirka 20 habiliteringsassistenter påbörjade sin valideringsutbildning under året.

För att ytterligare stärka kompetensförsörjningen lanserade nämnden en ny digital introduktion för chefer, för att effektivisera och förenkla introduktionsprocessen. Genom att investera i chefernas kompetensutveckling och introduktion hoppas nämnden att förutsättningarna för att hantera chefsuppdraget förbättras.

Nämnden arbetade även med att stärka sitt arbetsgivarvarumärke genom att vara synliga på mässor och i sociala medier, samt genom att ta emot praktikanter och feriearbetare, även om det fortsatt var svårt att rekrytera legitimerad personal till hälso- och sjukvårdsorganisationen. För att avlasta sjuksköterskor, fysioterapeuter och arbetsterapeuter anställde nämnden undersköterskor och rehabiliteringsassistenter, och utvecklade arbetsfördelningen mellan olika yrkesgrupper.

LSS boende väntetider

Personer som omfattas av LSS och SoL ges rätt till en av kommunen anvisad bostad med särskild service för vuxna. Kommunen har ett särskilt ansvar när det gäller boendet för personer med funktionshinder.

Nämnden har de senaste åren uppgett att brukarna tillhörande målgruppen blir allt äldre och får fler åldersrelaterade sjukdomar som kräver ett ökat behov av vård- och omsorgsinsatser. Sedan något år tillbaka har detta framförallt inneburit att gruppbostäder med vaken nattpersonal blivit fler. Samsjuklighet och ålder bidrar även till andra krav på personaltäthet, kompetens och lokaler.

I nämndens plan för intern kontroll 2023 har nämnden med risken Risk att bristen på boendeplatser ökar inom LSS och socialpsykiatrin. Nämnden uppger i planen att orsaken till att risken finns med är att:

- Fler brukare beviljas boende enligt LSS och SoL.
- Antalet boendeplatser ökas inte i samma omfattning och nyproduktioner syftar i många fall till att ersätta befintliga, men undermåliga boenden, vilket gör att ”nettovinsten” blir marginell.
- Det saknas strategi och målmedvetet arbete för att möjliggöra för ”boendekarriär” inom bostad med särskild service, både LSS och SoL. Det innebär att brukare blir kvar där dom är trots att de skulle kunna, och vilja, ha ett annat boende som bättre matchar deras behov och utvecklade självständighet.

I lokalbehovsplan 2023-2025 framgår att det fortfarande finns boenden som inte uppfyller kriterierna på tillgänglighet och god arbetsmiljö. Flera av dessa går inte att bygga om, utan behöver ersättas med helt nya gruppboendestäder. Vissa boenden behöver utredas om det går att uppfylla de krav på brandskydd som ställs. Lokalresursbehovet utifrån LSS för planperioden är:

fyra gruppboendestäder per år för att undvika icke verkställda beslut, externa placeringar samt för att ersätta boenden som inte uppfyller kriterierna för tillgänglighet, god arbetsmiljö och klarar brandskyddskraven. Nytt boende håller på att byggas och förväntas vara klart hösten 2024. De brukare som väntar på lämpligt erbjudande kommer att erbjudas plats där. Boendesamordnaren håller kontinuerlig kontakt med övriga brukare och företrädare.

Vid utgången av fjärde kvartalet 2023 rapporterades tio beslut om bostad med särskild service för vuxna eller annan särskilt anpassad bostad för vuxna som ej verkställda. Orsaker till de ej verkställda besluten beror på att personer väntar på lämplig bostad, har tackat nej till anvisad bostad, anhöriga och ställföreträdare är mot insatsen, inte svarat på erbjudande om bostad eller inte vill ha erbjudanden just nu.

Biståndsbeslut – andel avslag

Sociala omsorgsnämnden (SON) i Borås Stad beslutade i december 2022 att utföra en översyn av avslag och bifall för LSS-insatser, särskilt för bostad med särskild service för vuxna, efter frågor från funktionshinderrådet. Översynen fokuserade på denna insats, med två huvudfrågor om antalet ansökningar och beslut i Borås samt jämförelse med andra kommuner och riket 2022. Översynen visade att i Borås Stad var avslagsprocenten för ansökningar om bostad med särskild service 70 procent 2022, konsekvent högre jämfört med andra kommuner och riksgenomsnittet. Medan Borås hade 21,9 beslut per 10 000 invånare, var riksgenomsnittet 28,4. Enligt Socialstyrelsens undersökning hade mediankommunen 17 procent avslag, medan Borås hade det högsta avslagsprocenten på 70 procent jämfört med andra kommuners medelvärde på 31,9 procent.³

³ Dnr SON 2022-00197 1.1.3.1

Fördjupade granskningar

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

Granskning av resursfördelningsmodellen

Kommunforskning i Västsverige (KFi) har på uppdrag av Stadsrevisionen i Borås Stad genomfört en granskning av Borås Stads resursfördelningsmodell. Syftet med granskningen har varit att bedöma om nämnderna och Kommunstyrelsen säkerställer en ändamålsenlig budgettilldelning, ekonomistyrning, uppföljning och kostnadskontroll.

Sammantaget observerar KFi en väl etablerad och traditionell resursallokeringsprocess som sker med en betoning på totalkostnadskontroll och viss försiktighet. Det konstateras i rapporten att resursfördelningen är stabil, konsekvent och decentraliserad. KFi konstaterar dock i rapporten att relationen mellan ekonomi och verksamhet är svag. KFi lyfter i rapporten även fram några risker som Stadsrevisionen bedömer behöver beaktas i ett framtida utvecklingsarbete:

- Förlitan på informellt politiskt ansvarstagande, vilket kan vara problematiskt i ett instabilt politiskt landskap.
- Metoden att generellt räkna upp föregående års budget ger bristande förutsättningar för omprövningar och effektivitet.
- Svag koppling mellan resursallokering och politiska mål i styrningen, vilket kan leda till bristande samspel och effektivitet. Detta kan leda till att vissa dimensioner av kommunens verksamhet inte styrs som avsett eller i linje med uttryckta ambitioner.
- Ett kortsiktigt fokus i budgetarbetet, med begränsad tid för planering och risk för konserverande effekter.
- Formuleringen av ekonomiskt ansvar är inte helt tydlig på förvaltningsnivå. Detta bl.a. då förvaltningarna inte är egna balansenheter och får flytta med sig över-/underskott mellan åren.
- Risker med det sätt resurserna allokeras på kan komma att aktualiseras på grund av bl.a. förändringar i verksamheten/kommunen eller ändrade omvärldsbetingelser.

Det finns inget i KFi:s rapport som talar för att långsiktighet eller helhetssyn stärks eller gynnas av det befintliga sättet att arbeta med budgetering och resursfördelning. Detta kan inte heller antas stärka samarbetet mellan kommunens förvaltningar.

Enligt Stadsrevisionens bedömning behöver rapportens slutsatser ligga till grund för fortsatt utvecklingsarbete av resursfördelningsmodell, budgetprocess och ekonomistyrning.

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 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 13 risker. Planen för intern kontroll omfattade åtta kontrollmoment. Samtliga kontrollmoment är avrapporterade till nämnden den 27 februari 2024. Uppföljningen av den interna kontrollen innehåller kortfattade analyser och åtgärder. Enligt nämndens egen uppföljning har dock tre kontrollmoment inte genomförts som planerat.

Kontrollmomenten avsåg; Uppföljande enkätundersökning om förekomst av tvångs- och begränsningsåtgärder, inventering för boendekarriär och slumpmässig tillsyn av systematiskt brandskyddsarbete. Enligt nämnden planeras dessa att genomföras under 2024.

Nämndmöte

Nämndmöte genomfördes den 28 oktober 2023 med Sociala omsorgsnämnden, 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 även i huvudsak 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.

Nämnden har inte uppnått en av fem indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt avseende grunduppdraget

Sociala omsorgsnämnden 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 och hur nämnden fullgjort sitt grunduppdrag i Kommunfullmäktiges budget 2023. Nämnden har inte uppnått en av fem indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt avseende grunduppdraget. Nämndens redovisning av grunduppdraget behöver utvecklas till kommande år.

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 för nämnden visar på ett överskott mot budget på 799 tkr. För Sociala omsorgsnämnden var 2023 års resultat i procent (%) av bruttokostnader 0,1 % 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 resursfördelningsmodellen i Borås Stad. Enligt Stadsrevisionens bedömning behöver rapportens slutsatser ligga till grund för fortsatt utvecklingsarbete av resursfördelningsmodell, budgetprocess och ekonomistyrning.

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. 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. Nämnden har inte fullt ut genomfört tre av 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 tillräcklig med utvecklingsområde. Nämnden behöver säkerställa att samtliga kontrollmoment i den interna kontrollplanen genomförs.

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