

# **REVISIONSREDOGÖRELSE 2023**

## **Krisledningsnämnden**

Första revisorsgruppen

Kommunfullmäktige  
Borås Stad

## Revisionsberättelse för Krisledningsnämnden år 2023

Vi har granskat Krisledningsnämndens verksamhet och årsredovisning 2023. Granskningen har utförts enligt god revisionssed 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 när det gäller nämndens grunduppdrag är att Krisledningsnämnden inte fullgjort sitt grunduppdrag enligt § 4 i Krisledningsnämndens reglemente under 2023. Detta då nämnden inte haft något sammanträde eller någon utbildning eller övning under året. Krisledningsnämnden bedöms inte heller ha följt § 7 i det gemensamma reglementet för Kommunstyrelsen och övriga nämnder i Borås Stad. Detta då nämnden inte redovisat till Kommunfullmäktige hur de har fullgjort de uppdrag som fullmäktige har lämnat till nämnden genom reglementen eller särskilt uppdrag. För Krisledningsnämnden finns inga indikatorer eller verksamhetsmått för att följa upp grunduppdraget i Kommunfullmäktiges budget 2023.

*Vår bedömning är att Krisledningsnämndens verksamhet inte skötts på ett ändamålsenligt sätt. Krisledningsnämnden behöver säkerställa en tillräcklig redovisning av grunduppdraget till Kommunfullmäktige och följsamhet till de reglementen som gäller för nämnden. Verksamheten bedöms ur ekonomisk synpunkt ha skötts på ett tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen bedöms som otillräcklig med hänvisning till att nämnden inte följt någon del av Borås Stads regler för intern kontroll avseende 2023. Vi noterar att nämnden under året påbörjat ett arbete som syftar mot att Krisledningsnämnden ska följa Borås Stads regler för intern kontroll till 2024.*

Vi tillstyrker att Krisledningsnämnden beviljas ansvarsfrihet för år 2023.

BORÅS 2024-04-15

Bengt Sandell  
Ordförande

Nils-Gunnar Blanc  
Vice ordförande

Jürgen Urbas

Bo-Lennart Bäcklund

Thomas Gustafsson

Fredrik Brandberg

## Revisionsredogörelse för Krisledningsnämnden 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:<sup>1</sup>

*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.<sup>2</sup> 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

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

<sup>2</sup> Reglemente för Krisledningsnämnden, fastställt av Kommunfullmäktige 2023-06-21

## Nämndens redovisning av grunduppdrag

Nämnden har inte upprättat någon budget eller årsredovisning för 2023. Nämnden har inte heller upprättat några tertiärrapporter under 2023. Nämnden använder vid behov förvaltningsresurser från Stadsledningskansliet genom krisledningsstaben som är anställd av Kommunstyrelsen. Då nämnden inte upprättat någon årsredovisning framgår inte hur nämnden fullgjort sitt uppdrag enligt reglementet.

Nämnden har inget grunduppdrag beskrivet i Kommunfullmäktiges budget 2023.

### *Kommunfullmäktiges indikatorer för att följa upp grunduppdraget*

För Krisledningsnämnden finns inga indikatorer för att följa upp grunduppdraget i Kommunfullmäktiges budget 2023.

### *Kommunfullmäktiges verksamhetsmätt*

För Krisledningsnämnden finns inga verksamhetsmätt i Kommunfullmäktiges budget 2023.

## Kommunfullmäktiges nya uppdrag 2023

Krisledningsnämnden har inte fått något nytt uppdrag från Kommunfullmäktiges budgetbeslut 2023.

## 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 inte beslutat om hur nämnden bidrar till Kommunfullmäktiges fokusområden eller dess uppföljning och samarbeten. Detta är inte i linje med Borås Stads styr- och ledningssystem.

## Resurser

Krisledningsnämnden har inte erhållit något kommunbidrag i Kommunfullmäktiges budget för 2023. Nämnden har inte upprättat någon budget eller årsredovisning för 2023 och redovisar inget ekonomiskt resultat.



## Specifika bevakningsområden

Stadsrevisionen har särskilt bevakat nedanstående områden.

### Följsamhet mot reglemente och lagstiftning

#### *Krisledningsnämndens och Kommunstyrelsens reglementen*

Krisledningsnämndens uppdrag anges i både Krisledningsnämndens reglemente och i reglemente för Kommunstyrelsen. Krisledningsnämnden omfattas även i tillämpliga delar av de bestämmelser som anges i gemensamt reglemente för Kommunstyrelsen och nämnderna i Borås Stad. Det framgår inte av Krisledningsnämndens reglemente vilka delar av det gemensamma reglementet som är tillämpliga.

Den 21 juni 2023 fattade Kommunfullmäktige beslut om ett nytt reglemente för Krisledningsnämnden. I reglementet framgår att nämnden har fem ledamöter och fem ersättare.<sup>3</sup>

I Krisledningsnämndens reglemente framgår bl.a. att Krisledningsnämnden ska följa bestämmelserna i kommunallagen och lagen (2006:544) om kommuners och regioners åtgärder inför och vid extraordinära händelser i fredstid och höjd beredskap (LEH). Krisledningsnämnden ska även sammanträda minst en gång per år. Sammanträdet kan vara i form av utbildning eller övning. Syftet med nämndens verksamhet är att svara för den politiska styrningen vid kris och skapa möjligheter till snabba beslut i en extrem situation.<sup>4</sup>

I Kommunstyrelsens reglemente framgår i 11 § att Krisledningsnämnden fullgör, i den mån uppgiften inte tillagts annan nämnd, kommunens uppgifter enligt lagen (2006:544) om kommuners och regioners åtgärder inför och vid extraordinära händelser i fredstid och höjd beredskap (LEH). I samma reglemente framgår att Kommunstyrelsen har uppgifter i enlighet med 3 kap. LEH som avser förberedelser för och verksamhet under höjd beredskap.<sup>5</sup>

Förhållandena innebär att Krisledningsnämnden enligt Kommunstyrelsens reglemente har ansvar för samtliga delar av lagen (2006:544) om kommuners och regioners åtgärder inför och vid extraordinära händelser i fredstid och höjd beredskap (LEH) samt lagen (1992:1403) om totalförsvaret och höjd beredskap med undantag för 3 kap. LEH. För 3 kap. LEH har kommunstyrelsen ansvar.

Krisledningsnämnden ska även följa de bestämmelser som anges i gemensamt reglemente för Kommunstyrelsen och övriga nämnder i Borås Stad som antogs av Kommunfullmäktige 21 juni 2023. I det gemensamma reglementet framgår i § 2 att Kommunstyrelsen och övriga nämnder inom sina respektive verksamhetsområden ska följa vad som anges i lag eller annan författning. De ska följa det fullmäktige - i reglemente, i samband med budget eller i annat särskilt beslut - har bestämt att Kommunstyrelsen/nämnden ska fullgöra, samt verka för att fastställda mål uppnås och i övrigt följa givna uppdrag och angivna riktlinjer.<sup>6</sup>

När det gäller uppföljning, återredovisning och rapportering till Kommunfullmäktige framgår av det gemensamma reglementet § 7 att nämnden kontinuerligt ska följa upp sin verksamhet. 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. 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.

<sup>3</sup> Reglemente för Krisledningsnämnden § 3

<sup>4</sup> Ibid. sid 3 och §§ 1 och 4.

<sup>5</sup> Borås Stad, Reglemente för Kommunstyrelsen, 2023-06-21 § 11

<sup>6</sup> Borås Stad, Gemensamt reglemente för kommunstyrelsen och övriga nämnder i Borås Stad, 2023-06-21.

**Lagen (2006:544) om kommuners och regioners åtgärder inför och vid extraordinära händelser i fredstid och höjd beredskap (LEH)**

I LEH kap. 1 framgår bl.a. att bestämmelserna syftar till att kommuner ska minska sårbarheten i sin verksamhet och ha en god förmåga att hantera krissituationer i fred. Kommuner och regioner ska därigenom också uppnå en grundläggande förmåga till civilt försvar. Med extraordinär händelse avses en sådan händelse som avviker från det normala, innebär en allvarlig störning eller överhängande risk för en allvarlig störning i viktiga samhällsfunktioner och kräver skyndsamma insatser av en kommun eller en region.<sup>7</sup>

I LEH kap. 2 framgår bl. a att Kommuner ska analysera vilka extraordinära händelser i fredstid som kan inträffa i kommunen respektive regionen och hur dessa händelser kan påverka den egna verksamheten. Resultatet av arbetet ska värderas och sammanställas i en risk- och sårbarhetsanalys. Kommuner ska vidare, med beaktande av risk- och sårbarhetsanalysen, för varje ny mandatperiod fastställa en plan för hur de ska hantera extraordinära händelser. Kommuner ska ansvara för att förtroendevalda och anställd personal får den utbildning och övning som behövs för att de ska kunna lösa sina uppgifter vid extraordinära händelser i fredstid.<sup>8</sup>

I LEH kap. 3 framgår bl.a. att kommuner ska vidta de förberedelser som behövs för verksamheten under höjd beredskap (beredskapsförberedelser). Under höjd beredskap ansvarar kommunstyrelsen för ledningen av den del av det civila försvaret som kommunen ska bedriva.

De andra delarna av LEH avser bl.a. bistånd mellan kommuner och regioner samt stöd till enskilda, statlig ersättning och tystnadsplikt.<sup>9</sup>

Detta innebär att Krisledningsnämnden med utgångspunkt i vad som anges i Kommunstyrelsens och nämndens reglemente bl.a. har i uppgift att svara för förberedelser för och verksamhet under extraordinära händelser i fredstid jml. 2 kap. LEH. Bestämmelserna innefattar bl.a. ansvar för att:

- Borås Stad analyserar vilka extraordinära händelser i fredstid som kan inträffa i kommunen och genomför en risk- och sårbarhetsanalys.
- Att fastställa en plan för hur de ska hantera extraordinära händelser.
- Krisledningsnämnden ansvarar även för att förtroendevalda och anställd personal får den utbildning och övning som behövs för att de ska kunna lösa sina uppgifter vid extraordinära händelser i fredstid.

Kommunstyrelsen har i uppgift att svara för förberedelser och verksamhet när det gäller höjd beredskap jml. 3 kap. LEH.

<sup>7</sup> Lagen (2006:544) om kommuners och regioners åtgärder inför och vid extraordinära händelser i fredstid och höjd beredskap 1 kap. 1 och 4 §§

<sup>8</sup> Ibid. 2 kap. 1

<sup>9</sup> Ibid. Kap. 4, kap. 5 och kap. 7.

### **Borås Stads styrdokument med utgångspunkt i lagstiftningen (LEH)**

Borås Stad har för mandatperioden 2023-2026 genomfört en risk- och sårbarhetsanalys. Risk- och sårbarhetsanalysen genomfördes av avdelningen Centrum för kunskap och säkerhet (CKS) vid Stadsledningskansliet. Samtliga förvaltningar och bolag i Borås Stad var inbjudna i arbetet. Analysen omfattas av sekretess enligt 18 kap. 13 § offentlighets- och sekretesslagen. En offentlig sammanfattning av Risk- och sårbarhetsanalys för mandatperioden 2023-2026 har också tagits fram. Risk- och sårbarhetsanalysen har beslutats av stadsdirektören under 2023. Analysen har inte beslutats av Kommunfullmäktige, Kommunstyrelsen eller Krisledningsnämnden.<sup>10</sup>

Borås Stad har under 2023 upprättat en plan för hantering av samhällsstörningar och extraordinära händelser. Planen gäller för perioden 2023-2026.<sup>11</sup> I planen framgår förtydliganden av Krisledningsnämndens uppgifter och arbetsformer m.m.<sup>12</sup> Planen är fastställd av stadsdirektören och gäller för alla nämnder, förvaltningar och bolag i Borås Stad. Planen har inte beslutats av Kommunfullmäktige, Kommunstyrelsen eller Krisledningsnämnden

Borås Stad har en upprättad utbildnings- och övningsplan 2024-2027. Planen är fastställd av stadsdirektören 20 december 2023 och gäller för alla förvaltningar och bolag i Borås Stad.<sup>13</sup>

Borås Stad har även ett Handlingsprogram för säkerhet och beredskap 2024-2027. Programmet har beslutats av Kommunfullmäktige 21 mars 2024.<sup>14</sup>

### **Krisledningsnämndens sammanträden under 2023**

Krisledningsnämnden har under 2023 inte haft något sammanträde. Nämnden har inte heller haft någon utbildning eller övning. Detta innebär att Krisledningsnämnden inte fullgjort sitt grunduppdrag enligt § 4 i Krisledningsnämndens reglemente under 2023.

Krisledningsnämndens ledamöter har dock enligt vidtalade tjänstepersoner kontinuerligt fått information och lägesbilder om risker och händelser som Borås Stad hanterar och står inför. Detta sker dock i andra forum och sammanhang.

### **Krisledningsnämndens återrapportering till Kommunfullmäktige 2023**

Krisledningsnämnden har under 2023 inte upprättat någon redovisning till Kommunfullmäktige så som det gemensamma reglementet föreskriver. I viss utsträckning berörs Borås Stads arbete med krisberedskap i Kommunstyrelsens redovisning till Kommunfullmäktige.

### **Stadsrevisionens bedömning**

Stadsrevisionen bedömer med utgångspunkt i ovanstående att Krisledningsnämnden inte fullgjort sitt grunduppdrag enligt § 4 i Krisledningsnämndens reglemente under 2023. Detta då nämnden inte haft något sammanträde eller någon utbildning eller övning under året. Krisledningsnämnden bedöms inte heller ha följt § 7 i det gemensamma reglementet för Kommunstyrelsen och övriga nämnder i Borås Stad. Detta då nämnden inte redovisat till Kommunfullmäktige hur de har fullgjort de uppdrag som fullmäktige har lämnat till dem i reglemente eller genom särskilt uppdrag. Krisledningsnämnden har uppgift enligt de reglementen som gäller för nämnden när det gäller b.la. 2 § LEH som omfattar att svara för förberedelser för och verksamhet under extraordinära händelser i fredstid. Bestämmelserna innefattar bl.a. ansvar för att:

- Borås Stad analyserar vilka extraordinära händelser i fredstid som kan inträffa i kommunen och genomför en risk- och sårbarhetsanalys.
- Att fastställa en plan för hur Borås Stad ska hantera extraordinära händelser.
- Krisledningsnämnden ansvarar även för att förtroendevalda och anställd personal får den utbildning och övning som behövs för att de ska kunna lösa sina uppgifter vid extraordinära händelser i fredstid.

<sup>10</sup> Borås Stad, Risk- och sårbarhetsanalys för mandatperioden 2023-2026 – en sammanfattning. Datum saknas.

<sup>11</sup> Borås Stad, plan för hantering av samhällsstörningar och extraordinära händelser 2023-04-26 s. 2

<sup>12</sup> Ibid. ex. s. 9, 10 och 14

<sup>13</sup> Borås Stad, Utbildnings- och övningsplan, 2023-12-20

<sup>14</sup> Borås Stad, Handlingsprogram för säkerhet och beredskap, 2024-03-21

Borås Stad har upprättade analyser och planer enligt ovan som har beslutats av stadsdirektören. Ingen analys eller plan har dock beslutats om politiskt av Kommunfullmäktige, Kommunstyrelsen eller Krisledningsnämnden.

Det är enligt Stadsrevisionens bedömning väsentligt att Krisledningsnämndens återrapporterar till Kommunfullmäktige hur nämndens uppgifter enligt ovan har bedrivits varje år.

## Fördjupade granskningar

Inga fördjupade granskningar har riktats till nämnden under året.

## 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.

Krisledningsnämnden har inte upprättat några egna regler och anvisningar för intern kontroll. Nämnden har för 2023 inte genomfört någon riskanalys eller upprättat någon plan för intern kontroll. Nämnden har inte genomfört någon uppföljning av den interna kontrollen. Krisledningsnämndens interna kontroll omnämns inte heller i Kommunstyrelsens regler och anvisningar eller plan för intern kontroll. Förhållandena innebär att Borås Stads regler för intern kontroll inte har efterlevts av Krisledningsnämnden avseende 2023. Borås Stad har en risk- och sårbarhetsanalys (RSA) för perioden 2023-2026 och en plan för hantering av samhällsstörningar och extraordinära händelser.

Krisledningsnämnden kommer för 2024 att upprätta regler och anvisningar för intern kontroll, genomföra en riskanalys och upprätta en plan för den interna kontrollen. Stadsrevisionen noterar därmed att det pågår ett arbete vid Stadsledningskansliet som syftar mot att Krisledningsnämnden ska följa Borås Stads regler för intern kontroll 2024.

## Nämndmöte

Nämndmöte genomfördes den 21 augusti 2023 med Krisledningsnämnden, Kommunstyrelsen, 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

Krisledningsnämndens grunduppdrag bedöms med utgångspunkt i den redovisning som upprättats av nämnden och den granskning som genomförts inom ramen för det specifika bevakningsområdet som avsett nämnden under 2023.

Då nämnden inte upprättat några tertialrapporter eller någon årsredovisning framgår inte hur nämnden fullgjort sitt uppdrag enligt reglementet under 2023. Nämnden har inget grunduppdrag beskrivet i Kommunfullmäktiges budget 2023. För Krisledningsnämnden finns inga indikatorer eller verksamhetsmått för att följa upp grunduppdraget i Kommunfullmäktiges budget 2023. Nämnden har under 2023 inte haft något sammanträde eller någon utbildning eller övning.

Stadsrevisionen bedömer med utgångspunkt i ovanstående att Krisledningsnämnden inte fullgjort sitt grunduppdrag enligt § 4 i Krisledningsnämndens reglemente under 2023. Detta då nämnden inte haft något sammanträde eller någon utbildning eller övning under året. Krisledningsnämnden bedöms inte heller ha följt § 7 i det gemensamma reglementet för Kommunstyrelsen och övriga nämnder i Borås Stad. Detta då nämnden inte redovisat till Kommunfullmäktige hur de har fullgjort de uppdrag som fullmäktige har lämnat till dem i reglemente eller genom särskilt uppdrag.

Krisledningsnämnden har uppgift enligt de reglementen som gäller för nämnden när det gäller b.la. 2 § lagen (2006:544) om kommuners och regioners åtgärder inför och vid extraordinära händelser i fredstid och höjd beredskap (LEH), som omfattar att svara för förberedelser för och verksamhet under extraordinära händelser i fredstid. Bestämmelserna innefattar bl.a. ansvar för att:

- Borås Stad analyserar vilka extraordinära händelser i fredstid som kan inträffa i kommunen och genomför en risk- och sårbarhetsanalys.
- Att fastställa en plan för hur Borås Stad ska hantera extraordinära händelser.
- Krisledningsnämnden ansvarar även för att förtroendevalda och anställd personal får den utbildning och övning som behövs för att de ska kunna lösa sina uppgifter vid extraordinära händelser i fredstid.

Borås Stad har upprättade analyser och planer enligt ovan som har beslutats av Stadsdirektören under 2023. Ingen analys eller plan har dock beslutats om politiskt.

Stadsrevisionen bedömer med utgångspunkt i att Krisledningsnämnden inte upprättat någon årsredovisning eller fullt ut följt de reglementen som gäller för nämnden att verksamheten inte skötts på ett helt ändamålsenligt sätt. Det är enligt Stadsrevisionens bedömning väsentligt att Krisledningsnämndens återrapporterar till Kommunfullmäktige hur nämndens uppgifter enligt ovan har bedrivits varje år.

***Nya uppdrag***

Krisledningsnämnden har avseende 2023 inte fått några nya uppdrag från Kommunfullmäktiges budgetbeslut.

***Kommunfullmäktiges fokusområden***

Krisledningsnämnden har för året inte beslutat om hur nämnden bidrar till Kommunfullmäktiges fokusområden eller dess uppföljning och samarbeten. Detta är inte i linje med Borås Stads styr- och ledningssystem. Förhållandena bedöms behöva utvecklas till kommande år.

***Resurser***

Krisledningsnämnden har inte erhållit något kommunbidrag i Kommunfullmäktiges budget för 2023. Nämnden har inte upprättat någon budget eller årsredovisning för 2023 och redovisar inget ekonomiskt resultat.

***Arbetsgivarpolitik***

Nämnden använder vid behov förvaltningsresurser från Stadsledningskansliet genom krisledningsstaben som är anställd av Kommunstyrelsen.

***Fördjupade granskningar***

Inga fördjupade granskningar har riktats till nämnden under året.

***Intern kontroll***

Krisledningsnämnden har inte upprättat några egna regler och anvisningar för intern kontroll. Nämnden har för 2023 inte genomfört någon riskanalys eller upprättat någon plan för intern kontroll. Nämnden har inte genomfört någon uppföljning av den interna kontrollen. Krisledningsnämndens interna kontroll omnämns inte heller i Kommunstyrelsens regler och anvisningar eller plan för intern kontroll. Förhållandena innebär att Borås Stads regler för intern kontroll inte har efterlevts av Krisledningsnämnden avseende 2023. Borås Stad har en risk- och sårbarhetsanalys (RSA) för perioden 2023-2026 och en plan för hantering av samhällsstörningar och extraordinära händelser.

Krisledningsnämnden kommer för 2024 att upprätta regler och anvisningar för intern kontroll, genomföra en riskanalys och upprätta en plan för den interna kontrollen. Stadsrevisionen noterar därmed att det pågår ett arbete vid Stadsledningskansliet som syftar mot att Krisledningsnämnden ska följa Borås Stads regler för intern kontroll till 2024.

### **Sammanfattande bedömning**

Stadsrevisionens sammanfattande bedömning är att verksamheten inte skötts på ett ändamålsenligt sätt. Krisledningsnämnden behöver säkerställa en tillräcklig redovisning av grunduppdraget till Kommunfullmäktige och följsamhet till de reglementen som gäller för nämnden. Verksamheten bedöms ur ekonomisk synpunkt ha skötts på ett tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen bedöms som otillräcklig med hänvisning till att nämnden inte följt någon del av Borås Stads regler för intern kontroll avseende 2023. Stadsrevisionen noterar att nämnden under året påbörjat ett arbete som syftar mot att Krisledningsnämnden ska följa Borås Stads regler för intern kontroll till 2024.

---

*Andreas Ekelund*  
*Revisionschef*

---

*Anna Duong*  
*Certifierad kommunal yrkesrevisor*



BORÅS  
STAD

## STADSREVISIONEN

**Besöksadress** Sturegatan 42 **Postadress** 501 80 Borås  
**Telefon** 033-35 71 56 **E-post** [revisionskontoret@boras.se](mailto:revisionskontoret@boras.se)  
**Webbplats** [boras.se/stadsrevisionen](http://boras.se/stadsrevisionen)