



BORÅS STAD
Stadsrevisionen

REVISIONSREDOGÖRELSE 2023

Kulturnämnden

Andra revisorsgruppen

Kommunfullmäktige
Borås Stad

Revisionsberättelse för Kulturnämnden år 2023

Vi har granskat Kulturnämndens 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 är att Kulturnämndens årsredovisning i huvudsak redogör för hur nämnden fullgjort sitt uppdrag enligt reglementet och Kommunfullmäktiges grunduppdrag i budget 2023. Nämnden har inte uppnått en av de två indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt avseende grunduppdraget. Vi bedömer att godtagbara förklaringar till att indikatorn inte uppnås anges i nämndens årsredovisning. Avseende den andra indikatorn som Kommunfullmäktige har fastställt så följs den inte upp i årsredovisningen. Nämndens redovisning av Kommunfullmäktiges fokusområden behöver utvecklas till kommande år. Nämnden behöver även redovisa samtliga indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt när det gäller att följa upp grunduppdraget.

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 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 med utgångspunkt i granskningen att Kommunstyrelsen och nämnderna behöver säkerställa en ändamålsenlig styrning av personalpolitiken som möjliggör att Kommunfullmäktiges mål inom området kan uppnås

Vår bedömning är att verksamheten har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomiskt synpunkt tillfredställande sätt. Nämndens redovisning av Kommunfullmäktiges fokusområden behöver utvecklas till kommande år. Nämnden behöver även redovisa samtliga indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt när det gäller att följa upp grunduppdraget. Den interna kontrollen bedöms, mot bakgrund av den fördjupade granskningen som riktats till nämnden under året, som tillräcklig med utvecklingsområde.

Vi tillstyrker att Kulturnämnden beviljas ansvarsfrihet för år 2023.

BORÅS 2024-03-25

Boris Preijde
Ordförande

Ingwer Kliche
Vice ordförande

Lena Brännmar

Claes Bergholtz

Eva Grubbström

Håkan Blixt

Revisionsredogörelse för Kulturnämnden 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 Kulturnämnden, 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.

Kommunfullmäktiges indikatorer för att följa upp grunduppdraget

För Kulturnämnden har Kommunfullmäktige fastställt två indikatorer i budget 2023. Stadsrevisionen noterar att en av indikatorerna avseende nyttjande av friskvårdsbidrag som Kommunfullmäktige fastställt inte redovisas i nämndens årsredovisning. Istället redovisas en annan indikator avseende arbetad tid för timavlönade. Nämnden redovisar indikatorn enligt nedan:

- **Andel sjukfrånvaro av ordinarie arbetstid ska minska, %.**

Utfallet för indikatorn för 2023 (5,5 %) är högre än utfallet för år 2022 (5,3 %).

Indikatorn uppnås inte. Nämnden skriver att sjukfrånvaron är fortfarande på en relativt låg nivå i förvaltningen men den har ökat något sedan samma period föregående år.

Den korta sjukfrånvaron har minskat men framförallt är det sjukfrånvaron dag 91-180 som har ökat från 2,7 % (jan till och med nov 2022) till 15,34 % samma period 2023.

(Från 1 person till 8 personer). Nämnden framhåller även att arbetet med rehabilitering fortsätter i förvaltningen. Detta enligt Borås Stads systematik och rehabiliteringsrutin.

Förvaltningens arbete med att se över arbetsorganisation, bemanning och schemaläggning fortsätter och tros på sikt minska sjukfrånvaron menar nämnden.

Nämnden har inte uppnått en av de två indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt. Avseende den andra indikatorn som Kommunfullmäktige har fastställt så följs denna inte upp i årsredovisningen. Nämnden uppnår inte heller den indikator nämnden själv har lagt till i nämndbudget 2023.

Kommunfullmäktiges verksamhetsmätt

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

Kulturnämnden anger i årsredovisningen utfall för samtliga 13 verksamhetsmätt som följs upp av Kommunfullmäktige.

Kommunfullmäktiges nya uppdrag 2023

Nämnden har avseende 2023 fått ett uppdrag från Kommunfullmäktiges budgetbeslut och uppdraget är genomfört.

0 ■ 0 ◆ 1 ● 0 ■ av 1 uppdrag

Kommunfullmäktiges fokusområden

I Kommunfullmäktiges budget för år 2023 har 12 fokusområden formulerats kopplade till Visionen om framtiden Borås samt Borås Stads uppdrag som välfärdsaktör, samhällsutvecklare och demokratiaktör samt arbetsgivare. Nämnden ska enligt styr- och ledningssystemet ange i sin budget och årsredovisning bl.a. följande:

- Så här bidrar nämnden till Kommunfullmäktiges fokusområden
- Så här följer nämnden upp att den bidrar till Kommunfullmäktiges fokusområden
- Samarbeten för att bidra till Kommunfullmäktiges fokusområden

Nämnden har för året i huvudsak beslutat om hur nämnden bidrar till Kommunfullmäktiges fokusområden eller dess uppföljning och samarbeten. Detta är i linje med Borås Stads styr- och ledningssystem. Nämnden redogör i årsredovisningen delvis 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 överskott om 700 tkr jämfört med budget. Stadsrevisionen noterar att bufferten är upprättad i enlighet med instruktioner i Kommunfullmäktiges 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 Kulturnämnden var enligt Kommunfullmäktiges budget 2023 ett nollresultat. I syfte att klargöra storleken på årets resultatavvikelse i förhållande till ett nollresultat har avvikelens storlek i procent (%) av nämndens bruttokostnader tagits fram. Kulturnämnden var 2023 års utfall 0,3 %.

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

Verksamhetens budgettram

- Borås Konstmuseum redovisar ett totalt underskott om 2 272 tkr, delvis på grund av driftkostnader för Konstbiennalen. Här räknar Kulturförvaltningen med tre bokslutsjusteringar om totalt 1 211 tkr (se nedan). Underskottet i för Konstmuseet beror även på kostnaderna för förstudien om ett nytt Konstmuseum och förstudien om Annelundsparken som skulpturpark.
- Förvaltningens buffert på 2 000 tkr har ej tagits i anspråk.

Nämnden framhåller att det finns kostnader som påverkat resultatet negativt och som nämnden räknar med blir reglerade i bokslutet:

- Konstmuseet 295 tkr, som kompensation för driftkostnaderna för Konstbiennalen. Investeringsprojektet Konstbiennalen minskas med motsvarande belopp.
- Konstmuseet 416 tkr, som kompensation för akuta underhållsarbeten inom Konstnärlig gestaltning. Investeringsprojektet Konstnärlig gestaltning minskas med motsvarande belopp.
- Konstmuseet 500 tkr, som kompensation för konstverket Tornado Touch Down som fick destrueras under 2023.
- Biblioteken och Kulturskolan, 1 050 tkr för utebliven lönesatsning under 2023.

Med bokslutsjusteringarna på 2 261 tkr, blir resultatet ett överskott om 2 961 tkr.

Investeringar

Investeringsbudgeten för de årliga anslagen uppgår till 2 700 tkr varav 1 866 tkr har använts under 2023. De utförda investeringarna under året består bland annat av konstinköp till Borås Konstmuseum och Textilmuseet.

Investeringsbudgeten för de investeringar som löper över flera år uppgår till 22 423 tkr för 2023. Under 2023 har 4 547 tkr använts. Investeringarna under året har främst bestått i konstnärlig gestaltning enligt 1 % regeln (4 523 tkr) och till Sandareds bibliotek, meröppet. För investeringsprojekt som löper över flera år flyttas över- och underskott över åren.

Specifika bevakningsområden

Stadsrevisionen har särskilt bevakat nedanstående område.

Personalsituationen på Stadsteatern

Skyddsombuden på Stadsteatern har i maj 2023 lämnat en framställan enligt 6 kap. 6a § arbetsmiljölagen till Arbetsmiljöverket. Det framgår av Kulturnämndens protokoll 12 juni 2023 under § 91 informationsärenden att.

”Arbetsmiljöverket beslutar att inte meddela något förbud eller föreläggande.

Arbetsmiljöverket gjorde en inspektion på arbetsstället den 16 maj där skyddsombud och arbetsgivaren deltog och redogjorde för respektive frågor och svar baserat på de frågor som skyddsombuden ställt i framställan.

Arbetsmiljöverket gör bedömningen att det finns ett pågående arbete med samtliga av de åtgärder som skyddsombuden begärt. Det saknas därför skäl för Arbetsmiljöverket att förelägga arbetsgivaren om det, och framställan avslås.

Arbetsmiljöverket meddelar samtidigt att för att säkerställa att brister åtgärdas som konstaterats i uppföljningen av det systematiska arbetsmiljöarbetet ställer man krav på arbetsgivaren att redovisa resultatet av undersökning och planerade åtgärder. Arbetsmiljöverket initierar därför ett nytt ärende för detta, och kommer på återbesök till arbetsplatsen den 30 november 2023.”

Beslutet från Arbetsmiljöverket gällande avslag på framställan enligt 6 kap. 6a § arbetsmiljölagen, Dnr 2023-00087 var även med under punkten inkomna och avgivna skrivelser på nämndens möte 28 augusti 2023.

Av nämndens årsredovisning framgår att *”Arbetsmiljöverket avslutade den 22 december 2023 ärendet som rörde en tidigare anmälan från Stadsteaterns huvudskyddsombud. Verket konstaterade att arbetsgivaren hade pågående åtgärder för att möta skyddsombudens begäran och avslog därför att meddela förbud eller föreläggande. Ett uppföljningsmöte hölls den 19 december 2023 där Arbetsmiljöverket bedömde att Stadsteatern uppfyller kraven.”*

Fördjupade granskningar

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

Granskning av försystem till ekonomisystemet i Borås Stad

Stadsrevisionen har granskat Borås Stads olika försystem till ekonomisystemet Agresso Unit4. Granskningen syftar till att bedöma om integrationen mellan externa system (försystem) och Borås Stads ekonomisystem Agresso Unit4 bedrivs i enlighet med tillämpliga regelverk när det gäller bokföring och redovisning. Granskningen syftar även till att granska om arbetet bedrivs med en tillräcklig intern kontroll. Granskningen visar att sammanlagt tolv försystem integreras till ekonomisystemet.

Stadsrevisionen bedömer att samtliga försystem behöver ha en aktuell processbeskrivning. Detta för att hanteringen ska leva upp till bokföringslagens regelverk. Med denna utgångspunkt edömer Stadsrevisionen att Kulturnämndens 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 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 tilltalande. 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 beslutat om regler och anvisningar för intern kontroll 28 augusti 2023. Nämnden har genomfört en egen riskanalys, som identifierade 34 risker. Planen för intern kontroll omfattade 12 kontrollmoment. Uppföljningen av den interna kontrollen är avrapporterad till nämnden den 19 februari 2024. Uppföljningen av den interna kontrollen innehåller i huvudsak kortfattade analyser eller analyser kombinerat med åtgärder.

Nämndmöte

Nämndmöte genomfördes 15 maj 2023 med Kulturnämnden, 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 i huvudsak hur nämnden arbetat för att uppfylla nämndens grunduppdrag i Kommunfullmäktiges budget.

Nämnden har inte uppnått en av de två indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt avseende grunduppdraget. Avseende den andra indikatorn som Kommunfullmäktige har fastställt så följs den inte upp i årsredovisningen.

Kulturnämnden anger i årsredovisningen utfall för samtliga 13 verksamhetsmätt som följs upp av Kommunfullmäktige.

Den samlade bedömningen när det gäller nämndens grunduppdrag är att nämndens årsredovisning i huvudsak redogör för hur nämnden fullgjort sitt uppdrag enligt reglementet och Kommunfullmäktiges grunduppdrag i budget 2023. Nämnden har inte uppnått en av de två indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt avseende grunduppdraget. Avseende den andra indikatorn som Kommunfullmäktige har fastställt så följs den inte upp i årsredovisningen.

Nya uppdrag

Nämnden har avseende 2023 fått ett uppdrag från Kommunfullmäktiges budgetbeslut och uppdraget är 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 delvis på ett samlat sätt för hur man bidragit till måluppfyllelsen gällande Kommunfullmäktiges fokusområden. Förhållandena bedöms behöva utvecklas till kommande år.

Resurser

Det ekonomiska resultatet för nämnden visar på ett överskott mot budget på 700 tkr. För Kulturnämnden var 2023 års resultat i procent i procent (%) av bruttokostnader 0,3 %. 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 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 Kulturnämndens 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. Nämnden har genomfört samtliga kontrollmoment.

Sammanfattande bedömning

Stadsrevisionens sammantagna bedömning är att verksamheten har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomiskt synpunkt tillfredställande sätt. Nämndens redovisning av Kommunfullmäktiges fokusområden behöver utvecklas till kommande år. Nämnden behöver även redovisa samtliga indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt när det gäller att följa upp grunduppdraget. Den interna kontrollen bedöms, mot bakgrund av den fördjupade granskningen som riktats till nämnden under året, som tillräcklig med utvecklingsområde.

Andreas Ekelund
Revisionschef

Stefan Sjöblom
Certifierad kommunal yrkesrevisor



BORÅS
STAD

STADSREVISIONEN

Besöksadress Sturegatan 42 **Postadress** 501 80 Borås
Telefon 033-35 71 56 **E-post** revisionskontoret@boras.se
Webbplats boras.se/stadsrevisionen