

Krisledningsnämnden

Stadsrevisionen • Borås

20
22

Första revisorsgruppen

Kommunfullmäktige
Borås Stad

Revisionsberättelse för Krisledningsnämnden år 2022

Vi har granskat Krisledningsnämndens verksamhet och årsredovisning 2022. 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.

Krisledningsnämnden har under 2022 inte upprättat någon redovisning till Kommunfullmäktige så som reglementet föreskriver. Vi kan konstatera att Krisledningsnämnden under 2022 inte följt de anvisningar som finns i det gemensamma reglementet för Kommunstyrelsen och övriga nämnder i Borås Stad när det gäller uppföljning, återredovisning och rapportering. Krisledningsnämnden har enligt reglementet ansvar för bl.a. förberedelser för extraordinära händelser i fredstid. Det är enligt vår bedömning väsentligt att Krisledningsnämnden återrapporterar till Kommunfullmäktige hur nämndens uppgifter fullgörs.

Krisledningsnämnden har inga indikatorer eller några uppdrag beslutade av Kommunfullmäktige för 2022.

Stadsrevisionen har genomfört en fördjupad granskning av delegationsbeslut i Borås Stad. Granskningen visar att Krisledningsnämnden inte har upprättat någon aktuell delegationsordning. Kommunstyrelsen och Krisledningsnämnden rekommenderas att se över Krisledningsnämndens behov av delegationsordning när nämnden är aktiverad.

Vi bedömer att verksamheten inte sköts på ett helt ändamålsenligt sätt. Ur ekonomisk synpunkt bedöms verksamheten ha sköts på ett tillfredsställande sätt. Krisledningsnämnden behöver säkerställa en tillräcklig redovisning till Kommunfullmäktige och följsamhet till de reglementen som gäller för nämnden. Den interna kontrollen bedöms som otillräcklig med hänvisning till att nämnden inte följt någon del av Borås Stads regler för intern kontroll.

Vi tillstyrker att Krisledningsnämnden beviljas ansvarsfrihet för år 2022.

BORÅS 2023-04-24

Bill Johansson
Ordförande

Nils-Gunnar Blanc
Vice ordförande

Lennart Gabre

Bo-Lennart Bäcklund

Thomas Gustafsson

Fredrik Brandberg

Revisionsredogörelse

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.

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat

Krisledningsnämnden har inget eget kommunbidrag i Kommunfullmäktiges budget för 2022. Nämnden har inte upprättat någon budget eller årsredovisning för 2022 och redovisar inget ekonomiskt eller verksamhetsmässigt resultat. Nämnden har inte heller upprättat några tertiärrapporter under 2022. Nämnden använder vid behov förvaltningsresurser från Stadsledningskansliet genom krisledningsstaben.

Kommunfullmäktiges indikatorer

Krisledningsnämnden har inga indikatorer beslutade av Kommunfullmäktige för 2022.

Nämndens indikatorer

Nämnden har inte antagit några egna indikatorer vilket inte är i linje med Borås Stads styr- och ledningssystem.

Kommunfullmäktiges uppdrag

Krisledningsnämnden har inte fått några uppdrag av Kommunfullmäktige för 2022.

Konsekvenser av coronaviruset

Krisledningsnämnden har inte varit aktiverad som operativ Krisledningsnämnd med anledning av coronapandemin. Nämnden har under 2022 sammanträtt i syfte att få information om krisledningsstabens arbete med hantering och åtgärder med anledning av pandemin fram till 14 februari 2022.

Specifika bevakningsområden

Stadsrevisionen har särskilt bevakat nedanstående område.

Följsamhet mot reglemente

Den 24 november 2022 fattade Kommunfullmäktige beslut om ett nytt reglemente för Krisledningsnämnden. Genom det nya reglementet förändrades antalet ledamöter i nämnden till fem ledamöter och fem ersättare.

I Krisledningsnämndens reglemente framgår bl.a. att Krisledningsnämnden ska följa bestämmelserna i kommunallagen och lagen (2006:544) om kommuners och landstings 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.

I Kommunstyrelsens reglemente framgår att Krisledningsnämnden fullgör, i den mån uppgiften inte tillagts annan nämnd, kommunens uppgifter enligt lagen (2006:544) om kommuners och landstings åtgärder inför och vid extraordinära händelser i fredstid och höjd beredskap (LEH) samt lagen (1992:1403) om totalförvar och höjd beredskap. I samma reglemente framgår att Kommunstyrelsen har uppgifter i enlighet med 3 kap. LEH som avser förberedelser för och verksamhet under höjd beredskap.¹ Detta innebär att Krisledningsnämnden bl.a. har i uppgift att svara för förberedelser för och verksamhet under extraordinära händelser i fredstid jml. 2 kap. LEH. Kommunstyrelsen har i uppgift att svara för förberedelser och verksamhet när det gäller höjd beredskap jml. 3 kap. LEH.

Krisledningsnämnden ska även följa de bestämmelser som anges i gemensamt reglemente för Kommunstyrelsen och övriga nämnder i Borås Stad som antogs av Kommunfullmäktige 19 juni 2019. 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.²

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.

Krisledningsnämnden har haft sammantaget åtta protokollförda sammanträden under 2022.³ Tre av sammanträdena avsåg lägesrapportering av Borås Stads arbete gällande flyktingmottagande med anledning av kriget i Ukraina. Fem av sammanträdena avsåg krisledningsstabens arbete med hantering och åtgärder med anledning av pandemin. Nämnden har inte varit aktiverad som operativ Krisledningsnämnd utan sammanträtt i syfte att få information om krisledningsstabens och förvaltningarnas arbete.

Krisledningsnämnden har under 2022 inte upprättat någon redovisning till Kommunfullmäktige så som reglementet föreskriver. I viss utsträckning berörs Borås Stads arbete med krisberedskap i Kommunstyrelsens redovisning till Kommunfullmäktige.

¹ Borås Stad, Reglemente för Kommunstyrelsen, 2020-02-20 (reviderat 2022-12-07/08) § 11

² Borås Stad, Gemensamt reglemente för kommunstyrelsen och övriga nämnder i Borås Stad, 2022-06-22. Revidering av vissa delar av det gemensamma reglementet för Kommunstyrelsen och nämnderna beslutades om 7 december 2022 § 223, Dnr KS 2022-00792 1.3.1.0

³ Borås Stad, sammanträdesprotokoll Krisledningsnämnden, 2022-01-17, 2022-01-24, 2022-01-31, 2022-02-07, 2022-02-14, 2022-03-14, 2022-03-21, 2022-03-28.

Fördjupade granskningar

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

Delegationsbeslut i Borås Stad

Stadsrevisionen har granskat hanteringen av delegationsbeslut i Borås Stads nämnder. Granskningens huvudsakliga syfte är att granska om nämndernas hantering av delegationsbeslut är ändamålsenlig och bedrivs med en tillräcklig intern kontroll.

Nämnderna har inom ramen för sin förvaltande verksamhet en självständig beslutanderätt, men får enligt kommunallagen uppdra åt presidiet, ett utskott, en ledamot eller en anställd att besluta på nämndens vägnar i ett visst ärende eller en viss grupp av ärenden. Om inte nämnden beslutat att vissa delegationsbeslut inte ska anmälas till nämnden, utan istället protokollföras särskilt, ska de anmälas till nämndens nästkommande möte.

Stadsrevisionens bedömning är med utgångspunkt i granskningsresultaten att de granskade nämndernas hantering av delegationsbeslut i huvudsak är ändamålsenlig och bedrivs med en tillräcklig intern kontroll. Stadsrevisionen har dock identifierat förbättrings- och utvecklingsområden för flera av nämnderna. Granskningen visar att Krisledningsnämnden inte har upprättat någon aktuell delegationsordning. Det finns inte heller någon delegationsordning som avser när Krisledningsnämnden är aktiverad och har löpande uppgifter samt eventuellt har tagit över beslutsansvar från andra nämnder. Kommunstyrelsen och Krisledningsnämnden rekommenderas att se över Krisledningsnämndens behov av delegationsordning när nämnden är aktiverad.

Intern kontroll

Nämnderna och Kommunstyrelsen har ansvar för den interna kontrollen och ska genomföra riskanalyser, upprätta planer för och genomföra uppföljning av den interna kontrollen. 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 2022 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.

Borås Stad har en risk- och sårbarhetsanalys (RSA) för perioden 2019-2022 och en plan för hantering av samhällsstörningar och extraordinära händelser. Planen har fastställts av Kommunfullmäktige.

Presidiemöte

Avstämningsmöte genomfördes den 12 december 2022 med Krisledningsnämndens presidium, bevakningsansvariga förtroendevalda revisorer, yrkesrevisorer vid Stadsrevisionen och förvaltningsledning.

Sammanfattande bedömning

I granskningen av nämndens årsredovisning utgår bedömningarna från följsamhet mot Kommunfullmäktiges budgetbeslut och eventuella beslut om nämndspecifika mål. 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 2022.

Krisledningsnämnden har under 2022 inte upprättat någon redovisning (tertialrapporter) till Kommunfullmäktige så som reglementet föreskriver. Nämnden har inte heller upprättat någon årsredovisning till Kommunfullmäktige. I viss utsträckning berörs Borås Stads arbete med krisberedskap i Kommunstyrelsens redovisning till Kommunfullmäktige.

Krisledningsnämnden har inga indikatorer eller några uppdrag beslutade av Kommunfullmäktige för 2022. Nämnden har inte antagit några egna indikatorer vilket inte är i linje med Borås Stads styr- och ledningssystem.

Stadsrevisionen har genomfört en fördjupad granskning av delegationsbeslut i Borås Stad. Granskningen visar att Krisledningsnämnden inte har upprättat någon aktuell delegationsordning. Det finns inte heller någon delegationsordning som avser när Krisledningsnämnden är aktiverad och har löpande uppgifter samt eventuellt har tagit över beslutsansvar från andra nämnder. Kommunstyrelsen och Krisledningsnämnden rekommenderas att se över Krisledningsnämndens behov av delegationsordning när nämnden är aktiverad.

Krisledningsnämnden har inte upprättat några egna regler och anvisningar för intern kontroll. Nämnden har för 2022 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 avsteg från Borås Stads regler för intern kontroll. Borås Stad har en risk- och sårbarhetsanalys (RSA) för perioden 2019-2022 och en plan för hantering av samhällsstörningar och extraordinära händelser.

Stadsrevisionen kan konstatera att Krisledningsnämnden under 2022 inte följt de anvisningar som finns i det gemensamma reglementet för Kommunstyrelsen och övriga nämnder i Borås Stad när det gäller uppföljning, återredovisning och rapportering (7 §). Nämnden har inte heller följt Borås Stads regler för intern kontroll. Stadsrevisionen vill i sammanhanget understryka att Krisledningsnämnden enligt reglementet har ansvar för bl.a. förberedelser för extraordinära händelser i fredstid (§ 2 LEH). Det är enligt Stadsrevisionens bedömning väsentligt att Krisledningsnämnden återrapporterar till Kommunfullmäktige hur nämndens uppgifter fullgörs.

Stadsrevisionens sammantagna bedömning är att verksamheten inte skötts på ett helt ändamålsenligt sätt. Ur ekonomisk synpunkt bedöms verksamheten ha skötts på ett tillfredsställande sätt. Krisledningsnämnden behöver säkerställa en tillräcklig redovisning till Kommunfullmäktige och följsamhet till de reglementen som gäller för nämnden. Den interna kontrollen bedöms som otillräcklig med hänvisning till att nämnden inte följt någon del av Borås Stads regler för intern kontroll.

Andreas Ekelund
Revisionschef

Anna Sandström
Certifierad kommunal yrkesrevisor



BORÅS
STAD

STADSREVISIONEN

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