

REVISIONSREDOGÖRELSE 2023
**Individ- och familje-
omsorgsnämnden**

Andra revisorsgruppen

Kommunfullmäktige
Borås Stad

Revisionsberättelse för Individ- och familjeomsorgsnämnden år 2023

Vi har granskat Individ- och familjeomsorgsnämndens verksamhet och årsredovisning 2023. Granskningen har utförts enligt god revisionsssed 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 Individ- och familjeomsorgsnämndens årsredovisning i huvudsak redogör för hur nämnden fullgjort sitt uppdrag enligt reglementet. När det gäller Kommunfullmäktiges grunduppdrag i budget 2023 bedöms nämndens årsredovisning delvis redogöra för hur grunduppdraget fullgjorts. 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. Nämndens redovisning av grunduppdraget och Kommunfullmäktiges fokusområden behöver utvecklas till kommande år.

Det ekonomiska resultatet för nämnden visar på ett underskott mot budget. Vi bedömer att godtagbara förklaringar till underskottet 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 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 Individ- och familjeomsorgsnämndens 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 genomförs enligt plan.

Vi tillstyrker att Individ- och familjeomsorgsnämnden beviljas ansvarsfrihet för år 2023.

BORÅS 2024-03-11

Boris Preijde
Ordförande

Ingwer Kliche
Vice ordförande

Lena Brännmar

Claes Bergholtz

Eva Grubbström

Håkan Blixt

Revisionsredogörelse för Individ- och familjeomsorgsnämnden 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 Individ- och familjeomsorgsnämnden, 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 2023. Stadsrevisionen noterar att redovisningen av grunduppdragen finns i olika delar av årsredovisningen men inte samlat under rubriken grunduppdrag.

Kommunfullmäktiges indikatorer för att följa upp grunduppdraget

För Individ- och familjeomsorgsnämnden har Kommunfullmäktige fastställt två indikatorer. Nämnden redovisar indikatorerna enligt nedan:

- **Andel sjukfrånvaro av ordinarie arbetstid ska minska, %.**
Utfallet för indikatorn år 2023 (8,1 %) ligger på samma nivå som utfallet för år 2022 (8,1 %). Indikatorn uppnås inte. Nämnden uppger att HR-funktionen arbetar nära cheferna i rehabiliteringsärenden och utbildar i rehabiliteringsprocessen. Fortsatt är fokus framåt att arbeta med tidiga insatser på individ- och organisationsnivå, att erbjuda en bra fysisk arbetsmiljö, att utveckla specialistkompetens och metodstöd samt handledning.
- **Andel anställda som nyttjar Borås Stads friskvårdsbidrag ska öka %.**
Utfallet för indikatorn år 2023 (68,3 %) är högre än utfallet för år 2022 (64,9 %). Indikatorn uppnås.

Nämnden har inte uppnått en av de två 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.

Individ- och familjeomsorgsnämnden anger i årsredovisningen utfall för åtta av nio verksamhetsmätt. Det verksamhetsmätt som inte redovisas är antal ensamkommande barn med heldygnsinsatser. Nämnden genomför kortfattade analyser när det gäller utfallet av några verksamhetsmätt. Stadsrevisionen noterar att det budgeterade utfallet för fem av nio verksamhetsmätt inte stämmer överens med Kommunfullmäktiges mått i budget 2023.

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 och dess uppföljning och samarbeten. Detta är 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 årsredovisningen för nämndens arbetsgivarpolitik.

Resurser

Nämnden redovisar ett underskott på ca 6,1 mnkr jämfört med budget. Stadsrevisionen noterar att nämndens sammanlagda korrekta resultat inte framgår av tabellen ekonomiskt sammandrag i årsredovisningen. Stadsrevisionen noterar att bufferten är upprättad i enlighet med instruktioner i Kommunfullmäktiges budget. Nämnden har under året upprättat en handlingsplan i syfte att få budget i balans. Bufferten har använts för att täcka underskott i verksamheten. Nämnden har inför 2023 erhållit en nivåhöjning på 16 mnkr i Kommunfullmäktiges budgetbeslut.

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 Individ- och familjeomsorgsnämnden 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 Individ- och familjeomsorgsnämnden var 2023 års utfall -1,2%.

Resultaträkningen stämmer inte gentemot avstämning med ekonomisystemet. Avvikelsen finns i årsredovisningens ekonomiska sammandrag. Nedan redovisas de större budgetavvikelserna.

Verksamhetens budgetram

- Den negativa budgetavvikelsen kan till stor del förklaras av ett underskott på 13,7 mnkr för verksamheten inom barn- och ungdomsvård. Underskottet beror främst på köp av externa platser och ökade kostnader per köpt plats. Antalet barn och unga som behöver vård utanför hemmet har ökat under de senaste åren utifrån fler tillkommande barn med stora behov.
- Allmän IFO-verksamheten redovisade ett överskott på 2,5 mnkr och beror främst på att alla tjänster inte varit tillsatta under året.

Individ- och familjeomsorgsnämnden ansöker om att få hela underskottet på 6 080 tkr avskrivet.

Specifika bevakningsområden

Stadsrevisionen har särskilt bevakat nedanstående områden.

Budgetförutsättningar

Individ- och familjeomsorgsnämndens kommunbidrag för år 2023 var 420,3 mnkr. En buffert avsattes med 1 %. Bufferten reserverades för att täcka kostnader för vård utom hemmet. Nämndens kommunbidrag har inför år 2023 förstärkts med 16 mnkr avseende volymökningar och underskott inom området barn- och unga. Nämnden har sett till de fyra senaste åren redovisat enligt nedanstående.

IFO-Nämnden (tkr)	2020	2021	2022	2023
Kommunbidrag	316 900	335 950	365 450	420 300
Resultat	-10 859	-10 462	-11 736	-6 080

Nämnden har under åren 2020-2023 fått ökade kommunbidrag men nämndens kostnader har dock ökat mer än kommunbidraget. Nämnden redovisar därmed ett underskott för åren 2020-2023.

Nämnden har under året upprättat en handlingsplan i syfte att försöka minska underskottet i verksamheten. Nämnden uppger i handlingsplanen för att få en budget i balans att de kommer aktivt arbeta med att förkorta placeringstiderna för barn, unga och vuxna på Hem för vård och boende (HVB) samt inom hem som drivs av Statens institutionsstyrelse (SIS). Den främsta åtgärden för att få en ekonomi i balans har enligt nämnden varit att utveckla samarbetet med barn och ungas nätverk. Detta för att möjliggöra att barn under trygga och säkra former kan få sina behov tillgodosedda i sina nätverk med stöd av samhällets resurser.

Kompetensförsörjning/personalomsättning

Nämnden har den 22 februari 2022 beslutat om en strategisk kompetensförsörjningsplan. En kompetensförsörjningsplan ska bidra till att säkra antalet medarbetare med rätt kompetens. Planen fokuserar bland annat på socialsekreterare som är den största yrkesgruppen inom förvaltningen. Här finns rekryteringsvårigheter. Det strategiska arbetet har under 2023 enligt nämnden gått i en mer positiv riktning, vilket kan ses genom lägre personalomsättning och minskade vakanser.

Enligt årsredovisningen har nämnden under året som mest haft tjugo vakanser. HR-funktionen genomför avgångssamtal för att få en samlad bild av orsakerna till avslut och de saker som upplevts som positiva. Sammanställningen av dessa ligger som underlag för dialog kring lämpliga åtgärder kopplat till attrahera, rekrytera och behålla personal.

Under året har i genomsnitt tio konsulter anlitas för utredning av barn och unga 0-20 år. Två konsulter har även under en kort period funnits inom Familjehemsverksamheten. Konsulternas antal minskade under hösten 2023 och var vid ingången av 2024 sju st. Nämnden har under året arbetat med kompetensförsörjningsplanen och handlingsplanen med olika aktiviteter för att rekrytera och behålla kvalificerade medarbetare.

Relationsvåldsenheten

Relationsvåldsenheten med uppdragen hederssamordning, hedersvåld och förtryck har sedan januari 2023 ingått i grunduppdraget. Programmet mot hedersrelaterat våld och förtryck anger betydande uppgifter för nämndens verksamhet. Under 2023 har ett resurscentra mot hedersrelaterat våld startat i samverkan med kommunerna i Sjuhärad. En handbok för medarbetare i Borås Stad mot hedersrelaterat våld och förtryck – Våga fråga har tagits fram utifrån Kommunfullmäktiges beslut. Målgruppen är medarbetare inom socialtjänst, skola och fritid- och folkhälsa. Handboken har uppdaterats under 2023. Arbeta pågår med implementering av handboken i stadens olika verksamheter enligt nämndens årsredovisning.

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 Borås Stads arbete mot trångboddhet

Stadsrevisionen har granskat Borås Stads arbete mot trångboddhet. Granskningens syfte är att kartlägga hur de kommunala bostadsbolagen och de ansvariga nämnderna arbetar när det gäller trångboddhet. Granskningen syftar även till att bedöma om hanteringen är ändamålsenlig.

Stadsrevisionens bedömning är att Individ- och familjeomsorgsnämndens arbete mot trångboddhet till stora delar är ändamålsenligt. Stadsrevisionen bedömer att nämndens samordnande roll inom sociala boendefrågor försvåras av de brister som granskningen visar när det gäller bland annat styrning, samordning och ansvarsfördelning.

Granskning av förssystem till ekonomisystemet i Borås Stad

Stadsrevisionen har granskat Borås Stads olika förssystem till ekonomisystemet Agresso Unit4. Granskningen syftar till att bedöma om integrationen mellan externa system (förssystem) 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 förssystem integreras till ekonomisystemet.

Stadsrevisionen bedömer att det finns behov av att ytterligare beskriva vilken redovisningsinformation som hanteras av olika förssystem för att uppfylla gällande regelverk. Det finns även behov av att kartlägga och dokumentera vilken redovisningsinformation som förs över till ekonomisystemet från respektive förssystem. Stadsrevisionen bedömer att den interna kontrollen av redovisningsinformationen behöver utvecklas.

Uppföljande granskning av Borås Stads personalpolitik

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 30 risker. Planen för intern kontroll omfattade 12 kontrollmoment. Samtliga kontrollmoment är avrapporterade till nämnden den 20 februari 2024. Två kontrollmoment har inte helt genomförts enligt plan. Det ena kontrollmomentet avsåg genomförande av enkäter och förvaltningen har istället genomfört intervjuer. Det andra kontrollmomentet innefattade statistik från Stadsledningskansliet som förvaltningen inte har kunna ta del av. Uppföljningen av den interna kontrollen innehåller analyser och åtgärder.

Nämndmöte

Nämndmöte genomfördes den 23 maj 2023 med Individ- och familjeomsorgsnämnden, 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 en av de två indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt avseende grunduppdraget.

Individ- och familjeomsorgsnämnden anger i årsredovisningen utfall för åtta av nio verksamhetsmått. Det verksamhetsmått som inte redovisas är antal ensamkommande barn med heldygnsinsatser. Nämnden genomför kortfattade analyser när det gäller utfallet av några verksamhetsmått. Stadsrevisionen noterar att fem av nio verksamhetsmått inte stämmer överens med Kommunfullmäktiges mått i budget 2023.

Den samlade bedömningen när det gäller nämndens grunduppdrag är att nämndens årsredovisning i huvudsak redogör för hur nämnden fullgjort sitt uppdrag enligt reglementet. Avseende redovisning av Kommunfullmäktiges grunduppdrag i budget 2023 bedöms årsredovisningen delvis redogöra för hur nämnden fullgjort sitt grunduppdrag. Nämnden har inte uppnått en av de två indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt avseende grunduppdraget. Nämndens redovisning av grunduppdraget behöver utvecklas till kommande år.

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 inte på ett samlat sätt för hur man bidragit till måloppfyllelsen gällande Kommunfullmäktiges fokusområden. Nämndens redovisning av Kommunfullmäktiges fokusområden behöver utvecklas till kommande år.

Resurser

Det ekonomiska resultatet för nämnden visar på ett underskott mot budget på 6,1 mnkr. För Individ- och familjeomsorgsnämnden var 2023 års resultat i procent (%) av bruttokostnader -1,2 %. Stadsrevisionen bedömer att godtagbara förklaringar till underskottet redovisas i årsredovisningen. Stadsrevisionen noterar att nämndens sammanlagda korrekta resultat inte framgår av tabellen ekonomiskt sammandrag 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 trångboddhet i Borås Stad. Stadsrevisionens bedömning är att Individ- och familjeomsorgsnämndens arbete mot trångboddhet till stora delar är ändamålsenligt. Stadsrevisionen bedömer att nämndens samordnande roll inom sociala boendefrågor försvåras av de brister som granskningen visar när det gäller bland annat styrning, samordning och ansvarsfördelning.

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 två 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 genomförs enligt plan.

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
Webbplats boras.se/stadsrevisionen