



BORÅS STAD  
Stadsrevisionen

**REVISIONSREDOGÖRELSE 2023**  
**Gymnasie- och vuxen-  
utbildningsnämnden**

Andra revisorsgruppen

Kommunfullmäktige  
Borås Stad

## Revisionsberättelse för Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden år 2023

Vi har granskat Gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens 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 Gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens årsredovisning i huvudsak redogör för hur nämnden fullgjort sitt uppdrag enligt reglementet och Kommunfullmäktiges grunduppdrag i budget 2023. Nämndens redovisning av grunduppdraget och Kommunfullmäktiges fokusområden behöver utvecklas till kommande år. Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden har under året inte uppnått fyra av de nio indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt för följa upp grunduppdraget. För fyra av indikatorerna finns inget jämförelsetal gentemot tidigare år och kan därför inte följas upp. Vår bedömning är att uppfyllandegraden när det gäller Kommunfullmäktiges indikatorer för att följa upp grunduppdraget bör förbättras.

Det ekonomiska resultatet för nämnden visar på ett överskott mot budget. Vi bedömer att godtagbara förklaringar till överskottet redovisas i årsredovisningen.

Stadsrevisionen har granskat dokumenthanteringen i Förskolenämnden, Grundskolenämnden och Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden. Stadsrevisionen bedömer nämndens interna kontroll inom området som tillräcklig med utvecklingsområden.

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 Gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens verksamhet har skötts på ett i huvudsak ändamålsenligt sätt. Nämndens redovisning av grunduppdraget och Kommunfullmäktiges fokusområden behöver utvecklas till kommande år. Vår bedömning är att uppfyllandegraden när det gäller Kommunfullmäktiges indikatorer för att följa upp grunduppdraget bör förbättras. Verksamheten bedöms från ekonomisk synpunkt ha skötts på ett tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen bedöms, mot bakgrund av de fördjupade granskningar som riktats till nämnden under året, som tillräcklig med utvecklingsområden.*

Vi tillstyrker att Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden beviljas ansvarsfrihet för år 2023.

BORÅS 2024-03-11

Boris Preijde  
OrdförandeIngwer Kliche  
Vice ordförande

Lena Brännmar

Claes Bergholtz

Eva Grubbström

Håkan Blixt

## Revisionsredogörelse för Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden 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 Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, 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 dock inte hur nämnden arbetat för att uppfylla nämndens grunduppdrag i Kommunfullmäktiges budget 2023. Stadsrevisionen noterar att redovisning av grunduppdragen i huvudsak finns i olika delar av årsredovisningen men inte samlat under rubriken grunduppdrag.

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

För Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden har Kommunfullmäktige fastställt åtta indikatorer. Därutöver har en indikator tillkommit under året som redovisas i årsredovisningen. Fyra indikatorer har ändrats i formulering, i o m att Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden beslutat om utvecklingsplan Bildningsstaden Borås samt att namnbyte av verksamheter skett under året.<sup>3</sup> Nämnden redovisar måluppfyllelsen av indikatorerna enligt nedan:

- **Andelen elever som känner sig trygga i gymnasieskolan ska öka, %.** Utfallet för indikatorn för 2023 (95,8 %) ligger högre än utfallet för år 2022 (95,3 %). Indikatorn uppnås.
- **Andelen elever med högskoleförberedande respektive yrkesexamen ska öka, %.** Utfallet för indikatorn för 2023 (92 %) är samma som utfallet för år för 2022 (92 %). Indikatorn uppnås inte.
- **Andelen ekologiska livsmedel ska öka, %.** Utfallet för indikatorn för 2023 (33,5 %) är lägre än utfallet för år 2022 (35,7 %). Nämnden uppger att skolrestaurangerna följer andelen ekologiska livsmedel och strävar efter att upprätthålla en hög andel, så långt som är möjligt med hänsyn till budgetutrymmet samt att livsmedelsavtalet är styrande. Indikatorn uppnås inte.
- **Andel sjukfrånvaro av ordinarie arbetstid ska minska, %.** Utfallet för indikatorn för 2023 (4,6 %) är högre än utfallet för år 2022 (4,3 %). Nämnden uppger att korttidsfrånvaron ökat något under perioder 2023, där många varianter av virus och förkylningar avlöst varandra – vilket avspeglas i frånvaron. Nämnden uppger även att sjukfrånvaron är på en stabil, låg nivå i förhållande till Borås Stad, och nämnden ser inga större avvikelser från nivån 4-5% sjukfrånvaro. Indikatorn uppnås inte.
- **Andelen elever som lämnar gymnasieskolan med minst betyget E i program- och gymnasiegemensamma kurser ska öka.** Utfallet för indikatorn för 2023 (75 %) avslutade sina studier med minst E. Eleverna kan nå en examen trots att de har F i några kurser, indikatorn är ett viktigt mått för att följa upp genomsnittligt betygspoäng. Nämnden uppger att det inte finns några jämförelsesiffror då indikatorn är ny och har ändrats i utvecklingsplan Bildningsstaden Borås till 2023, varpå jämförelse med tidigare år inte är möjlig. Nämnden uppger att resultatanalyser genomförs på varje skolenhet och på övergripande nivå.

<sup>3</sup> [https://intranet.boras.se/download/18\\_68d540c317222d8a15f9237/1605186838001/Bildningsstaden%20Bor%C3%A5s%20-%20strategi.pdf](https://intranet.boras.se/download/18_68d540c317222d8a15f9237/1605186838001/Bildningsstaden%20Bor%C3%A5s%20-%20strategi.pdf), KF 14 maj 2020, reviderat : 25 januari 2022 av Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden.



- **Andelen elever som introduktionsprogrammet som går över till nationellt program ska öka.**  
Utfallet för indikatorn för 2023 (31 %). Indikatorn avser gymnasieskolans introduktionsprogram. En majoritet av de elever som inte går vidare efter ett år går kvar på introduktionsprogram eller återfinns inom ramen för det kommunala aktivitetsansvaret. Nämnden uppger att det inte finns några jämförelsesiffror då indikatorn är ny för 2023 och har ändrats i utvecklingsplan.
- **Andelen elever som slutför anpassad gymnasieskolans nationella program med betyg i samtliga ämnen ska öka.**  
Utfallet för indikatorn för 2023 (78 %) är lägre än utfallet för år 2022 (92 %). Nedgången i årets utfall beror på några få inte får i betyg, och då målgruppen är liten slår det igenom på siffrorna. Skolenheterna och övergripande på förvaltningsnivå genomförs resultatanalys i syfte att förbättra utvecklingsområden. Indikatorn uppnås inte.
- **Andelen kursdeltagare med godkända betyg ska öka**  
Utfallet för indikatorn för 2023 (60 %). Skolenheterna och övergripande på förvaltningsnivå genomförs resultatanalys i syfte att förbättra utvecklingsområden. Nämnden uppger att det inte finns några jämförelsesiffror då indikatorn är ny för 2023 och har ändrats i utvecklingsplan.
- **Andelen studerande med examen från Yrkeshögskola ska öka (tillkommen indikator)**  
Utfallet för indikatorn är 93 % år 2023. Skolenheterna och övergripande på förvaltningsnivå genomförs resultatanalys i syfte att förbättra utvecklingsområden. Nämnden uppger att det inte finns några jämförelsesiffror då indikatorn är ny för 2023 och har ändrats i utvecklingsplan.

För fyra av indikatorerna finns inget jämförelsetal gentemot tidigare år och kan därför inte följas upp. Nämnden har inte uppnått fyra av de nio 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.

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden anger i årsredovisningen utfall för samtliga 18 verksamhetsmätt som följs upp av Kommunfullmäktige. Stadsrevisionen noterar att flera av verksamhetsmätten kommenteras och analyseras i årsredovisningen. Stadsrevisionen noterar att nämnden har beslutat om egna verksamhetsmätt som följs upp av nämnden.

## Kommunfullmäktiges nya uppdrag 2023

Nämnden har avseende 2023 inte fått något 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 för året 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 årsredovisning 2023 för nämndens arbetsgivarpolitik.

## Resurser

Nämnden redovisar ett överskott på 9,6 mnkr jämfört med budget. Enligt beslut i Kommunfullmäktige ska varje nämnd sätta av som lägst 1 % i buffert utav sitt kommunbidrag till oförutsedda händelser. Stadsrevisionen noterar att bufferten är upprättad i enlighet med 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 Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden 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 Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden var 2023 års utfall 1,0 %.

Resultaträkningen stämmer gentemot avstämning med ekonomisystemet.

Nedan redovisas de större budgetavvikelserna.

## Verksamhetens budgetram

- Överskottet förklaras av att bufferten lämnats orörd och nämnden har haft ett högre positivt utfall på köpta och sålda platser än budgeterat. Det har varit fler elever från grannkommunerna i de kommunala gymnasieskolorna och anpassad gymnasieskola jämfört med budget.
- En förklaring till budgetavvikelsen är lägre statsbidragsintäkter samt som en följd av detta har verksamheten inte bedrivit Yrkesvux i den omfattning som budgeterats, vilket lett till ett negativt resultat om 2,5 mnkr.

Nämnden uttrycker önskan i årsredovisningen om att årets överskott får läggas till det ackumulerade resultatet för att skapa ett utrymme att hantera framtida ekonomiska osäkerheter.

## Investeringar

Investeringsbudgeten för 2023 uppgick till 0,5 mnkr, men utan att verksamheten behövt använda investeringsmedlen. De utförda investeringarna under året består främst av inventarier avsedda för Bäckängsgymnasiet i samband med ombyggnation och lokalutökning, som då inte behövde tas i anspråk. Ett investeringsutrymme för mindre lokalanpassningar hos Lokalförvaltningsnämnden har tagits i anspråk på ca 4 mnkr.

## Specifika bevakningsområden

Stadsrevisionen har inte beslutat om några specifika bevakningsområden för Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden.

## Fördjupade granskningar

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

### Granskning av dokumenthantering inom utbildningsklustret i Borås Stad

Stadsrevisionen har granskat dokumenthanteringen i Förskolenämnden, Grundskolenämnden och Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden. Granskningens huvudsakliga syfte är att granska om dokumenthanteringen sker i enlighet med tillämplig lagstiftning och lokala regelverk.

Med utgångspunkt i granskningsresultaten kan Stadsrevisionen konstatera att avsaknaden av systemstöd för dokumentation inom HR-området skapar en rad brister gällande hanteringen av personaldokumentation. Dessa är exempelvis uppdelad och icke enhetlig dokumentförvaring, icke ändamålsenlig registrering och risk för bristande informationssäkerhet vid kommunikation och lagring av personaldokumentation. Stadsrevisionens bedömning är att granskade nämnder behöver förbättra hanteringen av personaldokumentationen och säkerställa en ändamålsenlig hantering inom området.

Stadsrevisionens bedömning är att bristerna som konstaterats i tidigare granskning när det gäller hanteringen av ärendeskrivelser kvarstår. Granskade nämnder bör förbättra hanteringen av dessa allmänna handlingar i syfte att säkerställa att lagstiftningens krav uppfylls.

Stadsrevisionens bedömning när det gäller nämnden är att processen för revideringen av dokumenthanteringsplanen bör fortsätta att utvecklas. Nämndens bör även överväga att införa grundläggande stickprovskontroller som en del i den årliga processen för revidering av dokumenthanteringsplanen.

Stadsrevisionen bedömer nämndens interna kontroll inom området som tillräcklig med utvecklingsområden.

### 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 bedömer Stadsrevisionen att Gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens 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 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 uppdaterade regler och anvisningar för intern kontroll 21 februari 2023. Nämnden har genomfört en egen riskanalys, som identifierade 58 risker. Planen för intern kontroll omfattade nio riskbilder och tolv kontrollmoment. Ett av kontrollmomenten, avseende otillbörlig påverkan, är utfört men kontrollmomentet är inte redovisat i intern kontrolluppföljningen. Samtliga kontrollmoment är avrapporterade till nämnden den 26 februari 2024. Uppföljningen av den interna kontrollen innehåller analyser och åtgärder.

## Nämndmöte

Nämndmöte genomfördes den 13 juni 2023 med Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden, 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. Nämndens redovisning av grunduppdraget behöver utvecklas till kommande år.

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden har under året inte uppnått fyra av de nio av indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt för att följa upp grunduppdraget. För fyra av indikatorerna finns inget jämförelsetal gentemot tidigare år och kan därför inte följas upp. Bedömningen är att uppfyllandegraden när det gäller Kommunfullmäktiges indikatorer för att följa upp grunduppdraget bör förbättras.

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden anger i årsredovisningen utfall för samtliga 18 verksamhetsmått som följs upp av Kommunfullmäktige. Stadsrevisionen noterar att flera av verksamhetsmått kommenteras och analyseras i årsredovisningen.

### **Kommunfullmäktiges fokusområden**

Nämnden har för året 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. Nämndens redovisning av Kommunfullmäktiges fokusområden behöver utvecklas till kommande år.

### **Resurser**

Det ekonomiska resultatet för nämnden visar på ett överskott mot budget på 9,6 mnkr. För Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden var 2023 års resultat i procent (%) av bruttokostnader 1,0 %. 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 granskat dokumenthanteringen i Förskolenämnden, Grundskolenämnden och Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden. Stadsrevisionens bedömning är att bristerna som konstaterats i tidigare granskning när det gäller hanteringen av ärendeskrivelser kvarstår. Granskade nämnder bör förbättra hanteringen av dessa allmänna handlingar i syfte att säkerställa att lagstiftningens krav uppfylls. Stadsrevisionens bedömning när det gäller Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden är att processen för revideringen av dokumenthanteringsplanen bör fortsätta att utvecklas. Nämnden bör även överväga att införa grundläggande stickprovskontroller som en del i den årliga processen för revidering av dokumenthanteringsplanen. Stadsrevisionen bedömer nämndens interna kontroll inom området som tillräcklig med utvecklingsområden.

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 Gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens 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 i huvudsak ändamålsenligt sätt. Nämndens redovisning av grunduppdraget och Kommunfullmäktiges fokusområden behöver utvecklas till kommande år. Bedömningen är att uppfyllandegraden när det gäller Kommunfullmäktiges indikatorer för att följa upp grunduppdraget bör förbättras. Verksamheten bedöms från ekonomisk synpunkt ha skötts på ett tillfredsställande sätt.

Den interna kontrollen bedöms, mot bakgrund av de fördjupade granskningar som riktats till nämnden under året, som tillräcklig med utvecklingsområden.

---

*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](mailto:revisionskontoret@boras.se)  
**Webbplats** [boras.se/stadsrevisionen](http://boras.se/stadsrevisionen)