

Fritids- och folkhälsonämnden

Stadsrevisionen. Borås

20
22

Revisionsberättelse för Fritids- och folkhälsonämnden år 2022

Vi har granskat Fritids- och folkhälsonämndens verksamhet och årsredovisning 2022. Granskningen har utförts enligt god revisions sed 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.

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

När det gäller nämndens följsamhet mot Kommunfullmäktiges budgetbeslut konstaterar vi att målsättningen för en av tre indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt inte är uppnådd. Kommunfullmäktige har gett två uppdrag till nämnden avseende 2022, inget av uppdragen är genomförda.

Stadsrevisionen har genomfört en fördjupad granskning av Borås Stads hantering av statsbidrag. Vår bedömning är att nämndernas beslutsprocesser för ansökan av riktade statsbidrag behöver ses över och klargöras. Nämnderna behöver bl.a. klargöra delegationsordningen när det gäller riktade statsbidrag.

Stadsrevisionen har genomfört en fördjupad granskning av delegationsbeslut i Borås Stad. Vår bedömning är att de granskade nämndernas hantering av delegationsbeslut i huvudsak är ändamålsenlig och bedrivs med en tillräcklig intern kontroll. Vi har dock identifierat ett utvecklingsområde för Fritids- och folkhälsonämnden.

Vår bedömning är att Fritids- och folkhälsonämndens verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen bedöms, mot bakgrund av identifierade avvikelser från Borås Stads regler för intern kontroll och de fördjupade granskningar som riktats till nämnden under året, som inte helt tillräcklig. Nämnden behöver säkerställa att samtliga kontrollmoment genomförs enligt plan.

Vi tillstyrker att Fritids- och folkhälsonämnden beviljas ansvarsfrihet för år 2022.

BORÅS 2023-04-17

Bill Johansson
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

Nämnden redovisar ett underskott på 4 540 tkr jämfört med budget, fördelat på ett underskott på 5 769 tkr för fritidsramen och ett överskott på 1 229 tkr för bidragsramen. Stadsrevisionen noterar att nämndens sammanlagda resultat inte framgår av tabellen ekonomiskt sammandrag i årsredovisningen.

Stadsrevisionen noterar att bufferten är upprättad i enlighet med instruktioner i Kommunfullmäktiges budget. Hela bufferten har använts. Nämnden skriver i samband med uppföljning av tertial två att, ur ett helhetsperspektiv har den löpande verksamheten en budget i balans. Ingen åtgärdsplan har därför upprättats.

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

Fritidsramen

- Intäkterna är lägre än budget och avviker i jämförelse med budget med 4 904 tkr. Avvikelsen ligger främst inom Badenheten.
- De totala kostnaderna är högre än budget och avviker jämfört med budget med 3 265 tkr. Bland dessa kostnader avviker personalkostnaderna positivt mot budget med 3 188 tkr som en konsekvens av vakanta tjänster under rekryteringsperioder, men också genom att personalresurser och andra kostnader inom ram har finansierats med externa projektmedel menar nämnden. Kostnaden för material och tjänster avviker negativt mot budget med 7 506 tkr.

Årets avsatta buffert på 2 400 tkr har används i sin helhet för att täcka underskott i verksamheten. Enligt beslut i nämnd främst för att minimera konsekvenserna av den avsättning av moms som har gjorts för perioden november 2019 till december 2022.

Det finns ett antal kostnader som redovisats ovan som påverkat resultatet negativt och där det finns en utlovad bokslutsjustering enligt nämnden, bland annat för öronmärka projekt beslutade av Kommunfullmäktige (Borås Arena och de Sociala investeringsprojekten). Nämnden förutsätter att dessa kostnader blir reglerade i bokslutet. Utlovade bokslutsjusteringar uppgår till 2 588 tkr enligt nämnden varav:

- Hyreskostnad för Fristadshallen från juni månad: 1 404 tkr
- Utökade kostnader i samband med utemiljön i projektet ”Borås Arena 3.0”: 210 tkr
- Investeringsprojektet ”Kraftsamling Sjöbo”: 135 tkr
- Investeringsprojektet ”En kommun fri från våld”: 839 tkr

Bidragsramen

Föreningsstöd och bokning redovisar ett överskott på 1 229 tkr. Kostnaderna är 1255 tkr lägre än budgeterat. Det är framförallt kostnader för material och tjänster som varit lägre än budget. Det finns även skillnader inom kostnadsutfallet jämfört budgetens kostnader, till exempel kan nämnas att verksamhetsbidraget för pensionärsföreningar lämnar ett överskott om 579 tkr mot budget medan verksamhetsbidraget till sociala föreningar lämnar ett underskott om 189 tkr mot budget.

Investeringsbudget

Investeringsbudgeten för de årliga anslagen uppgår till 15 250 tkr varav 6 774 tkr har använts. De utförda investeringarna under året består främst av utveckling av näridrottsplatser/ aktivitetsplatser (3 825 tkr), utveckling av idrottsanläggningar ute och inne (1 121 tkr) samt utveckling av spår och leder (1 015 tkr).

Investeringsbudgeten för de investeringar som löper över flera år uppgår till 8 881 tkr för 2022, varav 6 991 tkr har använts under 2022. Investeringarna under året har främst bestått i utveckling av Kronängsparken och inventarier till mötesplatser. För investeringsprojekt som löper över flera år flyttas över- och underskott över åren.

Kommunfullmäktiges indikatorer

I Kommunfullmäktiges budget för år 2022 har målsättningar formulerats för 23 indikatorer kopplade till de visionsområden som ingår i visionen om framtidens Borås. I Kommunfullmäktiges budget anges om respektive indikator ska öka eller minska. För Fritids- och folkhälsonämnden har Kommunfullmäktige fastställt tre indikatorer. Nämnden redovisar måluppfyllelsen av indikatorerna enligt nedan:

- **Andel sjukfrånvaro av ordinarie arbetstid ska minska, %.**
Utfallet för indikatorn för 2022 (7,8 %) är lägre än utfallet för år 2021 (7,9 %).
Målsättningen uppnås.
- **Arbetad tid för timavlönade omräknat till årsarbeten ska minska.**
Utfallet för indikatorn för 2022 (10,7) är högre än utfallet för 2021 (6,2). Målsättningen uppnås inte. Nämnden skriver i årsredovisningen att den största andelen av timanställda avser sommaren för att lösa semestrar och utökade säsongsuppdrag som kollo och badresor. Ett led i att få minskat behov är att se över bemanning långsiktigt även över semestrarna. De åtgärder som genomförts och bedöms få fortsatt effekt är att verksamheten har förändrat schemat för personalen så att fler helger och kvällar bemannas med ordinarie personal menar nämnden. Utöver det bedömer förvaltningen att den fortsatta minskningen av sjukfrånvaro och annan korttidsfrånvaro minskar beroendet av timavlönad personal.
- **Andel anställda som nyttjar Borås Stads friskvårdsbidrag ska öka, %.**
Utfallet för indikatorn för 2022 (55 %) är högre än utfallet för år 2021 (44 %).
Målsättningen uppnås.

Nämnden har inte uppnått målsättningen för en av tre indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt.

Nämndens indikatorer

Nämnden har antagit en indikator med målsättning vilket är i linje med Borås Stads styr- och ledningssystem.

Tidigare har badverksamheten mätt simkunnigheten i årskurs tre. Eftersom nämnden nu följer en ny simskoleplan, sedan hösten 2021, så finns det inga siffror att jämföra med för årskurs tre ännu. Detta då årskurs tre har sin simkurs först under vårterminen 2023. Från hösten 2023, då alla klasser från förskoleklass till årskurs sex har genomfört två omgångar av den nya simskoleplanen, har nämnden jämförbara resultat för alla årskurserna.

Kommunfullmäktiges uppdrag

Nämnden har avseende 2022 fått två uppdrag från Kommunfullmäktiges budgetbeslut, av dessa är två uppdrag inte genomförda.

0  2  0  0  av nämndens två uppdrag.

De uppdrag som inte är genomförda är:

- Fritids- och folkhälsonämnden får i uppdrag att utifrån ”Utredning av förutsättningar för uppstart av Mötesplats på Göta” fortsätta att utreda vad som ytterligare krävs i form av kostnader, placering etc. för att möjliggöra en Mötesplats på Göta.**

Nämnden menar att fortsatt utredning av en Mötesplats på Göta kommer ske i samband med förändrade förutsättningar för Mötesplats Kristineberg. Lokalförstörjningsnämnden hanterar lokalbehovsframställan som är gjord av nämnden. Parallellt har Vård- och äldre-nämnden, Förskolenämnden och Kulturnämnden också lämnat lokalbehovsframställan till Lokalförstörjningsnämnden.
- Fritids- och folkhälsonämnden får i uppdrag att tydliggöra förutsättningarna för stadsodling och förenkla för föreningar/invånare att odla. Kommunstyrelsen, genom Mark och exploateringsavdelningen, ska vara behjälplig när det gäller markfrågor.**

Uppdraget har påbörjats genom att dialoger förts med aktörer från civilsamhället och berörda inom Borås Stad skriver nämnden. En uppdragsplan är framtagen och ligger till grund för uppdragets kommande delar. Det innebär att utreda förutsättningarna för stadsodling och påvisa möjlig lokalisering för stadsodling samt ge förslag på hur formerna för stadsodling kan gå till och synliggöra kopplingar till andra pågående uppdrag inom staden. Målsättningen är att utredningen ska vara klar att behandlas i Fritids- och folkhälsonämnden i samband med tertial 1 2023.

Nämndens uppdrag

Nämnden har avseende 2022 gett tio nya uppdrag till förvaltningen under året, av dessa är samtliga uppdrag genomförda.

Konsekvenser av coronaviruset

Nämnden skriver i årsredovisningen att föreningslivet har återupptagit de flesta aktiviteter men har påverkats negativt av pandemin och kommer fortsatt behöva stöd. Långsiktigt kan föreningarna få svårt att återuppta den verksamheten som bedrevs innan pandemin, vilket drabbar många kategorier av människor menar nämnden. Nämnden framhåller även att fram till augusti månad så har enheten påverkats av den tidigare pandemin. Från augusti så var det slut på alla möjligheter att flytta fram datum för tidigare sålda årskort och övriga kort som varit frysta under pandemin. Utmaningen för badenheten nu och framöver är att besökare under pandemin har hittat andra motionsformer samtidigt som andra bad i kranskommunerna lockar i större utsträckning. Nämnden uppskattar att den totala ekonomiska påverkan av coronaviruset under 2022 till 2 700 tkr. Av detta avser bl.a. 1 500 tkr mindre intäkter i badenheten, 700 tkr mindre intäkter i anläggningsenheten samt 250 tkr i mindre intäkter på kafé i Träffpunkt Simonsland.

Specifika bevakningsområden

Stadsrevisionen har särskilt bevakat nedanstående områden.

Fritidsgårdar/fritidsledare

Öppen ungdomsverksamhet/fritidsgårdsverksamhet inom Fritids- och folkhälsoförvaltningen är tillgänglig för alla invånare i Borås. Huvudmålgrupp är ungdomar i 10-18 årsåldern. Verksamhetens uppdrag utgår från Borås Stads Program för öppen ungdomsverksamhet som pekar ut tre inriktningar för verksamheten: mötesplats för unga, ungas aktörskap samt samverkan med civilsamhället.

Under året har det funnits tio kommunalt drivna öppna ungdomsverksamheter/fritidsgårdar belägna på Hässleholmen, Hulta, Norrby, Kristineberg, Sjöbo, Brämhult, Viskafors, Fristad, Dalsjöfors och Sandared. Nämnden har också lämnat bidrag till föreningar/organisationer som bedriver öppen ungdomsverksamhet i olika omfattning.

Verksamhetens budgetmål avseende öppet-timar per vecka, avser ett verksamhetsår på 40 veckor. visar på en avvikelse med ca 20 timmar per vecka. Målet var beräknat till totalt 315 timmar per vecka för de kommunala enheterna (utfall 295 timmar per vecka). Anledningen till avvikelserna beror framför allt på att verksamheterna på Brämhult och Kristineberg under året minskat sina öppettider utifrån förändringar i uppdrag och personalkapacitet menar nämnden. Enheterna på Hulta och Sjöbo har i samband med lokalanpassningar tvingats stänga den öppna verksamheten under några veckor men under den tiden kunnat bedriva ett antal gruppaktiviteter. Då det pågår flera lokalanpassningar som också drar ut på tiden finns en risk för fortsatt negativ påverkan på antalet öppettimmar framhåller nämnden.

Skolfritid

Nämnden skriver i årsredovisningen att sedan många år finns ett väl utvecklat samarbete mellan grundskolorna och fritidsgårdsverksamheten i Borås Stad. Detta innebär att fritidsledare delar av dagen har sitt arbete förlagt till skolan. Uppdraget i skolan utgår oftast från trygghetsskapande arbete som exempelvis rastverksamhet, värderingsövningar, demokratiarbete och lägerverksamhet. Det finns stora fördelar med samverkan mellan skola och fritid sett ur ett Borås Stads perspektiv menar nämnden. Det innebär fler vuxna i skolan där fritidsledarna kan bidra till en helhetssyn på ungdomarnas liv, då de träffar dessa både i skolan och på fritiden. Ytterligare en aspekt är att kompetenta fritidsledare är en yrkeskategori som tillför specialkompetens och som i dagsläget är möjliga att rekrytera.

Grundskoleförvaltningens fortsatta köp av tjänster ger också förutsättningar för nivån på öppethållandet på kvällstid. Nämnden skriver i samband med budget 2022 att det senaste året har samverkan med Grundskoleförvaltningen minskat. Det innebär i dagsläget att tre av nio högstadieskolor inte har någon samverkan avseende fritidsledarresurs. De skolorna ligger i centrala Borås. Fritids- och folkhälsonämnden ser gärna en utökad/utvecklad samverkan med Grundskoleförvaltningen, inte minst inom det våldspreventiva arbetet. Minskning av Grundskoleförvaltningens köp av fritidsledartjänster fortsätter under 2023 och hamnar från hösten 2023 på 3,05 årsarbetare för hela kommunen. Beställningarna från Grundskoleförvaltningen förändras under året vilket ger svårigheter avseende personalplanering.

Den totala samverkan runt fritidsledartjänster i skolan har sedan omorganisationen 2017 inneburit en minskning med 9,6 årsarbetare enligt nämnden. I syfte att upprätthålla nivån på den öppna ungdomsverksamheten, trygga öppettiderna och säkerställa tillgängligheten till öppen ungdomsverksamhet prioriteras resurser i budget i första hand till den egna verksamheten framhåller nämnden.

Fördjupade granskningar

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

Centralt tillkommande kostnader i Borås Stads bolag

Första revisorsgruppen och lekmannarevisorerna har under 2022 genomfört en fördjupad granskning av centralt tillkommande kostnader i de kommunala bolagen. Projektets syfte är att kartlägga vilka centralt tillkommande kostnader som finns för Borås Stads kommunala bolag. Granskningen syftar även till att bedöma om hanteringen är ändamålsenlig och effektiv.

De centralt tillkommande kostnaderna för Borås Stads bolag omfattar, sett till respektive bolag, mindre betydande belopp årligen. Detta medför att effekterna av de brister som framkommer i granskningen inte är omfattande.

Första revisorsgruppens och lekmannarevisorernas bedömning är att de förhållanden som framkommer i granskningen innebär avsteg från det gemensamma ägardirektivets krav när det gäller formell styrning av bolagen. Förhållandena bedöms innebära att intern styrning och kontroll inom området inte är tillräcklig. Avsaknad av central uppföljning, överblick och samordning medför att Kommunstyrelsens uppsikt inom området bedöms som bristfällig.

Första revisorsgruppen och lekmannarevisorernas bedömning är att Kommunstyrelsen behöver säkerställa att det finns formella beslut av Kommunfullmäktige eller Kommunstyrelsen när det gäller samtliga obligatoriska kostnader som fördelas till Borås Stads bolag. Kommunstyrelsen, berörda nämnder och styrelserna i respektive bolag behöver säkerställa att skriftliga avtal upprättas som omfattar de tjänster som köps av, eller tillhandahålls till, bolagen. Kommunstyrelsen behöver även säkerställa en tillräcklig uppsikt inom området.

Kommunstyrelsen, berörda nämnder och bolagsstyrelser behöver därutöver säkerställa att hanteringen av de centralt tillkommande kostnaderna är förenliga med lagen om offentlig upphandling.

Borås Stads hantering av statsbidrag

Stadsrevisionen har granskat Borås Stads hantering av riktade statsbidrag. Syftet är att granska om Borås Stads hantering och redovisning av de riktade statsbidragen som kommunen erhåller är ändamålsenlig, om redovisningen inom området är rättvisande och om arbetet bedrivs med en tillräcklig intern kontroll.

Granskningen visar att hantering och redovisning av riktade statsbidrag är fragmentiserad och olika i Borås Stads nämnder. Detta både vad gäller hur bevakning sker av möjliga statsbidrag, vem som fattar beslut om att ansöka eller inte ansöka om statsbidrag, ansökan, återrapportering och uppföljning av statsbidrag och hur statsbidrag ska hanteras redovisningsmässigt. Det saknas kommungemensamma rutiner och regelverk för att säkerställa en ändamålsenlig och enhetlig hantering. Detta ligger även till grund för en rättvisande redovisning när det gäller de riktade statsbidrag som Borås Stad erhåller.

Stadsrevisionens bedömning är att nämndernas beslutsprocesser för ansökan av riktade statsbidrag behöver ses över och klargöras. Nämnderna behöver bl.a. klargöra delegationsordningen när det gäller riktade statsbidrag. Nämnderna hanterar statsbidrag redovisningsmässigt på helt olika sätt. Detta medför enligt Stadsrevisionens bedömning att redovisningen i dessa delar inte blir rättvisande. Kommunstyrelsen behöver i samråd med nämnderna arbeta fram kommunövergripande regler och riktlinjer för hantering och redovisning av riktade statsbidrag.

Kommunstyrelsen har enligt vad som framkommer i granskningen inte tagit en samordnande roll när det gäller kommunens interna kontroll av riktade statsbidrag. Förhållandena medför enligt Stadsrevisionens bedömning att Kommunstyrelsen inte säkerställt en tillräcklig intern kontroll när det gäller redovisning av riktade statsbidrag. Avsaknad av central sammanställning och uppföljning medför enligt Stadsrevisionens bedömning att Kommunstyrelsens uppsikt inom området inte är helt tillräcklig.

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.

Granskningen visar att nämnderna antagit en aktuell delegationsordning i vilket det framgår vem som får fatta beslut och vad delegaten får fatta beslut om. Delegationsordningarna omfattar i de flesta fall information om och hur beslut ska anmälas till nämnden.

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.

Fritids- och folkhälsonämnden bör enligt Stadsrevisionens bedömning förtydliga sin delegationsordning så det tydligt framgår om beslut är delegerade, kategoriseras som verkställighet eller hänförs sig till viss speciallagstiftning som inte behöver anmälas.

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 20 april 2022. Nämnden har genomfört en egen riskanalys som identifierade 35 risker. Planen för intern kontroll omfattade 16 kontrollmoment. Samtliga kontrollmoment är avrapporterade till nämnden den 21 februari 2023. Uppföljningen av den interna kontrollen innehåller analyser och åtgärder. Avseende ett kontrollmoment har detta inte kunnat genomföras som planerat under 2022 på grund av personalförändringar. Det kommer att genomföras 2023 istället. Avseende ett annat kontrollmoment har förvaltningen i uppföljningen inte har kunnat ta fram tillräcklig statistik kring genomförda utbildningar. Stadsrevisionen noterar att Fritids- och folkhälsonämnden även genomför kontroller av bland annat ekonomisk verksamhet, som en del i den löpande verksamheten.

Presidie möte

Avstämningsmöte genomfördes 11 oktober 2022 med Fritids- och folkhälsonämnden, 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.

Nämnden gör med utgångspunkt från årsredovisningen en egen bedömning av hur nära man ligger att uppnå de mål som anges i Kommunfullmäktiges indikatorer, respektive i vilken utsträckning man har genomfört uppdrag riktade till nämnden.

Stadsrevisionens bedömning grundar sig på uppnådda mål och helt genomförda uppdrag för året. Det är samtidigt väsentligt att den enskilda nämnden analyserar och ger rimliga förklaringar till varför man inte uppnår mål respektive inte fullt ut har genomfört uppdrag.

Det ekonomiska resultatet för nämnden visar på ett underskott på 4 540 tkr jämfört med budget, fördelat på ett underskott på 5 769 tkr för fritidsramen och ett överskott på 1 229 tkr för bidragsramen. Stadsrevisionen bedömer att godtagbara förklaringar till underskottet redovisas i årsredovisningen. Stadsrevisionen noterar att nämnden inte har upprättat någon åtgärdsplan för att komma till rätta med underskottet i enlighet med Kommunfullmäktiges budgetbeslut.

Fritids- och folkhälsonämnden har under året inte uppnått målsättningen för en av tre indikatorer. Nämnden har under året vidtagit åtgärder i syfte att nå målet för Kommunfullmäktiges indikator. Stadsrevisionen bedömer att nämnden i sin årsredovisning anger förklaringar till varför målsättningen inte har uppnåtts under året.

Två av två uppdrag från Kommunfullmäktige har inte genomförts. Stadsrevisionen bedömer att nämnden i sin årsredovisning anger förklaringar till varför uppdragen inte har genomförts.

Stadsrevisionen har genomfört en fördjupad granskning av centralt tillkommande kostnader i Borås Stads bolag, som avsåg bl.a. Fritids- och folkhälsönämnden. Kommunstyrelsen, Fritids- och folkhälsönämnden och styrelserna i respektive bolag behöver säkerställa att skriftliga avtal upprättas som omfattar de tjänster som köps av, eller tillhandahålls till, bolagen.

Stadsrevisionen har genomfört en fördjupad granskning av Borås Stads hantering av statsbidrag. Stadsrevisionens bedömning är att nämndernas beslutsprocesser för ansökan av riktade statsbidrag behöver ses över och klargöras. Nämnderna behöver bl.a. klargöra delegationsordningen när det gäller riktade statsbidrag. Nämnderna hanterar statsbidrag redovisningsmässigt på helt olika sätt.

Stadsrevisionen har genomfört en fördjupad granskning av delegationsbeslut i Borås Stad. 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. Fritids- och folkhälsönämnden bör enligt Stadsrevisionens bedömning förtydliga sin delegationsordning så det tydligt framgår om beslut är delegerade, kategoriseras som verkställighet eller hänför sig till viss speciallagstiftning som inte behöver anmälas.

Nämnden har antagit egna 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.

Stadsrevisionens sammantagna bedömning är att verksamheten skötts på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen bedöms, mot bakgrund av identifierade avvikelser från Borås Stads regler för intern kontroll och de fördjupade granskningar som riktats till nämnden under året, som inte helt tillräcklig. Nämnden behöver säkerställa att samtliga kontrollmoment genomförs enligt plan. Avvikelser som identifierats i de fördjupade granskningarna som riktats till nämnden under året behöver åtgärdas.

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