



## Första revisorsgruppen

Kommunfullmäktige  
Borås Stad

## Revisionsberättelse för Kommunstyrelsen år 2019

Vi har granskat Kommunstyrelsens verksamhet och årsredovisning 2019. 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.

När det gäller Kommunstyrelsens följsamhet mot Kommunfullmäktiges budgetbeslut konstaterar vi att målvärdena för tre av de nio indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt inte är uppnådda. Nio av Kommunfullmäktiges 13 uppdrag till Kommunstyrelsen är inte genomförda. Genomförande av Kommunfullmäktiges uppdrag bedöms vara ett förbättringsområde för Kommunstyrelsen.

Beställar- utförarmodellen präglas av stora brister när det gäller framför allt styrning och uppsikt. Stadsrevisionens sammanfattande bedömning är att bristerna är så omfattande att Kommunstyrelsens styrning och uppsikt över beställar- utförarmodellen inte kan ses som ändamålsenlig.

Stadsrevisionen har genomfört en uppföljande granskning av Borås Stads förebyggande arbete mot oegentligheter och korruption. Stadsrevisionens sammanfattande bedömning är att de brister som konstaterades i rapporten 2013 till stor del är åtgärdade och att Borås Stads arbete med att förebygga oegentligheter och korruption delvis är ändamålsenligt.

Stadsrevisionens sammanfattande bedömning är att Borås Stads övergripande krisberedskap präglas av brister inom Krisledningsnämndens och Kommunstyrelsens ansvarsområden. Trots att Borås Stad genom Stadsledningskansliet bedriver ett till stor del ändamålsenligt arbete inom området är bristerna när det gäller krisledningsorganisationens politiska ledning så omfattande att den ändå inte kan ses som ändamålsenlig.

Kommunstyrelsen har enligt Stadsrevisionens bedömning en delvis ändamålsenlig styrning och uppföljning av privata utförare via LOU. Kommunstyrelsen behöver säkerställa följsamhet gentemot Kommunfullmäktiges riktlinjer för uppföljning av privata utförare.

Granskning av taxor och avgifter i Borås Stad visar att Kommunstyrelsen bör säkerställa att de styrdokument, som beskriver hur arbetet med riskanalys och intern kontroll ska hanteras i nämnderna, kompletteras och uppdateras. Kommunstyrelsen bör även utarbeta centrala riktlinjer som stöd för nämndernas arbete när det gäller systematiska analyser för att säkerställa att nivån på taxor och avgifter är förenlig med självkostnadsprincipen och likställighetsprincipen.

Stadsrevisionen har granskat ärendeberedningen i Borås Stads nämnder. Stadsrevisionen bedömer att merparten av de granskade nämnderna gör olika former av avsteg från tillämplig lagstiftning och dess intentioner inom området. Avvikelsena är dock inte lika omfattande som de skulle ha varit om samtliga nämnder fullt ut följt de instruktioner som anges i förvaltningsdokumentet Gemensam beredningsprocess - Borås Stads nämnder.

Stadsrevisionen bedömer att samtliga nämnder, i beaktande av lagstiftningens krav och intentioner inom området, behöver fastställa och tydliggöra nämndens ärendeberedningsprocess. Detta kan enligt Stadsrevisionens bedömning med fördel genomföras i form av en gemensam beredningsprocess för



# BORÅS STAD

Stadsrevisionen

alla Borås Stads nämnder. Ett sådant arbete bör i Stadsrevisionens mening hållas samman av Kommunstyrelsen och genomföras i bred dialog med samtliga nämnder och förvaltningar. Gemensamma vägledande principer och bestämmelser för ärendens beredning i Borås Stad ska enligt Stadsrevisionens bedömning sedan beslutas av Kommunfullmäktige.

Stadsrevisionen har granskat Borås Stads årsredovisning 2019. Första revisorsgruppen bedömer att Borås Stads årsredovisning i huvudsak är upprättad enligt God redovisningssed, lagen om kommunal bokföring och redovisning, kommunallagen och rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning. Resultat, ekonomisk ställning och räkenskaper redovisas på ett i huvudsak rättvisande sätt. Balanskravet är uppfyllt.

En tydligare struktur, analys och ökad tillgänglighet bör enligt första revisorsgruppen eftersträvas i årsredovisningen. Måluppfyllelse av Kommunfullmäktiges indikatorer och genomförande av Kommunfullmäktiges uppdrag bedöms fortfarande vara ett förbättringsområde. Borås Stad saknar därutöver riktlinjer för god ekonomisk hushållning.

*Vi bedömer att Kommunstyrelsens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att den interna kontrollen har varit tillräcklig med utvecklingsområden. Den interna kontrollen kan utvecklas genom att fler verksamhetsområden beaktas i riskanalysen och att samtliga kontrollmoment genomförs i enlighet med beskrivningen i planen för intern kontroll.*

Vi tillstyrker att Kommunstyrelsen beviljas ansvarsfrihet för år 2019.

BORÅS 2020-04-20

Bill Johansson  
Ordförande

Nils-Gunnar Blanc  
Vice ordförande

Lennart Gabre

Bo-Lennart Bäcklund

Thomas Gustafsson

Fredrik Brandberg





Första revisorsgruppen

Kommunfullmäktige  
Borås Stad

## Revisionsberättelse för Krisledningsnämnden år 2019

Vi har granskat Krisledningsnämndens verksamhet 2019. 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 inga indikatorer med målvärden eller några uppdrag beslutade av Kommunfullmäktige för 2019.

Krisledningsnämnden har under 2019 inte upprättat någon redovisning till Kommunfullmäktige så som reglementet föreskriver. Nämnden har inte heller upprättat någon årsredovisning till Kommunfullmäktige. Stadsrevisionen kan konstatera att Krisledningsnämnden under 2019 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.


Borås Stads övergripande krisberedskap präglas av brister inom Krisledningsnämndens och Kommunstyrelsens ansvarsområden. Trots att Borås Stad genom Stadsledningskansliet bedriver ett till stor del ändamålsenligt arbete inom området är bristerna när det gäller krisledningsorganisationens politiska ledning så omfattande att den ändå inte kan ses som ändamålsenlig. Krisledningsnämnden behöver säkerställa följsamhet mot reglementen, tillämplig lagstiftning och de mål från Kommunfullmäktige som gäller för nämnden.

Trots att konstaterade avvikelser är omfattande bedömer Stadsrevisionen, med hänvisning till Krisledningsnämndens och Kommunstyrelsens skyndsamma åtgärder och att Stadsledningskansliet bedöms bedriva ett till stor del ändamålsenligt arbete inom området, att verksamheten skötts på ett delvis ändamålsenligt sätt.

*Stadsrevisionens sammantagna bedömning är att verksamheten sköts på ett delvis ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Krisledningsnämnden behöver säkerställa en ändamålsenlig redovisning till Kommunfullmäktige. Den interna kontrollen bedöms som otillräcklig med hänvisning till att nämnden inte följt Borås Stads regler för intern kontroll.*

Vi tillstyrker att Krisledningsnämnden beviljas ansvarsfrihet för år 2019.

**BORÅS 2020-04-20**

  
Bill Johansson  
Ordförande

  
Nils-Gunnar Blanc  
Vice ordförande

  
Lennart Gabre

  
Bo-Lennart Bäcklund

  
Thomas Gustafsson

  
Fredrik Brandberg



Första revisorsgruppen

Kommunfullmäktige  
Borås Stad

## Revisionsberättelse för Valnämnden år 2019

Vi har granskat Valnämndens verksamhet och årsredovisning 2019. 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.

*Vi bedömer att Valnämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att den interna kontrollen har varit tillräcklig men med identifierade utvecklingsområden. Nämnden behöver upprätta regler och anvisningar för intern kontroll. Stadsrevisionen noterar att detta har åtgärdats inför 2020.*

Vi tillstyrker att Valnämnden beviljas ansvarsfrihet för år 2019.

BORÅS 2020-03-09

Bill Johansson  
Ordförande

Nils-Gunnar Blanc  
Vice ordförande

Lennart Gabre

Bo-Lennart Bäcklund

Thomas Gustafsson

Fredrik Brandberg





**Första revisorsgruppen**

Kommunfullmäktige  
Borås Stad

## Revisionsberättelse för Lokalförvaltningsnämnden år 2019

Vi har granskat Lokalförvaltningsnämndens verksamhet och årsredovisning 2019. Granskningen har utförts enligt god revisionsmetod 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.

När det gäller nämndens följsamhet mot Kommunfullmäktiges budgetbeslut konstaterar vi att målvärdet för en av de fyra indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt inte är uppnådd.

Lokalförvaltningsnämnden har enligt Stadsrevisionens bedömning en i huvudsak ändamålsenlig styrning och uppföljning av privata utförare via LOU. Lokalförvaltningsnämnden behöver säkerställa följsamhet gentemot Kommunfullmäktiges riktlinjer.

Lokalförvaltningsnämnden behöver enligt Stadsrevisionens bedömning stödja Kommunstyrelsens arbete genom att utforma riktlinjer för hur beställar- utförarmodellen ska tillämpas i verksamheterna och för hur verksamheterna ska agera i sina roller som beställare gentemot Servicenämnden.

Stadsrevisionen har granskat ärendeberedningen i Borås Stads nämnder. Stadsrevisionen bedömer att Lokalförvaltningsnämnden gör olika former av avsteg från tillämplig lagstiftning och dess intentioner inom området. Lokalförvaltningsnämnden bedöms inte ha en helt ändamålsenlig ärendeberedningsprocess och behöver förbättra transparensen i ärendeberedningen och tydliggöra rollfördelningen mellan förtroendevalda och tjänstepersoner i sina ärendeskrivelser.

*Stadsrevisionens sammantagna bedömning är att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Stadsrevisionen noterar att nämnden inte har upprättat någon åtgärdsplan för att komma till rätta med underskottet i enlighet med Kommunfullmäktiges budgetbeslut. Den interna kontrollen bedöms som tillräcklig med utvecklingsområde. Uppföljningen av den interna kontrollen bör bättre beskrivas och analyseras.*

Vi tillstyrker att Lokalförvaltningsnämnden beviljas ansvarsfrihet för år 2019.

**BORÅS 2020-03-23**

Bill Johansson  
Ordförande

Nils-Gunnar Blanc  
Vice ordförande

Lennart Gabre

Bo-Lennart Bäcklund

Thomas Gustafsson

Fredrik Brandberg



Första revisorsgruppen

Kommunfullmäktige  
Borås Stad

## Revisionsberättelse för Servicenämnden år 2019

Vi har granskat Servicenämndens verksamhet och årsredovisning 2019. 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.

När det gäller nämndens följsamhet mot Kommunfullmäktiges budgetbeslut konstaterar vi att målvärdena för fyra av de fem indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt inte är uppnådda. Nämnden har under året vidtagit åtgärder i syfte att nå målen för Kommunfullmäktiges indikatorer. Stadsrevisionen konstaterar att måluppfyllelsen gällande Kommunfullmäktiges indikatorer är bristfällig.

Beställar- utförarmodellen präglas av stora brister när det gäller framför allt styrning och uppsikt. Servicenämnden behöver stödja Kommunstyrelsens arbete att ta fram kommungemensamma styrdokument genom att dokumentera gällande rutiner för de interna beställningarna.

Servicenämnden har enligt Stadsrevisionens bedömning en i huvudsak ändamålsenlig styrning och uppföljning av privata utförare via LOU. Servicenämnden behöver säkerställa följsamhet gentemot Kommunfullmäktiges riktlinjer för uppföljning av privata utförare.

Stadsrevisionen har granskat ärendeberedningen i Borås Stads nämnder. Stadsrevisionen bedömer att Servicenämnden gör olika former av avsteg från tillämplig lagstiftning och dess intentioner inom området. Servicenämnden bedöms inte ha en helt ändamålsenlig ärendeberedningsprocess och behöver förbättra transparensen i ärendeberedningen och tydliggöra rollfördelningen mellan förtroendevalda och tjänstepersoner i sina ärendeskrivelser.

*Vi bedömer att Servicenämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att den interna kontrollen har varit tillräcklig.*

Vi tillstyrker att Servicenämnden beviljas ansvarsfrihet för år 2019.

**BORÅS 2020-03-09**

Bill Johansson  
Ordförande

Nils-Gunnar Blanc  
Vice ordförande

Lennart Gabre

Bo-Lennart Bäcklund

Fredrik Brandberg





Första revisorsgruppen

Kommunfullmäktige  
Borås Stad

## Revisionsberättelse för Fritids- och folkhälsonämnden år 2019

Vi har granskat Fritids- och folkhälsonämndens verksamhet och årsredovisning 2019. 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.

När det gäller nämndens följsamhet mot Kommunfullmäktiges budgetbeslut konstaterar vi att målvärdena för en av de tre indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt inte är uppnådd. Av Kommunfullmäktiges sex uppdrag till nämnden är tre inte genomförda.

Fritids- och folkhälsonämnden behöver enligt Stadsrevisionens bedömning stödja Kommunstyrelsens arbete genom att utforma riktlinjer för hur beställar- utförarmodellen ska tillämpas i verksamheterna och för hur verksamheterna ska agera i sina roller som beställare gentemot Servicenämnden.

Granskning av taxor och avgifter i Borås Stad visar att det finns brister b.l.a. i Fritids- och folkhälsonämnden när det gäller dokumentation av riktlinjer, anvisningar och kontroller gällande hantering av avgifter. Den interna kontrollen gällande debitering av taxor och avgifter är inte helt tillräcklig.

Stadsrevisionen har granskat ärendeberedningen i Borås Stads nämnder. Stadsrevisionen bedömer att Fritids- och folkhälsonämnden gör olika former av avsteg från tillämplig lagstiftning och dess intentioner inom området. Fritids- och folkhälsonämnden bedöms inte ha en helt ändamålsenlig ärendeberedningsprocess och behöver förbättra transparensen i ärendeberedningen och tydliggöra rollfördelningen mellan förtroendevalda och tjänstepersoner i sina ärendeskrivelser.

*Vi bedömer att Fritids- och folkhälsonämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen bedöms som tillräcklig med utvecklingsområde. Den interna kontrollen gällande debitering av taxor och avgifter bör utvecklas.*

Vi tillstyrker att Fritids- och folkhälsonämnden beviljas ansvarsfrihet för år 2019.

**BORÅS 2020-03-23**

Bill Johansson  
Ordförande

Nils-Gunnar Blanc  
Vice ordförande

Lennart Gabre

Bo-Lennart Bäcklund

Thomas Gustafsson

Fredrik Brandberg



Första revisorsgruppen

Kommunfullmäktige  
Borås Stad

## Revisionsberättelse för Samhällsbyggnadsnämnden år 2019

Vi har granskat Samhällsbyggnadsnämndens verksamhet och årsredovisning 2019. 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.

När det gäller nämndens följsamhet mot Kommunfullmäktiges budgetbeslut konstaterar vi att målvärdena för tre av de fyra indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt inte är uppnådda.

Samhällsbyggnadsnämnden har enligt Stadsrevisionens bedömning en i huvudsak ändamålsenlig styrning och uppföljning av privata utförare via LOU. Samhällsbyggnadsnämnden behöver säkerställa följsamhet gentemot Kommunfullmäktiges riktlinjer för uppföljning av privata utförare.

Granskning av taxor och avgifter i Borås Stad visar att det finns brister bl.a. i Samhällsbyggnadsnämnden när det gäller dokumentation av riktlinjer, anvisningar och kontroller gällande hantering av avgifter.


Varje nämnd i Borås Stad har själv ansvar för att, med hänsyn till lagar och andra författningar, upprätta de arbetsformer som behövs när det gäller ärendens beredning. Samhällsbyggnadsnämnden bedöms ha en i huvudsak ändamålsenlig ärendeberedningsprocess. Stadsrevisionen bedömer att samtliga nämnder, i beaktande av lagstiftningens krav och intentioner inom området, behöver fastställa och tydliggöra nämndens ärendeberedningsprocess.

*Vi bedömer att Samhällsbyggnadsnämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att den interna kontrollen har varit tillräcklig.*

Vi tillstyrker att Samhällsbyggnadsnämnden beviljas ansvarsfrihet för år 2019.

**BORÅS 2020-03-09**

  
Bill Johansson  
Ordförande

  
Nils-Gunnar Blanc  
Vice ordförande

  
Lennart Gabre

  
Bo-Lennart Bäcklund

  
Thomas Gustafsson

  
Fredrik Brandberg





**Första revisorsgruppen**

Kommunfullmäktige  
Borås Stad

## Revisionsberättelse för Tekniska nämnden år 2019

Vi har granskat Tekniska nämndens verksamhet och årsredovisning 2019. 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.

När det gäller nämndens följsamhet mot Kommunfullmäktiges budgetbeslut konstaterar vi att målvärdena för en av de tre indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt inte är uppnådda.

Tekniska nämnden har enligt Stadsrevisionens bedömning en i huvudsak ändamålsenlig styrning och uppföljning av privata utförare via LOU. Tekniska nämnden behöver säkerställa följsamhet gentemot Kommunfullmäktiges riktlinjer.

Tekniska nämnden behöver enligt Stadsrevisionens bedömning stödja Kommunstyrelsens arbete genom att utforma riktlinjer för hur beställar- utförarmodellen ska tillämpas i verksamheterna och för hur verksamheterna ska agera i sina roller som beställare gentemot Servicenämnden.

Granskning av taxor och avgifter i Borås Stad visar att det finns brister b.l.a. i Tekniska nämnden när det gäller dokumentation av riktlinjer, anvisningar och kontroller gällande hantering av avgifter.

Stadsrevisionen har granskat ärendeberedningen i Borås Stads nämnder. Stadsrevisionen bedömer att Tekniska nämnden gör olika former av avsteg från tillämplig lagstiftning och dess intentioner inom området. Tekniska nämnden bedöms inte ha en helt ändamålsenlig ärendeberedningsprocess och behöver förbättra transparensen i ärendeberedningen och tydliggöra rollfördelningen mellan förtroendevalda och tjänstepersoner i sina ärendeskrivelser.

*Vi bedömer att Tekniska nämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi noterar att nämnden inte har upprättat någon åtgärdsplan för att komma till rätta med underskottet i enlighet med Kommunfullmäktiges budgetbeslut. Vi bedömer att den interna kontrollen har varit tillräcklig.*

Vi tillstyrker att Tekniska nämnden beviljas ansvarsfrihet för år 2019.

**BORÅS 2020-03-09**

Bill Johansson  
Ordförande

Nils-Gunnar Blanc  
Vice ordförande

Lennart Gabre

Bo-Lennart Bäcklund

Thomas Gustafsson

Fredrik Brandberg



Första revisorsgruppen

Kommunfullmäktige  
Borås Stad

## Revisionsberättelse för Miljö- och konsumentnämnden år 2019

Vi har granskat Miljö- och konsumentnämndens verksamhet och årsredovisning 2019. 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.

När det gäller nämndens följsamhet mot Kommunfullmäktiges budgetbeslut konstaterar vi att målvärdena för två av de tre indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt inte är uppnådda. Vi konstaterar att måluppfyllelsen gällande Kommunfullmäktiges indikatorer är bristfällig.

Granskning av taxor och avgifter i Borås Stad visar att det finns brister b.l.a. i Miljö- och konsumentnämnden när det gäller dokumentation av riktlinjer, anvisningar och kontroller gällande hantering av avgifter. Stadsrevisionen bedömer mot bakgrund av de avvikelser som framkommer i granskningen avseende taxor och avgifter att Miljö- och konsumentnämndens interna kontroll gällande debitering av taxor och avgifter inte är helt tillräcklig.

Varje nämnd i Borås Stad har själv ansvar för att, med hänsyn till lagar och andra författningar, upprätta de arbetsformer som behövs när det gäller ärendens beredning. Miljö- och konsumentnämnden bedöms ha en i huvudsak ändamålsenlig ärendeberedningsprocess. Stadsrevisionen bedömer att samtliga nämnder, i beaktande av lagstiftningens krav och intentioner inom området, behöver fastställa och tydliggöra nämndens ärendeberedningsprocess.

*Stadsrevisionens sammantagna bedömning är att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen bedöms som tillräcklig med utvecklingsområden. Den interna kontrollen kan utvecklas gällande taxor och avgifter och redovisning av stickprovets utfall.*

Vi tillstyrker att Miljö- och konsumentnämnden beviljas ansvarsfrihet för år 2019.

**BORÅS 2020-04-20**

Bill Johansson  
Ordförande

Nils-Gunnar Blanc  
Vice ordförande

Lennart Gabre

Bo-Lennart Bäcklund

Thomas Gustafsson

Fredrik Brandberg





Andra revisorsgruppen

Kommunfullmäktige  
Borås Stad

## Revisionsberättelse för Kulturnämnden år 2019

Vi har granskat Kulturnämndens verksamhet och årsredovisning 2019. 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.

När det gäller nämndens följsamhet mot Kommunfullmäktiges budgetbeslut konstaterar vi att målvärdena för tre av de tre indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt är uppnådda. Kommunfullmäktiges enda uppdrag till nämnden är genomfört.

Stadsrevisionen har granskat ärendeberedningen i Borås Stads nämnder. Stadsrevisionen bedömer att Kulturnämnden gör olika former av avsteg från tillämplig lagstiftning och dess intentioner inom området. Kulturnämnden bedöms inte ha en helt ändamålsenlig ärendeberedningsprocess och behöver förbättra transparensen i ärendeberedningen och tydliggöra rollfördelningen mellan förtroendevalda och tjänstepersoner i sina ärendeskrivelser.

*Vi bedömer att Kulturnämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Dock behöver nämnden ha en tillräckligt stor buffert, samt att användningen av bufferten sker i enlighet med instruktioner i Kommunfullmäktiges budget. Den interna kontrollen bedöms som inte helt tillräcklig med hänvisning till att två av kontrollmomenten inte är genomförda och att kontrollmetoden inte är tillräckligt beskriven i tre fall.*

Vi tillstyrker att Kulturnämnden beviljas ansvarsfrihet för år 2019.

**BORÅS 2020-03-30**

Boris Preijde  
Ordförande

Ingwer Kliche  
Vice ordförande

Lennart Krok

Bengt Sandell

Jürgen Urbas

Lena Brännmar



**Andra revisorsgruppen**

Kommunfullmäktige  
Borås Stad

**Revisionsberättelse för Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden  
år 2019**

Vi har granskat Gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens verksamhet och årsredovisning 2019. 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.

När det gäller nämndens följsamhet mot Kommunfullmäktiges budgetbeslut konstaterar vi att målvärdena för fem av de sju indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt inte är uppnådda.

Stadsrevisionen har granskat ärendeberedningen i Borås Stads nämnder. Stadsrevisionen bedömer att Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden gör olika former av avsteg från tillämplig lagstiftning och dess intentioner inom området. Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden bedöms inte ha en helt ändamålsenlig ärendeberedningsprocess och behöver förbättra transparensen i ärendeberedningen och tydliggöra rollfördelningen mellan förtroendevalda och tjänstepersoner i sina ärendeskrivelser.

*Vi bedömer att Gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Måluppfyllelse av Kommunfullmäktiges indikatorer är ett förbättringsområde för nämnden. Vi bedömer att den interna kontrollen har varit tillräcklig.*

Vi tillstyrker att Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden beviljas ansvarsfrihet för år 2019.

**BORÅS 2020-04-14**

Boris Preijde  
Ordförande

Ingwer Kliche  
Vice ordförande

Lennart Krok

Jürgen Urbas

Lena Brännmar





**Andra revisorsgruppen**

Kommunfullmäktige  
Borås Stad

**Revisionsberättelse för Sociala omsorgsnämnden år 2019**

Vi har granskat Sociala omsorgsnämndens verksamhet och årsredovisning 2019. 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.

När det gäller nämndens följsamhet mot Kommunfullmäktiges budgetbeslut konstaterar vi att målvärdena för två av de tre indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt inte är uppnådda. Kommunfullmäktiges enda uppdrag till nämnden är genomfört.

Granskning av taxor och avgifter i Borås Stad visar att det finns brister bl.a. i Sociala omsorgsnämnden när det gäller dokumentation av riktlinjer, anvisningar och kontroller gällande hantering av avgifter.

Stadsrevisionen har granskat ärendeberedningen i Borås Stads nämnder. Stadsrevisionen bedömer att Sociala omsorgsnämnden gör olika former av avsteg från tillämplig lagstiftning och dess intentioner inom området. Sociala omsorgsnämnden bedöms inte ha en helt ändamålsenlig ärendeberedningsprocess och behöver förbättra transparensen i ärendeberedningen och tydliggöra rollfördelningen mellan förtroendevalda och tjänstepersoner i sina ärendeskrivelser.

*Vi bedömer att Sociala omsorgsnämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att den interna kontrollen har varit tillräcklig.*

Vi tillstyrker att Sociala omsorgsnämnden beviljas ansvarsfrihet för år 2019.

**BORÅS 2020-03-30**

Boris Preijde  
Ordförande

Ingwer Kliche  
Vice ordförande

Lennart Krok

Bengt Sandell

Jürgen Urbas

Lena Brännmar



Andra revisorsgruppen

Kommunfullmäktige  
Borås Stad

## Revisionsberättelse för Överförmyndarnämnden år 2019

Vi har granskat Överförmyndarnämndens verksamhet och årsredovisning 2019. 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.

När det gäller nämndens följsamhet mot Kommunfullmäktiges budgetbeslut konstaterar vi att Kommunfullmäktige inte angett några indikatorer eller uppdrag till nämnden för 2019.

Stadsrevisionen har granskat ärendeberedningen i Borås Stads nämnder. Stadsrevisionen bedömer att Överförmyndarnämnden gör olika former av avsteg från tillämplig lagstiftning och dess intentioner inom området. Överförmyndarnämnden bedöms inte ha en helt ändamålsenlig ärendeberedningsprocess och behöver förbättra transparensen i ärendeberedningen och tydliggöra rollfördelningen mellan förtroendevalda och tjänstepersoner i sina ärendeskrivelser.

*Vi bedömer att Överförmyndarnämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Nämnden behöver ta fram en åtgärdsplan vid prognosticerat underskott i enlighet med instruktioner i Kommunfullmäktiges budget. Vi bedömer att den interna kontrollen har varit tillräcklig med utvecklingsområde. Nämnden kan utveckla den interna kontrollen genom att i större utsträckning ta hänsyn till kontrollkostnader.*

Vi tillstyrker att Överförmyndarnämnden beviljas ansvarsfrihet för år 2019.

**BORÅS 2020-03-30**

Boris Preijde  
Ordförande

Ingwer Kliche  
Vice ordförande

Lennart Krok

Bengt Sandell

Jürgen Urbas

Lena Brännmar





**Andra revisorsgruppen**

Kommunfullmäktige  
Borås Stad

## Revisionsberättelse för Arbetslivsnämnden år 2019

Vi har granskat Arbetslivsnämndens verksamhet och årsredovisning 2019. 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.

När det gäller nämndens följsamhet mot Kommunfullmäktiges budgetbeslut konstaterar vi att målvärdena för två av de fem indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt inte är uppnådda.

Stadsrevisionen har granskat ärendeberedningen i Borås Stads nämnder. Stadsrevisionen bedömer att Arbetslivsnämnden gör olika former av avsteg från tillämplig lagstiftning och dess intentioner inom området. Arbetslivsnämnden bedöms inte ha en helt ändamålsenlig ärendeberedningsprocess och behöver förbättra transparensen i ärendeberedningen och tydliggöra rollfördelningen mellan förtroendevalda och tjänstepersoner i sina ärendeskrivelser.

*Vi bedömer att Arbetslivsnämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att den interna kontrollen har varit tillräcklig.*

Vi tillstyrker att Arbetslivsnämnden beviljas ansvarsfrihet för år 2019.

**BORÅS 2020-03-16**

Boris Preijde  
Ordförande

Lennart Krok

Lena Brännmar

Bengt Sandell

Jürgen Urbas



**Andra revisorsgruppen**

Kommunfullmäktige  
Borås Stad

## Revisionsberättelse för Förskolenämnden år 2019

Vi har granskat Förskolenämndens verksamhet och årsredovisning 2019. 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.

När det gäller nämndens följsamhet mot Kommunfullmäktiges budgetbeslut konstaterar vi att målvärdena för fyra av de sju indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt inte är uppnådda.

Stadsrevisionen bedömer mot bakgrund av de avvikelser som framkommer i granskningen av taxor och avgifter i Borås Stad att Förskolenämndens interna kontroll gällande debitering av taxor och avgifter inte är helt tillräcklig.

Stadsrevisionen har granskat ärendeberedningen i Borås Stads nämnder. Stadsrevisionen bedömer att Förskolenämnden gör olika former av avsteg från tillämplig lagstiftning och dess intentioner inom området. Förskolenämnden bedöms inte ha en helt ändamålsenlig ärendeberedningsprocess och behöver förbättra transparensen i ärendeberedningen och tydliggöra rollfördelningen mellan förtroendevalda och tjänstepersoner i sina ärendeskrivelser.

*Vi bedömer att Förskolenämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Måluppfyllelse av kommunfullmäktiges indikatorer är ett förbättringsområde för nämnden. Den interna kontrollen bedöms som tillräcklig med utvecklingsområde. Den interna kontrollen gällande debitering av taxor och avgifter bör utvecklas.*

Vi tillstyrker att Förskolenämnden beviljas ansvarsfrihet för år 2019.

**BORÅS 2020-04-14**

Boris Preijde  
Ordförande

Ingwer Kliche  
Vice ordförande

Lennart Krok

Bengt Sandell

Jürgen Urbas

Lena Brännmar



Andra revisorsgruppen

Kommunfullmäktige  
Borås Stad

## Revisionsberättelse för Grundskolenämnden år 2019

Vi har granskat Grundskolenämndens verksamhet och årsredovisning 2019. Granskningen har utförts enligt god revisionsred 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.

När det gäller nämndens följsamhet mot Kommunfullmäktiges budgetbeslut konstaterar vi att målvärdena för sju av de åtta indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt inte är uppnådda.

Stadsrevisionen har granskat ärendeberedningen i Borås Stads nämnder. Stadsrevisionen bedömer att Grundskolenämnden gör olika former av avsteg från tillämplig lagstiftning och dess intentioner inom området. Grundskolenämnden bedöms inte ha en helt ändamålsenlig ärendeberedningsprocess och behöver förbättra transparensen i ärendeberedningen och tydliggöra rollfördelningen mellan förtroendevalda och tjänstepersoner i sina ärendeskrivelser.

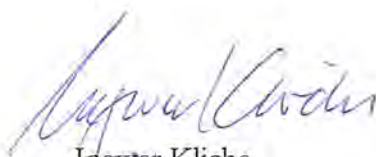
*Vi bedömer att Grundskolenämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Måluppfyllelse avseende Kommunfullmäktiges indikatorer är ett förbättringsområde för nämnden. Vi bedömer att den interna kontrollen har varit tillräcklig med utvecklingsområden. Den interna kontrollen kan utvecklas genom att bättre beskriva kontrollmoment samt utfall av stickprovskontroller.*

Vi tillstyrker att Grundskolenämnden beviljas ansvarsfrihet för år 2019.

**BORÅS 2020-04-14**



Boris Preijde  
Ordförande



Ingwer Kliche  
Vice ordförande



Lennart Krok



Bengt Sandell



Jürgen Urbas



Lena Brännmar



**Andra revisorsgruppen**

Kommunfullmäktige  
Borås Stad

**Revisionsberättelse för Individ- och familjeomsorgsnämnden år 2019**

Vi har granskat Individ- och familjeomsorgsnämnden verksamhet och årsredovisning 2019. 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.

När det gäller nämndens följsamhet mot Kommunfullmäktiges budgetbeslut konstaterar vi att målvärdena för två av de tre indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt inte är uppnådda.

Granskning av taxor och avgifter i Borås Stad visar att det finns brister bl.a. i Individ- och familjeomsorgsnämnden när det gäller dokumentation av riktlinjer, anvisningar och kontroller gällande hantering av avgifter.

Stadsrevisionen har granskat ärendeberedningen i Borås Stads nämnder. Stadsrevisionen bedömer att Individ- och familjeomsorgsnämnden gör olika former av avsteg från tillämplig lagstiftning och dess intentioner inom området. Individ- och familjeomsorgsnämnden bedöms inte ha en helt ändamålsenlig ärendeberedningsprocess och behöver förbättra transparensen i ärendeberedningen och tydliggöra rollfördelningen mellan förtroendevalda och tjänstepersoner i sina ärendeskrivelser.

*Vi bedömer att Individ- och familjeomsorgsnämnden verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi bedömer att den interna kontrollen har varit tillräcklig.*

Vi tillstyrker att Individ- och familjeomsorgsnämnden beviljas ansvarsfrihet för år 2019.

**BORÅS 2020-03-16**

Boris Preijde  
Ordförande

Ingwer Kliche  
Vice ordförande

Lennart Krok

Bengt Sandell

Jürgen Urbas

Lena Brännmar





**Andra revisorsgruppen**

Kommunfullmäktige  
Borås Stad

## Revisionsberättelse för Vård- och äldre-nämnden år 2019

Vi har granskat Vård- och äldre-nämndens verksamhet och årsredovisning 2019. 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.

När det gäller nämndens följsamhet mot Kommunfullmäktiges budgetbeslut konstaterar vi att målvärdena för åtta av de nio indikatorer som Kommunfullmäktige har fastställt inte är uppnådda. Vi konstaterar att måluppfyllelsen gällande Kommunfullmäktiges indikatorer är bristfällig.

Stadsrevisionen bedömer mot bakgrund av de avvikelser som framkommer i granskningen av taxor och avgifter i Borås Stad att Vård- och äldre-nämndens interna kontroll gällande debitering av taxor och avgifter inte är helt tillräcklig.

Stadsrevisionen har granskat ärendeberedningen i Borås Stads nämnder. Stadsrevisionen bedömer att Vård- och äldre-nämnden gör olika former av avsteg från tillämplig lagstiftning och dess intentioner inom området. Vård- och äldre-nämnden bedöms inte ha en helt ändamålsenlig ärendeberedningsprocess och behöver förbättra transparensen i ärendeberedningen och tydliggöra rollfördelningen mellan förtroendevalda och tjänstepersoner i sina ärendeskrivelser.

*Vi bedömer att Vård- och äldre-nämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen bedöms som tillräcklig med utvecklingsområde. Den interna kontrollen gällande debitering av taxor och avgifter bör utvecklas.*

Vi tillstyrker att Vård- och äldre-nämnden beviljas ansvarsfrihet för år 2019.

**BORÅS 2020-03-16**

Boris Preijde  
Ordförande

Ingwer Kliche  
Vice ordförande

Lennart Krok

Bengt Sandell

Jürgen Urbas

Lena Brännmar