



Årsrapport 2012

IDROTTSNÄMNDEN

Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs i nämnder och bolagsstyrelser. Stadsrevisionen i Stockholm granskar nämnders och styrelserns ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt fullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna och revisionskontoret.

I ”årsrapporter” för nämnder och ”granskningspromemorior” för styrelser sammanfattar Stadsrevisionen det gångna årets synpunkter på verksamheten. Större fördjupade granskningar som sker under året publiceras löpande som ”revisionsrapporter”.

Publikationerna finns på Stadsrevisionens hemsida. De kan också beställas från revisionskontoret.

STADSREVISIONEN
Revisionskontoret
www.stockholm.se/revision

Besöksadress: Hantverkargatan 3 D, 1 tr
Postadress: 105 35 Stockholm
Telefon: 08-508 29 000
Fax: 08-508 29 399



STADSREVISIONEN

SID 1 (1)
DNR 336-41/2013
2013-03-12

Till
Idrottsnämnden

Revisorerna för idrottsnämnden har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under år 2012. Kopia på den revisionsberättelse som överlämnas till kommunfullmäktige bifogas.

Revisorerna överlämnar och återopar revisionskontorets årsrapport för Idrottsnämnden.

Revisorerna emotser ett yttrande över årsrapporten från nämnden senast 2013-08-30.

Stockholm den 12 mars 2013

På revisorernas vägnar

Bengt Leijon
Ordförande

Stefan Rydberg
Sekreterare

Sammanfattning

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Revisionskontoret bedömer sammantaget att idrottsnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Nämnden redovisar ett nettounderskott om 19,3 mnkr efter resultatdisposition jämfört med budget. Nettounderskottet beror på förändrad hantering avseende periodisering av intäkter för sålda hel- och halvårskort till 2013 som gjordes i samband med bokslutet. Om periodiseringen inte gjorts hade nämnden istället redovisat ett överskott om 8,4 mnkr efter resultatdisposition.

Nämnden har under år 2012 i huvudsak nått kommunfullmäktiges mål för verksamheten. Vidare har nämnden i huvudsak uppnått sina egna mål och i verksamhetsplanen angiven verksamhet. Nämnden har i huvudsak genomfört de aktiviteter och särskilda uppdrag som kommunfullmäktige givit nämnden.

Intern kontroll

Revisionskontoret bedömer att nämndens interna kontroll inte har varit helt tillräcklig.

De fördjupade internkontrollgranskningarna som genomförts under året visar brister främst gällande avtalshantering och kundfakturering. För övriga områden har mindre avvikelser noterats. Nämnden arbetar dock aktivt med att utveckla sina rutiner och processer i syfte att stärka den interna kontrollen.

Vidare finns vissa brister när det gäller prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter under året. Den stora skillnaden mellan tertialrapport 2 och bokslut utgörs till största delen av ovan nämnda periodisering. Men även exkluderat periodiseringen har det inrymts en viss osäkerhet i prognoserna under året.

Bokslut och räkenskaper

Revisionskontoret bedömer att bokslut och räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande samt följer gällande regler och god redovisningssed.

Ovan nämnda periodisering är en förändrad hantering jämfört med tidigare år då ingen motsvarande periodisering har skett.

Rapportförteckning

Årsrapport 2012 för Idrottsnämnden (nr 21 mars 2013)



Innehåll Sid

I	Årets granskning	I
2	Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi	I
2.1	Ekonomiskt resultat	2
2.2	Verksamhetens resultat.....	3
3	Intern kontroll	4
4	Bokslut och räkenskaper	8

Bilagor

<i>Bilaga 1</i>	Revisionskontorets bedömningskriterier
<i>Bilaga 2</i>	Revisionsrapporter under perioden april 2012-mars 2013



I Årets granskning

I denna årsrapport redovisas det samlade resultatet av revisionskontorets granskning av Idrottsnämndens verksamhet avseende år 2012.

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi
- Intern kontroll
- Bokslut och räkenskaper

Revisionen sker i enlighet med kommunallagen och andra tillämpliga lagar samt i enlighet med reglementet för stadsrevisionen och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning av nämnden. Revisionskontorets bedömningskriterier redovisas i *bilaga 1*.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

Ansvarig för granskningen av nämndens verksamhet har varit Stefan Rydberg vid revisionskontoret i samarbete med Anders Hägg och Josefin Loqvist från PwC.

En förteckning över stadsrevisionens samtliga revisionsrapporter under perioden april 2012 – mars 2013 redovisas i *bilaga 2*.

2 Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas en granskning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål, uppdrag och budget samt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten.

Sammantaget bedöms att Idrottsnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

2.1 Ekonomiskt resultat

Nämnden redovisar följande budgetutfall och avvikelser för år 2012:

Mnkr	Budget 2012	B o k s l u t 2 0 1 2			Budget- avvikelse 2011
		Utfall	Avvikelse		
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	794,2	790,2	4,0	0,5 %	10,5
Intäkter	273,0	250,8	-22,2	-8,2 %	-6,6
Verksamhetens nettokostnader	521,2	539,4	-18,2	-3,5 %	3,9
Avskrivningar	21,9	21,9	0	0 %	-0,8
Internräntor	4,7	4,0	0,7	14,8 %	-0,1
Driftbudgetens nettokostnader	547,8	565,3	-17,5	-3,2 %	3,0
Justerat netto, efter resultatöverföringar	547,8	567,1	-19,3	-3,5 %	1,9
Investeringsplan					
Utgifter	10,0	10,1	-0,1	0 %	0,8
Inkomster	0	0	0		0,4
Nettoutgifter	10,0	10,1	-0,1	0 %	1,2

Av ovanstående redovisning framgår att nämndens utfall avviker med -17,5 mnkr i förhållande till budgeten. Efter resultatöverföringen av intraprenadens överskott uppgår avvikelser till -19,3 mnkr. Nettounderskottet beror främst på att förvaltningen i samråd med stadsledningskontoret gjort en periodisering av intäkter för sålda hel- och halvårskort till 2013. Totalt har 27,7 mnkr periodiserats, vilket har försämrat årets resultat med motsvarande belopp. Detta är en förändrad hantering jämfört med tidigare år då ingen motsvarande periodisering har skett. Om periodiseringen inte gjorts hade nämnden istället redovisat ett överskott om 8,4 mnkr efter resultatdisposition.

Nämndens kostnader är 4 mnkr lägre än budget. Detta förklaras bland annat av att nämnden i samband med tertialrapport 2 beslutade om budgethållningsåtgärder om ca 4 mnkr avseende senareläggning av planerat fastighetsunderhåll och it-utveckling. Anledningen till detta förklaras av att nämnden under året befarade lägre intäkter för sim- och idrottshallarnas försäljning och lägre intäkter för planhyror samt ökade energikostnader. Dock blev inte utfallet som befarat, se vidare under avsnitt om ekonomiska prognoser.

Nämndens intäkter är 22,2 mnkr lägre än budgeterat vilket förklaras av ovan nämnda periodisering. Exkluderas periodiseringen redovisas istället ett överskott av intäkter på 5,5 mnkr. Detta beror främst högre intäkter för sim- och idrottshallarnas försäljning samt högre hyresintäkter än budgeterat.

Årets investeringsutgifter uppgår till 10,1 mnkr vilket i princip är enligt budget. Kapitalkostnaderna avviker med +0,7 mnkr på grund av att inköp av maskiner och inventarier genomfördes senare under året än beräknat i budgeten.

2.2 Verksamhetens resultat

Mål

Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2012 i huvudsak nått kommunfullmäktiges mål för verksamheten. Vidare bedöms att nämnden i huvudsak har uppnått sina egna mål och i verksamhetsplanen angiven verksamhet.

De kommunfullmäktigemål som enligt nämndens bedömning inte har uppnåtts helt är följande:

- ”Invånare i Stockholm ska vara eller bli självförsörjande” – nämnden har inte nått upp till sitt målvärde om 60 sommarjobbande ungdomar (47 st har fått sommarjobb).
- ”Stockholms livsmiljö ska vara hållbar” – nämndens bedömning baseras bl a på att andelen miljöbränsle används i för låg utsträckning.
- ”Stockholmarna ska vara trygga och nöjda med städning samt renhållning” – nämnden har inte uppnått indikatorn om andel identifierade sårbarheter som nämnden avser att förebygga eller minimera under året.

Nämnden har bedömt att kommunfullmäktigemålet ”budgeten ska vara i balans” är uppnått, trots det underskott som nämnden redovisar. Revisionskontorets bedömning är att målet är uppnått om periodisering av intäkter exkluderas.

Kommunfullmäktige har fastställt fem aktiviteter för nämnden som ska leda till att kommunfullmäktiges mål för verksamhetsområdet och inriktningsmål uppnås. Revisionskontoret bedömer att nämnden i huvudsak har genomfört dessa aktiviteter.

Revisionskontorets samlade bedömning är att nämnden bidrar till att uppnå kommunfullmäktiges inriktningsmål. Nämndens egna nämndmål samt nämndindikatorer med tillhörande årsmål är relevanta och har en tydlig koppling till nämndens kärnverksamhet.

Kommunfullmäktiges särskilda uppdrag

Kommunfullmäktige har utifrån Stockholms miljöprogram givit nämnden i uppdrag att ta fram och besluta om en miljöhandlingsplan under 2012. Ett förslag till ny miljöhandlingsplan har tagits fram och tas upp för beslut i nämnden i februari 2013.

Kommunfullmäktige har också givit nämnden i uppdrag att revidera det idrottspolitiska programmet. Nämnden har, i dialog med stadens övriga nämnder och styrelser samt föreningar och invånare i Stockholm tagit fram ett förslag till nytt idrottspolitiskt program för 2013-2017. Kommunfullmäktige väntas behandla programmet våren 2013.

3 Intern kontroll

Den interna kontrollen är en process som utförs av nämnd, förvaltningsledning och medarbetare. Den är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Processen säkerställer, med en rimlig grad av säkerhet, att verksamheten drivs effektivt, att lagar, förordningar och andra regler följs samt att en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten lämnas.

Sammanfattningsvis bedömer Revisionskontoret att nämndens interna kontroll inte har varit helt tillräcklig. Bedömningen grundar sig på de fördjupade granskningar som är genomförda samt granskningen av verksamhetsplan, tertialrapport 1 och 2 samt verksamhetsberättelse. Bland annat har väsentliga brister noterats vad gäller den interna kontrollen avseende avtalshantering och kundfakturerings, vilket framgår av de följande avsnitten.

Nämndens lednings- och styrdokument

Revisionskontoret har granskat nämndens verksamhetsplan för år 2012 och bedömer att nämndens egna mål ansluter till kommunfullmäktiges mål för den verksamhet som nämnden bedriver.

Vidare är bedömningen att nämndens verksamhetsplan utgör ett ändamålsenligt styrdokument, dvs den ger tillräckliga förutsättningar för nämnden att styra och följa upp verksamheterna.

Nämndens uppföljning av ekonomi och verksamhet

Nämnden har lämnat följande ekonomiska prognoser under året:

Mnkr	Tertial- rapport 1 2012	Tertial- rapport 2 2012	Bokslut 2012	Avvikelse T2 - bokslut	
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	795,9	794,4	790,2	4,2	0,5 %
Intäkter	274,4	272,7	250,8	21,9	8,0 %
Verksamhetens nettokostnader	521,5	521,7	539,4	-17,7	-3,4 %
Avskrivningar	21,9	22,1	21,9	0,2	
Internräntor	4,7	4,0	4,0	0	
Driftbudgetens nettokostnader	548,1	547,8	565,3	-17,5	-3,2 %
Justerat netto, efter resultatöverföringar	547,8	547,8	567,0	-19,2	-3,5 %
Investeringsplan					
Nettoutgifter	10,0	10,0	10,1	0,1	0 %

Sammanställningen visar på vissa brister när det gäller prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter under året. Den stora skillnaden mellan tertialrapport 2 och bokslut utgörs till största delen av tidigare nämnda periodisering av års- och halvårskort på 27,7 mnkr som gjordes i samband med bokslutet. Men även exkluderat periodiseringen har det inrymts en viss osäkerhet i prognoserna under året. Detta beror enligt förvaltningen på att det har varit svårt att bedöma utvecklingen av intäkter för planhyror, sim- och idrottshallarnas försäljningsintäkter samt energikostnaderna under hösten.

Exkluderat periodiseringen har intäkterna i bokslutet ökat med 5,8 mnkr jämfört med prognosen i tertialrapport 2 och det beror på, som tidigare nämnt, främst på ökade försäljningsintäkter för sim- och idrottshallarna. Flera sim- och idrottshallar var fram till i höstas stängda för upprustning vilket gjort det svårare att bedöma intäktsutvecklingen för dessa. Kostnadsminskningen om 4,4 mnkr mellan prognosen i tertialrapport 2 och bokslutet beror främst på minskade energikostnader. Under hösten har ett lägre elpris förhandlats fram.

Inför 2013 bedömer förvaltningen att osäkerheten i prognoserna avseende sim- och idrottshallarnas försäljning kommer att minska genom att intäkterna har periodiserats. Vidare bedömer förvaltningen att prognososäkerheten gällande planhyror och energikostnader bör vara mindre under 2013.

Nämndens uppföljning av ekonomi, verksamhet och ekonomi utgörs i huvudsak av det som är allmänt vedertaget inom staden, dvs verksamhetsplan, månadsrapporter, två tertialrapporter, treårsprogram, verksamhetsuppföljningar samt årsredovisning med bokslut. Revisionskontoret bedömer att uppföljningen är tillräcklig för att nämnden kontinuerligt och systematiskt ska kunna följa verksamhetens utveckling.

Nämndens system för intern kontroll

Nämnden har, i samband med framtagandet av verksamhetsplanen, genomfört en risk- och väsentlighetsanalys med utgångspunkt från kommunfullmäktiges indikatorer samt av de väsentliga verksamhetsprocesser som nämnden ansvarar för. Analysen tydliggör vilka hot som föreligger som följd av externa och interna risker. I analysen uppskattar förvaltningen dels sannolikheten för att risken ska inträffa, dels uppskattas väsentlighetsgraden av bedömda risker och slutligen avgörs hur riskerna ska hanteras.

Utifrån genomförd risk- och väsentlighetsanalys har en internkontrollplan med 8 väsentliga processer och kontrollmoment kopplade till dessa fastställts för 2012. Bedömningen är att nämnden har tagit upp väsentliga processer i sin internkontrollplan och att den har en tydlig koppling till risk- och väsentlighetsanalysen. Kontrollmoment enligt internkontrollplanen har genomförts och resultatet av genomförda kontroller har dokumenterats på ett bra sätt. För respektive process med tillhörande kontrollmoment upprättas en rapport av vilken det framgår vad som har kontrollerats och gjorda granskningsiakttagelser. Även förslag på vilka åtgärder som bör vidtas för att avhjälpa identifierade brister lämnas. Resultaten från de dokumenterade granskningarna enligt internkontrollplanen rapporteras löpande till förvaltningschefen och/eller ledningsgruppen samt till övriga berörda. Uppföljningen av internkontrollplanen rapporteras i sammanfattad form till nämnden en gång per år, i bilaga till verksamhetsberättelsen.

Uppföljningen av årets internkontrollplan visar främst brister gällande avtalshanteringen och hänvisning görs till den fördjupade granskning avseende avtalshantering som genomförts under 2012. Med anledning av denna granskning har förvaltningen upprättat en åtgärdsplan för avtalshantering. Vidare beskrivs åtgärder i nämndens verksamhetsplan för 2013 och en projektgrupp som ska arbeta med en förbättrad avtalshantering har bildats.

Revisionskontorets uppfattning är att nämnden arbetar aktivt med att utveckla sina rutiner och processer i syfte att stärka den interna kontrollen.

Avtalshantering

Granskning har skett om nämndens uppföljning och kontroll av följsamheten till ingångna avtal är tillräcklig. Den sammanfattande bedömningen i avtalsgranskningen är att nämndens uppföljning och kontroll av följsamheten till ingångna avtal inte är tillräcklig. I rapporten lämnas bl.a. följande rekommendationer:

- Nämnden bör se till att alla avtal finns tillgängliga, åtminstone elektroniskt, för att säkerställa fullständig kontroll och följsamhet till befintliga och ingångna avtal.
- Nämnden bör följa upp inköp årligen för att få en bild över vilka leverantörer som nämnden handlar från. Vad gäller de leverantörer som är avtalade, bör en kontroll ske av huruvida inköpen sker i enlighet med avtal eller ej.
- Nämnden bör utforma en rutin för att sammanställa direktupphandlingar så att dessa går att analysera och följa upp.
- Nämnden bör tillse att avtalens kvalitet och innehåll förbättras.
- Nämnden bör ställa högre krav på leverantörsfaktuornas kvalitet. Fakturorna bör vara mer specificerade och innehålla sådan information som är väsentlig för att de ska kunna stämmas av mot gällande avtal.

Behörighetsadministration Agresso

Vidare har granskning skett avseende rutiner för behörighetshantering i Agresso. Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden har en god intern kontroll i rutinen för tilldelning och borttag av användares behörigheter. Den sammanfattande bedömningen i granskningen är att nämndens interna kontroll inte är helt tillräcklig när det gäller tilldelning och borttag av behörigheter i ekonomisystemet Agresso. I samband med granskningen har noterats att det finns användare som inte varit inloggade under lång tid i Agresso. Nämnden rekommenderas att göra en förnyad prövning av sällananvändarnas behov av sina behörigheter samt att därefter avregistrera vissa användare.

Faktureringsrutiner

Granskning har skett avseende den interna kontrollen avseende rutiner för kundfakturerings och hantering av kundfordringar. Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen avseende rutiner för kundfakturerings och hantering av kundfordringar inte är tillräcklig. I rapporten lämnas bl.a. följande rekommendationer:

- Nämnden behöver utforma anvisningar för den interna kontrollens organisation, utformning och funktion samt säkerställa att samtliga handläggare innehar kunskap om den interna kontrollens syfte.

- Utarbeta riktlinjer där det framgår hur egna eller närståendes fakturor hanteras/kontrolleras. Kontroll genomförs förslagsvis av överordnad/oberoende chef. I riktlinjerna bör även omfatta reglering av behörighet i försystemen.
- En övergripande beskrivning/processkarta över hela kundfaktureringsprocessen för idrottsförvaltningen bör tas fram.
- Rutin utarbetas för att idrottsförvaltningen ska kunna säkerställa att rätt fakturering görs utifrån de manuella faktureringsunderlag som skickas direkt till serviceförvaltningen.

Delegation och beslut

Revisionskontoret har granskat hur beslut som fattas med stöd av delegation anmäls till nämnden samt de rutiner som finns för återrapportering av delegationsbeslut. Syftet med granskningen har varit att bedöma om nämnden uppfyller den lagstadgade anmälningsplikten enligt kommunallagen 6 kap § 35 och klarlägga om nämndens delegationsordning och nämndens rutiner för återrapportering av delegationsbeslut är ändamålsenliga. Granskningen har bl.a. omfattat en genomgång av delegationsordning och delegationsbeslut som i nämndens protokoll anmälts samt intervju med utredare och två controllers.

Granskningen visar att nämnden i huvudsak uppfyller formerna för den lagstadgade anmälningsplikten enligt kommunallagen 6 kap § 35. Det bör framgå vilken typ av ärende som anmälts. Nämnden har dokumenterade rutiner för återrapportering av delegationsbeslut.

En stickprovsgranskning har genomförts av anmälda delegationsbeslut avseende perioden januari till augusti 2012. Granskningen visade på att det finns en spårbarhet mellan protokoll och underliggande handling. Delegationsbesluten bör dock redovisas under en särskild paragraf i nämndens protokoll.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att nämnden i huvudsak följer kommunallagen om hur beslut som fattas med stöd av delegation ska anmälas till nämnden.

4 Bokslut och räkenskaper

I detta avsnitt redovisas en bedömning av om nämndens bokslut är rättvisande samt om räkenskaperna är upprättade i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.



Sammanfattningsvis bedöms att bokslut och räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande.

Förvaltningen har i samband med bokslutet gjort en periodisering av intäkter för sålda hel- och halvårskort till 2013. Totalt har 27,7 mnkr periodiserats vilket har försämrat årets resultat med motsvarande belopp. Detta är en förändrad hantering jämfört med tidigare år då ingen motsvarande periodisering har skett.

Bilaga I

Revisionskontorets bedömningskriterier

För avsnitten 2 Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi och 3 Intern kontroll används följande bedömningar:

<i>Tillfredsställande/Tillräcklig</i>	Kriterierna är i allt väsentligt uppfyllda
<i>Inte helt tillfredsställande/</i>	
<i>Inte helt tillräcklig</i>	Brister finns som måste åtgärdas
<i>Inte tillfredsställande/ Inte</i>	Väsentliga brister finns som måste åtgärdas
<i>tillräcklig</i>	omgående

För avsnitt 4 Bokslut och räkenskaper gäller följande bedömningar:

<i>Rättvisande, Inte helt rättvisande eller Inte rättvisande</i>
--

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Nämnden har uppnått kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Verksamhetens resultat och resurser står i ett rimligt förhållande till varandra.

- Nämndens resultat följer fullmäktiges beslut om mål, uppdrag och budget.
- Nämnden har inom tilldelat anslag uppfyllt sina mål för verksamheten och uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet.
- Nämndens verksamhet har bedrivits enligt lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.

Intern kontroll

Den interna kontrollen är en process som utförs av nämnd, förvaltningsledning och personal. Den är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Processen säkerställer, med en rimlig grad av säkerhet, att verksamheten drivs effektivt, att lagar, förordningar och andra regler följs samt att en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten lämnas.

- Nämnden genomför årligen en riskanalys som fångar upp väsentliga risker samt hur de ska hanteras för att minimera risken för att verksamhetens mål inte uppnås.
- Nämndens organisation har en tydlig fördelning av ansvar och befogenheter som bidrar till att stödja verksamheten och att förhindra avsiktliga och oavsiktliga fel samt oegentligheter.
- Nämndens verksamhetsplan överensstämmer med fullmäktiges beslut om mål, uppdrag och budget. Nämnden har för varje verksamhetsområde fastställt mätbara/uppföljningsbara mål för ekonomi och verksamhet.
- Nämnden följer kontinuerligt och systematiskt upp ekonomi, verksamhet och kvalitet, såväl för verksamhet i egen regi som för sådan som uppdragits åt annan att utföra, analyserar väsentliga avvikelser samt vidtar åtgärder vid behov.
- Nämnden har ett fungerande informations- och kommunikationssystem för styrning, kontroll och uppföljning av verksamheten.
- Nämnden har riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs.
- Nämnden följer upp den interna kontrollen systematiskt och regelbundet för att säkra att den fungerar på ett betryggande sätt.

Nämndens bokslut och räkenskaper

Nämndens redovisning är upprättad i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed så att räkenskaperna ger en rättvisande bild av resultat och ställning.

- Nämndens bokslut är rättvisande.
- Nämndens räkenskaper är upprättade i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Bilaga 2

Revisionsrapporter under perioden april 2012 – mars 2013

Samtliga rapporter finns tillgängliga på www.stockholm.se/revision

2012:3	Skolelevers ogiltiga frånvaro
2012:4	Stadens och nämndernas arbete för att säkerställa att FN:s barnkonvention tillämpas
2012:5	Bygglov
2012:6	Tryggheten i stadens parker
2012:7	Planering av kommunal service i stadsutvecklingsområden
2012:8	Uppföljning av verksamhet för personer med funktionsnedsättning
2012:9	Stadens trafiksäkerhetsprogram
2012:10	Uppföljningsgranskning av stadens upphandlingsverksamhet
2012:11	Granskning av e-tjänstprogrammet
2013:1	Intern kontroll i entreprenader och byggprojekt
2013:2	Samverkan mellan Stockholms stad och Stockholms läns landsting avseende barn och unga med psykisk ohälsa
2013:3	Grundskolans arbete med elever som riskerar att inte nå kunskapsmålen
2013:4	Beslutsprocesser och underlag inför införandet av gemensam IT-service, GS- IT
2013:5	Avvikelsehantering inom äldreomsorgen