

2015/471 IPIR

IDROTTSFÖRVALTNING				ÄRENDEKORT			
IPIR							
Diariennr:	2015/471			Status:	02-Handläggare tilldelad		
Upplagd:	2015-04-22			Status dat:	2015-04-22		
Avdelning:	Förvaltningschefens stab			Avslutad:			
Diarieplan:	01.04			Kund:			
Ärendetyp:	Allmänt			Fast.bet:			
Handläggare:	Bo Andersson			Hänv.dnr:			
Sekretess:	Ingen Sekretess			Betn:			
Meddelande:				Notering:			
Delegation:				Förvaras:			
Projekt:				Avs/Mott:	Stadsrevisionen		
Ärende:	Stadsrevisionen har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under år 2014.Revisorerna emotser ett yttrande över årsrapporten från nämnden senast 2015-06-30.			C/o:			
				Adress:			
				Postadress:			
				Land:			
				Epost:			
				Kontakt:			
				Tel bost/arb:	/		
				Tel fax/mobil:	/		
	Hid	I/U	Händelse	Datum	Info	Notering	
1	2015.1082	I	Handling	2015-04-22	Stadsrevisionen har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under år 2014.Revisorerna emotser ett yttrande över årsrapporten från nämnden senast 2015-06-30.	Förvaltningschefens stab 2015-04-22	
					, Stadsrevisionen		

Inga Sundqvist

Från: Funktion FUNKTION RVK REVISION
Skickat: den 22 april 2015 12:35
Till: Info IDR Idrott
Kopia: Olof Öhman
Ämne: Årsrapport 2014 för yttrande
Bifogade filer: Missiv_IDN.pdf; Revber_IDRN.pdf; Årsrapport 2014 IdN.pdf

Stadsrevisionen har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under år 2014.

Nämndens årsrapport, revisionsberättelse och missiv bifogas detta mail.

Revisorerna emotser ett yttrande över årsrapporten från nämnden senast 2015-06-30.

STADREVISIONEN
Revisionskontoret
Stockholms stad
Växel: 08-508 29 000
E-post: revision.rvk@stockholm.se
Hemsida: www.stockholm.se/revision



STOCKHOLMS STAD		Idrottsförvaltningen	
Dnr:	01.04/		
s-nr:	471/2015		
Inkom:	15-04-22		
Till:	FC Stab		
Löpnr:	1082		

Stockholms stad värnar om miljön. Skriv bara ut meddelandet om det behövs och då gärna tvåsidigt

Idrottsförvaltningen	
	
Datum: _____	
Sida: _____	
Bilaga: _____	
Tid: _____	
Lokal: _____	



Stockholms
stad

Stadsrevisionen

Dnr 3.1.2-63/2015
2015-03-18

Tillbör

STOCKHOLMS STAD	Idrottsförvaltningen
Dnr:	01.04/
s-nr:	471/2015
Inkom:	15-04-22
Till:	FC-SDN
Löpnr:	1082

Till
Idrottsnämnden

Revisorerna för idrottsnämnden har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under år 2014. 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 2015-06-30.

På revisorernas vägnar

Bengt Leijon
Ordförande

Maria Lövgren
Sekreterare

Stadsrevisionen
Revisionskontoret

Hantverkargatan 3 D, 1 tr
Postadress: 105 35 Stockholm
Telefon: 08-508 29 000
Fax: 08-508 29 399
www.stockholm.se/revision



**Stockholms
stad**

Årsrapport 2014

Idrottsnämnden

**Rapport från
Stadsrevisionen**

Nr 21, 2015

Dnr 3.1.2-63/2015

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. Fördjupade granskningar som sker under året kan också publiceras som projektrapporter.

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

Innehåll

Årets granskning	1
Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi	1
Intern kontroll	3
Bokslut och räkenskaper	5
Uppföljning av tidigare års granskning	5
Bilaga 1 - Bedömningskriterier	1
Bilaga 2 - Årets granskningar	1
Bilaga 3 - Uppföljning av lämnade rekommendationer	1

Årets granskning

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. Kriterier för bedömningen redovisas i *bilaga 1*.

I rapporten redovisas översiktligt resultatet av revisionsårets grundläggande och fördjupade granskningar. De granskningar som genomförts under revisionsåret redovisas närmare i *bilaga 2*.

En uppföljning av i vad mån nämnden har beaktat rekommendationer från tidigare års granskning redovisas översiktligt i rapporten och mer detaljerat i *bilaga 3*.

De förtroendevalda revisorerna har i mars 2014 träffat representanter för nämnden i samband med genomgång av 2013 års granskning.

Granskningsledare har varit Hans Classon vid revisionskontoret och Viveca Karlsson vid PwC.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

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 har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundas på att nämndens budgethållning varit tillräcklig och att nämndens resultat för 2014 i allt väsentligt är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt.

Ekonomiskt resultat

Nämnden redovisar följande budget, utfall och avvikelser för år 2014:

2014:

Mnkr	Budget 2014	B o k s l u t 2 0 1 4			Budget- avvikelse 2013
		Utfall	Avvikelse		
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	886,9	852,2	34,7	3,9 %	1,6
Intäkter	299,2	301,1	1,9	0,6 %	6,1
Verksamhetens nettokostnader	587,7	551,1	36,6	6,2 %	4,5
Avskrivningar	0,0	26,0	26,0	%	0,1
Internräntor	0,0	3,4	3,4	%	0,0
Driftbudgetens nettokostnader	587,7	580,5	7,2	1,2 %	4,4
Justerat netto, efter resultatöverföringar	587,7	581,0	6,7	1,1 %	6,1
Investeringsplan					
Utgifter	29,0	28,7	0,3	1,0 %	1,1
Inkomster	0,0	0,3	0,3	%	0,0
Nettoutgifter	29,0	28,4	0,6	2,1 %	1,1

Av ovanstående redovisning framgår att nämndens utfall efter resultatdisposition avviker med 6,7 mnkr i förhållande till budgeten. Enligt kommunfullmäktiges beslut i tertialrapport 2 ska idrottsnämnden återredovisa det överskott som har uppstått avseende självkostnadshyror till fastighetsnämnden och redovisa detta som en avvikelse i bokslutet. Efter avdrag om 3,6 mnkr redovisas därför ett nettoöverskott om 3,1 mnkr. Utfallet visar att budgethållningen har varit tillräcklig.

Nettoöverskottet beror främst på lägre energikostnader än budgeterat. Energiförbrukningen visar ett överskott om 5,4 mnkr jämfört med budget, vilket förklaras av effekter av energibesparingsåtgärder, men också på ett lägre elpris än beräknat samt en mild vinter.

För investeringar redovisas ett nettoöverskott om 0,6 mnkr, vilket bland annat förklaras av lägre utgifter för inventarier i nya hallar.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

Verksamhetens resultat

Revisionskontoret bedömer att nämndens resultat för 2014 i allt väsentligt är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. Bedömningen grundas bland annat på en granskning av nämndens verksamhetsberättelse samt på granskningar av idrottsförvaltningens samverkan med fastighetskontoret vid underhåll i idrottsanläggningar samt samverkan med SISAB och utbildningsnämnden angående nyttjande av stadens skolidrottshallar och gymnastiksalar. Den sammanfattande bedömningen är att samverkan och dialog mellan fastighetskontoret och idrottsförvaltningen vid underhåll i idrottsanläggningar kan förbättras och att samverkan med utbildningsnämnden och SISAB avseende skolidrottshallar och gymnastiksalar fungerar tillfredsställande. Kommunfullmäktiges årsmål vad gäller stockholmarens nöjdhet med Stockholms idrottsliv har dock inte uppnåtts. Utfallet för indikatorn uppgår till 66 procent jämfört med årsmålet 80 procent. Inte heller indikatorn "Chefer och ledare ställer tydliga krav på sina medarbetare" har uppnåtts. Utfallet för indikatorn uppgår till 65 procent jämfört med årsmålet 70 procent.

Intern kontroll

Den interna kontrollen är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Den interna kontrollen 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 i huvudsak har varit tillräcklig. De iakttagelser som ligger till grund för denna bedömning redovisas nedan. Av redovisningen framgår att inga väsentliga brister har noterats.

En del i nämndens interna kontroll är att säkerställa en ändamålsenlig styrning och kontroll av ekonomi och verksamhet. En granskning av nämndens verksamhetsplan för år 2014 visar att nämndens egna mål ansluter till kommunfullmäktiges mål för den verksamhet som nämnden bedriver. Nämnden har för varje verksamhetsområde fastställt uppföljningsbara mål för ekonomi och verksamhet.

Nämnden har en i huvudsak tillfredsställande uppföljningsstruktur. Ekonomi, verksamhet och kvalitet följs systematiskt upp i samband med nämndens månads- och tertialrapporter.

Nedanstående sammanställning visar att prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter har varit god under året.

Mnkr	Tertial- rapport 1 2014	Tertial- rapport 2 2014	Bokslut 2014	Avvikelse T2 - bokslut	
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	853,5	852,7	852,2	0,5	0,1 %
Intäkter	294,0	295,5	301,1	5,6	1,9 %
Verksamhetens nettokostnader	559,5	557,2	551,1	6,1	1,1 %
Avskrivningar	24,1	24,1	26,0	1,9	7,9 %
Internräntor	3,6	3,6	3,4	0,2	5,6 %
Driftbudgetens nettokostnader	587,2	584,9	580,5	4,4	0,8 %
Justerat netto, efter resultatöverförin- gar	586,7	584,5	581,1	3,4	0,6 %
Investeringsplan					
Utgifter	27,0	29,0	28,7	0,3	1,0 %
Inkomster	0,0	0,0	0,3	0,3	%
Nettoutgifter	27,0	29,0	28,4	0,6	2,1 %

Avvikelsen för nettoutfallet på driftbudgeten efter resultatöverföring är 0,6 procent mellan tertialrapport 2 och bokslutet.

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.

Utifrån genomförd risk- och väsentlighetsanalys har en internkontrollplan med väsentliga processer och kontrollmoment kopplade till processerna fastställts för 2014. Kontrollerna har genomförts och resultatet av dessa har dokumenterats. 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.

Nämndens uppföljning av årets internkontrollplan visar att förbättringsområden finns bland annat gällande avtalshantering.

Ett antal granskningar har genomförts av nämndens interna kontroll. En granskning av stadens upphandlingsverksamhet visar att nämnden i sina kommande upphandlingar behöver genomföra behovs- och marknadsanalyser innan upphandlingar påbörjas. Av en annan granskning, förtroendeskadligt beteende och oegentligheter, framgår att nämnden bör utveckla sin information, styrning och kontroll när det gäller att förebygga och upptäcka oegentligheter. Granskningarna, inklusive rekommendationer till nämnden, redovisas närmare i *bilaga 2*.

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. Bedömningen baseras på en granskning av nämndens bokslut och på de övriga granskningar som genomförts under året.

Uppföljning av tidigare års granskning

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har utmynnat i ett antal rekommendationer. Revisionskontoret gör årligen en uppföljning och bedömning av i vad mån nämnden har beaktat rekommendationerna, se *bilaga 3*.

Uppföljning visar att nämnden i huvudsak har beaktat revisionens rekommendationer.

Bilaga 1 - Bedömningskriterier

Revisionskontorets bedömningskriterier

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

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

För avsnitt 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 - Årets granskningar

Granskningar och projekt under perioden april 2014 – mars 2015

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Samverkan mellan idrottsförvaltningen och fastighetskontoret vid underhåll av idrottsanläggningar.

Kommunfullmäktige beslutade i budget 2011 att överföra idrottsanläggningar till fastighetsnämnden den 1 januari 2011. Avsikten med överförandet var att staden samlar sitt bestånd under en nämnd för att därmed uppnå synergieffekter.

Genomförd granskning visar att det finns behov av en förändring av ansvaret för underhållet av idrottsanläggningarna. Detta för att bland annat underlätta prioriteringar av vilka åtgärder som ska utföras. Vidare kan konstateras att det finns brister i rutiner för samverkan och dialog. En bättre samordning kan uppnås genom en gemensam underhållsplan avseende det inre- och yttre underhållet.

Revisionskontoret har noterat att byggmötesprotokoll i underhållsprojekt inte alltid upprättas, vilket kan medföra att idrottsförvaltningen inte får löpande information om läget i projektet.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att samverkan och dialog mellan fastighetskontoret och idrottsförvaltningen vid underhåll i idrottsanläggningar kan förbättras. Vidare har noterats att en gemensam underhållsplan ännu inte upprättats. Revisionskontoret rekommenderar att en utvärdering genomförs av vilka synergieffekter överförandet av anläggningarna till fastighetskontoret har medfört.

Samverkan mellan idrottsnämnden, utbildningsnämnden och SISAB avseende skolidrottshallar.

Idrottsnämnden har i juni 2013 gjort en kartläggning av nyttjandegraden i de kommunala skolornas gymnastiksalar. Av de 142 skolor som kartläggningen omfattade var 35 skolors gymnastiksalar inte bokningsbara genom stadens bokningssystem och 56 gymnastiksalar var inte bokningsbara under helger.

I kartläggningen ingick också att inventera de kommunala skolgårdarna i innerstaden för att bedöma vilka av dessa som kunde bedömas som utvecklingsbara för att användas som idrottsytor

och/eller rörelseytor. Av de 37 skolgårdar som inventerades ansåg idrottsförvaltningen att 12 stycken har mycket stor potential att utvecklas i syfte att förbättra möjligheterna till idrott och varierad rörelse.

Efter idrottsförvaltningens kartläggning har det bildats samverkansgrupper med deltagare från idrottsförvaltningen, utbildningsförvaltningen, SISAB och fastighetskontoret. Grupperna arbetar med frågor som till exempel rör tillgången till gymnastiksalor och att tillgängliggöra skolgårdar som idrottsytor.

Det förekommer att skolor hyr ut direkt till föreningar. Idrottsnämnden har ett samlat ansvar för skolidrottshallarna vilket innefattar att all bokning ska ske i idrottsförvaltningens boknings-system.

Den sammanfattande bedömningen är att idrottsnämnden samverkar med utbildningsnämnden och SISAB på ett tillfredsställande sätt och har en tillfredsställande kontroll över stadens egna skolidrotts-hallar. De samverkansgrupper med deltagare från idrottsförvaltningen, utbildningsförvaltningen, SISAB och fastighetskontoret arbetar med frågor som till exempel rör tillgången till gymnastik-salar och att tillgängliggöra skolgårdar som idrottsytor.

Arbetet med att reglera ansvars- och ersättningsfrågor behöver dock intensifieras.

Intern kontroll

Förtroendeskadligt beteende och oegentligheter (rapport nr 2, 2015)

Granskningen syftar till att bedöma om nämndens styrning och kontroll är tillräcklig samt om den arbetar aktivt för att förebygga och upptäcka oegentligheter bland såväl anställda som förtroende-valda.

Granskningen visar att nämnden bör utveckla sin information, styrning och kontroll när det gäller att förebygga och upptäcka oegentligheter. Detta gäller främst hur de anställda ska rapportera misstanke om oegentligheter samt att riskanalyserna bör utvecklas och även omfatta förtroendeskadligt beteende och oegentligheter. När det gäller information till medarbetare och förtroendevalda för att motverka förtroendekänsligt beteende och oegentligheter arbetar nämnden aktivt genom framtagna riktlinjer och anvisningar.

Enligt den enkät som genomförts i granskningen framgår att personalen överlag har god vetskap om riktlinjer för förtroendeskadligt beteende och man anser att ledningen signalerar att detta är en viktig fråga.

Utifrån genomförd granskning rekommenderas nämnden att

- utveckla riskanalyserna inom området förtroendeskadligt beteende och oegentligheter
- förbättra informationen om hur de anställda ska rapportera misstanke om förtroendeskadligt beteende och oegentligheter

Stadens upphandlingsverksamhet (rapport nr 13, 2014)

Revisionskontoret har granskat om stadens upphandlingspolicy följs och om staden arbetar för att upprätthålla en god konkurrens och goda affärvillkor i sina upphandlingar.

En granskning av upphandling av hyra av gymutrustning har genomförts. Granskningen har främst inriktats mot behovs- och marknadsanalys som enligt upphandlingspolicyn ska genomföras i alla upphandlingar.

Resultatet av granskningen visar att behovs- och marknadsanalys inte genomförts i denna upphandling. Vidare borde nämnden dokumenterat diskussionerna kring utformandet av förfrågningsunderlaget, vilket hade varit särskilt viktigt i denna upphandling då kravspecifikationen var så omfattande.

Revisionskontoret rekommenderar att idrottsnämnden i sina kommande upphandlingar genomför behovs- och marknadsanalyser innan upphandlingar påbörjas.

Idrottsnämnden har yttrat sig över rapporten och instämmer i huvudsak i rapportens bedömningar vad gäller vissa brister i den genomförda upphandlingen, framför allt när det gäller dokumentation. Nämnden avser att utveckla dokumentationen avseende behovs- och marknadsanalyser.

Lönehantering

Granskningen har inriktats mot att bedöma om den interna kontrollen avseende registrering av underlag för löneutbetalningar är tillräcklig. Granskningen har delvis skett som en uppföljning av tidigare genomförd granskning avseende den interna kontrollen beträffande lönehantering.

Förvaltningen bedöms ha en bra uppsikt av löneområdet och genomför, tillsammans med kontrollern vid förvaltningen, kontroller avseende lönehanteringen. Stadens riktlinjer avseende intern kontroll av lönehantering följs i huvudsak. Sammanfattningsvis bedöms den interna kontrollen vara tillräcklig.

Kontanthantering

Granskning har skett gällande kontanthantering vid tre sim- och idrottshallar. Syftet med granskningen var att bedöma tillämpningen av gällande rutiner och regelverk samt räkenskapsmaterialets kvalitet avseende dessa rutiner.

Nämnden rekommenderas att införa fler kontrollmoment för att säkerställa att enheterna följer riktlinjerna gällande originalkvitton vid återköp för att minimera risken för medvetna eller omedvetna fel. Sammanfattningsvis bedöms den interna kontrollen vara i huvudsak tillräcklig.

Bokslut och räkenskaper

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

Bilaga 3 - Uppföljning av lämnade rekommendationer

Gransk- ningsår	REKOMMENDATION	ÅTGÄRDAT			KOMMENTAR
		JA	DELVI	NEJ	
2012	En övergripande beskrivning över hela processen för kundfakturerings bör tas fram.	x			
2012	En rutin bör utformas för att sammanställa direktupphandlingar så att dessa går att analysera och följa upp.	x			
2013	En gemensam underhållsplan bör upprättas för det inre- och yttre underhållet.		x		Idrottsförvaltningen och fastighetskontoret har gemensamt inventerat underhållsbehovet i samtliga anläggningar. Nästa steg är att prioritera och tidsbestämma åtgärder.
2013	Nämnden bör stärka rutinerna för anmälan och godkännande av bisysslor.	x			
2013	Nämnden bör upprätta ett fullständigt avtalsregister.	x			
2014	Revisionskontoret rekommenderar att en utvärdering genomförs av vilka effekter överförandet av anläggningarna till fastighetskontoret har medfört.				Följs upp 2015.
2014	Utveckla riskanalyserna inom området förtroendeskadligt beteende och oegentligheter. Förbättra informationen om hur de anställda ska rapportera misstanke om förtroendeskadligt beteende och oegentligheter				Följs upp 2015
2014	Revisionskontoret rekommenderar att idrottsnämnden i sina kommande upphandlingar genomför behovs- och marknadsanalyser innan upphandlingar påbörjas.				Följs upp 2015
2014	Inför fler kontrollmoment för att säkerställa att sim- och idrottshallar följer riktlinjerna gällande originalkvitton vid återköp för att minimera risken för medvetna eller omedvetna fel.				Följs upp 2015

