



# Årsrapport 2019

## Idrottsnämnden

Rapport från  
stadsrevisionen

Nr 6, 2020

Dnr: 3.1.4-10/2020

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

I årsrapporter för nämnder och bolagsstyrelser sammanfattar stadsrevisionen det gångna årets granskningar och bedömningar av verksamheten. Granskningar som genomförs under året kan också publiceras som projektrapporter.

Publikationerna finns på stadsrevisionens hemsida, [stad.stockholm/revision](https://stad.stockholm/revision). De kan också beställas från revisionskontoret, [revision.rvk@stockholm.se](mailto:revision.rvk@stockholm.se).

Till  
Idrottsnämnden

## Årsrapport 2019

Revisorerna i revisorsgrupp 2 har avslutat revisionen av idrottsnämndens verksamhet under 2019.

Revisorerna har den 18 mars 2020 behandlat bifogad årsrapport och överlämnar den till idrottsnämnden för yttrande senast den 30 juni 2020.

På uppdrag av revisorerna i revisorsgrupp 2.

Ulf Fridebäck  
Ordförande

Tomasz Czarnik  
Sekreterare



# Sammanfattning

I denna rapport redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionskontorets granskningar.

## Verksamhet och ekonomi

Sammantaget bedöms att idrottsnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på att det verksamhetsmässiga resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål för verksamheten samt att lagstiftning och andra föreskrifter efterlevts.

## Intern kontroll

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten har varit tillräcklig. Arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del i styrning och uppföljning. Vidare finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Under året har revisionen genomfört granskningar som omfattat intäktprocessen, löneutbetalningar, inköp, planering och underhåll avseende idrottsanläggningar, förbyggande arbete mot oegentligheter och förtroendeskadligt beteende, avtalsbevakning, dataskyddsförordningen, momshantering, försäkringskostnader samt behörighetshantering i Agresso. Utvecklingsområden har identifierats men sammantaget bedöms den interna kontrollen vara tillräcklig. Nämnden måste dock avseende avtalsbevakning följa upp att rangordning följs och att avsteg från rangordning dokumenteras. Nämnden behöver även utveckla styrning och uppföljning avseende arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen.

## Räkenskaper

Räkenskaperna bedöms ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomisk ställning. Räkenskaperna bedöms vara upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.

## Uppföljning av tidigare års granskningar

Nämnden har i huvudsak vidtagit åtgärder utifrån revisorernas rekommendationer i föregående års granskningar.



# Innehåll

|           |                                                     |          |
|-----------|-----------------------------------------------------|----------|
| <b>1.</b> | <b>Årets granskning .....</b>                       | <b>1</b> |
| <b>2.</b> | <b>Verksamhet och ekonomi .....</b>                 | <b>1</b> |
| 2.1       | Verksamhetsmässigt resultat.....                    | 2        |
| 2.2       | Ekonomiskt resultat.....                            | 3        |
| <b>3.</b> | <b>Intern kontroll .....</b>                        | <b>4</b> |
| <b>4.</b> | <b>Räkenskaper.....</b>                             | <b>5</b> |
| <b>5.</b> | <b>Uppföljning av tidigare års granskning .....</b> | <b>5</b> |

## **Bilagor**

|                                                          |    |
|----------------------------------------------------------|----|
| Bilaga 1 - Årets granskningar .....                      | 6  |
| Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer ..... | 11 |
| Bilaga 3 – Bedömningskriterier .....                     | 13 |



# 1. Årets granskning

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Verksamhet och ekonomi
- Intern kontroll
- Räkenskaper

Revisionen har utförts enligt kommunallagen, andra tillämpliga lagar, reglementet för stadsrevisionen samt god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning av nämndens verksamhet. Kriterier för bedömning redovisas i bilaga 3.

I rapporten redovisas resultat och bedömningar utifrån revisions-årets granskningar. De granskningar som genomförts under revisionsåret redovisas närmare i bilaga 1.

En uppföljning av i vilken utsträckning nämnden har åtgärdat rekommendationer i tidigare års granskningar redovisas översiktligt i rapporten och mer detaljerat i bilaga 2.

De förtroendevalda revisorerna har träffat representanter för nämnden våren 2019 i samband med genomgång av 2018 års granskning och avstämning inför år 2019.

Granskningsledare har varit Örjan Palmqvist vid revisionskontoret och Anders Rabb vid PwC.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

# 2. Verksamhet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas en granskning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer, lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten. Vidare redovisas om nämnden har genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser samt haft en styrning och uppföljning mot mål och beslut.

Sammantaget bedöms att idrottsnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk

synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på iakttagelser som redovisas i avsnitt 2.1 och 2.2.

## **2.1 Verksamhetsmässigt resultat**

Revisionen konstaterar att nämndens verksamhetsmässiga resultat för 2019 i allt väsentligt är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. Nämnden bedöms ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundas på granskning av nämndens redovisning i verksamhetsberättelsen vad gäller måluppfyllelse samt på övriga granskningar som genomförts under året.

Nämndens verksamhetsberättelse bedöms i huvudsak ge en rättvisande bild av det verksamhetsmässiga resultatet. Nämnden har avrapporterat resultat av beslutade mål. Redovisningen ger rimliga förutsättningar för att bedöma måluppfyllelse.

I verksamhetsberättelsen redovisar nämnden att den bidrar till att uppfylla fullmäktiges tre inriktningsmål. Nämnden bedömer att samtliga av kommunfullmäktiges tolv mål för verksamhetsområdet har uppfyllts. De avvikelser som redovisas är att indikatorerna ”Aktivt medskapandeindex” och ”Index Bra arbetsgivare” uppnås delvis. Avseende dessa indikatorer är utfallen något lägre än årsmålen. Resultatet för årets medarbetarenkät uppvisar ett AMI-värde på 78, vilket är samma värde som föregående år men en enhet lägre än det uppsatta årsmålet för 2019. Index Bra arbetsgivare uppvisar ett värde på 84, vilket är samma värde som föregående år men en punkt lägre än det uppsatta årsmålet för 2019.

Förvaltningen har under året arbetat med resultatet från medarbetarenkäten och bland annat har ett dokument för medarbetarsamtal, individuell utvecklingsplan och lönekriterier tagits fram. Där tydliggörs uppdrag och mål utifrån nämndens värdegrund.

Revisionens granskning visar att det finns grunder för nämndens målbedömning.

## 2.2 Ekonomiskt resultat

### 2.2.1 Driftverksamhet

Nämnden redovisar följande utfall och avvikelser för år 2019:

| Driftverksamhet<br>(mkr)                | Budget<br>2019 | Bokslut 2019 |             |              | Budget-<br>avvikelse<br>2018 |
|-----------------------------------------|----------------|--------------|-------------|--------------|------------------------------|
|                                         |                | Utfall       | Avvikelse   |              |                              |
| Kostnader                               | 985,5          | 1 000,6      | -15,1       | -1,5 %       | 5,5                          |
| varav kapital-<br>kostnader             | 28,7           | 29,2         | -0,5        | -1,7 %       | -3,1                         |
| Intäkter                                | 286,8          | 312,0        | 25,2        | 8,8 %        | 14,8                         |
| <b>Verksamhetens<br/>nettokostnader</b> | <b>698,7</b>   | <b>688,6</b> | <b>10,1</b> | <b>1,4 %</b> | <b>20,3</b>                  |

Av ovanstående redovisning framgår att nämndens utfall avviker med + 10,1 mnkr i förhållande till budgeten. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om budgetföljsamhet uppnåts. Nämnden bedöms ha bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Nämndens utfall inrymmer ett överskott på 1,2 mnkr för självkostnadshyror till fastighetsnämnden. Resterande överskott på 8,9 mnkr förklaras bland annat av högre intäkter för sim- och idrotts-hallar beroende på att GIH-badet och Vanadisbadet öppnade under 2019. De lägre kostnaderna för föreningsstöd beror enligt nämnden på att ansökningar inte blev godkända utifrån nämndens riktlinjer för föreningsstöd.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

### 2.2.2 Investeringsverksamhet

| Investeringsverksamhet<br>(mnkr) | Budget 2019 | Bokslut 2019 |            | Budget-<br>avvikelse<br>2018 |
|----------------------------------|-------------|--------------|------------|------------------------------|
|                                  |             | Utfall       | Avvikelse  |                              |
| Utgifter                         | 70,1        | 70,0         | 0,1        | -5,4                         |
| Inkomster                        | 0,0         | 0,0          | 0,0        | 9,8                          |
| <b>Nettoutgifter</b>             | <b>70,1</b> | <b>70,0</b>  | <b>0,1</b> | <b>4,4</b>                   |

Nämndens utfall för investeringsverksamheten avviker med 0,1 mnkr i förhållande till budget. Nämndens investeringsutgifter består i huvudsak av anskaffning av inventarier och maskiner, fastighetsunderhåll samt friluftsverksamhet.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

### 3. Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas en granskning av nämndens interna kontroll. Av granskningen framgår bland annat i vilken utsträckning den interna kontrollen är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Vidare om det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten har varit tillräcklig. I revisionskontorets granskning framgår dock att nämnden behöver utveckla styrning och uppföljning av arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen. Nämnden bör även vid uppföljning av avtal utöka kontrollen till att även följa upp att rangordning följs och att avsteg från rangordning dokumenteras.

Arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del i styrning och uppföljning. Vidare finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Nämnden har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och att förhindra avsiktliga och oavsiktliga fel samt oegentligheter. Det finns riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs. En granskning visar att nämndens delegationsordning i huvudsak överensstämmer med kommunalagens bestämmelser. Nämnden bör dock förbättra spårbarheten i delegationsbesluten.

Nämnden genomför årliga riskanalyser som fångar upp väsentliga risker samt hur de ska hanteras för att minimera risken för att verksamhetens mål inte uppnås. Nämnden har i sin internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker. Kontroller enligt den interna kontrollplanen följs upp systematiskt och fortlöpande. Uppföljningen av kontrollerna har dokumenterats.

Nämnden har en i huvudsak tillfredsställande uppföljningsstruktur. Rapporteringen ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi.

Nämndens prognossäkerhet i årets tertialrapporter har varit bristfällig. Avvikelsen mellan den prognos som lämnades i tertialrapport 2 och utfallet vid bokslutet blev 2,0 procent. Avvikelsen förklaras av att nämndens självkostnadshyror till fastighetsnämnden uppvisar

ett överskott om 1,2 mnkr samt ökad försäljning vid sim- och idrottshallar.

Under året har revisionen även genomfört granskningar som bland annat omfattat intäktsprocessen, planering och underhåll avseende idrottsanläggningar, förbyggande arbete mot oegentligheter och förtroendeskadligt beteende, avtalsbevakning, dataskyddsförordningen samt behörighetshantering i Agresso. Avvikelser har identifierats men sammantaget bedöms den interna kontrollen vara tillräcklig.

Genomförda granskningar redovisas mer ingående i bilaga 1.

## **4. Räakenskaper**

I detta avsnitt redovisas en bedömning av om nämndens räkenskaper är rättvisande, upprättade enligt lag om kommunal bokföring och redovisning samt följer god redovisningssed. Bedömningen baseras på en granskning av nämndens bokslut och på övriga granskningar som genomförts under året.

Räkenskaperna bedöms ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomisk ställning. Räkenskaperna bedöms vidare vara upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.

## **5. Uppföljning av tidigare års granskning**

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har utmynnat i ett antal rekommendationer. Revisionen gör årligen uppföljningar för att bedöma om nämnden har vidtagit åtgärder utifrån tidigare lämnade rekommendationer. Rekommendationer som följts upp under 2019 redovisas i bilaga 2.

Uppföljning visar att nämnden i huvudsak har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer.

## Bilaga 1 - Årets granskningar

### Granskningar under perioden april 2019-mars 2020

---

#### Intern kontroll

##### **Förebyggande arbete mot oegentligheter och förtroendeskadligt beteende**

En granskning har genomförts för att bedöma om idrottsnämnden har ett tillräckligt arbete för att förebygga, upptäcka och åtgärda oegentligheter.

Den sammanfattande bedömningen är att nämnden i huvudsak bedriver ett arbete för att förebygga, upptäcka och åtgärda oegentligheter.

Granskningen visar att nämnden har antagit riktlinjer och dokument för att hantera risk för oegentligheter. Nämnden har i sin väsentlighet- och riskanalys tagit upp processen att motverka oegentligheter. Nämnden har även ett pågående värdegrundsarbete och har 2016 antagit etiska riktlinjer för idrottsförvaltningen. Däremot informerar inte nämnden externa parter om stadens riktlinjer för mutor, gåvor och representation. Förvaltningen har genomfört en utbildning om mutor och jäv för samtliga chefer under 2018. Nämnden har en visselblåsarfunktion dit medarbetarna kan vända sig vid misstanke om oegentligheter. Medarbetarna kan även vända sig till sin närmaste chef. Vissa förbättringsåtgärder kan dock göras. Nämndens leverantörer bör vid upphandlingstillfället informeras om stadens riktlinjer för mutor, gåvor, jäv och representation.

Utifrån genomförd granskning lämnas följande rekommendation. Nämnden bör:

- Informera sina leverantörer om stadens riktlinjer för mutor, gåvor, jäv och representation.

##### **Avtalsbevakning**

En granskning har genomförts av om nämndens uppföljning och kontroll av ingångna avtal är tillräcklig. Granskningen har omfattat avrop från ramavtal under perioden 2019-01-01 t.o.m. 2019-06-30 för att kontrollera om rangordningen i avtalen har följts. Även avtalsefterlevnaden för några ramavtal har granskats.

Den sammanfattande bedömningen är att nämndens uppföljning och kontroll av ingångna avtal inte är helt tillräcklig. Dokumentation saknas av om den högst rangordnade har tackat nej till att utföra arbetet. Det framgår dock av förfrågningsunderlagen att uppföljningsmöten ska hållas.

För att kontrollera avtalstroheten mot leverantörer tar förvaltningen ut listor från ekonomisystemet Agresso varje månad. Därefter tas stickprov på fem fakturor. Listorna innehåller bland annat verifikationsnummer, leverantör och vilken enhet som avropat från ramavtalet. Någon kontroll av att avrop från den som är högst i rangordning görs inte. Inte heller dokumenteras om den som är högst rangordnad har avböjt att utföra arbetet. Revisionskontorets granskning av tre ramavtal visade att för två av ramavtalen saknades dokumentation av hur avropen skett och om den som var rangordnad som nr 1 hade tackat nej till att utföra något arbete.

Utifrån genomförd granskning lämnas följande rekommendation. Nämnden bör:

- Utöka kontrollerna till att även följa upp att rangordning följs och att avsteg från rangordning dokumenteras.

### **Delegation**

En granskning har genomförts av om nämndens delegationsordning och återrapportering överensstämmer med kommunallagens bestämmelser. Granskningen har avgränsats till:

- om det är tydligt hur beslut ska fattas inom nämndens ansvarsområde
- om anmälan av granskade beslut sker enligt kommunallagens bestämmelser
- nämndens interna kontroll avseende delegationsbeslut

Den sammantagna bedömningen är att nämndens delegationsordning och återrapportering i huvudsak överensstämmer med kommunallagens bestämmelser. Revisionskontorets verifiering av beslut visar att beslut i huvudsak fattas av rätt delegat men att det finns brister i anmälan av beslut till nämnden. Det framgår inte av nämndshandlingarna eller protokollet vilka ärenden som har tagits på delegation. Det som framgår av protokollet är att "anmälningarna läggs till handlingarna." Enligt revisionskontorets mening är delegationsbesluten därmed inte spårbara då det inte framgår vilka ärenden som har tagits på delegation. Granskningen visar även att nämnden inte har en systematisk uppföljning av delegationsbeslut.

Utifrån genomförd granskning lämnas följande rekommendationer. Nämnden bör:

- Säkerställa att delegationsbeslut anmäls i enlighet med kommunallagens bestämmelser.
- Utveckla sin interna kontroll avseende delegation.

### **Dataskyddsförordningen**

Revisionskontoret har genomfört en granskning av stadens följsamhet till dataskyddsförordningen. Syftet med granskningen har varit att bedöma hur implementeringen av förordningen har genomförts. Granskningen har omfattat stadens nämnder och kommunstyrelsen.

Granskningen har visat att nämndens arbete med personuppgiftshanteringar inte är helt tillräckligt. Det kvarstår arbete innan nämndens arbete med personuppgiftshanteringar uppnår kraven i dataskyddsförordningen. I granskningen har framkommit att nämnden har utsett dataskyddsombud och anmält denne till Datainspektionen. Vidare arbetar förvaltningen inte regelbundet och systematiskt med inventering av personuppgiftsbehandlingar. Förvaltningen har inte heller informationsklassat sina informationstillgångar.

Utifrån genomförd granskning lämnas följande rekommendationer. Nämnden bör:

- Utveckla styrning och uppföljning av arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen.
- Informationsklassa sina informationstillgångar samt regelbundet och systematiskt inventera sina personuppgiftsbehandlingar.

### **Behörighets- och attesthantering i ekonomisystemet Agresso**

En granskning har genomförts i syfte att bedöma den interna kontrollen avseende behörighets- och attesthantering i Agresso.

Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen är tillräcklig avseende hantering av behörigheter och attester i Agresso. Granskningen, som utförts främst genom stickprovskontroller, visar att det finns behörighetsblanketter för registrerade behörigheter och att dessa är undertecknade av behöriga samt överensstämmer med registrerade behörigheter. Granskningen visar även att det inte finns några otillåtna rollkombinationer bland förvaltningens samtliga behörigheter.

Det finns en aktuell och undertecknad attestförteckning och den överensstämmer med registrerade attesträtter. Det finns även ett attestkort för förvaltningschefen samt namnteckningsprov för 14 av 15 attestanter i genomfört stickprov.

### **Planering och underhåll avseende idrottsanläggningar**

En granskning har genomförts för att bedöma huruvida fastighetsnämndens interna kontroll avseende planering av underhåll av idrottsanläggningar är tillräcklig. Vidare om idrottsnämnden och fastighetsnämnden har en tillfredsställande samverkan avseende underhåll av idrottsanläggningar. Granskningen har omfattat fastighetsnämnden och idrottsnämnden och avgränsats till det underhåll som rör idrottsanläggningar.

Granskningen visar att det sker en samverkan mellan fastighetsnämnden och idrottsnämnden avseende idrottsanläggningarna, men att samverkan kan utvecklas. Det råder delade meningar om i vilken omfattning möten hålls såsom beslutats och idrottsnämnden beskriver svårigheter i att få en samlad bild av anläggningarnas status.

Utifrån genomförs granskning lämnas följande rekommendation till idrottsnämnden och fastighetsnämnden.

- Tillse att samverkan sker i den utsträckning som beslutats i syfte att underlätta och säkra underhållsplaneringen.

### **Uppföljning och kontroll i intäktprocessen**

En granskning har genomförts i syfte att bedöma den interna kontrollen i intäktprocessen avseende försäljning av verksamhet.

Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen är tillräcklig i granskad intäktprocess (försäljning av verksamhet). I granskningen har noterats att förvaltningen har dokumenterade regler, rutiner och ansvarsfördelning avseende fakturering. Stickprovet genomfördes utan anmärkning.

### **Uppföljning och kontroll av löneutbetalningar**

En granskning har genomförts i syfte att bedöma den interna kontrollen avseende hantering av personalkostnader och löneutbetalningar.

Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen i granskad rutin är tillräcklig. Förvaltningen använder sig av elektronisk attest på löneutbetalningslistorna i LISA själv-service. Om ingen signering sker utbetalas lönen ändå. Om signering inte

skett inom åtta dagar eskalerar den till överordnad chef. Genomförd processgenomgång av fem flöden visar inte på några avvikelser. Genomgången har omfattat kontroll av att anställningsavtal finns, korrekt löneökning registrerats samt att korrekt lön utbetalats.

### **Uppföljning och kontroll av inköp**

En granskning har genomförts i syfte att bedöma den interna kontrollen i inköpsprocessen samt följa upp användningen av stadens inköpssystem.

Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen är tillräcklig i inköpsprocessen. Granskningen, som främst utförts genom stickprovskontroller, visar att transaktionerna i allt väsentligt är korrekt hanterade avseende prestation, bokföringsunderlag, betalningstidpunkt, bokföringstidpunkt samt kontering. I genomfört stickprov har revisionskontoret inte heller noterat något som tyder på avsteg från stadens regler för inköp och upphandling eller Lagen om offentlig upphandling (LOU). Enligt stadens riktlinjer är det nämndens ansvar att säkerställa att stadens inköpssystem används så långt som möjligt och att inköp från leverantörer som är anslutna till e-handel genomförs i inköpssystemet. Andelen elektroniska inköp uppgår till 61 procent vilket är en ökning med 14 procent jämfört med 2018.

### **Momshantering**

En granskning har genomförts i syfte att bedöma den interna kontrollen avseende momshantering.

Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen är tillräcklig avseende momshantering. Förvaltningen har en uppföljande kontroll för att säkerställa att avdrag för moms sker med korrekt belopp för kostnader där avdragsbegränsningar råder samt för verifikationer med avvikande momsbelopp. Genomförda stickprovskontroller visar inte på några väsentliga avvikelser.

### **Försäkringskostnader**

En översiktlig granskning har gjorts i syfte att kartlägga nämndens hantering av försäkrings- och riskkostnader. Utifrån genomförd granskning gör revisionskontoret bedömningen att det inte finnas några revisionella eller redovisningsmässiga risker kopplade till nämndens försäkrings- och riskkostnader. År 2018 uppgick nämndens försäkrings- och riskkostnader till 13,8 mnkr.

## Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer

### Ärlig och fördjupad granskning

| Års-rapport | Rekommendation                                                                                                                                                                                                                                | Vidtagit åtgärder |        |     | Kommentar                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|             |                                                                                                                                                                                                                                               | Ja                | Delvis | Nej |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 2018        | <b>Direktupphandling</b><br>Nämnden rekommenderas att åtgärda bristerna för direktupphandlingar                                                                                                                                               |                   | X      |     | Nämnden har vidtagit åtgärder för att förbättra dokumentationen vid direktupphandling. Dokumentation finns för direktupphandlingarna, men dokumentationen hålls inte samlad vid förvaltningen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 2018        | <b>Utbetalning av bidrag</b><br>Nämndens rekommenderas att ta fram dokumenterade rutiner och riktlinjer för hantering av bidragsansökningar                                                                                                   |                   | X      |     | Under våren 2019 uppdaterades processkartorna för samtliga bidragsformer. Utifrån processkartorna skulle rutinbeskrivningar sedan tas fram. I ett tidigt skede blev det dock klart att stora förändringar skulle genomföras av de olika bidragsformerna under hösten inför 2020. Av den anledningen har förvaltningen avvakat med att färdigställa rutinbeskrivningarna. Dock har man färdigställt rutinbeskrivningen för processen "ärliga handlingar" som har en koppling till handläggningen av de övriga stödformerna.<br><br>I slutet av november 2019 gick det nya bidragsärendet upp i nämnden och kommer att gälla från 2020. Under våren 2020 ska rutinbeskrivningar för samtliga stödformer tas fram med samma utformning som den för ärliga handlingar. Detta arbete är påbörjat och förvaltningen har tagit fram en mall som ska ligga till grund för rutinbeskrivningarna. |
| 2019        | <b>Förebyggande arbete mot oegentligheter och förtroendeskadligt beteende</b><br>Nämnden rekommenderas att informera sina leverantörer om stadens riktlinjer för mutor, gåvor, jäv och representation.                                        |                   |        |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|             | <b>Avtalsbevakning</b><br>Nämndens rekommenderas att vid kontroll av avtalsefterlevnad även följa upp att rangordning följs och att avsteg från rangordning dokumenteras.                                                                     |                   |        |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 2019        | <b>Delegation</b><br>Nämnden rekommenderas att säkerställa att delegationsbeslut anmäls i enlighet med kommunallagens bestämmelser samt utvecklar sin interna kontroll avseende delegation.                                                   |                   |        |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 2019        | <b>Planering och underhåll avseende idrottsanläggningar</b><br>Nämnden rekommenderas att tillsammans med fastighetsnämnden tillse att samverkan sker i den utsträckning som beslutats i syfte att underlätta och säkra underhållsplaneringen. |                   |        |     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

## Revisionsprojekt

| Revisions-<br>projekt | Rekommendation                                                                                                                                                                                                                                                                   | Vidtagit<br>åtgärder |        |     | Kommentar |
|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------|-----|-----------|
|                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Ja                   | Delvis | Nej |           |
| Nr 5/2019             | <b>Dataskyddsförordningen</b><br>Nämnden rekommenderas att utveckla sin styrning och uppföljning av arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen samt att informationsklassa informationstillgångarna och regelbundet och systematiskt inventera personuppgiftsbehandlingar. |                      |        |     |           |

## Bilaga 3 – Bedömningskriterier

Nedan redovisas de kriterier som ligger till grund för gjorda bedömningar. Bedömningarna avser såväl genomförandet som resultatet av verksamheten.

### Verksamhet och ekonomi

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att nämnden/styrelsen har uppnått kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten.

### Bedömningskriterier

Nämnden/styrelsen:

- Har ett resultat som är förenligt med fullmäktiges mål, beslut, och riktlinjer.
- Har genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser.
- Har bedrivit verksamheten enligt gällande lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.
- Har haft en styrning och uppföljning mot mål och beslut.

### Bedömning:

|                                     |                                                                                                           |
|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <i>Tillfredsställande</i>           | Bedömningskriterier är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser.                  |
| <i>Inte helt tillfredsställande</i> | Bedömningskriterier bedöms delvis uppfyllda. Det finns brister som måste åtgärdas.                        |
| <i>Inte tillfredsställande</i>      | Bedömningskriterier bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som måste åtgärdas omgående. |

## **Intern kontroll**

Den interna kontrollen är en process som utförs av nämnd/styrelse, förvaltnings- eller bolagsledning 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. Det lämnas en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten.

## **Bedömningskriterier**

Nämnden/styrelsen:

- Har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och att förhindra avsiktliga och oavsiktliga fel samt oegentligheter.
- Följer systematiskt och fortlöpande upp ekonomi och verksamhet, såväl för verksamhet i egen regi som för sådan som uppdragits åt annan att utföra, analyserar väsentliga avvikelser samt vidtar åtgärder vid behov.
- Genomför riskanalyser som fångar upp väsentliga risker samt hur de ska hanteras för att minimera risken för att verksamhetens mål inte uppnås. Nämnden/styrelsen har i en internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker.
- Har riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs.
- Följer upp den interna kontrollen systematiskt och fortlöpande.
- Har en rapportering som ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi.

## **Bedömning:**

*Tillräcklig*

Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser.

*Inte helt tillräcklig*

Bedömningskriterierna bedöms delvis uppfyllda. Det finns brister som måste åtgärdas.

*Inte tillräcklig*

Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som måste åtgärdas omgående.

## **Räkenskaper**

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

## **Bedömningskriterier**

Nämndens:

- Redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning.
- Räkenskaper är upprättade enligt lagstiftning och god redovisningssed.

## **Bedömning:**

*Rättvisande*

Bedömningsmålen är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser.

*Inte rättvisande*

Väsentliga brister finns som måste åtgärdas.