

Till kommunfullmäktige
i Stockholms stad

REVISIONSBERÄTTELSE

FÖR

IDROTTSNÄMNDEN ÅR 2008

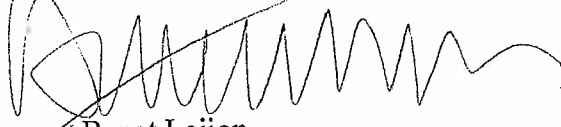
Vi har granskat idrottsnämndens verksamhet under år 2008.

Granskningen har utförts enligt kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet och stadens revisionsreglemente.

Vi bifogar en redogörelse för resultatet av granskningen.

Vi tillstyrker att idrottsnämnden och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet.

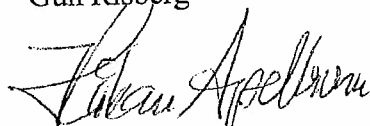
Stockholm den 1 april 2009



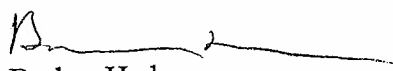
Bengt Leijon



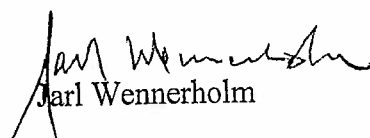
Gun Risberg



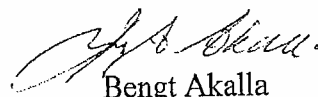
Håkan Apelkrona



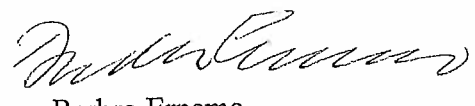
Barbro Hedman



Jarl Wennerholm



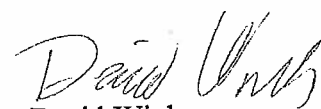
Bengt Akalla



Barbro Ernemo



Helge Löfstedt



David Winks



Årsrapport 2008

IDROTTSNÄMNDEN

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är tillfredsställande

Styrning, uppföljning och kontroll är inte helt tillräcklig främst beroende på bristande prognossäkerhet

Bokslut och räkenskaper är rättvisande

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. Särskilda granskningar som sker under året publiceras löpande.

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

STADSREVISIONEN
Revisionskontoret
www.stockholm.se/revision

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



STADSREVISIONEN
REVISORSGRUPP 2

Idrottsnämnden

Revisorerna för idrottsnämnden har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under år 2008. Kopia på den revisionsberättelse som överlämnas till kommunfullmäktige bifogas.

Revisorerna överlämnar och återopar revisionskontorets årsrapport för idrottsnämnden.

Vi revisorer noterar därvid att det saknas uppföljning i årsredovisningen av på vilket sätt och i vilken utsträckning flickors och kvinnors idrottande gynnas. Kommunfullmäktige har under en följd av år framhållit att hälften av nyinvesteringar i anläggningar ska gynna flickors och kvinnors idrottande. Vi önskar därför att nämnden i sitt yttrande redogör för hur den avser att verka för en jämställd idrott.

Revisorerna emotser ett yttrande över årsrapporten från nämnden senast 2009-06-30.

Stockholm den 1 april 2009

På revisorernas vägnar

Bengt Leijon
ordförande

Gun Risberg
vice ordförande

Inger Korsgren
sekreterare

Kopia till
Förvaltningschef Inger Båvner



Sammanfattning

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är tillfredsställande

Nämndens nettoöverskott inklusive kapitalkostnader uppgick till 28,6 mnkr på driftbudgeten. Kostnaderna är 26,8 mnkr lägre än budget och intäkterna visar ett överskott på 1,8 mnkr. Överskottet förklaras bl.a. av att budgetmedel har reserverats för att täcka den osäkerhet som präglade intäktsprognoserna under året samt att avskrivningar och internräntor överskattades i årets budget.

Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2008 i huvudsak har nått kommunfullmäktiges mål för verksamheten. Vidare bedöms att nämnden i stort har uppfyllt sina mål och uppnått den i verksamhetsplanen beslutade verksamheten. Nämnden har dock inte lyckats minska energikostnaderna i stadens idrottsanläggningar vilket förklaras med ökade energipriser, fler anläggningar, längre öppethållande och ökat utnyttjande.

I årsredovisningen saknas uppgift om andelen nyinvesteringar som har gynnat flickors och kvinnors idrottande. Kommunfullmäktige har i budgettexten angett att den skall vara minst 50 %.

Styrning, uppföljning och kontroll är inte helt tillräcklig främst beroende på bristande prognossäkerhet

Prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter behöver förbättras och särskilt avseende kostnaderna. Dessutom måste rutinerna för inköp och fakturahantering utvecklas och följas upp.

Bokslut och räkenskaper är rättvisande

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

Rapportförteckning

Årsrapport 2008 för idrottsnämnden (nr 22 april 2009)

Hantering av synpunkter och klagomål från medborgare och brukare (nr 8 november 2008)



INNEHÅLL

Sid

1	Årets granskning	1
2	Nämndens resultat	1
2.1	Ekonomiskt resultat	2
2.2	Verksamhetens resultat.....	3
3	Styrning, uppföljning och kontroll.....	4
3.1	Nämndens styrning och uppföljning under året	4
3.2	Intern kontroll.....	8
4	Nämndens bokslut och räkenskaper.....	9

Bilagor

<i>Bilaga 1</i>	Revisionskontorets bedömningskriterier
<i>Bilaga 2</i>	Revisionsrapporter under perioden april 2008 - mars 2009



1 Årets granskning

I denna årsrapport redovisas det samlade resultatet av revisionskontorets granskning av idrottsnämndens verksamhet avseende år 2008.

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Nämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat
- Nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten
- Nämndens bokslut, delårsrapport 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.

En förteckning över stadsrevisionens samtliga revisionsrapporter under perioden april 2008 – mars 2009 redovisas i *bilaga 2*.

2 Nämndens resultat

I detta avsnitt redovisas revisionskontorets bedömning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål, uppdrag och budget samt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Vidare bedöms om verksamhetens resultat och resurser står i ett rimligt förhållande till varandra.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att idrottsnämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat för året är tillfredsställande.

2.1 Ekonomiskt resultat

Nämnden redovisar följande budgetutfall och avvikelser för år 2008.

Mnkr	Budget 2008	Utfall	Bokslut 2008		Budget-
			Avvikelse		avvikelse 2007
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	578,7	565,6	13,1	2,3%	1,9
Intäkter	251,2	253,0	1,8	0,7%	3,6
Verksamhetens nettokostnader	327,5	312,6	14,9	2,6%	5,5
Avskrivningar	108,2	102,0	6,2	5,7%	1,5
Internräntor	98,0	90,5	7,5	7,7%	3,6
Driftbudgetens nettokostnader	533,7	505,1	28,6	3,6%	10,6
Justerat netto, efter resultatöverföringar		503,7	30,0		9,0
Investeringsplan					
Utgifter	325,0	306,7	18,3	5,6%	-17,3
Inkomster	0,0	16,5	16,5		15,0
Nettoutgifter	325,0	290,2	34,8	10,7%	-2,3

Nettoavvikelser i procent anges i förhållande till bruttoomslutning.

Nämndens nettoöverskott inklusive kapitalkostnader uppgick till 28,6 mnkr jämfört med budget. Kostnaderna är 26,8 mnkr lägre än budget och intäkterna visar ett överskott på 1,8 mnkr. Drygt hälften av överskottet på kostnadsbudgeten (13,7 mnkr) är avskrivningar och internräntor vilka överskattades i budget. Överskottet exkl. kapitalkostnader förklaras av lägre energikostnader (ca 2 mnkr) samt att medel har reserverats för att gardera för osäkerheten i intäktsprognoserna.

Nämnden visar ett nettoöverskott på 30 mnkr jämfört med budget om hänsyn tas till resultatöverföringar mellan åren. Intraprenadens nettounderskott på 1,4 mnkr överförs enligt stadens regler till enhetens resultatfond.

Nämnden redovisar ett nettoöverskott om 34,8 mnkr för investeringar. Överskottet förklaras med tidsförskjutningar av flera projekt bl.a. Stadion, Hjulstahallen, Nälstabadet, Hagsätra IP och upprustning av några skolidrottshallar. Eftersom detta var känt tidigt under året genomfördes en del omdisponeringar till andra projekt. Nämnden har kontinuerligt, i samband med månads- och tertialprognoser, informerats om omdisponeringarna.

Förskjutningarna innebär dock att genomförandet av de flesta projekten måste inrymmas inom budgeten för år 2009. Nämnden begär därför utökad investeringsbudget om 34,8 mnkr för år 2009, vilket motsvarar redovisat överskott.

Nämnden har under året genomfört större investeringsprojekt bl.a. fortsatt upprustning av de skolidrottshallar som förvärvades av SISAB under år 2007, upprustning av ventilation och vattenrening vid Farsta sim- och idrottshall, anläggning av konstgräsplaner, upprustning av fullriggaren Af Chapman samt fortsatt upprustning av Beckomberga sim- och idrottshall.

2.2 Verksamhetens resultat

Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2008 i huvudsak har nått kommunfullmäktiges mål för verksamheten. Vidare bedöms att nämnden i stort har uppfyllt sina mål och uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet.

För fullmäktiges indikatorer för idrottsnämnden visar årets utfall på mindre avvikelser.

- Nämndens årsmål för andelen förnyelsebart drivmedel i egna och leasade etanol- och fordonsgasfordon (83 %) kan dock inte beräknas.
- Förvaltningsövergripande rutiner saknas för att säkerställa fullmäktiges krav på att prioriterade miljöskadliga ämnen inte ingår i de varugrupper och tjänster som finns specificerat.
- Nämnden har inte antagit en resepolicy för effektiva resor och transporter. Arbetet har dock påbörjats och kostnadseffektivitet, säkerhet och miljöaspekter kommer att tillmätas stor vikt.
- Målet att Stockholmarna ska erbjudas ökad valfrihet och mångfald är inte uppfyllt när det gäller genomförda avknoppningar, trots ett lågt årsmål. Särskilda insatser har genomförts men intresset för avknoppning har varit lågt bland de anställda.
- Målet att minska energikostnaderna i stadens idrottsanläggningar har inte uppfyllts vilket förklaras med ökade energipriser, fler anläggningar, längre öppethållande och ökat utnyttjande. Förvaltningen har påbörjat ett arbete för att ta fram en energiplan för att sänka energikostnader och öka klimatneutrala energikällor. Ärendet behandlades vid idrottsnämndens sammanträde den 10 februari 2009.

Nämndens mål att brukarnas delaktighet ska öka och att deras synpunkter ska hanteras snabbt och effektivt har inte uppfyllts. Antal genomförda möten med anläggningsråden är endast drygt hälften (47 st.) av årsmålet (80 st.) och förklaras med dåligt gehör från föreningslivet. Mer formaliserade samman-



komster och etableringar av nya anläggningsråd planeras i syfte att öka delaktigheten.

Revidering av nämndens rutin för hantering av synpunkter och klagomål har påbörjats. (Se vidare avsnitt 3.1 Hantering av synpunkter och klagomål från medborgare och brukare).

Kommunfullmäktige har i budget för 2008 angett att hälften av nyinvesteringar i anläggningar ska satsas på flickors och kvinnors idrottande.

När idrottsnämnden yttrade sig över revisionens årsrapport för år 2007 uttalade nämnden att målet om att hälften av nyinvesteringarna ska gynna flickors och kvinnors idrottande ska kvarstå. Förvaltningen hade i sitt tjänstutlåtande till nämnden hänvisat till att detta inte var formulerat som mål i kommunfullmäktiges budget för 2008. Nämnden gav dessutom förvaltningen uppdrag att redovisa hur målet hittills följts upp och hur nämnden i framtiden kan säkerställa att det uppnås.

Någon sådan redovisning har ännu inte tagits fram och det finns heller ingen uppgift i årsredovisningen 2008 om andelen nyinvesteringar som har gynnat flickors och kvinnors idrottande.

Nämnden har i övrigt arbetat tillfredsställande med kommunfullmäktiges särskilda uppdrag till nämnden.

3 Styrning, uppföljning och kontroll

I detta avsnitt redovisas revisionskontorets bedömning av om nämnden har ett system för styrning, uppföljning och kontroll som säkerställer en ändamålsenlig verksamhet, bidrar till en god ekonomisk hushållning för staden samt ger en tillräcklig säkerhet inom nämndens organisation och verksamhet.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att idrottsnämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten inte är helt tillräcklig.

3.1 Nämndens styrning och uppföljning under året

Nämndens lednings- och styrdokument

Revisionskontoret har granskat nämndens verksamhetsplan för år 2008 och bedömer att nämndens egna mål för verksamhetsområdet ansluter till kommunfullmäktiges mål.

Nämnden beslutade i oktober 2008 att ge förvaltningen i uppdrag att utveckla kvalitetsarbetet inom ramen för ILS och har identifierat tre utvecklingsområden.

- Mätbara mål som fokuserar på resultat och effekt
- Dialog mellan de olika nivåerna inom nämndens ansvarsområde
- Ett strukturerat ILS-arbete

Nämndens uppföljning av ekonomi och verksamhet

Nämnden har lämnat följande ekonomiska prognoser under året.

Mnkr	Tertial- rapport 1	Tertial- rapport 2 (T2)	Bokslut 2008	Avvikelse T2 - bokslut	
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	592,8	580,9	565,6	15,3	2,6%
Intäkter	249,3	251,2	253,0	1,8	0,7%
Verksamhetens nettokostnader	343,5	329,7	312,6	17,1	2,9%
Avskrivningar	105,2	102,2	102,0	0,2	0,2%
Internräntor	96,0	93,0	90,5	2,5	2,7%
Driftbudgetens nettokostnader	544,7	524,9	505,1	19,8	2,6%
Justerat netto, efter resultatöverföringar	544,7	524,9	503,7	21,2	2,7%
Investeringsplan					
Utgifter	329,4	310,1	306,7	3,4	1,1%
Inkomster	14,4	17,1	16,5	-0,6	-3,5%
Nettoutgifter	315,0	293,0	290,2	2,8	0,9%

Nettoavvikelse i procent anges i förhållande till bruttoomslutning.

Sammanställningen visar att prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter har varit bristfällig under året. Av tabellen framgår att differensen mellan bokslut och tertialrapport 2 avseende driftbudgetens netto uppgår till 19,8 mnkr (2,6%).

Kostnadsminskningen mellan tertialrapport 1 och 2 förklaras av att budgetmedel för Fryshusets verksamhet överfördes till socialtjänst- och arbetsmarknadsnämnden under året. Kostnadsminskningen mellan tertialrapport 2 och bokslut förklaras av att 7,8 mnkr redovisats som "ofördelat anslag" i nämndens budget för att täcka eventuella underskott på intäktssidan. Nämnden lyfter särskilt fram svårigheter att prognostisera entréintäkterna. I november/december när intäktsprognoserna blev säkrare var det enligt nämnden för sent att förbruka



dessa medel. Revisionskontoret bedömer att nämnden borde ha kunnat göra en bättre bedömning vid tidpunkten för tertialrapport 2.

För att minimera osäkerheten och förbättra prognoserna avser nämnden att under 2009 vidta olika åtgärder bl.a. flera och fortlöpande ekonomimöten mellan budgetansvariga samt att utveckla uppföljningsrutinerna.

Idrottsnämndens uppföljningssystem utgörs i huvudsak av verksamhetsplan, tertialrapporter, månadsrapporter, treårsprogram och årsredovisning med bokslutskommentarer i enlighet med stadens övergripande regler.

Investeringsprogram, verksamhetsuppföljningar samt balanslistor över kommunfullmäktiges och nämndens uppdrag till förvaltningen följs upp systematiskt.

Årsredovisningen utgör ett viktigt underlag för bedömning av nämndens resultat. Revisionskontoret anser att årsredovisningen följer stadens anvisningar och ger tillräcklig information samt återkoppling till kommunfullmäktiges budget när det gäller ekonomiskt resultat och måluppfyllelse.

Särskilda granskningar

Hantering av synpunkter och klagomål från medborgare och brukare

Revisionskontoret har granskat hur synpunkter och klagomål från medborgare och brukare hanteras vid sex av stadens nämnder däribland idrottsnämnden. (Revisionsrapport nr 8, år 2008)

För idrottsnämnden noterades att idrottsförvaltningen vid granskningstillfället såg över delar av sin hantering av synpunkter och klagomål. Revisorerna gjorde bedömningen att det arbete som påbörjats behöver utvidgas och ske mer systematiskt och medvetet i hela förvaltningen.

Idrottsnämnden har yttrat sig över rapporten (IdN 2009-02-10). Av yttrandet framgår bl.a. att nämnden inlett en översyn av synpunkts- och klagomåls-hanteringen. Avsikten är att klargöra ett gemensamt förhållningssätt samt att ta fram en förvaltningsgemensam rutin för hantering av synpunkter och klagomål. Även informationen till brukarna på nämndens hemsidor kommer att förbättras.

Samverkansprocessen vid större evenemang

Staden ska skapa goda förutsättningar för att genomföra evenemang i Stockholm. Det är angeläget att stadens aktörer inom området samverkar med varandra. Revisionskontoret har granskat hur idrottsnämnden arbetar och på vilket sätt samverkan sker när det gäller genomförande av större evenemang.

Nedan redovisas de generella iakttagelser som revisionskontoret noterat med anledning av granskningen.

- Stadens evenemangspolicy är en bas för stadens syn på evenemang. Det saknas dock ett strategidokument som bl.a. anger vilka evenemang staden vill att idrottsnämnden ska genomföra samt avvägningen mellan kommersiella och idrottsliga evenemang.
- Det finns en evenemangsgrupp inom idrottsförvaltningen. Gruppen består av anställda som är involverade i genomförande av olika evenemang. Gruppen sammanträder en gång per månad och minnesanteckningar förs vid dessa möten.
- Det finns inte dokumenterat hur förvaltningen ska beräkna fasta och rörliga kostnader (självkostnaden) avseende evenemangsarenorna Stadion, Eriksdalshallen och Eriksdalsbadet.
- Det upprättas inte slutredovisningar efter genomförda större evenemang. En slutredovisning bör omfatta såväl ekonomiskt resultat av uthyrningar som praktiskt genomförande och uppföljning av ingångna avtal.
- Förvaltningen har betalat hyra för läktare och staket i samband med "Slottssprinten" vilket innebär ett indirekt bidrag.
- Samverkan med Stockholm Visitors Board bedöms fungera bra och det finns ingen konkurrens internt i staden.

Revisionskontorets sammanfattande bedömning är att nämnden har tillfredsställande rutiner avseende planering och genomförande av större evenemang. Däremot saknas en uppföljningsrutin för ekonomiskt resultat, praktiskt genomförande samt uppföljning av avtal.

Kvalitet och säkerhet vid entreprenader

Enligt kommunfullmäktiges direktiv ska idrottsnämnden arbeta för att fler intressenter medverkar i byggandet och drift av idrottsanläggningar. Idrottsföreningarna ska uppmuntras att ta över driften, avknoppningar ska stimuleras och upphandlingar av driften ska fortgå.

När utomstående svarar för driften av stadens idrottsanläggningar är det viktigt att avvägningar mellan driftinsatser och underhållsåtgärder fortfarande är optimal. Vidare måste driftinsatserna garantera en tillfredsställande säkerhet. Revisionskontoret har granskat hur dessa frågor hanteras i avtal och hur avtalen följs upp.

Förvaltningen har arbetat aktivt för att stimulera föreningarna att ta över hela eller delar av driften av anläggningar och ett stort antal föreningar har besökts. Under år 2008 har idrottsförvaltningen bjudit in samtliga föreningar till informationsmöten för att informera om möjligheter till ökad brukarsamverkan. Resultatet av förvaltningens informationsträffar är att nämnden har slutit avtal med 12 föreningar att ansvara för vissa delar av verksamhetsdriften.

Nio föreningar har driftavtal med förvaltningen som innebär att föreningarna självständigt och med egen personal ansvarar för drift och skötsel av anläggningarna. Som garanti för att kvalitet och säkerhet upprätthålls vid anläggningarna ska enligt avtalen uppföljningsmöten av verksamheten genomföras två gånger per år och dessa möten ska dessutom dokumenteras. Ekonomirapporter över anläggningarnas underhållskostnader och investeringar ska upprättas.

Revisionskontoret har i samband med granskningen besökt två anläggningar, Hammarby IP (Kanalplan) och Älvsjö IP och träffat representanter för föreningarna som har övertagit driften fullt ut. Föreningarna tycker att samarbetet med idrottsförvaltningen fungerar bra. Det sker en uppföljning två gånger per år och protokoll upprättas som även omfattar förslag till åtgärdslista över vilka drift- och underhållsåtgärder föreningarna ser behov av för att anläggningarna ska fungera på ett tillfredsställande sätt. Föreningarna efterlyser dock information om vilka åtgärder som kommer att genomföras och en tidplan för detta.

Nedan redovisas de generella iakttagelser som revisionskontoret gjort med anledning av granskningen.

- Driftavtalen har inte anpassats till aktuella förhållanden, t.ex. Hässelby SK (avtal från 1989) och Älvsjö AIK (avtal från 1994).
- Enligt avtalen ska besiktning av anläggningen genomföras gemensamt av förvaltningen och föreningen, varvid protokoll ska upprättas och undertecknas av båda parter. I de flesta fall förs minnesanteckningar men de är inte alltid undertecknade av båda parter.
- Förvaltningen bör informera föreningarna i ett tidigt skede om vilka åtgärder som kommer att genomföras under året samt om tidplaner för detta.

Revisionskontoret bedömer sammanfattningsvis att nämnden har arbetat tillfredsställande med att uppfylla fullmäktiges mål för 2008 om att underlätta för föreningarna att ta över driften av idrottsanläggningar.

3.2 Intern kontroll

Revisionskontoret har granskat nämndens interna kontroll och bedömer att den i huvudsak är tillräcklig. Som framgår av denna årsrapport finns dock sådant som behöver förbättras.

Nämndens internkontrollplan

Nämnden har för år 2008 fastställt risk- och väsentlighetsanalys samt internkontrollplan. Internkontrollplanen är tydligt kopplad till risk- och väsentlighetsanalysen. Planen har i huvudsak genomförts under året och åtgärder har vidtagits för att avhjälpa eventuella brister.



Särskild granskning

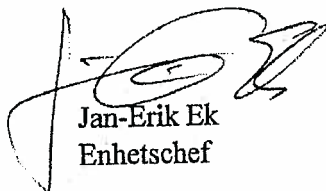
Inköp och fakturahantering

Idrottsnämnden har anlitat en revisionsbyrå för att granska bl.a. inköp och fakturahantering inom förvaltningen. Resultatet av granskningen visar på brister, bl.a. har fakturor påträffats där datum och evenemang inte har redovisats. Rutinerna för inköp och fakturahantering måste utvecklas. Nämnden måste också kontrollera att de följs.

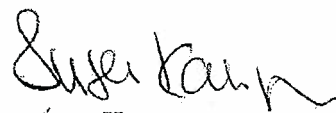
4 Nämndens bokslut och räkenskaper

I detta avsnitt redovisas om nämndens bokslut och delårsrapport är rättvisande samt om räkenskaperna är upprättade i enlighet med den kommunala redovisningslagen, god redovisningssed samt stadens regler och anvisningar.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att idrottsnämndens bokslut och räkenskaper för år 2008 är rättvisande.



Jan-Erik Ek
Enhetschef



Inger Korsgren
Revisor



BILAGA 1

Revisionskontorets bedömningskriterier

Bedömning

För avsnitten 2 Nämndens resultat och 3 Styrning uppföljning och 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>Oacceptabelt/Oacceptabel</i>	Väsentliga brister finns som måste åtgärdas omgående

För avsnitt 4 Nämndens bokslut och räkenskaper gäller följande bedömningar:

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

Nämndens resultat

Bedömningskriterier

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.

Styrning, uppföljning och kontroll

Bedömningskriterier

Nämndens system för styrning, uppföljning och kontroll bygger på en helhets-syn på den kommunala verksamheten samt säkerställer en ändamålsenlig verksamhet och bidrar till en god ekonomisk hushållning för staden, liksom en tillräcklig säkerhet inom nämndens organisation och verksamhet.

- Nämnden har ett system för styrning som ger förutsättningar för god ekonomi, effektiv verksamhet och kvalitet.
- Nämnden har en ändamålsenlig organisation med en tydlig fördelning av ansvar och befogenheter.
- 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.
- Nämndens uppföljning ger en rättvisande och tillförlitlig information om ekonomi och verksamhet.
- Nämnden har ett system för intern kontroll för en effektiv och rättssäker verksamhet samt för att förebygga allvarliga fel och skador.

Nämndens bokslut och räkenskaper

Bedömningskriterier

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, god redovisningssed samt stadens regler och anvisningar.



BILAGA 2

Revisionsrapporter under perioden april 2008 – mars 2009

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

- 2008:03** Livskvalitet på äldreboendet.
Granskning av stadens vård- och omsorgsboenden för äldre
- 2008:04** Styrning och kontroll av fastighetsnämndens skogsförvaltning
- 2008:05** Livsmedelskontrollen
- 2008:06** Informationssäkerhetsgranskning av Paraplysystemets applikation ParaSoL
- 2008:07** Styrning och kontroll av ramavtal för städning hos några stadsdelsnämnder
- 2008:08** Hantering av synpunkter och klagomål från medborgare och brukare
- 2008:09** Uppföljning av föregående års granskning av stadens informations-säkerhet med avseende på organisatorisk och teknisk it-säkerhet – **sekretessbelagd**
- 2008:10** Styrning och kontroll av trafik- och renhållningsnämndens gatudrift
- 2008:11** Exploateringsprocessen
- 2008:12** Kvalitetsarbete inom verksamheten för personer med funktionsnedsättning – Steg 2
- 2008:13** Ombyggnad av Kista Galleria
- 2008:14** Hantering av övertalig personal inom Stockholms stad
- 2008:15** Hantering av skyddade personuppgifter inom stadens förskoleverksamhet – **sekretessbelagd**
- 2008:16** Hantering av skyddade personuppgifter inom stadens grundskoleverksamhet – **sekretessbelagd**



- 2008:17** Skydd och vård av kulturnämndens samlingar - **sekretessbelagd**
- 2008:18** Försäljning av fastigheter och mark
- 2009:01** Granskning av bostadsbolagens försäljning av fastigheter till bostadsrättsföreningar
- 2009:02** Hantering av skyddade personuppgifter inom stadens individ- och familjeomsorg
- 2009:03** Elevhälsoarbetet vid Stockholms stads grundskolor
- 2009:04** Barnsäkerheten i förskolan
- 2009:05** Styrning och kontroll av ramavtal för missbruksvård
- 2009:06** Anmälningar om barn och unga som riskerar att fara illa