



STADSREVISIONEN
REVISORSGRUPP 2

	IDROTTS- FÖRVALTNINGEN
Dnr	124/447/10
Inkom	10 04 20
Till	Adm
Sign.	788

Till

Idrottsnämnden

Revisorerna för idrottsnämnden har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under år 2009. 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 2010-06-30.

Stockholm den 23 mars 2010

På revisorernas vägnar

Bengt Leijon
ordförande

Gun Risberg
vice ordförande

Staffan Brunborg
sekreterare

Kopia till

Förvaltningschef Inger Båvner

Till kommunfullmäktige
i Stockholms stad

REVISIONSBERÄTTELSE
FÖR
IDROTTSNÄMNDEN ÅR 2009

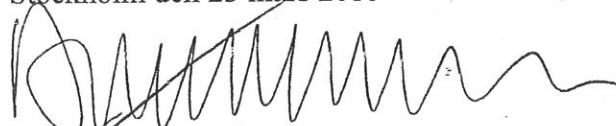
Vi har granskat idrottsnämndens verksamhet under år 2009.

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

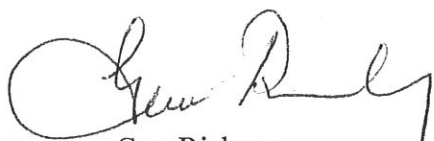
Vi bifogar en redogörelse för resultatet av granskningen.

Vi tillstyrker att idrottsnämnden och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet.

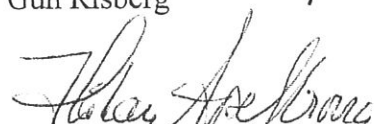
Stockholm den 23 mars 2010



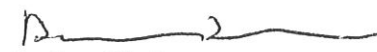
Bengt Leijon



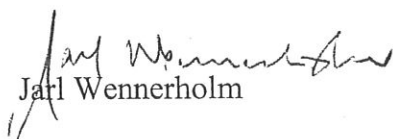
Gun Risberg



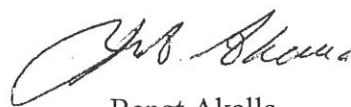
Håkan Apelkröna



Barbro Hedman



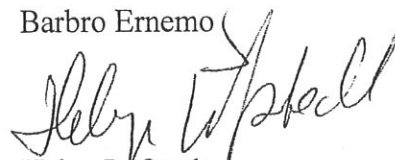
Janl Wennerholm



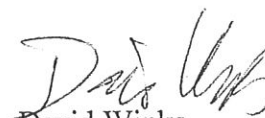
Bengt Akalla



Barbro Ernemo



Helge Lofstedt



David Winks

Idrottsnämnden

Bilaga till revisionsberättelsen för år 2009

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är tillfredsställande

Nämndens nettoöverskott inklusive kapitalkostnader uppgick till 16,9 mnkr på driftbudgeten. Kostnaderna är 18,2 mnkr lägre än budget och intäkterna visar ett underskott på 1,3 mnkr. Överskottet förklaras bl.a. av att budgetmedel har reserverats för att täcka den osäkerhet som präglat intäktsprognoserna under året samt att avskrivningar och internräntor överskattades i årets budget. Revisorerna bedömer att nämnden under år 2009 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. Nämndens mål att brukarnas delaktighet ska öka och att deras synpunkter ska hanteras snabbt och effektivt har dock inte uppfyllts.

Styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig

Vid en samlad bedömning anser vi att styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig. Några förbättringsbehov har dock konstaterats.

Prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter behöver förbättras och särskilt avseende kostnaderna. Differensen mellan bokslut och tertialrapport 2 avseende driftbudgetens netto uppgår till 12,8 mnkr (2,3 %).

Granskningen av intern kontroll i kassasystem vid två simhallar visar att den interna kontrollen kan förbättras.

Bokslut och räkenskaper är rättvisande

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

Rapportförteckning

Årsrapport 2009 för idrottsnämnden (nr 22 mars 2010)

Styrning och uppföljning av miljöprogrammet (nr 7 oktober 2009)

Stadens upphandlingsverksamhet (nr 15 december 2009)



Årsrapport 2009

IDROTTSNÄMNDEN

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är tillfredsställande

Styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig

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 "granskningspromemior" 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 2009. Kopia på den revisionsberättelse som överlämnas till kommunfullmäktige bifogas.

Revisorerna överlämnar och åberopar revisionskontorets årsrapport för idrottsnämnden.

Revisorerna emotser ett yttrande över årsrapporten från nämnden senast 2010-06-30.

Stockholm den 23 mars 2010

På revisorernas vägnar

Bengt Leijon
ordförande

Gun Risberg
vice ordförande

Staffan Brunborg
sekreterare

Kopia till

Förvaltningschef Inger Båvner

Sammanfattning

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är tillfredsställande

Nämndens nettoöverskott inklusive kapitalkostnader uppgick till 16,9 mnkr på driftbudgeten. Kostnaderna är 18,2 mnkr lägre än budget och intäkterna visar ett underskott på 1,3 mnkr. Överskottet förklaras bl.a. av att budgetmedel har reserverats för att täcka den osäkerhet som präglar intäktsprognoserna under året samt att avskrivningar och internräntor överskattades i årets budget.

Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2009 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. Nämndens mål att brukarnas delaktighet ska öka och att deras synpunkter ska hanteras snabbt och effektivt har dock inte uppfyllts.

Styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig

Vid en samlad bedömning anser revisionskontoret att styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig. Några förbättringsbehov har dock konstaterats.

Prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter behöver förbättras och särskilt avseende kostnaderna. Differensen mellan bokslut och tertialrapport 2 avseende driftbudgetens netto uppgår till 12,8 mnkr (2,3 %).

Granskningen av intern kontroll i kassasystem vid två simhallar visar att den interna kontrollen kan förbättras.

Bokslut och räkenskaper är rättvisande

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

Rapportförteckning

Årsrapport 2009 för idrottsnämnden (nr 22 mars 2010)

Styrning och uppföljning av miljöprogrammet (nr 7 oktober 2009)

Stadens upphandlingsverksamhet (nr 15 december 2009)



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.....	3
3.1	Nämndens styrning och uppföljning under året.....	3
3.2	Intern kontroll	6
4	Nämndens bokslut och räkenskaper.....	7

Bilagor

<i>Bilaga 1</i>	Revisionskontorets bedömningskriterier
<i>Bilaga 2</i>	Revisionsrapporter under perioden april 2009 - mars 2010

I Årets granskning

I denna årsrapport redovisas det samlade resultatet av revisionskontorets granskning av idrottsnämndens verksamhet avseende år 2009.

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 2009 – mars 2010 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 2009.

Mnkr	Budget 2009	Bokslut 2009		Budget-
		Utfall	Avvikelse	avvikelse 2008
Driftbudget				
Verksamhet				
Kostnader	601,5	590,8	10,7	1,8%
Intäkter	267,8	266,5	-1,3	-0,5%
Verksamhetens nettokostnader	333,7	324,3	9,4	2,8%
Avskrivningar	115,9	113,4	2,5	2,2%
Internräntor	104,5	99,5	5,0	4,8%
Driftbudgetens nettokostnader	554,1	537,2	16,9	3,0%
Justerat netto, efter resultatöverföringar		536,3	17,8	30,0
Investeringsplan				
Utgifter	349,1	322,5	26,6	7,6%
Inkomster	15,3	15,2	-0,1	0,6%
Nettoutgifter	333,8	307,3	26,5	7,9%

Nämndens nettoöverskott inklusive kapitalkostnader uppgick till 16,9 mnkr jämfört med budget. Kostnaderna är 18,2 mnkr lägre än budget och intäkterna visar ett underskott på 1,3 mnkr. Knappt hälften av överskottet på kostnadsbudgeten (7,5 mnkr) är avskrivningar och internräntor vilka överskattades i budget. Överskottet exkl. kapitalkostnader förklaras av att budgetmedel reserverades på kostnadssidan för att gardera för osäkerheten i intäktsprognoserna.

Nämnden visar ett nettoöverskott på 17,8 mnkr jämfört med budget om hänsyn tas till resultatöverföringar mellan åren. Intraprenadens nettounderskott på 0,9 mnkr överförs enligt stadens regler till enhetens resultatfond.

Nämnden redovisar ett nettoöverskott om 26,5 mnkr för investeringar. I prognoser under året har nämnden redovisat ett beräknat överskott om ca 30 mnkr, dels på grund av tidsförskjutningar inom projekten och dels genom att beslut om ombudgetering av medel fattades av kommunstyrelsen först i april 2009. Överskottet blev lägre vilket bl.a. förklaras med att en större del än beräknat av byggnationen av Skanstullshallen hann genomföras i slutet av året.

Nämnden har under året genomfört större investeringsprojekt bl.a. fortsatt upprustning av de skolidrottshallar som förvärvades av SISAB under år 2007,

byggnation av Skanstullshallen, anläggning av konstgräsplaner och ombyggnad av Tensta sim- och idrottshall.

2.2 Verksamhetens resultat

Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2009 i huvudsak har nått kommunfullmäktiges mål för verksamheten. Vidare bedöms att nämnden i stort har uppfyllt sina mål och uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet.

Nämndens mål att brukarnas delaktighet ska öka och att deras synpunkter ska hanteras snabbt och effektivt har dock inte uppfyllts. Antal genomförda möten med anläggningsråden är endast 36 av årsmålet 80 och förklaras med dåligt gehör från föreningslivet. Nämnden avser att göra en särskild granskning av anläggningsråden i syfte att öka antalet.

Förvaltningen har under 2009 genomfört en översyn av sin hantering av synpunkter och klagomål. En förvaltningsgemensam rutin har därefter arbetats fram.

Nämnden har under 2009 arbetat med att ta fram en långsiktig plan för idrottsverksamheten. Utgångspunkten är Vision 2030 och Översiktsplanen. Förslaget till plan redovisas vid idrottsnämndens sammanträde i april 2010.

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 är tillräcklig.

3.1 Nämndens styrning och uppföljning under året

Nämndens lednings- och styrdokument

Revisionskontoret har granskat nämndens verksamhetsplan för år 2009 och bedömer att nämndens egna mål för verksamhetsområdet ansluter till kommunfullmäktiges mål.

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

Nämnden beslutade i juni 2009 att anta en ny delegationsordning i syfte att nå en effektivare beslutsordning.

Nämndens uppföljning av ekonomi och verksamhet

Nämnden har lämnat följande ekonomiska prognoser under året.

Mnkr	Tertial- rapport 1	Tertial- rapport 2	Bokslut 2009	Awikelse	
				T2 - bokslut	
		(T2)			
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	602,1	603,4	590,8	12,6	2,1%
Intäkter	266,5	267,8	266,5	-1,3	-0,5%
Verksamhetens nettokostnader	335,6	335,6	324,3	11,3	3,4%
Avskrivningar	115,9	113,9	113,4	0,5	0,4%
Internräntor	104,5	100,5	99,5	1,0	1,0%
Driftbudgetens nettokostnader	556,0	550,0	537,2	12,8	2,3%
Justerat netto, efter resultatöverföringar	556,0	550,0	536,3	13,7	2,5%
Investeringsplan					
Utgifter	320,1	319,1	322,5	-3,4	-1,1%
Inkomster	15,3	15,3	15,2	-0,1	-0,7%
Nettoutgifter	304,8	303,8	307,3	-3,5	1,1%

Sammanställningen visar att prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter inte varit helt tillräcklig under året. Av tabellen framgår att differensen mellan bokslut och tertialrapport 2 avseende driftbudgetens netto uppgår till 12,8 mnkr (2,3 %).

Kostnadsminskningen mellan tertialrapport 2 och bokslutet förklaras främst av att budgetmedel reserverats på kostnadssidan för att täcka eventuella avvikelser i prognoserna. Eftersom intäktsprognosen i stort stämde med utfall 2009 har inte dessa reserverade medel behövt ianspråk tas. Nämnden framhåller vidare att precisionen i verksamheternas prognosarbete under året inte varit helt tillräcklig. Detta gäller främst uppföljning av kostnader. För att öka precisionen i prognoserna avser nämnden att vidareutveckla bland annat arbetssätt, rutiner och rapportering avseende redovisning och prognosarbete. Vidare ska förvaltningens lokalbokningssystem och stadens ekonomisystem integreras under 2010, vilket på sikt beräknas underlätta uppföljning av planhyror.

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

Styrning och uppföljning av miljöprogrammet

Revisionskontoret har översiktligt granskat former för styrning och uppföljning mot målen i stadens miljöprogram. Granskningsresultaten har redovisats i en särskild rapport (nr 7/2009). Granskningen har omfattat kommunstyrelsen, Stockholm Stadshus AB, fastighetsnämnden, idrottsnämnden, miljö- och hälsoskyddsnämnden, Micasa Fastigheter i Stockholm AB och Skolfastigheter i Stockholm AB.

I det följande redovisas de väsentligaste iakttagelserna och kommentarerna som rör idrottsnämnden.

Nämnden tillämpar i stort fastställda metoder för uppföljning av miljöprogrammet. Förvaltningen bör överväga hur målen i de egna handlingsplanerna kan integreras mer i ILS genom nämndspecifika mål och indikatorer för de mest betydelsefulla områdena. Inom ramen för ILS bör nämnden ta fram specificerade energisparmål.

Nämnden har dokumenterat uppföljningsmetoderna för en hel del av KF:s indikatorer men några områden kvarstår. KF:s miljökrav vid upphandling av entreprenader och tjänster där maskiner och fordon ingår bör också beaktas i nämndens upphandlingsrutiner.

Idrottsnämnden har yttrat sig över rapporten 2010-02-09. Av yttrandet framgår bl a att förvaltningen strävar efter att integrera fler mål och indikatorer i ILS från nämndens handlingsplan för miljöarbetet, vilket också skett i budget 2010. Förvaltningen överväger också att ta fram specificerade mål inom energiområdet och då främst energieffektiviseringsmål. KF:s uppsatta energisparmål kan komma i motsatsställning till mål och uppdrag att bygga nya anläggningar och utöka verksamheten. I övrigt pågår ett arbete med att förbättra uppföljningsmetoderna.

Stadens upphandlingsverksamhet

Stadsrevisionen har genomfört en granskning av hur stadens upphandlingspolicy följs och är förankrad hos ett antal nämnder, däribland idrottsnämnden, samt om ansvars- och rollfördelningen är tydlig mellan kommunstyrelsen och service-nämnden. För att belysa hur leverantörer uppfattar staden som kund har en även enkätundersökning genomförts. Granskningsresultatet har redovisats i en särskild revisionsrapport (nr 15/2009).

Granskningen visar att granskade upphandlingar i allt väsentligt har bedrivits i enlighet med LOU och stadens upphandlingspolicy. Den visar också att idrottsnämnden bör förbättra sin dokumentation av upphandlingsärenden. Vidare måste nämnderna bli bättre på att följa upp leverantörers seriositet under pågående avtalsperiod.

Stadens upphandlingspolicy bidrar inte i tillräcklig omfattning till att även småföretagare kan delta i stadens upphandlingar. Leverantörsundersökningen visar att det främst är större företag som är leverantör eller anbudsgivare i de studerade upphandlingarna. Kommunstyrelsen har inte definierat vad den avser med små företag. Granskningen visar vidare att nämnderna önskar mer vägledning i hur de bör agera för att främja konkurrens och småföretagande.

Granskningen visar att kommunstyrelsen bör se till att samordningen vid likartade upphandlingar förstärks för att säkerställa likvärdiga krav och utvärderingsgrunder i stadens upphandlingar. Den övergripande uppföljningen och utvärderingen av stadens samlade upphandlingsverksamhet kan också utvecklas och ske mer systematiskt.

- Idrottsnämnden har yttrat sig (IdN 2010-02-09) över rapporten. Nämnden framhåller bland annat att möjligheter till uppföljningsmöten med leverantörer och fortlöpande seriositetskontroller ökat sedan förvaltningen hösten 2009 inrättade en tjänst som upphandlingssamordnare.

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.

Den interna kontrollen omfattar allt i en verksamhets organisation, styrning, uppföljning och redovisning som syftar till att säkerställa en ändamålsenlig, effektiv och korrekt utförd verksamhet.

Ett system för internkontroll fastställdes av nämnden 2003. Revisionskontoret anser att systemet inte längre är aktuellt i enlighet med stadens anvisningar. I anvisningarna anges vikten av att systemet för internkontroll uppdateras och revideras kontinuerligt då förändringar sker.

Nämndens internkontrollplan

Nämnden har för år 2009 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.

Intern kontroll i kassasystem

Revisionskontoret har med hjälp av konsult granskat den interna kontrollen vid entrékassor samt IT-miljön avseende behörighetsrutiner, säkerhet, drift och support. Granskningen har genomförts vid Högdalens sim- och sporthall samt Eriksdalsbadet. Granskningen visar att den interna kontrollen kan förbättras.

Revisionskontoret rekommenderar nämnden att

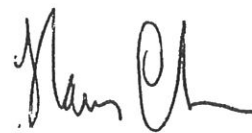
- Utarbeta en policy för kassahantering. Policyn bör täcka in frågor som bland annat berör behörigheter, likvidhantering, prissättning och kvittohantering.
- Rutiner införs för regelbunden genomgång av tilldelade behörigheter för användare till entrésystemet.
- Krav på lösenordsbyte införs för användare.
- Systemdokumentation tas fram för kassasystemet. Leverantören av systemet har inte levererat dokumentation trots att det var ett skallkrav i upphandlingen. Systemet levererades 2007.

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 2009 är rättvisande.


Stefan Rydberg
Enhetschef


Hans Classon
Revisor

BILAGA I

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>	Brister finns som måste åtgärdas
<i>Inte helt tillräcklig</i>	Väsentliga brister finns som måste åtgärdas
<i>Oacceptabelt/Oacceptabel</i>	omgående

För avsnitt 4 Nämndens bokslut och räkenskaper gäller följande bedömningar:

Rättvisande, Inte helt rättvisande eller Inte rättvisande

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 2009 – mars 2010

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

- 2009:07 Styrning och uppföljning av miljöprogrammet
- 2009:08 Stadshuset – Upprustning av Wallenbergsgård
- 2009:09 Stadens externa kommunikation
- 2009:10 Socialtjänst- och arbetsmarknadsnämndens interna kontroll av
tillståndsgivningen
Uppföljning av tidigare granskning
- 2009:11 Det kommunala uppföljningsansvaret för 16-19-åringar
- 2009:12 Skolans insatser för elever med ofullständiga betyg
- 2009:13 Rektors roll och ansvar
- 2009:14 Är stadens integrerade ledningssystem, ILS, ett effektivt system för
ledning, styrning och uppföljning?
- 2009:15 Stadens upphandlingsverksamhet
- 2010:01 Granskning av AB Stadsholmens försäljning av fastigheter till
bostadsrättsföreningar
- 2010:02 Vakant
- 2010:03 Öppenvårdsinsatser för barn och unga – Styrning, uppföljning och
kontroll
- 2010:04 Jobbtorg Stockholm