

**Handläggare**  
Sara Östling  
Telefon: 08-508 27 918**Till**  
Idrottsnämnden

## **Revisionens årsrapport 2017 för idrottsnämnden**

Yttrande över stadsrevisionens rapport nr 21, 2018.

### **Förvaltningens förslag till beslut**

Som yttrande över rapporten hänvisar idrottsnämnden till förvaltningens tjänsteutlåtande.

Marina Höglund  
FörvaltningschefCarina Braun  
Avdelningschef

### **Sammanfattning**

Idrottsnämnden ska lämna yttrande över stadsrevisionens årsrapport för idrottsnämndens verksamhet under 2017. Revisionskontoret bedömer sammantaget att idrottsnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

I yttrandet redovisas synpunkter och planerade åtgärder inom följande områden:

- Utveckling av avrapportering vad gäller att ge information om grunder för målbedömning
- Tydliggörande av information om stadens bokningssystem och övriga tillgängliga lokaler som finns i staden.
- Tydliggörande av ansvar och befogenheter vad avser delegation.
- Bokföring av årliga arrenden för båtplatser

## **Ärendet**

Idrottsnämnden har mottagit stadsrevisionens årsrapport för idrottsnämndens verksamhet under 2017. Yttrande från idrottsnämnden över årsrapporten ska lämnas senast den 29 juni 2018.

## **Ärendets beredning**

Ärendet har handlagts inom administrativa avdelningen efter samråd med berörda avdelningar.

## **Årsrapporten**

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

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

### **Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi**

Sammantaget bedöms idrottsnämnden i allt väsentligt ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på att det ekonomiska utfallet ligger i nivå med budget och att det verksamhetsmässiga resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål.

### **Intern kontroll**

Den samlade bedömningen av nämndens arbete med den interna kontrollen, grundad på årets granskning, är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten varit tillräcklig. Nämnden har förutsättningar för en kontroll som är aktiv och ändamålsenlig. Arbetet med den interna kontrollen är strukturerat och integrerat i organisation, system och det löpande arbetet.

Revisionskontorets granskningar under året har inte noterat några väsentliga brister i den interna kontrollen. Nämnden behöver dock tydliggöra ansvar och befogenheter vad avser delegation.

### **Bokslut och räkenskaper**

Bokslut och räkenskaper bedöms i allt väsentligt vara rättvisande samt följer gällande regler och god redovisningssed.

### **Uppföljning av tidigare års granskningar**

Uppföljning visar att nämnden beaktat revisionens rekommendationer. Bland annat har nämnden vidtagit åtgärder för

att avhjälpa brister i den interna kontrollen avseende hanteringen av investeringsbidrag och idrottsbonus till föreningar.

### **Förvaltningens synpunkter gällande 2017 års granskningar av den interna kontrollen**

Förvaltningen har följande kommentarer till påpekanden som förts fram i revisionens årsrapport.

### **Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi**

*I årsrapporten skrivs bland annat följande:*

Nämndens verksamhetsberättelse ger i allt väsentligt en rättvisande bild av det verksamhetsmässiga resultatet. Avrapporteringen är överskådlig och strukturerad, men kan utvecklas vad gäller att ge information om grunder för målbedömning som tillhör inriktningsmålet ”Ett Stockholm som håller samman”.

*Förvaltningens synpunkter:*

Förvaltningen instämmer i att information om grunder för målbedömningen av två av KF-målen under inriktningsmål 1 kunnat tydliggöras och i framtiden kommer detta att beaktas.

Berörda verksamhetsmål som grunderna till målbedömning efterfrågades var:

*KF 1.3 Stockholm är en stad med levande och trygga stadsdelar.* Förvaltningens bedömning att målet var helt uppfyllt trots att indikatorn *Andel genomförda åtgärder inom ramen för risk- och sårbarhetsanalys (RSA)* inte uppfyllts var att indikatorn i huvudsak var uppfylld då de mest kritiska åtgärderna genomförts och då samtliga åtgärder skulle slutföras inom kort. Målbedömningen grundades även på att samtliga nämndmål, nämndindikatorer och nämndaktiviteter under KF-målet uppfyllts i sin helhet.

*KF:s mål 1.5 Stockholm har ett rikt utbud av idrott och fritid som är tillgängligt för alla* bedömdes av förvaltningen vara i allt väsentligt uppfyllt eftersom målområdet innehåller ett stort antal aktiviteter och indikatorer som helt uppfyllts. Endast två indikatorer uppfylldes delvis (*Antal bokade timmar i skolidrottshallar utanför skoltid och Stockholmnarnas nöjdhet med Stockholms stads idrottsutbud*). Förklaringar till avvikelserna lämnades och bedömningen grundades på att samtliga nämndmål, nämndindikatorer och nämndaktiviteter i övrigt uppfyllts. De två KF-aktiviteter som inte genomförts avsåg aktiviteter där förvaltningen inte ensam hade rådighet.

*I årsrapporten skrivs bland annat följande:*

Revisionskontoret kan även konstatera att det på stadens hemsida är svårt att hitta till bokningssystemet för lokaler och även till övrig information om tillgängliga lokaler. Bokningssystem och övrig information behöver göras mer känt och lättillgängligt för föreningar och andra. Revisionskontoret rekommenderar idrottsnämnden att i samverkan med kulturnämnden tydliggöra information om stadens bokningssystem och övriga tillgängliga lokaler som finns i staden.

*Förvaltningens synpunkter:*

Idrottsförvaltningen har startat en översyn av stadens hemsida och ser över vilka menyer, sökord och andra eventuella tillägg som behöver göras på olika sidor för att underlätta sökningen av klassrum och övriga skollokaler. Förvaltningen ska även kontakta representanter för kulturförvaltningen för att be dem lägga upp länkar till idrottsförvaltningens bokningssystem så att informationen blir mer lättillgänglig.

## **Intern kontroll**

*I årsrapporten skrivs bland annat följande:*

Den sammanfattande bedömningen är att nämndens fördelning av ansvar och befogenheter inte är tydligt. I delegationsordningen anges olika beslutsnivåer, vilket betyder att beslutanderätten i samma ärendetyp i vissa fall delegeras till flera personer med samma funktion. Beslut som fattas med stöd av delegation anmäls på ett tillräckligt sätt. Vidare är uppföljning och kontroll av beslut som fattas med stöd av delegation från nämnden i huvudsak tillräcklig. Nämnden rekommenderas att tydliggöra ansvar och befogenheter vad avser delegation.

*Förvaltningens synpunkter:*

Förvaltningen har sett över och justerat delegationsordningen till aprilnämnden för idrottsnämnden för att tydliggöra ansvar och befogenheter. Justeringarna baseras även på den nya kommunallagen, förändrad organisation av förvaltningen och en harmonisering till övriga nämnder och med beloppsgränser efter idrottsförvaltningens budgetstorlek.

## **Bokslut och räkenskaper**

*I årsrapporten skrivs bland annat följande:*

Nämnden har bokfört årliga arrenden för båtplatser som investeringsinkomst. De borde ha bokförts som intäkt på

driftbudgeten. Sammantaget innebär detta att årets intäkter är 6,2 mnkr för låga.

*Förvaltningens synpunkter:*

Idrottsnämnden har ingen investeringsbudget för båtinvesteringar. Enligt stadens båtsportpolicy ska kostnaderna för båtsporten finansieras av intäkter. Fram till och med 2015 bokfördes allt utbyte av pontoner som underhåll inom driftbudgeten. När komponentredovisning infördes 2016, resulterade det i att utbyte av pontoner skulle bokföras som investering. Teorin bakom det är att språngvisa kostnader ska motverkas genom att utgiften bokförs som en investering som sedan påverkar driften genom över åren jämnt fördelade kapitalkostnader.

För Stockholms stads del har skillnaden blivit marginell. Stadens underhållskostnader är inte språngvisa eftersom staden är så stor i sin helhet. Ungefär lika mycket läggs på underhåll per år oavsett område. Det betyder att över tid motsvarar den årliga kapitalkostnaden årets investering. I avsaknad av investeringsbudget använder idrottsförvaltningen avgifter till att finansiera investeringarna i pontoner med mera vilket resulterar i en skuld som skrivs av i samma takt som tillgången över beräknad livslängd.

---

## **Bilaga**

Årsrapport 2017 idrottsnämnden