



Årsrapport 2021

Idrottsnämnden

Rapport från
Stadsrevisionen
Nr 5, 2022

Dnr: RVK 2022/6

Den kommunala revisionen är kommunfullmäktiges 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 kommunfullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna, lekmannarevisorerna 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 revisionsrapporter.

All rapportering finns på stadsrevisionens hemsida, start.stockholm/revision. Rapporterna kan också beställas från revisionskontoret, revision.rvk@stockholm.se.

Till

Idrottsnämnden

Årsrapport 2021

Revisorerna i revisorsgrupp 2 har avslutat revisionen idrottsnämndens verksamhet under 2021.

Revisorerna har den 23 mars 2022 behandlat bifogad årsrapport och överlämnar den till idrottsnämnden för yttrande senast den 30 juni 2022.

På uppdrag av revisorerna i revisorsgrupp 2.

Ulf Fridebäck
Ordförande

Tomasz Czarnik
Sekreterare

Stadsrevisionen

Hantverkargatan 3d
105 35 Stockholm
Växel 08-508 29 000
revision.rvk@stockholm.se
start.stockholm/revision

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 om resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål för verksamheten samt om lagstiftning och andra föreskrifter efterlevts.

I likhet med föregående år har nämndens verksamhet påverkats av pandemin och restriktionerna. Under 2021 har framförallt målet om att äldres tillvaro ska präglas av hög kvalitet och att Stockholm ska ha en stark besöksnäring påverkats och uppnåtts delvis. Nämnden har trots pandemin bedömt att det funnits goda förutsättningar för barn och unga att idrotta och motionera.

Intern kontroll

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten i huvudsak 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 revisionskontoret genomfört granskningar som omfattat bland annat bidrag till ideella föreningar och inköpsprocessen. Granskningen av bidrag till ideella föreningar har visat på brister i nämndens bidragshantering. Nämnden rekommenderas att säkerställa att bidrag beviljas och nyttjas på det sätt som avses. Nämnden bör avseende inköpsprocessen säkerställa att avtalade villkor följs, samt att det finns tillräckliga underlag för att säkerställa detta.

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 delvis vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer i föregående års granskningar. Den väsentligaste rekommendationen som återstår är att fortsätta arbetet med att säkerställa regel efterlevnaden avseende dataskyddsförordningen.

Innehåll

1	Årets granskning	1
2	Verksamhet och ekonomi	2
2.1	Verksamhetsmässigt resultat.....	2
2.2	Ekonomiskt resultat	3
2.2.1	<i>Driftverksamhet.....</i>	<i>4</i>
2.2.2	<i>Investeringsverksamhet.....</i>	<i>4</i>
3	Intern kontroll.....	5
4	Räkenskaper.....	7
5	Uppföljning av tidigare års granskning.....	7
	Bilaga 1 – Årets granskning	8
	Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer	12
	Bilaga 3 – Bedömningskriterier	15

1 Årets granskning

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Verksamhet och ekonomi
- Intern kontroll
- Räkenskaper

Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnden är tillräcklig.

Revisionen har utförts enligt kommunallagen, andra tillämpliga lagar, reglementet för stadsrevisionen samt god revisionsordning 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 revisionsårets granskningar. De granskningar som genomförts under revisionsåret redovisas närmare i bilaga 1.

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

Revisorerna träffade våren 2021 representanter för nämnden i samband med genomgång av 2020 års granskning och avstämning inför 2021.

Granskningsledare har varit Örjan Palmqvist m.fl. vid revisionskontoret och Jenny Nyholm vid PwC AB.

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.

2.1 Verksamhetsmässigt resultat

Nämnden bedöms i allt väsentligt ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundar sig på granskning av nämndens redovisning och på de granskningar som genomförts under året.

I likhet med föregående år har nämndens verksamhet påverkats av pandemin och restriktionerna under 2021. Det är framförallt målen om äldres tillvaro och en stark besöksnäring som påverkats. Detta har också haft effekter på nämndens måluppfyllelse av dessa två mål vilket redovisas nedan.

Nämnden har avrapporterat resultat av beslutade mål. Redovisningen ger rimliga förutsättningar för att bedöma måluppfyllelse. Nämndens verksamhetsmässiga resultat för 2021 är i allt väsentligt förenligt med de mål som kommunfullmäktige fastställt. Nämnden redovisar att den bidrar till att uppfylla kommunfullmäktiges tre inriktningsmål. Vidare att 10 av fullmäktiges 12 mål för verksamhetsområdet har uppfyllts. Två av verksamhetsmålen redovisas som delvis uppfyllda vilket förklaras av pandemin och restriktionerna.

Ett av målen där avvikelser redovisas är liksom föregående år ”I Stockholm har äldre en tillvaro som präglas av hög kvalitet”. Bedömningen att målet uppfylls delvis baseras på att äldre drabbats hårt av pandemin och många aktiviteter för äldre har pausats under en stor del av året. Medarbetare i stadens simhallar har noterat att seniorer återkom under hösten men att det fortsatt är ett stort tapp i jämförelse med innan pandemin. Nämnden har trots pandemin genomfört utbildningar inom anpassad träning på gym för äldre under året. Ökad kunskap har resulterat i att nämnden tagit fram fallförebyggande seniorträning i olika former, både inom- och utomhus. Idrottsnämnden och stadsdelsnämnderna har också påbörjat ett samarbete som har resulterat i lokala prova på-aktiviteter för äldre.

Därutöver redovisas liksom föregående år avvikelser för målet "Stockholm är en modern kultur- och evenemangsstad med en stark besöksnäring" där bedömningen baseras på att den pågående pandemin och restriktionerna haft en stor påverkan på nämndens verksamheter. Trots pandemin genomfördes bl.a. konsttävling-VM, Longines Global Champions Tour och Stockholm Horse Week och finnkampen. Dock med ingen eller delvis begränsad publik. Två av de underliggande nämndmålen bedöms endast uppfyllas delvis. Avvikelse redovisas också för indikatorerna "Andel barn och ungdomar som är nöjda med tillgången till idrottsaktiviteter", "Andel ungdomar som deltar i föreningsliv" och "Andel bokade timmar i skolidrottshallar utanför skoltid". Av nämndens verksamhetsberättelse framgår förklaringarna till avvikelserna. Utfallen för indikatorn rörande föreningsliv samt andelen nöjda barn och ungdomar avseende idrottsaktiviteter har försämrats jämfört med föregående år.

För övrigt bedömer nämnden att det funnits goda förutsättningar för barn och unga att idrotta och motionera under 2021. Aktiviteter har kunnat pågå trots pandemin. Exempelvis uppnås kommunfullmäktiges mål rörande andel barn och ungdomar som deltar i idrottsaktiviteter på fritiden. Nämnden har under året bidragit till målet genom olika former av föreningsstöd, exempelvis parasportstöd, ledarstöd för drop-in idrott för prioriterade grupper och medlemsaktivitetsstöd. Vidare har nämnden infört ett stöd som motsvarar nolltaxa året runt på nämndens anläggningar samt ett extra hyresstöd till barn- och ungdomsföreningar som hade egna lokaler.

Revisionskontorets granskning visar att det finns grund för nämndens målbedömning.

2.2 Ekonomiskt resultat

Nämnden bedöms ha bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

2.2.1 Driftverksamhet

Nämnden redovisar följande utfall och avvikelser för år 2021:

Driftverksamhet (mnkr)	Budget 2021	Utfall 2021	Avvikelse 2021	Avvikelse 2021, %	Budget-avvikelse 2020, %
Kostnader	1 104,3	1 056,1	48,2	4,4 %	5,5 %
varav kapital-kostnader	30,9	31,7	-0,8	-2,6 %	-0,7 %
Intäkter	250,2	226,8	-23,4	- 9,4 %	-17,5 %
Verksamhetens Nettokostnader	854,1	829,3	24,8	2,9 %	0,4 %

Av ovanstående redovisning framgår att nämndens utfall avviker med 24,8 mnkr i förhållande till budgeten. Revisionskontoret konstaterar att kommunfullmäktiges mål om budgetföljsamhet har uppnåtts. Överskottet förklaras av lägre hyreskostnader till fastighetsnämnden om 23,9 mnkr. Detta beror främst på projekt som inte blivit klara eller aktiverade i tid. Exklusive hyror till fastighetsnämnden redovisar idrottsnämnden ett nettoöverskott om 0,9 mnkr.

Pågående pandemi har påverkat nämndens verksamhet och medfört lägre intäkter för simhallarnas försäljning och planhyror. Nämnden erhöll en budgetjustering i samband med tertialrapport 2 för bland annat minskade simhallsintäkter. Utan den justeringen hade ett underskott redovisats jämfört med budget enligt nämndens redovisning.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

2.2.2 Investeringsverksamhet

Investeringsverksamhet (mnkr)	Budget 2021	Utfall 2021	Avvikelse 2021	Budget-avvikelse 2020
Nettoutgifter	48,1	44,4	3,7	2,9

Nämndens utfall för investeringsverksamheten avviker med 3,7 mnkr i förhållande till budget. Överskottet beror främst på ändrad inriktning kring båtbottentvätten där inriktningen istället för att investera är att upphandla en båtbottentvätt inklusive drift.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

3 Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas granskningen 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 i huvudsak har varit tillräcklig. Av genomförda granskningar framgår dock att vissa brister har noterats. En granskning av bidrag till ideella föreningar visar att nämnden behöver säkerställa att bidrag beviljas och nyttjas på det sätt som avses. Bland annat rekommenderas nämnden att säkerställa att stödjande styrdokument ger tillräcklig vägledning i handläggningen och att relevanta uppgifter och handlingar inhämtas samt att relevanta och befogade kontroller genomförs i handläggningsprocessen. Vidare visare en granskning av inköpsprocessen att nämnden behöver säkerställa att avtalade villkor följs samt att det finns tillräckliga underlag för att säkerställa detta.

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 genomför årliga analyser som fångar upp väsentliga risker och hur de ska hanteras för att verksamhetens mål ska uppnås. Nämnden har i sin internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker.

Kontroller har genomförts enligt nämndens interna kontrollplan. Några avvikelser har noterats. Exempelvis vad gäller dokumentation avseende incidentrapporter och samordning av direktupphandlingar. De avvikelser som noterats har dokumenterats och åtgärder har föreslagits.

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

Nämndens prognossäkerhet i årets tertialrapporter har inte varit helt tillräcklig. Avvikelsen mellan den prognos som lämnades i tertialrapport 2 och utfallet vid bokslutet blev 3,0 procent. Avvikelsen förklaras i huvudsak av minskade självkostnadshyror till fastighetsnämnden på 8 mnkr.

Under året har revisionskontoret även genomfört granskningar som omfattat attesthantering i Agresso, intäktsprocessen, inköpsprocessen, hantering av leverantörsregister- och utbetalningar samt löneprocessen. Granskningen visar bland annat att nämnden avseende inköpsprocessen bör säkerställa att avtalade villkor följs, samt att det finns tillräckliga underlag för att kunna kontrollera det.

I övriga granskningar bedöms den interna kontrollen vara tillräcklig. Genomförda granskningar redovisas mer ingående i bilaga 1.

4 Räkenskaper

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.

Att räkenskaperna är rättvisande innebär att redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning.

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 2021 redovisas i bilaga 2.

Uppföljning visar att nämnden delvis har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. Den väsentligaste rekommendationen som återstår är att fortsätta arbetet med att säkerställa regelefterlevnaden avseende dataskyddsförordningen.

Bilaga 1 – Årets granskning

Granskningar under perioden april 2021 - mars 2022

Bidrag till ideella föreningar (rapport nr 3 2022)

En granskning har genomförts i syfte att granska stadens styrning och uppföljning av bidrag till ideella föreningar.

Revisionskontorets samlade bedömning är att idrottsnämnden brister i att säkerställa att bidrag beviljas och nyttjas på det sätt som avses. Handläggningsprocessen ska säkerställa att bidrag nyttjas på det sätt som avsetts och att allmänna medel hanteras ansvarsfullt. Vidare ska processen säkerställa att inga oseriösa aktörer tar del av bidrag och att risker för oegentligheter och otillåten påverkan minimeras.

Granskningen visar att nämnden har olika väl utvecklade rutiner och arbetsprocesser för att handlägga de olika stödformerna. Därför behöver arbetssätten utvecklas och de stödjande styrdokumenterna tydliggöras för att ge tillräcklig och tydlig vägledning i arbetet. Vidare visar granskningen att nämnden behöver inhämta relevanta uppgifter och handlingar samt genomföra och dokumentera relevanta och befogade kontroller för att säkerställa att bidrag nyttjas på det sätt som avsetts, samt förebygga och upptäcka oegentligheter och otillåten påverkan. Dokumentationen av samtliga moment i handläggningsprocessen behöver utvecklas för att säkerställa transparens, spårbarhet och enhetliga arbetsätt. Nämnden hanterar föreningsbidrag inom ramen för verkställighet och i granskningen uppmärksammas att ensamhandläggning förekommer. Nämnden behöver förbättra den interna kontrollen av dessa ärenden för att motverka risk att bidrag beviljas till oseriösa aktörer samt risk för mutor och jäv.

Nämnden rekommenderas att:

- Säkerställa att stödjande styrdokument ger tillräcklig vägledning i handläggningen.
- Säkerställa att relevanta uppgifter och handlingar inhämtas samt att relevanta och befogade kontroller genomförs i handläggningsprocessen.
- Utveckla dokumentationen av samtliga moment i handläggningsprocessen.

- Förbättra den interna kontrollen i ärenden som handläggs inom ramen för förvaltningens verkställighet.

Attesthantering i ekonomisystemet Agresso

En granskning har genomförts i syfte att bedöma om den interna kontrollen avseende hantering av attesträtter i Agresso är tillräcklig. Den interna kontrollen i granskad rutin bedöms som tillräcklig.

Granskningen visar att det finns en aktuell och undertecknad attestförteckning och den överensstämmer med registrerade attesträtter i Agresso. Det finns även ett attestkort för förvaltningschefen.

Intäktprocessen

En granskning har genomförts i syfte att bedöma om den interna kontrollen i intäktprocessen avseende hyror och arrenden är tillräcklig. Den interna kontrollen i granskad rutin bedöms som tillräcklig.

Granskningen visar att pris/fakturerat belopp överensstämmer med överenskomna villkor/avtal samt att fakturering har skett i enlighet med överenskomna villkor/avtal för samtliga stickprov. Vidare noterar revisionskontoret att betalning (alternativ hantering enligt kravrutin) sker vid rätt tidpunkt i enlighet med stadens regler, att bokföring sker vid rätt tidpunkt och i rätt redovisningsperiod och att transaktionen är rätt konterad för samtliga stickprov. Samtliga verifikationer uppfyller kraven i Lag om kommunal bokföring och redovisning, god redovisningssed och stadens regler.

Slutligen visar granskningen att det av nämndens delegationsordning framgår vem som är behörig att besluta om makulering. Revisionskontoret kan även genom stickprov se att makulering av fakturor har skett i enlighet med stadens regler.

Inköpsprocessen

En granskning har genomförts med syfte att bedöma om den interna kontrollen avseende inköpsprocessen (med fokus på köp av reparationer och underhåll, städverksamhet samt programvaror/licenser) är tillräcklig. Den interna kontrollen i granskad rutin bedöms som delvis tillräcklig.

Granskningen, som främst utförts genom stickprovskontroller, visar att transaktionerna i allt väsentligt är korrekt hanterade avseende bokföringsunderlag, bokföringstidpunkt, betalningstidpunkt samt

kontering. Däremot noteras att det för två fakturor inte går att stämma av mot avtal då avrop/överenskommelse endast gjorts muntligen.

I genomfört stickprov har revisionskontoret inte kunnat se något som tyder på avsteg från LOU eller stadens regler avseende inköp.

Revisionskontoret rekommenderar nämnden att:

- Säkerställa att avtalade villkor följs samt att det finns tillräckliga underlag för att säkerställa detta.

Hantering av leverantörsregister- och utbetalningar

En granskning har genomförts i syfte att bedöma om den interna kontrollen i hantering av leverantörsregister och leverantörsutbetalningar är tillräcklig.

Granskningen har genomförts samlat för staden och ansvaret för granskad process ligger i huvudsak hos stadsledningskontoret och serviceförvaltningen. Genomförd granskning har inte föranlett några särskilda iakttagelser avseende idrottsnämnden.

Löneprocessen

En granskning har genomförts i syfte att bedöma om den interna kontrollen i löneprocessen är tillräcklig. Den interna kontrollen i granskad rutin bedöms som tillräcklig.

Bedömningen grundar sig på att förvaltningen uppger att de till stora delar genomför de kontroller som framgår av stadens riktlinjer. Alla kontroller dokumenteras dock inte vilket gör det svårt att vid en efterhandskontroll följa upp huruvida de genomförts eller inte. I syfte att stärka den interna kontrollen bör genomförda kontroller dokumenteras för att möjliggöra uppföljning av följsamheten till riktlinjerna. I genomförd walk-throughgranskning och genomförd registeranalys har inga väsentliga avvikelser noterats.

Förtroendekänsliga poster

En granskning har genomfört av 16 transaktioner, där urvalet varit resor och konferenser, utbildning samt representation. Den interna kontrollen i granskad rutin bedöms som delvis tillräcklig. Kontroll har gjorts avseende, i tillämpliga delar, kontering, syfte, deltagarlista, momsavdrag samt attest. Granskningen visar att flera fakturor har attesterats av person som själv deltagit/konsumerat varan. För de fakturor som granskats bedömer vi inriktning och

omfattning som rimlig. Nämnden behöver tillse att personer som deltar eller konsumerar varan inte attesterar fakturan.

Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer

Årlig och fördjupad granskning

Årsrapport	Rekommendation	Ja – vidtagit åtgärder	Delvis – vidtagit åtgärder	Nej – inte vidtagit åtgärder	Kommentar
ÅR 2018	Direktupphandling Nämnden rekommenderas att tillse att dokumentationen hålls samlad vid förvaltningen.		X		Nämnden har vidtagit åtgärder för att förbättra dokumentationen vid direktupphandling. Dokumentation finns för direktupphandlingarna, men dokumentationen hålls inte samlad vid förvaltningen. Dokumentationen förvaras fortfarande i viss utsträckning ute på enheterna.
ÅR 2018	Utbetalning av bidrag Nämndens rekommenderas att ta fram dokumenterade rutiner och riktlinjer för hantering av bidragsansökningar.		X		<p>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 avvaktat med att färdigställa rutinbeskrivningarna. Dock har man färdigställt rutinbeskrivningen för processen "årliga handlingar" som har en koppling till handläggningen av de övriga stödformerna.</p> <p>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 årliga handlingar. Detta arbete är påbörjat och förvaltningen har tagit fram en mall som ska ligga till grund för rutinbeskrivningarna.</p> <p>Vi har inhämtat underlag som verifierat ovan och utifrån att arbete pågår görs bedömningen att åtgärd delvis har vidtagits med anledning av lämnad rekommendation.</p> <p>Arbetet med rutinbeskrivningarna har inte kunnat färdigställas enligt plan på grund av merarbete till följd av pandemin. Färdigställandet har därför flyttats fram i tid och planeras att genomföras under 2021. Utifrån detta bedöms rekommendationen fortfarande kvarstå.</p> <p>Arbetet med rutinbeskrivningarna är i slutfasen och beräknas vara klart till årsskiftet 2021. Förvaltningen använder sig av Excelfiler för sammanställning av ansökningar och redovisning av de olika stöden och för Årliga handlingar. Excelfilerna säkerställer handläggningen (framgår vad som är beslutat, om stödet är redovisat, vad som är utbetalt och så vidare) samt att filerna underlättar uppföljning.</p> <p>Med anledning av att arbetet ännu inte är klart bedöms rekommendationen fortsatt kvarstå.</p>
ÅR 2019	Planering och underhåll avseende idrottsanläggningar Nämnden rekommenderas att tillsammans med fastighetsnämnden tillse att samverkan sker i den utsträckning som beslutats i syfte att underlätta och säkra underhållsplaneringen.		X		Samverkan fungerar bra på ledningsnivå, men kan fortfarande bli bättre längre ner i organisationerna. Det finns en struktur för samarbete. Samarbetet har förbättrats men är ännu inte tillräckligt bra.

Års- rapport	Rekommendation	Ja – vidtagit åtgärder	Delvis – vidtagit åtgärder	Nej – inte vidtagit åtgärder	Kommentar
ÅR 2020	Hantering av inventarier Nämnden rekommenderas att införa kontroller av att förvaltningens riktlinjer följs, säkerställa att minst 2 personer genomför inventeringen ute på anläggningarna samt att kontrollera att samtliga inventarier har serienummer eller annan märkning registrerade i inventarieförteckningen.			X	Förvaltningen har inte påbörjat arbetet med att åtgärda revisionens rekommendationer. Förvaltningen planerar att påbörja arbetet under våren 2022.
ÅR 2021	Inköpsprocessen Nämnden rekommenderas tillse att avtalade villkor följs samt att det finns tillräckliga underlag för att säkerställa detta.				Följs upp 2022.
ÅR 2021	Förtroendekänsliga poster Nämnden behöver tillse att personer som deltar eller konsumerar varan inte attesterar fakturan.				Följs upp 2022

Revisionsprojekt

Revisions- projekt	Rekommendation	Ja – vidtagit åtgärder	Delvis – vidtagit åtgärder	Nej – inte vidtagit åtgärder	Kommentar
Nr5/ 2019	Dataskyddsförordningen Nämnden rekommenderas att utveckla sin styrning och uppföljning av arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen samt att informationsklassa informationstillgångarna och regelbundet och systematiskt inventera personuppgiftsbehandlingar.		X		Nämnden har informationsklassat sina egna system. Nämnden har också tagit fram rutiner för incidentrapportering., Nämnden planerar att informationsklassa de centrala systemen under 2022.
Nr 3/2021	Bidrag till ideella föreningar Nämnden rekommenderas att säkerställa att stödande styrdokument ger tillräcklig vägledning i handläggningen.				Följs upp 2022.

Revisions- projekt	Rekommendation	Ja – vidtagit åtgärder	Delvis – vidtagit åtgärder	Nej – inte vidtagit åtgärder	Kommentar
Nr 3/2022	<p>Bidrag till ideella föreningar</p> <p>Nämnden rekommenderas att säkerställa att relevanta uppgifter och handlingar inhämtas samt att relevanta och befogade kontroller genomförs i handlägningsprocessen.</p>				Följs upp 2022.
Nr 3/2022	<p>Bidrag till ideella föreningar</p> <p>Nämnden rekommenderas att utveckla dokumentationen av samtliga moment i handlägningsprocessen.</p>				Följs upp 2022.
Nr 3/2022	<p>Bidrag till ideella föreningar</p> <p>Nämnden rekommenderas att förbättra den interna kontrollen i ärenden som handläggs inom ramen för förvaltningens verkställighet.</p>				Följs upp 2022.

Bilaga 3 – Bedömningskriterier

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

Analysen i rapporten är underlag till revisorernas slutliga bedömning av revisionsobjektens ansvarstagande. Revisorerna kan

1. tillstyrka att ansvarsfrihet beviljas,
2. rikta anmärkning,
3. avstyrka att ansvarsfrihet beviljas.

Detta redovisas i revisionsobjektets revisionsberättelse.

Verksamhet och ekonomi

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

Bedömningskriterier

Nämnden:

- 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.

Bedömning:

Bedömningen ges utifrån en tregradig skala, i allt väsentligt tillfredsställande, delvis tillfredsställande eller inte tillfredsställande.

I allt väsentligt tillfredsställande Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer behöver åtgärdas.

Delvis tillfredsställande	Bedömningskriterier bedöms delvis uppfyllda. Påpekade brister behöver åtgärdas utifrån lämnade rekommendationer.
Inte tillfredsställande	Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas så fort som möjligt utifrån lämnade rekommendationer.

Intern kontroll

Den interna kontrollen är en process som utförs av nämnd, förvaltningsledning och personal. Den är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Processen säkerställer, med en rimlig grad av säkerhet, att verksamheten drivs effektivt, att lagar, förordningar och andra regler följs. Det lämnas en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten.

Bedömningskriterier

Nämnden:

- Har haft en styrning och uppföljning mot mål och beslut.
- Har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och för att förhindra avsiktliga/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 årliga analyser som fångar upp väsentliga risker och hur de ska hanteras för att verksamhetens mål ska uppnås. Nämnden 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

Bedömningen ges utifrån en tregradig skala, i huvudsak tillräcklig, delvis tillräcklig eller inte tillräcklig.

I huvudsak tillräcklig	Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer behöver åtgärdas.
Delvis tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms delvis uppfyllda. Påpekade brister behöver åtgärdas utifrån lämnade rekommendationer.
Inte tillräcklig	Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som behöver åtgärdas så fort som möjligt utifrån lämnade rekommendationer.

Räkenskaper

Att räkenskaperna är rättvisande innebär att redovisningen ger en rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning, delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.

Bedömningskriterier

Nämnden:

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

Bedömning

Bedömningen är antingen rättvisande eller inte rättvisande.

Rättvisande	Bedömningsmålen är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer ska åtgärdas.
Inte rättvisande	Väsentliga brister finns som behöver åtgärdas så fort som möjligt utifrån lämnade rekommendationer.