

Årsrapport 2022

Idrottsnämnden

Rapport från
stadsrevisionen

Dnr: RVK 2023/8

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, lekmanarevisorerna 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 2022

Revisorerna i revisorsgrupp 2 har avslutat revisionen för idrottsnämndens verksamhet under 2022.

Revisorerna har den 22 mars 2023 behandlat bifogad årsrapport och överlämnar den till idrottsnämnden för yttrande senast den 30 juni 2023.

På uppdrag av revisorerna i revisorsgrupp 2.

Ulf Fridebäck
Ordförande

Tomasz Czarnik
Sekreterare

Sammanfattning

I denna rapport redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionskontorets granskningar.

Verksamhet och ekonomi

Sammantaget bedöms att idrottsnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Under 2022 har nämndens verksamhet i huvudsak kunnat återgå till normala förutsättningar. En stor del av besökarna har återvänt till stadens simhallar under året, och skolidrottshallarna har nyttjats i betydligt högre grad än de pandemipåverkade åren 2020 och 2021. Dock är utfallen ännu inte i nivå med motsvarande utfall innan pandemin.

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

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

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 attesthantering i ekonomisystemet, intäktsprocessen, inköpsprocessen, löneprocessen, pensionshantering och pensionsredovisning samt förtroendekänsliga poster. Sammantaget bedöms den interna kontrollen i huvudsak vara tillräcklig. Ett utvecklingsområde som identifierats i granskningen av löneprocessen är att nämnden bör säkerställa att det alltid finns en spårbarhet till vem som genomfört kontrollerna och när. Granskningarna redovisas mer ingående i bilaga 1.

Räkenskaper

Räkenskaperna bedöms vara upprättade i enlighet med lagstiftning, god revisionssed och stadens anvisningar.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Nämnden har delvis vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer i föregående års granskningar. De väsentligaste rekommendationerna som återstår att åtgärda avser inventarierhantering och hantering av föreningsstöd. Gemensamt för granskningarna är att relevanta kontroller behöver fortsätta utvecklas och därefter dokumenteras för att underlätta spårbarhet. Nämnden bör även säkerställa en ändamålsenlig inventering på anläggningarna.

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>	3
2.2.2 <i>Investeringsverksamhet</i>	4
3. Intern kontroll	5
4. Räkenskaper.....	7
5. Uppföljning av tidigare års granskning	8
Bilaga 1 – Årets granskning.....	9
Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer	12
Bilaga 3 – Bedömningskriterier	14

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 upprättade i enlighet med lagstiftning, god redovisningssed och stadens anvisningar samt om den interna kontrollen som görs inom nämnden är tillräcklig.

Revisionen har utförts enligt kommunallagen, andra tillämpliga lagar, reglementet för stadsrevisionen samt god revisionsed 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 2022 representanter för nämnden i samband med genomgång av 2021 års granskning och avstämning inför 2022.

Granskningsledare har varit Magda Bertz Wågström vid revisionskontoret och Jenny Nyholm vid PwC.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

2. Verksamhet och ekonomi

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

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.

Nämnden har avrapporterat resultat av beslutade mål. Redovisningen ger rimliga förutsättningar för att bedöma måluppfyllelse.

Nämndens verksamhetsmässiga resultat för 2022 är i allt väsentligt förenligt med de mål som kommunfullmäktige fastställt. Nämnden redovisar att den bidrar till att uppfylla kommunfullmäktiges tre inriktningsmål. Två av inriktningsmålen bedöms som helt uppfyllda och ett inriktningsmål uppnås delvis. Av de tolv verksamhetsmål som berör verksamheten bedöms elva som helt uppfyllda.

Nämnden bedömer att inriktningsmålet ”En hållbart växande och dynamisk storstad med hög tillväxt” uppfylls delvis. Bedömningen grundas på att det underliggande verksamhetsmålet ”Stockholm är en modern kultur- och evenemangsstad med en stark besöksnäring” uppfylls delvis, vilket i sin tur beror på att flera indikatorer och aktiviteter som hör till målet inte har uppnåtts. Exempelvis uppnås indikatorn ”Antal bokade timmar i idrottshallar utanför skoltid” delvis vilket beror på att vårens uthyrning av idrottshallar varit fortsatt påverkad av pandemin, och utfallet på 89 571 bokade timmar är lägre än målet för året vilket fastställts till 97 000 timmar. Jämfört med 2021 har antalet bokade timmar dock ökat.

Jämfört med föregående år bedömer nämnden att målet ”I Stockholm har äldre en tillvaro som präglas av hög kvalitet” är uppfyllt. Detta beror bland annat på att simhallarna varit öppna hela året, till skillnad från 2020 och 2021 då smittspridningen gjorde att nämnden delvis behövde pausa aktiviteter som riktats till äldre. Dessutom har antalet riktade gruppträningspass som erbjuds till äldre ökat.

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 2022:

Driftverksamhet (mnkr)	Budget 2022	Utfall 2022	Avvikelse 2022	Avvikelse 2022, %	Budget-avvikelse 2021, %
Kostnader	-1 125,4	-1 113	12,4	1,1 %	4,4 %
varav kapitalkostnader	-34,6	-34	0,6	1,7 %	-2,6%
Intäkter	300,3	309,4	9,1	3 %	-9,4%
Verksamhetens nettokostnader	825,1	803,6	21,5	2,6 %	2,9%

Av ovanstående redovisning framgår att nämndens utfall avviker med +21,5 mnkr i förhållande till budgeten. Revisionskontoret konstaterar att kommunfullmäktiges mål om budgetföljsamhet har uppnåtts. I samband med tertialrapport 2 erhöll nämnden en budgetjustering om 24,1 mnkr baserat på den effekt pandemin haft på intäkterna.

Överskottet förklaras främst bero på att utfallet avseende övriga intäkter är 14,4 mnkr högre än budgeterat. Enligt nämnden har lönebidrag erhållits från arbetsmarknadsnämnden och statsbidrag erhållits med anledning av pandemin. Föreningsstödet uppvisar ett överskott om 8,3 mnkr vilket bl.a. beror på att stödet för medlemsaktiviteter, vilket är idrottsnämndens största föreningsstöd, baseras på utförda aktiviteter under föregående år. Under 2021 hade pandemin stor påverkan på möjligheten att utföra aktiviteter vilket gör att stödet inte nyttjats i den grad som var budgeterat under 2022. Vidare har försäljningen i sim- och idrottshallarna varit 5,1 mnkr lägre än budgeterat. Underskottet förklaras av att vårens intäkter var påverkade av pandemin och smittspridningen i början av året. I jämförelse med föregående år har årets utfall förbättrats vilket i huvudsak förklaras av att pandemin hade stor negativ påverkan på 2021.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

2.2.2 Investeringsverksamhet

Investeringsverksamhet (mnkr)	Budget 2022	Utfall 2022	Avvikelse 2022	Budget-avvikelse 2021
Nettoutgifter	56,1	50,7	5,4	3,7

Nämndens utfall för investeringsverksamheten avviker med 5,4 mnkr i förhållande till budget. Detta beror bl.a. på att 3,7 mnkr inte nyttjats i arbetet med att bygga laddinfrastruktur för elbåtar i Bergsundshamn. De tillstånd som behövs för att bygga ut laddinfrastruktur har inte erhållits från Sjöfartsverket.

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 inte några väsentliga brister.

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

Nämnden har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och för att förhindra avsiktliga samt oavsiktliga fel. Det finns riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs.

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 enligt den interna kontrollplanen följs upp systematiskt och fortlöpande. Uppföljning sker i huvudsak i dialogform två gånger per år mellan controller på ekonomienheten och respektive kontrollansvarig chef. Revisionskontorets granskning av systematiska kontroller gällande inköp och inventarier visar att dokumentationen av kontrollerna med fördel kan utvecklas.

Nämnden har i huvudsak en tillfredsställande uppföljningsstruktur. Rapporteringen ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi. Nämnden har system och rutiner för uppföljning av verksamhet som uppdragits åt annan att utföra. Fyra av nämndens anläggningar drivs av olika föreningar. Exempelvis drivs Hässelby idrottsplats, vilket är en friidrottsanläggning med en konstgräsplan för fotboll, av föreningen Hässelby SK. Driften av de föreningsdrivna anläggningarna följs upp av förvaltningen genom möten med föreningarna två gånger per år samt genom oannonserade anläggningsbesök.

Nämndens prognossäkerhet i årets tertialrapporter är inte helt tillräcklig. Avvikelsen mellan den prognos som lämnades i tertial-

rapport 2 och utfallet vid bokslutet är 3 procent. Avvikelsen förklaras av att det i augusti var svårt att bedöma i vilken takt intäkterna för planhyror och försäljning i simhallarna skulle återgå till normala volymer.

Under året har revisionskontoret genomfört granskningar som omfattat attesthantering i ekonomisystemet, intäktsprocessen, inköpsprocessen, löneprocessen, pensionshantering och pensionsredovisning samt förtroendekänsliga poster. Sammantaget bedöms den interna kontrollen i huvudsak vara tillräcklig. Ett utvecklingsområde som identifierats i granskningen av löneprocessen är att nämnden bör säkerställa att det alltid finns en spårbarhet till vem som genomfört kontrollerna och när. Genomförda granskningar redovisas mer ingående i bilaga 1.

4. Räkenskaper

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

Räkenskaperna bedöms vara upprättade i enlighet med lagstiftning, god redovisningssed och stadens anvisningar.

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 2022 redovisas i bilaga 2.

Uppföljning visar att nämnden delvis har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. De väsentligaste rekommendationerna som återstår avser inventariehantering och hantering av föreningsstöd. Gemensamt för granskningarna är att relevanta kontroller behöver fortsätta utvecklas och därefter dokumenteras för att underlätta spårbarhet. Nämnden bör även säkerställa en ändamålsenlig inventering på anläggningarna.

Bilaga 1 – Årets granskning

Granskningar under perioden april 2022 - mars 2023

Attesthantering i ekonomisystemet

En granskning har genomförts av hanteringen av behörighet och attest i ekonomisystemet. Granskningen visar att det finns en aktuell och undertecknad attestförteckning och den överensstämmer med registrerade attesträtter i ekonomisystemet. Det finns även, i enlighet med stadens rutiner, ett attestkort för förvaltningschefen samt namnteckningsprov för attestant i genomfört stickprov. Vidare noteras även att uppföljning av behörigheter i ekonomisystemet har skett enligt stadens rutiner. Årets granskning föranleder inga rekommendationer.

Granskning av intäktprocessen – taxor och avgifter

En granskning har genomförts av hanteringen av taxor och avgifter. Granskningen, som främst utförts genom stickprovskontroller, 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 noteras att betalning, alternativt 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.

Slutligen visar granskningen att det framgår av nämndens delegationsordning vem som är behörig att besluta om makulering. För ett av stickproven saknas orsak till makulering. Årets granskning föranleder inga rekommendationer.

Granskning av inköpsprocessen - konsulttjänster

En granskning har genomförts av inköp av konsulttjänster. Granskningen, som främst utförts genom stickprovskontroller, visar att de sexton granskade transaktionerna är korrekt hanterade avseende attest och, i allt väsentligt, avseende kontering och prestation. Två transaktioner har dock inte kunnat bedömas eftersom avtal saknas till följd av direktupphandling. Däremot noteras avvikelser avseende betalningsvillkor. En granskad transaktion har betalats efter förfallodatum.

Den tidigare rekommendation som lämnats inom granskningsområdet år 2021 bedöms åtgärdad utifrån genomförd granskning, och årets granskning föranleder inga nya rekommendationer.

Granskning av löneprocessen

En granskning har genomförts av löneprocessen. Granskningen har genomförts genom genomgång och verifiering av dokumenterade rutiner och kontroller samt genom uppföljning av avvikelser i genomförd registeranalys.

Granskningen visar att förvaltningen i allt väsentligt genomför och dokumenterar de kontroller som framgår av stadens riktlinjer. Det är dock svårt att i vissa fall se en spårbarhet till vem som gjort kontrollerna och när. I syfte att ytterligare stärka den interna kontrollen bör nämnden säkerställa att det alltid finns en spårbarhet till vem som genomfört kontrollerna och när.

Uppföljningen av avvikelser från registeranalysen gjordes utan anmärkning. Årets granskning föranleder inga rekommendationer.

Pensionshantering och pensionsredovisning

En granskning har genomförts av pensionshantering och pensionsredovisning. Granskningen har utförts genom kartläggning av aktuella pensionsavtal samt genom dokumentgranskning av rutiner, riktlinjer och policys. Granskningen har genomförts samlat för staden och ansvaret för granskad process ligger i huvudsak hos stadsledningskontoret samt hos serviceförvaltningen. Genomförd granskning har inte föranlett några särskilda iakttagelser avseende idrottsnämnden och föranleder därmed inga rekommendationer.

Förtroendekänsliga poster - representation

En granskning har genomförts av redovisning av förtroendekänsliga poster, där urvalet 2022 varit representation. Granskning har gjorts med avseende på kontering, deltagare, syfte, momsavdrag samt attestants behörighet och oberoende, dvs. att attestanten själv inte deltagit. Totalt har tio transaktioner granskats.

Granskningen, som främst utförts genom stickprovskontroller, visar att alla transaktioner är korrekt hanterade avseende syfte, deltagare, moms och kontering. Däremot noteras brister för ett antal transaktioner avseende attest. För en transaktion har attestant deltagit och attest av överordnad är gjord i steget innan slutattest. För ett antal transaktioner har attest gjorts av överordnad, men det saknas spårbarhet till genomförd attest. Det framgår varken namnförtydligande eller datum för när attest är utförd. I syfte att stärka den interna kontrollen bör nämnden säkerställa att det alltid finns en spårbarhet till vem som genomfört attest och när.

För de fakturor som granskats bedöms inriktning och omfattning som rimlig i förhållande till stadens regler. Den tidigare rekommendation

som lämnats inom granskningsområdet år 2021 bedöms åtgärdad utifrån genomförd granskning, och årets granskning föranleder inga nya rekommendationer.

Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer

Grundläggande och fördjupad granskning

Årsrapport	Rekommendation	Åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Kommentar
ÅR 2018	Direktupphandling Nämnden rekommenderas att tillse att dokumentationen hålls samlad vid förvaltningen.	Ja	Kontroller för att upptäcka direktupphandlingar över 100 tkr genomförs månadsvis i enlighet med internkontrollplanen. En lista över alla inköp går igenom och dokumentation efterfrågas om den inte redan finns samlad på central förvaltning. Det finns dock fortsatt utvecklingsbehov gällande dokumentationen av kontrollen för att underlätta spårbarhet.
ÅR 2018	Utbetalning av bidrag Nämndens rekommenderas att ta fram dokumenterade rutiner och riktlinjer för hantering av bidragsansökningar.	Ja	Rekommendationen har följts upp i samband med uppföljningen av 3/2022 Bidrag till ideella föreningar. Se längre ned i bilagan för bedömning.
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.	Ja	Förvaltningen uppger att man hittat gemensamma arbetssätt i samarbetet med fastighetsnämnden. Det finns dock fortsatt utmaningar, exempelvis med gränsdragningen gällande vilken förvaltning som ska göra vad. Revisionskontoret kommer att fortsätta följa arbetet med planering och underhåll av idrottsanläggningar som en del i det årliga riskanalysarbetet.
ÅR 2020	Hantering av inventarier Nämnden rekommenderas att införa kontroller av att förvaltningens riktlinjer följs. Vidare rekommenderas nämnden att säkerställa att minst två personer genomför inventeringen ute på anläggningarna. Därtill rekommenderas nämnden kontrollera att samtliga inventarier har serienummer eller annan märkning registrerade i inventarieförteckningen.	Nej	Under året har ett arbete påbörjats med att införa kontroller av inventarielistorna. De stickprov som förvaltningen genomfört visar på flertalet avvikelser. Revisionskontoret noterar även att dokumentationen av kontrollerna inte är tydlig och spårbar. Arbetet med att införa systematiska kontroller samt att dokumentera dessa behöver fortsätta utvecklas. I dagsläget genomförs inventeringen av en person på respektive anläggning och inköpsansvarig enhetschef signerar sedan inventarielistan. Förvaltningen bör se över arbetssätt för att kunna säkerställa att minst två personer genomför inventeringen gemensamt ute på anläggningarna. Det saknas fortsatt information i inventarielistorna om serienummer eller annan märkning i stor utsträckning.
ÅR 2021	Inköpsprocessen Nämnden rekommenderas tillse att avtalade villkor följs samt att det finns tillräckliga underlag för att säkerställa detta.	Ja	Årets stickprovgranskning avseende konsulttjänster visar att avtalade villkor följs samt att det finns tillräckliga underlag.

Årsrapport	Rekommendation	Åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Kommentar
ÅR 2021	Förtroendekänsliga poster Nämnden rekommenderas att säkerställa att stadens anvisningar och regler följs vad gäller redovisning av transaktioner som avser resor och konferenser, utbildning samt representation.	Ja	Förvaltningen har ändrat flödet i ekonomisystemet på fakturorna för konton som avser representation, kurser, konferenser m.m. så att de passerar ekonomienheten. Detta i syfte att säkerställa att bilagor är bifogade samt att det är rätt attestant på fakturan. Förvaltningen uppger även att kontroller görs i efterhand på dessa konton för att se att den nya rutinen fungerar som den ska. Revisionskontorets stickprovskontroller gällande representation visar att alla transaktioner är korrekt hanterade avseende syfte, deltagare, moms och kontering.

Revisionsrapport

Revisionsrapport	Rekommendation	Åtgärder vidtagits (Ja/delvis/nej)	Kommentar
Nr5/2019	Dataskyddsförordningen Nämnden rekommenderas att utveckla sin styrning och uppföljning av arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen. Vidare rekommenderas nämnden att informationsklassa informationstillgångarna samt att regelbundet och systematiskt inventera personuppgiftsbehandlingar.	Delvis	Nämnden har informationsklassat sina egna system, och rutiner för incidentrapportering har tagits fram. De personuppgifter som finns i de egna systemen är klassade och inventering sker vid förändringar i systemen. Nämnden har flyttat förteckningen över personuppgiftsbehandlingarna till ett nytt system (tidigare förtecknades behandlingarna i Word-format) i syfte att systematisera uppgifterna. Årets uppföljning visar att det återstår att informationsklassa de centrala systemen, vilket är planerat att genomföras i början av 2023.
Nr3/2022	Bidrag till ideella föreningar Nämnden rekommenderas att säkerställa att stödjande styrdokument ger tillräcklig vägledning i handläggningen. Vidare rekommenderas nämnden att säkerställa att relevanta uppgifter och handlingar inhämtas samt att relevanta och befogade kontroller genomförs i handlägningsprocessen. Därtill rekommenderas nämnden att utveckla dokumentationen av samtliga moment i handlägningsprocessen. Till sist rekommenderas nämnden att förbättra den interna kontrollen i ärenden som handläggs inom ramen för förvaltningens verkställighet.	Delvis	De rutinbeskrivningar som saknades vid tidpunkten för granskningen har färdigställts och rutiner uppges vara tydliga för handläggarna. Revisionskontoret anser dock att dokumenten kan utvecklas för ge en fullgod vägledning vid bedömningar. Vissa åtgärder har vidtagits och planerats för att utveckla den interna kontrollen och handlägningsprocessen. Enligt uppgift har stickprovskontroller genomförts inför attest av utbetalningar, vilket även innefattat viss kontroll av handläggningen. Det har i uppföljningen inte kunnat verifieras att någon väsentlig förändring i arbetssätt har skett gällande dokumentation. Kontroller uppges dokumenteras enbart i de fall det finns en avvikelse. Ett arbete med att införa ett digitalt ärendehanteringssystem har påbörjats. Systemet uppges komma att underlätta dokumentation, kontrollmoment och spårbarhet. Införandet kommer också innebära en översyn av rutiner och arbetssätt. Till dess införandet är slutfört bedöms risken kvarstå att arbetet inte fullt ut säkerställer följsamhet till nämndens regler, rutiner samt god intern kontroll och spårbarhet i handläggningen. Kvarstående risker kommer att omhändertas i kommande års revisionsplanering.

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:

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

Bedömning görs av om nämndens räkenskaper är upprättade enligt lag om kommunal bokföring och redovisning, följer god redovisningssed samt stadens anvisningar. Bedömningen baseras på en granskning av nämndens bokslut och på övriga granskningar som genomförts under året.

Bedömningskriterier

Nämndens räkenskaper är upprättade enligt lagstiftning, god redovisningssed och stadens anvisningar.

Bedömning

Räkenskaper är upprättade enligt lagstiftning, god redovisningssed och stadens anvisningar.

Bedömningsmålen är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer ska åtgärdas.

Räkenskaper är inte upprättade enligt lagstiftning, god redovisningssed och stadens anvisningar

Väsentliga brister finns som behöver åtgärdas så fort som möjligt utifrån lämnade rekommendationer.