



Årsrapport 2010

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 ”granskningspromemorior” för styrelser sammanfattar Stadsrevisionen det gångna årets synpunkter på verksamheten. Särskilda granskningar som sker under året publiceras löpande.

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

STADSREVISIONEN
Revisionskontoret
www.stockholm.se/revision

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



Idrottsnämnden

Revisorerna för idrottsnämnden har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under år 2010. 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 2011-08-31.

Stockholm den 29 mars 2011

På revisorernas vägnar

Bengt Leijon
ordförande

Gun Risberg
vice ordförande

Staffan Brunborg
sekreterare

Kopia till
Förvaltningschef Olof Öhman



Sammanfattning

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är tillfredsställande.

Nämnden redovisar en positiv avvikelse mot nettobudgeten med 7,3 mnkr. Justerat resultat med hänsyn tagen till resultatöverföringen av intraprenadens överskott om 0,8 mnkr ger ett samlat nettoöverskott om 6,5 mnkr.

Avvikelsen förklaras främst av att förvaltningscentralt avsatta medel för oförutsedda kostnader inte har behövt utnyttjas. Intäkterna ligger i nivå med budget.

Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2010 i huvudsak har nått kommunfullmäktiges mål för verksamheten. Vidare bedöms att nämnden i stort har uppfyllt sina mål och uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet. Majoriteten av fullmäktiges mål och nämndens egna mål har uppnåtts eller delvis uppnåtts.

Styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att idrottsnämndens styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig.

Prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter kan förbättras vad avser intäktsprognoserna. Prognoserna för investeringsverksamheten har inte heller varit helt tillförlitliga.

Styrningen av verksamheterna sker på ett systematiskt sätt och i enlighet med ILS intentioner. Det finns fastställda arbetssätt för såväl den verksamhetsmässiga som den ekonomiska uppföljningen.

De granskningar revisionskontoret genomfört under året visar att det finns brister i den interna kontrollen inom några områden. Granskningarna visar också att nämnden har vidtagit eller kommer att vidta åtgärder för att avhjälpa identifierade brister. Detta sker bland annat inom ramen för nämndens internkontrollplan.

Bokslut och räkenskaper är rättvisande

Nämndens bokslut och räkenskaper är rättvisande.

Rapportförteckning

Årsrapport 2010 för idrottsnämnden (nr 21 mars 2011)

Idrottsnämndens stöd till barn- och ungdomsverksamhet (nr 9 december 2010)



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.....	4
3.2 Intern kontroll	6
4 Nämndens bokslut och räkenskaper	10

Bilagor

- Bilaga 1* Revisionskontorets bedömningskriterier
Bilaga 2 Revisionsrapporter under perioden april 2010- mars 2011



1 Årets granskning

I denna årsrapport redovisas det samlade resultatet av revisionskontorets granskning av idrottsnämndens verksamhet avseende år 2010.

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 2010 – mars 2011 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 2010.

Mnkr	Budget 2010	Bokslut 2010		Budget- avvikelse 2009
		Utfall	Avvikelse	
Driftbudget				
Verksamhet				
Kostnader	585,4	571,8	13,6	2,3%
Intäkter	276,8	277,2	0,4	0,1%
Verksamhetens nettokostnader	308,6	294,6	14,0	4,5%
Avskrivningar	128,0	139,6	-11,6	-9,1%
Internräntor	89,7	84,8	4,9	5,5%
Driftbudgetens nettokostnader	526,3	519,0	7,3	1,4%
Justerat netto, efter resultatöverföringar		519,8	6,5	1,2%
Investeringsplan				
Utgifter	284,8	265,4	19,4	6,8%
Inkomster	10,8	10,3	-0,5	-4,6%
Nettoutgifter	274,0	255,1	18,9	6,9%

Nämnden redovisar en positiv avvikelse mot nettobudgeten med 7,3 mnkr. Justerat resultat med hänsyn tagen till resultatöverföringen av intraprenadens överskott om 0,8 mnkr ger ett samlat nettoöverskott om 6,5 mnkr.

Verksamhetskostnaderna är 13,6 mnkr lägre än budget. Avvikelsen förklaras främst av att förvaltningscentralt avsatta medel för oförutsedda kostnader inte har behövt utnyttjas.

Kostnaderna för avskrivningar och räntor (kapitalkostnader) är 6,7 mnkr högre än budget. Avvikelsen förklaras i huvudsak av att nedskrivningar och utrangeringar av anläggningstillgångar har gjorts i bokslutet med anledning av att nämndens fastighetsbestånd ska överföras till fastighetsnämnden från och med 2011. Avvikelsen för internräntor beror på tidsförskjutningar av investeringsprojekt.

Intäkterna ligger i nivå med budget.



För investeringsverksamheten redovisas ett nettoöverskott på 18,9 mnkr. Budgetavvikelsen förklaras bland annat av tidsförskjutningar i arbetet med att rusta upp Stockholms stadion, den pågående ombyggnaden av Tensta sim- och idrottshall samt projekteringen inför den allmänna upprustningen av stadens sim- och idrottshallar. Enligt revisionskontoret borde en tydligare förklaring till tidsförskjutningarna ha funnits i verksamhetsberättelsen.

2.2 Verksamhetens resultat

Mål

Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2010 i huvudsak har nått kommunfullmäktiges mål för verksamheten. Vidare bedöms att nämnden i stort har uppfyllt sina mål och uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet. Majoriteten av fullmäktiges mål och nämndens egna mål har uppnåtts eller delvis uppnåtts. Bland de verksamhetsriktade kommunfullmäktigeindikatorer som nämnden inte har uppfyllt helt är antal besök i sim- och idrottshallar och besökarnas nöjdhet med städningen av simhallarna. Enligt nämndens uppskattning har det varit närmare 200 000 färre besökare jämfört med föregående år. Indikatorn avseende städningen visar på ett något sämre resultat än föregående år.

Revisionskontoret kan samtidigt notera att nämnden för vissa mål nått en högre måluppfyllelsegrad jämfört med tidigare. Den största förändringen har skett för kommunfullmäktiges mål Jobb i stället för bidrag, som för 2010 uppfylls helt.

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 2010 och bedömer att nämndens egna mål för verksamhetsområdet ansluter till kommunfullmäktiges mål.

Nämndens uppföljning av ekonomi och verksamhet

Nämnden har lämnat följande ekonomiska prognoser under året.

Mnkr	Tertial- rapport 1	Tertial- rapport 2 (T2)	Bokslut 2010	Avvikelse T2 - bokslut	
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	581,7	577,3	571,8	5,5	1,0%
Intäkter	272,1	267,7	277,2	9,5	3,5%
Verksamhetens nettokostnader	309,6	309,6	294,6	15,0	4,8%
Avskrivningar	128,0	128,0	139,6	-11,6	-9,1%
Internräntor	89,7	86,7	84,8	1,9	2,2%
Driftbudgetens nettokostnader	527,3	524,3	519,0	5,3	1,0%
Justerat netto, efter resultatöverföringar	527,3	524,3	519,8	4,5	0,9%
Investeringsplan					
Utgifter	284,0	284,8	265,4	19,4	6,8%
Inkomster	10,0	10,8	10,3	-0,5	-4,6%
Nettoutgifter	274,0	274,0	255,1	18,9	6,9%

Sammanställningen visar att prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter inte har varit helt tillräckligt vad avser intäktsprognoserna. Vid tidpunkten då tertialrapport 2 upprättades var antalet besök och sålda årskort lägre jämfört med tidigare år. Nämnden skrev därför ner sin intäktsprognos. En kombination av en ökning av årskortsförsäljningen under slutet av året och höjda priser innebar att försäljningsintäkterna hamnade i nivå med budgeten.

När det gäller prognosavvikelsen för nämndens kapitalkostnader är det främst ett resultat av gjorda nedskrivningar i bokslutet med anledning av att fastigheterna ska överföras till fastighetsnämnden. Att en överföring av fastighetsbeståndet skulle ske var inte känd för nämnden vid prognostillfället.



Prognosavvikelsen för investeringsverksamheten på 19,4 mnkr eller 6,9 procent är enligt revisionskontoret väl hög.

Fördjupad granskning av nämndens styrning och uppföljning av verksamheten

Stadens verksamheter tillämpar ett gemensamt system för integrerad ledning och uppföljning av verksamhet och ekonomi (ILS). ILS-webb är det huvudsakliga verktyget för att styra mot och följa upp kommunfullmäktiges mål bland annat genom kommunfullmäktiges indikatorer och aktiviteter.

Revisionskontoret har granskat hur förvaltningsledningen styr avdelningarna utifrån kommunfullmäktiges budget och nämndens verksamhetsplan samt hur uppföljning och åiterrapportering sker. Granskningen har bland annat genomförts genom intervjuer med avdelningschefer och enhetschefer. Revisionskontoret har även tagit del av olika styr- och uppföljningsdokument.

Syftet med granskningen är att kartlägga och bedöma om styrningen och uppföljningen av verksamheten är tillräcklig. Granskningen har omfattat förvaltningens samtliga avdelningar.

Enligt revisionskontorets bedömning är nämndens verksamhetsplan tydlig. Utöver kommunfullmäktiges mål innehåller planen nämndmål och aktiviteter som knyter an till kommunfullmäktiges mål.

Administrativa avdelningen ger ut tydliga instruktioner om vilka mål och indikatorer respektive avdelning omfattas av samt vilka aktiviteter de har i uppdrag att genomföra. Avdelningarna och enheterna har lokala styrdokument. De kan utgöras av planer, instruktioner, checklistor, balanslistor etc. Enheterna har inte tillgång till ILS-webb och har därmed inte möjlighet att skriva egna verksamhetsplaner i webbverktyget.

Det finns fastställda arbetssätt för såväl den verksamhetsmässiga som den ekonomiska uppföljningen. Uppföljningarna rapporteras i ILS-webb på avdelningsnivå.

Revisionskontorets bedömning är att den interna styrningen och uppföljningen av verksamheterna sker på ett systematiskt sätt och i enlighet med ILS intentioner. Enligt revisionskontorets uppfattning kan styrningen och uppföljningen utvecklas ytterligare genom att föra ut ILS-webb på enhetsnivå. Enheterna får då möjlighet att skriva sina verksamhetsplaner och rapportera sina uppföljningar direkt i webbverktyget. Härigenom blir det en ökad standardisering och bättre jämförbarhet mellan enheter med liknande verksamhet.



3.2 Intern kontroll

Nämndens system för intern kontroll

Under 2010 har nämnden gjort en revidering av sitt system för intern kontroll.

Nämnden har antagit en risk- och väsentlighetsanalys samt en internkontrollplan. Avdelningscheferna har varit involverade i detta arbete.

De processer nämnden har valt att granska är bland annat kontroll av att det systematiska brandskyddsarbetet (SBA) bedrivs enligt gällande lagstiftning. Vidare har det kontrollerats att betalning av leverantörsfakturor och löneutbetalningar sker på ett korrekt sätt efter överföringen till serviceförvaltningen. Det har även kontrollerats att egenkontrollprogram för badvatten och kylanläggningar finns och efterlevs.

Resultatet av genomförda kontroller dokumenteras i en internkontrollrapport som är bilagd verksamhetsberättelsen. Av rapporten framgår vad som har kontrollerats och gjorda granskningsiakttagelser. Däremot lämnas inte alltid förslag på vilka åtgärder som bör vidtas för att avhjälpa de brister som har identifierats.

Enligt revisionskontoret arbetar nämnden systematiskt med att kontrollera och stärka den interna kontrollen i sina processer. De områden nämnden har valt att granska är väsentliga. Det finns en tydlig koppling mellan internkontrollplanen och risk- och väsentlighetsanalysen. Resultatet av genomförda kontroller redovisas på ett tydligt sätt. I syfte att förbättra informationen till nämnden ytterligare bör förslag på åtgärder lämnas i större utsträckning.

Granskning av intern kontroll avseende ekonomi- och lönehanteringen

Revisionskontoret har med hjälp av konsult genomfört en granskning av nämndens kontroll och uppföljning av löne- och ekonomirutinerna. Syftet är att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig efter överförandet av arbetsuppgifter till servicenämnden.

Granskningen har utförts genom intervjuer samt genomgångar av styrdokument, rutiner, riskanalyser och internkontrollplaner samt räkenskapsmaterial. Verifiering av rutiner har skett genom urvals-/stickprovskontroller.

Granskningen visar att ansvarsfördelningen mellan idrottsnämnden och servicenämnden för löne- och ekonomihanteringen är tydliggjord och till stora delar dokumenterad på ett tillfredsställande sätt.



Det finns en aktuell delegationsordning avseende attest av ekonomiska transaktioner och transaktioner för löner och ersättningar. Rutiner för tilldelning av behörigheter till ekonomisystemet Agresso och till lönesystemet LISA finns. En gång om året görs en noggrann genomgång av behörigheterna för att kontrollera att endast behöriga användare har åtkomst till de båda systemen. Enligt revisionskontoret bör behörighetskontroller göras vid fler tillfällen per år.

Rutiner och processer avseende ekonomi- och lönehanteringen är dokumenterade huvudsakligen via gemensam dokumentation för staden. Viss kompletterande dokumentation finns avseende hantering av ekonomiska transaktioner. Det kan noteras att nämnden i sin risk- och väsentlighetsanalys har uppmärksammat ett antal risker i och med överföringen av ekonomi- och lönehanteringen till servicenämnden. Därtill har nämnden inom ramen för sin internkontrollplan granskat lönehanteringen och ekonomiadministrationen.

Verifiering av rutiner för uppföljning av ekonomi- och lönetransaktioner har skett vid de båda enheterna Västertorps sim- och idrottshall samt vid Intraprenaden driftområde Västerort. Enheterna uppger att de har bra kontakt med serviceförvaltningen och idrottsförvaltningen centralt och ansvarsfördelningen upplevs av enheterna som tydlig.

En verifierande granskning av ett antal leverantörsutbetalningar har genomförts. Granskningen visar att det genomförs erforderliga kontroller i samband med leveransutbetalningar. Granskningen visade inte på några avvikelser.

Den verifierade granskningen av enheternas lönehantering har bland annat skett genom kontroll av löneutbetalningar och ersättningar för personliga utlägg via lönesystemet. Verifieringen har omfattat kontroll av att korrekt frånvaro för sjukdom och semester har registrerats. Det har även kontrollerats att underlag har funnits för personliga utlägg. Inga avvikelser har noterats vid granskningen. Däremot kan det noteras att det inte görs någon avstämning mellan lönelista och underlag vid en av de granskade enheterna. Inte vid någon av enheterna signeras lönelistan av ansvarig chef.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att ekonomi- och lönehanteringen vid de båda granskade enheterna är tillfredsställande organiserad. Den interna kontrollen i ekonomihanteringen vid de båda enheterna är tillräcklig. Den interna kontrollen i lönehanteringen kan förbättras genom att införa en rutin för månatlig kontroll av löneunderlagen mot lönelistan. Därtill bör lönelistan signeras. Vidare bör behörigheterna till ekonomisystemet och lönesystemet föl-



jas upp löpande för att säkerställa att endast behöriga användare har åtkomst till systemen.

Granskning av förtroendekänsliga poster

Revisionskontoret har med hjälp av konsult genomfört en granskning avseende förtroendekänsliga poster. Syftet är att bedöma om idrottsnämnden har tillräcklig intern kontroll inom de förtroendekänsliga områdena. Förtroendekänsliga områden har i granskningen avgränsats till representation, resor och personnära kostnader för ledande befattningshavare samt bisysslor.

Granskningen visar att det finns aktuella regler för representation, fribiljetter, mutor, jäv och bisyssla. Riktlinjerna är ändamålsenligt utformade och heltäckande. Begreppen intern- och extern representation har definierats i riktlinjerna.

Granskningen visar att redovisningsrutinerna fungerar tillfredsställande. Momsreglerna om begränsningar i avdragsrätten tillämpas.

Den verifierande granskningen visar att det av merparten av verifikationerna framgår syftet med representationen och uppgift om vilka som deltog. För några verifikationer saknas dock dessa uppgifter. Granskningen visade också att ett antal fakturor var attesterade av en person som själv har deltagit vid representationen.

När det gäller området resor framgår syfte och deltagare på merparten av resefakturorna. För några resefakturor saknas dock dessa uppgifter. Därtill kunde det noteras att några fakturor inte var attesterade av överordnad chef utan av resenären själv.

Förvaltningen arbetar aktivt och förebyggande vad gäller frågor rörande förtroendekänsligt beteende. Detta sker bland annat genom löpande information till anställda. Idrottsförvaltningen har tagit fram en etisk policy som en vägledning. I den etiska policyn finns ett avsnitt som behandlar hur personalen ska förhålla sig till erbjudande av gåvor, mutor och bestickning.

När det gäller anställdas bisysslor finns fungerande rutiner för anmälan och kontroll av personalens bisysslor. Det har skett ett antal kartläggningar av anställdas bisysslor inom idrottsnämnden. I samband med introduktionsdagar för nyanställda informeras om regler för bisysslor.

Revisionskontorets sammanfattande bedömning är att nämnden i huvudsak har en tillräcklig intern kontroll inom det förtroendekänsliga området. Det finns tydliga regler och riktlinjer. Däremot har det i granskningen kunnat konstateras



att regelverket inte alltid följs vad gäller notering om syfte och deltagare. Därtill har nämndens attestregler inte alltid följts.

Intern kontroll i kassasystem

Revisionskontoret har med hjälp av konsult granskat den interna kontrollen vid entrékassor samt IT-miljön avseende behörighetsrutiner, säkerhet och drift. De enheter som ingått i granskningen är Skärholmens sim- och idrottshall, Vällingby sim- och idrottshall samt Husbybadet. Granskningen är en fortsättning på föregående års granskning då Högdalens sim- och sporthall samt Eriksdalsbadet granskades.

Revisionskontoret kan notera att nämnden har åtgärdat flera av de brister som identifierades vid föregående års granskning. Det som återstår är att upprätta en systemdokumentation över kassasystemet. Vidare bör utförda kontroller av kassasystemets dagrapporter styrkas med attest av den kassaansvarige. Därtill bör det fastställas vilka reservrutiner som ska gälla vid avbrott i kassasystemet.

Vid årets granskning har det uppmärksammats att korrigerings- och återköp inte alltid sker i enlighet med förvaltningens fastställda rutiner. Korrigeringar och återköp ska utföras av den som är kassaansvarig. Granskningen har visat att så inte alltid sker. För att stärka den interna kontrollen bör kontroll av gjorda återköp kontrolleras av förvaltningens centrala ekonomienhet.

Granskning av nämndens stöd till barn- och ungdomsverksamhet

Barn och ungdomars idrottande och motionerande är prioriterat i idrottsnämndens arbete. Nämnden stöder föreningar som bedriver barn- och ungdomsverksamhet. Detta sker bland annat genom att olika typer av bidrag kan sökas av föreningar. Revisionskontoret har granskat nämndens hantering av medlemsaktivitetsbidrag och lokalkostnadsbidrag. Granskningen redovisas i sin helhet i revisionsrapport nr 9 december 2010. Revisionsrapporten har överlämnats till nämnden för yttrande. Nedan redovisas en sammanfattning av rapporten.

Revisionskontorets granskning visar att det finns brister i tillämpningen av reglerna för medlemsaktivitetsbidrag. Granskningen visar också att nämndens rutiner för kontroll och uppföljning kan utvecklas.

Idrottsnämndens regler för medlemsaktivitetsbidrag behöver förtydligas främst vad avser reglerna gällande reducering av bidrag när ansökan inkommer för sent. En samordning av rutiner måste ske så att handläggarna hanterar ansök-



ningarna på samma sätt. Detta för att säkerställa att föreningarna behandlas lika vid bedömning av ansökan om bidrag.

Reglerna för medlemsaktivitetsbidrag anger att av föreningens årsredovisning ska framgå kostnader och intäkter för föreningens barn- och ungdomsverksamhet. Ingen av de granskade ansökningarna har redovisat detta. Förvaltningen kräver inte dessa uppgifter vid handläggningen av ansökan.

Förvaltningen genomför ett antal verksamhetsbesök per år i syfte att kontrollera att barn- och ungdomsverksamhet bedrivs. Resultatet av kontrollerna rapporteras inte till nämnden. Revisionskontoret anser att idrottsnämnden bör införa verksamhetskontroller som genomförs enligt en fastställd tidplan och där checklistor används för att dokumentera genomförda kontroller. Detta för att ge förutsättningar för en likartad bedömning av de verksamheter som erhållit bidrag. Resultatet av kontrollerna bör sammanställas och redovisas för idrottsnämnden.

Nämnden har i sitt yttrande över revisionsrapporten framfört att de brister och oklarheter revisionskontoret har identifierat vid granskningen kommer att åtgärdas under 2011.

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 2010 är rättvisande.

Bokslutsgranskningen visar att stora delar av upplupna kostnader baseras på uppskattningar och uppgifter som i vissa delar är svåra att verifiera. Underlagen bör utvecklas för att möjliggöra uppföljning och stärka den interna kontrollen. Därtill har inte inventarieförteckningar upprättats av samtliga verksamheter.

Stefan Rydberg
Enhetschef

Mats Bergqvist
Certifierad kommunal revisor

Bilaga 1

Revisionskontorets bedömningskriterier

Bedömning

För avsnitten 2 Nämndens resultat och 3 Styrning, uppföljning och kontroll används följande bedömningar:

<i>Tillfredsställande/Tillräcklig</i>	Kriterierna är i allt väsentligt uppfyllda
<i>Inte helt tillfredsställande/ Inte helt tillräcklig</i>	Brister finns som måste åtgärdas
<i>Oacceptabelt/Oacceptabel</i>	Väsentliga brister finns som måste åtgärdas omgående

För avsnitt 4 Nämndens bokslut och räkenskaper gäller följande bedömningar:

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 2010 – mars 2011

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

- 2010:2** Hållbar energianvändning
- 2010:5** Stadens rehabiliteringsprocess – en förstudie
- 2010:6** Aktiv avtalsförvaltning inom hemtjänst?
- 2010:7** Nämndernas serviceskyldighet enligt förvaltningslagen
- 2010:8** Stadens gemensamma kösystem för förskolan
- 2010:9** Idrottsnämndens stöd till barn- och ungdomsverksamhet
- 2010:10** Avtalsförvaltning vid två stadsdelsnämnder samt trafik- och renhållningsnämnden
- 2011:1** Stöd för person som vårdar eller stödjer äldre närstående
- 2011:2** Äldre med sammansatta vårdbehov i gränssnitten mellan landsting och kommun
- 2011:3** Stadens insatser för personer som uppbär ekonomiskt bistånd och är långvarigt arbetslösa
- 2011:4** Stadens säkerhetsarbete
- 2011:5** Granskning av affärsmässighet relaterat till ärende om försäljning av Sädesärlan 6
- 2011:6** Uppföljning av utbildningsnämndens tillsyn och kontroll av enskilt drivna förskolor