



Stockholms
stad

Årsrapport 2015

Idrottsnämnden

Rapport från
Stadsrevisionen

Nr 21, 2016
Dnr 3.1.2-64/2016

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. Fördjupade granskningar som sker under året kan också publiceras som projektrapporter.

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

Till
Idrottsnämnden

Årsrapport 2015 för idrottsnämnden

Revisorerna i revisorsgrupp 2 har avslutat revisionen av idrottsnämndens verksamhet under 2015.

Revisorerna har den 15 mars 2016 behandlat bifogad årsrapport och överlämnar den till idrottsnämnden för yttrande senast 2016-06-30. Kopia på den revisionsberättelse som överlämnats till kommunfullmäktige bifogas.

På uppdrag av revisorerna i revisorsgrupp 2.

Michael Santesson
Ordförande

Maria Lövgren
Sekreterare

Sammanfattning

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Sammantaget bedöms att idrottsnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Bedömningen grundas på att nämndens budgethållning varit tillräcklig och att nämndens resultat för 2015 i allt väsentligt är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. Ett nettoöverskott om 30,5 mnkr efter resultatdisposition redovisas, vilket främst förklaras av lägre hyror till fastighetsnämnden samt lägre personal- och energikostnader än budgeterat.

Intern kontroll

Nämndens interna kontroll bedöms i huvudsak varit tillräcklig. Nämnden har ett i huvudsak tillfredsställande system för styrning, uppföljning och kontroll av ekonomi och verksamhet.

Prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter behöver utvecklas.

Genomförd granskning under året visar att den interna kontrollen i allt väsentligt varit tillräcklig i granskade rutiner. Undantag gäller för nämndens uppföljning och kontroll av avtal med entreprenörer och idrottsföreningar avseende drift och skötsel av idrottsanläggning, där brister har konstaterats. Nämnden behöver upprätta rutiner som säkerställer att uppföljning av avtal gällande entreprenörs- och föreningsdrivna idrottsanläggningar sker på ett systematiskt sätt.

Bokslut och räkenskaper

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

Innehåll

Årets granskning	1
Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi	1
Intern kontroll	3
Bokslut och räkenskaper	5
Uppföljning av tidigare års granskning	6
Bilaga 1 - Bedömningskriterier	1
Bilaga 2 - Årets granskningar	1
Bilaga 3 - Uppföljning av lämnade rekommendationer	1

Årets granskning

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

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

Revisionen har utförts enligt kommunallagen och andra tillämpliga lagar samt reglementet för stadsrevisionen och god revisionsordning 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. Kriterier för bedömningen redovisas i *bilaga 1*.

I rapporten redovisas översiktligt resultatet av revisionsårets grundläggande och fördjupade granskningar. De granskningar som genomförts under revisionsåret redovisas närmare i *bilaga 2*.

En uppföljning av hur nämnden har beaktat rekommendationer från tidigare års granskning redovisas översiktligt i rapporten och mer detaljerat i *bilaga 3*.

De förtroendevalda revisorerna har träffat representanter för nämnden i samband med genomgång av 2014 års granskning.

Granskningsledare har varit Hans Classon vid revisionskontoret och Anders Rabb vid PwC.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas en granskning av om nämnden har uppnått kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer, gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten. Bedömningen avser såväl genomförandet som resultatet av verksamheten.

Sammantaget bedöms att idrottsnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundas på att nämndens budgethållning har varit tillräcklig och att nämndens

resultat för 2015 i allt väsentligt är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt.

Ekonomiskt resultat

Nämnden redovisar följande budgetutfall och avvikelser för år 2015:

Mnkr	Budget 2015	B o k s l u t 2 0 1 5			Budget-avvikelse 2014
		Utfall	Avvikelse		
Driftbudget					
Kostnader	849,6	823,5	26,1	3,1 %	34,7
Intäkter	284,8	280,1	4,7	1,6 %	1,9
Verksamhetens nettokostnader	564,8	543,4	21,4	3,8 %	36,6
Avskrivningar	26,9	22,9	4,0	14,9 %	26,0
Internräntor	4,0	2,3	1,7	42,5 %	3,4
Driftbudgetens nettokostnader	595,7	568,6	27,1	4,5 %	7,2
Justerat netto, efter resultatöverföringar	595,7	565,2	30,5	5,1 %	6,7
Investeringsplan					
Utgifter	48,4	54,1	5,7	11,8 %	0,3
Inkomster	0,0	4,6	4,6	%	0,3
Nettoutgifter	48,4	49,5	1,1	8,6 %	0,6

Av ovanstående redovisning framgår att nämndens utfall efter resultatdisposition avviker med 30,5 mnkr i förhållande till budgeten. Enligt kommunfullmäktiges beslut i tertialrapport 2 ska idrottsnämnden återredovisa det överskott som har uppstått avseende självkostnadshyror till fastighetsnämnden och redovisa detta som en avvikelse i bokslutet. Efter avdrag om 15,2 mnkr redovisas därför ett nettoöverskott om 15,3 mnkr. Utfallet visar att budgethållningen har varit tillräcklig.

Nettoöverskottet beror främst på lägre personalkostnader med 4,3 mnkr jämfört med budgeterat och lägre energikostnader med 4,9 mnkr. Överskottet för personalkostnader förklaras bland annat av att flera anläggningar varit stängda periodvis och av vakanser. Överskottet för energikostnader förklaras främst av lägre fjärrvärme-kostnader på grund av den milda vintern.

För investeringar redovisas ett nettounderskott om 1,1 mnkr, vilket främst förklaras av högre utgifter för maskiner och inventarier.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

Verksamhetsmässigt resultat

Nämndens resultat för 2015 bedöms i allt väsentligt vara förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. Bedömningen grundas på en granskning av nämndens verksamhetsberättelse samt på övriga granskningar som har genomförts under året.

Revisionskontoret bedömer att idrottsnämnden i huvudsak har uppnått kommunfullmäktiges mål och sina egna mål. Bedömningen baseras på att av kommunfullmäktiges 12 verksamhetsmål har nämnden uppfyllt 11 mål. Fullmäktiges mål för verksamhetsområdet ”Stockholms stad är en bra arbetsgivare med goda arbetsvillkor” har uppfyllts delvis. Indikatorn sjukfrånvaro uppgår till 4,6 % att jämföra med kommunfullmäktiges mål på 4,4 %.

Av nämndens 15 egna mål har 14 uppfyllts. Målet ”Idrottsnämnden bidrar till en hållbar miljö” har uppfyllts delvis. Indikatorn ”Andel bemannade idrottsanläggningar som har en avfallsplan” har inte uppfyllts.

I budget 2015 anger kommunfullmäktige att idrottsnämnden ska samverka med andra aktörer för att nå personer med funktionsnedsättning, flickor med utländsk bakgrund samt barn och ungdomar som idag inte idrottar.

En granskning har skett av om idrottsnämnden har en samverkan och organisation för att säkerställa en god tillgång till utbudet av idrott- och kulturaktiviteter för barn och ungdomar med funktionsnedsättning och flickor med utländsk bakgrund. Vidare har granskats huruvida idrottsnämnden genomför riktade satsningar till områden där den fysiska aktiviteten är låg. Nämnden bedöms arbeta aktivt för att nå målgrupperna. Idrottsnämnden behöver dock utveckla samverkan med facknämnderna, stadsdelsnämnderna och privata aktörer.

Intern kontroll

Den interna kontrollen är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. En tillräcklig intern kontroll innebär att kontrollen är aktiv och ändamålsenlig. Att arbetet med den interna kontrollen är strukturerat samt integrerat i organisationen, system och det löpande arbetet. Den interna kontrollen säkerställer, med en rimlig grad av säkerhet, att verksamheten drivs effektivt, att lagar, förordningar och andra regler följs samt att en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten lämnas.

Sammanfattningsvis bedöms att nämndens interna kontroll i huvudsak har varit tillräcklig. De iakttagelser som ligger till grund för denna bedömning redovisas nedan.

En del i nämndens interna kontroll är att säkerställa en ändamålsenlig styrning och kontroll av ekonomi och verksamhet. En granskning av nämndens verksamhetsplan för år 2015 visar att nämndens egna mål ansluter till kommunfullmäktiges mål för den verksamhet som nämnden bedriver. Nämnden har för varje verksamhetsområde fastställt uppföljningsbara mål för ekonomi och verksamhet.

Revisionskontorets granskning av nämndens system för intern kontroll visar att systemet behöver uppdateras avseende styrdokumentens aktualitet. Ett sådant arbete kommer att påbörjas under 2016.

Bedömningen är att nämnden har tagit upp väsentliga processer i sin interkontrollplan och att den har en tydlig koppling till risk- och väsentlighetsanalysen. Kontrollmoment enligt interkontrollplanen har genomförts och resultatet av genomförda kontroller har dokumenterats. För respektive process framgår vad som har kontrollerats och gjorda granskningsiakttagelser. Även förslag på vilka åtgärder som bör vidtas för att avhjälpa identifierade brister lämnas. Nämndens utförda kontroll enligt internkontrollplanen 2015 av instruktioner och rutiner för skötsel av kylmaskiner visar bland annat att endast en anläggning har skriftlig instruktion för tillsyn i kylmaskinrum som är utformad för anläggningen. Riskbedömningar ska genomföras på alla kylanläggningar under 2016. Resultaten från granskningarna rapporteras löpande till förvaltningschefen och/eller ledningsgruppen samt till övriga berörda. Uppföljningen av internkontrollplanen rapporteras i sammanfattad form till nämnden en gång per år, i bilaga till verksamhetsberättelsen.

Nämnden har en tillfredsställande uppföljningsstruktur. Ekonomi, verksamhet och kvalitet följs systematiskt upp i samband med nämndens månads- och tertialrapporter.

Nedanstående sammanställning visar att prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter har varit bristfällig under året.

Mnkr	Tertial- rapport 1 2015	Tertial- rapport 2 2015	Bokslut 2015	Avvikelse T2 - bokslut	
Driftbudget					
Kostnader	831,4	836,4	823,5	13,1	1,6 %
Intäkter	281,5	279,5	280,1	0,6	0,2 %
Verksamhetens nettokostnader	549,9	556,9	543,4	13,5	2,4 %
Avskrivningar	26,9	23,5	22,9	0,6	2,5 %
Internräntor	4,0	2,4	2,3	0,1	4,2 %
Driftbudgetens nettokostnader	580,8	582,8	568,6	14,2	2,4 %
Justerat netto, efter resultat- överföringar	577,4	579,4	565,2	14,2	2,4 %
Investeringsplan					
Utgifter	48,4	48,4	54,1	5,7	11,8%
Inkomster	0,0	0,0	4,6		
Nettoutgifter	48,4	48,4	49,5	1,1	2,3 %

Avvikelsen för nettoutfallet på driftbudgeten är 2,4 procent mellan tertialrapport 2 och bokslutet. Utfallet på intäktssidan avviker dock med endast 0,2 procent jämfört med tertialrapport 2.

Ett antal granskningar har genomförts av nämndens interna kontroll, se *bilaga 2*. Den interna kontrollen bedöms vara tillräcklig avseende styrning och kontroll vid större evenemang och faktureringsrutiner avseende hyror och arrenden. En annan granskning avseende nämndens uppföljning av avtal med entreprenörer och föreningar gällande drift och skötsel av idrottsanläggningar visar brister, vilket innebär att den interna kontrollen inte är tillräcklig. Bland annat finns ingen rutinbeskrivning hur avtal avseende föreningsdrift ska följas upp.

Bokslut och räkenskaper

I detta avsnitt redovisas en bedömning av om nämndens bokslut är rättvisande samt om räkenskaperna är upprättade enligt kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Sammanfattningsvis bedöms att bokslut och räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande. Bedömningen baseras på en granskning av nämndens bokslut och på de övriga granskningar som genomförts under året.

Uppföljning av tidigare års granskning

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har utmynnat i ett antal rekommendationer. Revisionskontoret gör årligen en uppföljning och bedömning av hur nämnden har beaktat rekommendationerna, se *bilaga 3*.

Uppföljning visar att nämnden i huvudsak har beaktat revisionens rekommendationer.

Bilaga 1 - Bedömningskriterier

Revisionskontorets bedömningskriterier

För avsnitten Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi och Intern 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>Inte tillfredsställande/ Inte tillräcklig</i>	Väsentliga brister finns som måste åtgärdas omgående

För avsnittet Bokslut och räkenskaper gäller följande bedömningar:

<i>Rättvisande, Inte helt rättvisande eller Inte rättvisande</i>

Verksamhetens ändamålsenlighet 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. Bedömningen avser såväl genomförandet som resultatet av verksamheten.

- Nämndens resultat lever upp till fullmäktiges mål, beslut, och riktlinjer.
- Nämnden genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser.
- Nämndens verksamhet har bedrivits enligt gällande lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.
- Nämnden har haft en styrning och uppföljning mot mål och beslut.

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 samt att en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten lämnas.

- Nämnden genomför årligen en riskanalys som fångar upp väsentliga risker samt hur de ska hanteras för att minimera risken för att verksamhetens mål inte uppnås.
- Nämndens organisation har en tydlig fördelning av ansvar och befogenheter som bidrar till att stödja verksamheten och att förhindra avsiktliga och oavsiktliga fel samt oegentligheter.
- 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.
- Nämnden har ett fungerande informations- och kommunikationssystem för styrning, kontroll och uppföljning av verksamheten.
- Nämnden har riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs.
- Nämnden följer upp den interna kontrollen systematiskt och regelbundet för att säkra att den fungerar på ett betryggande sätt.

Bokslut och räkenskaper

Nämndens redovisning är upprättad enligt lagstiftning och god redovisningssed så att räkenskaperna ger en rättvisande bild av resultat och ställning.

- Nämndens bokslut är rättvisande.
- Nämndens räkenskaper är upprättade enligt kommunala redovisningslag och god redovisningssed.

Bilaga 2 - Årets granskningar

Granskningar och projekt under perioden april 2015 – mars 2016

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Idrott, kultur och mångfald (rapport nr 4 2016)

Revisionskontoret har genomfört en granskning av om berörda nämnder har en samverkan och organisation för att säkerställa en god tillgång till och utvecklar utbudet av idrott- och kulturaktiviteter för barn och ungdomar med funktionsnedsättning och flickor med utländsk bakgrund. Vidare har granskats huruvida idrottsnämnden genomför riktade satsningar till områden där den fysiska aktiviteten är låg. I granskningen har idrottsnämnden, kulturnämnden och stadsdelsnämnderna Spånga-Tensta och Skärholmen ingått.

Den sammanfattande bedömningen är att nämnderna bör utveckla en mer strukturerad och kontinuerlig samverkan för att säkerställa en god tillgång till utbudet för idrotts- och kulturaktiviteter för barn och ungdomar med funktionsnedsättning och flickor med utländsk bakgrund. Vidare visar utvärderingar, besöksstatistik, brukarenkäter och andra årliga rapporter att få barn och ungdomar med funktionsnedsättning, flickor samt barn och ungdomar i ytterstaden nyttjar stadens idrotts- och kulturaktiviteter.

Idrottsnämnden har ett samordningsansvar och ska tillsammans med facknämnderna, stadsdelsnämnderna och privata aktörer arbeta för att öka fysisk aktivitet. Enligt stadens styrdokument, Idrottspolitiska programmet, ska samordningen delvis ske via nätverk. Granskningen visar dock att någon sådan samordning inte finns utöver nätverket "Fritid för alla" och riktade satsningar, såsom exempelvis Järvasatsningen.

Idrottsnämnden bedöms arbeta aktivt för att försöka nå målgrupperna. Idrottsnämnden prövar olika metoder och har många kanaler för att försöka nå målgrupperna. Idrottsnämnden genomför riktade satsningar till både de prioriterade målgrupperna och områden, exempelvis Järvaområdet, där den fysiska aktiviteten är låg.

I Idrottspolitiska programmet finns indikatorer som omfattar de prioriterade målgrupperna. Dock anges inga målnivåer.

Indikatorerna ingår i nämndens verksamhetsplan och följs upp årligen eller redovisas via avstämningsärendet till nämnden.

Revisionskontoret rekommenderar att idrottsnämnden i enlighet med Idrottspolitiska programmet bör hålla samman ett nätverk där nämnder och privata aktörer finns representerade för att stimulera till ökad fysisk aktivitet, men även för att utbyta information, erfarenhet och kunskap.

Intern kontroll

Inköp och anskaffning

Granskningen har inriktats mot att bedöma om den interna kontrollen avseende inköp/anskaffning av varor och tjänster är tillräcklig.

Det finns riktlinjer/rutiner och kontroller som skapar förutsättningar för att inköp av varor och tjänster sker i enlighet med stadens regler och lagstiftning. Förvaltningen informerar inköparna/beställare om aktuella avtal.

Revisionskontoret bedömer att den interna kontrollen i rutinen är tillräcklig.

Faktureringsrutiner

En uppföljning av tidigare gjord granskning avseende hyror och arrenden samt övriga taxor och avgifter visar att den interna kontrollen i allt väsentligt är tillräcklig.

Kontroll görs av att utskickad faktura stämmer med underlagen. Kontrollerna dokumenteras.

Styrning och kontroll av större evenemang

Syftet med granskningen har varit att bedöma om den interna kontrollen avseende styrning och uppföljning av större evenemang är tillräcklig samt om redovisningen ger en rättvisande bild av det ekonomiska utfallet för evenemanget. Tre evenemang har granskats.

Det finns avtal för evenemangen där det framgår vad som åligger respektive avtalspart. I avtalen framgår hyresarvodet/ersättningen. Den avtalade hyran sätts utifrån fastslagna taxor som ska täcka självkostnaden för anläggningens drift samt utifrån beräknade tillkommande kostnader för det specifika evenemanget. Betalning ska i de flesta fall ske i förväg. Vidare avtalas en ansvarsfördelning som medför att arrangören ansvarar för evenemanget samt står för den största risken både ekonomiskt och juridiskt.

Den interna kontrollen bedöms vara tillräcklig avseende styrning och kontroll vid större evenemang. Nämnden rekommenderas att använda en aktivitetskod för att möjliggöra uppföljning av faktiska kostnader och intäkter för evenemangen. Detta för att säkerställa att kostnaderna för evenemangen överensstämmer med beräkningarna som gjordes inför upprättandet av avtalet.

Drift- och skötselavtal

Revisionskontoret har granskat hur nämnden följer upp avtal som tecknats med förening/entreprenör avseende drift och skötsel av idrottsanläggning. Fem avtal har granskats.

En uppföljningsmatrix finns utformad för uppföljning av entreprenadavtal. Denna har dock inte använts under 2015.

Det finns ingen rutinbeskrivning hur avtal avseende föreningsdrift ska följas upp.

Dokumentation avseende genomfört säkerhets- arbetsmiljö- och brandskyddsarbete ska redovisas till idrottsförvaltningen årligen av föreningen/entreprenören. Detta har inte redovisats till idrottsförvaltningen för två av de granskade avtalen. Idrottsförvaltningen har dock under 2015 genomfört totalt tio möten angående säkerhetsfrågor med representanter från entreprenörs- och föreningsdrivna idrottsanläggningar. Samtliga möten har protokollförts.

Skadehändelser och incidenter ska enligt avtal rapporteras till idrottsförvaltningen. Endast en förening av de granskade har rapporterat under 2015.

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att nämndens uppföljning och kontroll av entreprenörer och idrottsföreningar, angående avtalat ansvar för drift och skötsel av idrottsanläggningar, inte är tillräcklig. Nämnden rekommenderas att upprätta rutiner som säkerställer att uppföljning av avtal gällande entreprenörs- och föreningsdrivna idrottsanläggningar sker på ett systematiskt sätt.

Bokslut och räkenskaper

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

Bilaga 3 - Uppföljning av lämnade rekommendationer

Gransk- ningsår	Rekommendation	Åtgärdat			Kommentar	Följs upp
		Ja	Delvis	Nej		
2014	<u>Samverkan mellan idrottsförvaltningen och fastighetskontoret vid investeringar och underhåll av idrottsanläggningar.</u> Att en utvärdering genomförs av vilka effekter överförandet av idrottsanläggningarna till fastighetskontoret har medfört (ÅR).			x	IdN och Fn har fått i uppdrag att i samråd med KS utreda gränssnittet i syfte att tydliggöra och förenkla respektive nämnds arbete.	2016
2014	<u>Förtroendskadligt beteende och oegentligheter.</u> Förbättra informationen om hur de anställda ska rapportera misstanke om förtroendskadligt beteende och oegentligheter (P).	x			Nämndens riktlinjer för representation m.m. ska revideras efter stadens riktlinjer. Idrottsförvaltningen har gått igenom med chefer och medarbetare hur de ska agera vid misstanke om förtroendskadligt beteende. Detta finns också dokumenterat.	
2014	<u>Stadens upphandlingsverksamhet.</u> Revisionskontoret rekommenderar att idrottsnämnden i sina kommande upphandlingar genomför behovs- och marknadsanalyser innan upphandlingar påbörjas (P).	x			Nämnden har följt stadens upphandlingspolicy och genomfört behovs- och marknadsanalys innan upphandling påbörjats.	
2014	<u>Kontanthantering.</u> Inför fler kontrollmoment för att säkerställa att sim- och idrottshallar följer riktlinjerna gällande originalkvitton vid återköp för att minimera risken för medvetna eller omedvetna fel (ÅR).		x		Ekonomienheten går igenom återköpsrapporter från baden. Därtill utförs kontroller bland annat av att kvitton finns med och att rapporten är under-tecknad av behörig person.	2016
2015	<u>Intern kontroll.</u> Nämndens system för intern kontroll behöver uppdateras (ÅR).				Gäller förteckning över styrdokument.	2016
2015	<u>Styrning och kontroll av större evenemang.</u> Nämnden rekommenderas att använda en aktivitetskod för att möjliggöra uppföljning av faktiska kostnader och intäkter för evenemang (ÅR).				Kontroll av att hyran för evenemanget täcker nämndens självkostnad.	2016

2015	<u>Idrott, kultur och mångfald.</u> Revisionskontoret rekommenderar att idrottsnämnden i enlighet med Idrottspolitiska programmet bör hålla samman ett nätverk där nämnder och privata aktörer finns representerade för att stimulera till ökad fysisk aktivitet, men även för att utbyta information, erfarenhet och kunskap (P).			Idrottsnämnden har ett samordningsansvar och ska tillsammans med facknämnderna, stadsdelsnämnderna och privata aktörer arbeta för att öka fysisk aktivitet. Enligt stadens styrdokumentet Idrottspolitiska programmet ska samordningen delvis ske via nätverk. Granskningen visar dock att någon sådan samordning inte finns.	2016
2015	<u>Drift- och skötselavtal.</u> Nämnden rekommenderas att upprätta rutiner som säkerställer att uppföljning av avtal gällande entreprenörs- och föreningsdrivna idrottsanläggningar sker på ett systematiskt sätt (ÅR).			Det finns ingen rutinbeskrivning hur avtal avseende föreningsdrift ska följas upp. Skadehändelser och incidenter ska enligt avtal rapporteras till idrottsförvaltningen. Endast en förening av de granskade har rapporterat under 2015.	2016