



# Årsrapport 2020

## Idrottsnämnden

Rapport från  
stadsrevisionen

Nr 5 2021

Dnr: RVK 2021/6

Den kommunala revisionen är fullmäktiges 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 fullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna 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 projektrapporter.

Publikationerna finns på stadsrevisionens webbplats, [start.stockholm/revision](http://start.stockholm/revision). De kan också beställas från revisionskontoret, [revision.rvk@stockholm.se](mailto:revision.rvk@stockholm.se).

Till  
Idrottsnämnden

## Årsrapport 2020

Revisorerna i revisorsgrupp 2 har avslutat revisionen av idrottsnämndens verksamhet under 2020.

Nämndens kärnverksamhet har bedrivits i begränsad omfattning på grund av pandemin. Revisorerna noterar att nämnden ställt om arbetet och fortsatt att arbeta aktivt med aktiviteter för att bemöta stadens invånare på olika sätt. Trots åtgärderna har det varit stor påverkan på invånarnas möjlighet till fysisk aktivitet.

Revisorerna har den 24 mars 2021 behandlat bifogad årsrapport och överlämnar den till idrottsnämnden för yttrande senast den 30 juni 2021.

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

Nämnden har inte helt bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Nämndens kärnverksamhet har bedrivits i begränsad omfattning på grund av pandemin. Nämnden har därför ställt om arbetet och fortsatt att arbeta aktivt med aktiviteter för att bemöta stadens medborgare på olika sätt. Nämnden har exempelvis, infört seniortider på utvalda simanläggningar innan ordinarie öppettid när restriktionerna lättade. Vidare har nämnden erbjudit utomhusträning och aktiviteter med begränsat deltagarantal.

Nämnden bedöms inte helt ha bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Detta med anledning av att överskottet på 2,9 mnkr i hög grad har påverkats av lägre självkostnadshyror till fastighetsnämnden, snarare än att nämnden vidtagit tillräckligt med aktiva åtgärder för att få en ekonomi i balans under år 2020.

## Intern kontroll

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten 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 bland annat omfattat hantering av inventarier och förtroendeskadliga och ledningsnära tjänster. Några utvecklingsområden har identifierats. Exempelvis bör nämnden kontrollera efterlevnaden av inventarier och vad gäller förtroendekänsliga poster har avvikelser noterats i attesthanteringen.

## 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 i huvudsak vidtagit åtgärder utifrån revisorernas rekommendationer i föregående års granskningar. Den väsentligaste

rekommendationen som återstår är att fortsätta arbetet med att säkerställa regel efterlevnaden avseende dataskyddsförordningen.

# Innehåll

|  |          |
|--|----------|
| <b>1. Årets granskning .....</b>                       | <b>1</b> |
| <b>2. Verksamhet och ekonomi .....</b>                 | <b>1</b> |
| 2.1 Verksamhetsmässigt resultat.....                   | 2        |
| 2.2 Ekonomiskt resultat.....                           | 3        |
| <b>3. Intern kontroll .....</b>                        | <b>5</b> |
| <b>4. Räkenskaper .....</b>                            | <b>6</b> |
| <b>5. Uppföljning av tidigare års granskning .....</b> | <b>7</b> |

## **Bilagor**

|  |    |
|--|----|
| Bilaga 1 - Årets granskningar .....                      | 8  |
| 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

Revisionen har utförts enligt kommunallagen, andra tillämpliga lagar, reglementet för stadsrevisionen samt god revisionssed 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.

Den pågående pandemin har påverkat verksamhet och ekonomi. Revisionen har anpassats utifrån de förutsättningar som gällt under året.

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 har åtgärdat rekommendationer i tidigare års granskningar redovisas översiktligt i rapporten och mer detaljerat i bilaga 2.

Presidiemötet mellan de förtroendevalda revisorerna och representanter för nämnden genomfördes inte våren 2020 på grund av rådande pandemi.

Granskningsledare har varit Örjan Palmqvist vid revisionskontoret och Anders Rabb 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 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.

Nämnden har inte helt bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Nämndens kärnverksamhet har bedrivits i begränsad omfattning på grund av pandemin. Nämnden har därför ställt om arbetet och fortsatt att arbeta aktivt med aktiviteter för att bemöta stadens medborgare på olika sätt. Nämnden har exempelvis, infört seniortider på utvalda simanläggningar innan ordinarie öppettid när restriktionerna lättade. Vidare har nämnden erbjudit utomhusträning och aktiviteter med begränsat deltagarantal.

Nämnden bedöms inte helt ha bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Detta med anledning av att överskottet på 2,9 mnkr i hög grad har påverkats av lägre självkostnadshyror till fastighetsnämnden, snarare än att nämnden vidtagit tillräckligt med aktiva åtgärder för att få en ekonomi i balans under år 2020.

Bedömningen grundar sig på iakttagelser som redovisas i avsnitt 2.1 och 2.2.

## **2.1 Verksamhetsmässigt resultat**

Nämnden bedöms inte helt ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Bedömningen grundas på granskning av nämndens redovisning i verksamhetsberättelsen vad gäller måluppfyllelse samt på övriga granskningar som genomförts under året.

Nämndens verksamhetsberättelse bedöms i huvudsak ge en rättvisande bild av det verksamhetsmässiga resultatet. Nämnden har avrapporterat resultat av beslutade mål.

I verksamhetsberättelsen redovisar nämnden att den bidrar till att uppfylla fullmäktiges tre inriktningsmål. Nämnden bedömer att åtta av kommunfullmäktiges tolv mål för verksamhetsområdet har uppfyllts. De verksamhetsmål som uppnås delvis är ”I Stockholm är människor självförsörjande och vägen till arbete och svenskkunskaper är kort”, ”I Stockholm har äldre en tillvaro som präglas av hög kvalitet, trygghet och självbestämmande”, ”Stockholm är en modern kultur- och evenemangsstad med en stark besöksnäring” och ”Stockholm använder skattemedlen effektivt till största nytta för stockholmarna.” Gemensamt för dessa fyra verksamhetsmål är att avvikelser i huvudsak förklaras bero på pandemirelaterade orsaker enligt nämndens redovisning. Vidare har



utfallen för samtliga fyra verksamhetsmål försämrats jämfört med föregående år. Av nämndens verksamhetsberättelse framgår förklaringarna till avvikelserna.

Förklaringen till att målet ”I Stockholm är människor självförsörjande och vägen till arbete och svenskkunskaper är kort” uppnås delvis är att nämnden inte haft möjlighet att erbjuda platser för Stockholmsjobb och praktikplatser för högskolestuderande på grund av pandemin.

Verksamhetsmålet ”I Stockholm har äldre en tillvaro som präglas av hög kvalitet, trygghet och självbestämmande” uppnås delvis då många aktiviteter för äldre har fått ställas in under pandemin. Nämnden har exempelvis, när restriktionerna lättade, infört seniortider på utvalda anläggningar där endast seniorer har fått möjlighet att simma, basta och träna på gymmet innan ordinarie öppettid.

Att verksamhetsmålet ”Stockholm är en modern kultur- och evenemangsstad med en stark besöksnäring” uppnås delvis förklaras av att både större och mindre evenemang fått ställas in eller flyttas fram i tid beroende på pandemin. Bland annat har ett antal evenemang på Stadion fått ställas in.

Att verksamhetsmålet ”Stockholm använder skattemedlen effektivt till största nytta för stockholmarna.” uppnås delvis hänför till att nämndens sjukfrånvaro har visat en ökning 2020 jämfört med 2019. Sjukfrånvaron har ökat från 5 procent till 6,6 procent. Förklaringen till ökningen är att medarbetarna, under pågående pandemi, har stannat hemma vid symptom.

## 2.2 Ekonomiskt resultat

### 2.2.1 Driftverksamhet

Nämnden redovisar följande utfall och avvikelser för år 2020:

| Driftverksamhet (mkr)               | Budget 2020  | Bokslut 2020 |            |             | Budgetavvikelse 2019 |
|-------------------------------------|--------------|--------------|------------|-------------|----------------------|
|                                     |              | Utfall       | Avvikelse  |             |                      |
| Kostnader                           | 1 042,1      | 984,7        | 57,4       | 5,5%        | -15,1                |
| varav kapitalkostnader              | 29,1         | 29,3         | -0,2       | -0,7%       | 0,5                  |
| Intäkter                            | 311,2        | 256,7        | -54,5      | -17,5%      | 25,2                 |
| <b>Verksamhetens nettokostnader</b> | <b>730,9</b> | <b>728,0</b> | <b>2,9</b> | <b>0,4%</b> | <b>10,1</b>          |

Av ovanstående redovisning framgår att nämndens utfall avviker med +2,9 mnkr i förhållande till budgeten. Revisionen konstaterar att fullmäktiges mål om budgetföljsamhet uppnåtts då nämnden uppvisar ett överskott gentemot budgeten. Nämnden bedöms dock inte helt ha bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Detta med anledning av att överskottet på 2,9 mnkr i hög grad har påverkats av lägre självkostnadshyror till fastighetsnämnden, snarare än att nämnden vidtagit tillräckligt med aktiva åtgärder för att få en ekonomi i balans under år 2020.

Nämndens utfall inrymmer ett överskott på 36,6 mnkr för självkostnadshyror till fastighetsnämnden. Detta beror i huvudsak på att planerat underhåll kopplat till idrottsanläggningar blivit framåtflyttade i tid. Nämndens resultat exklusive självkostnadshyror till fastighetsnämnden uppvisar ett underskott på 33,7 mnkr.

Nämndens intäkter uppvisar ett underskott på 54,5 mnkr. Underskottet består i huvudsak av minskade intäkter för sim- och idrottshallar på 40 mnkr samt minskade intäkter för planhyror på 20 mnkr. Orsaken till minskningen är att anläggningarna har haft färre besök, inställda verksamheter samt varit stängda under slutet av året på grund av rådande pandemi. Planhyrornas underskott beror på inställda evenemang, mindre uthyrning samt att flera anläggningar har varit stängda under slutet av året. Övriga intäkter uppvisar ett överskott på 6 mnkr. Överskottet består i huvudsak av lönebidrag från arbetsmarknadsnämnden och statsbidrag för sjukfrånvaro.

Nämndens kostnader uppvisar ett överskott på 57,4 mnkr. Överskottet består i huvudsak av lägre hyreskostnader på 40 mnkr, inklusive självkostnadshyror till fastighetsnämnden. Personalkostnaderna uppvisar ett överskott på 7 mnkr där överskottet främst består av att vakanser inte behövs tillsättas och mindre vikarier än normalt har behövts under pandemin. Föreningsstöd uppvisar också ett överskott på 8 mnkr beroende på färre inkomna ansökningar då evenemang och aktiviteter beroende på pandemin har bedrivits i mindre omfattning.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.  
Investeringsverksamhet

| Investeringsverksamhet (mnkr) | Budget 2020 | Bokslut 2020 |           | Budgetavvikelse 2019 |
|-------------------------------|-------------|--------------|-----------|----------------------|
|                               |             | Utfall       | Avvikelse |                      |
| Utgifter                      | 54,4        | 50,8         | 3,6       | 0,1                  |
| Inkomster                     | 0,0         | 0,0          | 0,0       | 0,0                  |

|               |      |      |     |     |
|---------------|------|------|-----|-----|
| Nettoutgifter | 54,4 | 50,8 | 3,6 | 0,1 |
|---------------|------|------|-----|-----|

Nämndens utfall för investeringsverksamheten avviker med 3,6 mnkr i förhållande till budget. Enligt nämndens redovisning beror avvikelserna på att ismaskiner och andra arbetsfordon inte levererades före årsskiftet.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

### 3. Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas en granskning 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 har varit tillräcklig. Av genomförda granskningar framgår att inga väsentliga brister har noterats. De granskningar som uppvisar mindre brister är nämndens hantering av inventarier samt förtroendekänsliga och ledningsnära poster.

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 att förhindra avsiktliga och 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 samt 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, förutom kontroller av taxor som har skjutits upp på grund av att arbetet som görs manuellt inte har hunnit färdigställas under året.

Förvaltningen ska upphandla ett nytt bokning- och bidragssystem. Kontrollen kommer istället genomföras under första kvartalet 2021 enligt nämndens redovisning. Några avvikelser har noterats.

Exempelvis vad gäller att dokumentation avseende direktupphandlingar inte är samlade på förvaltningen. De avvikelser som noterats har dokumenterats och åtgärder har föreslagits.

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

Nämndens prognossäkerhet i årets tertialrapporter är inte helt tillräcklig. Avvikelsen mellan den prognos som lämnades i tertialrapport 2 och utfallet vid bokslutet blev 5,5 procent. Avvikelsen förklaras i huvudsak av minskade självkostnadshyror till fastighetsnämnden på 36,6 mnkr.

Under året har revisionen även genomfört granskningar som omfattat bland annat hantering av inventarier, behörighets- och attesthantering i ekonomisystemet, intäktprocessen, löneutbetalningar, lönetillägg, inköpsprocessen samt förtroendeskadliga och ledningsnära poster. Några utvecklingsområden har identifierats. Exempelvis bör nämnden kontrollera efterlevnaden av hantering av inventarier och vad gäller förtroendekänsliga poster har avvikelser noterats i attesthanteringen. 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, delårsrapport och årsredovisning är upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.

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 2020 redovisas i bilaga 2.

Nämnden har i huvudsak vidtagit åtgärder utifrån revisorernas rekommendationer i föregående års granskningar. Den väsentligaste rekommendationen som återstår är att fortsätta arbetet med att säkerställa regelefterlevnaden avseende dataskyddsförordningen.

## Bilaga 1 - Årets granskningar

### Granskningar under perioden april 2020- mars 2021

---

#### Intern kontroll

##### **Hantering av inventarier**

En granskning har genomförts för att bedöma om idrottsnämndens interna kontroll avseende hantering av inventarier är tillräcklig. Den sammanfattande bedömningen är att nämnden inte har en helt tillräcklig intern kontroll av hantering av inventarier.

Granskningen visar bland annat att nämnden följer stadens tillämpningsanvisningar för hantering och redovisning av inventarier. Förvaltningen har även tagit fram egna skriftliga rutiner.

Förvaltningen genomför varje månad kontroller i ekonomisystemet av att inköpta maskiner och inventarier har redovisats på rätt sätt. Någon kontroll ute på idrottsanläggningarna av hanteringen av inventarier genomförs inte.

Revisionskontoret har via stickprov granskat en anläggnings hantering av inventarieredovisning. Utifrån granskningen har olika brister noterats. Bland annat att anläggningschefen ensam genomför inventeringen. Att inventarier och verktyg har redovisats sammantaget försvårar kontrollen. Fabrikat eller annan märkning för inventarierna framgår inte för samtliga inventarier.

Revisionen rekommenderar nämnden:

- Nämnden bör införa kontroller av att förvaltningens riktlinjer följs.
- Nämnden bör säkerställa att minst två personer genomför inventeringen ute på anläggningarna.
- Nämnden bör kontrollera att samtliga inventarier har serienummer eller annan märkning registrerade i inventarieförteckningen.

##### **Behörighetshantering i ekonomisystemet Agresso**

En granskning har genomförts i syfte att bedöma den interna kontrollen avseende behörighetshantering i Agresso. Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen är tillräcklig avseende hantering av behörigheter i Agresso.

Granskningen har utförts genom analys av huvudbokstransaktioner via särskilt granskningsverktyg samt genom stickprovskontroller. Utfallet av granskningen visar att det finns behörighetsblanketter för registrerade behörigheter och att dessa är undertecknade av behöriga personer samt överensstämmer med registrerade behörigheter i Agresso. Förvaltningen gör regelbunden genomgång av inaktiva behörigheter.

### **Attesthantering i ekonomisystemet Agresso**

En granskning har genomförts i syfte att bedöma den interna kontrollen avseende attesthantering i Agresso. Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen är tillräcklig avseende hantering av attesträtter i Agresso.

Granskningen visar att det finns en aktuell och undertecknad attestförteckning som överensstämmer med registrerade attesträtter i Agresso. Det finns även ett attestkort för förvaltningschefen samt namnteckningsprov för attestanterna i genomfört stickprov. Genomgång av samtliga attesträttigheter genomförs löpande.

### **Granskning av intäktprocessen**

En granskning har genomförts i syfte att bedöma den interna kontrollen i intäktprocessen avseende hyra av allmän båtplats. Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen i intäktprocessen avseende hyra av allmän båtplats är tillräcklig.

Bedömningen grundar sig på att förvaltningen har dokumenterade regler, rutiner och ansvarsfördelning avseende fakturering. Stickprovet genomfördes i allt väsentligt utan anmärkning. Dock noteras att periodisering inte har skett av säsongavgiften trots att hyresperioden är 15 april till 15 oktober. Enligt stadens regler ska samtliga hyror periodiseras. Beloppet bedöms dock inte som väsentligt i förhållande till nämndens övriga intäkter och därför bedöms den interna kontrollen som tillräcklig.

### **Uppföljning och kontroll av löneutbetalningar**

En granskning har genomförts i syfte att bedöma den interna kontrollen avseende hantering av personalkostnader och löneutbetalningar. Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen är tillräcklig i granskad rutin.

Förvaltningen använder sig av elektronisk attest på löneutbetalningslistorna i LISA Självservice. Om ingen signering sker utbetalas lönen ändå. Om signering inte skett inom åtta dagar eskalerar ärendet till överordnad chef. Genomförd process-

genomgång av fem flöden visar inte på några avvikelser. Genomgången har omfattat kontroll av att anställningsavtal finns, korrekt löneökning registrerats samt att korrekt lön utbetalats.

### **Granskning av inköpsprocessen**

En granskning har genomförts i syfte att bedöma den interna kontrollen i inköpsprocessen med fokus på köp av konsulttjänster. Bedömningen är att den interna kontrollen är tillräcklig i inköpsprocessen.

Granskningen, som främst utförts genom stickprovskontroller, visar att transaktionerna i allt väsentligt är korrekt hanterade avseende prestation, bokföringsunderlag, betalningstidpunkt och bokföringstidpunkt. Två av de granskade fakturorna, båda från samma leverantör, är dock felkonterade, avser ej konsulttjänster utan inköp av fruktkorgar. De felkonterade fakturorna uppgår inte till något väsentligt belopp i förhållande till övriga konsultköp.

### **Granskning av förtroendeskadliga och ledningsnära poster**

En granskning har genomförts i syfte att bedöma om den interna kontrollen vad gäller hanteringen/redovisningen av förtroendekänsliga och ledningsnära poster är tillräcklig. Granskningen har genomförts i två omgångar. I september granskades 16 transaktioner avseende syfte och deltagarlista samt momsavdrag. Inga väsentliga avvikelser noterades.

I december har ytterligare en granskning gjorts via stickprov. Stickprovsgranskningen visar att för två av 16 granskade fakturor har avvikelser noterats avseende attest. Fakturan har antingen hanterats av person som själv som deltagit/konsumerat varan, eller inte slutattesterats. För en transaktion noteras felaktigt momsavdrag. Detta har rättats i efterhand i samband med granskning. För samtliga granskade fakturor hade underlag med syfte samt deltagarlista bifogats.

Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen inte är helt tillräcklig.

### **Granskning av lönetillägg**

En granskning har genomförts avseende lönetillägg. Den interna kontrollen är tillräcklig.

Tre stickprov på anställda som haft lönetillägg under perioden januari-oktober 2020 har gjorts. Stickprovsgranskningen visar inte



på några avvikelser. Det finns skriftliga beslutsunderlag/avtal för lönetillägg som överensstämmer med utbetalt belopp och period.

## Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer

### Årlig och fördjupad granskning

| Års-<br>rapport | Rekommendation   | Vidtagit åtgärder |        |     | Kommentar  |
|-----------------|--|-------------------|--------|-----|--|
|                 |  | Ja                | Delvis | Nej |  |
| ÅR 2018         | <b>Direktupphandling</b>   |                   | 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         | <b>Utbetalning av bidrag</b><br>Nämndens rekommenderas att ta fram dokumenterade rutiner och riktlinjer för hantering av bidragsansökningar  |                   | X      |     | <p>Under 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>Arbetet med rutinbeskrivningarna har under 2020 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.</p> <p>PwC följer upp 2021.</p> |
| ÅR 2019         | <b>Förebyggande arbete mot oegentligheter och förtroendeskadligt beteende</b><br>Nämnden rekommenderas att informera sina leverantörer om stadens riktlinjer för mutor, gåvor, jäv och representation.       | X                 |        |     | Nämnden informerar nu sina leverantörer om vad som gäller inom staden för mutor, gåvor, jäv och representation.  |
| ÅR 2019         | <b>Avtalsbevakning</b><br>Nämndens rekommenderas att vid kontroll av avtalsefterlevnad även följa upp att rangordning följs och att avsteg från rangordning dokumenteras.                                    | X                 |        |     | Nämnden har infört rutiner att vid kontroll av avtalsefterlevnad även kontrollera rangordningen.   |
| ÅR 2019         | <b>Delegation</b><br>Nämnden rekommenderas att säkerställa att delegationsbeslut anmäls i enlighet med kommunallagens bestämmelser samt utvecklar sin interna kontroll avseende delegation.                  | X                 |        |     | Nämndens delegationsbeslut följs upp systematiskt och delegationsbesluten anmäls enligt kommunallagens bestämmelser.   |
| ÅR 2019         | <b>Planering och underhåll avseende idrottsanläggningar</b><br>Nämnden rekommenderas att tillsammans med fastighetsnämnden tillse att samverkan sker i den utsträckning som beslutats i syfte att underlätta |                   | 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-<br>rapport | Rekommendation  | Vidtagit åtgärder |        |     | Kommentar      |
|-----------------|---|-------------------|--------|-----|----------------|
|                 |   | Ja                | Delvis | Nej |                |
|                 | och säkra underhållsplaneringen.  |                   |        |     |                |
| ÅR 2020         | <b>Hantering av inventarier</b><br>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. |                   |        |     | Följs upp 2021 |

## Revisionsprojekt

| Revisions-<br>projekt | Rekommendation   | Vidtagit åtgärder |        |     | Kommentar  |
|-----------------------|--|-------------------|--------|-----|--|
|                       |  | Ja                | Delvis | Nej |  |
| Nr 5/2019             | <b>Dataskyddsförordningen</b><br>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. Nämndens personuppgifter i de egna systemen är klassade och inventering sker vid förändringar i systemen. Dock har inte informationen i de centrala systemen exempelvis Agresso, LISA mm. informationsklassats. |

## Bilaga 3 – Bedömningskriterier

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

### Verksamhet och ekonomi

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

### Bedömningskriterier

Nämnden/styrelsen:

- 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.
- Har haft en styrning och uppföljning mot mål och beslut.

### Bedömning:

*Tillfredsställande*

Bedömningskriterier är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser.

*Inte helt tillfredsställande*

Bedömningskriterier bedöms delvis uppfyllda. Det finns brister som måste åtgärdas.

*Inte tillfredsställande*

Bedömningskriterier bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som måste åtgärdas omgående.

## Intern kontroll

Den interna kontrollen är en process som utförs av nämnd/styrelse, förvaltnings- eller bolagsledning 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/styrelsen:

- Har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och att förhindra avsiktliga och oavsiktliga fel.
- 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 riskanalyser som fångar upp väsentliga risker samt hur de ska hanteras för att minimera risken för att verksamhetens mål inte uppnås. Nämnden/styrelsen 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:

*Tillräcklig*

Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser.

*Inte helt tillräcklig*

Bedömningskriterierna bedöms delvis uppfyllda. Det finns brister som måste åtgärdas.

*Inte tillräcklig*

Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga brister som måste åtgärdas omgående.

## **Räkenskaper**

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

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**

Nämndens:

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

## **Bedömning:**

*Rättvisande*

Bedömningsmålen är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser.

*Inte rättvisande*

Väsentliga brister finns som måste åtgärdas.