

Årsrapport 2023

Idrottsnämnden

Rapport från
stadsrevisionen

Dnr: RVK 2024/26

Den kommunala revisionen är kommunfullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivits i nämnder och bolagsstyrelser. Stadsrevisionen i Stockholms stad granskar nämnders och styrelserns ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt kommunfullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna, lekmannarevisorerna och revisionskontoret (de sakkunniga biträdena).

I årsrapporter för nämnder och bolagsstyrelser sammanfattar stadsrevisionen det gångna årets granskningar och bedömningar. Granskningar som genomförs under året kan också publiceras löpande.

All rapportering finns på stadsrevisionens hemsida, start.stockholm/revision. Det går även att prenumerera på Stadsrevisionens informationsbrev genom att anmäla intresse via e-postmeddelande till revision.rvk@stockholm.se.

Till

Idrottsnämnden

Årsrapport 2023

Revisorerna i revisorsgrupp 2 har avslutat revisionen för idrottsnämndens verksamhet under 2023.

Revisorerna har den 25 mars 2024 behandlat bifogad årsrapport och överlämnar den till idrottsnämnden för yttrande senast den 28 juni 2024.

På uppdrag av revisorerna i revisorsgrupp 2.

Mia Sydow Mölleby
Ordförande

Tomasz Czarnik
Sekreterare

Sammanfattning

Årligen prövar revisionen om verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om den interna styrningen och kontrollen varit tillräcklig samt om nämndernas räkenskaper är upprättade enligt stadens anvisningar.

Verksamhet och ekonomi

Idrottsnämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat bedöms, utifrån genomförd granskning, sammantaget som i allt väsentligt tillfredsställande. Bedömningen grundar sig på om resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål för verksamheten samt om lagstiftning och andra föreskrifter efterlevts.

Idrottsnämnden bedömer att den bidrar till att uppfylla kommunfullmäktiges tre inriktningsmål samt 15 av 16 verksamhetsmål som kommunfullmäktige fastställt.

Under året har revisionskontoret granskat stadens arbete för att främja fysisk aktivitet hos ungdomar. Granskningen visar att idrottsnämnden behöver utveckla det strategiska arbetet, kunskaps-spridningen och samverkan.

Intern kontroll

Den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen bedöms, utifrån genomförd granskning, vara i huvudsak tillräcklig. Arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del i nämndens styrning och uppföljning. Vidare finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Under året har revisionskontoret granskat nämndens arbete med att förebygga oegentligheter och jäv. Granskningen visar att nämnden använder sig av stadens riktlinjer för representation och mutor i sitt arbete och att dessa är välkända inom förvaltningen. Dock anser revisionskontoret att nämnden bör ta fram riktlinjer som stöd vid eventuella jävssituationer.

Räkenskaper

Räkenskaperna bedöms vara upprättade i enlighet med stadens anvisningar.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Revisionskontoret har följt upp hur nämnden har hanterat de rekommendationer som lämnats i tidigare granskningar. Nämnden har delvis vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer i föregående års granskningar. Väsentliga rekommendationer som återstår att genomföra avser inventariehantering och efterlevnad av dataskyddsförordningen.

Innehåll

1. Årets granskning	1
2. Verksamhet och ekonomi	2
2.1 Verksamhetsmässigt resultat.....	2
2.2 Ekonomiskt resultat.....	3
2.2.1 <i>Driftverksamhet</i>	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	13
Bilaga 3 Bedömningskriterier	15

1. Årets granskning

Revisorerna bedömer årligen om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om nämndens interna kontroll är tillräcklig. Dessutom görs en bedömning av om nämndens räkenskaper är upprättade i enlighet med stadens anvisningar.

Bedömningen baseras på en granskning av nämndens verksamhetsberättelse och på övriga granskningar som genomförts under året, se bilaga 1. Revisionen har även följt upp hur nämnden har hanterat de rekommendationer som lämnats i tidigare års granskningar, se bilaga 2.

Revisionen har utförts enligt kommunallagen, andra tillämpliga lagar, reglementet samt god revisions sed i kommunal verksamhet. Revisionen har utgått från revisionsplanen som fastställts av revisorsgrupp 1. Kriterier för bedömning redovisas i bilaga 3.

Revisorerna träffade våren 2023 nämndens presidium för genomgång av 2022 års granskning och avstämning inför 2023. Under hösten 2023 har revisorerna även träffat hela nämnden för en dialog om revisorernas uppdrag och nämndens ansvarsområden.

I granskningen har revisorerna biträtt av stadens revisionskontor. Granskningen har genomförts av granskningsledare Oskar Schulz med flera vid revisionskontoret och konsult Sofia Nylund vid PwC.

Årsrapporten har faktakontrollerats av representanter för förvaltningen.

2. Verksamhet och ekonomi

I detta avsnitt görs en bedömning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål samt om nämnden följt de beslut, riktlinjer, lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten.

2.1 Verksamhetsmässigt resultat

Idrottsnämnden bedöms i allt väsentligt ha uppnått det verksamhetsmässiga resultatet. Nämnden har avrapporterat resultat av beslutade mål. Redovisningen ger rimliga förutsättningar för att bedöma måloppfyllelse.

Nämnden redovisar att den bidrar till att uppfylla kommunfullmäktiges tre inriktningsmål samt att den uppfyller 15 av 16 verksamhetsmål som kommunfullmäktige fastställt.

Nämnden bedömer att verksamhetsmålet ”I Stockholm ska alla ges möjlighet till ett eget jobb” uppfylls delvis. Bedömningen grundas bl.a. på att årsmålen för indikatorer som hör till målet inte uppnåtts. Årsmålet för indikatorn ”Antal tillhandahållna platser för Stockholmsjobb” uppfylls inte då utfallet på 17 platser är lägre än årsmålets 35 platser. Enligt nämnden beror detta på att det varit svårt att hitta lämpliga matchningar tillsammans med arbetsmarknadsförvaltningen.

Nämnden bedömer att årsmålet för indikatorn som mäter förvaltningens sjukfrånvaro inte uppnås, eftersom utfallet på 7,5 procent är högre än årsmålet på 5,9 procent. Det högre sjukskrivningstalet uppges bero på både fysiska och psykosociala orsaker, exempelvis stress. För att minska sjukfrånvaron har bl.a. förvaltningens chefer erbjudits utbildning i stress och hälsa via stadens företagshälsovård.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

Under året har revisionskontoret granskat stadens arbete för att främja fysisk aktivitet hos ungdomar. Granskningen visar att det finns flera goda exempel på insatser som syftar till att främja ungdomars fysiska aktivitet och att arbetet genomförs i linje med kommunfullmäktiges uppdrag och ansvarsfördelning. Idrottsnämnden behöver dock ta ett större ansvar för att driva det strategiska arbetet, kunskapsspridning och samverkan. För mer information om granskningen, se revisionsrapport: ”Att främja fysisk aktivitet hos unga” (2023:5).

2.2 Ekonomiskt resultat

Det ekonomiska resultatet bedöms, utifrån genomförd granskning, som i allt väsentligt tillfredsställande.

2.2.1 Driftverksamhet

Nämnden redovisar följande utfall och avvikelser för år 2023:

Driftverksamhet (mnkr)	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse 2023	Avvikelse 2023, %	Budget-avvikelse 2022, %
Kostnader	-1 265,7	-1 285,8	-20,1	1,6 %	1,1 %
Varav kapital-kostnader	-40,9	-41,5	-0,6	1,5 %	1,7 %
Intäkter	324,1	360,7	36,6	11,3 %	3 %
Verksamhetens nettokostnader	941,6	925,1	16,5	1,8 %	2,6 %

Idrottsnämnden uppvisar ett ekonomiskt utfall som avviker med 16,5 mnkr i förhållande till fullmäktiges budget. Revisionskontoret konstaterar att kommunfullmäktiges mål om budgetföljsamhet har uppnåtts. I samband med tertialrapport 2 fick nämnden en budgetjustering om 15,4 mnkr baserat på den kvarvarande effekt pandemin haft på årets intäkter från simhallarna.

Nämndens kostnader uppgår till 1 286 mnkr, vilket är 20,1 mnkr högre än budget. Avvikelsen beror bl.a. på att kostnader för el, vatten och värme blivit 13,3 mnkr högre än budgeterat, vilket förklaras med ökad prisutveckling. Vidare har nämnden haft en kostnad om 4 mnkr för skrotning av pontoner, se avsnittet om investeringsverksamhet. Föreningsstödet uppvisar ett överskott om 5,2 mnkr vilket bl.a. beror på färre inkomna och beviljade ansökningar än beräknat. En översyn av reglerna för föreningsstöd har genomförts inför 2024 med syfte att underlätta att söka, redovisa och handlägga stöd.

Vidare har intäkterna varit 36,6 mnkr högre än budget. Ökningen beror främst på intäkter för ett statligt elstöd om 11 mnkr samt att intäkter för planhyror översteg budget med 6,6 mnkr.

Nämnden har beskrivit och analyserat avvikelserna mot budget på ett tillfredsställande sätt.

2.2.2 Investeringsverksamhet

Investeringsverksamhet (mnr)	Budget 2023	Utfall 2023	Avvikelse 2023	Budget-avvikelse 2022
Nettoutgifter	38,1	31,0	7,1	3,7

Nämndens utfall för investeringsverksamheten avviker med 7,1 mnr i förhållande till kommunfullmäktiges budget, vilket motsvarar 19 procent. Enligt nämndens verksamhetsberättelse beror avvikelserna bl.a. på att skrotning av pontoner om 4 mnr bokförts som driftkostnader istället för en investering.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

3. Intern kontroll

I detta avsnitt görs en bedömning av hur nämnden tar ansvar för att det finns en intern kontroll som leder till måluppfyllelse och regel- efterlevnad.

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten i huvudsak har varit tillräcklig.

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 i huvudsak riktlinjer och rutiner som ska bidra till att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs. Årets granskning visar att nämnden använder sig av stadens riktlinjer för representation och mutor och att dessa är välkända inom förvaltningen. Dock visar granskningen att nämnden bör ta fram riktlinjer som stöd vid eventuella jävssituationer.

Det kvarstår utmaningar för nämnden att efterleva dataskydds- förordningen. I idrottsnämndens årliga rapport för GDPR konstateras att det finns behov av att ta fram rutiner för det löpande dataskyddsarbetet.

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

Nämnden genomför årliga analyser som fångar upp väsentliga risker och hur de ska hanteras för att verksamhetens mål ska uppnås. Nämnden har i sin internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker. Kontroller enligt den interna kontrollplanen följs upp systematiskt och fortlöpande. Revisionskontorets granskning av förebyggande arbete mot oegentligheter och jäv visar att nämnden till stor del identifierat risker för oegentligheter. Dock behöver internkontrollarbetet stärkas ytterligare och utvecklas på avdelnings- och enhetsnivå, exempelvis avseende oegentligheter.

Nämnden har i huvudsak en tillräcklig uppföljningsstruktur. Rapporteringen ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi. Nämnden har också system och rutiner för uppföljning av verksamhet som uppdragits åt annan att utföra.

Under året har revisionskontoret genomfört granskningar som omfattat behörighet- och attesthantering i ekonomisystemet, hantering av förtroendekänsliga poster samt löneprocessen. Granskningarna har inte föranlett några rekommendationer. Genomförda granskningar redovisas mer ingående i bilaga 1.

4. Räkenskaper

I detta avsnitt görs en bedömning av om nämndens räkenskaper är upprättade i enlighet med stadens anvisningar, regler för ekonomisk förvaltning. Detta innebär att räkenskaperna bör vara upprättade enligt lag om kommunal bokföring och redovisning samt följa god redovisningssed.

Räkenskaperna bedöms vara upprättade i enlighet med 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. Rekommendationerna redovisas i bilaga 2.

Uppföljning visar att nämnden delvis har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. Väsentliga rekommendationer som återstår att åtgärda avser hantering av inventarier och att säkerställa efterlevnad av dataskyddsförordningen.

Bilaga 1 - Årets granskning

Granskningar under perioden april 2023 - mars 2024

Att främja fysisk aktivitet hos unga (revisionsrapport 2023:5)

Revisionskontoret har granskat om staden bedriver ett strukturerat och aktivt arbete för att främja fysisk aktivitet hos unga. Granskningen har utöver idrottsnämnden omfattat utbildningsnämnden, kulturnämnden samt stadsdelsnämnderna Södermalm och Skärholmen. Den samlade bedömningen är att det i granskade nämnder finns flera goda exempel på arbete för att främja ungdomars fysiska aktivitet. För att nyttja resurser på bästa sätt och skapa förutsättningar för att nå de individer som rör sig minst kan arbetet i högre grad struktureras och samordnas mellan stadens verksamheter.

Idrottsnämnden rekommenderas att:

- Utveckla och driva det strategiska arbetet, kunskapsspridning och samverka för stadens hälsofrämjande arbete avseende fysisk aktivitet hos ungdomar i enlighet med målansvaret i Agenda 2030 och kommunfullmäktiges uppdrag.

Idrottsnämnden har svarat i sitt yttrande, d.nr IDF 2023/2762, att de i stort delar granskningens slutsatser och rekommendationer. Förvaltningen vill dock förtydliga att det idag inte finns ett uppdrag till idrottsnämnden, varken i reglemente, budget eller idrottspolitiskt program, att samordna stadens arbete med fysisk aktivitet.

Förebyggande arbete mot oegentligheter och jäv

Revisionskontoret har granskat om idrottsnämnden säkerställer ett tillräckligt arbete för att förebygga, upptäcka och förhindra oegentligheter, förtroendeskadligt agerande och jäv.

Granskningen visar att nämnden använder sig av stadens riktlinjer för representation och mutor som utgångspunkt i sitt arbete för att förebygga och förhindra oegentligheter. Några nämndspecifika riktlinjer finns inte framtagna. Däremot har det tagits fram ett stödmaterial till förvaltningens chefer. Stöd materialet ska fungera som utbildningsmaterial i chefernas dialog med sina medarbetare, exempelvis vid APT. Materialets syfte är att utbilda och tydliggöra ett gemensamt förhållningssätt för exempelvis situationer där risken för mutor och jäv kan uppstå. I materialet framgår vem medarbetare ska kontakta vid misstanke om oegentligheter samt beskrivningar när det kan föreligga

risk för jäv. Vidare har rättsfall sammanställts för att ge exempel på mutsituationer.

I samband med intervjuer beskrivs exempel på situationer när man som medarbetare behöver vara särskilt uppmärksam och utgå från måttfullhet. Exempelvis i kontakt med idrottsföreningar och vid besök på idrottsevenemang eller mässor med syfte att omvärldsbevaka eller representera förvaltningen. De intervjuade medarbetarna beskriver kulturen inom förvaltningen som öppen och att det är naturligt att vända sig till sin närmaste chef ifall en tveksam situation skulle uppstå, exempelvis ifall de blir bjudna på en lunch eller erbjuds fribiljetter. Det beskrivs från intervjuerna att både medarbetarna inom förvaltningen samt ledamöter i nämnden på olika sätt är engagerade eller har närstående som har en koppling till en idrottsklubb. Detta gör att det förekommer situationer där de internt diskuterar jävssituationer. Flera av de intervjuade uppger att det vore av värde om det togs fram riktlinjer som stöd vid eventuella jävssituationer. För idrottsnämnden gavs det i samband med nämndintroduktion i januari 2023 information om bl.a. mutor och jäv. Under 2023 anmäldes jäv vid två tillfällen vid nämndens sammanträden.

Samtliga intervjuade uppger att de känner till stadens regelverk för mutor och representation samt har tagit del av den digitala stadsgemensamma introduktion som staden tillhandahåller för nyanställda. De intervjuade medarbetare som varit anställda inom förvaltningen under kortare tid än två år uppger dock att de inte haft någon riktad utbildning eller diskussionspunkt på exempelvis APT där oegentligheter och jäv diskuterats.

Revisionskontorets sammanfattande bedömning är att idrottsnämnden arbetar med att förebygga, upptäcka och förhindra oegentligheter, förtroendskadligt agerande och jäv, dock kan arbetet utvecklas.

Granskningen visar att nämnden har ett arbete för att identifiera risker för oegentligheter i sitt interna kontrollarbete, dock behöver detta arbete stärkas och utvecklas på avdelnings- och enhetsnivå. Genomförda intervjuer visar att medarbetare främst lyfter risken för olika jävssituationer i sitt arbete, därför bör det enligt revisionskontoret tas fram nämndspecifika riktlinjer gällande jäv som stöd för såväl nämndens ledamöter och förvaltningens medarbetare.

Vidare ser revisionskontoret positivt på förvaltningens framtagna stödmaterial dock bör det mer frekvent och systematiskt genomföras utbildningsinsatser för att öka kompetensen och medvetenheten hos förvaltningens medarbetare gällande oegentligheter och jäv.

Idrottsnämnden rekommenderas att:

- Säkerställ att de avdelnings- och enhetsspecifika väsentlighets- och riskanalyserna hanterar risker avseende oegentligheter och förtroendeskadligt agerande.
- Ta fram rutiner för hur nämnden samt medarbetare ska agera vid eventuella jävssituationer och förankra dessa i organisationen.
- Säkerställ att kompetenshöjande åtgärder inom området oegentligheter och jäv genomförs regelbundet.

Behörighet och attest i ekonomisystemet

Revisionskontoret har granskat hanteringen av behörigheter och attest i ekonomisystemet. Granskningen visar att det finns en aktuell attestförteckning. Det finns även, i enlighet med stadens rutiner, ett attestkort för förvaltningschefen. Granskade fakturor har attesterats av behöriga. Vidare noteras även att uppföljning av behörigheter i ekonomisystemet skett enligt stadens rutiner.

Årets granskning föranleder inga rekommendationer.

Löneprocessen

Revisionskontoret har granskat löneprocessen. Årets granskning av attest, behörigheter i systemet LISA självservice och hantering av löneskulder har valts ut som granskningsområden. Dessutom har en uppföljning gjorts av eventuella avvikelser i genomförd registeranalys.

Granskningen visar att det förekommer löneskulder som hade kunnat undvikas om kontroller genomförts i enlighet med stadens anvisning. I övrigt gjordes kontrollgranskningen utan särskilda iakttagelser. Uppföljningen av avvikelser från registeranalysen gjordes även utan särskilda iakttagelser.

Granskningens resultat föranleder ingen särskild rekommendation. Däremot bör förvaltning att säkerställa att alla kontroller genomförs i syfte att förhindra att bl.a. löneskulder uppstår.

Granskning av förtroendekänsliga poster

Revisionskontoret har granskat redovisning av förtroendekänsliga poster, där urvalet varit intern representation under perioden januari till oktober 2023. Granskningen har gjorts med avseende på kontering, deltagare, syfte, momsavdrag samt attest.

Genomförda stickprovskontroller visar att granskade transaktioner är korrekt hanterade i enlighet med stadens anvisningar. För de transaktioner som granskats bedöms inriktning och omfattning som rimlig utifrån stadens anvisningar. Granskningen föranleder inga rekommendationer.

Bilaga 2 Uppföljning av lämnade rekommendationer

Grundläggande och fördjupad granskning

Årsrapport	Rekommendation	Åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Kommentar
År 2020	<p>Hantering av inventarier</p> <p>Nämnden rekommenderas att införa kontroller av att förvaltningens riktlinjer följs.</p> <p>Vidare rekommenderas nämnden att säkerställa att minst två personer genomför inventeringen ute på anläggningarna.</p> <p>Därtill rekommenderas nämnden kontrollera att samtliga inventarier har serienummer eller annan märkning registrerade i inventarieförteckningen.</p> <p>Rekommendationerna kvarstår.</p>	Nej	Förvaltningens utvecklingsarbete gällande hantering av inventarier, bl.a. införandet av kontroller, har inte hunnit utföras under 2023. Arbetet med detta planeras enligt förvaltningen att genomföras under 2024.
År 2023	<p>Förebyggande arbete mot oegentligheter och jäv</p> <p>Nämnden rekommenderas att säkerställ att de avdelnings- och enhetsspecifika väsentlighets- och riskanalyserna hanterar risker avseende oegentligheter och förtroendeskadligt agerande.</p> <p>Vidare rekommenderas nämnden att ta fram rutiner för hur nämnden samt medarbetare ska agera vid eventuella jävssituationer och förankra dessa i organisationen.</p> <p>Därtill att säkerställa att kompetenshöjande åtgärder inom området oegentligheter och jäv genomförs regelbundet.</p>	Se kommentarsfält	Följs upp kommande år.

Revisionsrapport

Revisionsrapport	Rekommendation	Åtgärder vidtagits (Ja/delvis/nej)	Kommentar
Nr 5/2019	<p>Dataskyddsförordningen</p> <p>Nämnden rekommenderas att utveckla sin styrning och uppföljning av arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen.</p> <p>Vidare rekommenderas nämnden att informationsklassa informationstillgångarna samt att regelbundet och systematiskt inventera personuppgiftsbehandlingar.</p> <p>Rekommendationerna kvarstår.</p>	Delvis	Från idrottsnämndens årsrapport för GDPR konstateras att nämnden fortsatt har utmaningar på området och behöver öka efterlevnaden av dataskyddslagstiftningen. Exempelvis behöver styrdokument revideras och rutiner tas fram för att dataskyddsarbetet ska ske löpande i verksamheten. En utbildningsinsats är planerad under våren 2024.
Nr 3/2022	<p>Bidrag till ideella föreningar</p> <p>Nämnden rekommenderas att säkerställa att stödjande styrdokument ger tillräcklig vägledning i handläggningen.</p> <p>Vidare rekommenderas nämnden att säkerställa att relevanta uppgifter och handlingar inhämtas samt att relevanta och befogade kontroller genomförs i handlägningsprocessen.</p> <p>Därtill rekommenderas nämnden att utveckla dokumentationen av samtliga moment i handlägningsprocessen.</p> <p>Till sist rekommenderas nämnden att förbättra den interna kontrollen i ärenden som handläggs inom ramen för förvaltningens verkställighet.</p> <p>Rekommendationerna kvarstår.</p>	Delvis	Nämnden har påbörjat implementeringen av ett nytt it-stöd för föreningsstöd, vilket kommer drifas under 2024/2025. Revisionskontoret kommer därför följa upp rekommendationerna när det nya it-stödet implementerats.
Nr 5/2023	<p>Att främja fysisk aktivitet hos unga</p> <p>Nämnden rekommenderas att utveckla och driva det strategiska arbetet, kunskaps-spridning och samverkan för stadens hälsofrämjande arbete avseende fysisk aktivitet hos ungdomar i enlighet med målansvaret i Agenda 2030 och kommunfullmäktiges uppdrag.</p>	Se kommentarsfält	Följs upp kommande år.

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:

- tillstyrka att ansvarsfrihet beviljas
- rikta anmärkning
- 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

Att nämndens räkenskaper är upprättade enligt stadens anvisningar. Detta innebär att räkenskaperna bör vara upprättade enligt lag om kommunal bokföring och redovisning samt följa god redovisningssed.

Om stadens anvisningar strider mot lag eller god sed riktas kritiken mot kommunstyrelsen.

Bedömning

Bedömning görs av om nämndens räkenskaper är upprättade enligt stadens anvisningar.

Upprättade enligt anvisningar	Det kan förekomma mindre avvikelser. Ev. rekommendationer ska åtgärdas.
Ej upprättade enligt anvisningar	Väsentliga brister finns som behöver åtgärdas så fort som möjligt utifrån lämnade rekommendationer.