



Stockholms  
stad

# Årsrapport 2025

Idrottsnämnden

Rapport från  
stadsrevisionen

Dnr: RVK 2026/13

Stadsrevisionen i Stockholms stad är kommunfullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs av stadens nämnder och bolag. I årsrapporter för nämnder och bolag sammanfattar stadsrevisionen det gångna årets granskningar och bedömningar.

På stadens webbplats, [start.stockholm/revision](http://start.stockholm/revision), finns revisionsrapporter publicerade. För att prenumerera på stadsrevisionens informationsbrev, uppge e-postadress till [revision.rvk@stockholm.se](mailto:revision.rvk@stockholm.se).

Till

Idrottsnämnden

## Årsrapport 2025

Revisorerna i revisorsgrupp 2 har avslutat revisionen för idrottsnämndens verksamhet under 2025.

Vi har uppmärksammat att det finns väsentliga rekommendationer från tidigare år som ännu inte är åtgärdade.

Revisorerna har den 25 mars 2026 behandlat bifogad årsrapport och överlämnar den till idrottsnämnden för yttrande.

Beslutat yttrande och justerat protokollsutdrag ska ha inkommit till [revision.rvk@stockholm.se](mailto:revision.rvk@stockholm.se) senast den 26 juni 2026. Av yttrandet bör det framgå vilka åtgärder som nämnden avser att vidta gällande revisionens rekommendationer.

På uppdrag av revisorerna i revisorsgrupp 2.

Mia Sydow Mölleby  
Ordförande

Anna Nording  
Sekreterare

## **Sammanfattning**

Kommunallagen anger att revisionen årligen ska pröva om verksamheten bedrivits på ett i huvudsak ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om nämndens interna styrning och kontroll varit tillräcklig.

### **Verksamhet och ekonomi**

Utifrån genomförd granskning bedöms idrottsnämnden i huvudsak ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen är densamma som föregående år.

Nämnden har i huvudsak uppfyllt kommunfullmäktiges mål, reglemente samt följt de beslut, riktlinjer, gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten. Nämndens ekonomiska utfall, liksom utfall för investeringsverksamheten, är i linje med fullmäktiges budget.

### **Intern styrning och kontroll**

Idrottsnämndens interna styrning och kontroll bedöms utifrån genomförd granskning i huvudsak vara tillräcklig. Nämnden har i huvudsak en intern styrning och kontroll som bidrar till ändamålsenlig verksamhet och regelefterlevnad.

Av revisionskontorets granskningar framkommer dock områden där den interna kontrollen behöver stärkas. Granskning av bokning och nyttjande av nämndens idrottsanläggningar visar bland annat att tvåhandsprincip behöver säkerställas i tilldelning av tider. Nämnden behöver vidare ta ställning till om ärenden där särskilda avvägningar har gjorts i tilldelningen av tider ska anmälas till nämnden. Förbättringsområden har även konstaterats i granskning av löneprocessen och av hanteringen av betalkort, First Card. Det kvarstår även väsentliga rekommendationer att åtgärda bland annat efterlevnad av offentlighetsprincipen och hantering av bidrag till ideella föreningar.

# Innehåll

<b>1. Årets granskning .....</b>	<b>1</b>
<b>2. Verksamhet och ekonomi .....</b>	<b>2</b>
2.1 Verksamhetsmässigt resultat.....	2
2.1.1 Fullmäktiges inriktningsmål för välfärd .....	2
2.1.2 Fullmäktiges inriktningsmål för miljö och klimat.....	4
2.1.3 Fullmäktiges inriktningsmål för ekonomi, jobb och bostäder.....	5
2.2 Ekonomiskt resultat.....	6
2.2.1 Driftverksamhet.....	6
2.2.2 Investeringsverksamhet.....	7
<b>3. Intern styrning och kontroll .....</b>	<b>8</b>
3.1 Organisation och ansvarsfördelning .....	8
3.2 Riskanalys och internkontrollplan .....	9
3.3 Riktlinjer och rutiner för systematisk uppföljning.....	9
3.3.1 Ekonomi- och verksamhetsstyrning.....	9
<b>4. Fördjupade granskningar.....</b>	<b>11</b>
4.1 Bokning av idrottsanläggningar .....	11
4.2 Granskning av lönehantering.....	14
4.3 Hantering av betalkort (First Card) .....	15
<b>5. Uppföljning av tidigare års granskning .....</b>	<b>16</b>
<b>Bilaga 1 Uppföljning av lämnade rekommendationer .....</b>	<b>17</b>
<b>Bilaga 2 Bedömningskriterier .....</b>	<b>20</b>

## **1. Årets granskning**

Enligt kommunallagen ska revisorerna årligen pröva om verksamheten sköts på ett i huvudsak ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om nämndens interna kontroll är tillräcklig.

I denna rapport redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionsårets granskningar. En uppföljning av hur nämnden har åtgärdat rekommendationer i tidigare års granskning redovisas översiktligt i rapporten och mer detaljerat i bilaga 1.

Revisionen har utförts enligt kommunallagen, andra tillämpliga lagar, reglementet för stadsrevisionen, god revisionsred i kommunal verksamhet och utifrån nämndens reglemente. Revisionen har utgått från revisionsplanen som fastställts av revisorsgrupp 1. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning av nämndens verksamhet. I granskningen har revisorerna biträtt av stadens revisionskontor. Kriterier för bedömning redovisas i bilaga 2.

Revisorerna träffade våren 2025 nämndens presidium för genomgång av 2024 års granskning och avstämning inför 2025.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningsledningen.

## 2. Verksamhet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas revisionskontorets grund för bedömning av idrottsnämndens ändamålsenlighet avseende verksamhet och ekonomi. Genomförda granskningar redovisas mer ingående i avsnitt 4.

### 2.1 Verksamhetsmässigt resultat

Idrottsnämnden bedöms i huvudsak ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Idrottsnämnden ansvarar enligt reglementet för idrotts- och friluftsverksamhet och för att främja folkhälsa, idrottande och friluftsliv.

Fullmäktiges tre inriktningsmål uppfylls enligt nämnden. Nämnden bedömer vidare att samtliga verksamhetsområdesmål i kommunfullmäktiges budget som rör nämnden har uppfyllts. I jämförelse med föregående år är utfallet för 2025 därmed oförändrat.

Revisionskontoret delar nämndens bedömning samt konstaterar att nämnden har bedrivit verksamheten i enlighet med reglementet.

Revisionskontoret bedömer att den samlade rapporteringen ger rimliga förutsättningar för att bedöma uppfyllelsen av mål och reglemente.

Nedan analyseras kortfattat de mål som berör nämndens kärnverksamhet.

#### 2.1.1 Fullmäktiges inriktningsmål för välfärd

Fullmäktiges första inriktningsmål är ”Ett Stockholm som håller samman med en stark och jämlik välfärd i hela staden”. Inriktningsmålet omfattar ett verksamhetsområdesmål och fyra indikatorer.

Fullmäktiges verksamhetsområdesmål ”Alla Stockholmare ska ha tillgång till ett rikt kultur- idrotts- och föreningsliv” omfattar en stor del av nämndens kärnverksamhet. Den viktigaste åtgärden för att uppfylla nämndens mål, enligt kommunfullmäktige, är att öka antalet idrottsanläggningar och andra idrotts- och fritidsytor. I nämndens uppdrag ligger att vara beställare av nya idrottsanläggningar och utveckling av befintliga i förhållande till fastighetsnämnden. Nämnden beskriver att arbetet med samplanering av idrottshallar för att tillgodose både skola och föreningslivets verksamheter har fortsatt under året. Vidare att arbete pågår med att prioritera och genomföra både upprustning och utveckling av idrottsanläggningar i samarbete med berörda nämnder. Två nya långsiktiga hyresavtal har tecknats med privata fastighetsägare i projekt rörande nya anläggningar.

Enligt fullmäktiges budget ska barn och unga vara prioriterade i nämndens arbete. Nämnden ska verka för att öka den fysiska aktiviteten samt tillgången till meningsfulla fritidssysselsättningar. Nämnden redovisar att de bidrar till målet bland annat genom att i samverkan med stadsdelsnämnderna och civilsamhället verka i stadens fokusområden för att bredda tillgången till idrottsaktiviteter och utveckla befintligt motionsutbud. Exempelvis har platsaktivering genom en gymcontainer genomförts i samarbete med några stadsdelsnämnder vilket syftar till att öka både möjlighet till spontanträning för barn och unga samt tryggheten i närområdena.

Utifrån fullmäktiges uppdrag ska nämnden även verka för att främja äldres hälsa. Satsningar på simkunnighet är vidare en prioriterad uppgift för nämnden. Nämnden redovisar att hälsofrämjande och seniormärkta aktiviteter såsom anpassad träning och fallförebyggande åtgärder för äldre har genomförts. Insatser har även utförts för att öka simkunnigheten hos elever i stadens skolor. Nämnden uppger att arbete bedrivits med satsning på vattenvaneträning och förberedande simskola för barn i förskoleklass har genomförts. Syftet har varit att tidigt introducera vattenvaneträning som barnen senare ska kunna tillgodose sig i framtida simundervisning. Totalt deltog 3 765 elever i satsningen där drygt hälften av barnen helt saknade vattenvana före kursen.

Två av fullmäktiges indikatorer inom inriktningsmålet välfärd uppfylls helt och två uppfylls delvis. Årsmålet för fullmäktiges indikator ”Antal bokade timmar i skolidrottshallar utanför skoltid” uppfylls delvis och har minskat något jämfört med föregående år. Utfallet för 2025 är 104 182 bokade timmar för årsmålet 112 000. För 2024 var utfallet 106 700 bokade timmar. Nämnden redogör för att minskningen delvis beror att införandet av nytt bokningssystem ger mer rättvisande statistik, där det tidigare systemet överskattade bokade timmar. Utöver det hänvisar nämnden till att utfallet även är kopplat till naturliga variationer av bokade timmar mellan åren, beroende på efterfrågan och förekomst av renoveringar. Revisionskontoret kommer att följa utvecklingen, med anledning av att kommunfullmäktige uttryckt att fler skolidrottshallar ska göras tillgängliga för föreningslivet.

Indikatorn ”Andel ungdomar som deltar i föreningsliv” uppfylls delvis med ett utfall på 63 procent jämfört med årsmålet 67 procent. Nämnden redogör för att undersökningen som ligger till grund för båda indikatorerna har 2025 ändrats mot tidigare år. För 2025 har undersökningen besvarats av årskurs 6 och 9 istället för årskurs 5 och 8 som tidigare år. Nämnden uppger att det största tappet av medlemmar i föreningsidrott sker mellan årskurs 6 och 7, samtidigt som gymträning är en av de mest efterfrågade aktiviteterna bland både flickor och pojkar. Nämnden har därför arbetat under året med



att sänka åldersgränsen för att träna på egen hand i stadens gym som ett komplement till föreningsidrott.

Indikatorena ”Andel barn och ungdomar som är nöjda med tillgången till idrottsaktiviteter” och ”Andel barn och ungdomar som deltar i idrottsaktiviteter på fritiden” uppfylls helt.

Nämnden bedömer att verksamhetsområdesmålen och majoriteten av fullmäktiges och nämndens indikatorer inom välfärd uppfylls under 2025. I jämförelse med föregående år är utfallet för 2025 därmed oförändrat. Revisionskontorets delar nämndens bedömning.

### **2.1.2 Fullmäktiges inriktningsmål för miljö och klimat**

Fullmäktiges andra inriktningsmål är ”Ett grönt och fossilfritt Stockholm som leder en rättvis klimatomställning”. Inriktningsmålet omfattar två verksamhetsområdesmål och fem indikatorer.

Nämnden uppger att energibesparingar har genomförts genom byten av planbelysningar till behovsanpassad belysning. Genom utökning av solcellsanläggningar vid stadens idrottsanläggningar produceras el som används för att bedriva ventilation i sim- och idrottshallar och vattenrening i simhallar. Vidare har nämnden avyttrat ett antal fossilbränslefordon, som ersatts med eldrivna fordon. Nämnden uppfyller målet för andel fossildrivna arbetsfordon och maskiner. Nämnden redovisar resultat av kartläggning av restavfallsvolymer vid respektive anläggning. Den totala mängden restavfall från anläggningarna var 163 ton 2025 vilket innebär en minskning med två procentenheter i jämförelse med föregående år.

Utfallet för indikatorn ”Elproduktion baserad på solenergi” har förbättrats jämfört med föregående år och årsmålet uppfylls, till skillnad från föregående år då det uppfylldes delvis. Indikatorn ”Andel upphandlingar som bidrar till cirkularitet” uppfylls helt.

Fullmäktiges indikator ”Andel avslutade bygg- och anläggningsentreprenader där varor miljöbedömts och loggats i Byggvarubedömningen” uppfylls helt. Byggvarubedömningen (BVB) ska tillämpas i upphandlingar för att säkerställa att arbeten vid idrottsanläggningar genomförs med hållbarhetsbedömda materialval.

Nämnden bedömer att samtliga mål och indikatorerna inom miljö och klimat uppfylls under 2025. I jämförelse med föregående år är utfallet för 2025 därmed oförändrat. Revisionskontorets delar nämndens bedömning.

### **2.1.3 Fullmäktiges inriktningsmål för ekonomi, jobb och bostäder**

Fullmäktiges tredje inriktningsmål är ”Ett Stockholm med en stabil och hållbar ekonomi med utbildning, jobb och bostäder för alla”.

Inriktningsmålet omfattar fyra verksamhetsområdesmål och elva indikatorer.

Nämnden bidrar till inriktningsmålet genom att fullmäktiges tre indikatorer uppfylls helt avseende att tillhandahålla platser för feriearbete för ungdomar, platser för Stockholmsjobb samt tillhandahållna praktikplatser för högskolestuderande samt platser för verksamhetsförlagd utbildning.

Nämnden når inte sitt eget årsmål 85 i medarbetarenkäten avseende Aktivt medskapande Index (AMI), däremot kommunfullmäktiges årsmål 83 för indikatorn. Utfallet har även förbättrats jämfört med föregående år då utfallet var 82.

Nämnden uppfyller vidare inte kommunfullmäktiges indikator ”Andel elektroniska inköp”. Årsmålet är 70 procent och nämndens utfall ca 37 procent. För år 2024 nåddes årsmålet som då uppgick till 40 procent. Nämnden uppger att de genom utvecklings-, kompetens- och informationsåtgärder till medarbetare arbetar för att öka andelen elektroniska inköp. Revisionen noterar att åtgärderna inte varit tillräckliga och kommer att fortsätta följa nämndens arbete på området.

Indikatorn ”Andel prioriterade avtal där uppföljning gjorts” uppfylls. Antalet avtal där uppföljning gjorts är 100 procent vilket är en ökning från 94 procent för 2024.

Nämnden bedömer att samtliga mål och majoriteten av indikatorerna inom ekonomi, jobb och bostäder uppfylls under 2025. I jämförelse med föregående år är utfallet för 2025 därmed oförändrat. Revisionskontorets delar nämndens bedömning.

## 2.2 Ekonomiskt resultat

Nämnden bedöms ha bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Nämnden har även beskrivit och analyserat avvikelserna mot budget på ett tillfredsställande sätt.

### 2.2.1 Driftverksamhet

Nämnden redovisar följande utfall och avvikelser för år 2025:

Driftverksamhet (mnkr)	Budget inkl. justeringar 2025	Utfall inkl. justeringar 2025	Avvikelse 2025	Avvikelse 2025, %	Avvikelse 2024, %
Intäkter	355	366	11	3%	8%
Kostnader	-1 497	-1 510	-13	1%	2%
Verksamhetens nettokostnader	1 142	1 144	-2	0%	0%
Varav ansökta och beviljade justeringar	22	22	0	0	0

Nämnden redovisar ett underskott på 2 mnkr i förhållande till fullmäktiges budget. Revisionskontoret konstaterar att nämndens ekonomiska utfall ligger i linje med kommunfullmäktiges budget. Avvikelsen är 0,2 procent mot budget. Under året har nämnden beviljats budgetjusteringar om 22 mnkr. Budgetjusteringarna avser i huvudsak ökade kostnader för lokal- och markhyror.

Intäkterna uppgår till 366 mnkr, vilket är 11 mnkr (3 procent) högre än budget. Avvikelsen hänförs till att intäkterna för planhyror överstiger budget, både gällande ordinarie planhyror och evenemang. Årets utfall innebär även högre intäkter för fiskeverksamhet och försäljning av maskiner än förväntat. Intäkter för försäljning i sim- och idrottshallar är lägre än budgeterat, bland annat med anledning av att försäljningen påverkats mer än förväntat av Eriksdalsbadets renovering.

Kostnaderna uppgår till 1 510 mnkr, vilket är ca 13 mnkr (1 procent) högre än budgeterat. Avvikelsen beror främst på att kostnaderna för lokal- och markhyror till fastighetsnämnden är 20 mnkr högre än budgeterat. Under året har fastighetsnämnden bland annat identifierat och aktiverat flera projekt som redan varit i bruk, vilket justerats retroaktivt och påverkat hyrorna. Idrottsnämnden får prognoser för dessa självkostnadshyror från fastighetsnämnden löpande under verksamhetsåret, men prognoserna har bedömts vara för osäkra för att utgöra underlag för begäran om budgetjusteringar vid

tertiärrapportering 2. Till kostnadsavvikelsen bidrar även högre personalkostnader samt högre kostnader för föreningsbidrag och avskrivningar. Nämnden beslutade i slutet av året om en extra utbetalning av medlemsaktivitetsstöd till föreningarna. Nämndens högre kostnader enligt ovan kompenseras delvis med lägre energikostnader med anledning av gynnsamt väder.

Jämfört med 2024 har intäkterna endast ökat marginellt (0,2 procent). Verksamhetens kostnader ökat med 74 mnkr (5 procent), huvudsakligen beroende på ökade hyres- och lokalkostnader men att även på att föreningsstödet har ökat mellan åren.

### 2.2.2 Investeringsverksamhet

Investeringsverksamhet (mnkr)	Budget 2025	Utfall 2025	Budget-avvikelse 2025	Budget-avvikelse 2024
Nettoutgifter	63,4	63,3	0,1 (0%)	3,5 (6%)

Nämndens utfall för investeringsverksamheten är i linje med kommunfullmäktiges investeringsram om 63,4 mnkr.

Nämnden redovisar ett underskott om ca 11 mnkr för projektet förlängning av Ågesta konstsnöspår. Nämnden redogör för att det är till följd av att det krävdes större mängder fyllnadsmassor än beräknat. Nämnden har därför skjutit på vissa underhålls- och friluftsinvesteringar för att täcka underskottet. Det har bland annat rört byte av vikkväggar i idrottsanläggningar och pontoner vid båtplatser. Nämnden avser att genomföra de framskjutna åtgärderna under 2026.

### **3. Intern styrning och kontroll**

I detta avsnitt redovisas revisionskontorets grund för bedömning av nämndens interna styrning och kontroll. Genomförda granskningar redovisas mer ingående i avsnitt 4.

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

#### **3.1 Organisation och ansvarsfördelning**

Nämnden har i huvudsak en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och för att förhindra avsiktliga samt oavsiktliga fel. Arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del i styrning och uppföljning. Det finns i huvudsak riktlinjer och rutiner som ska bidra till att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs. I revisionskontorets granskningar framkommer dock att det finns behov av att tydliggöra vissa av nämndens styrdokument så att de ger avsedd vägledning i den aktuella processen samt av att göra styrdokumentet tillgängliga och kända i organisationen. Bland annat gällande utlämnade av allmänna handlingar, hantering av jäv samt i handläggningen av bidrag till ideella föreningar.

I årets granskning framgår vidare att nämndens löpande kontroller av system, processer och rutiner delvis påverkats av arbetet som krävs för att implementera det nya systemet för föreningsstöd och bokning av idrottslokaler. Bland annat gäller det de löpande stickprovskontroller av redovisningen som görs vid ekonomifunktionen, vilka inte helt genomförts enligt plan. Revisionskontorets granskning av processen för löneadministration visar även att nämnden inte fullt ut har genomfört kontroller i enlighet med stadsledningskontoret anvisningar, se vidare avsnitt 4. Granskning av utlägg med betalkort (First Card) visar att ändamålsenliga kontroller finns för att säkerställa korrekt hantering. Däremot behöver nämnden tillse att tillräckliga skattemässiga underlag, såsom deltagarlista och syfte, bifogas samtliga transaktioner, se vidare avsnitt 4.

Under året har revisionskontoret granskat om bokningar och nyttjande av nämndens idrottsanläggningar görs i enlighet med fullmäktiges bestämmelser och gällande villkor. Granskningen visar att nämndens uppföljning och kontroll kan stärkas. Bland annat genom att säkerställa tvåhandsprincip i tilldelning av tider samt genom att dokumentera vissa beslut i tilldelningen av tider för att säkerställa spårbarhet och transparens. Nämnden behöver också ta ställning till om ärenden där särskilda avvägningar har gjorts i

tilldelningen av tider ska anmälas till nämnden, såsom när felaktiga uppgifter lämnats av den sökande.

Gällande nämndens dataskyddsarbete visar nämndens egen uppföljning att det behövs ett arbete för att säkerställa en korrekt och uppdaterad registerförteckning samt rutiner och arbetssätt för att öka medvetenheten om vikten av att rapportera incidenter. Befintliga styrdokument behöver även ses över och uppdateras.

## **3.2 Riskanalys och internkontrollplan**

Nämnden genomför årliga analyser som fångar upp väsentliga risker och hur de ska hanteras för att verksamhetens mål ska uppfyllas. Nämnden har i sin internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker. Kontroller enligt den interna kontrollplanen följs upp systematiskt och fortlöpande. De avvikelser som påträffats har dokumenterats. Avvikelser har konstaterats vid nämndens egna kontroll av efterlevnad av riktlinjer för direktupphandling, där mindre brister konstaterats främst gällande diarieföringen.

I revisionskontorets uppföljning av tidigare rekommendationer samt i årets granskning noterat att nämndens arbete med att identifiera risker för oegentligheter, otillåten påverkan och jäv fortsatt kan utvecklas.

## **3.3 Riktlinjer och rutiner för systematisk uppföljning**

Revisionskontoret bedömer att nämndens rapportering ger i huvudsak en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi. Nämnden har i huvudsak rutiner för uppföljning av sin verksamhet samt det som uppdragits åt annan att utföra.

### **3.3.1 Ekonomi- och verksamhetsstyrning**

Nämndens verksamhetsmässiga och ekonomiska resultat är i linje med fullmäktiges budget, se vidare avsnitt 2.1 och 2.2.

I nämndens ekonomiska uppföljning under året har befarade budgetavvikelser identifierats gällande bland annat lokal- och markhyror, personalkostnader samt minskade intäkter från försäljning. Nämnden har varit restriktiva med inköp och kostsamma satsningar under året för att kompensera för framförallt de minskade intäkterna. Vid tertiäl 2 prognosticerade nämnden en avvikelse på ca 8 mnkr mot budget. Att årets utfall blev bättre än prognosen beror både på högre intäkter och lägre kostnader, bland annat för el, it och konsulter, än förväntat. Kostnadsutfallet för lokal- och markhyror till fastighetsnämnden blev dock högre än förväntat vid tertiålet.

Enligt uppgift planeras en förändring i hyresmodellen till 2026, så att den årliga lokal- och markhyran till fastighetsnämnden i större utsträckning är förutbestämd och inte ändras under året. Därmed förbättras planeringsförutsättningarna för idrottsnämnden.

## 4. Fördjupade granskningar

Nedan redovisas de fördjupade granskningar som berört nämnden under året.

### 4.1 Bokning av idrottsanläggningar

En granskning har genomförts i syfte att bedöma om idrottsnämnden, med stöd av kommunstyrelsen, säkerställer att bokning och nyttjande av idrottsanläggningar sker i enlighet med fullmäktiges bestämmelser och gällande villkor för lokalupplåtelse samt att risker för oegentligheter och otillåten påverkan minimeras.

Revisionskontorets sammanfattande bedömning är att idrottsnämnden delvis har en systematisk uppföljning och kontroll av processen för bokning av idrottsanläggningar. För att säkerställa att anläggningar bokas enligt gällande bestämmelser behöver framförallt de kontroller och den dokumentation som görs i handläggningen av föreningsstöd utvecklas, liksom revisionskontoret konstaterat i tidigare granskning. Att en förening är godkänd att ta emot föreningsstöd är en förutsättning för att bli tilldelad så kallade säsongstider enligt nämndens principer för tilldelning. Revisionskontoret bedömer vidare att det finns förbättringsområden i det förebyggande arbetet mot oegentligheter och otillåten påverkan samt i att säkerställa spårbarhet i vissa beslut.

Idrottsnämnden ansvarar för att hantera bokningar och fördelning av tider vid stadens idrottsanläggningar, samt vissa gymnastik- och skolsalar, vilket totalt sett omfattar flera tusen bokningsbara objekt.

Under våren 2025 implementerade idrottsnämnden ett nytt system för bokning av idrottsanläggningar, "Idrottsportalen". Under 2026 kommer systemet även implementeras för administration av förenings- och bidragsverksamheten.

Granskningen visar att kontrollerna och dokumentationen av handläggningen av föreningsstöd fortsatt behöver utvecklas, vilket revisionskontoret även noterat tidigare (se projektrapport 3/2022). Handläggningen av föreningars ansökningar om att ta del av föreningsstöd och säsongstider till reducerad taxenivå utgör en väsentlig kontrollfunktion. Detta för att garantera att föreningar får tider vid idrottsanläggningar på rätt villkor och till rätt taxa. Av granskningen framgår att exempelvis verifiering av uppgifter som uppgetts i ansökan, såsom medlemslistor och utförda aktiviteter, fortsatt behöver utvecklas. Men även dokumentationen av de kontroller som utförts, för att säkerställa spårbarhet i vilka bedömningar som ligger till grund för beslut. Idrottsförvaltningen har till del avvaktat detta arbete med anledning av integreringen av



förenings- och bidragsverksamheten i det nya bokningssystemet 2026. I delar har dock handläggningen och vissa kontroller utvecklats och automatiserats under 2025. Förvaltningen uppger att de förväntar sig att en ytterligare ökad automatisering i allt större utsträckning kommer att bidra till att framöver frigöra tid till ökade kontroller. Under 2026 förväntas bland annat kontroller av medlemslistor mot Skatteverkets folkbokföring kunna göras.

Vidare visar granskningen att den interna kontrollen i tilldelningen säsongstider vid anläggningar bör stärkas, i syftet att minska risken för oegentligheter och jäv. Detta då det idag förekommer moment med ensamhandläggning. Det kan exempelvis handla om beräkningar av hur många timmar en förening är berättigad till en säsong eller fördelning av tider vid olika anläggningar. Från revisionskontorets tidigare granskning av nämndens förebyggande arbete mot oegentligheter och jäv (årsrapport 2023) finns även en rekommendation till nämnden att ta fram rutiner som stöd för hur medarbetare ska hantera jävslika situationer. Förvaltningen har påbörjat detta arbete. Revisionskontoret anser att införandet av oberoende-deklarationer även bör övervägas i detta arbete.

Fördelning av säsongstider ska enligt nämndens principer i första hand göras till föreningar som är berättigade till föreningsstöd. Fördelningen baseras på antalet aktiva medlemmar. En förening som inte godkänts för föreningsstöd kan, enligt förvaltningens interna anvisning, under vissa omständigheter ändå tilldelas säsongstider. Detta har skett vid två tillfällen under åren 2024 och 2025. Det har exempelvis handlat om att föreningen inte godkänts för stöd eftersom föreningen uppgett fler aktiva medlemmar än vad som kunnat styrkas. Revisionskontoret anser att de omständigheter och avvägningar som ligger till grund för beslut att tilldela tider i dessa fall bör dokumenteras för att säkerställa spårbarhet och transparens. Nämnden bör även ta ställning till om anmälan av ärendena ska göras till nämnden, i de fall aktörer som lämnat felaktig eller vilseledande information i stödansökningar ändå tilldelas tider i idrottslokaler efter andra avvägningar.

Av granskningen framkommer att det finns flera kontrollaktiviteter för att säkerställa korrekt nyttjande av bokningar vid idrottsanläggningar. Spärrar för bokning tillämpas vid obetalda fakturor och vid ofullständiga årliga föreningshandlingar. Sedan våren 2025 krävs även bank-id för att göra bokningar. Löpande ambulerande tillsyn finns vid inomhusanläggningar. Fördjupade kontroller och utredningar görs även utifrån avvikelser som noteras löpande under året. Revisionskontoret noterar dock att kontrollerna i högre grad kan planeras och prioriteras utifrån en dokumenterad analys av riskfaktorer, omvärldsbevakning och tidigare erfarenheter. Det gäller både kontroller i handläggningen av föreningsstöd och de

utökade kontroller och utredningar som görs utifrån uppkomna iakttagelser under året. Revisionskontoret anser även att nämnden bör överväga en mer systematisk tillsyn vid utomhusanläggningar.

Efterfrågan på idrottsanläggningar och ytor för idrottande är idag större än utbudet i Stockholms stad, och trycket är högt särskilt på attraktiva tider under kvällar. Idrottsnämnden har därför beslutat om fördelningsprinciper för dessa tider under de olika idrotternas säsonger. Revisionskontoret bedömer att riktlinjerna och rutinerna är i linje med fullmäktiges och kommunstyrelsens styrning på området. Bedömningen grundas på att barn, unga och personer med funktionsnedsättning ska prioriteras för fördelning av tider, i enlighet med fullmäktiges uppdrag. Även grupper som idrottar i mindre utsträckning har getts utrymme, i enlighet med fullmäktiges idrottspolitiska program. Uppföljning sker av andelen tider som går till barn och unga. Nämndens riktlinjer och villkor för bokning innehåller vidare grundläggande villkor om att den som nyttjar lokaler ska följa demokratiska principer samt motverka diskriminering, kränkande behandling och kriminell verksamhet. Detta i enlighet med kommunstyrelsens riktlinjer. Regler om återbetalningsskyldighet av stöd samt avstängning från bokning ingår i enlighet med kommunstyrelsens riktlinjer. Revisionskontoret konstaterar dock att reglerna bör kompletteras med en tidsfrist för att förhindra att utredningar drar ut på tiden eller inte kan genomföras. Revisionskontoret bedömer vidare att nämndens principer för fördelning av säsongstider, som baseras på antalet aktiva medlemmar, skapar förutsättningar för likvärdig tilldelning.

Stickprovsgranskningen av fakturor visar att nämnden i huvudsak har en tillräcklig intern kontroll gällande tillämpning av taxor och korrekt fakturering vid upplåtelse av idrottsanläggningar. Rutiner behöver dock tas fram för att kontrollera att nya bokningsobjekt och kopplingar till prislistor läggs upp korrekt i bokningssystemet.

Enligt kommunfullmäktiges budget ska kommunstyrelsen tillsammans med idrottsnämnden utveckla arbetet med uppföljning och kontroll vid förhyrning av lokaler, bland annat genom utökade kontroller av hyresgäster samt fler stickkontroller. Stadsledningskontoret uppger att arbete pågår inom ramen för en aktivitet i budgeten och att avrapportering ska ske vid årsslutet.

Nämnden rekommenderas att:

- Stärka den interna kontrollen i den tilldelning av säsongstider vid idrottsanläggningar som sker inom ramen för förvaltningens verkställighet.
- Säkerställa att beslut och avvägningar som görs vid fördelning av säsongstider till föreningar som inte uppfyller kraven för föreningsstöd dokumenteras, för att säkerställa transparens och spårbarhet.
- Ta ställning till om anmälan av ärendena ska göras till nämnden, i de fall aktörer som lämnat felaktig eller vilseledande information i stödansökningar ändå tilldelas tider i idrottslokaler.
- Säkerställa att rutiner finns för att kontrollera att nya bokningsobjekt och kopplingar till prislister läggs upp korrekt i bokningssystemet.

## **4.2 Granskning av lönehantering**

Revisionskontoret har genomfört en granskning i syfte att bedöma om idrottsnämnden har en tillräcklig intern kontroll i processen för löneadministration.

Den sammanfattande bedömningen är att idrottsnämnden delvis säkerställt en tillräcklig intern kontroll i processen för löneadministration. Bedömningen grundas på att nämnden inte fullt ut har genomfört kontroller i enlighet med stadsledningskontorets anvisningar.

Stadsledningskontorets anvisningar anger hur ofta och vilka kontroller som ska genomföras av löner. De systematiska kontrollerna ska bland annat omfatta personalförteckning, utbetald lön, övertid, attesträtt, behörigheter, organisationsträd samt löneskulder. Granskningen visar att nämnden behöver förbättra sina kontroller av bland annat behörigheter och attesträtt.

Nämnden rekommenderas att:

- Säkerställa att systematiska kontroller utförs i enlighet med stadsledningskontorets anvisningar för internkontroll av lönehantering.

### **4.3 Hantering av betalkort (First Card)**

Revisionskontoret har genomfört en granskning i syfte att bedöma om idrottsnämnden har en tillräcklig intern kontroll avseende hantering av betalkort (First Card). Idrottsnämndens samlade inköp med betalkort uppgår till 303 tkr mellan 1 januari och 30 september 2025.

Den sammanfattande bedömningen är att idrottsnämnden delvis har en tillräcklig intern kontroll i sin hantering av betalkort.

Granskningen har omfattat stickprovskontroll av 20 betalkorts-transaktioner. Stickprovsgranskningen visar att transaktionerna i huvudsak är korrekt attesterade, redovisade och hanterade utifrån skattemässiga regler. Det finns kontroller för inköpsmönster, kontantuttag samt belopps- och limitgränser samt att betalkorten inte används för privata köp. Däremot saknas syfte och/eller deltagarlista för flera transaktioner.

Nämnden rekommenderas att:

- Säkerställa tillräckliga skattemässiga underlag för de transaktioner som genomförs med betalkort, exempelvis deltagarlista och syfte.

## **5. Uppföljning av tidigare års granskning**

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har resulterat i ett antal rekommendationer. Rekommendationerna redovisas i bilaga 1 tillsammans med årets rekommendationer.

Uppföljning visar att nämnden delvis har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. Väsentliga rekommendationer som återstår att åtgärda är bland annat efterlevnad av offentlighetsprincipen och hantering av bidrag till ideella föreningar.

## Bilaga 1

### Uppföljning av lämnade rekommendationer

Rapport	Rekommendation	Har åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Uppföljning
Årsrapport 2025	<p><b>Bokningar av idrottsanläggningar</b> Nämnden rekommenderas att:</p> <p>Stärka den interna kontrollen i den tilldelning av säsongstider vid idrottsanläggningar som sker inom ramen för förvaltningens verkställighet.</p> <p>Säkerställa att beslut om avsteg från nämndens principer för tilldelning av tider dokumenteras och anmäls till nämnden.</p> <p>Säkerställa att rutiner finns för att kontrollera att nya bokningsobjekt och kopplingar till prislistor läggs upp korrekt i bokningssystemet.</p>	Se kommentar	Följs upp kommande år
Årsrapport 2025	<p><b>Granskning av löneprocessen</b> Nämnden rekommenderas att:</p> <p>Säkerställa att systematiska kontroller utförs i enlighet med stadsledningskontorets anvisningar för internkontroll av lönehantering.</p>	Se kommentar	Följs upp kommande år
Årsrapport 2025	<p><b>Hantering av utlägg via First Card</b> Nämnden rekommenderas att:</p> <p>Säkerställa tillräckliga skattemässiga underlag för de transaktioner som genomförs med betalkort, exempelvis deltagarlista och syfte.</p>	Se kommentar	Följs upp kommande år
Årsrapport 2024	<p><b>Efterlevnad av offentlighetsprincipen</b> Nämnden rekommenderas att:</p> <p>Säkerställa att planerad revidering av styrdokumentet genomförs och att innehållet överensstämmer med lagstiftning och styrande dokument.</p> <p>Tydliggör vägledningen kring utlämnande av allmänna handlingar för att underlätta för exempelvis nya medarbetare.</p>	Nej	Följs upp kommande år
Årsrapport 2024	<p><b>Förtroendeskadliga poster</b> Nämnden rekommenderas att:</p> <p>Säkerställa att stadens upphandlade leverantör används vid beställning av resor.</p> <p>(Rekommendationen delvis åtgärdad.)</p>	Delvis	<p>Nämnden har vidtagit vissa åtgärder för att efterleva rekommendationen om att använda stadens upphandlade leverantör vid resebokningar. Enligt uppgift granskas samtliga kvitton och eventuella avvikelser hanteras särskilt. Dock förekommer det verksamheter, såsom fiskeverksamheten i skärgården, där det inte är praktiskt möjligt att nyttja stadens leverantör.</p> <p>Vid stickprovsgranskning har revisionskontoret inte kunnat verifiera att rutinen efterlevs fullt ut, då svar på frågor kopplat till granskningen inte besvarats.</p>

Rapport	Rekommendation	Har åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Uppföljning
Revisionsrapport nr 3/2023	<p><b>Bidrag till ideella föreningar</b></p> <p>Nämnden rekommenderas att:</p> <p>Säkerställa att stödjande styrdokument ger tillräcklig vägledning i handläggningen.</p> <p>(Rekommendationen delvis åtgärdad.)</p> <p>Vidare rekommenderas nämnden att säkerställa att relevanta uppgifter och handlingar inhämtas samt att relevanta och befogade kontroller genomförs i handläggningsprocessen.</p> <p>(Rekommendationen delvis åtgärdad.)</p> <p>Därtill rekommenderas nämnden att utveckla dokumentationen av samtliga moment i handläggningsprocessen.</p> <p>(Rekommendationen delvis åtgärdad.)</p> <p>Till sist rekommenderas nämnden att förbättra den interna kontrollen i ärenden som handläggs inom ramen för förvaltningens verkställighet.</p> <p>(Rekommendationen delvis åtgärdad.)</p>	Delvis	<p>Förvaltningen har sedan den ursprungliga granskningen tagit fram rutinbeskrivningar för samtliga stödformer. Det är dock fortsatt inte alltid helt tydligt i rutinbeskrivningarna vilka underlag och uppgifter som ska inhämtas samt hur dessa ska värderas och kontrolleras.</p> <p>Sedan den ursprungliga granskningen har vissa åtgärder vidtagits för att utveckla kontroller och handläggning. I stora delar har förvaltningen dock avvaktat implementeringen av ett nytt systemstöd för för- enings- och bidragsverksamheten.</p> <p>Förvaltningen har utvecklat de årliga stickprovskontroller som görs av handlagda ärenden med ytterligare kontrollmoment. Vidare finns årlig granskningsplan för ett antal ytterligare kontrollaktiviteter, såsom kontroller av verksamheter som får stöd och kontroll av årliga handlingar.</p> <p>Under 2026 kommer det påbörjade arbetet med att implementera ett nytt systemstöd för för- enings- och bidragsverksamheten färdigställas. Systemet innebär bland annat en högre grad av automatisering, vilket förväntas frigöra tid och skapa nya möjligheter till utökade kontroller. Förvaltningen avser att utveckla kontroller, rutiner och dokumentation av handläggningsprocessen i takt med implementeringen av det nya systemet.</p> <p>Rekommendationerna följs upp kommande år.</p>

Rapport	Rekommendation	Har åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Uppföljning
<p><b>Årsrapport 2023</b></p>	<p><b>Förebyggande arbete mot oegentligheter och jäv</b></p> <p>Nämnden rekommenderas att:</p> <p>Säkerställ att de avdelnings- och enhetsspecifika väsentlighets- och riskanalyserna hanterar risker avseende oegentligheter och förtroendeskadligt agerande.</p> <p>(Rekommendationen delvis åtgärdad.)</p> <p>Ta fram rutiner för hur nämnden samt medarbetare ska agera vid eventuella jävssituationer och förankra dessa i organisationen.</p> <p>(Rekommendationen delvis åtgärdad.)</p> <p>Därtill att säkerställa att kompetenshöjande åtgärder inom området oegentligheter och jäv genomförs regelbundet.</p> <p>(Rekommendationen delvis åtgärdad.)</p>	<p>Delvis</p>	<p>Väsentlighets- och riskanalyser genomförs inte på avdelnings- och enhetsnivå såsom anges i nämndens system för intern kontroll. Dock uppger förvaltningen att avdelningar och enheter medverkar i framtagandet av den förvaltningsövergripande väsentlighets- och riskanalysen. I årets granskning noterar revisionskontoret att det fortfarande finns ett behov av att utveckla förvaltningens riskanalyser gällande jäv och oegentligheter.</p> <p>Ett utkast till förvaltningsspecifika riktlinjer gällande mutor, jäv och representation har tagits fram under året. Utkastet behandlar nämndens förhållningssätt samt exempel och anvisningar för hur medarbetare ska agera. Revisionen kommer att följa upp om riktlinjerna antagits av nämnden och implementerats i organisationen under nästkommande år.</p> <p>Vissa kompetenshöjandeåtgärder har genomförts avseende oegentligheter och jäv. Bland annat information i digital introduktionsutbildning om bisysslor, mutor, jäv och visseblåsning. Förvaltningen har även påbörjat en dialog med extern leverantör för att få hjälp med att genomföra utbildningar kring välfärdsbrott, mutor, jäv och andra oegentligheter.</p> <p>Rekommendationerna följs upp kommande år.</p>
<p><b>Årsrapport 2020</b></p>	<p><b>Hantering av inventarier</b></p> <p>Nämnden rekommenderas att:</p> <p>Införa kontroller av att förvaltningens riktlinjer följs.</p> <p>(Rekommendation delvis åtgärdad.)</p> <p>Säkerställa att minst två personer genomför inventeringen ute på anläggningarna.</p> <p>(Rekommendation delvis åtgärdad.)</p> <p>Kontrollera att samtliga inventarier har serienummer eller annan märkning registrerade i inventarieförteckningen.</p> <p>(Rekommendation åtgärdad.)</p>	<p>Delvis</p>	<p>Enligt uppgift samlar ekonomifunktionen in och gör kontroller av enheternas inventarieförteckningar årligen samt är ute på ett urval av nämndens anläggningar för att kontrollera inventarier finns och är registrerade i inventarieförteckningen.</p> <p>Enligt förvaltningens rutin ska inventarieförteckningarna vara undertecknade av den som genomfört inventeringen och dennes chef. På så sätt säkerställs att det finns en tvåhandsprincip vid upprättandet av förteckningarna. Detta stäms av i ovan nämnda kontroller.</p> <p>2025 års kontroller var vid revisionskontorets uppföljning i februari 2026 inte klara. Bland annat med anledning av att samtliga enheter inte skickat in förteckningar. De båda rekommendationerna bedöms därför delvis åtgärdade och revisionen kommer att följa upp dem kommande år igen.</p> <p>Ekonomifunktionen har gjort kontroller löpande under 2025 att inventarier som bokförs eller är registrerade i inventarieförteckningen har serienummer eller annan märkning. Rekommendationen bedöms åtgärdad.</p>



## Bilaga 2 Bedömningskriterier

Nedan redovisas de kriterier och nivåer som ligger till grund för revisionskontorets bedömningar. Kriterierna bygger på Sveriges Kommuner och Regioners God revisionssed i kommunal verksamhet, SKYREVs Vägledning nr 6 Grundläggande granskning samt kommunfullmäktiges mål, beslut och riktlinjer.

### Bedömning av ändamålsenlighet och ekonomi

Bedömningen utgår från att nämndens/bolagets:

- verksamhet bedrivits i enlighet med gällande lagar, föreskrifter m.m.,
- verksamhet har uppnått kommunfullmäktiges mål, resultatkrav, samt efterlever reglemente/bolagsordning och övriga direktiv,
- verksamhetsresultat och det ekonomiska resultatet står i ett rimligt förhållande till varandra.

### Bedömning av intern styrning och kontroll

Bedömningen utgår från att nämnden/bolaget har en intern styrning och kontroll som bidrar till måluppfyllelse, ändamålsenlig verksamhet och regelefterlevnad. Det ska även finnas systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner. Nämnden/bolaget har:

- en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter.
- ett systematiskt riskarbete.
- riktlinjer och rutiner för väsentliga områden.
- tillförlitlig och tillräcklig information om verksamhet och ekonomi.
- tillräcklig beredning av ärenden.
- systematisk uppföljning av ekonomi och verksamhet, såväl för verksamhet i egen regi som för sådan som uppdragits åt annan att utföra, inklusive analys av och åtgärder vid eventuella väsentliga avvikelser.

### Bedömningsnivåer

#### I huvudsak tillfredsställande/tillräcklig

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

#### Delvis tillfredsställande/tillräcklig

Bedömningskriterier är delvis uppfyllda. Påpekade brister behöver åtgärdas.

#### Inte tillfredsställande/tillräcklig

Bedömningskriterierna är inte uppfyllda. Väsentliga brister behöver åtgärdas snarast.