



Stockholms
stad

Årsrapport 2024

Idrottsnämnden

Rapport från
stadsrevisionen

Dnr: RVK 2025/34

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, finns revisionsrapporter publicerade. För att prenumerera på stadsrevisionens informationsbrev, uppge e-postadress till revision.rvk@stockholm.se.

Till

Idrottsnämnden

Årsrapport 2024

Revisorerna i revisorsgrupp 2 har avslutat revisionen för idrottsnämndens verksamhet under 2024.

Revisorerna har den 26 mars 2025 behandlat bifogad årsrapport och överlämnar den till idrottsnämnden för yttrande senast den 27 juni 2025. 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

Tomasz Czarnik
Sekreterare

Sammanfattning

Kommunallagen anger att revisionen årligen ska pröva om verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om nämndens interna styrning och kontroll varit tillräcklig. Revisionskontoret har även granskat om nämndernas räkenskaper är upprättade enligt stadens anvisningar. För de kriterier som ligger till grund för gjorda bedömningar, se bilaga 3.

Verksamhet och ekonomi

Utifrån genomförd granskning bedöms idrottsnämnden i allt väsentligt ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Nämnden redovisar att den bidrar till att uppfylla kommunfullmäktiges tre inriktningsmål samt uppfyller samtliga 16 fullmäktiges mål för verksamhetsområdet.

Kommunfullmäktiges ekonomiska mål för budgetföljsamhet har uppnåtts.

Intern kontroll

Den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen bedöms, utifrån genomförd granskning, vara i huvudsak tillräcklig.

Under året har revisionskontoret genomfört granskningar som omfattat efterlevnad av offentlighetsprincipen, behörighets- och attesthantering i ekonomisystemet, hantering av förtroendekänsliga poster samt löneprocessen. Granskningarna har i huvudsak genomförts utan väsentliga iakttagelser, men några rekommendationer lämnas. Genomförda granskningar redovisas mer utförligt i bilaga 1.

Räkenskaper

Utifrån genomförd granskning bedöms räkenskaperna 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. Väsentliga rekommendationer som återstår att genomföra avser bland annat att stärka kontrollen av bidrag till ideella föreningar och det förebyggande arbetet mot oegentligheter och jäv.

Innehåll

1. Årets granskning	1
2. Verksamhet och ekonomi	2
2.1 Verksamhetsmässigt resultat.....	2
2.2 Ekonomiskt resultat.....	3
2.2.1 Driftverksamhet.....	3
2.2.2 Investeringsverksamhet.....	4
3. Intern kontroll	5
3.1 Organisation och ansvarsfördelning	5
3.2 Riskanalys	5
3.3 Nämndens uppföljning under året.....	5
3.4 Övriga iakttagelser	6
4. Räkenskaper.....	7
5. Uppföljning av tidigare års granskning	8
Bilaga 1 Årets granskning	9
Bilaga 2 Uppföljning av lämnade rekommendationer	11
Bilaga 3 Bedömningskriterier	14

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 revisionssed i kommunal verksamhet. Revisionen har utgått från revisionsplanen som fastställts av revisionsgrupp 1. I granskningen har revisorerna biträttats av stadens revisionskontor. Kriterier för bedömning redovisas i bilaga 3.

Revisorerna träffade våren 2024 nämndens presidium för genomgång av 2023 års granskning och avstämning inför 2024.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningsledningen.

2. Verksamhet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas revisionskontorets grund för bedömning av om nämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

2.1 Verksamhetsmässigt resultat

Nämnden bedöms i allt väsentligt ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Nämnden redovisar att den bidrar till att uppfylla kommunfullmäktiges tre inriktningsmål. Nämnden bedömer att alla fullmäktiges 16 mål för verksamhetsområdet har uppfyllts.

Nämnden uppfyller årsmålet för samtliga kommunfullmäktiges indikatorer förutom två. Dessa två indikatorer är ”Andel ungdomar som deltar i föreningsliv” och ”Elproduktion baserad på solenergi”. För dessa indikatorer ligger nämndens utfall nära årsmålet.

Verksamhetsområdesmål 3.2 ”I Stockholm ska alla ges möjlighet till ett eget jobb” bedömdes föregående år vara delvis uppfyllt. I år bedöms detta mål vara uppfyllt med hänvisning till att utfallet för samtliga indikatorer kopplade till målet har stärkts och nu är uppfyllda. Samtliga årsmål för de tre indikatorer som mäter målet har sänkts 2024 jämfört med 2023.

Rapporteringen i verksamhetsberättelsen ger rimliga förutsättningar för att bedöma måluppfyllelse. Nämndens rapportering har en tydlig analys av måluppfyllelse. Rapporteringen beskriver även vilka åtgärder som nämnden planerar att vidta för de indikatorer och aktiviteter som inte uppnått målvärde respektive kunnat genomföras under året.

2.2 Ekonomiskt resultat

Nämnden bedöms ha bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

2.2.1 Driftverksamhet

Nämnden redovisar följande utfall och avvikelser för år 2024:

Driftverksamhet (mnkr)	Budget 2024	Utfall 2024	Avvikelse 2024	Avvikelse 2024, %	Avvikelse 2023, %
Kostnader	1 407	1 436	-29	-2,0 %	-1,6 %
Intäkter	337	365	28	8,5 %	11,3 %
Verksamhetens nettokostnader	1 071	1071	0	0 %	1,8 %

Nämndens ekonomiska utfall ligger i nivå med budget. Revisionskontoret konstaterar att kommunfullmäktiges mål om budgetföljsamhet därmed har uppnåtts.

Nämndens ekonomiska utfall avviker däremot mot budget inom flera verksamhetsområden. Störst avvikelser förekommer inom verksamhetsområdena personal samt lokal- och markhyror. Personal har ett underskott om 11,6 mnkr som framförallt beror på att flera enheter inom idrottsverksamheten inomhus har förstärkts med ytterligare arbetsledare. Lokal- och markhyror har ett underskott om 20,3 mnkr, i vilket ingår ett underskott om 22,5 mnkr avseende självkostnadshyror till fastighetsnämnden.

De ökade kostnaderna balanseras av ökade intäkter. De ökade intäkterna avser bland annat försäljning i sim- och idrottshallar, tillfälliga lokalupplåtelser samt övriga intäkter. De övriga intäkterna avser i huvudsak fiskeverksamhet, lönebidrag och ökade intäkter kopplade till evenemang.

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

2.2.2 Investeringsverksamhet

Investeringsverksamhet (mnkr)	Budget 2024	Utfall 2024	Avvikelse 2024	Avvikelse 2023
Nettoutgifter	86	82	4	7

Nämndens utfall för investeringsverksamheten avviker med 3,5 mnkr i förhållande till kommunfullmäktiges budget om 85,7 mnkr. Avvikelserna beror främst på att den utökade budgetramen avseende investering vid Bergsunds strand inte förbrukats då inget projekt genomförts. Nämnden har förklarat avvikelserna mot budget på ett tillfredsställande sätt.

3. Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas revisionskontorets grund för bedömning av om nämnden har haft en tillräcklig intern kontroll.

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning 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. Det finns riktlinjer och rutiner som ska bidra till att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs. Arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del i styrning och uppföljning. Vidare finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

3.2 Riskanalys

Nämnden genomför i huvudsak årliga analyser som fångar upp väsentliga risker och hur de ska hanteras för att verksamhetens mål ska uppnås. Nämndens riskanalys utgår från riskanalyser utförda på enhetsnivå, vilka sedan ligger till grund för en sammanvägd analys på nämndnivå. Nämnden har i sin internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker. Kontroller enligt den interna kontrollplanen följs upp systematiskt och fortlöpande, vilket har verifierats genom stickprovskontroll. De avvikelser som påträffats vid arbete med internkontrollplan har dokumenterats och åtgärder har föreslagits. En mindre avvikelse noterades exempelvis vad gäller incidenthantering och kontroll av att samtliga medarbetare har genomfört stadens informationssäkerhetsutbildning. För att åtgärda avvikelsen ska aktiviteten fortsätta under 2025 och en påminnelse planeras då att skickas ut till de som ännu inte gått utbildningen i informationssäkerhet.

3.3 Nämndens uppföljning under året

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 andra att utföra.

Nämndens uppföljningar under året har identifierat ekonomiska avvikelser inom verksamhetsområdet personal, lokal och markhyror och övrigt. Per tertialrapport 2 prognostiserade nämnden en mindre ekonomisk avvikelse mot budget. Nämnden har genomfört åtgärder

för att komma tillrätta med budgetavvikelsen genom att vara restriktiv med inköp och satsningar som inte varit kritiska för verksamheten.

3.4 Övriga iakttagelser

Det kvarstår utmaningar för nämnden att efterleva dataskyddsförordningen. I dataskyddsombudets årsrapport konstateras att nämnden har behov att utveckla systematiken kring hantering av personuppgifter och höja kunskapsnivån kring frågorna inom förvaltningen. Vidare kvarstår fortsatt behov att ta fram riktlinjer som stöd vid eventuella jävssituationer.

Under året har revisionskontoret genomfört granskningar som omfattat efterlevnad av offentlighetsprincipen, behörighets- och attesthantering i ekonomisystemet, hantering av förtroendekänsliga poster samt löneprocessen. Granskningarna har sammantaget 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 regler för ekonomisk förvaltning. Detta innebär att räkenskaperna bör vara upprättade enligt lag om kommunal bokföring och redovisning samt följa god redovisnings-sed.

Utifrån genomförd granskning bedöms räkenskaperna vara upprättade i enlighet med stadens anvisningar.

5. Uppföljning av tidigare års granskning

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har resulterat i ett antal rekommendationer.

Uppföljning visar att nämnden delvis har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. Väsentliga rekommendationer som återstår att genomföra avser bland annat bidrag till ideella föreningar, instruktion för hantering av jävssituationer samt att säkerställa efterlevnad av dataskyddsförordningen. Rekommendationerna redovisas i bilaga 2.

Bilaga 1

Årets granskning

Efterlevnad av offentlighetsprincipen

Revisionskontoret har granskat om idrottsnämnden har rutiner och arbetssätt som säkerställer rätten att ta del av allmänna handlingar.

Den sammanfattande bedömningen är att nämnden i allt väsentligt har rutiner och arbetssätt som säkerställer rätten att ta del av allmänna handlingar.

Den centrala registraturen under idrottsnämnden lämnar, utifrån genomförda stickprov, ut allmänna handlingar i enlighet med lagstiftning och övriga styrande dokument. Det finns en systematik i arbetet med dokumenthantering och en tydlig organisation. Vidare finns det styrdokument och rutiner inom området.

Vissa brister har däremot noterats avseende styrdokument och rutiner. Bland annat är flera av dokumenten framtagna för några år sedan och i ett antal av dem saknas viss information eller är information utdaterad. En revidering av styrdokumentet och rutiner behöver vidare genomföras utifrån övergången till digital hantering samt utifrån arbetet med gallring. Ett behov finns även att tydliggöra vägledningen kring utlämnande av allmänna handlingar för att underlätta för exempelvis nya medarbetare. Identifierad brist eller förbättringspotential i granskningen anses däremot inte vara av sådan omfattning att det påverkar den övergripande bedömningen att nämnden i allt väsentligt har rutiner och arbetssätt som säkerställer rätten att ta del av allmänna handlingar.

Idrottsnämnden rekommenderas att:

- Säkerställa att planerad revidering av styrdokumentet genomförs och att innehållet överensstämmer med lagstiftning och styrande dokument.
- Tydliggör vägledningen kring utlämnande av allmänna handlingar för att underlätta för exempelvis nya medarbetare.

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. I granskningen har utbetald lön, slumpmässig kontroll och semesteruttag valts ut som granskningsområden. Stickprovskontroll har även gjorts av hela flödet från anställningsavtal till löneutbetalning för en nyanställd. Utöver detta har en uppföljning gjorts av eventuella avvikelser i genomförd registeranalys.

I granskningen har inga väsentliga iakttagelser avseende rutiner och kontroller gjorts. Även uppföljning av avvikelser från registeranalysen gjordes utan väsentliga iakttagelser. Granskningen föranleder inga rekommendationer.

Förtroendeskadliga poster

Revisionskontoret har granskat redovisning av förtroendekänsliga poster, där urvalet varit resekostnader under perioden november 2023 till oktober 2024. Granskningen har gjorts genom genomgång av stadens och förvaltningens anvisningar inom området samt stickprovskontroll avseende följsamhet till dessa.

Genomförda stickprovskontroller visar avvikelser från stadens inköpsanvisningar bland annat eftersom flera inköp inte gjorts via stadens upphandlade leverantör av resebyråtjänster.

Utifrån genomförd granskning rekommenderas nämnden:

- Säkerställa att stadens upphandlade leverantör används vid beställning av resor.

Bilaga 2

Uppföljning av lämnade rekommendationer

Rapport	Rekommendation	Har åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Uppföljning
Årsrapport 2024	<p>Efterlevnad av offentlighetsprincipen Nämnden rekommenderas att:</p> <p>Säkerställa att planerad revidering av styrdokumenterna 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>	Se kommentar	Då rekommendationerna fastställts som del av årets granskning kommer den att följs upp kommande år.
Årsrapport 2024	<p>Förtroendeskadliga poster Nämnden rekommenderas att:</p> <p>Säkerställa att stadens upphandlade leverantör används vid beställning av resor.</p>	Se kommentar	Då rekommendationen fastställts som del av årets granskning kommer den att följs upp kommande år.
Revisionsrapport nr 3/2023	<p>Bidrag till ideella föreningar Nämnden rekommenderas att:</p> <p>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	<p>Sedan den ursprungliga granskningen har förvaltningen tagit fram rutinbeskrivningar för respektive stödform samt årliga handlingar som uppdateras löpande vid behov.</p> <p>Däremot är införandet av de nya systemstöden för föreningsstöd och bokning något försenade. Detta med hänvisning till komplexiteten i de system som ska byggas och implementeras i verksamheten. Förvaltningen beräknar att de kommer att införas under försommaren 2025.</p> <p>Rekommendationerna följs upp kommande år.</p>

Rapport	Rekommendation	Har åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Uppföljning
Revisionsrapport nr 5/2023	<p>Att främja fysisk aktivitet hos unga Nämnden rekommenderas att:</p> <p>Utveckla och driva det strategiska arbetet, kunskapsspridning och samverkan för stadens hälsofrämjande arbete avseende fysisk aktivitet hos ungdomar i enlighet med målansvaret i Agenda 2030 och kommunfullmäktiges uppdrag.</p>	Ja	<p>Kommunfullmäktige har under 2024 beslutat om det nya programmet för idrott, motion och friluftsliv. I samband med det beslutade fullmäktige också att "Idrottsnämnden ska under programmets giltighetstid följa upp hur stadens arbete med programmet fortlöper." Samverkan har under året inletts med Karolinska Institutet (KI) för att följa upp hur stadens arbete med programmet fortlöper. Verksamheten har tagit fram ett förslag till upplägg för uppföljning av programmet och ska nu fastställa form för uppföljningen tillsammans med KI.</p> <p>Vidare genomför idrottsnämnden sitt uppdrag inom om det här området genom att publicera information på intranätet och löpande genomföra informationsinsatser till andra förvaltningar.</p> <p>I enlighet med ett budgetuppdrag till nämnden ska denna vidare årligen redovisa en analys av idrottande ur ett jämställdhetsperspektiv, detta har skett i samband med verksamhetsberättelsen.</p> <p>Sammantaget bedöms rekommendationen i och med detta som åtgärdad.</p>
Årsrapport 2023	<p>Förebyggande arbete mot oegentligheter och jäv Nämnden rekommenderas att:</p> <p>Säkerställ att de avdelnings- och enhetsspecifika väsentlighets- och riskanalyserna hanterar risker avseende oegentligheter och förtroendeskadligt agerande.</p> <p>Ta fram rutiner för hur nämnden samt medarbetare ska agera vid eventuella jävssituationer och förankra dessa i organisationen.</p> <p>Därtill att säkerställa att kompetenshövande åtgärder inom området oegentligheter och jäv genomförs regelbundet.</p>	Delvis	<p>Nämndens arbete med väsentlighets- och riskanalyser har inte utvecklats under året.</p> <p>Ingen ny rutin för hur nämnden samt medarbetare ska agera vid eventuella jävssituationer har tagits fram under året.</p> <p>Vissa kompetenshövandeåtgärder har genomförts avseende oegentligheter och jäv. Bland annat har informationsmaterial skickats till enhetschefer inom driftenheten med syfte att de ska lyfta frågor om oegentligheter med sina verksamheter. Idrottsförvaltningens stab har inte följt upp om så gjorts.</p> <p>Rekommendationerna följs upp kommande år.</p>

Rapport	Rekommendation	Har åtgärder vidtagits (Ja/Delvis/Nej)	Uppföljning
Årsrapport 2020	<p>Hantering av inventarier Nämnden rekommenderas att:</p> <p>Införa kontroller av att förvaltningens riktlinjer följs.</p> <p>Säkerställa att minst två personer genomför inventeringen ute på anläggningarna.</p> <p>Kontrollera att samtliga inventarier har serienummer eller annan märkning registrerade i inventarieförteckningen.</p>	Delvis	<p>Ekonomifunktionen gör månatliga kontroller i bokföringen för att kontrollera att inköpta inventarier registreras i inventarieförteckningen. När ekonomifunktionen fångar upp fakturor där nödvändiga uppgifter saknas ber de om dessa uppgifter så att de kan lägga in i efterhand.</p> <p>Vidare har ekonomifunktionen varit ute på ett urval av nämndens anläggningar under 2024 för att kontrollera inventarier finns och är registrerade i inventarieförteckningen. Förvaltningen planerar att under 2025 utveckla hur dessa kontroller görs och hur de ska dokumenteras.</p> <p>En ny rutin har införts under året som innebär att inventarieförteckning ska skrivas under av den som gjort inventeringen och dennes chef. Inventeringen genomförs dock fortsatt inte regelmässigt av två personer.</p> <p>Rekommendationerna följs upp kommande år.</p>
Revisionsrapport nr 5/2019	<p>Dataskyddsförordningen Nämnden rekommenderas:</p> <p>Utveckla sin styrning och uppföljning av arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen.</p> <p>Informationsklassa informationstillgångarna samt att regelbundet och systematiskt inventera personuppgiftsbehandlingar.</p>	Delvis	<p>Idrottsnämnden har under året uppdaterat stöddokument kopplat till Nätfiske och Skadlig kod samt antagit en uppdaterad Lokal anvisning för informationssäkerhet. Fortsatt återstår arbetet med att ta fram ett årshjul och utifrån det en rutin för dataskyddsarbetet. Av dataskyddsombudets årsrapport framgår vidare att nämnden har behov av att utveckla systematiken kring hantering av personuppgifter och höja kunskapsnivån kring frågorna inom förvaltningen.</p> <p>Idrottsnämnden har klassat sina "egna" IT-systemen samt de nya system som idrottsnämnden är på väg att skaffa/implementera. Däremot saknas en övergripande rutin för regelbunden och systematisk inventering av personuppgiftsbehandlingar. I planeringen för år 2025 ingår att genomföra en uppdatering av registerförteckningen samt ta fram en rutin för arbetet med registerförteckning.</p> <p>Det ingår numera i dataskyddsombudets uppdrag att årligen lämna en årsrapport där identifierade brister i efterlevnad av dataskyddsförordningen framgår. Revisionen tar del av dessa rapporter och kommer därför inte fortsätta att följa upp de rekommendationer som lämnats till nämnder och som ännu inte åtgärdats.</p>

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 revisionsobjektets 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 samt 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.