

**Handläggare**  
Annika Press  
Telefon: 08-50827623**Till**  
Idrottsnämnden  
2025-06-17

## Årsrapport 2024 för yttrande 27 juni 2025

Svar på stadsrevisionens årsrapport 2024 för idrottsnämnden

### Förvaltningens förslag till beslut

Idrottsnämnden godkänner förvaltningens svar på Årsrapport 2024 för idrottsnämnden.

### Sammanfattning

Stadsrevisionen har granskat nämndens arbete under 2024 och bedömt om verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om nämndens interna styrning och kontroll varit tillräcklig, samt om nämndens räkenskaper är upprättade enligt stadens anvisningar.

Stadsrevisionen gör bedömningen att Kommunfullmäktiges ekonomiska mål för budgetföljksamhet har uppnåtts och räkenskaperna vara upprättade i enlighet med stadens anvisningar. Granskningarna inom intern kontroll har i huvudsak genomförts utan väsentliga iakttagelser. Några rekommendationer lämnas, bland annat att stärka kontrollen av bidrag till ideella föreningar och det förebyggande arbetet mot oegentligheter och jäv, samt att fortsätta utveckla arbetet med personuppgiftshantering och höja kunskapsnivån i frågorna inom förvaltningen.

### Bakgrund

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.

Revisorerna i revisorsgrupp 2 har avslutat revisionen för idrottsnämndens verksamhet under 2024 och överlämnat den till idrottsnämnden för yttrande senast den 27 juni 2025.

### Ärendet

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

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.

Revisionskontoret har även följt upp hur nämnden har hanterat de rekommendationer som lämnats i tidigare granskningar. Nämnden har delvis vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer.

### **Ärendets beredning**

Ärendet har beretts inom Avdelningen för verksamhetsstöd och utveckling i samråd med Ekonomiavdelningen.

### **Förvaltningens synpunkter och förslag**

#### **Verksamhet och ekonomi**

Revisorerna bedömer att verksamheten bedrivits på ett ändamålsenligt sätt och ur ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Nämndens rapportering har en tydlig analys av måluppfyllelse och beskriver tydligt vilka åtgärder som nämnden planerar att vidta för de aktiviteter och indikatorer som inte uppnått målvärde.

I den ekonomiska redovisningen av driftverksamheten ligger nämndens ekonomiska utfall i nivå med budget. Däremot avviker utfall mot budget inom flera verksamhetsområden. De ökade kostnaderna balanseras av ökade intäkter och nämnden har beskrivit och analyserat avvikelserna mot budget på ett tillfredsställande sätt. Avvikelser inom investeringsbudget har också förklarats på ett tillfredsställande sätt. Det gör att nämnden inte planerar några åtgärder inom området med utgångspunkt från årsberättelsen.

#### **Intern kontroll**

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

Nämnden arbetar löpande med att se över och komplettera med olika kontrollaktiviteter. Den avvikelse som noterats avseende att alla medarbetare har genomförts stadens utbildning i informationssäkerhet kvarstår. Uppföljning av detta ska göras i slutet av året. Förvaltningen planerar därutöver för en utbildningsinsats för chefer och utvalda medarbetargrupper i oktober, för att öka kunskapsnivån i informationssäkerhet och personuppgiftshantering.

Ett särskilt arbete är påbörjat och fortsätter under året för att utarbeta rutiner för ökade kontroller av de stöd som ges till föreningslivet samt kontrollaktiviteter av nya arbetssätt kopplat till idrottsportalen, det nya systemstöd för bokning och föreningsstöd som lanserades maj 2025.

### Årets granskningar

Under året har revisionskontoret genomfört granskningar som omfattat efterlevnad av offentlighetsprincipen, behörighets- och attesthantering i ekonomisystemet, hantering av förtroendekänsliga poster samt löneprocessen.

De granskningar som omfattat efterlevnad av behörighets- och attesthantering i ekonomisystemet och löneprocessen har inga avvikelser iakttagits och inga rekommendationer har lämnats.

I granskningen av efterlevnaden av offentlighetsprincipen har rätten att ta del av allmänna handlingar granskats. Nämnden har arbetssätt och en tydlig organisation för att hantera begäran om utlämnande av allmän handling. Nämnden rekommenderas dock att revidera och uppdatera styrdokument och tydliggöra rutiner och vägledning för att underlätta för alla medarbetare att göra rätt så att lagens intentioner uppfylls. Nämnden kommer under året att se över och uppdatera dokumentation och genomföra informationsinsatser för att göra detta känt.

När det gäller nämndens arbete med förtroendeskadliga poster har avvikelser från stadens inköpsanvisningar avseende resor konstaterats och nämnden rekommenderas att säkerställa att upphandlande leverantörer används vid beställning av resor. Nämnden ska under året förtydliga rutiner vid beställning av resor och kommunicera dessa för att öka följsamheten till stadens avtal.

### Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer

Nämnden har tidigare rekommenderats att säkerställa att de avdelnings- och enhetsspecifika väsentlighets- och riskanalyserna hanterar risker avseende oegentligheter och förtroendeskadligt agerande och ta fram rutiner hur medarbetare ska agera vid jävssituationer. Nämnden har påbörjat en revidering av rutinerna för mutor, jäv och otillåten påverkan. Rutinerna ska på ett tydligt sätt ge stöd för det dagliga arbetet i verksamheterna och kompletteras med ett utbildningsmaterial som ska användas på olika träffar med medarbetare. Riktlinjerna ska också vara ett underlag inför de väsentlighets- och riskanalyser som görs inom alla enheter under hösten och i förlängningen utgör ett underlag för förvaltningens internkontrollplan. I det arbetet ska dessa frågor lyftas särskilt.

Nämnden har utvecklat arbetet med att säkerställa att verksamheternas inventarier är registrerade i inventarieförteckningarna. Rutinen beskriver att inventarieförteckningarna ska vara undertecknade av den som genomfört inventeringen och dess chef. Detta är ett förfarande som bedöms fungera väl och är det sätt nämnden valt att säkerställa att det finns en tvåhandsprincip vid upprättandet av förteckningarna. Att genomföra regelbundna och fullskaliga internkontroller av förteckningarna är en utmaning, bland annat beroende på den mängd inventarier som finns i verksamheten och att enheter samnyttjar utrustning. Inhämtning av förteckningarna sker regelbundet av ekonomifunktionen och rutiner för ytterligare kontrollaktiviteter ska tas fram.

När det gäller arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen har nämnden rekommenderats att utveckla rutinerna för arbetet med hantering av personuppgifter och att öka kunskapsnivån inom organisationen. Därutöver utveckla rutiner för att informationsklassa informationstillgångarna samt att regelbundet och systematiskt inventera personuppgiftsbehandlingar.

Nämnden har ett pågående arbete tillsammans med stadsarkivet för att uppdatera hanteringsanvisningar och under året ska även registerförteckningen revideras i nära koppling till detta. Sammanställning av alla system och andra lagringsytor pågår där personuppgiftsbehandlingar inventeras och bedöms. Ett omfattande arbete med klassning med konsekvens- och riskanalys har genomförts inför lansering av det nya systemstödet för bokning och föreningsstöd. Dessa frågor kommer att följas upp i samband med dataskyddsombudets årsrapport under slutet av 2025.

Marina Höglund  
Idrottsdirektör  
Idrottsförvaltningen

**Bilagor**

1. Årsrapport 2024, Idrottsnämnden

## **Attesterat av**

Detta dokument har godkänts digitalt av följande personer:

<b>Namn</b>	<b>Datum</b>
Marina Högland, Idrottsdirektör	2025-06-05