



# Årsrapport 2017

## Idrottsnämnden

Rapport från  
Stadsrevisionen  
Nr 21, 2018  
Dnr: 3.1.2-39/2018

Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivits i nämnder och bolag. Stadsrevisionen i Stockholm stad granskar nämnders och styrelser ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt fullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna och revisionskontoret.

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

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

Till  
Idrottsnämnden

## Årsrapport 2017

Revisorerna i revisorsgrupp 2 har avslutat revisionen av idrottsnämndens verksamhet under 2017.

Revisorerna har den 12 mars 2018 behandlat bifogad årsrapport och överlämnar den till idrottsnämnden för yttrande senast den 29 juni 2018.

På uppdrag av revisorerna i revisorsgrupp 2.

Michael Santesson  
Ordförande

Maria Lövgren  
Sekreterare

# Sammanfattning

## **Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi**

Sammantaget bedöms att idrottsnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på att det ekonomiska utfallet ligger i nivå med budget och att det verksamhetsmässiga resultatet i stort är förenligt med kommunfullmäktiges mål.

## **Intern kontroll**

Den samlade bedömningen, grundad på årets granskning, är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten har varit tillräcklig. Nämnden har förutsättningar för en kontroll som är aktiv och ändamålsenlig. Arbetet med den interna kontrollen är strukturerat och integrerat i organisation, system och det löpande arbetet.

Revisionskontorets granskningar under året har inte noterat några väsentliga brister i den interna kontrollen. Nämnden behöver dock tydliggöra ansvar och befogenheter vad avser delegation.

## **Bokslut och räkenskaper**

Bokslut och räkenskaper bedöms i allt väsentligt vara rättvisande samt följer gällande regler och god redovisningssed.

## **Uppföljning av tidigare års granskningar**

Nämnden har beaktat revisorernas rekommendationer i föregående års granskningar. Bland annat har nämnden vidtagit åtgärder för att avhjälpa brister i den interna kontrollen avseende hanteringen av investeringsbidrag och idrottsbonus till föreningar.

# Innehåll

<b>1. Årets granskning .....</b>	<b>1</b>
<b>2. Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi.....</b>	<b>1</b>
2.1 Ekonomiskt resultat.....	2
2.2 Verksamhetsmässigt resultat.....	3
<b>3. Intern kontroll .....</b>	<b>4</b>
<b>4. Bokslut och räkenskaper .....</b>	<b>6</b>
<b>5. Uppföljning av tidigare års granskning .....</b>	<b>6</b>

## **Bilagor**

Bilaga 1 - Årets granskningar .....	7
Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer .....	10
Bilaga 3 – Bedömningskriterier .....	11

# 1. Årets granskning

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi
- Intern kontroll
- Bokslut och räkenskaper

Revisionen har utförts enligt kommunallagen och andra tillämpliga lagar samt reglementet för stadsrevisionen och god revisionsordning i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning av nämndens verksamhet. Kriterier för bedömningen redovisas i *bilaga 3*.

I rapporten redovisas översiktligt resultatet av revisionsårets grundläggande och fördjupade granskningar. De granskningar som genomförts under revisionsåret redovisas närmare i *bilaga 1*.

En uppföljning av hur nämnden har beaktat rekommendationer från tidigare års granskningar redovisas översiktligt i rapporten och mer detaljerat i *bilaga 2*.

De förtroendevalda revisorerna har träffat nämnden/representanter för nämnden våren 2017 i samband med genomgång av 2016 års granskning och avstämning inför år 2017.

Granskningsledare har varit Hans Classon vid revisionskontoret och Karin Jäderbrink vid PwC AB.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

## 2. Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas en granskning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer, gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten. Bedömningen avser såväl genomförandet som resultatet av verksamheten.

Sammantaget bedöms att idrottsnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på att det ekonomiska utfallet ligger i nivå med budget och att det verksamhetsmässiga resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål.

## 2.1 Ekonomiskt resultat

### 2.1.1 Driftverksamhet

Nämnden redovisar följande utfall och avvikelser för år 2017:

Driftverksamhet (mnr)	Budget 2017	Bokslut 2017			Budgetavvikelse 2016
		Utfall	Avvikelse		
Kostnader	865,1	845,1	20,0	2,3 %	11,1
Intäkter	258,6	266,7	8,1	3,1 %	-2,7
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>606,5</b>	<b>578,3</b>	<b>28,1</b>	<b>4,6 %</b>	<b>8,3</b>
Kapitalkostnader	29,0	28,8	0,2	0,7 %	0,1
<b>Driftbudgetens nettokostnader</b>	<b>635,5</b>	<b>607,1</b>	<b>28,3</b>	<b>4,5 %</b>	<b>8,4</b>

Av ovanstående redovisning framgår att nämndens utfall avviker med + 28,3 mnr i förhållande till budgeten. Nettoöverskottet inrymmer ett överskott om 15,6 mnr för självkostnadshyror till fastighetskontoret. Vidare reserverades budgetmedel på kostnadsidan på grund av osäkerhet för energikostnader. Avsatta budgetmedel behövde inte användas. Utfallet visar att budgethållningen har varit tillräcklig.

De största avvikelserna avseende kostnader och intäkter finns inom lokal- och markhyror samt övriga intäkter. Enligt nämndens redovisning beror avvikelserna på ett överskott om 15,6 mnr för självkostnadshyror till fastighetsnämnden. Detta beror på att projekt förskjutits i tid, till exempel uppförande av skridsko- och bandyhall på Gubbängens IP och ny läktare på Hammarby IP. Dessa ingick i hyresprognosen i tertiärrapport 2.

För övriga intäkter redovisas ett överskott om 8,3 mnr jämfört med budget. Avvikelsen förklaras av nämnden med högre intäkter för vidaredebiterad energi, olika lönebidrag, ökade intäkter för fiskeri-verksamhet samt ökade intäkter för Stadion och Zinkensdamms IP.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

### 2.1.2 Investeringsverksamhet

Investeringsverksamhet (mnkr)	Budget 2017	Bokslut 2017		Budget- avvikelse 2016
		Utfall	Avvikelse	
Utgifter	47,8	42,2	5,6	4,8
Inkomster	0,0	6,9	6,9	4,3
<b>Nettoutgifter</b>	<b>47,8</b>	<b>35,3</b>	<b>12,5</b>	<b>9,1</b>

Av tabellen framgår att nämndens utfall avviker med + 12,5 mnkr i förhållande till plan. Avvikelsen förklaras i huvudsak med att projektet avseende konstsnöspår i Ågesta har försenats.

Investeringsinkomsten om 6,9 mnkr avser huvudsakligen arrenden för båtplatser.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

## 2.2 Verksamhetsmässigt resultat

Nämndens resultat för 2017 bedöms i allt väsentligt vara förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. Bedömningen grundas på en granskning av nämndens redovisning i verksamhetsberättelsen av i vilken utsträckning kommunfullmäktiges indikatorer och aktiviteter, de egna nämndmålen, nämndindikatorerna och nämndaktiviteterna har uppfyllts samt på övriga granskningar som har genomförts under året.

Nämndens verksamhetsberättelse ger i allt väsentligt en rättvisande bild av det verksamhetsmässiga resultatet. Avrapporteringen är överskådlig och strukturerad, men kan utvecklas vad gäller att ge information om grunder för målbedömning som tillhör inriktningsmålet ”Ett Stockholm som håller samman”. Nämnden har avrapporterat samtliga beslutade mål och uppdrag i verksamhetsberättelsen. Uppdraget från kommunfullmäktige att arbeta efter Avfallsplan för Stockholm 2017 har redovisats i nämndens verksamhetsberättelse. Under 2017 har nämnden färdigställt detaljerade och anpassade avfallsplaner för stadens simhallar. Planerna beskriver nämndens löpande arbete för bättre avfallshandling och minskad mängd avfall från idrottsanläggningarna. Även uppdraget att anta Stockholms stads EU-policy har redovisats. Nämnden har antagit policyn i samband med beslut om verksamhetsplan 2018.

I verksamhetsberättelsen bedömer nämnden att samtliga av kommunfullmäktiges mål för verksamhetsområdena har uppfyllts. Revisionskontoret anser att det finns tydliga grunder för nämndens målbedömning med undantag av mål som tillhör inriktningsmålet ”Ett Stockholm som håller samman”. Av verksamhetsberättelsen



framgår att av de sex indikatorer som fastställts för mätning av inriktningsmålet är endast årsmålen för tre indikatorer uppfyllda. Det framgår inte vilka grunder nämndens bedömning bygger på.

Revisionskontorets granskning visar att 18 av de 26 årsmål som mäter fullmäktiges verksamhetsmål når upp till fastställda målvärden. Fyra av de 26 årsmålen har inte uppnåtts medan fyra har uppnåtts delvis. De fyra indikatorer där årsmålen inte uppnåtts är ”Andel genomförda åtgärder inom ramen för risk- och sårbarhetsanalys”, ”Andel tjänsteutlåtanden som innehåller en jämförelseanalys”, ”Nämndens prognossäkerhet” samt ”Andel elektroniska inköp”.

Revisionskontoret har genomfört en granskning av nämndens arbete med att tillgängliggöra fler skolidrottshallar samt övriga skollokaler i idrottsnämndens bokningssystem (se bilaga 1).

Sammanfattningsvis bedöms nämnden ha en ändamålsenlig styrning och uppföljning avseende detta arbete. Bokningssystemet och övrig information om lokaler behöver dock göras mer känt och lättillgängligt för föreningar och andra.

### **3. Intern kontroll**

I detta avsnitt redovisas om nämndens arbete med den interna kontrollen är aktiv och ändamålsenlig, d.v.s. förebygger, upptäcker och åtgärdar. Vidare om arbetet är strukturerat och integrerat i organisationen, i system och det löpande arbetet samt om nämnden utvärderar och följer upp det interna kontrollsystemet/-arbetet.

Den samlade bedömningen, grundad på årets granskning, är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten varit tillräcklig. De iakttagelser som ligger till grund för denna bedömning redovisas nedan. Av redovisningen framgår att inga väsentliga brister har noterats. Delar som behöver utvecklas är att tydliggöra nämndens delegationsordning vad avser fördelning av ansvar och befogenheter.

Revisionskontorets granskning visar att nämnden har förutsättningar för en tillräcklig intern styrning och kontroll. Arbetet med den interna kontrollen är strukturerat och integrerat i organisation, system och det löpande arbetet.

Nämndens system för intern kontroll är aktuellt och upprättat i enlighet med Stockholms stads anvisningar. Nämnden har en årlig och strukturerad riskbedömning som fångar upp väsentliga risker och hur de ska hanteras. Utifrån denna har en plan för intern kontroll upprättats. Riskanalysen innefattar risker för oegentligheter. Nämnden följer upp den interna kontrollen systematiskt och regelbundet för att säkra att den fungerar på ett betryggande sätt. Kontroller enligt den interna kontrollplanen har genomförts under året och de avvikelser som påträffats har dokumenterats och åtgärdats.

En del i nämndens interna kontroll är att säkerställa en ändamålsenlig styrning och kontroll av ekonomi och verksamhet. En granskning av nämndens verksamhetsplan för 2017 visar att nämndens egna mål ansluter till kommunfullmäktiges mål för den verksamhet som nämnden bedriver. Nämnden har för varje verksamhetsområde fastställt uppföljningsbara mål för ekonomi och verksamhet.

Ekonomi, verksamhet och kvalitet följs upp i samband med nämndens månads- och tertialrapporter. Uppföljningarna under året har inte visat på några väsentliga avvikelser.

Nämndens prognossäkerhet i årets tertialrapporter har varit bristfällig. Avvikelsen i driftbudgeten mellan den prognos som lämnades i tertialrapport 2 och utfallet vid bokslutet blev 3,2 procent. Avvikelsen förklaras av överskott om 15,6 mnkr för självkostnadshyror till fastighetsnämnden vilket beror på att projekt förskjutits i tid, till exempel uppförande av skridsko- och bandyhall på Gubbängens IP och ny läktare på Hammarby IP som ingick i hyresprognosen.

Under 2017 har verksamhetskontroller av nyttjande av bokad tid genomförts i simhallar, isrinkar och i skolidrottshallar. Kontroller har också genomförts av om begärda dokument inkommit från föreningar som underlag för bidragsbeslut. Resultatet av verksamhetskontrollerna ska användas vid bedömning av ansökningar för medlemsaktivitetsbidrag 2018.

Genomförd översiktlig granskning av om nämndens delegationsordning är i överensstämmelse med kommunallagens bestämmelser visar att fördelning av ansvar och befogenheter inte är tydligt. Beslut som fattas med stöd av delegation anmäls till nämnden på ett tillfredsställande sätt. Vidare är uppföljning och kontroll av beslut

som fattats med stöd av delegation från nämnden i huvudsak tillräcklig. Nämnden rekommenderas dock att tydliggöra fördelning av ansvar och befogenheter

Övriga granskningar som har genomförts av nämndens interna kontroll har bl.a. omfattat lönehantering och fakturering av hyror och arrenden. Inga väsentliga brister har konstaterats.

## **4. Bokslut och räkenskaper**

I detta avsnitt redovisas en bedömning av om nämndens bokslut är rättvisande samt om räkenskaperna är upprättade enligt kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Sammanfattningsvis bedöms att bokslut och räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande. Bedömningen baseras på en granskning av nämndens bokslut.

Nämnden har bokfört årliga arrenden för båtplatser som investeringsinkomst. De borde ha bokförts som intäkt på driftbudgeten. Sammantaget innebär detta att årets intäkter är 6,2 mnkr för låga.

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

Tidigare års granskning av nämndens verksamhet har utmynnat i ett antal rekommendationer. Revisionskontoret gör årligen en uppföljning och bedömning av hur nämnden har beaktat rekommendationerna, se *bilaga 2*.

Uppföljning visar att nämnden har beaktat revisionens rekommendationer. Bland annat har nämnden vidtagit åtgärder för att avhjälpa brister i den interna kontrollen avseende hanteringen av investeringsbidrag och idrottsbonus till föreningar.

## Bilaga 1 - Årets granskningar

### Granskningar under perioden april 2017- mars 2018

---

#### **Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi**

##### *Tillgängligheten till stadens lokaler*

Idrottsnämnden har sedan ett antal år tillbaka ett samarbete med utbildningsnämnden och Skolfastigheter i Stockholm AB (SISAB) för att tillgängliggöra skolidrottshallar i idrottsnämndens bokningssystem. I budget för 2017 ges även kulturnämnden, utbildningsnämnden och SISAB i uppdrag att i samverkan tillgängliggöra minst en ny skollokal som inte är skolidrottshall per stadsdelsnämndsområde.

Revisionskontoret kan konstatera att det pågår ett aktivt arbete i staden för att tillgängliggöra lokaler för föreningslivet och civilsamhället. Idrottsnämnden och kulturnämnden samverkar med utbildningsnämnden och SISAB för att genomföra kommunfullmäktiges uppdrag om att tillgängliggöra fler skolidrottshallar och övriga skollokaler som inte är skolidrottshallar.

Revisionskontoret kan vidare konstatera att någon kartläggning av föreningslivets behov av lokaler inte har genomförts i staden, utöver enstaka inventeringar på stadsdelsnivå. Revisionskontoret kan även konstatera att det på stadens hemsida är svårt att hitta till bokningssystemet för lokaler och även till övrig information om tillgängliga lokaler. Bokningssystemet och övrig information behöver göras mer känt och lättillgängligt för föreningar och andra.

Revisionskontoret rekommenderar idrottsnämnden att i samverkan med kulturnämnden tydliggöra information om stadens bokningssystem och övriga tillgängliga lokaler som finns i staden.

#### **Intern kontroll**

##### *Sjukfrånvaro*

En granskning har genomförts i syfte att bedöma om idrottsnämnden bedriver ett systematiskt arbete för en minskad sjukfrånvaro i enlighet med lag, föreskrifter och stadens styrdokument.

Den sammanfattande bedömningen är att idrottsnämnden bedriver ett systematiskt arbete för en minskad sjukfrånvaro i enlighet med lag, föreskrifter och stadens styrdokument. Nämnden vidtar åtgärder för en minskad sjukfrånvaro och följer upp att dessa ger resultat.

Revisionskontorets bedömning grundas på att nämnden bedriver ett aktivt internt hälsofrämjande arbete innefattande bland annat hälso-kampanjer, aktivitetsdag, tydliga mål och uppföljning av dessa i medarbetarenkäten kopplat till hälsa samt hälsoprojekt. Tidiga samtal vid frånvaro sker alltid. Vid introduktion i samband med anställning informeras om rutin för anmälan om sjukfrånvaro.

Nämnden har fördelat arbetsmiljöuppgifter till förvaltningschefen. Arbetsmiljöuppgifterna har fördelats vidare till avdelningschefer och enhetschefer.

Genom verifiering av två personalakter för långtidssjukskrivna kan konstateras att utredningar och rehabiliteringsplaner finns. Dock anges av förvaltningen att personerna inte är hjälpta av en rehabiliteringsprocess. Plan för återgång i arbetet finns därför inte.

Sjukfrånvaron inom idrottsförvaltningen har under de senaste åren ökat från 4,0 procent 2013 till 5,2 procent 2016. Utfallet 2017 uppgår till 5,1 procent.

#### *Nämndens delegationsordning*

En översiktlig granskning har genomförts av om nämndens delegationsordning är i överensstämmelse med kommunallagens bestämmelser.

Den sammanfattande bedömningen är att nämndens fördelning av ansvar och befogenheter inte är tydligt. I delegationsordningen anges olika beslutsnivåer, vilket betyder att beslutanderätten i samma ärendetyp i vissa fall delegeras till flera personer med samma funktion. Beslut som fattas med stöd av delegation anmäls på ett tillräckligt sätt. Vidare är uppföljning och kontroll av beslut som fattats med stöd av delegation från nämnden i huvudsak tillräcklig. Nämnden rekommenderas att tydliggöra ansvar och befogenheter vad avser delegation.

#### *Fakturering av hyror och arrenden*

En uppföljning av tidigare gjord granskning avseende hyror och arrenden visar att den interna kontrollen är tillräcklig.

Det finns en övergripande beskrivning över hela processen med kundfakturering, från det att en kund gör en bokning till att inbetalning sker. Av beskrivningen framgår också de kontroller som ingår samt ansvar för dessa.

*Lönehantering*

Granskningen har inriktats mot att bedöma om den interna kontrollen avseende lönehantering är tillräcklig.

Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen är tillräcklig. Bedömningen grundar sig på att det finns etablerade rutiner och systematiska, dokumenterade kontroller för att säkerställa en god intern kontroll. Det finns rutiner för löpande uppföljning och avstämning av löneutbetalningar. Kontroller sker både före och efter löneutbetalning.

*Risk för förtroendekänsligt beteende/oegentligheter*

En översiktlig granskning har inriktats mot att bedöma om det finns en tillräcklig intern styrning och kontroll för att förebygga oegentligheter.

Idrottsnämnden har en tillräcklig intern styrning och kontroll för att förebygga oegentligheter. Bedömningen grundar sig på följande iakttagelser:

Kartläggning av var i verksamheten risker kan uppträda har genomförts. Förvaltningen följer de stadsövergripande rutinerna och riktlinjerna på området kopplat till oegentligheter och förtroendeskadlighet. Det förebyggande arbetet baseras till stor del på utbildnings- och informationsinsatser.

Hur misstanke om oegentligheter eller förtroendeskadligt beteende ska anmälas framgår på förvaltningens intranät och i särskild manual för kassapersonal i simhallarna.

## Bilaga 2 – Uppföljning av lämnade rekommendationer

ÅR – Års- rapport P – Projekt- rapport	Rekommendation	Åtgärdat			Kommentar	Följs upp
		Ja	Delvis	Nej		
ÅR 2015	Nämnden rekommenderas att använda en aktivitetskod för att möjliggöra uppföljning av faktiska kostnader och intäkter för evenemang.	x			En beräkningsmall för större evenemang har tagits fram och är baserad på gällande taxor och tillkommande kostnader. Detta istället för att använda aktivitetskod i Agresso.	
ÅR 2016	Nämnden rekommenderas att förtydliga reglerna för investeringsbidrag.	x			Idrottsnämnden har beslutat om nya regler för bidrag till ideella barn- och ungdomsföreningar. Reglerna för investeringsbidrag har förtydligats.	
ÅR 2016	Revisionskontoret rekommenderar att nämnden har som krav att fler än en offert bifogas vid ansökan om investeringsbidrag.	x			Krav på detta har skrivits in i de nya reglerna.	
ÅR 2017	Nämnden rekommenderas att tydliggöra information om stadens bokningssystem och övriga tillgängliga lokaler som finns i staden.					2018
ÅR 2017	Revisionskontoret rekommenderar att nämnden tydliggör hur misstanke om oegentligheter eller förtroendeskadligt beteende ska anmälas.				Framgår inte av nämndens riktlinjer om mutor och representation.	2018
ÅR 2017	Nämnden rekommenderas att tydliggöra fördelning av ansvar och befogenheter i sin delegationsordning.					2018

## Bilaga 3 – Bedömningskriterier

### Revisionskontorets bedömningskriterier

För avsnitten Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi och Intern kontroll används följande bedömningar:

<i>Tillfredsställande/Tillräcklig</i> –	Kriterierna är i allt väsentligt uppfyllda
<i>Inte helt tillfredsställande/ Inte helt tillräcklig</i>	Brister finns som måste åtgärdas
<i>Inte tillfredsställande/ Inte tillräcklig</i>	Väsentliga brister finns som måste åtgärdas omgående

För avsnittet Bokslut och räkenskaper gäller följande bedömningar:

*Rättvisande, Inte helt rättvisande* eller *Inte rättvisande*

### Verksamhetens ändamålsenlighet 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. Bedömningen avser såväl genomförandet som resultatet av verksamheten.

- Nämndens resultat är förenligt med fullmäktiges mål, beslut, och riktlinjer.
- Nämnden har genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser.
- Nämndens verksamhet har bedrivits enligt gällande lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.
- Nämnden har haft en styrning och uppföljning mot mål och beslut.

### 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 samt att en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten lämnas.



- Nämnden genomför årligen en riskanalys som fångar upp väsentliga risker samt hur de ska hanteras för att minimera risken för att verksamhetens mål inte uppnås.
- Nämndens organisation har en tydlig fördelning av ansvar och befogenheter som bidrar till att stödja verksamheten och att förhindra avsiktliga och oavsiktliga fel samt oegentligheter.
- Nämndens verksamhetsplan överensstämmer med fullmäktiges beslut om mål, uppdrag och budget. Nämnden har för varje verksamhetsområde fastställt mätbara/uppföljningsbara mål för ekonomi och verksamhet.
- Nämnden följer kontinuerligt och systematiskt upp ekonomi, verksamhet och kvalitet, såväl för verksamhet i egen regi som för sådan som uppdragits åt annan att utföra, analyserar väsentliga avvikelser samt vidtar åtgärder vid behov.
- Nämnden har ett fungerande informations- och kommunikationssystem för styrning, kontroll och uppföljning av verksamheten.
- Nämnden har riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs.
- Nämnden följer upp den interna kontrollen systematiskt och regelbundet för att säkra att den fungerar på ett betryggande sätt.

---

### **Bokslut och räkenskaper**

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

- Nämndens bokslut är rättvisande.
- Nämndens räkenskaper är upprättade enligt kommunala redovisningslag och god redovisningssed.