



# **Idrott- och föreningsnämnden**

**– granskning av verksamhetsåret 2022**

**2023-03-21**

# Så kommunicerar vi våra granskningar

Varje år publicerar stadsrevisionen i Göteborgs Stad sina granskningsresultat på följande sätt:

| Publikation                            | Innehåll                                                                                                                                                                                                                                                              |
|----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Revisionsredogörelse                   | Här presenterar stadsrevisionen granskningen av nämnderna. I redogörelserna framgår revisorernas iakttagelser, bedömningar och rekommendationer, i syfte att förbättra verksamheterna.                                                                                |
| Revisionsberättelse                    | Revisorerna upprättar en revisionsberättelse per nämnd. I berättelserna uttalar de sig om nämndernas verksamhet har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om nämndens interna kontroll har varit tillräcklig.         |
| Granskningsredogörelse                 | Här presenterar stadsrevisionen granskningen av bolagen. I redogörelserna framgår iakttagelser, bedömningar och rekommendationer, i syfte att förbättra verksamheterna.                                                                                               |
| Granskningsrapport                     | Lekmannarevisorerna upprättar en granskningsrapport per bolag. I rapporterna uttalar sig lekmannarevisorerna om bolagen har skötts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om bolagets interna kontroll har varit tillräcklig. |
| Revisionsrapport                       | Här presenterar stadsrevisionen särskilda granskningar som i regel rör flera nämnder och/eller bolag – så kallade projektgranskningar. I rapporterna framgår revisorernas iakttagelser, bedömningar och rekommendationer, i syfte att förbättra verksamheterna.       |
| Rapportsammandrag                      | I rapportsammandragen sammanfattar stadsrevisionen sina revisionsrapporter.                                                                                                                                                                                           |
| Revisionsberättelse för Göteborgs Stad | Revisorerna upprättar en revisionsberättelse som omfattar kommunens samlade verksamhet. Berättelsen innehåller uttalanden i ansvarsfrågan samt uttalanden om Göteborgs Stads årsredovisning och resultat.                                                             |
| Årsredogörelse                         | Årsredogörelsen upprättas av stadsrevisionen och innehåller en beskrivning och sammanfattning av de genomförda granskningarna under året.                                                                                                                             |

Mars 2022

Titel: Idrott- och föreningsnämnden – granskning av verksamhetsåret 2022

Diarienummer: 0186/22

Stadsrevisionen i Göteborgs Stad

Yrkesrevisor: Emma Olausson

[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)

# Innehåll

|          |                                                                             |           |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1</b> | <b>Sammanfattning .....</b>                                                 | <b>5</b>  |
| 1.1      | Bedömning .....                                                             | 5         |
| 1.2      | Sammanställning av rekommendationer .....                                   | 7         |
| <b>2</b> | <b>Grundläggande granskning .....</b>                                       | <b>8</b>  |
| 2.1      | Bedömning .....                                                             | 8         |
| 2.2      | Iakttagelser .....                                                          | 8         |
| <b>3</b> | <b>Informationssäkerhet.....</b>                                            | <b>9</b>  |
| 3.1      | Utgångspunkter i granskningen .....                                         | 9         |
| 3.2      | Bedömning .....                                                             | 10        |
| 3.3      | Iakttagelser .....                                                          | 11        |
| <b>4</b> | <b>Bidragsgivning till föreningar .....</b>                                 | <b>13</b> |
| <b>5</b> | <b>Granskning av räkenskaper och bokslut .....</b>                          | <b>14</b> |
| 5.1      | Översiktlig granskning av delårsrapport.....                                | 14        |
| 5.2      | Granskning av intern kontroll i redovisningsrutiner .....                   | 14        |
| 5.3      | Granskning av årsbokslut.....                                               | 16        |
| <b>6</b> | <b>Uppföljning av tidigare granskningar.....</b>                            | <b>17</b> |
| 6.1      | Uppföljning av grundläggande granskning.....                                | 17        |
| 6.2      | Uppföljning av användande av verksamhetsfordon och inköp av drivmedel ..... | 17        |
| 6.3      | Uppföljning av upphandling och kostnadsstyrning av byggentreprenader.....   | 18        |
| 6.4      | Uppföljning av fördelning av tider avseende nämndens anläggningar .....     | 19        |
| 6.5      | Uppföljning av dokumenthantering och administrativa rutiner                 | 20        |
| <b>7</b> | <b>Stadsrevisionens uppdrag och rapportering .....</b>                      | <b>21</b> |
| <b>8</b> | <b>Språkbruk och revisionstermer .....</b>                                  | <b>21</b> |

# 1 Sammanfattning

Nämnden ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande föreskrifter och enligt de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige har bestämt. Nämnden ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Revisorernas uppdrag är att granska räkenskaper, verksamhet och intern kontroll för verksamheten.

Granskningen av nämndens verksamhet omfattar en grundläggande del, som är en översiktlig granskning av nämndens ledning och styrning samt interna kontroll, en fördjupning, ett projekt samt uppföljningar av tidigare års granskningar.

Granskningen av nämndens räkenskaper och bokslut omfattar en översiktlig granskning av delårsrapport, granskning av intern kontroll i redovisningsrutiner samt granskning av årsbokslut.

Vi redovisar våra granskningar genom att först beskriva stadsrevisionens bedömningar. Därefter redogör vi för våra iakttagelser.

## 1.1 Bedömning

Stadsrevisionens sammanfattande bedömning är att nämnden har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

Nedan redogör vi kort för respektive område som omfattas av årets granskning. Därefter följer en tabell med de rekommendationer vi lämnar.

- **Grundläggande granskning:** Den grundläggande granskningen syftar till att översiktligt bedöma nämndens ledning och styrning samt interna kontroll. Vår översiktliga bedömning är att nämnden har en tillfredsställande ledning och styrning samt tillräcklig intern kontroll inom de områden som vi har granskat.
- **Informationssäkerhet:** Syftet med granskningen har varit att bedöma om nämnden bedriver ett ändamålsenligt informationssäkerhetsarbete. Vår bedömning är att nämnden inte bedriver ett ändamålsenligt informationssäkerhetsarbete. Vi lämnar därför en rekommendation till nämnden (se tabellen sist i sammanfattningen).
- **Bidragsgivning till föreningar:** Syftet med granskningen har varit att bedöma om nämnden har säkerställt en tillfredsställande intern kontroll vad gäller hantering för föreningsbidrag. Vår sammanfattande bedömning är att nämnden till stor del säkerställt en tillfredsställande intern kontroll vad gäller hantering av föreningsbidrag. I granskningen identifierades dock ett antal utvecklingsområden. Vi lämnar därför en rekommendation till nämnden (se tabellen sist i sammanfattningen).

- **Delårsrapport:** Granskningen av delårsrapporten är översiktlig. Det innebär att den är inriktad på en övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Det har i vår översiktliga granskning av delårsrapporten per augusti inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet i delårsrapporten inte, i allt väsentligt, är upprättat i enlighet med gällande föreskrifter och god redovisningssed.
- **Granskning av intern kontroll i redovisningsrutiner:** Granskningen av nämndens interna kontroll i redovisningsrutiner omfattar löneprocessen, intäktsprocessen, inköpsprocessen och bokslutsprocessen. Vår bedömning är att den interna kontrollen inom investeringsprocessen och föreningsbidragsprocessen behöver stärkas. Vi lämnar därför fyra rekommendationer till nämnden (se tabellen sist i sammanfattningen).
- **Årsbokslut:** Granskningen av nämndens bokslut för verksamhetsåret 2022 omfattar upprättad årsrapport. Årsrapporten är i allt väsentligt upprättad enligt god redovisningssed och bedöms ge en rättvisande bild av nämndens ekonomiska resultat per den 31 december.
- **Uppföljning av grundläggande granskning:** Stadsrevisionens grundläggande granskning 2021 resulterade i att vi riktade en rekommendation till nämnden. Vår uppföljande granskning visar att rekommendationen är omhändertagen.
- **Uppföljning av användande av verksamhetsfordon och inköp av drivmedel:** Stadsrevisionen granskade år 2021 användande av verksamhetsfordon och inköp av drivmedel. Vår uppföljande granskning visar att rekommendationen är omhändertagen.
- **Uppföljning av upphandling och kostnadsstyrning av byggtreprenader:** Stadsrevisionen granskade år 2021 upphandling och kostnadsstyrning av byggtreprenader. Vår uppföljande granskning visar att rekommendationerna är omhändertagna.
- **Uppföljning av fördelning av tider avseende nämndens anläggningar:** Stadsrevisionen granskade år 2019 fördelning av tider avseende nämndens anläggningar. Vår uppföljande granskning visar att rekommendationen är omhändertagen.
- **Uppföljning av dokumenthantering och administrativa rutiner:** Stadsrevisionen granskade år 2015 dokumenthantering och administrativa rutiner. Vår uppföljande granskning visar att rekommendationen är omhändertagen.

## 1.2 Sammanställning av rekommendationer

| Område                                | Rekommendation                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|---------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Informationssäkerhet                  | Stadsrevisionen rekommenderar nämnden att bedriva ett ändamålsenligt informationssäkerhetsarbete i enlighet med stadens säkerhetspolicy och riktlinje för informationssäkerhet.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Bidragsgivning till föreningar        | Stadsrevisionen rekommenderar nämnden att utveckla och systematisera arbetet med egenkontroller i bidragsgivningen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Intern kontroll i redovisningsrutiner | <p>Stadsrevisionen rekommenderar nämnden att, så snart som möjligt, implementera sin rutin avseende analys och bedömning av nyttjandeperioden och nedskrivningsbehov för att kunna säkerställa att rätt avskrivningar belastar resultaträkningen och korrekt värde tas upp i balansräkningen.</p> <p>Stadsrevisionen rekommenderar nämnden att, så snart som möjligt, implementera sin upprättade inventeringsrutin för anläggningstillgångar för att säkerställa anläggningarnas existens i anläggningsregistret.</p> <p>Stadsrevisionen rekommenderar nämnden att implementera kompletterande rutiner för att säkerställa riktigheten i föreningarnas lämnade uppgifter som ligger till grund för aktivitetsbidrag.</p> <p>Stadsrevisionen rekommenderar nämnden att undersöka möjligheten att stärka rutinen för att säkerställa att alla bidrag som kräver återrapportering faktiskt återrapporteras.</p> |

## 2 Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen syftar till att översiktligt bedöma nämndens ledning och styrning samt interna kontroll. Styrningen och kontrollen ska vara tillräcklig för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter.

Den grundläggande granskningen består av tre övergripande revisionsfrågor:

- Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?
- Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?
- Har nämnden sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?

Granskningen är avvikelsebaserad och fokuserar i huvudsak på nämndens övergripande systematik, strukturer och arbetssätt.

### 2.1 Bedömning

Vår bedömning utifrån en översiktlig granskning är att nämnden har genomfört sitt grunduppdrag och arbetat med fullmäktiges mål och uppdrag på ett ändamålsenligt sätt. Vi bedömer även att nämnden i allt väsentligt har ett ändamålsenligt beslutsfattande.

Vi bedömer att nämnden har en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi.

Slutligen är vår bedömning att nämnden har sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig.

### 2.2 Iakttagelser

#### 2.2.1 Har nämnden genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt sätt?

Nämnden ska genomföra sitt grunduppdrag enligt reglementet samt enligt de mål och riktlinjer som fullmäktige har beslutat om. Fullmäktige har genom budgeten gett varje nämnd specifika mål som ska uppnås och uppdrag som ska genomföras. Vi har översiktligt granskat hur nämnden har genomfört sitt grunduppdrag och arbetat med fullmäktiges specifika mål och uppdrag. Vi har även granskat nämndens protokoll och beslutsunderlag.

Granskningen visar att nämnden har planerat och genomfört grunduppdraget i enlighet med reglementet och uppdrag i fullmäktiges budget.

Vår granskning av nämndens måluppfyllelse visar att nämnden har beslutat om indikatorer för de nämndspecifika målen. Målen har följts upp i

delårsrapporterna och i årsrapporten. Nämnden rapporterar måluppfyllelse för sina nämndspecifika mål. Inga väsentliga avvikelser har noterats i nämndens beslutsfattande.

### **2.2.2 Har nämnden en ändamålsenlig styrning, uppföljning och rapportering av sin ekonomi?**

Nämnden ska se till att verksamheten bedrivs inom de ekonomiska ramarna som fullmäktige har gett verksamheten. Nämnden ska också se till att det finns en kontinuerlig ekonomisk uppföljning och rapportering. Vi har översiktligt granskat nämndens styrning av ekonomin samt dess ekonomiska uppföljning och rapportering.

Sammanfattningsvis visar vår granskning att nämnden har bedrivit verksamheten inom de ekonomiska ramarna för året. Granskningen visar vidare att nämnden har genomfört en kontinuerlig uppföljning och rapportering av sin ekonomi.

### **2.2.3 Har nämnden sett till att den interna styrningen, uppföljningen och kontrollen är tillräcklig?**

Nämnden ska se till att det finns ett systematiskt arbete med intern styrning och kontroll och riskhantering inom väsentliga områden. Nämnden ska även följa upp och utvärdera detta arbete. Vi har översiktligt granskat nämndens interna styrning, uppföljning och kontroll.

Vår granskning visar att nämnden har upprättat en samlad riskbild och en internkontrollplan. Riskhantering har skett inom väsentliga områden. Granskningen visar även att den interna kontrollen har följts upp och att nämndens system för styrning, uppföljning och kontroll har utvärderats.

## **3 Informationssäkerhet**

### **3.1 Utgångspunkter i granskningen**

Stadsrevisionen har granskat nämndens arbete med informationssäkerhet. Syftet med granskningen har varit att bedöma om nämnden bedriver ett ändamålsenligt informationssäkerhetsarbete. Med ändamålsenligt menar vi att nämnden följer de styrdokument för informationssäkerhet som kommunfullmäktige har beslutat om.

Granskningen har genomförts genom dokumentstudier samt intervjuer med ansvariga tjänstepersoner. Vi har också genomfört en stickprovsgranskning av förvaltningens kassa- och bokningssystem (BRP) och förvaltningens system för

teknisk- och ekonomisk fastighetsförvaltning (Xpand).<sup>1</sup> Hur de kommungemensamma systemen hanteras i förvaltningen har främst granskats på en övergripande nivå.<sup>2</sup>

Granskningens revisionskriterier är:

- kommunallagen (2017:725) 6 kap 6 §
- dataskyddsförordningen, artikel 5, 13–16 och 28
- säkerhetspolicy för Göteborgs Stad
- riktlinje för informationssäkerhet
- regler gällande informationssäkerhetsansvar för chefer i Göteborgs Stad
- regler för kommungemensamma interna tjänster.

## 3.2 Bedömning

Vår bedömning är att nämnden inte bedriver ett ändamålsenligt informationssäkerhetsarbete.

Granskningen visar att det finns ett behov av att uppdatera kunskapen kring gällande regelverk samt säkerställa att riktlinjer och anvisningar efterlevs. Till exempel är systemägarna inte alltid medvetna om sitt ansvar i informationssäkerhetsarbetet.

Granskningen visar också på flera avvikelser från stadens riktlinje för informationssäkerhet. Ett arbete kvarstår inom förvaltningen med att dels informationsklassa system och personuppgiftsbehandlings, dels upprätta och uppdatera en förteckning över samtliga informationssystem. Det finns inte någon formellt fastlagd rutin för hur nämndens anställda ska agera vid incidenter. Nämnden har inte heller någon fastställd kontinuitetsplan, vilket är ett krav enligt stadens riktlinjer. Vår stickprovsgranskning visar också på en del brister vad gäller stadens dokumentationskrav. Det saknas driftsdokumentation och en ansvarsbeskrivning gällande driften av systemen. Ett verksamhetsspecifikt system saknar vid vår stickprovsgranskning regelverk och rutin för registrering och avregistrering av behörigheter och åtkomst samt tilldelning av lösenord.

Slutligen bedömer vi att nämnden saknar en systematisk uppföljning och kontroll för informationssäkerhetsarbetet. Det sker ingen kontroll i nämnden eller förvaltningen på hur verksamheterna efterlever regelverken för informationssäkerhet eller verksamhetens egna anvisningar och rutiner inom området. Det sker heller ingen uppföljning av att säkerhetsnivån är acceptabel med återsrapportering till nämnden enligt stadens riktlinjer.

---

<sup>1</sup> BRP används av förvaltningens friskvårdanläggningar, motionsanläggningar och gym och behandlar säkerhetsklassad information och personuppgifter för de kunder som nyttjar anläggningarna. Xpand hanterar avtal för uthyrning och inhyrning av lokaler och mark samt lagrar relationshandlingar och annan dokumentation efter färdigställande av projekt.

<sup>2</sup> De kommungemensamma interna tjänsterna erbjuds och levereras idag av nämnden för Intraser vice.

Vi lämnar följande rekommendation till nämnden:

*Stadsrevisionen rekommenderar nämnden att bedriva ett ändamålsenligt informationssäkerhetsarbete i enlighet med stadens säkerhetspolicy och riktlinje för informationssäkerhet.*

## **3.3 Iakttagelser**

### **3.3.1 Roller och ansvar kan förtydligas**

Roller och ansvar för informationssäkerhetsarbetet framgår av förvaltningens anvisning för dataskydd och systemförvaltningshandboken.

Vår stickprovsgranskning visar att det saknas systemförvaltare för ett av de verksamhetsspecifika systemen, vilket är obligatoriskt för alla system enligt förvaltningens handbok. Av intervju framkommer även att systemägarna inte alltid är medvetna om sitt ansvar i informationssäkerhetsarbetet. Till exempel kände en systemägare inte till alla kommungemensamma system som hen var systemägare för. Systemägarna är inte heller alltid medvetna om sitt ansvar kopplat till informationsklassning av systemen, vilket beskrivs närmare i avsnitt 3.3.2.1.

### **3.3.2 Följsamhet mot stadens riktlinje brister**

#### **3.3.2.1 Informationsklassning av system pågår**

I stadens riktlinje för informationssäkerhet framkommer att informationsklassning ska göras kontinuerligt och att klassningen ska ligga till grund för hur informationen ska hanteras i verksamheten.

Förvaltningen har påbörjat ett arbete med att informationsklassa verksamhetsspecifika system och de personuppgiftsbehandlingar som hanteras i samtliga system enligt stadens styrmodell. Arbetet med informationsklassningen kommer enligt uppgift från förvaltningen att färdigställas under 2023.

Det är förvaltningens dataskyddskontakt som ansvarar för att informationsklassa personuppgiftsbehandlingarna i systemen. Enligt förvaltningens systemförvaltningshandbok ska systemägare tillsammans med systemförvaltare säkerställa att systemet är säkerhetsklassat. Av intervjuer framkommer att systemägare och systemförvaltare inte alltid är involverade i informationsklassningen eller medvetna om sitt ansvar inom området.

#### **3.3.2.2 Fullständig förteckning saknas**

Enligt stadens riktlinje för informationssäkerhet ska nämnden ha en förteckning över samtliga informationssystem. Förteckningen ska visa ändamålet med systemet samt hur ansvaret för systemet är fördelat.

Förvaltningen arbetar för närvarande med att uppdatera och färdigställa en förteckning över samtliga system. Av den förteckning som vi har fått ta del av finns 115 system dokumenterade men det saknas väsentliga uppgifter för ett flertal av dem. Till exempel saknas uppgifter om informationsklassning för 88 system och en stor del av systemen saknar uppgifter om ändamål samt ansvarsfördelning (exempelvis vem som är systemägare och systemförvaltare). Vid intervju framkommer också att vissa av de kommungemensamma systemen som finns med i förteckningen inte längre används av förvaltningen.

### **3.3.2.3 Driftsdokumentation saknas**

Enligt riktlinjen för informationssäkerhet ska det finnas formellt beslutad driftsdokumentation för respektive system som minst omfattar återstarts- och återställningsrutiner, incidenthantering, ändringshantering samt hantering av logg-information. Ansvar gällande drift inklusive system- och säkerhetsadministration ska också vara tydliggjort.

Vår stickprovsgranskning visar att det saknas driftsdokumentation med ovan nämnda innehåll för de verksamhetsspecifika systemen. Det saknas också en ansvarsbeskrivning gällande driften av systemen. Vad gäller de kommungemensamma systemen är det nämnden för Intraservice som ansvarar för att driftdokumentationen upprättas och uppdateras. Vår stickprovsgranskning visar att förvaltningen varken följer upp att Intraservice har den driftsdokumentation som riktlinjen föreskriver eller att dokumentationen är uppdaterad.

### **3.3.2.4 Åtkomst och behörighet kan förbättras**

Riktlinjen för informationssäkerhet beskriver hur nämnden ska arbeta med åtkomst och behörigheter. Riktlinjen anger bland annat att det ska finnas ett dokumenterat och formellt beslutat regelverk och en rutin för registrering, avregistrering och åtkomst av behörigheter samt tilldelning av lösenord för informations-system.

Enligt uppgift från förvaltningen ska det finnas ett regelverk och en rutin för de största verksamhetsspecifika systemen. Däremot visar vår stickprovsgranskning att såväl regelverk som rutiner saknas för systemet BRP, som är en av förvaltningens största system.

### **3.3.2.5 Incidenthantering och kontinuitetsplanering saknas**

Enligt riktlinjen för informationssäkerhet ska det finnas en formellt fastlagd rutin för hur informationssystemets användare ska agera vid incidenter. Det ska också finnas rutiner för rapportering, loggning, åtgärdande, informationsspridning, eskalering, uppföljning och analys av incidenter. Av intervjuer framgår att det inte finns någon formellt fastlagd rutin för hur nämndens anställda ska agera vid incidenter.

Göteborgs Stad ställer även krav på att nämnden ska ha en kontinuitetsplanering för att säkerställa nämndens verksamhet vid allvarliga störningar av it-miljön. I intervju framgår att nämnden inte har en fastställd kontinuitetsplan. Enligt uppgift från förvaltningen kommer ett arbete påbörjas under 2023 med att upprätta en kontinuitetsprocess, det vill säga en process för att kunna upprätthålla den kritiska verksamheten. Därefter kommer ett arbete påbörjas med att ta fram en kontinuitetsplan.

### 3.3.3 Uppföljning och rapportering saknas

Varken nämnden eller förvaltningen genomför någon kontroll av hur de efterlever regelverken för informationssäkerhet eller verksamheternas egna anvisningar och rutiner inom området. Förvaltningen ska enligt stadens säkerhetspolicy och riktlinje för informationssäkerhet kontinuerligt och minst årligen följa upp att säkerhetsnivån är acceptabel med återrapportering till nämnden. Vidare anger riktlinjen att även informationssäkerhetsnivån ska följas upp minst årligen i form av intern kontroll. Resultatet ska rapporteras till nämnden. Vår granskning visar att informationssäkerhetsnivån inte följs upp eller rapporteras till nämnden.

Det sker inte heller någon uppföljning på att de kommungemensamma systemen uppnår de regler och säkerhetsmässiga krav som finns. Av intervjuer framkommer att det är otydligt hur ansvaret är fördelat mellan nämnden och Intraservice vad gäller uppföljningen av säkerheten i de kommungemensamma systemen.

## 4 Bidragsgivning till föreningar

Stadsrevisionens rapport ”Granskning av bidragsgivning till föreningar” beslutades av revisorsgruppen den 30 augusti 2022. Granskningen syftade till att bedöma om idrotts- och föreningsnämnden, kulturnämnden och socialnämnden Centrum har säkerställt en tillfredsställande intern kontroll vad gäller hantering för föreningsbidrag. Granskningen avrapporterades till nämnden i en särskild rapport.

Efter genomförd granskning var stadsrevisionens samlade bedömning att idrotts- och föreningsnämnden till stor del säkerställt en tillfredsställande intern kontroll vad gäller hantering av föreningsbidrag. I granskningen identifierades dock ett antal utvecklingsområden. Granskningen visar att det inte alltid är tydligt utifrån vilka bedömningsgrunder, eller med hänvisning till vilka prioriteringar, den faktiska fördelningen av bidrag sker. För att bidragsgivningen ska kännetecknas av transparens och opartiskhet är det, enligt stadsrevisionens mening, viktigt att det tydligt framgår för de sökande hur nämnden prioriterar mellan likvärdiga ansökningar. Idrotts- och föreningsnämnden har väl utvecklade rutiner för att förebygga jäv i handläggningen men vi bedömer att nämndens riskmedvetenhet rörande andra former av oegentligheter behöver ökas, vilket skulle ge förvaltningen bättre förutsättningar att identifiera samt minska risken

för att bidrag betalas ut på felaktiga grunder. Slutligen bedömer stadsrevisionen att idrotts- och föreningsnämnden kan utveckla och systematisera sina egenkontroller. Det sker löpande egenkontroller för att se till att nämnden följer sina egna rutiner. Men avsaknaden av systematik i denna process medför en risk för att egenkontroller inte utförs i den omfattning som krävs för att säkerställa en tillräcklig intern kontroll i handläggningsprocessen.

Med anledning av granskningen lämnande stadsrevisionen följande rekommendation:

*Stadsrevisionen rekommenderar idrotts- och föreningsnämnden att utveckla och systematisera arbetet med egenkontroller i bidragsgivningen.*

Vi noterar av nämndens yttrande till stadsrevisionen som inkom 28 september 2022 att nämnden har tagit fram åtgärder för att utveckla och systematisera arbetet med egenkontroller i bidragsgivningen.

Rapporten med iakttagelser och bedömningar i sin helhet finns hos stadsrevisionen och har diarienummer 0270/21.

## 5 Granskning av räkenskaper och bokslut

Granskningen av räkenskaper och bokslut omfattar följande delar:

- översiktlig granskning av delårsrapport per augusti
- intern kontroll i redovisningsrutiner
- årsbokslut.

Nedan redovisas resultatet av granskningen.

### 5.1 Översiktlig granskning av delårsrapport

Vi granskar delårsrapporten översiktligt, vilket innebär att granskningen är inriktad på en övergripande analys och inte på detaljer i redovisningen. Det har i vår översiktliga granskning av delårsrapporten per augusti inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att resultatet i delårsrapporten inte, i allt väsentligt, är upprättat i enlighet med gällande föreskrifter och god redovisningssed.

### 5.2 Granskning av intern kontroll i redovisningsrutiner

Granskningen av nämndens interna kontroll i redovisningsrutiner omfattar följande delar:

- löneprocess
- intäktsprocess
- inköpsprocess
- bokslutsprocess
- investeringsprocessen
- föreningsbidragsprocessen.

### 5.2.1 Bedömning

Stadsrevisionens bedömning är att den interna kontrollen i investeringsprocessen behöver stärkas.

*Vi rekommenderar nämnden att, så snart som möjligt, implementera sin rutin avseende analys och bedömning av nyttjandeperioden och nedskrivningsbehov för att kunna säkerställa att rätt avskrivningar belastar resultaträkningen och korrekt värde tas upp i balansräkningen.*

*Vi rekommenderar nämnden att, så snart som möjligt, implementera sin upprättade inventeringsrutin för anläggningstillgångar för att säkerställa anläggningarnas existens i anläggningsregistret.*

Stadsrevisionens bedömning är att den interna kontrollen i föreningsbidragsprocessen behöver stärkas.

*Vi rekommenderar nämnden att implementera kompletterande rutiner för att säkerställa riktigheten i föreningarnas lämnade uppgifter som ligger till grund för aktivitetsbidrag.*

*Vi rekommenderar nämnden att undersöka möjligheten att stärka rutinen för att säkerställa att alla bidrag som kräver återrapportering faktiskt återrapporteras.*

### 5.2.2 Iakttagelser

Resultatet av granskningen redovisas i den lägesrapport som har skickats till förvaltningen. Lägesrapporten innehåller revisorernas iakttagelser och bedömning tillsammans med förvaltningens kommentarer.

Revisorernas bedömning innehåller förslag på förbättringsåtgärder som syftar till att stärka den interna kontrollen inom granskade rutiner. Det är därför viktigt att förvaltningen ser till att revisorernas förslag till förbättringsåtgärder genomförs i verksamheten.

#### 5.2.2.1 Investeringsprocessen

Vid föregående års genomgång av investeringsprocessen noterades det att nämnden inte utförde någon årlig dokumenterad analys och bedömning av nyttjandeperioden eller nedskrivningsbehov. Vi har i samband med årets granskning

erhållit en skriftlig rutin för hur denna analys kommer att genomföras från och med 2023.

Vidare noterades föregående år att nämnden saknar en rutin för att inventera sitt anläggningsregister. Nämnden har under året upprättat en årlig rutin där anläggningsregistret i redovisningen (Unit4) från och med 2023 kommer att stämmas av mot fastighetsdatabasen (Xpand) som används av fastighetsförvaltarna. Vid differenser mellan systemen sker en utredning mellan ekonomiavdelning och berörd verksamhetsavdelning.

#### **5.2.2.2 Föreningsbidrag**

Vi noterar att nämnden saknar rutiner för att säkerställa riktigheten i de medlemslistor och närvarolistor som ligger till grund för utbetalning av aktivitetsbidrag. Formaliakrav ställs vid ansökan och följs upp vid inhämtande av underlag. Vidare intygar föreningarna riktigheten av underlagen i samband med ansökan.

Nämnden genomför stickprovsbesök på aktiviteter och gör då en bedömning mot redovisade uppgifter. Vidare kan kontroll utföras av inbetalande medlemmar i jämförelse med redovisade uppgifter.

När nämnden följer upp de bidrag som kräver återrapportering behövs viss handpåläggning. Systemet Bida som förvaltningen använder för att följa upp bidrag signalerar inte när ett krav på återrapportering finns. På grund av detta särredovisar handläggare bidrag utanför systemet. Ingen rutin finns för att säkerställa att alla bidrag i Bida kommer med i den särredovisade listan för bidrag att följa upp.

Nämnden har informerat oss om att det under 2022 har påbörjats en implementering av ett nytt verksamhetssystem för bidragshantering. Rutiner för att bemöta ovanstående iakttagelser kommer enligt uppgift att arbetas fram när systembytet är slutfört.

### **5.3 Granskning av årsbokslut**

Granskningen av nämndens bokslut för verksamhetsåret 2022 omfattar upprättad årsrapport.

#### **5.3.1 Bedömning**

Stadsrevisionen bedömer att nämndens årsrapport är i allt väsentligt upprättad enligt god redovisningssed och bedöms ge en rättvisande bild av nämndens ekonomiska resultat per den 31 december.

#### **5.3.2 Iakttagelser**

Granskningen visar att:

- inrapporterat material är korrekt

- nämnden har följt de bokslutsanvisningar och riktlinjer som Göteborgs Stad gett ut
- inga förhållanden som kan skada förtroendet för verksamheten har uppmärksamrats.

## 6 Uppföljning av tidigare granskningar

Ibland resulterar våra granskningar i att revisorerna lämnar rekommendationer och/eller kritik. När detta händer följer vi oftast upp detta nästkommande år. Nedan redogör vi för den uppföljning som vi har genomfört i år.

### 6.1 Uppföljning av grundläggande granskning

Stadsrevisionens grundläggande granskning 2021 resulterade i att vi riktade följande rekommendation till nämnden:

*Stadsrevisionen rekommenderar nämnden att säkerställa att uppdrag från kommunfullmäktige fullgörs.*

Vi har i år följt upp denna rekommendation genom att följa hur nämnden har hanterat uppdrag från kommunfullmäktige under året.

#### 6.1.1 Bedömning

Stadsrevisionens bedömning är att rekommendationen är omhändertagen.

#### 6.1.2 Iakttagelser

Vår granskning visar att nämnden har säkerställt att uppdrag från kommunfullmäktige fullgörs. Vi har inte noterat några väsentliga avvikelser under året gällande nämndens hantering av fullmäktiges uppdrag och beslut.

### 6.2 Uppföljning av användande av verksamhetsfordon och inköp av drivmedel

Stadsrevisionen granskade år 2021 användande av verksamhetsfordon och inköp av drivmedel. Granskningen resulterade i att vi riktade följande rekommendation till nämnden:

*Stadsrevisionen rekommenderar nämnden att se över reglerna för användande av verksamhetsfordon och rutinen för drivmedel och stärka den interna kontrollen avseende användande av verksamhetsfordon och inköp av drivmedel.*

Vi har i år följt upp denna genom att ta del av nämndens yttrande och åtgärdsplan som inkom till stadsrevisionen 6 maj 2022. Vi har också haft löpande

dialog med förvaltningen om hur arbetet med rekommendationen har fortgått under året.

### 6.2.1 Bedömning

Stadsrevisionens bedömning är att rekommendationen är omhändertagen.

### 6.2.2 Iakttagelser

Av förvaltningens åtgärdsplan framkommer att förvaltningen har genomfört åtgärder för att stärka den interna kontrollen inom området. Till exempel ska respektive avdelningschef genomföra stickprov på att alla som kör verksamhetsfordon skriftligen har intygat att denne ska följa reglerna för användande av nämndens verksamhetsfordon. Därtill har förvaltningen sett över arbetssättet kring hanteringen av rutinen för drivmedel.

Vid kontakt med förvaltningen framkommer att uppföljning av verksamhetsfordon och inköp av drivmedel sker inom ramen för intern kontroll. Under 2022 valdes två månader och två chefer ut för att göra denna kontroll på. I kontrollen kontrolleras också chefernas hantering av rutinen för att säkerställa att den efterlevs. Inga väsentliga avvikelser noterades i kontrollen.

## 6.3 Uppföljning av upphandling och kostnadsstyrning av byggentreprenader

Stadsrevisionen granskade år 2021 upphandling och kostnadsstyrning av byggentreprenader. Granskningen har omfattat idrotts- och föreningsnämnden, lokalnämnden och trafiknämnden samt Göteborgs Egnahems AB och Göteborg Energi AB.

Granskningen resulterade i att vi riktade följande rekommendationer till nämnden:

*Stadsrevisionen rekommenderar nämnden att säkerställa att dokumentationen av entreprenadupphandlingar stärks.*

*Stadsrevisionen rekommenderar nämnden att förtydliga delegationen vid beslut om att genomföra projekt och utökning av projektbudget.*

Vi har i år följt upp denna genom att ta del av nämndens yttrande och åtgärdsplan som inkom till stadsrevisionen 6 maj 2022. Vi har också haft löpande dialog med förvaltningen om hur arbetet med rekommendationerna har fortgått under året.

### 6.3.1 Bedömning

Stadsrevisionens bedömning är att rekommendationerna är omhändertagna.

### 6.3.2 Iakttagelser

I förvaltningens åtgärdsplan finns åtgärder för att dels stärka dokumentationen av entreprenadupphandlingar, dels förtydliga delegationen vid beslut om att genomföra projekt.

Vad gäller nämndens arbete med att stärka dokumentationen av entreprenadupphandlingar framkommer vid kontakt med förvaltningen att nämnden inte har tillämpat begränsad kontroll. Däremot kommer nämnden lägga till i underlaget för upphandling, i de fall där det är lämpligt, att nämnden kan komma att tillämpa begränsad kontroll. I de fall då begränsad kontroll vid upphandling inte är lämpligt kommer nämnden genomföra utvärdering av samtliga kvalificerade anbud och dokumentera detta i anbudsutvärderingsprotokollet.

## 6.4 Uppföljning av fördelning av tider avseende nämndens anläggningar

Stadsrevisionen granskade år 2019 fördelning av tider avseende nämndens anläggningar. Granskningen resulterade i att vi riktade följande rekommendation till nämnden:

*Stadsrevisionen rekommenderar nämnden att stärka den interna kontrollen avseende fördelning av tider i nämndens anläggningar.*

Vi har i år följt upp denna genom att ta del av nämndens yttrande och åtgärdsplan som inkom till stadsrevisionen 6 maj 2022. Vi har också tagit stickprov på fem föreningar (tre inom handboll och två inom fotboll) för en vecka i september (måndag till och med fredag) avseende vilket av föreningens lag som tränar på vilka tider.

### 6.4.1 Bedömning

Stadsrevisionens bedömning är att rekommendationen är omhändertagen. Däremot råder vi nämnden att fortsätta arbetet med att kvalitetssäkra fördelningsprinciperna gentemot förbunden samt utveckla sina stickprovskontroller för att säkerställa att bokningstider klockan 17:00–20:00 prioriteras för barn och unga.

### 6.4.2 Iakttagelser

Enligt nämndens fördelningsprinciper avseende tider för sina anläggningar ska tider på vardagar klockan 17:00–20:00 tilldelas ungdomar mellan 7–16 år. För den granskade veckan motsvarar detta totalt 146 timmar för de fem föreningarna. Av dessa timmar nyttjas 47 timmar av lag som är äldre än 16 år vilket motsvarar 27 procent. Granskningen visar också att lag 7–16 år för de fem föreningarna tränar totalt 25,5 timmar efter klockan 20 under den granskade veckan. Vidare visar granskningen att lag 7–16 år tränar ofta på helger.

Utifrån genomförd stickprovsgranskning kan vi inte avgöra bakomvarande orsaker till att vissa av timmarna nyttjas av lag som är äldre än 16 år eller varför vissa ungdomslag tränar på kvällar och helger. Till exempel är det möjligt att lag som är äldre än 16 år nyttjar anläggningen på vardagar om det inte finns några lag med barn och unga som ska träna just den tiden, istället för att anläggningen ska stå tom. Utan att veta bakomliggande orsaker kan vi inte fastställa varför föreningarna inte följer nämndens fördelningsprinciper fullt ut. Vi noterar av förvaltningens åtgärdsplan att åtgärder har genomförts under året för att stärka den interna kontrollen inom området, till exempel har fördelningsprinciperna kvalitetssäkrats gentemot förbunden och stickprovsgranskning av bokningstider har genomförts.

## **6.5 Uppföljning av dokumenthantering och administrativa rutiner**

Stadsrevisionen granskade år 2015 dokumenthantering och administrativa rutiner. Granskningen resulterade i att vi riktade följande rekommendation till nämnden:

*Stadsrevisionen rekommenderar idrotts- och föreningsnämnden att ta fram en arkivförteckning i enlighet med gällande regelverk.*

Vi har i år följt upp denna genom att ta del av nämndens yttrande och åtgärdsplan som inkom till stadsrevisionen 6 maj 2022. Vi har också haft löpande dialog med förvaltningen om hur arbetet med rekommendationen har fortgått under året.

### **6.5.1 Bedömning**

Stadsrevisionens bedömning är att rekommendationen är omhändertagen.

### **6.5.2 Iakttagelser**

Nämnden har under året tagit fram en arkivförteckning i enlighet med gällande regelverk.

## 7 Stadsrevisionens uppdrag och rapportering

Den kommunala revisionen är ett lokalt demokratiskt kontrollinstrument med uppdrag att granska den verksamhet som bedrivs i kommunen.

Revisorerna är förtroendevalda och utses av kommunfullmäktige. I Göteborg är de totalt 22. Revisorerna är oberoende och granskar på kommunfullmäktiges uppdrag, och därigenom indirekt också för medborgarna.

Revisorerna prövar årligen om ledamöterna i kommunstyrelsen och nämnderna fullgör sina uppdrag. Revisorerna uttalar sig årligen om nämndledamöternas ansvar i en revisionsberättelse som lämnas till kommunfullmäktige. Utöver revisionsberättelsen upprättar revisorerna även revisionsredogörelser, en för varje nämnd. I revisionsredogörelsen sammanfattas all granskning som revisorerna har genomfört i nämnden under året.

Bland de valda revisorerna utser kommunfullmäktige även lekmannarevisorer. Dessa har ett självständigt uppdrag att granska de bolag som helt eller delvis ägs av kommunen. I Göteborg utses två lekmannarevisorer för varje bolag.

Revisorerna genomför också särskilda granskningar som i regel rör flera nämnder och bolag. Dessa redovisas löpande under året till kommunfullmäktige i revisionsrapporter.

Revisorerna tar även varje år fram en årsredogörelse som sammanfattar all den granskning som har gjorts i kommunen under det aktuella året.

Revisorernas rapporter hittar du på [www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen).

## 8 Språkbruk och revisionstermer

När revisorerna har genomfört en granskning lämnar de ofta rekommendationer till de granskade nämnderna och bolagen. Ibland lämnar de även revisionskritik.

Rekommendationer lämnas när revisorerna ser förbättringsområden i verksamheten. Rekommendationerna syftar till att utveckla och förbättra verksamheten.

Revisionskritik lämnas när revisorerna ser brister i verksamheten som är av mer allvarlig karaktär. Revisionskritik graderas genom begreppen erinran eller anmärkning. Anmärkning är allvarligast. När det gäller nämnderna kan en anmärkning lämnas med eller utan tillstyrkan om ansvarsfrihet.

Under kommande år följer revisorerna upp vilka åtgärder som nämnden eller bolaget har gjort för att följa revisorernas rekommendationer.

## **Stadsrevisionen**

**Postadress: Box 2141, 403 13 Göteborg**

**Besöksadress: Stora Badhusgatan 6**

**Göteborgs Stads kontaktcenter: 031-365 00 00, kansli: 031-368 07 00**

**[stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se](mailto:stadsrevisionen@stadsrevisionen.goteborg.se)**

**[www.goteborg.se/stadsrevisionen](http://www.goteborg.se/stadsrevisionen)**