

# Årsrapport 2023

## Idrotts- och fritidsnämnden

Rapport från  
stadsrevisionen



HELSINGBORG

Den kommunala revisionen i Helsingborgs stad är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivits i nämnder och bolag. Stadsrevisionen i Helsingborgs 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 sammanfattar stadsrevisionen det gångna årets granskningar och bedömningar av verksamheten. Större granskningar som genomförs under året kan också publiceras som revisionsrapporter.

Publikationerna finns på stadsrevisionens hemsida, [helsingborg.se/stadsrevisionen](https://helsingborg.se/stadsrevisionen). De kan också beställas från revisionskontoret, [stadsrevisionen@helsingborg.se](mailto:stadsrevisionen@helsingborg.se).

<b>SAMMANFATTANDE BEDÖMNING</b>	<b>4</b>
<b>1. ÅRETS GRANSKNING</b>	<b>5</b>
<b>2. VERKSAMHET OCH EKONOMI</b>	<b>6</b>
<b>2.1. VERKSAMHETSMÄSSIGT RESULTAT</b>	<b>6</b>
2.1.1. UPPDRAG OCH INRIKTNING	6
2.1.2. KVALITET OCH UTVECKLING	7
2.1.3. STADSREVISIONENS GENOMFÖRDA GRANSKNINGAR	7
<b>2.2. EKONOMISKT RESULTAT</b>	<b>8</b>
2.2.1. DRIFTVERKSAMHET	8
2.2.2. INVESTERINGSVERKSAMHET	8
<b>2.3. SAMMANFATTANDE BEDÖMNING AV VERKSAMHET OCH EKONOMI</b>	<b>9</b>
<b>3. INTERN KONTROLL</b>	<b>10</b>
3.1.1. INTERN KONTROLLPLAN	10
3.1.2. STADSREVISIONENS GENOMFÖRDA GRANSKNINGAR	10
<b>3.2 SAMMANFATTANDE BEDÖMNING AV INTERN KONTROLL</b>	<b>11</b>
<b>4. RÄKENSKAPER</b>	<b>13</b>
<b>4.1. SAMMANFATTANDE BEDÖMNING AV RÄKENSKAPER</b>	<b>13</b>

## Sammanfattande bedömning

Revisorerna ska varje år pröva om verksamheten inom nämnderna sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

De bedömningar som görs i rapporten har som mål att uppnå en rimlig grad av säkerhet om nämndens verksamhet och redovisning i sin helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet men ingen garanti för att svagheter eller felaktigheter inte finns.

I denna rapport redovisas resultat och bedömningar utifrån stadsrevisionens granskningar av verksamheten 2023. De avvikelser som noterats kommenteras i rapporten.

### Verksamhet och ekonomi

Sammantaget bedöms att idrotts- och fritidsnämnden **i allt väsentligt** bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på att det verksamhetsmässiga resultatet till stor del är förenligt med kommunfullmäktiges uppdrag och inriktning för verksamheten samt att lagstiftning och andra föreskrifter efterlevts.

### Intern kontroll

Den samlade bedömningen är att idrotts- och fritidsnämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten **i allt väsentligt** har varit tillräcklig. Bedömningen grundar sig på att nämnden följer stadens reglemente för intern kontroll och arbetet med den interna kontrollen utgör en integrerad del i styrning och uppföljning. Årets granskningar visar att den interna kontrollen fortsatt behöver stärkas avseende arbetet med förtroendekänsliga poster.

### Räkenskaper

Räkenskaperna bedöms, **i allt väsentligt**, ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomiska ställning. Räkenskaperna bedöms vara upprättade i enlighet med gällande lagstiftning och god redovisningssed.

## 1. Årets granskning

Revisorerna ska varje år pröva om verksamheten inom nämnderna sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig. I denna rapport redovisas resultat och bedömningar utifrån revisionskontorets granskningar av idrotts- och fritidsnämnden 2023.

Revisionen har utförts enligt kommunallagen, andra tillämpliga lagar, reglementet för stadsrevisionen samt god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning av nämndens verksamhet.

I den grundläggande granskningen ingår att revisionen löpande följer verksamheten genom att ta del av grundläggande dokument och ärenden. Grundläggande dokument är bland annat plan för mål och ekonomi, reglemente, delegeringsordning, ekonomi- och verksamhetsrapportering, delårsrapport, verksamhetsberättelser, beslutsunderlag och protokoll. Under året har också särskilda möten genomförts avseende ekonomi, måluppfyllelse och intern kontroll. Vidare genomför revisionen också en viss omvärldsbevakning kopplat till nämndens verksamhet.

De bedömningar som görs i rapporten av verksamhet och ekonomi, av intern kontroll samt av räkenskaper har som mål att uppnå en rimlig grad av säkerhet om nämndens verksamhet och redovisning i sin helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet men ingen garanti för att svagheter eller felaktigheter inte finns.

Årets granskning omfattar granskning av nämndens mål- och ekonomistyrning och uppföljning, nämndens system för intern kontroll samt om räkenskaperna är rättvisande. Inom den grundläggande granskningen har vi särskilt granskat köp av huvudverksamhet och avtalsuppföljning samt förtroendekänsliga poster. Vi har även genomfört en uppföljning av granskning av tillämpningen av Barnkonventionen.

Granskningsledare har varit Karin Landgren vid Helsingborgs stads revisionskontor.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

## 2. Verksamhet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas en granskning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål samt om nämnden följt de beslut, riktlinjer, lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten. Vidare redovisas om nämnden har genomfört sitt uppdrag med tillgängliga resurser samt haft en styrning och uppföljning mot mål och beslut.

### 2.1. Verksamhetsmässigt resultat

Bedömningen av nämndens verksamhetsmässiga resultat grundas på revisionskontorets granskning av nämndens redovisning i årsbokslut, verksamhetsberättelse, delårsbokslut samt på övrig granskning som genomförts under året.

#### 2.1.1. Uppdrag och inriktning

Idrotts- och fritidsnämndens uppdrag är att möjliggöra fritidsaktiviteter som främjar ett fysiskt aktivt liv och en socialt hållbar livsstil. Nämndens inriktning har under 2023 varit att "Barn och unga är vår prioriterade målgrupp. Verksamheten ska vara nytänkande och öppen för nya idéer och sätt att arbeta. Lika möjligheter för pojkar och flickor är en viktig grundförutsättning för nämndens arbete. Stadens befintliga anläggningar ska nyttjas mer effektivt. Vi ska skapa ökade möjligheter för spontanidrott och utforma mötesplatser med ett helt nytt innehåll med fokus på unga. Vi ska spela en aktiv roll i stadens trygghetsskapande arbete."

#### Nyckeltal

Nämnden följer ett antal olika nyckeltal som ett led i styrning och uppföljning av sitt uppdrag och sin inriktning. Nyckeltal finns för anläggningar, öppen fritidsverksamhet, föreningservice och medarbetare. Nyckeltalen visar bland annat att antalet besök på kallbadhus, fritidsgårdar och mötesplatser ligger kvar på en hög nivå, jämfört med innan pandemin. Redovisade nyckeltal för medarbetare visar att hållbart medarbetarengagemang har minskat ytterligare mot tidigare år. Däremot har den totala sjukfrånvaron minskat jämfört med 2022.

#### Mål

Fullmäktige har beslutat om två mål för nämnden. Fullmäktige beslutade om dessa mål även för 2021 och 2022, med målsättning att dessa skulle vara uppfyllda 2023.

- Minst 80 procent av all bokningsbar tid på vardagar i sporthallar för föreningslivet ska vara bokad vid utgången av 2023.
- Fritid Helsingborg ska till 2023 utveckla nya verksamhetsformer för att skapa ett bredare utbud.

Nämnden redovisar att den inte uppnår målet med att minst 80 procent av all bokningsbar tid på vardagar i sporthallar för föreningslivet ska vara bokad. Belägningsgraden i sporthallar 2023 har uppgått till 77 procent. Nämnden förklarar utvecklingen med en minskad belägningsgrad att det mycket beror på svårigheter att rekrytera ledare. Nämnden ser en ökning av antalet aktiva medlemmar i föreningslivet, men bristen på ledare gör att träningsgrupper slås samman och därmed minskar behovet av bokade tider. Nämnden ser även en flytt av träningstider från tidiga och sena tider vardagar till helgtider.

Nämnden redovisar att den kommer uppnå målet med att Fritid Helsingborg till 2023 ska utveckla nya verksamhetsformer för att skapa ett bredare utbud. Nämnden redovisar att den har genomfört ett antal olika satsningar under året och bedömer att

det finns goda möjligheter att nå detta mål genom att fortsätta med det utvecklingsarbete som pågår.

### **2.1.2. Kvalitet och utveckling**

#### **Nämndens uppföljning**

Utöver de regler och anvisningar som Helsingborgs stad tagit fram inom det interna kontrollarbetet, har idrott- och fritidsnämnden beslutat om en uppföljnings- och utvärderingsplan över vad som ska lyftas till nämnden och vid vilket sammanträde. Beslut om planen för 2023 togs vid nämndens sammanträde den 14 december 2022. Exempel på information som enligt planen ska lyftas i nämnden utöver rapportering av mål, ekonomi och intern kontroll är rapport över årlig uppföljning av systematiskt arbetsmiljöarbete, rapport om sommarverksamheten samt uppföljning av samverkansavtal med externa utförare. Revisionen har noterat i sammanträdesprotokoll att så också har skett under 2023.

### **2.1.3. Stadsrevisionens genomförda granskningar**

#### **Uppföljning av granskning av tillämpningen av Barnkonventionen**

Stadsrevisionen gjorde, med hjälp av konsulten KPMG, under 2021 en fördjupad granskning av tillämpningen av Barnkonventionen.

I granskningen gavs ett antal rekommendationer till idrotts- och fritidsnämnden, bland annat att nämnden skulle säkerställa att barnrättsperspektivet införlivas på ett systematiskt sätt i arbets- och beslutsprocesser i ärenden som rör barn och unga på förvaltnings- och nämndnivå samt att stärka uppföljningen och återrapportering av arbetet som rör tillämpningen av barnkonventionen inom den egna verksamheten.

Uppföljningen visar att nämnden har genomfört åtgärder. Bland dessa kan nämnas att förvaltningen tagit fram en checklista som används av chefer, ledningsgrupper och andra som stöd och verktyg som ett första steg för att barnrättssäkra verksamheten. Vidare att en samordnare för ungas inflytande har anställts samt att barnrättsstrategen medverkar i enheternas fortbildning kopplat till barn och ungas inflytande och deltagande, samt i nätverk för barnrättsstrategier.

Revisionen noterar att i idrotts- och fritidsnämndens interna kontroll för 2022 granskades hur barns rättigheter tillgodoses vid beslut. Bedömningen av resultatet var kännbart och några av de åtgärder som nämnden har genomfört under 2023 var: att genomföra utbildning i barnkonventionen, att ta fram en checklista för barns rättigheter vid beslut samt att ta upp barnkonventionen i introduktion av nyanställda. Åtgärderna är rapporterade som genomförda förutom utbildningen där det kvarstår vissa utbildningsinsatser exempelvis för de som varit frånvarande.

## 2.2. Ekonomiskt resultat

### 2.2.1. Driftverksamhet

Nämnden redovisar följande utfall och avvikelser för år 2023:

Tabell: Ekonomiskt utfall

Resultaträkning, tkr	Bokslut 2023	Internbudget 2023	Bokslut 2022
Kommunbidrag	311 963	311 963	297 298
Disposition av ackumulerat resultat	0	2 000	0
Intäkter	30 871	22 600	34 291
<b>Summa intäkter</b>	<b>342 834</b>	<b>336 563</b>	<b>331 589</b>
Utdelningskrav	0	0	0
Kostnader	-342 276	-336 563	-329 361
<b>Summa kostnader</b>	<b>-342 276</b>	<b>-336 563</b>	<b>-329 361</b>
<b>RESULTAT</b>	<b>557</b>	<b>0</b>	<b>2 228</b>

Nämnden redovisar ett överskott om 0,6 mnkr i förhållande till budget. I internbudgeten framgår att 2 mnkr av eget kapital skulle användas under året för att fortsätta det pågående innovationsarbetet samt för att genomföra omställningar under året. Dessa satsningar har dock kunnat hanteras inom nämndens ordinarie ram, varpå det egna kapitalet inte nyttjats under året.

Nämndens överskott beror på att verksamheten har varit återhållsam under året, samt att nämnden under året även har erhållit del av det statliga elstödet.

### 2.2.2. Investeringsverksamhet

Nämnden redovisar följande utfall och avvikelser för år 2023:

Investeringar, mnkr	Bokslut 2023	Budget 2023	Bokslut 2022
Utgifter	-2,3	-8,0	-4,9
Inkomster	0	0	0
<b>Netto</b>	<b>-2,3</b>	<b>-8,0</b>	<b>-4,9</b>

Nämndens utfall för investeringsverksamheten avviker med 5,7 mnkr i förhållande till budget.

Utfallet för investeringar 2023 beror på att nämnden har varit återhållsam. Investeringar förklaras, så långt det är möjligt, ha skjutits på framtiden, då dessa innebär kapitalkostnader som ska täckas. Nämnden kommenterar att årets investeringsnivå är låg och att det finns viss risk att det på sikt skapas ett uppdämt investeringsbehov.



### **2.3. Sammanfattande bedömning av verksamhet och ekonomi**

Stadsrevisionens samlade bedömning är att nämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Vi noterar dock att ett av nämndens verksamhetsmål inte uppnås i sin helhet under året. Vi kan konstatera att olika insatser gjorts för att stärka måluppfyllelsen.

Utifrån genomförd uppföljning av tillämpningen av Barnkonventionen kan vi se att flertalet av revisionens tidigare rekommendationer har åtgärdats.

## 3. Intern kontroll

I detta avsnitt redovisas revisionens granskning av nämndens interna kontroll. Av granskningen framgår bland annat i vilken utsträckning den interna kontrollen är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Vidare om det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

### 3.1.1. Intern kontrollplan

I stadens reglemente för intern kontroll tydliggörs ansvaret för den interna kontrollen. Nämnden har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom sitt verksamhetsområde. Det ska inom nämndens ansvarsområde finnas en organisation för den interna kontrollen för att tillse att medarbetare följer regler och anvisningar om intern kontroll.

Förvaltningen har utformat en organisation som innefattar att samtliga verksamhetsområden genom ledningsgruppen är involverade i arbetet med den interna kontrollen. I arbetet med att ta fram den interna kontrollplanen är det ledningen som väljer ut granskningsområden med utgångspunkt från den riskanalys som verksamheten genomför samt den bruttolista som förvaltningen sedan tidigare tagit fram. Det har identifierats ett behov i förvaltningen att utveckla arbetet med intern kontroll och tillhörande riskanalys, detta arbete utgår från ledningsgruppen ut i organisationen genom till exempel arbetsplatsträffar. Det finns ingen rutin att involvera nämndens ledamöter i riskanalysarbetet.

Idrotts- och fritidsnämnden antog den interna kontrollplanen för 2023 den 16 november 2022. Planen innehåller sju granskningspunkter. Samtliga kontrollpunkter var nya 2023.

Resultatet av uppföljningen av den interna kontrollen, med utgångspunkt från antagen plan, ska löpande rapporteras till nämnden. Förvaltningen återrapporterar resultatet av den interna kontrollen en gång om året. Rapporteringen delgavs nämnden den 14 februari 2024. Årsresultatet för uppföljningen av den interna kontrollplanen visar att nämnden har en kontrollpunkt som har bedömts som kännbar. Övriga kontrollpunkter har visat ett försumbart eller lindrigt resultat. Nämnden har beslutat om åtgärder som ska vara utförda under 2024 för samtliga kontrollpunkter. På sammanträde i juni 2023 har nämnden fått information om åtgärder vidtagna kopplade till 2022 års plan.

Nämnden har en rapporteringsskyldighet att i samband med årsredovisningens upprättande rapportera konstaterade fel och brister vid uppföljningen av den interna kontrollen även till stadens revisorer. Revisionen kan konstatera att denna rapportering har utförts.

### 3.1.2. Stadsrevisionens genomförda granskningar

#### Köp av huvudverksamhet och avtalsuppföljning

Inom ramen för den grundläggande granskningen har vi genomfört en granskning avseende hur idrotts- och fritidsnämnden tillser att uppföljning av avtal och leverantörer sker.

Det är viktigt att tillse att kraven i avtalen följs så att leverantörerna inte gör avsteg från vad som är överenskommet samt att kontrollera att fakturan överensstämmer med avtalat pris. I denna granskning har kontrollerats att fakturan stämmer med avtal/offert eller liknande samt om leverantören finns med på Svensk Handels varningslista. En stickprovskontroll har genomförts av fem fakturor konterade på konto 46302 som avser köp av huvudverksamhet. Fakturorna kommer från fem olika

leverantörer. För utvalda verifikationer har kontrollerats om belopp på fakturan stämmer överens med överenskommelse eller avtal.

Samtliga stickprov bedöms vara utan anmärkning när det gäller huruvida faktura stämmer överens med vad som är överenskommet med leverantören. Granskningen visar att ingen av de kontrollerade leverantörerna finns med på Svensk Handels varningslista.

Vår sammanfattande bedömning i denna granskning är att idrotts- och fritidsnämnden har en tillräcklig intern kontroll inom området.

### **Förtroendekänsliga poster**

Inom ramen för den grundläggande granskningen har vi genomfört en kontroll av nämndens hantering av förtroendekänsliga poster i syfte att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig. Förtroendekänsliga poster i denna granskning har avsett extern representation, informationsmöten, personalsociala aktiviteter, resor i tjänst, kurser/konferenser samt livsmedel (personalkaffe, fruktkorgar etc. som riktar sig till alla anställda på arbetsplatsen).

Fullmäktige har beslutat om riktlinjer och rutiner för representation den 30 januari 1996. I denna tydliggörs att representation och intern traktering ska främja stadens verksamhet och intressen samt visa ett rimligt mått av gästfrihet. Det ska även finnas anknytning, klara sakliga motiv och en medvetenhet om att användningen av offentliga medel kräver omdöme och aktsamhet. I riktlinjen framgår bland annat vilka kostnader som kan tillåtas samt vilka formkrav som krävs för att verifikationen ska godkännas som bokföringsmaterial.

I denna granskning har stickprov genomförts av tio konton i nämndens redovisning. Granskningen visar att av totalt 51 stickprov finns någon avvikelse i 17 fall, motsvarande 33 %. Vi noterar en förbättring jämfört med 2022 då motsvarande andelen avvikelser var 50 %.

Avvikelserna är framför allt förekommande inom kontona för informationsmöten och personalsociala aktiviteter. I de flesta fall handlar det om avvikelser i dokumentationskraven på deltagande och information om syftet. Utöver det har det även noterats avvikelser gällande momsavlyft samt felkontering. När det gäller kurser och konferenser samt resekostnader kan vi se att underlagen hanterats korrekt.

Sammanfattningsvis visar vår granskning att nämnden delvis har säkerställt en tillräcklig intern kontroll inom detta område. Vi noterar att förbättringar har skett sedan 2022 års granskning, dock kvarstår rekommendationen att nämnden behöver stärka sin interna kontroll för följsamhet till gällande riktlinjer.

## **3.2 Sammanfattande bedömning av intern kontroll**

Stadsrevisionens samlade bedömning är att idrotts- och fritidsnämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten i allt väsentligt varit tillräcklig. Bedömningen grundar sig på att nämnden följer stadens reglemente för intern kontroll och att arbetet med intern kontroll utgör en integrerad del av nämndens styrning och uppföljning av verksamheten. Årets granskningar visar att den interna kontrollen fortsatt behöver stärkas avseende arbetet med förtroendekänsliga poster.

Nämnden arbetar i enlighet med kommunens reglemente med intern kontroll vad gäller arbetet med riskanalyser och framtagande av intern kontrollplan. Utifrån nuvarande process bedömer vi att nämnden i högre utsträckning bör vara delaktig i processen vid framtagande av riskanalys som ligger till grund för de

granskningspunkter som antas. På samma sätt ser vi ett värde i att fler medarbetare involveras i processen utifrån deras kännedom om risker i verksamheten. Vi ser positivt på att nämnden får återkoppling över de åtgärder som genomförts för de processer som tidigare visat avvikelser.

## 4. Räkenskaper

I detta avsnitt redovisas en bedömning av om nämndens räkenskaper är rättvisande, upprättade enligt lag om kommunal bokföring och redovisning samt följer god redovisningssed. Bedömningen baseras på en granskning av nämndens bokslut och på övriga granskningar som genomförts under året.

Granskningen av bokslutet har i huvudsak inriktats på:

- Verifiering och bedömning av upptagna balansposter
- Periodiseringskontroller
- Genomgång av inventarier/anläggningstillgångar
- Genomgång av verksamhetsberättelse/årsanalys
- Bedömning av om upprättat bokslut överensstämmer med angivna riktlinjer, lagstiftning och god redovisningssed.

Inga särskilda iakttagelser av väsentlig karaktär har gjorts i samband med granskning av räkenskaperna under 2023. Mindre avvikelser har hanterats direkt med förvaltningen.

### 4.1. Sammanfattande bedömning av räkenskaper

Stadsrevisionens samlade bedömning är att räkenskaperna, i allt väsentligt, ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomisk ställning. Räkenskaperna bedöms vidare vara upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.