

Kommunrevisorerna granskar

UMEÅ KOMMUN  
FRITIDSNÄMNDEN

Grundläggande granskning 2021



## 1. Inledning och bakgrund

Revisorerna är kommunfullmäktiges organ för kontroll och ansvarsprövning av styrelser och nämnder. Revisorerna ska årligen granska verksamheten inom nämndernas verksamhetsområden i den omfattning som följer av god revisionsred. Enligt kommunallagen (12. kap 1 §) är revisionens uppgift att pröva om:

- Verksamheten sköts ändamålsenligt
- Verksamheten ur ekonomisk synvinkel sköts tillfredsställande
- Räkenskaperna är rättvisande
- Den interna kontrollen är tillräcklig

Revisorernas årliga granskning består av såväl en grundläggande granskning som av ett antal fördjupade granskningar. Den grundläggande granskningen är den löpande granskning som varje år genomförs avseende styrelse och nämnder, och består av tre delar:

- granskning av delårsrapport och årsredovisning
- granskning av måluppfyllelse
- granskning av intern styrning och kontroll

Den grundläggande granskningen är till sin karaktär en fortlöpande insamling av fakta och iakttagelser. Granskningen ska ge underlag för att bedöma styrelsens och nämndernas styrning, uppföljning och kontroll, säkerhet i redovisningssystem och rutiner samt måluppfyllelse, för att kunna uttala sig i ansvarsfrågan. Den grundläggande granskningen kommer att fortgå fram till revisionens slutliga bedömningar i revisionsberättelsen rörande 2021.

### 1.1 Syfte

Det övergripande syftet med den grundläggande granskningen är att utgöra en grund till revisorernas bedömning om styrelse och nämnder har skapat förutsättningar för tillräcklig styrning, uppföljning, och kontroll av verksamheten. Granskningen har besvarat följande revisionsfrågor:

- Har styrelsen/nämnden säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med fullmäktiges mål och uppdrag?
- Har styrelsen/nämnden säkerställt att den får tillräcklig uppföljning och rapportering avseende verksamhetens ekonomi och resultat?
  - Vidtar styrelsen/nämnden åtgärder vid eventuella avvikelser?
- Har styrelsen/nämnden en struktur för arbetet med sin interna kontroll som gör att det finns förutsättningar att bedriva den på ett systematiskt och ändamålsenligt sätt?
- Är styrelsens/nämndens beslutsunderlag och protokoll tydliga?

### 1.2 Avgränsningar

Den grundläggande granskningen avser år 2021. Den del av den grundläggande granskningen som avser delårsbokslut och årsbokslut redovisas i särskilda granskningsrapporter. I de bedömningar som görs i denna rapport har endast de resultat och de prognoser som redovisas i samband med nämndens delårsrapport (T2) beaktats. För en samlad bedömning av årets resultat, se revisionsberättelse och revisionsredogörelse för 2021.

### 1.3 Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens slutsatser och bedömningar. I denna granskning utgörs revisionskriterierna av:

- Kommunallagen
- Budget och uppdragsplaner 2021
- Nämndernas reglementen

## 1.4 Ansvarig nämnd

lakttagelserna i denna rapport avser fritidsnämnden. Fritidsnämnden ansvarar enligt reglementet för den politiska styrningen av Umeå kommuns fritidsverksamhet. Nämnden har hand om stöd till föreningsverksamheten, verksamhet och drift av anläggningar knutna till fritidsnämndens verksamhetsområde, egna verksamheter i form av fritidsgårdsverksamhet, motionsaktiviteter och arrangemang, samt de kommungemensamma anläggningar som fullmäktige bestämmer.

## 1.5 Genomförande

Dialogmöten har genomförts med respektive nämnd med syfte att bedöma om styrelse och nämnder har en tillräcklig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten. Detta för att säkerställa att de lever upp till de mål och beslut som fullmäktige fastställt.

I årets grundläggande granskning har presidiet i styrelse och nämnder skriftligt besvarat generella och nämndspecifika frågor samt ett bedömningsformulär. De svar som lämnats har använts som underlag till de dialoger som genomförts med respektive presidium under augusti 2021. Vid presidiedialogerna gavs revisorerna även möjlighet att ställa kompletterande frågor.

Motsvarande underlag har även använts vid de träffar som genomförts under vintern med nämnder och styrelse. Syftet med dessa dialogmöten har varit att ge samtliga ledamöter möjlighet att yttra sig och föra en diskussion kring de svar som lämnats av respektive presidium.

För att få en helhetsbild av styrelsens/nämndens arbete, har de underlag som upprättats (formulär och anteckningar från dialoger) kompletterats med insamling, genomgång och analys av relevanta styr- och uppföljningsdokument.

Inom ramen för den grundläggande granskningen skickade vi en enkät till ordinarie och ersättande ledamöter. Totalt skickades enkäten till 22 ledamöter i fritidsnämnden och vi erhöll 14 svar, vilket motsvarar en svarsfrekvens på 64 procent. Enkäten utgick från områdena verksamhetsstyrning, ekonomistyrning och intern kontroll. Inom varje område ställde vi frågor som berörde ledamöternas upplevda delaktighet i planeringen som ligger till grund för verksamhetsmål, budget och internkontrollplan. Ledamöterna tilläts också besvara om de fått tillräcklig uppföljning inom respektive område och om de bidragit till vidtagna åtgärder vid identifierade brister under året.

Den grundläggande granskningen baseras på revisorernas riskanalys och omfattar samtliga nämnder och styrelser. Den ger också underlag att under året uppdatera revisorernas riskanalys. Den grundläggande granskningen pågår under hela granskningsåret. Den information som inhämtats i samband med den grundläggande granskningen beaktas även vid revisorernas riskanalys inför kommande år.

## 1.6 Begreppsförklaringar

Nedan följer en förklaring av de begrepp som revisorerna använder vid sin bedömning:

- Bristfällig – Omedelbara förstärkningar krävs
- Tillräcklig – Behov av förstärkningar föreligger
- Ändamålsenlig – God följsamhet inom området
- Tillfredsställande – Mycket god följsamhet inom området

Det är också dessa begrepp som nämnderna har gjort sin bedömning/självskattning utifrån vid besvarandet av bedömningsformuläret.

## 2. Resultat av granskningen

Nedan redogörs för iakttagelser och bedömningar avseende nämndens verksamhetsstyrning, ekonomistyrning och interna kontroll under 2021. Här redogörs även för resultatet av den enkät som skickats till nämndens ledamöter (ordinarie och ersättare) under hösten 2021. De skriftliga svar som presidiet lämnat (utifrån framtaget bedömningsformulär) inför revisorernas dialogträff med dem i september 2021 framgår av bilaga 1 och 2.

### 2.1 Verksamhetsstyrning

#### Iakttagelser

I fritidsnämndens uppdragsplan 2021 finns en beskrivning av fullmäktiges övergripande mål och personalpolitiska mål, nämndens egna mål och uppdrag med tillhörande uppdrag som särskilt berör nämnden.

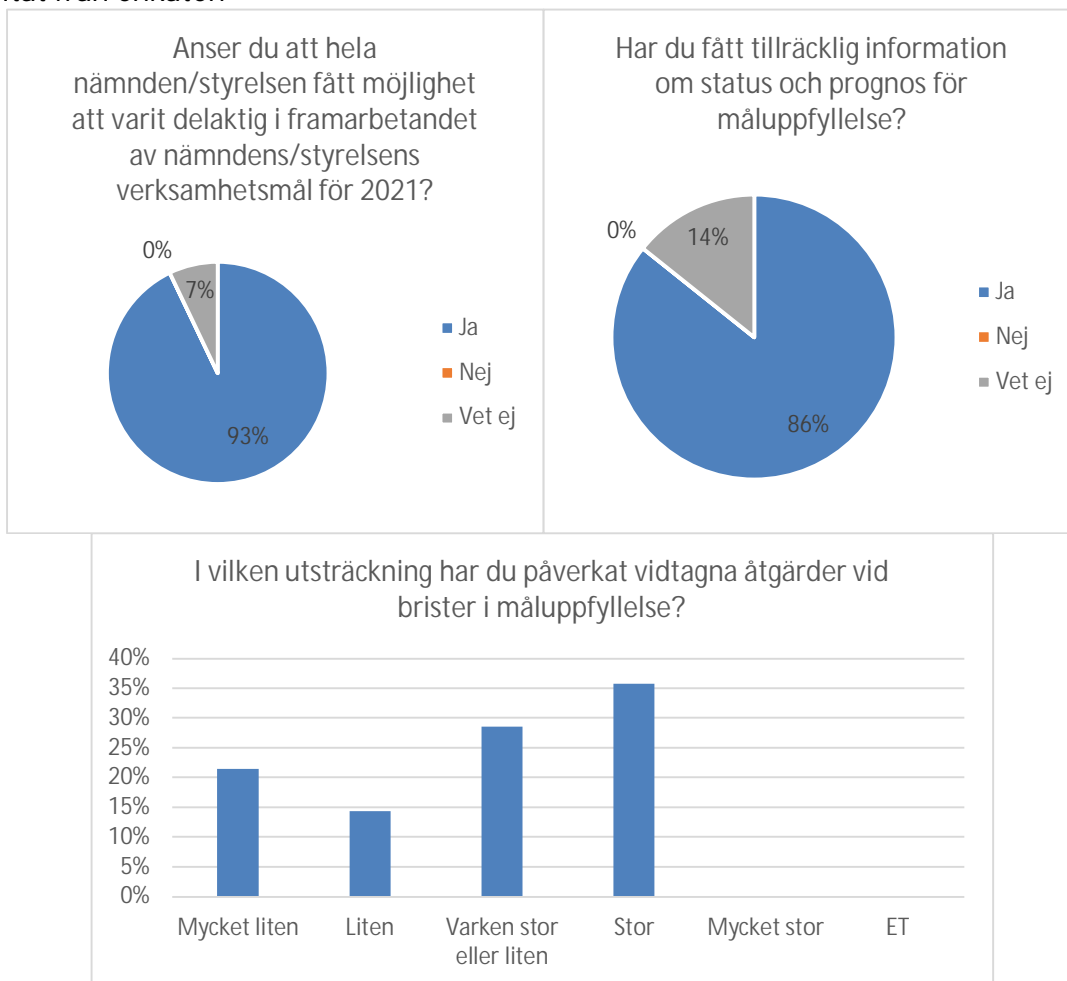
Fritidsnämnden har fyra mål för nämndens verksamheter:

- Umeå ska vara en idrottskommun som ska kännetecknas av ett brett idrottsutövande, idrott på elitnivå, ett stort utbud av arrangemang och samverkan med gymnasium och universitet.
- Umeå ska vara en ungdomskommun som kännetecknas av en utvecklande, främjande och trygg miljö med fokus på ungas medskapande och deltagande i den demokratiska processen.
- Umeå ska vara en hälsokommun som erbjuder kommunens invånare en livsmiljö som främjar en god folkhälsa med möjligheter till inflytande, delaktighet, social gemenskap, spontanverksamhet, motion, rekreation och friluftsliv.
- Umeå ska vara en föreningskommun som möjliggör och stödjer ideellt engagemang som bidrar till ett brett och berikande fritidsombud som är jämlikt och inkluderande för alla.

Nämnden har brutit ned fullmäktiges mål till egna uppdrag som återfinns i nämndens styrkort. För respektive nämndmål har nämnden beslutat om särskilda resultatmått. I styrkortet framgår kopplingen mellan fullmäktiges övergripande mål, nämndens egna mål, samt valda resultatmått.

Verksamheten har följts upp löpande under året. I tertiärrapporteringen per augusti finns en bedömning av måluppfyllelse för fullmäktiges uppdrag som nämnden särskilt berörs av. I nämndens verksamhetsuppföljning för helåret redovisar nämnden måluppfyllelse för fullmäktiges uppdrag som nämnden särskilt berörs av. Nämnden följer även upp de resultatmått som återfinns i nämndens styrkort.

## Resultat från enkäten



Av nämndsledamöternas enkätsvar kopplat till verksamhetsstyrning bedömer 93 procent att hela nämnden fått möjlighet att varit delaktig i framarbetandet av nämndens verksamhetsmål för 2021. Resterande ledamöter vet ej. Vidare anser 86 procent av de svarande ledamöterna att information om status och prognos för måluppfyllelse har varit tillräcklig. Resterande ledamöter vet ej. Slutligen bedömer 36 procent att de i stor utsträckning påverkat vidtagna åtgärder vid brister i måluppfyllelse medan 35 procent bedömer att de påverkat i liten eller mycket liten utsträckning. Resterande del (29 procent) bedömer att de i varken stor eller liten utsträckning har påverkat vidtagna åtgärder.

### Bedömning

Vi bedömer att nämndens verksamhetsstyrning är ändamålsenlig. Enligt reglementet för Umeå kommuns styrelse och nämnder (2014-11-24, § 150) har samtliga nämnder i uppdrag att se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt. Vi noterar att nämnden förhåller sig till fullmäktiges övergripande mål. Nämnden har tolkat mål och uppdrag från fullmäktige och brutit ned flera av dessa så att de fungerar som styrsignaler till verksamheten, delvis genom nämndens styrkort, men även i verksamhetsuppföljningen.

## 2.2 Ekonomistyrning

### lakttagelser

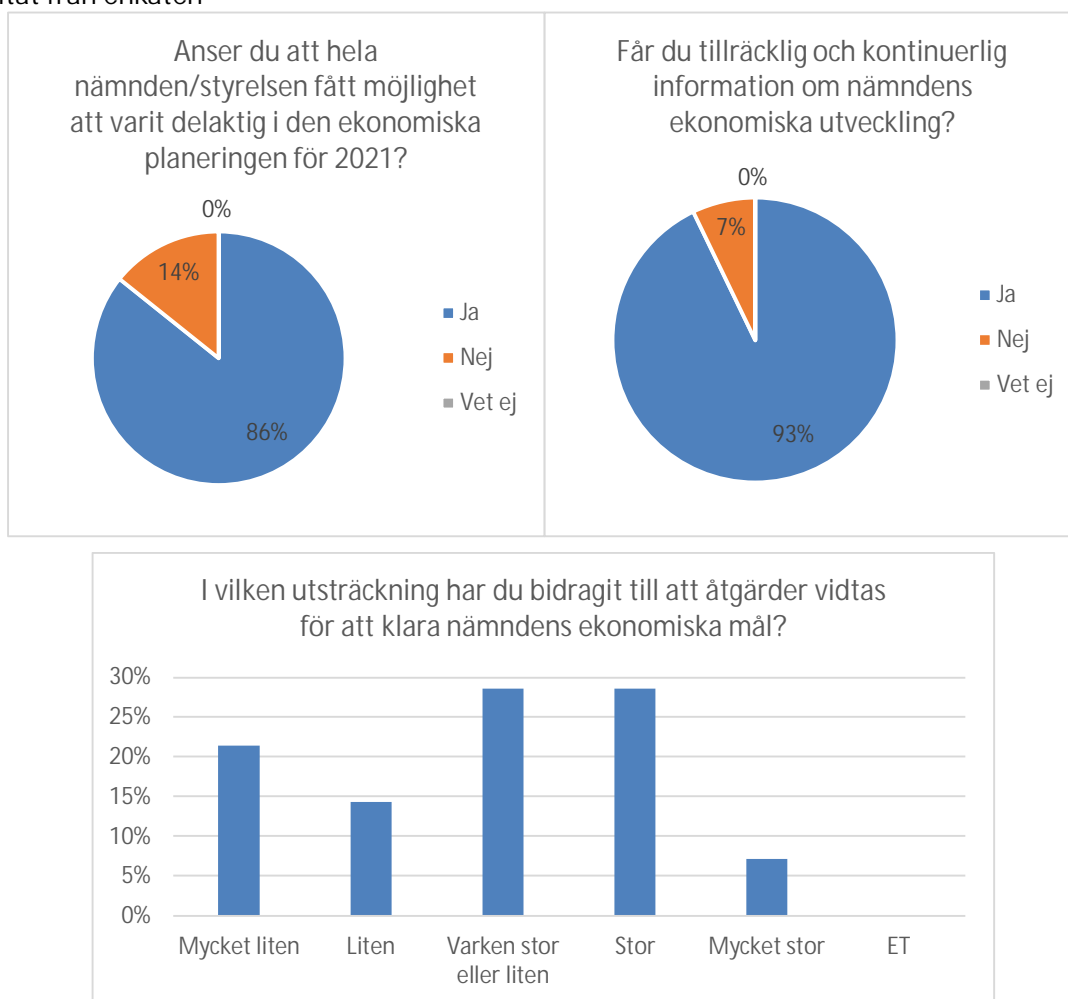
Av nämndens tertialuppföljning framgår att resultatet under första tertialet uppgick till -5 915 tkr varav effekter av pandemin uppgick till -6 500 tkr. Fritidsnämnden har ett stort intäktsbortfall till följd av pandemin, ca -13 000 tkr där badanläggningarna står för -10 000 tkr, fritidsgårdarna -300 tkr

och övriga idrottsanläggningar -2 600 tkr. Av årsprognosen på totalt -16 500 tkr är -17 500 tkr effekter av pandemin. Avvikelse ej kopplat till pandemin (totalt +600 tkr) handlar främst om överskott på föreningsstöd, ökade kostnader för service och leasing av fordon, samt elkostnader.

Budgetavvikelse för helåret uppgick till -7 663 tkr, ett bättre resultat jämfört med föregående år då avvikelsen var -11 958 tkr. Av avvikelsen bedöms -11 008 tkr vara effekter av pandemin och +3 345 tkr avser övriga avvikelser (överskott föreningsbidrag samt viss personalkostnad). Dessa överskott som ej är kopplat till pandemin, är främsta orsak till ett bättre resultat jämfört med föregående år.

Nämnden har under året inte erhållit medel från statsbidrag för att täcka upp för inkomstbortfall. Vi noterar även att nämnden i en hemställan har föreslagit kommunstyrelsen att nämndens negativa resultat avskrivs i bokslutet.

### Resultat från enkäten



Av enkätsvaren gällande ekonomistyrning framgår att 86 procent av ledamöterna upplever att hela nämnden fått möjlighet att vara delaktiga i den ekonomiska planeringen för 2021, medan 14 upplever att inte hela nämnden varit delaktiga. Vad gäller uppföljning och information om ekonomin uppgår 93 procent att den varit tillräcklig och 7 procent att den inte varit tillräcklig. Av samtliga ledamöter bedömer 36 procent att de antingen i stor eller mycket stor utsträckning har bidragit till vidtagna åtgärder för att klara nämndens ekonomiska mål. Vidare uppgår 29 procent att de i varken

stor eller liten utsträckning har bidragit medan 35 procent anser att de bidragit i mycket liten eller liten utsträckning.

### Bedömning

Utifrån vad som framkommit av denna översiktliga granskning bedömer vi att nämndens interna ekonomistyrning är tillräcklig. Med anledning av att den grundläggande granskningen är översiktlig görs bedömningen med begränsad säkerhet. Pandemin har 2021 varit synnerligen kännbar för nämnden men vi bedömer att nämnden vidtagit tillräckliga åtgärder för att lindra pandemins effekter.

## 2.3 Intern kontroll

### lakttagelser

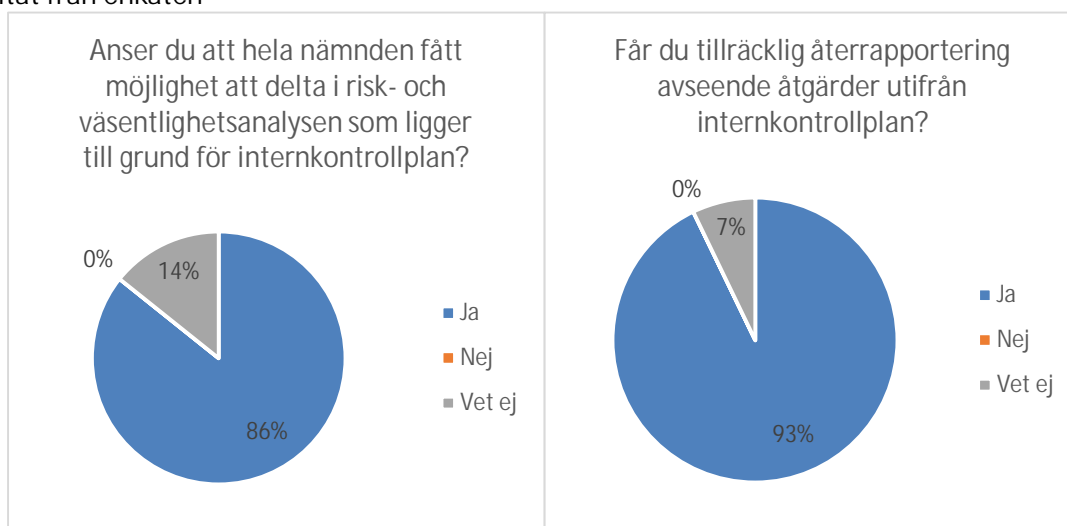
Fritidsnämnden antog i december 2020 en internkontrollplan för 2021. Internkontrollplanen innehåller sju identifierade risker. Riskbeskrivningarna har ett värde baserat på en värdering av sannolikhet och konsekvens. De tre risker med högst riskvärde rör områdena:

- Ekonomi i balans
- Samverkan andra förvaltningar och nämnder
- Pandemin och föreningar

I internkontrollplanen framgår när i tid åtgärder ska återrapporteras och vem som ansvarar för åtgärden. Av internkontrollplanen framgår att riskerna i internkontrollplanen återrapporteras i samband med T1, T2 och/eller T3-uppföljningen. I maj 2021 godkände nämnden sin internkontrollrapport för januari-april. I september 2021 godkände nämnden sin delårsrapport för januari-augusti 2021, inklusive internkontrollrapport. I beslutet framgår att nämnden bedömer att den interna kontrollen och styrningen är tillräcklig.

Nämnden antog i februari 2022 internkontrollrapport för helåret 2021. Av beslutet framgår att nämnden bedömer att den interna kontrollen och styrningen är ändamålsenlig och tillräcklig.

### Resultat från enkäten





Av nämndsledamöternas enkätsvar gällande intern kontroll framgår att 86 procent upplever att de fått möjlighet att delta i risk- och väsentlighetsanalysen som ligger till grund för internkontrollplanen. Resterande del uppger att de inte vet. Vidare uppger 93 procent att de fått tillräcklig återrapportering avseende åtgärder utifrån internkontrollplanen och 7 procent uppger att de inte vet. Avslutningsvis bedömer 36 procent att de i vare sig stor eller liten utsträckning har bidragit till att vidta åtgärder utifrån konstaterade avvikelser utifrån internkontrollplanen medan 29 procent uppger att de bidragit i stor utsträckning. 28 procent anser att de bidragit i liten utsträckning. Resterande del (7 procent) bedömer att det inte förekommit några avvikelser som krävt åtgärder.

#### Bedömning

Vi bedömer att nämnden säkerställt en ändamålsenlig struktur för intern kontroll avseende verksamhet och den ekonomiska redovisningen. Av kommunens riktlinjer för intern styrning och kontroll (reviderad av fullmäktige 2011-09-26, § 153) framgår att en riskanalys ska göras och dokumenteras i syfte att identifiera omständigheter som utgör risk för att inte uppfylla de krav som ställs på verksamheten. Nämnden har fattat beslut om riskanalys och internkontrollplan samt har gjort en värdering av den interna kontrollen.

### 3. Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning utifrån granskningens syfte är att nämnden har en ändamålsenlig struktur för styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten, inom områdena verksamhetsstyrning och intern kontroll. Arbetet med nämndens ekonomistyrning bedöms vara tillräcklig. Vad gäller ekonomistyrning bedömer vi att det är angeläget att hela nämnden framgent deltar i den ekonomiska planeringen och i att vidta åtgärder utifrån ekonomiska underskott.



## Bilaga 1

Svaren nedan har lämnats av nämndens presidium i samband med den dialog som genomfördes i september 2021. Svaren är därmed inte att ses som revisorernas iakttagelser och bedömningar.

### Generella frågeställningar till samtliga nämnder

#### *Verksamhetsstyrning*

Hur ser nämndens plan för att ta fram en beskrivning av nämndens grunduppdrag ut?

- Direktiv från kommunstyrelsen ankom 2021-08-24 till fritidsförvaltningen, förvaltningen arbetar med att ta fram ett förslag till arbetsätt.
- I anvisningarna från kommunstyrelsen framgår att konsultativt stöd kan avropas från Stadsledningskontoret. Ledningskoordinator Dan Gideonsson är inbjuden till fritidsnämnden i oktober för att informera om arbetet med grunduppdrag.
- Kommer att arbeta för att samordna beskrivningar av grunduppdrag med beskrivningar av våra huvudprocesser.

Vilka mål behöver nämnden lägga extra fokus på för att nå måloppfyllelse vid årets slut?

- När T2-rapporteringen är genomförd så finns mer information om den frågan. I dagsläget är det ekonomiska målet i fokus där förvaltningen behöver arbeta med att skapa en budget i balans i förhållande till det uppdrag förvaltningen har.

Vilka utvecklingsområden finns det för uppföljning av mål och verksamhet under året?

- Kort framförhållning i anvisningar gällande nettokostnadsjämförelse. För att nå den kvalitet som vi önskar behöver anvisningar och direktiv komma tidigare.
- Utveckla metoder för uppföljning på individ- och gruppnivå av den kvalitet förvaltningen ska erbjuda.
- Återrapportering av kommunfullmäktigeuppdrag, otydlighet t ex gällande uppdrag 35.

#### *Ekonomistyrning*

Utifrån nämndens budgetförutsättningar, vilka utmaningar ser ni att ni har för att klara en ekonomi i balans?

Nämnden har stor negativ påverkan av pandemin i form av uteblivna intäkter. Det gäller främst badanläggningarna men även andra idrottsanläggningar så som skolidrottshallar, ishallar m fl. Flera av nämndens verksamheter har p g a pandemin varit tvungna att stänga helt eller delvis, vilket medfört ett överskott på kostnadssidan, dock inte tillräckligt stort överskott för att kunna möta de uteblivna intäkterna. Detta innebär att nämnden prognosticerar ett minusresultat för helåret, vilket är kommunicerat med KS:n.

Hur arbetar nämnden för att säkerställa en så hög träffsäkerhet som möjligt i de ekonomiska prognoserna?

Enhetschefer och avdelningschefer har mångårig erfarenhet från sina respektive verksamheter och har god kännedom om exempelvis säsongsvariationer och ekonomiskt utfall. Controller gör en prognos efter varje månadsbokslut i samråd med cheferna, och prognosen justeras allt eftersom under året. Just detta år (och förra) som ju präglas av pandemin, har gjort det extra svårt, framför allt att prognosticera intäkterna.

Inom vilka verksamheter bedömer ni att det finns behov av att utveckla/stärka styrning och uppföljning av ekonomin?

Önskvärt med bättre rutiner avseende äskande av medel och/eller ramjustering då en nämnds behov påverkar en annan nämnds ekonomi. Ibland kan andra nämnders önskemål/behov innebära ökade kostnader för fritidsnämnden. Exempelvis om skolan lägger fram ett behov av en extra isbana, och denna förväntas fritidsnämnden sköta om, men ingen justering av ramar sker, eller fotbollstältet på Umeå energi arena som driver stora kostnader för fritidsnämnden utan att något tillskott av ram har skett.

### *Intern kontroll*

På vilket sätt kan nämndens arbete med riskanalys och intern kontrollplan utvecklas ytterligare? Nämnden gör årligen riskanalys. Utifrån den tar förvaltningen fram en handlingsplan – internkontrollplanen. Planen följs upp vid varje tertial. Arbetet med riskanalys och intern kontroll har utvecklats på ett bra sätt de senaste två åren med större delaktighet och engagemang från politiskt håll.

Finns det några specifika verksamheter, processer eller rutiner där nämnden behöver stärka den interna kontrollen?

Nej.

Hur kan uppföljningen av den interna kontrollen utvecklas för att nämnden bättre ska kunna vidta ändamålsenliga åtgärder vid eventuella avvikelser?

Kompetenshöjande insatser på tjänstemanna- och politikernivå för att skapa bra arbetssätt, kopplat till internkontroll kan ge en önskad effekt.

### *Arbetsmiljö och sjukfrånvaro*

Hur arbetar nämnden med att främja en god arbetsmiljö i sina verksamhetsområden?

Fritidsförvaltningen arbetar med ett systematiskt arbetsmiljöarbete där bland annat en årlig planering, en systematisk hantering i verksamheten och en årlig uppföljning ingår. Samtliga verksamheter har dagliga genomgångar (pulsmöten) av hälsa och säkerhet som syftar till att fånga upp alla avvikelser

inom arbetsmiljöområdet. Avvikelser rapporteras till ledningsgrupp och åtgärd vidtas direkt i verksamhet eller returneras upp dit befogenhet eller resurser finns. På en strategisk nivå resulterar den årliga uppföljningen i ett av ledningsgruppen beslutat antal huvudmål för arbetsmiljön för det kommande året. Detta följs upp vid kommande årlig uppföljning.

Hur arbetar nämnden med att säkerställa en långsiktigt stabil sjukfrånvaro på låg nivå?

Samtliga verksamheter har påbörjat ett arbete med Aktiv rehabilitering som syftar till att skapa närmare relationer, ett gemensamt engagemang och en tydligare bild av sin del i helheten. Arbetssättet bygger på en tätare dialog mellan medarbetare och närmsta chef. Det långsiktiga målet är naturligtvis att uppnå en lägre hållbar sjukfrånvaro över tid. Avdelningscheferna har fyra gånger per år avstämning tillsammans med HR-chef och HR-strateg för att se över trender i sjukfrånvaro och analyser i eventuella åtgärder för en sänkt sjukfrånvaro. Vid dessa tillfällen hanteras både långtidsfrånvaro och korttidsfrånvaro. En enklare analys kring genusrelaterade skillnader görs också vid dessa tillfällen.

## Nämndspecifika frågor

Vilka åtgärder har nämnden vidtagit för att hantera föregående års ekonomiska underskott? Underskottet var effekter av pandemin i form av uteblivna intäkter, vilket även fortsätter detta år. Nämnden bromsar kostnader i alla verksamheter för att möta detta intäktsbortfall, dock är intäktsbortfallet så pass stort, att det inte går att täcka med överskott på kostnadssidan under innevarande år. Nämnden prognosticerar ett underskott även detta år. För en långsiktigt hållbar struktur, jobbar även nämnden med uppdrag 35 från KF där samtliga anläggningar genomlysas.

Hur arbetar nämnden för att säkerställa en fysisk tillgänglighet till sina anläggningar (både vad gäller anpassningar för personer med funktionsvariationer och vad gäller tider för nyttjande)? Tillgängligheten i anläggningen arbetar vi tillsammans med Fastighet som äger fastigheten som också är ansvarig. Tillgänglighet för nyttjande har vi utvecklat med ett nytt digitalt bokningssystem förutom telefon och fysiska möten med personal som är tillgängliga vid Umeå energi arena 7 dagar i veckan mellan 08.00-22.00.

Vad är status på avtalen kopplat till byggnationen av de nya multihallarna? (bifoga gärna tecknade avtal)

Fastighet äger alla externa hyresavtal som Umeå kommuns fastighetsägare. Mark och exploatering äger arrendeavtalet. Beslut om avtalen sker i KS.

Hur samarbetar nämnden med KN och GVN för att säkerställa ett effektivt lokalnyttjande?

Vi för en kontinuerlig dialog där Tekniska nämnden/Fastighet samordnar olika intressenter i en fastighet för att optimera lokalnyttjandet.

## Bilaga 2.

Nedan anges nämndens/presidiets bedömning om nämndens följsamhet till följande lagkrav, mål och beslut samt åtaganden kopplat till fullmäktiges mål och uppdrag:

### Verksamhetsstyrning

Åtagande	Krav enligt	Presidiets bedömning av följsamheten	Hänvisning till §§ och underlag som styrker bedömning
<i>2.1.1. Beaktas samtliga mål och uppdrag som berör nämnden i uppdragsplanen?</i>	Kommunallagen (2017:725) 6 kap. 6 §, Reglemente för Umeå kommuns styrelse och nämnder	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej	FN 20201209 § 55 Uppdragsplan 2021
<i>2.1.2 Har nämnden fått tillräcklig uppföljning och återrapportering avseende mål och måluppfyllelse?</i>	Kommunallagen (2017:725) 6 kap. 6 §, Reglemente för Umeå kommuns styrelse och nämnder	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej	FN 20210526 § 41 FN rapport till KS för perioden jan-apr 2021 FN rapport för perioden jan-apr 2021
<i>2.1.3 Har nämnden vid behov tagit aktiva beslut utifrån uppföljning om åtgärder för att uppnå måluppfyllelse?</i>	Kommunallagen (2017:725) 6 kap. 6 §, Reglemente för Umeå kommuns styrelse och nämnder	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej	FN 20210224 § 16, Regler för utbetalning av kompletterande aktivitetsstöd FN 20210224 § 17 Ansökan utvecklingsanslaget för social hållbarhet FN 20210324 § 27 Höjning av aktivitetsstöd FN 20210324 § 28 Utvecklingsanslag för digitalisering och digitaliseringsreserv FN 20210428 § 34 Stöd till föreningar med anledning av coronapandemin.

## Ekonomistyrning

Åtagande	Krav enligt	Presidiets bedömning av följsamheten	Hänvisning till §§ och underlag som styrker bedömning
<i>2.2.1 Har nämnden anpassat verksamheten utifrån de förutsättningar som anges i budget?</i>	Kommunallagen (2017:725), 11 kap. 5 § Fullmäktiges riktlinjer för god ekonomisk hushållning	X Ja <input type="checkbox"/> Nej	FN 20210127 § 3 Fördelning budgetram 2021
<i>2.2.2 Har nämnden fått tillräcklig uppföljning och återsrapportering avseende ekonomi och verksamhetens utveckling?</i>	Kommunallagen (2017:725), 11 kap. 5 § Fullmäktiges riktlinjer för god ekonomisk hushållning	X Ja <input type="checkbox"/> Nej	FN 20210526 § 41, Fritidsnämndens rapport till KS för perioden jan-apr 2021, Fritidsnämndens rapport för perioden jan-apr 2021
<i>2.2.3 Om nämnden prognostiserat ett underskott, har nämnden fattat beslut om åtgärder för att nå en ekonomi i balans?</i>	Kommunallagen (2017:725), 11 kap. 5 § Fullmäktiges riktlinjer för god ekonomisk hushållning	X Ja <input type="checkbox"/> Nej	KSNAU 20210504 § 151, Ekonomisk rapport: Tekniska nämnden och fritidsnämnden januari-mars 2021. Beslutet anmält till FN 20210526

## Intern kontroll

Åtagande	Krav enligt	Presidiets bedömning av följsamheten	Hänvisning till §§ samt underlag som styrker bedömning
<i>2.3.1 Har nämnden fastställt riskanalys?</i>	Kommunallagen (2017:725) 6 kap. 6 §, Handledning - intern styrning och kontroll (KS 2019-12-19)	X Ja <input type="checkbox"/> Nej	FN 2021209 § 55, Internkontrollplan 2021

2.3.2 Har nämnden fastställt internkontrollplan?	Kommunallagen (2017:725) 6 kap. 6 §, Handledning – intern styrning och kontroll (KS 2019-12-19)	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej	FN 2021209 § 55, Internkontrollplan 2021
2.3.3 Har nämnden beslutat om uppföljning av internkontrollplanen?	Kommunallagen (2017:725) 6 kap. 6 §, Handledning - intern styrning och kontroll (KS 2019-12-19)	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej	FN 20210526 § 41, Uppföljning internkontrollplan T1 2021
2.3.4 Har nämnden gjort en värdering om den interna kontrollen är ändamålsenlig och tillräcklig?	Kommunallagen (2017:725) 6 kap. 6 §, Handledning - intern styrning och kontroll (KS 2019-12-19)	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej	FN 20210526 § 41, Uppföljning internkontrollplan T1 2021
2.3.5 Har nämnden tillsett att kommunstyrelsen tagit del av nämndens uppföljning av internkontrollplanen?	Kommunallagen (2017:725) 6 kap. 6 §, Handledning - intern styrning och kontroll (KS 2019-12-19)	<input checked="" type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nej	Beslut FN 20210526 § 41 expedierat till KS Diarium 2021-05-27
2.3.6 Har nämnden vidtagit några åtgärder för att stärka attestrutinerna?		<input type="checkbox"/> Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nej	