

Årsrapport 2025

Fritidsnämnden



Organisation/Förvaltning
Avdelning/Enhet
Upprättad
Version
Diarienummer

Stadsrevisionen
Revisionskontoret
2026-05-05
Beslutad av revisorskollegiet
SR-2025-6

Innehållsförteckning

1	Slutsats utifrån årlig granskning	4
1.1	Verksamhet	4
1.2	Intern kontroll	4
1.3	Ekonomi.....	5
2	Grundläggande granskning	5
2.1	Verksamhet – granskningsresultat	5
2.2	Intern kontroll – granskningsresultat	6
2.3	Ekonomi – granskningsresultat.....	6
3	Fördjupad granskning	7
3.1	Stöd till idéburen sektor	7
3.2	Säkerhet på fritidsgårdar (2024, uppföljning).....	8
4	Om årlig granskning	9
4.1	Bedömningsskala	10
4.2	Granskningsansvariga	10
	Bilaga: Förklaringar till begrepp	12

1 Slutsats utifrån årlig granskning

Den sammanvägda bedömningen, utifrån den årliga granskningen, är att fritidsnämndens verksamhet har bedrivits på ett ändamålsenligt sätt, att den interna kontrollen har varit tillräcklig samt att verksamheten från ekonomisk synpunkt har bedrivits på ett inte helt tillfredsställande sätt.

Område	Bedömning
Verksamhet	● Ändamålsenlig
Intern kontroll	● Tillräcklig
Ekonomi	● Inte helt tillfredsställande

1.1 Verksamhet

Den sammanvägda bedömningen är att fritidsnämnden har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Bedömningen grundar sig på att genomförd granskning inte visar på annat än att nämnden har arbetat i enlighet med reglementet för nämnden samt fullmäktiges mål och uppdrag, liksom att nämnden har levt upp till tillämpliga författningar.

Nämndens bedömning av bidragen till fullmäktigemålen bedöms dock som inte helt tillförlitlig. Avsaknaden av önskad förflyttning leder till att uppföljningen av nämndens bidrag till fullmäktigemålen blir otydlig. Önskad förflyttning kopplat till respektive tilldelat fullmäktigemål framgår inte av nämndsbudgeten, vilket inte är i linje med anvisningarna för nämndsbudget 2025. Nämndens styrning och uppföljning av fullmäktigemålen utifrån nämndsbudgeten bedöms som otydlig.

Bedömningen grundar sig vidare på att det inte har framkommit några väsentliga brister i nämndens verksamhet i övrigt.

1.2 Intern kontroll

Den sammanvägda bedömningen är att fritidsnämndens interna kontroll har varit tillräcklig.

Bedömningen grundar sig på att nämnden under året har följt reglementet för intern kontroll. Nämnden har beslutat om en intern kontrollplan som har följts upp under året och rapporterats till kommunstyrelsen.

Några avvikelser avseende 2025 som behöver åtgärdas framgår nedan. De avvikelser som har konstaterats bedöms inte vara så allvarliga att de ändrar den sammanvägda bedömningen av den interna kontrollen.

Genomförd fördjupad granskning av stöd till idéburen sektor visar att fritidsnämnden inte har en helt tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av stöd till idéburen sektor enligt gällande regelverk.

Bedömningen grundar sig vidare på att det inte har framkommit några väsentliga brister i nämndens arbete med intern kontroll i övrigt.

1.3 Ekonomi

Den sammanvägda bedömningen är att fritidsnämnden har bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt inte helt tillfredsställande sätt.

Bedömningen grundar sig på att nämnden inte helt har följt Malmö stads riktlinjer vad gäller att bedriva verksamheten inom de beslutade ekonomiska ramarna. Nämnden rapporterar ett positivt resultat, men investeringsbudgeten har överskridits med 7 mnkr.

Nämnden har följt upp ekonomin och rapporterat till kommunstyrelsen.

Bedömningen grundar sig vidare på att det inte har framkommit några väsentliga brister i nämndens förvaltning av ekonomin i övrigt.

2 Grundläggande granskning

Den grundläggande granskningen är inriktad på att översiktligt bedöma om nämnden har en tillräcklig styrning och intern kontroll för att leva upp till mål, beslut och föreskrifter.

2.1 Verksamhet – granskningsresultat

Genomförd grundläggande granskning visar att fritidsnämnden till viss del har följt kommunfullmäktiges beslut avseende nämndsbudget samt planering och uppföljning av kommunfullmäktigemål.

Nämnden bedömer att bidragen till nio kommunfullmäktigemål har uppnåtts och att bidraget till ett kommunfullmäktigemål, "Malmö stad är en attraktiv

och inkluderande arbetsgivare genom att säkerställa en god arbetsmiljö och trygga anställningar”, delvis har uppnåtts under 2025.

Revisionen har granskat nämndens analys och bedömning av bidragen till de fullmäktigemål som nämnden berörs av.

I budget 2025 framgår indikatorer till respektive tilldelat fullmäktigemål som avses användas som underlag i nämndens bedömning av bidraget till målen, vilket är i linje med anvisningarna för nämndsbudget 2025. Indikatorerna är dock otydliga, det framgår inte alltid tydligt hur mätning av en indikator ska ske och önskad förflyttning har inte kopplats till respektive tilldelat fullmäktigemål.

Vidare rapporterar nämnden att verksamhetsstatistik ska användas som indikatorer, utan att det framgår vilken typ av statistik som avses.

I rapporteringen av arbetet med målen så nämns inte längre ordet "indikator" och redovisningen är i huvudsak en beskrivning av det arbete som pågår. Önskad samt faktisk förflyttning 2025 kunde framgå tydligare och det framgår inte alltid tydligt vad en bedömning grundar sig på.

Genomförd grundläggande granskning visar i övrigt inte på annat än att nämnden har bedrivit verksamheten i enlighet med reglementet för nämnden och fullmäktiges beslut, liksom att nämnden har levt upp till tillämpliga författningar.

2.2 Intern kontroll – granskningsresultat

Genomförd grundläggande granskning visar att fritidsnämnden har följt Malmö stads reglemente för intern kontroll samt kommungemensamma anvisningar från kommunstyrelsen.

Dokumentationen till två av nämndens egna granskningar i interna kontrollplanen 2025 har granskats: "Hantering av hot och våld från besökare" och "Användande av sociala medier". Bedömningen är att genomförande och återrapportering till nämnden är tillförlitliga.

2.3 Ekonomi – granskningsresultat

Genomförd grundläggande granskning visar att fritidsnämnden inte helt har följt Malmö stads budget och riktlinjer för ekonomi.

Verksamheten har inte helt bedrivits inom de beslutade ekonomiska ramarna. Nämnden rapporterar ett positivt resultat, men

investeringsbudgeten har överskridits med 7 mnkr. Detta belopp avser anskaffning av fordon och maskiner som klassats som finansiell leasing och därmed en investering.

Nämnden har följt upp ekonomin regelbundet och rapporterat till kommunstyrelsen.

3 Fördjupad granskning

Fördjupade granskningar genomförs där riskanalysen visar på väsentliga risker och där revisionen bedömer att den grundläggande granskningen inte är tillräcklig.

3.1 Stöd till idéburen sektor

Stadsrevisionen har genomfört en fördjupad granskning av idéburen sektor. Granskningen omfattade kommunstyrelsen, fritidsnämnden, kulturnämnden och tekniska nämnden.

Den sammanvägda bedömningen utifrån granskningens syfte är att fritidsnämnden inte har en helt tillräcklig styrning, uppföljning och kontroll av stöd till idéburen sektor enligt gällande regelverk. Granskningen visar att det finns riktlinjer och rutiner för handläggning, kravställande och uppföljning. Arbetet kan utvecklas till att bli mer riskbaserat. Nämndens styrdokument ligger i linje med kommunfullmäktiges regelverk. Jävsförhållanden inom området behöver ses över. Stickprovsgranskningen visar att kommunfullmäktiges och nämndernas regler och riktlinjer för ansökan och uppföljning inte helt efterlevs. Samordning och informationsdelning fungerar inte helt mellan berörda nämnder i stödprocessen, kommungemensamt bidragssystem har inte implementerats av alla nämnder. Det sker en viss återrapportering till nämnden av uppföljning och kontroll av stödmottagare, en sammanställning av särskilda granskningar har behandlats av fritidsnämnden.

Utifrån granskningens resultat rekommenderas nämnden att:

- Säkerställa att det finns förutsättningar för användandet av ett ändamålsenligt och kommungemensamt bidragssystem.
- Se över om ett mer riskbaserat arbetssätt ska tillämpas i handläggning och kontroll.
- Säkerställa att jäv hanteras konsekvent och dokumenteras.

- Säkerställa att det finns ekonomisk kompetens i handläggningen av stöd.
- Säkerställa att kommunens krav följs vid ansökan och uppföljning av stöd.

Nämnden har avlämnat ett yttrande över revisionsrapporten 2026-03-25. Nämnden delar i huvudsak revisionens synpunkter och redovisar att den kommer att vidta åtgärder för att vidareutveckla bidragshanteringen.

Av yttrandet framgår bland annat att nämnden avser att fortsätta stötta övriga nämnder i implementeringen av R-bok genom systemstöd, utbildningsinsatser och checklistor. Det framgår också att nämnden planerar att kräva in årsredovisningar i samband med årshandlingar och genomföra stickprovsgranskning av dessa. Vidtagna och planerade åtgärder bedöms i huvudsak vara i överensstämmelse med revisionens slutsatser och rekommendationer.

3.2 Säkerhet på fritidsgårdar (2024, uppföljning)

Under 2024 genomfördes en fördjupad granskning av säkerheten på fritidsgårdarna. Granskningen omfattade fritidsnämnden.

Den sammanvägda bedömningen var att fritidsnämnden inte hade en helt tillräcklig säkerhet i verksamhetsmiljön för besökare vid fritidsgårdarna. Granskningen visade att det fanns skriftliga rutiner med betydelse för en säker verksamhetsmiljö för besökande barn/unga, men att det finns vissa brister i tillämpningen och att återrapporteringen till nämnden kunde stärkas.

Nämnden inkom med ett första yttrande i april 2025 och ett uppföljande yttrande i november 2025. I det uppföljande yttrandet redovisar fritidsnämnden bland annat att utflyktsrutinen har reviderats, samtliga personalgrupper har genomfört och/eller har inplanerade in- och utrymningsövningar och att samtliga branddörrar nu är möjliga att öppna för barn och unga. Åtgärderna bedöms vara i överensstämmelse med revisionens slutsatser och rekommendationer.

4 Om årlig granskning

Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs i nämnder och styrelser¹. Stadsrevisionen i Malmö granskar dessas ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt fullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna i revisorskollegiet och de sakkunniga yrkesrevisorerna på revisionskontoret.

Revisorernas uppdrag är att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnder och styrelser är tillräcklig². Se vidare om begreppen tillräcklig intern kontroll, ändamålsenlig verksamhet och tillfredsställande ekonomi i bilaga.

Den årliga granskningen består av tre delar:

- grundläggande granskning av samtliga nämnder och styrelser
- fördjupade granskningar, vilka rapporteras i sin helhet i enskilda rapporter som publiceras på Stadsrevisionens hemsida
- granskning av Malmö stads delårsrapport och årsredovisning.

Granskningen utgår från en riskanalys och genomförs med den inriktning och omfattning som god sed³ kräver för att ge en rimlig grund för de förtroendevalda revisorernas bedömning. Granskningen bygger på revisionskriterier, varmed avses de bedömningsgrunder som utgör underlag för revisionens analyser och bedömningar. Revisionskriterier utgörs exempelvis av lagstiftning, kommunfullmäktigemål och andra beslut av fullmäktige.

Utifrån brister som konstaterats genom granskningen lämnas ofta rekommendationer till de granskade nämnderna och styrelserna. Stadsrevisionen följer upp om dessa har genomfört åtgärder för att följa revisorernas rekommendationer.

I revisionskontorets årsrapport sammanfattar den sakkunnige yrkesrevisorn all granskning som har genomförts av respektive nämnd/styrelse under det

¹ Begreppet styrelse omfattar här kommunstyrelsen och bolagsstyrelser.

² Kommunallagen, 12 kapitlet 1 §.

³ God revisions sed i kommunal verksamhet 2022, SKR.

gångna året. Syftet med rapporten är att ge de förtroendevalda revisorerna underlag för sin ansvarsprövning enligt kommunallagen.

Förvaltningen har givits möjlighet att faktakontrollera årsrapporten, som är ett utkast och inte en allmän offentlig handling fram till dess att revisorskollegiet beslutar om revisionsberättelsen.

De förtroendevalda revisorerna i respektive styrgrupp ur revisorskollegiet träffar nämndens presidium och förvaltningsledning i samband med delårsrapport och årsbokslut.

4.1 Bedömningsskala

Områdena verksamhet, intern kontroll och ekonomi bedöms enligt följande bedömningsskala.

Bedömning	Förklaring av kriterier
● Ändamålsenlig / Tillräcklig / tillfredsställande	Bedömningskriterierna är i allt väsentligt uppfyllda. Det kan förekomma mindre avvikelser/brister som behöver åtgärdas.
● Inte helt ändamålsenlig / tillräcklig / tillfredsställande	Bedömningskriterierna bedöms inte vara helt uppfyllda. Det finns avvikelser/brister som behöver åtgärdas.
● Inte ändamålsenlig / tillräcklig / tillfredsställande	Bedömningskriterierna bedöms inte vara uppfyllda. Det finns väsentliga avvikelser/brister som behöver åtgärdas.

4.2 Granskningsansvariga

Revisorskollegiets styrgrupp Skola: Göran Hellberg, Claes Carlsson, Jan Danielsson, Ann Karin Gillberg, Anneli Philipson, Mats Planell, Per Håkan Linné.

Sakkunnig från revisionskontoret: Helena Hafstrand, certifierad kommunal yrkesrevisor. Yrkesrevisorn har prövat sitt oberoende i enlighet med SKYREV:s rekommendation R2 och inte funnit något hinder mot att utföra granskningen.

Kvalitetssäkring: Ann-Mari Ek, revisionsdirektör, certifierad kommunal yrkesrevisor.

Bilaga: Förklaringar till begrepp

Enligt 6 kap. 6 § kommunallagen ska nämnderna var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten. De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig för att förebygga fel och oegentligheter i verksamheten, och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt sätt innebär att:⁴

- verksamhetens resultat lever upp till fullmäktiges mål, beslut och riktlinjer samt gällande lagstiftning och andra föreskrifter som gäller för verksamheten.
- styrelsen och nämnden har en styrning och uppföljning mot mål och beslut.

Av Malmö stads budget 2025⁵ framgår att kommunfullmäktigemålen anger ett fåtal områden där nämnder och helägda bolag behöver arbeta gemensamt för att åstadkomma en tydlig förflyttning över mandatperioden. Nämnden/styrelsen ska två gånger om året – i samband med delårsrapport och årsanalys - bedöma om bidraget leder till förflyttning i riktning mot de långsiktiga kommunfullmäktigemål som tilldelats nämnden/styrelsen.

I samband med översyn av strukturen för styrning, ledning och utveckling med mål beslutade kommunfullmäktige 231123 att godkänna förslaget till reviderad struktur, med tillägget att indikatorerna fortsatt ska vara obligatoriska.

Inom målområdena finns ett antal uppdrag riktade till vissa nämnder och styrelser. Årliga budgetuppdrag ska redovisas senast i samband med nämndens/styrelsens årsanalys. Fleråriga budgetuppdrag som är pågående ska delrapporteras i samband med årsanalysen.

Att den interna kontrollen är tillräcklig innebär att det finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner, som på en rimlig nivå säkerställer att:⁶

⁴ God revisionsred i kommunal verksamhet 2022, SKR sidan 26.

⁵ Malmö stads budget 2025, sidan 28.

⁶ God revisionsred i kommunal verksamhet 2022, SKR sidan 27.

- verksamheten lever upp till målen och är kostnadseffektiv,
- informationen om verksamheten och den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig,
- de regler och riktlinjer som finns för verksamheten följs.

Nämnden ska i enlighet med Malmö stads reglemente för intern kontroll⁷ se till att det finns en organisering och ett systematiskt arbetssätt som säkerställer en god intern kontroll. Det innefattar bland annat att årligen besluta om en intern kontrollplan som beskriver prioriterade åtgärder och granskningar utifrån dokumenterade riskanalyser.

Att nämndens verksamhet sköts på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt innebär att nämnden:⁸

- klarar att genomföra sitt uppdrag med tillgängliga resurser,
- bedriver verksamheten med god ekonomisk hushållning utifrån fullmäktiges beslut.

Av Malmö stads budget 2025⁹ framgår bland annat att nämnden ska upprätta interna riktlinjer för ekonomisk styrning, regelbundet följa utvecklingen i sin verksamhet och vidta korrigerande åtgärder efter behov.

7 Reglemente för intern kontroll i Malmö stad; antagen av kommunfullmäktige 20/12 2016.

8 God revisionsred i kommunal verksamhet 2022, SKR sidan 26.

9 Malmö stads budget 2025, sidorna 28-29.