



Handläggare: Bo Andersson
Telefon: 08-508 28 374

Till
idrottsnämnden

Nr 6

Revisionens årsrapport 2009 för idrottsnämnden

Förslag till beslut

som yttrande över revisionens årsrapport överlämna tjänsteutlåtandet till revisorerna.

Inger Båvner
Förvaltningschef

Inga-Lill Hultin
Chef för administrativa avdelningen

Bakgrund

Förvaltningen har mottagit revisionskontorets årsrapport för idrottsnämndens verksamhet under 2009. Yttrande från idrottsnämnden över årsrapporten ska lämnas senast 2010-06-30.

Ärendets beredning

Ärendet har handlagts inom administrativa avdelningen i samråd med berörda avdelningar.

Årsrapporten

I årsrapporten redovisas det samlade resultatet av revisionskontorets granskning av idrottsnämndens verksamhet avseende år 2009. Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Nämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat
- Nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten
- Nämndens bokslut, delårsrapport och räkenskaper

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att idrottsnämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat för året är tillfredsställande.

I sammanfattning behandlar revisionskontorets årsrapport följande punkter:

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är tillfredsställande

Nämndens nettoöverskott inklusive kapitalkostnader uppgick till 16,9 mnkr på driftbudgeten. Kostnaderna är 18,2 mnkr lägre än budget och intäkterna visar ett underskott på 1,3 mnkr. Överskottet förklaras bl.a. av att budgetmedel har reserverats för att täcka den osäkerhet som präglar intäktsprognoserna under året samt att avskrivningar och internräntor överskattades i årets budget.

Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2009 i huvudsak har nått kommunfullmäktiges mål för verksamheten. Vidare bedöms att nämnden i stort har uppfyllt sina mål och uppnått den i verksamhetsplanen beslutade verksamheten. Nämndens mål att brukarnas delaktighet ska öka och att deras synpunkter ska hanteras snabbt och effektivt har dock inte uppfyllts.

Styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig

Vid en samlad bedömning anser revisionskontoret att styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig. Några förbättringsbehov har dock konstaterats.

Prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter behöver förbättras och särskilt avseende kostnaderna. Differensen mellan bokslut och tertialrapport 2 avseende driftbudgetens netto uppgår till 12,8 mnkr (2,3 %).

Granskningen av intern kontroll i kassasystem vid två simhallar visar att den interna kontrollen kan förbättras.

Bokslut och räkenskaper är rättvisande

Revisionskontoret bedömer att bokslut och räkenskaper är rättvisande samt följer gällande regler och god redovisningssed.

Förvaltningens synpunkter

Förvaltningen har i detta yttrande valt att kommentera följande påpekanden i revisionens årsrapport.

Verksamhetens resultat

I årsrapporten skrivs bland annat följande:

Nämnden har under 2009 arbetat med att ta fram en långsiktig plan för idrottsverksamheten. Utgångspunkten är Vision 2030 och Översiktsplanen. Förslaget till plan redovisas vid idrottsnämndens sammanträde i april 2010.

Förvaltningens synpunkter

Förslaget till plan redovisas vid idrottsnämndens sammanträde i maj 2010.

Intern kontroll

I årsrapporten skrivs bland annat följande:

Ett system för internkontroll fastställdes av nämnden 2003. Revisionskontoret anser att systemet inte längre är aktuellt i enlighet med stadens anvisningar. I anvisningarna anges vikten av att systemet för internkontroll uppdateras och revideras kontinuerligt då förändringar sker.

Förvaltningens synpunkter:

Förslag till reviderat system för internkontroll ska redovisas vid idrottsnämndens sammanträde i augusti 2010. Tidigare har risk- och väsentlighetsanalys, internkontrollplan och förteckning över styrdokument reviderats årligen.

I årsrapporten skrivs bland annat följande:

Revisionskontoret har med hjälp av konsult granskat den interna kontrollen vid entrékassor samt IT-miljön avseende behörighetsrutiner, säkerhet, drift och support. Granskningen har genomförts vid Högdalens sim- och sporthall samt Eriksdalsbadet. Granskningen visar att den interna kontrollen kan förbättras.

Revisionskontoret rekommenderar nämnden att utarbeta en policy för kassahantering, att införa rutiner för regelbunden genomgång av tilldelade behörigheter för



användare till entrésystemet, att införa krav på lösenordsbyte för användare samt att ta fram systemdokumentation för kassasystemet.

Förvaltningens synpunkter:

En policy för kassahantering är under utarbetande, liksom en handbok för användarna. Ett första steg i processen har varit de riskanalyser som gjorts på Högdalens sim- och idrottshall samt Kampementsbadet. En riskanalys planeras även för Nälstabadet innan detta öppnas för säsongen.

En genomgång av tilldelade behörigheter för användare till entrésystemet genomfördes efter att ansvariga på förvaltningen läst konsultens rapport och ska i fortsättningen genomföras varje halvår. Det finns sedan tidigare rutiner för hur användare ska avslutas men dessa har inte följts tillräckligt på alla anläggningar.

Krav på lösenordsbyte för användare ingår i en åtgärdslista för planerad utveckling av systemet. Leverantören har ansvaret att genomföra denna åtgärd.

Leverantören av systemet har ännu inte lämnat någon systemdokumentation för kassasystemet trots att det var ett skallkrav i upphandlingen och trots upprepade påpekanden från förvaltningen. Det senaste beskedet var att system- och driftsdokumentationen skulle levererats under vecka 16, vilket dock inte skett.

Rutiner har införts där dagsavslut och återköpsrapporter ska attesteras av såväl kassaansvarig som anläggningschef.

I enlighet med idrottsförvaltningens internkontrollplan för 2009 genomfördes en kontroll av kassa-entrésystemet hösten 2009, med huvudsaklig inriktning på driftavbrott och besöksstatistik.

Bilaga: Årsrapport 2009 Idrottsnämnden