



**Handläggare**  
Bo Andersson  
Telefon: 08-508 28 374

**Till**  
idrottsnämnden

## Revisionens årsrapport 2012 för idrottsnämnden

### Förvaltningens förslag till beslut

Som yttrande över revisionens årsrapport överlämnas idrottsförvaltningens tjänsteutlåtande till revisorerna.

Olof Öhman  
Förvaltningschef

### Sammanfattning

Idrottsnämnden ska lämna yttrande över revisionskontorets årsrapport för idrottsnämndens verksamhet under 2012. Revisionskontoret bedömer sammantaget att idrottsnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Dock bedöms att nämndens interna kontroll inte varit helt tillräcklig och brister finns främst vad gäller avtalshantering och kundfakturer. I yttrandet redovisas planerade åtgärder inom dessa områden.

### Bakgrund

Idrottsnämnden har mottagit revisionskontorets årsrapport för idrottsnämndens verksamhet under 2012. Yttrande från idrottsnämnden över årsrapporten ska lämnas senast den 30 augusti 2013.

## Ärendets beredning

Ärendet har handlagts inom förvaltningschefens stab efter samråd med avdelningen för lednings- och verksamhetsstöd.

## Årsrapporten

I årsrapporten redovisas det samlade resultatet av revisionskontorets granskning av idrottsnämndens verksamhet för år 2012. Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi
- Intern kontroll
- Bokslut och räkenskaper

Sammantaget bedöms att idrottsnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

I sammanfattning redovisar revisionskontoret följande resultat av granskningen:

### Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Revisionskontoret bedömer sammantaget att idrottsnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Nämnden redovisar ett nettounderskott om 19,3 mnkr efter resultatdisposition jämfört med budget. Nettounderskottet beror på förändrad hantering avseende periodisering av intäkter för sålda hel- och halvårskort till 2013 som gjordes i samband med bokslutet. Om periodiseringen inte gjorts hade nämnden istället redovisat ett överskott om 8,4 mnkr efter resultatdisposition.

Nämnden har under år 2012 i huvudsak nått kommunfullmäktiges mål för verksamheten. Vidare har nämnden i huvudsak uppnått sina egna mål och i verksamhetsplanen angiven verksamhet. Nämnden har i huvudsak genomfört de aktiviteter och särskilda uppdrag som kommunfullmäktige givit nämnden.

### Intern kontroll

Revisionskontoret bedömer att nämndens interna kontroll inte har varit helt tillräcklig.

De fördjupade internkontrollgranskningarna som genomförts under året visar brister främst vad gäller avtalshantering och

kundfakturerings. För övriga områden har mindre avvikelser noterats. Nämnden arbetar dock aktivt med att utveckla sina rutiner och processer i syfte att stärka den interna kontrollen.

Vidare finns vissa brister när det gäller prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter under året. Den stora skillnaden mellan tertialrapport 2 och bokslut utgörs till största delen av ovan nämnda periodisering. Men även exkluderat periodiseringen har det inrymts en viss osäkerhet i prognoserna under året.

### Bokslut och räkenskaper

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

Ovan nämnda periodisering är en förändrad hantering jämfört med tidigare år då ingen motsvarande periodisering har skett.

## Förvaltningens synpunkter

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

### Avtalshantering

*I årsrapporten skrivs bland annat följande:*

Den sammanfattande bedömningen i avtalsgranskningen är att nämndens uppföljning och kontroll av följsamheten till ingångna avtal inte är tillräcklig. Nämnden bör se till att alla avtal finns tillgängliga, åtminstone elektroniskt, för att säkerställa fullständig kontroll och följsamhet till befintliga och ingångna avtal. Nämnden bör följa upp inköp årligen för att få en bild över vilka leverantörer som nämnden handlar från. Vad gäller de leverantörer som är avtalade, bör en kontroll ske av huruvida inköpen sker i enlighet med avtal eller ej. Nämnden bör utforma en rutin för att sammanställa direktupphandlingar så att dessa går att analysera och följa upp. Nämnden bör tillse att avtalens kvalitet och innehåll förbättras. Nämnden bör ställa högre krav på leverantörsfaktuornas kvalitet. Fakturorna bör vara mer specificerade och innehålla sådan information som är väsentlig för att de ska kunna stämmas av mot gällande avtal.

*Förvaltningens synpunkter:*

I idrottsnämndens verksamhetsplan för 2013 skrivs följande:

”Under året kommer förvaltningen särskilt att granska och säkerställa att inköp av varor och tjänster görs i enlighet med stadens riktlinjer och lagen om offentlig upphandling”.

Idrottsförvaltningen har tillsatt en projektgrupp för avtalstrohet och inköp och en projektgrupp för avtalshantering, som före halvårsskiftet ska föreslå åtgärder utifrån revisionskontorets rekommendationer.

Idrottsförvaltningen planerar främst följande åtgärder:

- Regelbundna sammanställningar och uppföljningar av inköpsrapporter med inköpsbelopp från olika leverantörer, uppdelat på avdelningar och enheter. Detta för att kontrollera om använda leverantörer är upphandlade och eventuellt behov av upphandling.
- Inköpsansvarig genomför regelbundna uppföljningar med enhetschefer av inköp och behov av upphandlingar och inköp.
- För att få samordning ska avrop och inköp i största möjliga utsträckning ske genom förvaltningens inköpsansvarige.
- Införa en sökfunktion för att underlätta tillgängligheten till förvaltningens ramavtal.
- Genomföra utbildning för enhets- och anläggningschefer om bland annat inköp, avrop från ramavtal samt kontroll av fakturor.
- Utarbeta rutiner för uppföljning av att avrop mot ramavtal sker enligt avtalsvillkor.
- Översyn av innehåll i ramavtal för att underlätta uppföljning och fakturakontroll.

## Behörighetsadministration Agresso

*I årsrapporten skrivs bland annat följande:*

Nämnden rekommenderas att göra en förnyad prövning av säl-  
lananvändarnas behov av sina behörigheter samt att därefter  
avregistrera vissa användare.

*Förvaltningens synpunkter:*

Förvaltningen kommer att göra en förnyad prövning av säl-  
lananvändarnas behov kvartalsvis och avregistrera de använ-  
dare som inte längre bedöms ha behov av ekonomisystemet  
Agresso.

## Faktureringsrutiner

*I årsrapporten skrivs bland annat följande:*

Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen avseende rutiner för kundfakturerings och hantering av kundfordringar inte är tillräcklig. Nämnden behöver utforma anvisningar för den interna kontrollens organisation, utformning och funktion samt säkerställa att samtliga handläggare innehar kunskap om den interna kontrollens syfte. Riktlinjer behöver utarbetas där det framgår hur egna eller närståendes fakturor hanteras/kontrolleras. En övergripande beskrivning/-processkarta över hela kundfaktureringsprocessen för idrottsförvaltningen bör tas fram. Rutin behöver utarbetas för att idrottsförvaltningen ska kunna säkerställa att rätt fakturering görs utifrån de manuella faktureringsunderlag som skickas direkt till serviceförvaltningen.

*Förvaltningens synpunkter:*

Förvaltningen kommer att genomföra en översyn av faktureringsrutiner samt göra en övergripande processkarta över förvaltningens fakturering.

Ekonomienheten ordnar och ger stöd till internutbildning för förvaltningens chefer och handläggare i syfte att de underlag som skickas till serviceförvaltningen för manuell fakturering ska vara korrekta. Varje budgetansvarig chef ska kontrollera att inskickade underlag blir fakturerade och att belopp, kontering med mera är korrekt. Förvaltningen måste kunna utgå från att fakturering görs korrekt om underlagen är korrekta, exempelvis avseende moms. Viss intern kontroll gällande eventuella handläggarfel vid inregistrering i Agresso av inskickade underlag, bör rimligen utföras av serviceförvaltningen då det är där underlagen finns.

---

## Bilaga

Årsrapport 2012 idrottsnämnden.