

Årsrapport 2013

Idrottsnämnden

**Rapport från
Stadsrevisionen**

Nr 21, 2014

Dnr 3.1.2-57/2014

Den kommunala revisionen är fullmäktiges kontrollinstrument för att granska den verksamhet som bedrivs i nämnder och bolagsstyrelser. Stadsrevisionen i Stockholm granskar nämnders och styrelserns ansvarstagande för att genomföra verksamheten enligt fullmäktiges uppdrag. Stadsrevisionen omfattar både de förtroendevalda revisorerna och revisionskontoret.

I ”årsrapporter” för nämnder och ”granskningspromemorior” för styrelser sammanfattar Stadsrevisionen det gångna årets synpunkter på verksamheten. Fördjupade granskningar som sker under året kan också publiceras som projektrapporter.

Publikationerna finns på Stadsrevisionens hemsida. De kan också beställas från revisionskontoret.

Till
Idrottsnämnden

Missiv

Revisorerna för idrottsnämnden har avslutat revisionen av nämndens verksamhet under år 2013. Kopia på den revisionsberättelse som överlämnas till kommunfullmäktige bifogas.

Revisorerna överlämnar och återopar revisionskontorets årsrapport för idrottsnämnden.

Revisorerna emotser ett yttrande över årsrapporten från nämnden senast 2014-06-30.

På revisorernas vägnar

Bengt Leijon
Ordförande

Maria Lövgren
Sekreterare

Sammanfattning

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

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

Revisionskontoret bedömer att nämndens resultat för 2013 i allt väsentligt är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. Bedömningen grundas på en granskning av nämndens verksamhetsberättelse samt på en granskning av idrottsförvaltningens samverkan med fastighetskontoret vid investeringar och underhåll i idrottsanläggningar.

Intern kontroll

Revisionskontoret bedömer att nämndens interna kontroll har varit tillräcklig.

Utifrån genomförd risk- och väsentlighetsanalys har en internkontrollplan fastställts för 2013. Kontrollmoment enligt internkontrollplanen har genomförts och dokumenterats samt förslag på förbättringsåtgärder har lämnats.

Prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter har varit i huvudsak god under året.

Årets granskningar har uppmärksammat brister i hanteringen av leverantörsfakturor, men dessa är inte av den digniteten att de påverkar bedömningen av nämndens interna kontroll. Nämnden rekommenderas dock att se över rutiner och arbetssätt i de delar som berörs av granskningarna.

Bokslut och räkenskaper

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

Innehåll

Årets granskning	1
Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi	1
Intern kontroll	3
Bokslut och räkenskaper	5
Uppföljning av tidigare års granskning	5
Bilaga 1 - Bedömningskriterier	1
Bilaga 2 - Årets fördjupade granskningar och projekt	1
Bilaga 3 - Uppföljning av lämnade rekommendationer	1

Årets granskning

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

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

Revisionen sker i enlighet med kommunallagen och andra tillämpliga lagar samt i enlighet med reglementet för stadsrevisionen och god revisionsordning i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge en rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning av nämnden. Revisionskontorets bedömningskriterier redovisas i *bilaga 1*.

I rapporten redovisas översiktligt resultatet av revisionsårets grundläggande och fördjupade granskningar. De fördjupade granskningar som genomförts under revisionsåret redovisas närmare i *bilaga 2*.

En uppföljning av i vad mån nämnden har beaktat rekommendationer från tidigare års granskning redovisas översiktligt i rapporten och mer detaljerat i *bilaga 3*.

De förtroendevalda revisorerna har träffat representanter för nämnden i samband med genomgång av 2012 års granskning och avstämning inför år 2013.

Granskningsledare har varit Hans Classon vid revisionskontoret samt Viveca Karlsson vid PwC.

Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

I detta avsnitt redovisas en granskning av om nämndens resultat är förenligt med kommunfullmäktiges mål, uppdrag och budget samt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten.

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

Ekonomiskt resultat

Nämnden redovisar följande budgetutfall och avvikelser för år 2013:

2013

Mnkr	Budget 2013	B o k s l u t 2 0 1 3			Budget- avvikelse 2012
		Utfall	Avvikelse		
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	815,3	816,9	1,6	0,2 %	4,0
Intäkter	295,7	301,8	6,1	2,1 %	22,2
Verksamhetens nettokostnader	519,6	515,1	4,5	0,9 %	- 18,2
Avskrivningar	22,7	22,8	0,1	0,4 %	0,0
Internräntor	3,5	3,5	0,0	0,0 %	0,7
Driftbudgetens nettokostnader	545,8	541,4	4,4	0,8 %	-17,5
Justerat netto, efter resultatöverföringar	545,8	543,1	6,1	1,1 %	-19,3
Investeringsplan					
Utgifter	17,6	16,5	1,1	6,2 %	0,1
Inkomster	0,0	0,0	0,0	0,0 %	0,0
Nettoutgifter	17,6	16,5	1,1	6,2 %	0,1

Av ovanstående redovisning framgår att nämnden redovisar ett överskott med 4,4 mnkr i förhållande till budgeten. Efter resultatöverföringen av intraprenadens underskott uppgår avvikelserna till 6,1 mnkr. Utfallet visar att budgethållningen har varit tillräcklig.

Nettoöverskottet beror främst på lägre kostnader för föreningsstöd än beräknat och lägre energikostnader. Överskottet inom föreningsstöd beror på att planerade investeringsbidrag till ett antal föreningar inte betalats 2013 på grund av att investeringarna inte påbörjats. Dessutom förklaras en del av överskottet av färre ansökningar om föreningsbidrag än beräknat.

Intäkterna uppgår till 6,1 mnkr mer än budget vilket till stor del förklaras av högre intäkter för fiskeriverksamheten och intäkter för e-tjänstprogrammet.

För investeringar redovisas ett överskott om 1,1 mnkr, vilket framför allt beror på lägre utgifter avseende Konradsbergshallen och friluftsverksamheten.

Nämnden har förklarat avvikelserna på ett tillfredsställande sätt.

Verksamhetens resultat

Revisionskontoret bedömer att nämndens resultat för 2013 i allt väsentligt är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. Bedömningen grundas på en granskning av nämndens verksamhetsberättelse samt på en granskning av idrottsförvaltningens samverkan med fastighetskontoret vid investeringar och underhåll i idrottsanläggningar. Kommunfullmäktiges årsmål vad gäller stockholmarnas nöjdhet med Stockholms idrottsliv har dock inte uppnåtts. Utfallet för indikatorn uppgår till 60 procent jämfört med årsmålet 80 procent.

Genomförd granskning visar att samverkan mellan fastighetsnämnden och idrottsnämnden vid investeringar och underhåll i idrottsanläggningar bedrivs på ett i huvudsak tillfredsställande sätt.

Intern kontroll

Den interna kontrollen är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Den interna kontrollen säkerställer, med en rimlig grad av säkerhet, att verksamheten drivs effektivt, att lagar, förordningar och andra regler följs samt att en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten lämnas.

Sammanfattningsvis bedöms att nämndens interna kontroll har varit tillräcklig. De iakttagelser som ligger till grund för denna bedömning redovisas nedan. Av redovisningen framgår att inga väsentliga brister har noterats.

En del i nämndens interna kontroll är att säkerställa en ändamålsenlig styrning och kontroll av ekonomi och verksamhet. Revisionskontoret har granskat nämndens verksamhetsplan för år 2013 och bedömer att nämndens egna mål ansluter till kommunfullmäktiges mål för den verksamhet som nämnden bedriver. Nämnden har för varje verksamhetsområde fastställt uppföljningsbara mål för ekonomi och verksamhet.

Revisionskontoret bedömer att nämnden har en i huvudsak tillfredsställande uppföljningsstruktur. Ekonomi, verksamhet och kvalitet följs systematiskt upp i samband med nämndens månads- och tertialrapporter.

Nedanstående sammanställning visar att prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter har varit i huvudsak god under året.

Mnkr	Tertial- rapport 1 2013	Tertial- rapport 2 2013	Bokslut 2013	Avvikelse T2 - bokslut	
Driftbudget					
Verksamhet					
Kostnader	813,2	820,3	816,9	3,4	0,4 %
Intäkter	297,7	299,1	301,8	2,7	0,9 %
Verksamhetens nettokostnader	515,5	521,2	515,1	6,1	1,2 %
Avskrivningar	22,7	22,7	22,8	0,1	0,4 %
Internräntor	3,5	3,5	3,5	0,0	0,0 %
Driftbudgetens nettokostnader	541,7	547,4	541,4	6,0	1,1 %
Justerat netto, efter resultatöverförin- gar	539,7	545,4	543,1	2,3	0,4 %
Investeringsplan					
Utgifter	15,0	15,7	16,5	0,8	5,1 %
Inkomster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0 %
Nettoutgifter	15,0	15,7	16,5	0,8	5,1 %

Avvikelsen för nettoutfallet på driftbudgeten är 1,1 procent mellan tertialrapport 2 och bokslutet.

Nämnden har, i samband med framtagandet av verksamhetsplanen, genomfört en risk- och väsentlighetsanalys med utgångspunkt från kommunfullmäktiges indikatorer samt av de väsentliga verksamhetsprocesser som nämnden ansvarar för.

Utifrån analysen har en internkontrollplan med sju väsentliga processer och kontrollmoment kopplade till dessa fastställts för 2013. Kontrollmoment enligt internkontrollplanen har genomförts och dokumenterats och förslag på förbättringsåtgärder lämnats. Resultaten från de dokumenterade granskningarna rapporteras löpande till förvaltningschefen och ledningsgruppen samt till övriga berörda. Uppföljningen av internkontrollplanen rapporteras i sammanfattad form till nämnden en gång per år i bilaga till verksamhetsberättelsen.

Nämndens uppföljning av årets internkontrollplan visar att förbättringsområden finns bland annat gällande avtalshantering.

Förvaltningen har upprättat en åtgärdsplan för sin avtalshantering och påbörjat genomförandet av dessa åtgärder.

En granskning har genomförts av nämndens rutiner kring leverantörsregister och hantering av inköp och leverantörsfakturer för perioden januari – september 2013.

Den sammanfattande bedömningen utifrån genomförd granskning är att den interna kontrollen till stora delar är tillräcklig men att det inom vissa områden finns behov av att vidta åtgärder. Nämnden bör stärka rutinerna för anmälan och godkännande av bisysslor. Vidare bör nämnden upprätta ett fullständigt avtalsregister.

Bokslut och räkenskaper

I detta avsnitt redovisas en bedömning av om nämndens bokslut är rättvisande samt om räkenskaperna är upprättade i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Sammanfattningsvis bedöms att bokslut och räkenskaper i allt väsentligt är rättvisande. Bedömningen baseras på en granskning av nämndens bokslut och på de fördjupade granskningar som genomförts under året.

Uppföljning av tidigare års granskning

Förra årets granskning av nämndens verksamhet har utmynnat i ett antal rekommendationer. Revisionskontoret gör årligen en uppföljning och bedömning av i vad mån nämnden har beaktat rekommendationerna, se *bilaga 3*.

Revisionskontorets uppföljning visar att nämnden i huvudsak har beaktat revisionens rekommendationer.

Bilaga 1 - Bedömningskriterier

Revisionskontorets bedömningskriterier

För avsnitten Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi och Intern kontroll används följande bedömningar:

<i>Tillfredsställande/Tillräcklig</i>	Kriterierna är i allt väsentligt uppfyllda
<i>Inte helt tillfredsställande/ Inte helt tillräcklig</i>	Brister finns som måste åtgärdas
<i>Inte tillfredsställande/ Inte tillräcklig</i>	Väsentliga brister finns som måste åtgärdas omgående

För avsnitt 4 Bokslut och räkenskaper gäller följande bedömningar:

<i>Rättvisande, Inte helt rättvisande eller Inte rättvisande</i>
--

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Nämnden har uppnått kommunfullmäktiges mål samt följt de beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Verksamhetens resultat och resurser står i ett rimligt förhållande till varandra.

- Nämndens resultat följer fullmäktiges beslut om mål, uppdrag och budget.
- Nämnden har inom tilldelat anslag uppfyllt sina mål för verksamheten och uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet.
- Nämndens verksamhet har bedrivits enligt lagar, föreskrifter, riktlinjer m.m.

Intern kontroll

Den interna kontrollen är en process som utförs av nämnd, förvaltningsledning och personal. Den är en integrerad del i verksamhetens styrning och uppföljning. Processen säkerställer, med en rimlig grad av säkerhet, att verksamheten drivs effektivt, att lagar, förordningar och andra regler följs samt att en tillförlitlig finansiell redovisning och rättvisande rapportering om verksamheten lämnas.

- Nämnden genomför årligen en riskanalys som fångar upp väsentliga risker samt hur de ska hanteras för att minimera risken för att verksamhetens mål inte uppnås.
- Nämndens organisation har en tydlig fördelning av ansvar och befogenheter som bidrar till att stödja verksamheten och att förhindra avsiktliga och oavsiktliga fel samt oegentligheter.
- Nämndens verksamhetsplan överensstämmer med fullmäktiges beslut om mål, uppdrag och budget. Nämnden har för varje verksamhetsområde fastställt mätbara/uppföljningsbara mål för ekonomi och verksamhet.
- Nämnden följer kontinuerligt och systematiskt upp ekonomi, verksamhet och kvalitet, såväl för verksamhet i egen regi som för sådan som uppdragits åt annan att utföra, analyserar väsentliga avvikelser samt vidtar åtgärder vid behov.
- Nämnden har ett fungerande informations- och kommunikationssystem för styrning, kontroll och uppföljning av verksamheten.
- Nämnden har riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs.
- Nämnden följer upp den interna kontrollen systematiskt och regelbundet för att säkra att den fungerar på ett betryggande sätt.

Nämndens bokslut och räkenskaper

Nämndens redovisning är upprättad i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed så att räkenskaperna ger en rättvisande bild av resultat och ställning.

- Nämndens bokslut är rättvisande.
- Nämndens räkenskaper är upprättade i enlighet med den kommunala redovisningslagen och god redovisningssed.

Bilaga 2 - Årets fördjupade granskningar och projekt

Fördjupade granskningar och projekt under perioden april 2013 – mars 2014

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

Samverkan mellan fastighetsnämnden och idrottsnämnden vid investeringar och underhåll av idrottsanläggningar

Idrottsanläggningarna överfördes till fastighetsnämnden den 1 januari 2011. Fastighetsnämnden ansvarar för det yttre underhållet medan idrottsnämnden ansvarar för det inre. Budgeten för investeringar i idrottsanläggningar ligger hos fastighetsnämnden som också ansvarar för genomförandet. Det är dock idrottsnämnden som ansvarar för att prioritera vilka investeringar som ska göras.

Syftet med granskningen är att kartlägga hur samverkan fungerar mellan fastighetskontoret och idrottsförvaltningen vid planering och genomförande av investeringar och underhåll av idrottsanläggningar.

Det pågår arbete vid idrottsförvaltningen och fastighetskontoret för att ta fram en gemensam underhållsplan under 2014.

Fastighetskontorets återrapportering av status i projekten behöver enligt förvaltningarna bli bättre. Checklista för beslutsprocessen avseende investeringar i idrottsanläggningar finns framtagen av fastighetskontoret och idrottsförvaltningen gemensamt.

Att ha olika huvudmän för inre respektive yttre underhåll är inte optimalt. Prioriteringarna kan ibland bli svåra att göra inom budgeten. Det vore bättre med en huvudman. Revisionskontoret anser att det finns ett behov av en förändring av ansvaret för underhållet av idrottsanläggningarna. Detta för att bland annat underlätta prioriteringar av vilka åtgärder som ska genomföras och undvika gränsdragningsfrågor om vem som ska ansvara för att åtgärder vidtas. En gemensam underhållsplan bör upprättas för det inre- och yttre underhållet. Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att samverkan mellan fastighetsnämnden och idrottsnämnden vid investeringar och underhåll i idrottsanläggningar bedrivs på ett i huvudsak tillfredsställande sätt.

Intern kontroll

Hantering av leverantörsfakturor

En granskning har genomförts av nämndens rutiner kring leverantörsregister och hantering av inköp och leverantörsfakturor för perioden januari – september 2013.

Det har inom ramen för granskningen inte identifierats några indikatorer på oegentligheter utifrån de dataanalyser och urvalskontroller som genomförts.

Den sammanfattande bedömningen utifrån genomförd granskning är att den interna kontrollen till stora delar är tillräcklig men att det inom vissa områden finns behov av att vidta åtgärder i syfte att stärka den interna kontrollen. Nämnden bör stärka rutinerna för anmälan och godkännande av bisysslor. Vidare bör nämnden upprätta ett fullständigt avtalsregister.

Vidare indikerar granskningen att det kan finnas behov av att se över hur inköp sker, för att i de fall där det är möjligt, koncentrera inköpen till färre leverantörer. Det stora antalet leverantörer (ca 1 300 st) för en begränsad del (10 %) av nämndens inköp indikerar onödigt stora administrativa kostnader. Vidare visar granskningen att det förekommer att fakturor betalas för sent, vilket indikerar att nämnden bör stärka uppföljningen av fakturor som inte attesteras i tid.

Bokslut och räkenskaper

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

Bilaga 3 - Uppföljning av lämnade rekommendationer

Gransk- ningsår	REKOMMENDATION	ÅTGÄRDAT			KOMMENTAR
		JA	DELVI S	NEJ	
2012	Alla avtal bör finnas tillgängliga elektroniskt för att säkerställa fullständig kontroll och följsamhet till befintliga och ingångna avtal.		x		Arbete pågår med att se till att avtal som tecknas vid anläggningar rapporteras in i avtalsregistret.
2012	En kontroll bör ske av huruvida inköp sker i enlighet med avtal eller ej.		x		Finns rutin framtagen för att ta stickprov på fakturor.
2012	En rutin bör utformas för att sammanställa direktupphandlingar så att dessa går att analysera och följa upp.	x			Löpande kontroll sker av inköpsansvarig.
2012	Leverantörsfakturorna bör vara mer specificerade och innehålla sådan information som är väsentlig för att de ska kunna stämmas av mot gällande avtal.	x			Utbildning av personal och inköpsmanual.
2012	En övergripande beskrivning över hela kundfaktureringsprocessen bör tas fram.			x	Tas fram under 2014.
2012	Rutin behöver utarbetas för att idrottsförvaltningen ska kunna säkerställa att rätt fakturering görs utifrån de manuella faktureringsunderlag som skickas direkt till serviceförvaltningen.	x			Rutin finns för att kontrollera att rätt fakturering görs av serviceförvaltningen.