

INTERN KONTROLL

Syftet med intern kontroll är att säkerställa att kommunfullmäktiges och idrottsnämndens mål uppfylls samt att skydda tillgångar. Den utgår från en årlig risk- och väsentlighetsanalys av kommunfullmäktiges indikatorer och nämndens väsentliga processer. Den interna kontrollen styrs av en internkontrollplan men har även bestått av kontinuerlig kontroll och översyn av verksamheter, skrivande av nya och revidering av tidigare styrdokument, besvarande av revisionsrapporter och remisser, fakturagranskning med mera.

Under 2010 har policy och riktlinjer för resor i tjänsten antagits och tillämpningsanvisningar för fribiljetter, representation, mutor, jäv och bisyssla har införts. Även ett nytt system för kontroll av utbetalningar av lön och fakturor har införts. Revideringar har gjorts av bland annat system för nämndens interna kontroll, delegationsordning och attestinstruktion. Förvaltningen har tagit initiativ till och leder ett nätverk för handläggare i stadens förvaltningar som arbetar med intern kontroll.

Utifrån internkontrollplanen har följande granskningar genomförts. Resultaten redovisas i sammandrag.

Kontroll och uppföljning av åtgärder vid simhallarnas kassa-entrésystem

En policy för kassahantering är framtagen och distribuerad. Genomgång av tilldelade behörigheter har skett och ska i fortsättningen genomföras varje halvår. Automatiskt lösenordsbyte efter 90 dagar har införts. Den systemdokumentation som lämnats av leverantören anses otillräcklig och överskådlig. Rutiner har införts där dagsavslut och återköpsrapporter attesteras av både kassaansvarig och anläggningsschef. Någon förbättring av möjligheterna att få fram korrekt besöksstatistik har inte skett under senaste året. Några större driftavbrott har inte inträffat. En muntlig överenskommelse har uppnåtts med leverantören om att minska åtgärdstiden vid driftavbrott, men skriftligt avtal finns inte.

System för kontroll av utbetalningar av fakturor efter överföring till serviceförvaltningen

Kontroll utifrån risken att det efter överföring till serviceförvaltningen råder oklart ansvar och bristande rutiner vid kontroll av utbetalningar av fakturor. Vid ekonominheten kontrolleras främst större fakturor men kontrollerna är inte dokumenterade. Allt för många fakturor attesteras och betalas för sent. En stickprovskontroll

av större fakturor vid tre enheter visade fyra fakturor där godkända beställningar och belopp var över gränsen för delegation.

System för kontroll av löneutbetalningar efter överföring till serviceförvaltningen

Kontroll utifrån risken att det efter överföring till serviceförvaltningen råder oklart ansvar och bristande rutiner vid kontroll av löneutbetalningar. Kontroll genomfördes av bland annat löneutbetalningar vid personalenheten och fem anläggningar.

Kontrollrutiner behöver införas vid personalenheten, bland annat av om mottagare av lön har anställningsavtal, om chefer kontrollerar att sjukfrånvaro och vab (vård av sjuka barn) läggs in i LISA av medarbetarna samt om övrig frånvaro och ledighet, som semester, läggs in i LISA av medarbetarna. Genomförda kontroller behöver dokumenteras. Enhetscheferna vid de fem anläggningarna fäster ingen stor vikt vid granskningen av de lönelistor som de månatligen ska granska, attestera och förvara. Fyra av fem chefer attesterar inte listan. Viss oklarhet råder om vem som ska lägga in sjukdagar i LISA. En av anläggningarna hade problem med att några medarbetare inte lägger in all uttagen semester i LISA.

Kontroll av delar av det systematiska brandskyddsarbetet

Kontroll av delar av det systematiska brandskyddsarbetet vid femton anläggningar. Fyra av de femton anläggningarna har genomfört utrymningsövning under 2010. Tolv av de femton anläggningarna har utrymningsplan anslagen. Fjorton av de femton anläggningarna har genomfört funktionsprövning av utrymningslarmet under 2010.

I övrigt konstateras att idrottsförvaltningen under 2010 saknat en central brandskyddsorganisation med brandskyddsansvarig. Ansvar för utbildning, övningar med mera ligger hos respektive enhets- eller anläggningschef, men det saknas uppföljning av hur anläggningarna arbetar med det systematiska brandskyddsarbetet. Allt för många anläggningar har brister i brandskyddsarbetet. Ett förslag till brandskyddsorganisation ska upprättas 2011. I budget för 2010 anger en av kommunfullmäktiges aktiviteter att en utbildningsplan för säkerhetsarbetet ska upprättas. Någon sådan plan har inte upprättats.

Kontroll av egenkontrollprogram för badvatten och kylanläggningar

Ett av nämndmålen i verksamhetsplanen för 2010 var att vidareutveckla egenkontrollprogrammen för bad och kylanläggningar. Men egenkontrollprogram för kylanläggningar finns inte. Utsedda verksamhetsutövare enligt miljöbalken saknas för kylanläggningarna. För bassängbaden är enligt egenkontrollprogrammen förvaltningschefen verksamhetsutövare.

Samtliga kontrollerade bad har skriftliga städrutiner och kemikalieförteckningar. Vid senaste säsongstart för isrinkar blev det tekniska störningar vid driftstart av kylmaskiner på olika anläggningar. Rutiner saknas för kontroll av att Dalkia enligt avtal provkör kylanläggningar en månad före säsongstart.

Kontroll av implementering av system för bensinkort och kontroll av drivmedelsfakturor

Kontrollen förskjuts till början av 2011 för att få ett mer fullständigt resultat, då implementeringen av nytt system för drivmedelsinköp skedde under hösten 2010.

Andel upphandlad verksamhet i konkurrens

Kontrollen har inte genomförts på grund av andra prioriteringar. Frågan om paketeringar och krav i förfrågningsunderlag ska uppmärksammas under 2011. Stadsrevisionen genomförde 2009 en granskning av hur stadens upphandlingspolicy följs och är förankrad hos bland andra idrottsnämnden.