

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

**Till**  
idrottsnämnden

## **Revisionens årsrapport 2013 för idrottsnämnden**

### **Förvaltningens förslag till beslut**

Som yttrande över rapporten hänvisar idrottsnämnden till förvaltningens tjänsteutlåtande.

Olof Öhman  
Förvaltningschef

### **Sammanfattning**

Idrottsnämnden ska lämna yttrande över stadsrevisionens årsrapport för idrottsnämndens verksamhet under 2013. Revisionskontoret bedömer sammantaget att idrottsnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

I yttrandet redovisas synpunkter och planerade åtgärder inom följande områden: kommunfullmäktiges indikator för stockholmarnas nöjdhet med Stockholms idrottsliv, ansvaret för fastighetsunderhåll, avtalshantering, rutiner för anmälan och godkännande av bisysslor, antalet leverantörer samt försenade attesteringar.

### **Bakgrund**

Idrottsnämnden har mottagit stadsrevisionens årsrapport för idrottsnämndens verksamhet under 2013. Yttrande från idrottsnämnden över årsrapporten ska lämnas senast den 30 juni 2014.

**Idrottsförvaltningen**  
Förvaltningschefens stab

Götalandsvägen 230, hus 25  
Box 8313  
104 20 Stockholm  
Telefon 08-508 28 374  
Växel 08-508 27 700  
Fax 08-508 27 136  
idrott@stockholm.se  
www.stockholm.se/idrott

## Ärendets beredning

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

## Årsrapporten

I rapporten redovisas översiktligt resultatet av revisionsårets grundläggande och fördjupade granskningar. 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.

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 tertiärrapporter 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.

### **Förvaltningens synpunkter**

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

#### **Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi**

*I årsrapporten skrivs bland annat följande:*

Revisionskontoret bedömer att nämndens resultat för 2013 i allt väsentligt är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. 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.

*Förvaltningens synpunkter:*

Den relativt låga svarsfrekvensen vid stadens medborgarundersökningar, som mäter utfallet för indikatorn, kan ge varierande resultat. Utfallet för indikatorn avser andel som svarat ”Stämmer helt/ganska bra” på påståendet ”Jag är på det hela taget nöjd med utbudet av idrottsanläggningar i Stockholm”. Andel som svarat ”Vet ej” på påståendet är 21 procent.

Redovisningen är hämtad ur stadsledningskontorets medborgarundersökning 2013. Undersökningen baseras på ett urval av 4 200 personer i åldern 18-79 år boende i Stockholms stad med en svarsfrekvens på 50 procent för hela undersökningen. I vetenskapliga undersökningar sätts vanligtvis 70 procent som den lägsta svarsfrekvensen för att få tillförlitliga resultat. I materialet går det inte att utläsa hur stort det interna bortfallet är på respektive fråga och inte heller om mäns och kvinnors svar skiljer sig åt. År 2012 var resultatet på samma fråga 70 procent.

*I årsrapporten skrivs bland annat följande:*

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.

*Förvaltningens synpunkter:*

Uppdelningen, som innebär att fastighetskontoret svarar för det yttre underhållet och idrottsförvaltningen för det inre underhållet, genomfördes därför att det yttre underhållet sågs som ett mer naturligt fastighetsanknutet underhåll medan det inre underhållet sågs som mer verksamhetsanknutet med exempelvis vattenrening och kylmaskiner. Det är även idrottsförvaltningens erfarenhet och åsikt att det uppdelade ansvaret för inre och yttre underhåll inte är optimalt. Dock har samverkan mellan förvaltningarna gradvis förbättrats.

Idrottsförvaltningen och fastighetskontoret utarbetar för närvarande en gemensam underhållsplan enligt uppdrag från kommunfullmäktige. Underhållsplanen samordnas med idrottsförvaltningens långsiktiga investeringsplan.

**Intern kontroll***I årsrapporten skrivs bland annat följande:*

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

Nämnden bör stärka rutinerna för anmälan och godkännande av bisysslor. Vidare bör nämnden upprätta ett fullständigt avtalsregister.

*Förvaltningens synpunkter:*

Idrottsförvaltningen har slutat att årligen sända information och blankett till alla anställda om anmälan av bisyssla. Detta på grund av de få anmälningarna i förhållande till den administrativa hanteringen. I fortsättningen ska chefer årligen instruera sin personal om att fylla i blankett på intranätet om bisyssla och lämna blanketten till respektive chef. Blanketter med anmäld bisyssla ska lämnas vidare till respektive avdelningschef för godkännande eller avslag, enligt gällande delegationsordning.

Fortsatta åtgärder behövs för att förbättra avtalshanteringen. Fler ramavtal behöver upphandlas, avtalstroheten behöver förbättras och tecknade avtal behöver lämnas till avtalsregistret. Det behövs en

plan för vilka avtal som ska finnas i avtalsregistret och när de ska vara inlagda.

*I årsrapporten skrivs bland annat följande:*

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.

*Förvaltningens synpunkter:*

Det stora antalet leverantörer är delvis kopplat till ovanstående behov av fler ramavtalsupphandlingar och förbättrad avtalstrohet.

Det största ansvaret för att fakturor betalas i tid har förvaltningens chefer. Respektive chef måste attestera i tid samt se till att ersättare alltid utses när attestanter är frånvarande, för att säkerställa att fakturor aldrig fastnar i attestflödet. Serviceförvaltningen skickar månatligen så kallade jagningslistor till användare av ekonomisystemet för att påminna om ej attesterade fakturor. Även idrottsförvaltningens ekonomienhet ska mer regelbundet påminna om försenade attesteringar. Staden har tagit fram en ny rapport som visar hur många dagar fakturor befinner sig i attestflödet. Rapporten kommer att underlätta för ekonomienheten att återkoppla till attestanter som inte attesterar i tid.

---

## **Bilaga**

Årsrapport 2013 Idrottsnämnden.