

Handläggare
Sara Östling
Telefon: 08-508 27 918

Till
Idrottsnämnden

Revisionens årsrapport 2016 för idrottsnämnden

Yttrande över stadsrevisionens rapport nr 21, 2017

Förvaltningens förslag till beslut

Som yttrande över rapporten hänvisar idrottsnämnden till förvaltningens tjänsteutlåtande.

Marina Högländ
Förvaltningschef

Carina Braun
Avdelningschef

Sammanfattning

Idrottsnämnden ska lämna yttrande över stadsrevisionens årsrapport för idrottsnämndens verksamhet under 2016. Revisionskontoret bedömer sammantaget att idrottsnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundas på att nämndens budgethållning varit tillräcklig och att nämndens verksamhetsmässiga resultat för 2016 i allt väsentligt är förenligt med de mål som fullmäktige fastställt. Ett nettoöverskott om 8,4 mnkr redovisas.

Nämndens interna kontroll bedöms inte vara helt tillräcklig. Bedömningen grundas på att brister har noterats i granskningar avseende direktupphandling och föreningsbidrag.

Nämnden ser mycket allvarligt på den kritik som framförs i revisionsrapporten. När det gäller de åtgärder som genomförs för att rätta till påtalade brister har nämnden även gjort ett särskilt yttrande över revisionens granskning av investeringsbidrag och idrottsbonus.

Ärendet

Idrottsnämnden har mottagit stadsrevisionens årsrapport för idrottsnämndens verksamhet under 2016. Yttrande från idrottsnämnden över årsrapporten ska lämnas senast den 30 juni 2017.

Ärendets beredning

Ärendet har handlagts inom avdelningen för lednings- och verksamhetsstöd efter samråd med berörda avdelningar.

Årsrapporten

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

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

Verksamhetens ändamålsenlighet och ekonomi

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

Intern kontroll

Nämndens interna kontroll bedöms inte varit helt tillräcklig. Bedömningen grundas på att brister har noterats i granskningar avseende direktupphandling och föreningsbidrag. Nämnden har inte uppfyllt krav i LOU på dokumentationsplikt för direktupphandlingar över 100 tkr. Granskningen av föreningsbidrag visar bland annat att bidrag utbetalats utifrån ofullständiga ansökningar. För dessa brister lämnar nämnden även ett särskilt yttrande.

Nämnden har ett i huvudsak tillfredsställande system för styrning, uppföljning och kontroll av ekonomi och verksamhet.

Bokslut och räkenskaper

Bokslut och räkenskaper bedöms i allt väsentligt vara rättvisande samt följer gällande regler och god redovisningssed.

Förvaltningens synpunkter gällande 2016 års granskningar av den interna kontrollen

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

Investeringsbidrag och idrottsbonus

I årsrapporten skrivs bland annat följande:

Den interna kontrollen bedöms inte vara helt tillräcklig avseende nämndens hantering av föreningsbidrag i form av investeringsbidrag och idrottsbonus. Flertalet av de ansökningar som revisionskontoret granskade för idrottsbonus var ofullständiga. Vidare görs inte verksamhetskontroller genom platsbesök. Uppföljning sker dock genom deltagarenkäter, utvärdering av projektet och ett uppföljningsmöte per år med föreningen som erhållit idrottsbonus.

Vidare anser revisionskontoret att nämnden behöver förtydliga reglerna för investeringsbidrag och dessutom kräva att föreningen utför seriositetskontroll av de leverantörer som lämnat offert.

Enligt reglerna ska investeringsbidrag sökas i god tid innan föreningen genom anlita entreprenör påbörjar byggnation. Arbetet ska vara slutfört inom ett år efter bidragets utbetalning och redovisat senast tre månader efter slutförande. Nämnden behöver förtydliga vad god tid och slutförande innebär.

Förvaltningens synpunkter: Idrottsnämnden har till stadsrevisionen lämnat ett särskilt yttrande om hur nämnden ska hantera de brister i den interna kontrollen som stadsrevisionen noterat i hanteringen av investeringsbidrag och idrottsbonus till föreningar. I det yttrandet framgår bland annat att idrottsförvaltningen har startat en större översyn av bidragsreglerna, bland annat för att skapa tydligare regler och underlätta uppföljning och kontroll. För idrottsbonusprojekt ska förvaltningen bland annat införa verksamhetskontroller genom platsbesök och antalet platsbesök för kontroll av andra bidragsformer ska öka. Rutinerna för förvaltningens handläggning av ansökningarna för idrottsbonus har tydliggjorts, bland annat vad gäller kontrollen av att samtliga handlingar som krävs enligt reglerna inkommit. För investeringsbidrag har förvaltningen infört regeln att förening ska ha begärt minst tre offerter på arbete som det söks bidrag för. I

reglerna beskrivs nu också hur föreningar ska utföra seriositetskontroll av levererande företag. Reglerna för investeringsbidrag ska förtydligas med att ansökan ska lämnas till förvaltningen senast sex månader före byggnationen påbörjas. Arbetets slutförande ska innebära tidpunkten när anläggningen tagits i drift efter byggnationen. I reglerna om investeringsbidrag ska också ingå en verksamhetskontroll, en form av slutbesiktning, i samband med slutredovisningen av en investering.

Direktupphandling

I årsrapporten skrivs bland annat följande:

Den interna kontrollen är inte heller tillräcklig när det gäller nämndens följsamhet mot lag och stadens riktlinjer avseende direktupphandling. Nämnden har inte uppfyllt krav i LOU på dokumentationsplikt för direktupphandlingar över 100 tkr. Skälen till beslut och annat av betydelse vid upphandlingen har inte dokumenterats vid en direktupphandling över 100 tkr.

Idrottsnämnden har till och med 31 juli 2016 köpt tjänster från olika låsföretag till ett totalt belopp om ca 500 tkr. Vid årets slut kommer sannolikt direktupphandlingsgränsen enligt LOU ha överskridits. Detta innebär att det finns en uppenbar risk att nämnden gjort otillåtna direktupphandlingar. Tjänsterna borde ha upphandlats i konkurrens med anbudsförfarande.

Vidare saknas rutiner som säkerställer att dokument i direktupphandlingar hålls ordnade vid förvaltningen. Granskningen visar också att underlaget till upphandlingarna inte hålls ordnade. En samlad dokumentation är en förutsättning för möjligheter till uppföljning och ett underlag till beslut om direktupphandling eller annonserad upphandling ska genomföras.

Enligt stadens riktlinjer bör skriftliga offerter infordras från minst tre leverantörer vid anskaffningar överstigande 30 tkr. För fem av de granskade inköpen har detta inte uppfyllts.

Den mall som finns för avtalsuppföljning används i begränsad utsträckning. För köp över 30 tkr ska tre offerter inhämtas. Det utförs ingen kontroll av att detta följs.

Förvaltningens synpunkter:

Förvaltningen planerar under 2017 en rad åtgärder för att förbättra följsamheten mot lag och stadens riktlinjer avseende direktupphandling. Rutiner för dokumentation samt hur

dokumentation ska sparas kommer att ses över för att möjliggöra en förbättrad kontroll. Detta arbete kommer att kombineras med förbättrad information till beställare i verksamheten via intranät och vid behov även via utbildningsinsatser. Vidare kommer arbetet med stickprov och kontroll av inköp att intensifieras, likaså arbetet med att se över vilka inköpskategorier som är aktuella för tecknande av ramavtal. Under 2017 kommer bland annat låstjänster att upphandlas. Det är ett avtalsområde som finns med i förvaltningens plan för upphandling som togs i verksamhetsplanen för 2017. Förvaltningen kommer också att förstärka inköpssidan.

Lönehantering

I årsrapporten skrivs bland annat följande:

Den sammanfattade bedömningen är att den interna kontrollen i huvudsak är tillräcklig. Genomförda stickprovskontroller av personalenheten bör dock dokumenteras i större utsträckning. Checklista för att underlätta enhetschefers dokumentation av genomförda kontroller avseende personalförteckning, utbetald lön och övertidsjournal används i begränsad omfattning.

Förvaltningens synpunkter:

Idrottsförvaltningens personalenhet har under början av 2017 genomfört en kartläggning av enhetschefernas arbete med lönehanteringen och hur checklistan för internkontroll används. Personalenheten genomför stickprovskontroller under vår respektive höst 2017 och dokumenterar samt återkopplar eventuella avvikelser till överordnad chef. Utförda stickprovskontroller dokumenteras.

Faktureringsrutiner

I årsrapporten skrivs bland annat följande:

Det saknas en övergripande beskrivning över hela processen med kundfakturerings, från det att en kund gör en bokning till att inbetalning sker. I en sådan beskrivning bör framgå de kontroller som ingår samt ansvar för dessa.

Förvaltningens synpunkter:

Idrottsförvaltningen ska under 2017 färdigställa en beskrivning över processen med kundfakturerings. Förvaltningen har flera verksamhetssystem som ger upphov till fakturor. Booking för planhyror, Boat för erbjudandefakturor av båtplatsköer, LEB för hyror och evenemang, och Entry Event för kassaförsäljning. Det förekommer även manuella underlag för fakturerings. Processerna

för de olika systemen ser därför olika ut. En övergripande beskrivning tas fram av förvaltningens ekonomienhet.

Bilaga
Årsrapport 2016 Idrottsnämnden.