

Handläggare
Sara Östling
Telefon: 08-508 27 918

Till
Idrottsnämnden

Stadsrevisionens årsrapport 2018 för idrottsnämnden

Yttrande över stadsrevisionens rapport nr 21, 2019

Förvaltningens förslag till beslut

1. Som yttrande över rapporten hänvisar idrottsnämnden till förvaltningens tjänsteutlåtande
2. Paragrafen förklaras omedelbart justerad

Carina Braun
Tf. Förvaltningschef

Sammanfattning

Idrottsnämnden ska lämna yttrande över stadsrevisionens årsrapport för idrottsnämndens verksamhet under 2018. Revisionskontoret bedömer att idrottsnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten har varit tillräcklig. Revisionskontoret bedömer dock att bokslut och räkenskaper inte är helt rättvisande. Nämnden har bokfört årliga arrenden för båtplatser som investeringsbidrag, vilket enligt stadsrevisionens bedömning står i strid med kommunal redovisningslag och gällande normgivning.

I yttrandet redovisas synpunkter och planerade åtgärder inom följande områden:

- Följsamhet till rutiner och kontroll av att kraven i regler och rutiner är uppfyllda vid bidragsgivning
- Säkerställande av att dokumentationsplikten för direktupphandlingar följs
- Framtagande av dokumenterade rutiner och riktlinjer för hantering av bidragsansökningar
- Säkerställande av att det i delegationsordningen framgår vem som är behörig att makulera fakturor
- Nämndens prognossäkerhet
- Bokföring av årliga arrenden för båtplatser

Ärendet

Idrottsnämnden har mottagit stadsrevisionens årsrapport för idrottsnämndens verksamhet under 2018. Yttrande från idrottsnämnden över årsrapporten ska lämnas senast den 28 juni 2019.

Ärendets beredning

Ärendet har handlagts inom administrativa avdelningen.

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 idrottsnämnden i allt väsentligt ha bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på att det ekonomiska utfallet ligger i nivå med budget och att det verksamhetsmässiga resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål.

Intern kontroll

Den samlade bedömningen, grundad på årets granskning, är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten har varit tillräcklig. Arbetet med den interna kontrollen är integrerat i organisation, system och det löpande arbetet.

Under året har revisionskontoret granskat bidrag till föreningar, direktupphandlingar, lönegranskning, behörighetshantering i

Agresso, intäktsprocessen, inköpsprocessen och utbetalning av bidrag. Inga väsentliga brister har konstaterats.

Bokslut och räkenskaper

Bokslut och räkenskaper bedöms inte helt rättvisande. Nämnden har bokfört årliga arrenden för båtplatser som investeringsbidrag. Sammantaget innebär den felaktiga hanteringen att årets intäkter är 9,8 mnkr för låga. Revisionskontoret bedömer att hanteringen står i strid med kommunal redovisningslag och gällande normgivning.

Uppföljning av tidigare års granskningar

Revisionskontoret bedömer att nämnden i huvudsak har beaktat revisorernas synpunkter/rekommendationer i föregående års granskningar.

Förvaltningens synpunkter gällande 2018 års granskningar

Förvaltningen har följande kommentarer till påpekanden som förts fram i revisionens årsrapport.

Intern kontroll

Bidrag till föreningar

I årsrapporten skrivs bland annat följande:

Granskningen visar att den interna kontrollen fortfarande inte är helt tillräcklig. Förbättringar har skett sedan 2016 men brister kvarstår i huvudsak gällande förvaltningens följsamhet till rutiner och kontroll av att kraven i regler och rutiner är uppfyllda. Vid granskningens genomförande konstaterades att inga kontroller har genomförts av att reglerna har följts för investeringsbidrag. När det gäller idrottsbonus har inga kontroller genomförts av att utbetalda medel som skulle återbetalas har inkommit. Någon bevakning av att återbetalning har skett har inte förekommit. Nämnden har i december 2017 antagit nya regler som trädde i kraft i januari 2018. Efter granskningens genomförande har förvaltningen genomfört slutbesiktningar av samtliga slutförda investeringar under året.

Förvaltningens synpunkter:

Sedan 2016 har förändringar av Regler för bidrag gjorts som innebär en ökad kontroll av investeringsbidraget. Förening ska vid ansökan kunna visa att minst tre offerter har begärts in, redovisa inkomna offerter samt motivera val av leverantör på arbete som det söks bidrag för. Förening ska även göra seriositetskontroll av de leverantörer som lämnat offert. Investeringsbidrag betalas endast ut efter det att redovisning av fakturor och kvitton för investeringen skickats in samt kontroll utförts genom platsbesök.

Vid återkrav av bidrag/stöd har idrottsförvaltningen infört rutiner som innebär att faktura skickas i samband med återkrav vilket innebär att bevakning av återbetalningen sker automatiskt enligt gällande kravhantering.

Direktupphandlingar

I årsrapporten skrivs bland annat följande:

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att nämndens interna kontroll av direktupphandlingar behöver stärkas. Granskningen visar att nämnden i några fall inte följer dokumentationsplikten för direktupphandlingar över 100 tkr. Nämnden har rutiner som säkerställer att dokument av direktupphandlingar hålls samlade vid förvaltningen, men dessa har inte följts i alla granskade direktupphandlingar. Revisionskontoret rekommenderar att nämnden prioriterar arbetet med att åtgärda de brister som konstaterades i årets granskning, så att direktupphandlingarna genomförs i enlighet med LOU och stadens riktlinjer för direktupphandling. Nämnden bör säkerställa att dokumentationsplikten för direktupphandlingar följs.

Förvaltningens synpunkter:

Vid olika informations- och utbildningstillfällen som har anordnats inom förvaltningen under våren har regler om dokumentationsplikten behandlats för att öka kunskapen om dessa i organisationen.

Förvaltningen genomför även stickprovskontroller av dokumentation för att säkerställa att nämndens riktlinjer för dokumentation samt dokumentationsplikten enligt LOU följs.

I maj fattade nämnden beslut om nämndspecifika riktlinjer för direktupphandling i enlighet med regler för ekonomisk förvaltning och stadsledningskontorets tillämpningsanvisning för direktupphandling. Riktlinjerna reglerar nämndens direktupphandlingar exempelvis beloppsgränser, dokumentation samt rutiner och arbetssätt. Information om riktlinjerna har kommunicerats inom förvaltningen och dessa finns även tillgängliga på intranätet.

Intäktprocessen

I årsrapporten skrivs bland annat följande:

Granskningen visar att nämndens interna kontroll är tillräcklig avseende intäktprocessen. Bedömningen grundar sig på att det finns dokumenterade regler, rutiner och ansvarsfördelning för fakturering och kravhantering. Dock framgår det inte av delegationsordningen vem som är behörig att makulera kundfakturor, vilket ska framgå enligt stadens regler. Därför bör nämnden säkerställa att det av delegationsordningen framgår vem som är behörig att makulera fakturor.

Förvaltningens synpunkter:

Förvaltningen ser över delegationsordningen och kommer att lägga till rätten att makulera kundfakturor vid kommande revidering.

Utbetalning av bidrag

I årsrapporten skrivs bland annat följande:

Granskningen visar att den interna kontrollen inte är helt tillräcklig när det gäller utbetalning av bidrag. Bedömningen grundar sig på att det saknas dokumenterade rutiner och riktlinjer för hantering av bidragsansökningar. Arbete pågår dock med att ta fram rutiner och riktlinjer. Vidare saknas kontroll av att bidragshandläggarens beslut överensstämmer med antalet faktiska föreningsmedlemmar.

Nämnden rekommenderas att ta fram dokumenterade rutiner och riktlinjer för hantering av bidragsansökningar.

Förvaltningens synpunkter:

Förvaltningen arbetar med att utveckla regler, processer och manualer för de olika stöd- och bidragsformerna. Under våren har detaljerade processkartor för varje stöd- och bidragsform tagits fram och framtagande av utförliga manualer för samtliga processer pågår.

En manual för handläggning av medlemsaktivitetsbidraget togs fram inför 2019. Enligt de nya reglerna ska medlemslistor skickas in och i handläggningen kontrolleras att upptagna medlemmar stämmer med listan. Utöver det genomförs djupare granskningar stickprovvis i form av kontroller av närvarokort. Närvarokorten visar vilka medlemmar som varit närvarande vid de olika aktiviteterna som ligger till grund för bidraget. Vidare finns en kontrollfunktion i det system som används för utbetalning av bidraget. Om antalet medlemmar ökat markant i jämförelse med föregående år varnar systemet och ytterligare kontroll görs då av att antalet är korrekt. I systemet framgår också vilket belopp som

utbetalats föregående år och det är därmed enkelt att göra jämförelser.

Nämndens prognossäkerhet

I årsrapporten skrivs bland annat följande:

Nämndens prognossäkerhet i årets tertialrapporter har, i likhet med tidigare år, varit bristfällig. Avvikelsen mellan den prognos som lämnades i tertialrapport 2 och utfallet vid bokslutet blev 2,9 procent. Avvikelsen förklaras av att nämndens självkostnadshyror till fastighetsnämnden uppvisar ett överskott om 14,0 mnkr, vilket beror på projekt som förskjutits i tid.

Förvaltningens synpunkter:

Nämndens prognoser för självkostnadshyror bygger på erhållna prognoser från fastighetsnämnden. När slutlig fakturering i december avviker från erhållna prognoser påverkar det idrottsnämndens prognossäkerhet negativt.

Bokslut och räkenskaper

I årsrapporten skrivs bland annat följande:

Sammanfattningsvis bedöms att bokslut och räkenskaper inte är helt rättvisande. Bedömningen baseras på en granskning av nämndens bokslut och på de övriga granskningar som genomförts under året.

Likt föregående år har nämnden bokfört årliga arrenden för båtplatser som investeringsbidrag (förutbetalad intäkt). Sammantaget innebär den felaktiga hanteringen att årets intäkter är 9,8 mnkr för låga (2017: 6,2 mnkr). Revisionskontoret bedömer att hanteringen står i strid med kommunal redovisningslag och gällande normgivning. Hanteringen har även detta år godkänts av stadens centrala ekonomifunktion.

Förvaltningens synpunkter:

Nämnden har lyft behovet av att få budgetförutsättningar som medger en korrekt redovisning.

Bilaga

Årsrapport 2018 Idrottsnämnden