

Handläggare
Sara Östling
Telefon: 08-508 27 918**Till**
Idrottsnämnden

Stadsrevisionens årsrapport 2020 för idrottsnämnden

Yttrande över stadsrevisionens rapport nr 5, 2021

Förvaltningens förslag till beslut

Som yttrande över rapporten hänvisar idrottsnämnden till förvaltningens tjänsteutlåtande.

Marina Höglund
IdrottsdirektörCarina Braun
Avdelningschef

Sammanfattning

Stadsrevisionen har granskat idrottsnämndens verksamhet under 2020. Stadsrevisionen bedömer att idrottsnämnden inte helt bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Nämnden bedöms inte heller helt ha bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. När det gäller styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten är revisionens samlade bedömning att den varit tillräcklig. Räkenskaperna för 2020 bedöms ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ställning. Nämnden har också i huvudsak vidtagit åtgärder utifrån revisorernas rekommendationer i föregående års granskningar.

Förvaltningen svarar på de synpunkter och rekommendationer som revisionen lämnat och föreslår att nämnden godkänner förvaltningens tjänsteutlåtande som yttrande över rapporten.

Ärendets beredning

Ärendet har beretts inom administrativa avdelningen i samverkan med avdelningen för idrottsverksamhet.

Ärendet

Idrottsnämnden har mottagit stadsrevisionens årsrapport för idrottsnämndens verksamhet under 2020. Yttrande över årsrapporten från idrottsnämnden ska lämnas senast den 30 juni 2021.

Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Verksamhet och ekonomi
- Intern kontroll
- Räkenskaper
- Uppföljning av tidigare års granskning

Verksamhet och ekonomi

Stadsrevisionen bedömer att nämnden inte helt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Nämndens kärnverksamhet har bedrivits i begränsad omfattning på grund av pandemin. Nämnden har därför ställt om arbetet och fortsatt att arbeta aktivt med aktiviteter för att bemöta stadens medborgare på olika sätt. Nämnden har exempelvis, infört seniortider på utvalda simanläggningar innan ordinarie öppettid när restriktionerna lättade. Vidare har nämnden erbjudit utomhusträning och aktiviteter med begränsat deltagarantal.

Nämnden bedöms inte helt ha bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Detta med anledning av att överskottet på 2,9 mnkr i hög grad har påverkats av lägre självkostnadshyror till fastighetsnämnden, snarare än att nämnden vidtagit tillräckligt med aktiva åtgärder för att få en ekonomi i balans under år 2020.

Intern kontroll

Stadsrevisionens samlade bedömning är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten har varit tillräcklig. Av genomförda granskningar framgår att inga väsentliga brister har noterats. De granskningar som uppvisar mindre brister är nämndens hantering av inventarier samt förtroendekänsliga och ledningsnära poster.

Stadsrevisionen anser att arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del i styrning och uppföljning. Vidare finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Nämnden har en organisation med tydlig fördelning av ansvar och befogenheter för att stödja verksamheten och att förhindra avsiktliga och oavsiktliga fel. Det finns riktlinjer och rutiner som bidrar till att säkerställa att verksamhetens mål uppfylls och att föreskrifter följs.

Nämnden genomför årliga analyser som fångar upp väsentliga risker samt hur de ska hanteras för att verksamhetens mål ska uppnås. Nämnden har i sin internkontrollplan fastställt vilka åtgärder som ska hantera prioriterade risker. Kontroller har genomförts enligt nämndens interna kontrollplan, förutom kontroller av taxor som har skjutits upp på grund av att arbetet som görs manuellt inte har hunnit färdigställas under året. Kontrollen kommer istället genomföras under första kvartalet 2021 enligt nämndens redovisning.

Några avvikelser har noterats. Exempelvis vad gäller att dokumentation avseende direktupphandlingar inte är samlade på förvaltningen. De avvikelser som noterats har dokumenterats och åtgärder har föreslagits. Nämnden har en i huvudsak tillfredsställande uppföljningsstruktur. Rapporteringen ger en aktuell, rättvisande och tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi.

Nämndens prognossäkerhet i årets tertialrapporter är inte helt tillräcklig. Avvikelsen mellan den prognos som lämnades i tertialrapport 2 och utfallet vid bokslutet blev 5,5 procent. Avvikelsen förklaras i huvudsak av minskade självkostnadshyror till fastighetsnämnden på 36,6 mnkr.

Under året har revisionen även genomfört granskningar som omfattat bland annat hantering av inventarier, behörighets- och attesthantering i ekonomisystemet, intäktsprocessen, löneutbetalningar, lönetillägg, inköpsprocessen samt förtroendeskadliga och ledningsnära poster. Några utvecklingsområden har identifierats. Exempelvis bör nämnden kontrollera efterlevnaden av hantering av inventarier och vad gäller förtroendekänsliga poster har avvikelser noterats i attesthanteringen. I övriga granskningar bedöms den interna kontrollen vara tillräcklig.

Räkenskaper

Räkenskaperna bedöms ge en rättvisande bild av verksamhetens resultat och ekonomisk ställning. Räkenskaperna bedöms vara upprättade i enlighet med lagstiftning och god redovisningssed.

Uppföljning av tidigare års granskning

Revisionskontoret bedömer att nämnden i huvudsak har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer i föregående års granskningar. Den väsentligaste rekommendationen som återstår är att fortsätta arbetet med att säkerställa regelefterlevnaden avseende dataskyddsförordningen

Synpunkter och förslag

Förvaltningen delar i huvudsak stadsrevisionens bedömningar i årsrapporten. När det gäller bedömningen att *verksamheten inte bedrivits på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt* vill förvaltningen göra ett förtydligande. Pandemin har haft stor påverkan på nämndens intäkter på grund av minskad efterfrågan och inställd

verksamhet. Inget beslut om att verksamheten skulle stängas fanns vilket gjorde att kostnaderna, som till stor del består av fasta kostnader, inte kunde påverkas i motsvarande omfattning. Förvaltningen höll nere de kostnader som gick att påverka och detta innebar lägre kostnader än budget i många delar.

Årets granskningar

Hantering av inventarier

I årsrapporten skrivs bland annat följande:

”Nämnden rekommenderas att införa kontroller av att förvaltningens riktlinjer följs, säkerställa att minst två personer genomför inventeringen ute på anläggningarna samt att kontrollera att samtliga inventarier har serienummer eller annan märkning registrerade i inventarieförteckningen.”

Förvaltningens svar:

Förvaltningen införde en ny rutin för några år sedan som innebär att även hantering av korttidsinventarier sker i ekonomisystemet Agresso. Förvaltningen har arbetat intensivt med att implementera den nya rutinen. Detta arbete kommer att fortsätta med mycket information och utbildning av verksamheterna. Förvaltningen har även för avsikt att arbeta vidare med de interna riktlinjerna för att säkerställa att lämnade rekommendationer följs.

Prognossäkerhet

I årsrapporten skrivs bland annat följande:

”Nämndens prognossäkerhet i årets tertialrapporter är inte helt tillräcklig. Avvikelsen mellan den prognos som lämnades i tertialrapport 2 och utfallet vid bokslutet blev 5,5 procent. Avvikelsen förklaras i huvudsak av minskade självkostnadshyror till fastighetsnämnden på 36,6 mnkr.”

Förvaltningens svar:

En stor osäkerhet inryms alltid i nämndens prognoser för intäkter som till stor del beror på hur efterfrågan utvecklas. År 2020 var den osäkerheten extra stor på grund av pandemin. Utveckling av smittspridning, restriktioner och beslut som påverkade verksamheten ändrades flera gånger och detta gick inte att uppskatta i förväg. Förvaltningen gör inte egna prognoser för självkostnadshyror utan erhåller prognoser från fastighetskontoret i samband med tertialrapporter. I slutet av året görs en slutfakturering av hyreskostnader av fastighetskontoret, skillnaden beror till stor del på utvecklingen av projektutgifter och ändrade datum för färdigställande jämfört med

tidigare prognoser.

Granskning av förtroendekänsliga och ledningsnära poster

I årsrapporten skrivs bland annat följande:

”vad gäller förtroendekänsliga poster har avvikelser noterats i attesthanteringen”

”I december har ytterligare en granskning gjorts via stickprov. Stickprovsgranskningen visar att för två av 16 granskade fakturor har avvikelser noterats avseende attest. Fakturan har antingen hanterats av person som själv som deltagit/konsumerat varan, eller inte slutattesterats. För en transaktion noteras felaktigt momsavdrag. Detta har rättats i efterhand i samband med granskning. För samtliga granskade fakturor hade underlag med syfte samt deltagarlista bifogats. Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen inte är helt tillräcklig.”

Förvaltningens svar:

Förvaltningen gör intern kontroll av ett stort antal fakturor varje år och arbetar aktivt med återkoppling till de personer som gör fel. Vidare utbildas alla nya chefer i ekonomisystemet samt i regler kring fakturor och attest. Förvaltningen fortsätter med detta arbete och behöver även förstärka information och utbildning för samtliga chefer.

Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer

Direktupphandling

Stadsrevisionen anser att åtgärder delvis har vidtagits. I årsrapporten skrivs bland annat följande: ”Nämnden har vidtagit åtgärder för att förbättra dokumentationen vid direktupphandling. Dokumentation finns för direktupphandlingarna, men dokumentationen hålls inte samlad vid förvaltningen. Dokumentation förvaras fortfarande i viss utsträckning ute på enheterna.”

Förvaltningens svar:

Förvaltningen arbetar vidare med att utveckla rutiner och tillse att de följs. Bland annat har en blankett tagits fram för att användas i samband med att en direktupphandling mellan ett prisbasbelopp och 100 000 kr görs. Inköpande enhet ska fylla i blanketten som sedan skickas in, tillsammans med offerter, till förvaltningens inköpssamordnare. Inköpssamordnaren håller dessa dokument samlade centralt på förvaltningen. Inköp över 100 000 kr diarieförs och följs upp centralt av inköpssamordnaren. Inför inköp över 100 000 kr kontaktas inköpssamordnaren för att komma överens med verksamheten om hur inköpet ska gå till, det vill säga om det kan göras av verksamheten själva eller om en upphandlare bör hjälpa till.

Utbetalning av bidrag

Stadsrevisionen anser att åtgärder delvis har vidtagits. I årsrapporten skrivs bland annat följande:

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

”Under våren 2019 uppdaterades processkartorna för samtliga bidragsformer. Utifrån processkartorna skulle rutinbeskrivningar sedan tas fram. I ett tidigt skede blev det dock klart att stora förändringar skulle genomföras av de olika bidragsformerna under hösten inför 2020. Av den anledningen har förvaltningen avvaktat med att färdigställa rutinbeskrivningarna. Dock har man färdigställt rutinbeskrivningen för processen ”årliga handlingar” som har en koppling till handläggningen av de övriga stödformerna. I slutet av november 2019 gick det nya bidragsärendet upp i nämnden och kommer att gälla från 2020. Under våren 2020 ska rutinbeskrivningar för samtliga stödformer tas fram med samma utformning som den för årliga handlingar. Detta arbete är påbörjat och förvaltningen har tagit fram en mall som ska ligga till grund för rutinbeskrivningarna.

Arbetet med rutinbeskrivningarna har under 2020 inte kunnat färdigställas enligt plan på grund av merarbete till följd av pandemin. Färdigställandet har därför flyttats fram i tid och planeras att genomföras under 2021.

Förvaltningens svar:

Förvaltningen fortsätter arbetet med att ta fram rutinbeskrivningar av både av gamla och nytillkomna stöd under 2021 och kommer även att behöva inarbeta de stadsövergripande riktlinjerna för stöd i rutinbeskrivningarna.

Planering och underhåll avseende idrottsanläggningar

Stadsrevisionen anser att åtgärder delvis har vidtagits. I årsrapporten skrivs bland annat följande:

”Nämnden rekommenderas att tillsammans med fastighetsnämnden tillse att samverkan sker i den utsträckning som beslutats i syfte att underlätta och säkra underhållsplaneringen”

”Samverkan fungerar bra på ledningsnivå, men kan fortfarande bli bättre längre ner i organisationerna. Det finns en struktur för samarbete.”

Förvaltningens svar:

Huvudansvaret för att säkerställa fungerande processer kopplat till underhållsarbeten ligger på fastighetskontoret. Idrottsförvaltningen meddelar fastighetskontoret när det är lämpligt att genomföra identifierade underhållsarbeten så att det påverkar idrottsverksamheten i minsta möjliga mån.

För att få till en bättre förankring mellan organisationerna och på så sätt en effektivare underhållsplanering föreslår idrottsförvaltningen att befintliga rutiner kring anläggningsmöten revideras och förtydligas. Detta för att säkerställa att anläggningsmöten genomförs enligt fastställt intervall och att frågor fångas upp och tas om hand på ett systematiskt sätt.

Idrottsförvaltningen upplever också att vid nybyggnation och vid större renoveringar behöver processerna som är kopplade till genomförandefas och avslutningsfas systematiseras och förankras för att säkerställa en så bra produkt som möjligt.

Dataskyddsförordningen

Stadsrevisionen anser att åtgärder delvis har vidtagits. I årsrapporten skrivs bland annat följande:

”Nämnden rekommenderas att utveckla sin styrning och uppföljning av arbetet med att efterleva dataskyddsförordningen samt att informationsklassa informationstillgångarna och regelbundet och systematiskt inventera personuppgiftsbehandlingar.”

”Nämnden har informationsklassat sina egna system. Nämnden har också tagit fram rutiner för incidentrapportering. Nämndens personuppgifter i de egna systemen är klassade och inventering sker vid förändringar i systemen. Dock har inte informationen i de centrala systemen exempelvis Agresso, LISA mm informationsklassats.”

Förvaltningens svar:

Förvaltningen ska under året informationsklassa informationstillgångar som förvaltningen ansvarar för i de centrala systemen enligt stadens riktlinjer.

Bilaga

Årsrapport 2020 Idrottsnämnden