

Handläggare
Sara Östling
Telefon: 08-508 27 918

Till
Idrottsnämnden

Stadsrevisionens årsrapport 2021 för idrottsnämnden

Yttrande över stadsrevisionens rapport nr 5, 2022
(Dnr RVK 2022/6)

Förvaltningens förslag till beslut

Som yttrande över rapporten hänvisar idrottsnämnden till
förvaltningens tjänsteutlåtande.

Marina Högländ
Idrottsdirektör

Carina Braun
Avdelningschef

Sammanfattning

Stadsrevisionen har granskat idrottsnämndens verksamhet under 2021. Sammantaget bedöms att idrottsnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på om resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål för verksamheten samt om lagstiftning och andra föreskrifter efterlevts.

Den samlade bedömningen är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten i huvudsak har varit tillräcklig. Arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del i styrning och uppföljning. Vidare finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Ärendets beredning

Ärendet har beretts inom administrativa avdelningen.

Ärendet

Idrottsnämnden har mottagit stadsrevisionens årsrapport för idrottsnämndens verksamhet under 2021. Yttrande över årsrapporten från idrottsnämnden ska lämnas senast den 30 juni 2022.

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 idrottsnämnden i allt väsentligt har bedrivit verksamheten ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. Bedömningen grundar sig på om resultatet är förenligt med kommunfullmäktiges mål för verksamheten samt om lagstiftning och andra föreskrifter efterlevs.

I likhet med föregående år har nämndens verksamhet påverkats av pandemin och restriktionerna. Under 2021 har framförallt målet om att äldres tillvaro ska präglas av hög kvalitet och att Stockholm ska ha en stark besöksnäring påverkats och uppnåtts delvis. Nämnden har trots pandemin bedömt att det funnits goda förutsättningar för barn och unga att idrotta och motionera.

Intern kontroll

Stadsrevisionens samlade bedömning är att nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten i huvudsak har varit tillräcklig. Arbetet med den interna kontrollen är en integrerad del i styrning och uppföljning. Vidare finns systematiskt ordnade kontroller i organisation, system, processer och rutiner.

Under året har revisionskontoret genomfört granskningar som omfattat bland annat bidrag till ideella föreningar och inköpsprocessen. Granskningen av bidrag till ideella föreningar har visat på brister i nämndens bidragshantering. Nämnden rekommenderas att säkerställa att bidrag beviljas och nyttjas på det sätt som avses. Nämnden bör avseende inköpsprocessen säkerställa att avtalade villkor följs, samt att det finns tillräckliga underlag för att säkerställa detta.

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

Nämnden har delvis vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer i föregående års granskningar. Den väsentligaste rekommendationen som återstår är att fortsätta arbetet med att säkerställa regelverket avseende dataskyddsförordningen.

Förvaltningens yttrande och kommentarer

Förvaltningen delar i huvudsak stadsrevisionens bedömningar i årsrapporten. När det gäller granskningen av bidrag till ideella föreningar har förvaltningen lämnat ett särskilt yttrande med synpunkter gällande gjorda bedömningar.

Årets granskningar

Nedan följer kommentarer till några av de granskningar som genomförts under 2021.

Bidrag till ideella föreningar (rapport nr 3 2022)

I årsrapporten anges följande synpunkter:

”Granskningen visar att nämnden har olika väl utvecklade rutiner och arbetsprocesser för att handlägga de olika stödformerna. Därför behöver arbetssätten utvecklas och de stödande styrdokument tydliggöras för att ge tillräcklig och tydlig vägledning i arbetet. Vidare visar granskningen att nämnden behöver inhämta relevanta uppgifter och handlingar samt genomföra och dokumentera relevanta och befogade kontroller för att säkerställa att bidrag nyttjas på det sätt som avsetts, samt förebygga och upptäcka oegentligheter och otillåten påverkan. Dokumentationen av samtliga moment i handläggningsprocessen behöver utvecklas för att säkerställa transparens, spårbarhet och enhetliga arbetssätt. Nämnden hanterar föreningsbidrag inom ramen för verkställighet och i granskningen uppmärksammas att ensamhandläggning förekommer. Nämnden behöver förbättra den interna kontrollen av dessa ärenden för att motverka risk att bidrag beviljas till oseriösa aktörer samt risk för mutor och jäv.”

Nämnden rekommenderas att:

- Säkerställa att stödande styrdokument ger tillräcklig vägledning i handläggningen
- Säkerställa att relevanta uppgifter och handlingar inhämtas samt att relevanta och befogade kontroller genomförs i handläggningsprocessen.
- Utveckla dokumentationen av samtliga moment i handläggningsprocessen.

Förvaltningens yttrande:

Utöver de synpunkter som förvaltningen lämnat i ett särskilt yttrande (dnr 1.4/2022/384) anser förvaltningen att revisionen har tagit upp viktiga förbättringsområden som kommer att ses över och utvecklas vidare framöver. Ett stort utvecklingsarbete inom området har pågått

inom förvaltningen de senaste åren.

Utvecklingsarbetet fortsätter i och med att förvaltningen kontinuerligt uppdaterar befintliga dokument, dels för att inkludera nya krav och stödformer samt att säkerställa att samtliga moment i handläggningsprocessen inkluderas. Exempel på dokumentation är vid sidan av nämndens beslutade regler även rutinbeskrivningar och excelfiler. Under 2022 har förvaltningen för avsikt att upphandla ett nytt systemstöd för handläggning av föreningsstöd vilket kommer att underlätta både handläggning och kontroller.

Inköpsprocessen

I årsrapporten anges följande synpunkt:

En granskning har genomförts med syfte att bedöma om den interna kontrollen avseende inköpsprocessen (med fokus på köp av reparationer och underhåll, städverksamhet samt programvaror/licenser) är tillräcklig. Den interna kontrollen i granskad rutin bedöms som delvis tillräcklig.

Granskningen, som främst utförts genom stickprovskontroller, visar att transaktionerna i allt väsentligt är korrekt hanterade avseende bokföringsunderlag, bokföringstidpunkt, betalningstidpunkt samt kontering. Däremot noteras att det för två fakturor inte går att stämma av mot avtal då avrop/överenskommelse endast gjorts muntligen.

I genomfört stickprov har revisionskontoret inte kunnat se något som tyder på avsteg från LOU eller stadens regler avseende inköp.

Revisionskontoret rekommenderar nämnden att:

- Säkerställa att avtalade villkor följs samt att det finns tillräckliga underlag för att säkerställa detta.

Förvaltningens yttrande:

Idrottsförvaltningen arbetar kontinuerligt med att säkerställa att avtalade villkor följs samt att tillräckliga underlag för avrop och offert svar finns. Det sker dels genom att utbilda men också genom information och intern kontroll.

Löneprocessen

I årsrapporten anges följande synpunkt:

”...förvaltningen uppger att de till stora delar genomför de kontroller som framgår av stadens riktlinjer. Alla kontroller dokumenteras dock inte vilket gör det svårt att vid en efterhandskontroll följa upp huruvida de genomförts eller inte. I syfte att stärka den interna kontrollen bör genomförda kontroller dokumenteras för att möjliggöra uppföljning av följsamheten till riktlinjerna.”

Förvaltningens yttrande:

Internkontroller i löneprocessen till exempel lönehantering genomförs kontinuerligt. Förvaltningen arbetar vidare med att utveckla rutiner och tillse att de följs genom tydliga riktlinjer och dokumentation.

Förtroendekänsliga poster

I årsrapporten anges följande synpunkt: "Granskningen visar att flera fakturor har attesterats av person som själv deltagit/konsumerat varan. För de fakturor som granskats bedömer vi inriktning och omfattning som rimlig. Nämnden behöver tillse att personer som deltar eller konsumerar varan inte attesterar fakturan."

Förvaltningens yttrande:

Förvaltningen gör intern kontroll av ett stort antal fakturor varje år och arbetar aktivt med återkoppling vid felaktigheter. Vidare utbildas alla nya chefer i ekonomisystemet samt i regler kring fakturor och attest. Förvaltningen genomförde också en utbildning för nya chefer 2021 där bland annat jäv och hantering av personliga omkostnader togs upp.

Förvaltningen kommer att se över rutinerna och vilka möjligheter som finns för flöden i ekonomisystemet innan betalning för att säkerställa att fakturor där person som själv deltagit/konsumerat varan attesteras av rätt person.

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:

Uppföljning och intern kontroll av dokumentation av direktupphandling görs löpande. Förvaltningen arbetar vidare med att utveckla rutiner för att dokumentationen ska samlas centralt.

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.”

Förvaltningens svar:

Förvaltningen har under 2021 fortsatt arbetet med att ta fram rutiner och är långt framme när det gäller stödformer som var aktuella 2021. Vissa kompletteringar återstår i de framtagna rutinerna. Därutöver kommer även rutiner tas fram för nya stödformer som gäller från och med 2022.

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”

Förvaltningens svar:

Samverkan fungerar bra på ledningsnivå och har blivit bättre längre ut i organisationen. Det finns en struktur för samarbetet av planeringen och underhållet av idrottsanläggningarna som utvecklas i positiv riktning.

Hantering av inventarier

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

Nämnden rekommenderas att införa kontroller av att förvaltningens riktlinjer följs, säkerställa att minst 2 personer genomför inventeringen ute på anläggningarna samt att kontrollera att samtliga inventarier har serienummer eller annan märkning registrerade i inventarieförteckningen.

Förvaltningens svar:

Förvaltningen kommer att fortsätta att informera om vikten av att minst 2 personer deltar i inventeringen. Vidare kommer förvaltningen att göra stickprovskontroller ute på anläggningar för att kontrollera att riktlinjer för inventarieförteckningar följs. En genomgång av registret för inventarier görs under året för att säkerställa att registret är aktuellt och att serienummer eller annan märkning finns registrerat.

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.”

Förvaltningens svar:

Under 2022 kommer förvaltningen genomföra informationsklassningar av stadens centrala system (lönesystemet LISA samt ekonomisystemet Agresso). Uppdatering av förvaltningens register för personuppgiftsbehandlingar sker systematiskt under året utifrån förändringar i hantering av personuppgifter.

Bilaga

Årsrapport 2021 Idrottsnämnden