

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

Stadsrevisionens årsrapport 2022 för idrottsnämnden

Yttrande över stadsrevisionens rapport
(Dnr RVK 2023/8)

Förvaltningens förslag till beslut

Som yttrande över rapporten hänvisar idrottsnämnden till
förvaltningens tjänsteutlåtande.Marina Högländ
IdrottsdirektörCarina Braun
Avdelningschef

Sammanfattning

Stadsrevisionen har granskat idrottsnämndens verksamhet under 2022. 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.

Stadsrevisionens årsrapport innehåller även uppföljning av tidigare års granskningar där bedömningen är att nämnden delvis har vidtagit åtgärder utifrån revisionens rekommendationer. De väsentligaste rekommendationerna som återstår att åtgärda avser inventarierhantering och hantering av föreningsstöd. Ärendet innehåller förvaltningens yttrande över de synpunkter som framgår av årsrapporten.

Ärendets beredning

Ärendet har beretts inom administrativa avdelningen.

Ärendet

Idrottsnämnden har mottagit stadsrevisionens årsrapport för idrottsnämndens verksamhet under 2022. Yttrande över årsrapporten från idrottsnämnden ska lämnas senast den 30 juni 2023.

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 sätt. Bedömningen grundar sig på granskning av nämndens redovisning och på de granskningar som genomförts under året. Revisionskontorets granskning visar att det finns grund för nämndens målbedömning. Nämnden bedöms även ha bedrivit verksamheten på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt.

Intern kontroll

Revisionskontorets 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 attesthantering i ekonomisystemet, intäktsprocessen, inköpsprocessen, löneprocessen, pensionshantering och pensionsredovisning samt förtroendekänsliga poster. Sammantaget bedöms den interna kontrollen i huvudsak vara tillräcklig. Ett utvecklingsområde som identifierats i granskningen av löneprocessen är att nämnden bör säkerställa att det alltid finns en spårbarhet till vem som genomfört kontrollerna och när.

Räkenskaper

Räkenskaperna bedöms vara upprättade i enlighet med lagstiftning, god redovisningssed och stadens anvisningar.

Förvaltningens yttrande

Förvaltningen har följande kommentarer till de synpunkter och rekommendationer som lämnats av revisionskontoret.

Årets granskningar

Nedan följer kommentarer till några av de granskningar som genomförts under 2022.

I årsrapporten anges följande synpunkter:

”Revisionskontorets granskning av systematiska kontroller gällande inköp och inventarier visar att dokumentationen av kontrollerna med fördel kan utvecklas”

”Ett utvecklingsområde som identifierats i granskningen av löneprocessen är att nämnden bör säkerställa att det alltid finns en spårbarhet till vem som genomfört kontrollerna och när.”

Förvaltningens yttrande:

Förvaltningen ska givetvis säkerställa att det finns en spårbarhet i de interna kontrollerna där det tydligt framgår vem som genomfört kontrollerna och när.

Uppföljning av tidigare lämnade rekommendationer

Hantering av inventarier

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

”Under året har ett arbete påbörjats med att införa kontroller av inventarielistorna. De stickprov som förvaltningen genomfört visar på flertalet avvikelser. Revisionskontoret noterar även att dokumentationen av kontrollerna inte är tydlig och spårbar. Arbetet med att införa systematiska kontroller samt att dokumentera dessa behöver fortsätta utvecklas.

I dagsläget genomförs inventeringen av en person på respektive anläggning och inköpsansvarig enhetschef signerar sedan inventarielistan. Förvaltningen bör se över arbetssätt för att kunna säkerställa att minst två personer genomför inventeringen gemensamt ute på anläggningarna.

Det saknas fortsatt information i inventarielistorna om serienummer eller annan märkning i stor utsträckning.”

Förvaltningens svar:

Förvaltningen ska fortsätta utveckla och genomföra de systematiska kontrollerna när det gäller hantering av inventarier. Rutiner och riktlinjer gällande arbetssättet vid inventeringen ska ses över och kommuniceras i organisationen. Vidare fortsätter arbetet med att uppdatera registret samt se till att serienummer eller annan märkning finns registrerat.

Dataskyddsförordningen

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

”Årets uppföljning visar att det återstår att informationsklassa de centrala systemen, vilket är planerat att genomföras i början av 2023.”

Förvaltningens svar:

Förvaltningen har påbörjat informationsklassningen av de centrala systemen och har informationsklassat mötesplattformen Zoom-X. Under året ska även klassning av ekonomisystemet Agresso och lönesystemet LISA ske.

Bidrag till ideella föreningar

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

”De rutinbeskrivningar som saknades vid tidpunkten för granskningen har färdigställts och rutiner uppges vara tydliga för handläggarna. Revisionskontoret anser dock att dokumenten kan utvecklas för ge en fullgod vägledning vid bedömningar. Vissa åtgärder har vidtagits och planerats för att utveckla den interna kontrollen och handläggningsprocessen. Enligt uppgift har stickprovskontroller genomförts inför attest av utbetalningar, vilket även innefattat viss kontroll av handläggningen. Det har i uppföljningen inte kunnat verifieras att någon väsentlig förändring i arbetssätt har skett gällande dokumentation. Kontroller uppges dokumenteras enbart i de fall det finns en avvikelse.

Ett arbete med att införa ett digitalt ärendehanteringssystem har påbörjats. Systemet uppges komma att underlätta dokumentation, kontrollmoment och spårbarhet. Införandet kommer också innebära en översyn av rutiner och arbetssätt. Till dess införandet är slutfört bedöms risken kvarstå att arbetet inte fullt ut säkerställer följsamhet till nämndens regler, rutiner samt god intern kontroll och spårbarhet i handläggningen.”

Förvaltningens svar:

När det gäller utvecklingen av rutinbeskrivningarna har revisionskontoret uppgett att det bland annat handlar om att det bör framgå hur handläggarna ska gå till väga för att säkerställa att en förening är uppbyggd enligt demokratiska principer. Idrottsförvaltningen kontrollerar alltid en förenings stadgar för att tillse att de uppfyller demokrativillkoren och att föreningen är öppen för alla. Om det inte framgår begärs komplettering innan föreningen godkänns. I grund och botten är det svårt att kontrollera om en förening är demokratisk. Förvaltningen kontrollerar inkomna dokument. Om det uppdagas att en förening inte lever upp till demokrativillkoren stängs föreningen av från att erhålla stöd samt från att boka stadens anläggningar. Förvaltningens bedömning är att detta är en tillräcklig kontrollnivå givet den verksamhet som bedrivs. Att utveckla rutinbeskrivningarna är ett löpande arbete då de behöver uppdateras i samband med att förändringar sker i nämndens olika stödformer. Dokumentation för handlägningsprocessen samt vid kontroller kommer att ses över. Inom förvaltningen pågår även ett arbete med att se över nämndens regler för föreningsstöd i syfte att förenkla och förtydliga reglerna. Detta arbete påverkar även utvecklingen av rutiner för handläggning.

Bilaga

Årsrapport 2022 Idrottsnämnden