



Handläggare: Bo Andersson
Telefon: 08-508 28 374

Till
idrottsnämnden

Revisionens årsrapport 2010 för idrottsnämnden

Förslag till beslut

som yttrande över revisionens årsrapport överlämnas idrottsförvaltningens tjänsteutlåtande till revisorerna.

Olof Öhman
Förvaltningschef

Inga-Lill Hultin
Chef för avdelningen för verksamhetsstöd

Bakgrund

Idrottsnämnden har mottagit revisionskontorets årsrapport för idrottsnämndens verksamhet under 2010. Yttrande från idrottsnämnden över årsrapporten ska lämnas senast den 31 augusti 2011.

Ärendets beredning

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

Årsrapporten

I årsrapporten redovisas det samlade resultatet av revisionskontorets granskning av idrottsnämndens verksamhet för år 2010. Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

- Nämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat
- Nämndens styrning, uppföljning och kontroll av verksamheten
- Nämndens bokslut, delårsrapport och räkenskaper.



Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att idrottsnämndens ekonomiska och verksamhetsmässiga resultat för året är tillfredsställande.

I sammanfattning redovisar revisionskontoret följande resultat av granskningen:

Ekonomiskt och verksamhetsmässigt resultat är tillfredsställande

Nämnden redovisar en positiv avvikelse mot nettobudgeten med 7,3 mnkr. Justerat resultat med hänsyn tagen till resultatöverföringen av intraprenadens överskott om 0,8 mnkr ger ett samlat nettoöverskott om 6,5 mnkr.

Avvikelsen förklaras främst av att förvaltningscentralt avsatta medel för oförutsedda kostnader inte har behövt utnyttjas. Intäkterna ligger i nivå med budget.

Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2010 i huvudsak har nått kommunfullmäktiges mål för verksamheten. Vidare bedöms att nämnden i stort har uppfyllt sina mål och uppnått i verksamhetsplanen angiven verksamhet. Majoriteten av fullmäktiges mål och nämndens egna mål har uppnåtts eller delvis uppnåtts.

Styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att idrottsnämndens styrning, uppföljning och kontroll är tillräcklig.

Prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter kan förbättras vad avser intäktsprognoserna. Prognoserna för investeringsverksamheten har inte heller varit helt tillförlitliga.

Styrningen av verksamheterna sker på ett systematiskt sätt och i enlighet med ILS intentioner. Det finns fastställda arbetssätt för såväl den verksamhetsmässiga som den ekonomiska uppföljningen.

De granskningar revisionskontoret genomfört under året visar att det finns brister i den interna kontrollen inom några områden. Granskningarna visar också att nämnden har vidtagit eller kommer att vidta åtgärder för att avhjälpa identifierade brister. Detta sker bland annat inom ramen för nämndens internkontrollplan.

Bokslut och räkenskaper är rättvisande

Nämndens bokslut och räkenskaper är rättvisande.



Förvaltningens synpunkter

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

Fördjupad granskning av nämndens styrning och uppföljning av verksamheten

I årsrapporten skrivs bland annat följande:

Enligt revisionskontorets uppfattning kan styrningen och uppföljningen utvecklas ytterligare genom att föra ut ILS-webb på enhetsnivå. Enheterna får då möjlighet att skriva sina verksamhetsplaner och rapportera sina uppföljningar direkt i webbverktyget.

Förvaltningens synpunkter:

Driftavdelningen planerar att under hösten 2011 genomföra ovanstående vid några ”pilopenheter”. Dessa blir enheten för teknik och förvaltning, bokning och ambulansdrift tillsyn samt preliminärt en driftenhet.

Granskning av intern kontroll avseende ekonomi- och lönehanteringen

I årsrapporten skrivs bland annat följande:

Rutiner för tilldelning av behörigheter till ekonomisystemet Agresso och till lönesystemet LISA finns. En gång om året görs en noggrann genomgång av behörigheterna för att kontrollera att endast behöriga användare har åtkomst till de båda systemen. Enligt revisionskontoret bör behörighetskontroller göras vid fler tillfällen per år.

Förvaltningens synpunkter:

I lönesystemet LISA ska förvaltningen i fortsättningen genomföra två behörighetskontroller årligen, i januari och september. I ekonomisystemet Agresso ska i fortsättningen genomföras två behörighetskontroller årligen, i juni och november. Dessutom sker löpande förändringar vid exempelvis byten av attestanter.

I årsrapporten skrivs bland annat följande:

Inte vid någon av (de tre granskade) enheterna signeras lönelistan av ansvarig chef.

Förvaltningens synpunkter:

Instruktioner har lämnats om att lönelistor ska signeras men att detta inte följts har framgått även vid intern kontroll. Enligt ett nytt system för kontroller vid löneut-



betalningar ska detta följas upp noggrannare. Personalenheten ska varje halvår kontrollera fem anläggningar bland annat avseende kontroll och signering av lönelistor.

Intern kontroll i kassasystem

I årsrapporten skrivs bland annat följande:

Revisionskontoret kan notera att nämnden har åtgärdat flera av de brister som identifierades vid föregående års granskning. Det som återstår är att upprätta en systemdokumentation över kassasystemet. Vidare bör utförda kontroller av kassasystemets dagrapporter styrkas med attest av den kassaansvarige. Därtill bör det fastställas vilka reservrutiner som ska gälla vid avbrott i kassasystemet.

Korrigeringar och återköp ska utföras av den som är kassaansvarig. Granskningen har visat att så inte alltid sker. För att stärka den interna kontrollen bör kontroll av gjorda återköp kontrolleras av förvaltningens centrala ekonomienhet.

Förvaltningens synpunkter:

Leverantören av systemet har ännu inte lämnat någon systemdokumentation för kassasystemet, trots att det var ett skallkrav i upphandlingen och trots upprepade påpekanden från förvaltningen. Kassaansvariga ska påminnas om att de ska attestera utförda kontroller av dagrapporter. Vad gäller reservrutiner vid avbrott i kassasystemet finns sedan tidigare, av uppgivna arbetsmiljöskäl, beslut om att släppa in besökare gratis vid avbrott i kassasystemet. Rutiner för felanmälan vid avbrott finns.

För att erbjuda kunderna god service behöver återbetalningen utföras av den som vid tillfället tjänstgör i kassan och enligt fastställda regler. Återköpsrapporter ska därefter attesteras av såväl kassaansvarig som anläggningschef. Förvaltningens centrala ekonomienhet ska utföra stickprovskontroller av återköpsrapporter.

Enligt idrottsförvaltningens delegationsordning, som gäller från och med den 25 maj 2011, har chefen för driftavdelningen delegation att besluta om avsteg från regler om återbetalning av entrékort till simhallar. Chefen för enheten för bokning och ambulerande får besluta om avsteg från regler om återbetalning av simskoleavgift.

Granskning av nämndens stöd till barn- och ungdomsverksamhet

Idrottsnämnden har yttrat sig över revisionsrapporten *Idrottsnämndens stöd till barn- och ungdomsverksamhet* enligt beslut i idrottsnämnden den 15 februari 2011 (DNR 404/91/11).



Nämndens bokslut och räkenskaper

I årsrapporten skrivs bland annat följande:

Bokslutsgranskningen visar att stora delar av upplupna kostnader baseras på uppskattningar och uppgifter som i vissa delar är svåra att verifiera. Underlagen bör utvecklas för att möjliggöra uppföljning och stärka den interna kontrollen.

Förvaltningens synpunkter:

Noggrannare beskrivningar av hur uppskattningar görs ska lämnas. Förvaltningens ekonomienhet avser att kontakta revisionskontoret för mer information och rådgivning om utveckling av underlag.

Bilaga

Årsrapport 2010 Idrottsnämnden