



Handläggare: Bo Andersson
Telefon: 08-508 28 374

Till idrottsnämnden 2007-06-19

Nr 9

Revisionens årsrapport 2006 för idrottsnämnden

Förslag till beslut

1. som yttrande över revisionens årsrapport överlämna tjänsteutlåtandet till revisorerna.

Inger Båvner
Förvaltningschef

Margareta Östrand
Chef för administrativa avd

Bakgrund

Förvaltningen har mottagit revisionskontorets årsrapport för idrottsnämndens verksamhet under 2006. Yttrande från idrottsnämnden över årsrapporten skall lämnas senast 2007-06-29.

Ärendets beredning

Ärendet har handlagts inom administrativa avdelningen efter samråd med berörda avdelningar. De fackliga organisationerna har informerats enligt samverkansavtalet.

Årsrapporten

I årsrapporten redovisas det samlade resultatet av revisionens granskning av idrottsnämndens verksamhet avseende år 2006. Den årliga revisionen omfattar granskningar och bedömningar inom följande områden:

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

Revisionskontoret har även följt upp nämndens åtgärder med anledning av tidigare revisionsrapporter. Uppföljningen redovisas under berört avsnitt i årsrapporten. Resultatet av uppföljningen har vägts in i den samlade bedömningen. Årsrapporten har faktakontrollerats av förvaltningen.

Med hänvisning till de brister som redovisas i årsrapporten, bl.a. avseende prognossäkerheten och miljöarbetet, önskar revisorerna få veta vilka åtgärder nämnden ämnar vidta för att styrning, uppföljning och kontroll ska bli tillfredsställande.

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

I sammanfattning behandlar stadsrevisionens årsrapport följande punkter:

Det ekonomiska och verksamhetsmässiga resultatet är tillfredsställande

Nämndens egna mål för verksamhetsområdet ansluter till kommunfullmäktiges budget och nämndens huvuduppgifter. Revisionskontoret bedömer att nämnden under år 2006 har uppfyllt sina mål och huvuduppgifter samt den i verksamhetsplanen angivna verksamheten.

Nämnden redovisar ett nettoöverskott inom driftbudgeten på 47,5 mnkr, jämfört med budget. Överskottet på kostnadssidan förklaras huvudsakligen av lägre driftkostnader genom att Skanstullshallen har försenats på grund av ett utdraget arbete med ny detaljplan och av att förskjutningar i investeringsplanen medfört överskott avseende kapitalkostnaderna. Intäktsöverskottet avser till största delen högre intäkter än beräknat för entréavgifter till simhallar och för planhyror.

För investeringar redovisas ett nettoöverskott om 152,4 mnkr. Orsaken är i huvudsak acceptabla förseningar mot investeringsplanen.

Styrning, uppföljning och kontroll är ej helt tillräcklig, bl.a. måste prognoserna förbättras

Prognossäkerheten måste bli bättre. Differensen mellan bokslut och tertialrapport 2 avseende driftbudgeten netto uppgår till 22,9 mnkr, vilket motsvarar 3,3 % av bruttoomsättningen. Revisionskontoret anser dessutom att nämndens förklaring till avvikelsen mellan prognos och utfall inte är tillräcklig.

Granskningen visar vidare brister i nämndens styrning av miljöarbetet. Idrottsnämnden har inte genomfört någon samlad analys av den egna miljöpåverkan. Inriktningsmålen är allmänt hållna och svåra att följa upp. Vidare är processen för att ta fram miljömål oklar i den nya förvaltningsorganisationen.

Bokslut och räkenskaper är rättvisande

Bokslut och räkenskaper är rättvisande samt följer gällande regler och god sed.

Förvaltningens synpunkter

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

Tertialrapporter – nämndens årsprognoser 2006

I granskningen av 2005 framhöll stadsrevisionen att idrottsnämndens prognossäkerhet bör bli bättre. Sammanställningen visar dock att prognossäkerheten i nämndens tertialrapporter har varit bristfällig även under 2006. I verksamhetsberättelsen anges att utfallet för driftkostnader blev lägre än prognostiserat i tertialrapport 2 i hög grad beroende på det inköps- och anställningsstopp som infördes under sista kvartalet 2006. Vidare anges i verksamhetsberättelsen att besöken och intäkterna ökat mer än vad som förutsågs i tertialrapport 2. Revisionskontoret anser att nämndens förklaring till avvikelsen mellan prognos och utfall inte är tillräcklig.

Avvikelsen för investeringsutgifter uppgår till 37,5 mnkr mellan tertialrapport 2 och bokslut, vilket bl.a. förklaras av förskjutningar av anläggande av konstgräsplaner och försening av förvärv av Beckomberga sim- och idrottshall. Revisionskontoret anser dock att senareläggningen av anläggande av konstgräsplaner borde ha kunnat förutses när tertialrapport 2 togs fram.

Förvaltningens synpunkter

Förvaltningen är medveten om att prognosen i tertialrapport 2 2006 innehåller missbedömningar av utvecklingen under årets sista fyra månader, främst inom idrottsdriften.

Överskottet inom driftbudgeten i bokslutet översteg prognosen i tertialrapport 2 med totalt 22,9 mnkr, varav 16,2 mnkr för kostnader och 6,7 mnkr för intäkter. Av det ökade överskottet för kostnader avsåg 4 mnkr kapitalkostnader och resterande

12,2 mnkr övriga driftkostnader. Flera faktorer som var svåra att förutse när prognosen gjordes i augusti kan delvis förklara detta.

Det inköps- och anställningsstopp som infördes den 9 november för att minska kostnaderna var en förklaring. Under normala verksamhetsår är det vanligt att verksamheterna avvaktar med större inköp av material och utrustning till årets sista månader när utfallet mer säkert kan beräknas. Vid en jämförelse med motsvarande perioder tidigare år kan uppskattas att inköpsstoppet medförde minskade inköp om cirka 4 mnkr under november-december 2006, vilket inte förklarar hela det ökade överskottet men en relativt stor del.

Anställningsstoppet antas även ha medfört ett minskat underskott för personalkostnader än beräknat i prognosen. Effekten av detta är svårare att uppskatta även om underskottet i bokslutet var 1,5 mnkr lägre inom idrottsdriften än beräknat i tertialrapporten. För utomhusidrotten befarades ett större underskott på grund av osedvanligt hög förbrukning jämfört med budget redan efter sommaren. Stränga restriktioner infördes därför redan i slutet av augusti främst i innerstadsområdet och förvaltningens åtgärder fick större effekt på årets utfall än vad som kunde beräknas i samband med tertialrapport 2.

En annan felbedömning i prognosen i tertialrapport 2 avsåg energikostnader där förbättringen mellan prognosen och bokslutet uppgick till cirka 4 mnkr. Inför hösten försvårades prognosarbetet genom stora eftersläpningar i faktureringen från Fortum, och därutöver kunde förvaltningen inte förutse effekten av att Stockholm Vatten ålades att återbetala tidigare fakturerade kostnader till staden vilket blev känt först under december månad. Därutöver medförde två stängda ishallar överskott som inte helt kunde förutses vid prognostillfället då det inte i augusti var klarlagt att hallarna skulle hållas stängda hela hösten.

Resterande differens mellan tertialrapporten och bokslutet avsåg minskade hyreskostnader om 0,9 mnkr som förvaltningen borde ha kunnat förutse, samt minskade övriga kostnader om 1,8 mnkr som inte förutsågs i prognosen.

Även prognosen för entréintäkter vid simhallarna samt planhyror och hyresintäkter beräknades för lågt i tertialrapporten. Att prognostisera utfallet för simhallarnas entréintäkter är ofta svårt på grund av växlande säsongsvariationer, svårberäknade effekter av kampanjer och verksamhetsförändringar som påverkar utbudet och tillströmning av besökare. Den stora ökningen av försäljningen av årskort på baden under december var svår att förutse i augusti. Planhyrorna minskade något vilket är svårt att beräkna, medan hyresintäkterna ökade mer än beräknat vilket förvaltningen dock borde ha kunnat förutse.

Senareläggning av anläggande av konstgräsplaner var bara en av flera orsaker som angavs i verksamhetsberättelsen till avvikelsen för investeringsutgifter mellan tertialrapport 2 och bokslutet. Några konstgräsplaner inom handslagsprojekten drabbades av fördyringar vilka fick inrymmas inom konstgräsanslaget, men fördy-

ringarna blev dock inte så stora som befarades i tertialrapporten. Denna orsak är dessutom av mindre betydelse jämfört med det senarelagda förvärvet av Beckomberga sim- och idrottshall samt de förskjutna investeringarna i Grimsta ridhus och fullriggaren av Chapman. Förvärvet av Beckomberga sim- och idrottshall handlades av markkontoret och genomfördes först i januari 2007, vilket förvaltningen inte kände till vid prognostillfället.

Nämndens styrning och uppföljning under året

Tertialrapporterna ger utöver prognoser på budgetutfallet en tillfredsställande redogörelse över planerad och utförd verksamhet. Månadsrapporter anmäls dock ej till nämnden.

Förvaltningens synpunkter

Från och med juni 2007 kommer månadsrapporter att anmälas till idrottsnämnden.

Granskning av miljöarbetet

Revisionskontoret har i granskningspromemoria 2006-11-30 granskat styrning och uppföljning av miljöarbetet bl.a. vid idrottsnämnden, vilken sammanfattas i årsrapporten.

Idrottsnämnden står för 10 % av stadens totala energiförbrukning. Trots detta görs endast en begränsad uppföljning av miljöpåverkan genom bearbetning och utnyttjande av statistik. Nämnden har inte något lämpligt sätt att redovisa energistatistiken i förhållande till stadens mål för ”hållbar energianvändning”. Vidare är andelen miljöbilar vid idrottsförvaltningen låg, endast 38 %. Stadens mål är 60 %.

Nämnden har inte heller genomfört någon samlad analys av den egna verksamhetens miljöpåverkan. Inriktningsmålen är vidare allmänt hållna och svåra att följa upp. Det är dessutom oklart hur processen för att ta fram miljömål fungerar i den nya organisationen och vilket underlag som utnyttjas för detta. I den tidigare organisationen fanns en sammanhållande resurs för miljöarbetet. Nämnden behöver införa ett systematiskt miljöutvecklingsarbete.

Förvaltningens synpunkter

Idrottsnämndens verksamheter är energikrävande och energiförbrukningen kommer att fortsätta öka som en del i att nå de idrottspolitiska målen. Nya anläggningar och ett ökat verksamhetsutbud med förlängda issäsonger och längre perioder med belysning m.m. förbrukar allt mer energi, även om det finns stor besparingspotential i enskilda anläggningar. De idrottspolitiska målen kan därmed inte bidra till målet i stadens miljöprogram att energiförbrukningen i staden ska minska.

Nämnden arbetar kontinuerligt med att se över energisituationen och flera projekt kring energieffektiviseringar pågår. Energiutredningar pågår på några sim- och idrottshallar och egenkontrollen av badvatten och kylanläggningar identifierar ineffektiva system. Vid nybyggnation ska enligt "Program för miljöanpassat byggande" en energibalans för anläggningen tas fram. Under hösten kommer en plan för det fortsatta arbetet med energieffektiviseringar att utarbetas.

Nämnden har en väl utvecklad energistatistik men gör, som revisionskontoret noterat, inga beräkningar av miljöbelastningen och redovisar inte energistatistiken i förhållande till stadens mål för "hållbar energianvändning". Nämnden redovisar några nyckeltal för energiförbrukning men dessa har inte vidare analyserats och använts som underlag för en strategi.

Enligt uppdrag till miljöförvaltningen ska denna, i samverkan med stadens alla förvaltningar och bolag, i september 2007 ge förslag på åtgärder för att minska utsläppen av växthusgaser. I detta ingår att beskriva nuläge och kommande åtgärder för områdena transporter, el, värme och kyla, ur både ett fastighetsägar- och driftperspektiv. I åtgärdena kommer en utveckling av energistatistiken att ingå.

Revisionskontoret anser att nämnden bör öka andelen miljöbilar för att uppnå stadens mål. Nämndens hittillsvarande inriktning har varit att vid behov av nya bilar inköpa miljöbilar. När det gäller arbetsfordon, som utgör en stor del i förvaltningen, har det under senare år inköpts miljövänliga alternativ. Så har exempelvis fyra inköpta traktorer både partikelfilter och katalysator och uppfyller därmed kraven för att köra i miljözon. Inköpen sker utifrån en kravspecifikation framtagen av gatukontoren i Stockholm, Göteborg och Malmö. Denna innehåller riktlinjer om bl.a. katalysatorer och val av oljor och däck.

Det är riktigt att några av inriktningsmålen för miljö har varit allmänt hållna och svåra att följa upp. En del mål har inte uppfyllts och det har saknats uppföljning av vissa miljömål, exempelvis andelen förnyelsebara drivmedel. Både miljömål och nyckeltal ska formuleras inom nämndens kommande arbete med verksamhetsplan 2008.

Revisionskontoret anser det bör finnas en central resurs vid förvaltningen för att samordna och driva på utvecklingen av miljöarbetet. Som ett resultat av dels genomförd organisationsutredning och dels stadens inriktning att minska administrationen, utvecklades den tidigare staben för forskning och utveckling liksom den tidigare tjänsten som miljöcontroller. Den medarbetare som innehade tjänsten övergick till fastighetsavdelningen som projektledare och utredare. I denna tjänsts befattningsbeskrivning finns dock ett tydligt uppdrag och ansvar för miljöfrågor inom idrottsförvaltningen.

Kvalitetsarbete

Det är angeläget att rutinerna för såväl besvarande av brev som hantering av klagomål snarast förbättras.

Förvaltningens synpunkter

Klagomålshantering och uppföljning av denna behöver förbättras på flera anläggningar. Förvaltningsledningen har under våren antagit nya rutiner för synpunkts-hantering och betonat vikten av att i tid besvara brev och att avsluta ärenden i diariet.

Ekonomisystemet Agresso

Sammanfattningsvis bedömer revisionskontoret att den interna kontrollen avseende Agresso till stora delar är tillräcklig. Brister i rutinen för tilldelning och borttag av behörigheter i Agresso har dock noterats. Vidare rekommenderas nämnden att avsluta de behörigheter som respektive användare inte är i behov av.

Förvaltningens synpunkter

Rutiner för tilldelning och borttag av behörigheter hade sänts från SLK till idrottsnämnden cirka tio dagar före revisionskontorets granskning. Några av de tjänstemän som vid granskningen aldrig loggat in i systemet var tjänstlediga och ”parke-
rade” i systemet, vilket omöjliggör inloggning. Nuvarande rutiner innebär att översyn av behörigheter i Agresso ska ske en gång per kvartal.

SLUT

Bilaga: Årsrapport 2006 Idrottsnämnden