

Plats och tid för
sammanträdet

**Restaurang Skålhamra Gård, Vallentuna, måndagen den
7 december 2009, kl. 17.00
(middagen intas ca kl. 18.30)**

Kallade tjänstemän

Britt-Marie Lövquist, tf fritidschef
Lars Lundkvist, fritidsintendent
Jesper Åström, chef ungdomsenheten
Inger Karlsson, administrativ chef
Marie-Louise Bornholm, nämndsekreterare

OBS!

**Du har väl inte glömt att anmäla dig till julmiddagen!?
Om så skulle vara fallet, ring
Marie-Louise, 08-587 851 72, snarast möjligt!**

OBS!

Den borgerliga gruppen samlas på Skålhamra kl. 17.45.

Vallentuna den 26 november 2009

Björn Schaerström
Ordförande


Marie-Louise Bornholm
Nämndsekreterare

1.

Justerande:

Innehållsförteckning:	Sid.
1. Justerande:	1
2. Besluts- och behörighetsattestanter 2010.....	3
3. Bidrag speciella ändamål 2010	5
4. Utvärdering av simskolan på Kvarnbadet sommaren 2009 samt simskoleavgift 2010 och 2011	6
5. Information om Vallentuna IP	7
6. Information om planerna för elljusspår i södra Vallentuna	8
7. Granskning av rutiner för kontanthantering vid fritidskontoret	9
8. Anmälningar och rapporter.....	10

2. Besluts- och behörighetsattestanter 2010

Dnr FN 2009.053 002

Arbetsutskottets förslag vid sammanträdet den 23 november 2009, § 110

Fritidsnämnden beslutar i enlighet med fritidsförvaltningens förslag nedan.

Ärendet

Fritidsnämnden har att utse beslutsattestanter och ersättare för dessa samt att ange vilka ansvar uppdragen gäller. Beslutsattestant vidimerar att nämndbeslut, budgetanslag eller annan av fullmäktige eller nämnd beslutad plan samt normer eller riktlinjer följs. Vederbörande svarar också för att kontering verkställs.

Enligt kommunens redovisningsreglemente ska, förutom beslutsattestanter, även behörighetsattestanter godkännas av fritidsnämnden.

Fritidsförvaltningens förslag

Fritidsförvaltningens föreslår att beslutsattestanter utses enligt nedanstående förteckning:

<u>Ansvar</u>	<u>Verksamhet</u>	<u>Beslutsattestant</u>
400	104 (fritidsnämnden)	Fritidsnämndens ordförande
401	300 (fritid, arrangemang och verksamhet)	Fritidschefen
401	390 (fritidsförvaltningens administration)	Fritidschefen
402	340 (idrotts- och fritidsanläggningar)	Fritidsintendenten
403	300 (fritid, arrangemang och verksamhet)	Chef ungdomsverksamheten
403	350 (ungdomsverksamheten)	Chef ungdomsverksamheten
405	300 (fritid, arrangemang och verksamhet)	Handikappkonsulenten
406	301 (föreningsbidrag)	Nämndsekreterare Marie-Louise Bornholm

Investeringsbudget

Som ersättare föreslås tjänstgörande ersättare på tjänsten eller närmaste överordnad. För fritidsnämndens ordförande är fritidschefen ersättare.

Fritidskontoret föreslår vidare att Inger Karlsson, administrativ chef, utses som ordinarie behörighetsattestant med Marie-Louise Bornholm som ersättare. Beslutet gäller samtliga ansvar inom driftbudgeten samt för investeringsbudgeten.

3. Bidrag speciella ändamål 2010

Dnr FN 2009.054 805

Arbetsutskottets förslag vid sammanträdet den 23 november 2009, § 111

Fritidsnämnden beslutar att följande bidrag ska betalas ut för 2010 (tas ur kontot "bidrag speciella ändamål"):

- Vallentuna/Össeby OL: 25 000 kronor
- Golf Kåre: 90 000 kronor
- Markim-Orkesta IF: 95 000 kronor
- Frösunda SK: 80 000 kronor

Härefter finns 54 000 kronor kvar på kontot.

Ärendet

Fritidsnämnden reserverar varje år medel till de föreningsägda idrottsplatserna (Kårevallen, Kämpavallen/Orkestaplanen och Björkvallen) samt till Vallentuna –Össeby OL (OrienteringsLöpares) (årsavgift till Norrkartor).

Fritidsnämnden beslutade

- den 26 januari 2009, § 7, att bidraget till Vallentuna/Össeby OL från 2009 skulle vara 25 000 kronor och
- den 20 augusti 2009, § 85, att bidragen till de föreningsägda idrottsplatserna 2009 skulle vara enligt följande:
Golf Kåre: 90 000 kronor
Markim-Orkesta IF: 95 000 kronor
Frösunda SK: 80 000 kronor

Efter fördelning av medlen finns 54 000 kronor kvar på kontot "Bidrag speciella ändamål".

Fritidsförvaltningens förslag

Fritidsförvaltningen föreslår att bidragen behålls oförändrade under 2010.

4. Utvärdering av simskolan på Kvarnbadet sommaren 2009 samt simskoleavgift 2010 och 2011

Dnr FN 2009.014 817

Arbetsutskottets förslag vid sammanträdet den 23 november 2009, § 112

Fritidsnämnden beslutar att simskoleavgiften ska vara 400 kronor, d.v.s. oförändrad, under 2010 och 2011 samt att ge fritidskontoret i uppdrag att upphandla simskoleverksamheten gällande 2010 och 2011.

Ärendet

Gym & Sim Vallentuna har på uppdrag av fritidsnämnden bedrivit simskola på Kvarnbadet under 2009. Verksamheten har främst vänt sig till barn i åldern fyra till sex år.

Fritidsnämnden beslutade den 19 februari 2009, § 29, att utvärdera simundervisningen under hösten.

Fritidskontorets tjänsteutlåtande

Simskoleverksamheten var indelad i fem perioder, varje period bestod av tio lektioner under två veckor. 351 barn deltog i 2009 års simskola. Nytt för året var, att lektionerna pågick under 30 minuter i stället för, som tidigare, 40 minuter. Eftersom barn i de aktuella åldrarna har svårt att hålla koncentrationen upplevdes den förkortade undervisningstiden som positiv såväl av badpersonal som föräldrar. En annan positiv orsak till den förkortade lektionstiden är, att det är svårt för barnen att vara i vattnet under mer än 20–30 minuter under kalla och kyliga dagar.

Sammantaget är fritidsförvaltningen och badpersonalen mycket nöjda med simlärarna och den simundervisning som Gym & Sim bedrivit på Kvarnbadet.

Simskoleavgiften till Gym & Sim har varit 400 kronor. Dessutom har fritidsnämnden kompenserat Gym & Sim med 200 kronor per barn. Total simskoleavgift har alltså varit 600 kronor per elev. Fritidsförvaltningen anser att avgiften varit rimlig.

Fritidsförvaltningens förslag

Fritidsförvaltningen föreslår att simskoleavgiften på 400 kronor ska vara oförändrad under 2010 och 2011 samt att fritidsnämnden ger fritidskontoret i uppdrag att upphandla simskoleverksamheten gällande 2010 och 2011.

5. Information om Vallentuna IP

Dnr FN 2008.035 826

Information vid arbetsutskottets sammanträde den 23 november 2009, § 113

Olle Wallin, samhällsbyggnadschef, informerade om bakgrunden till IP-projektet, vilket blivit en del av centrumutbyggnaden med TuFa som ekonomiskt ansvarig. Projektet har bestått av flera olika delar – det s.k. IP-projektet samt parkering och ny väg över befintlig grusplan. Vidare redogjorde Olle Wallin för att entreprenaden inne på IP-området har delats upp på tre delentreprenader. Detta har inneburit en konkurrenssituation och därmed lägre kostnader mot att endast en totalentreprenör anlåtats. Dessutom redogjorde Olle Wallin för att anslagen budget kan hållas enligt projektledaren, Bertil Sjögren.

Projektet kommer troligtvis att slutredovisas under hösten 2010.

Informationen delges även vid fritidsnämndens sammanträde.

6. Information om planerna för elljusspår i södra Vallentuna

Dnr FN 2009.044 214

Information vid arbetsutskottets sammanträde den 23 november 2009, § 114

Olle Wallin, samhällsbyggnadschef, informerade om planerna för området i och kring Bällstaberget och den framtida markinlösen, som kommunen genomför med Stockholms stad. Olle Wallin redogjorde för tankar om möjliga spårsträckningar i området och även för tidigare diskussioner om en framtida idrottsplats i södra Vallentuna. Vidare framhölls vikten av att i samband med tecknande av avtal med markägaren, JM, bevaka att utrymme finns för ett framtida spårområde som eventuellt skulle kunna sammankopplas med Vallentuna IP:s alternativt Täby IP:s motionsspår.

Informationen delges även vid fritidsnämndens sammanträde.

Ärendets tidigare behandling

Arbetsutskottet beslutade den 23 november 2009, § 114 att uppdra till fritidsförvaltningen att fortsätta se över förutsättningarna för nya spår såväl på Vallentuna IP som i Bällstabergetsområdet samt att under våren presentera en vision om framtida etablering av motionsspår.

7. Granskning av rutiner för kontanthantering vid fritidskontoret

Dnr FN 2009.052 007

Arbetsutskottets förslag vid sammanträdet den 23 november 2009, § 115

Fritidsnämnden beslutar att godkänna revisionsrapporten "Kontanthantering vid fritidskontoret" samt förvaltningens vidtagna åtgärder.

Ärendet

De förtroendevalda revisorerna i Vallentuna gav Komrev inom Öhrlings PricewaterhouseCoopers i uppdrag att granska kontanthantering vid fritidskontoret med anledning av att kontanta medel vid ett flertal tillfällen försvunnit på fritidskontoret.

I samband med granskningen har utredaren fungerat som "bollplank" när personalen själva utformat nya kassa- och försäljningsrutiner.

Ett antal åtgärder har också vidtagits i syfte att undvika framtida förluster. Flera rutiner har helt enkelt upphört med omedelbar verkan och vid årsskiftet 2009/2010 kommer handläggningen av kvarvarande försäljning att övergå till kulturförvaltningen. På biblioteket finns redan rutiner för s.k. uppdragsförsäljning.

Revisorerna önskar svar på vilka åtgärder fritidsnämnden kommer att vidta för att stärka den interna kontrollen.

Fritidsförvaltningens förslag

De åtgärder som är vidtagna finns redovisade i granskningsrapporten och fritidsförvaltningen har svårt att se att det finns något mer att göra gällande rutiner innan all försäljning upphör vid årsskiftet.

Utbildning i kontanthantering kommer att genomföras för samtlig berörd personal inom förvaltningen. Utbildare kommer Carin Hultgren, Komrev, att vara.

Alla fakta finns att läsa i granskningsrapporten och fritidsförvaltningen ser inget ytterligare att tillägga.

Den interna kontrollen enligt internkontrollplanen fungerar enligt fastställd kontrollplan och rapportering sker till fritidsnämnden två gånger per år.

Om det fortsättningsvis skulle uppstå brist av allvarig karaktär kommer rapportering att ske omgående till fritidsnämnden.

Handlingar i ärendet

Revisionsrapport Kontanthantering vid fritidskontoret.

Öhrlings

PRICEWATERHOUSECOOPERS

VILLENÄS KOMMUN
Kommunstyrelsen

Revisionsrapport

2009-11-05

Kontanthantering vid fritidskontoret

Fritidsnämnden

2009-11-05

Carin Hultgren
Certifierad kommunal revisor

Viveca Karlsson
Certifierad kommunal revisor

Innehållsförteckning

1	Bakgrund.....	3
1.1	Revisionsfråga.....	3
1.2	Avgränsning.....	4
1.3	Revisionsmetod.....	4
2	Granskningsresultat.....	4
2.1	Rutinbeskrivningar.....	4
2.1.1	Depositionsavgifter.....	4
2.1.2	Kaffeförsäljning och köp av frimärken.....	5
2.1.3	Försäljning av fiskekort och kartor.....	5
2.2	Kontantkassan.....	5
2.3	Riskbedömning.....	6
2.4	Vidtagna åtgärder.....	7
3	Sammanfattande bedömning.....	7

1 Bakgrund

De förtroendevalda revisorerna i Vallentuna kommun har gett Komrev inom Öhrlings PricewaterhouseCoopers i uppdrag att granska kontanthantering vid fritidskontoret med anledning av att kontanta medel vid ett flertal tillfällen försvunnit på fritidskontoret.

Av kommunallagen framgår att kommunens nämnder skall ha kontroll över sin verksamhet. Detta innebär att nämnderna själva ansvarar för att ha ändamålsenlig styrning så att verksamheten bedrivs på ett effektivt sätt, att det finns säkra rutiner som förhindrar förluster och att politiker och tjänstemän skyddas mot oberättigade misstankar samt säkerställer att redovisningen är rättvisande.

- Våren 2009 försvann 790 kronor från kontantkassan (diverse intäkter). Förlusten har enligt uppgift utretts av kommunens säkerhetssamordnare. Värt att notera är att vid samma tillfälle fanns en deposition om 500 kronor för hyra gymnasiet i samma kassaskrin som de 790 kronorna låg i. Depositionen låg i ett hopvikt A4-papper och inte tillsammans med övriga pengar som försvann.
- I januari 2009 försvann samtliga mynt som förvarades i kontantkassan, bland annat ett myntrör med enkronor. Hur mycket kontanter som förvarades i kontantkassan är däremot oklart.
- Hösten 2008 försvann 5 000 kronor som avsåg en depositionsavgift i samband med förhyrning av en festlokal. Depositionen försvann enligt uppgift "på vägen till" kontantkassan. Denna händelse har polisanmälts av kommunens kassaansvarige.
- Under hösten 2008 försvann även 1 500 kronor från handkassan som tillhörde ungdomsenheten vid Fritidskontoret. Handkassan förvarades i ett dokumentskåp. Personalen skramlade ihop pengar för att återställa handkassan.
- Före 2005/2006 försvann pengar avseende nyckeldepositioner. Detta uppmärksammades i samband med avstämning då det upptäcktes att det fanns fler nyckelkvittenser än bokförda deponerade intäkter på balanskontot. För att möjliggöra återbetalning av depositionerna togs medel från fritidsnämndens budget.

Granskningen har genomförts under perioden maj till och med augusti 2009.

1.1 Revisionsfråga

Syftet med denna granskning är att kartlägga vilka intäkter som hanteras via kontantkassan och bedöma riskerna för ekonomiska förluster vid hantering av dessa kontantkassor.

1.2 Avgränsning

Intäkter som tidigare hanterats via kontantkassan men som upphört har kartlagts men inte vidare granskats. Rutinerna som avses beskrivs i avsnitten 2.1.1. och 2.1.2.

1.3 Revisionsmetod

Granskningen inleddes med ett möte med kommundirektören. Vid mötet informerades utredaren om de förluster av kontanter som förekommit. Därefter hade utredaren ytterligare ett möte med kommundirektören, som då även var tillförordnad fritidschef, och kommunalrådet.

Granskningen har genomförts genom intervjuer med fritidskontorets ekonomipersonal och kartläggning av rutinerna för kontanthantering.

Samtliga rutiner för kontanthantering som beskrivs i avsnitt 2 har kartlagts. Därefter har de olika momenten i rutinerna riskbedömts. Riskbedömningen har då utgått ifrån att eliminera risken för framtida förluster.

Som ett led i att riskbedöma rutinerna och motverka att liknande förluster uppstår i framtiden har utredaren fungerat som ett "bollplank" när fritidskontorets personal själva utformat nya kassa- och försäljningsrutiner.

Löpande faktaavstämning, av utredarens minnesanteckningar förda vid intervjuerna, har gjorts i samband med granskningen. Föreliggande granskningsrapport har även varit föremål för faktaavstämning av de personer som intervjuats i samband med genomförd granskning.

2 Granskningsresultat

2.1 Rutinbeskrivningar

I avsnittet nedan beskrivs kortfattat de olika intäktsrutinerna (kontantuppbörd) och i förekommande fall händelseförloppet när kontanter försvunnit.

2.1.1 Depositionsavgifter

Vid förhyrning av lokaler togs en depositionsavgift ut när nycklarna till lokalen utkvitterades. Depositionsavgiften (100 kronor per tillfälle) lades i kontantkassan innan insättning på postgiro och/eller bankgiro samt bokföring på balanskonto. Fritidskontoret och den som hyrde lokalen skrev på en nyckelkvittens när nyckeln lämnades ut/togs emot. När nycklarna återlämnades återbetalades depositionen.

En depositionsavgift vid hyra av festlokal om 5 000 kronor, lades i kontantkassan innan insättning på postgiro och/eller bankgiro och bokföring på balanskonto.

Rutinen att ta ut depositionsavgift togs, enligt uppgift som framkom i samband med denna granskning, bort av fritidschefen. Bakgrunden ska ha varit att det vid avstämning av nyckelkvittenser och insatta pengar visade på fler nyckelkvittenser än insatta pengar på balanskontot. Ytterligare orsak till att sluta ta ut depositionsavgift var när depositionen om 5 000 kronor försvann från fritidskontoret.

- I samband med denna granskning har framkommit att denna kontantuppbörd har upphört före år 2009.

2.1.2 Kaffeförsäljning och köp av frimärken

Kontoret har av besökare tagit betalt för kaffe i kaffeautomaten, fem kronor per kaffekopp. När kaffeautomaten tömdes på mynt lades dessa i kontantkassan. I januari 2009 försvann dessa mynt från kontantkassan. Fritidskontoret har numera slutat att ta betalt för kaffet, eftersom ingen annan förvaltning tar ut avgift för kaffe.

Sekreteraren vid fritidskontoret köpte frimärken för nämndutskick som kontorets personal sedan har kunnat köpa för privat bruk. Betalningen från personalen lades i kontantkassan. Att sälja frimärken till personalen som betalts av skattemedel är olämpligt och upphörde som en följd av granskningen.

- Försäljning av kaffe och inköp av frimärken för privat bruk upphörde under denna granskning.

2.1.3 Försäljning av fiskekort och kartor

Fritidskontoret har på provision sålt fiskekort till Vallentuna sjön. Fiskekortet omfattade fiske per dag, två veckor och periodkort. Den totala försäljningen under 2008 uppgick till 2 080 kronor, varav provision uppgick till 395 kronor.

Vidare har kontoret sålt kommunkartor och orienteringskartor. Kommunkartan kostar 40 kronor medan orienteringskartan Roslagsleden kostar 70 kronor. Omfattning på försäljning är enligt uppgift från fritidskontoret ca 500-1 000 kronor per år.

- Försäljning av fiskekort och kartor vid fritidskontoret kommer att upphöra från och med år 2010.

2.2 Kontantkassan

Kontantkassan är en "genomgångskassa" och har därför inte bokförts som likvida medel i ekonomisystemet. Detta är en korrekt hantering av en "genomgångskassa". Däremot har vi konstaterat att dokumenterade rutiner saknades för denna kontanthantering.

Nedan beskrivs hur rutinerna såg ut:

All personal vid fritidskontoret kunde sälja fiskekort och kartor. Kvitto lämnades till kund vid försäljning av fiskekort, men inte vid försäljning av kartor. Fritidskontorets personal kunde även tömma kaffeautomaten. Ingen notering om hur mycket mynt som fanns i automaten gjordes. Inte heller när automaten tömdes.

Kartorna förvarades öppet, medan fiskekortet förvarades i kassa-/dokumentskåp i kassaansvariges rum. Detta skåp öppnas med nyckel och nycklarna förvarades i nyckelskåpet/stöldskyddsskåpet som öppnas med ett kombinationslås.

Koden till kombinationslåset till nyckelskåpet/stöldskyddsskåpet har varit oförändrad sedan inköpet juni 1984. Anledningen till att kombinationslåset varit detsamma anges vara att man inte vet hur kombinationen skall ändras. Skåpet står i kassaansvariges rum och är olåst under dagtid.

Kontanterna från försäljningen av fiskekort, kartor, kaffeautomaten och i förekommande fall deponeringsavgifterna har förvarats i ett olåst skrin i ovan nämnda kassa-/dokumentskåp.

Någon kassabok har inte förts. Vissa noteringar har gjorts på lösblad av kassaansvarig sedan år 2006 (någon verifiering av detta har inte gjorts i samband med denna granskning).

Det har förekommit att personalen lånat pengar från kontantkassan. Om kassaansvarig varit på plats när pengarna lånats har hon skrivit en lapp på hur mycket och vem som lånat pengar. I det fall kassaansvarig inte varit på plats har det varit den som lånat som själv ska skriva en lapp med uppgifterna ovan och lägga i kontantkassan.

2.3 Riskbedömning

Efter genomförd granskning konstaterar vi att det förekommit stor tillgänglighet till kontantkassan som följd av de bristfälliga rutinerna. I praktiken har alla som haft kunskap om kombinationslåset och/eller som på ett naturligt sätt befunnit sig i kassaansvariges rum möjlighet att ta nyckeln, öppna dokumentskåpet och ta pengarna.

Pengarna kan också ha försvunnit i de fall dokumentskåpet varit öppet i samband med att någon haft ett ärende i skåpet. Alla på kontoret har också nycklar till varandras kontorsrum.

Vi kan även konstatera att det finns risk att alla pengar från kaffeautomaten inte har redovisat på grund av bristfälliga rutiner.

Eftersom fritidskontoret saknar uppgift om hur många kartor som finns i "lager" och att kartorna förvaras öppet på kontoret finns risk att alla försäljningsintäkter inte redovisats.

I samband med denna granskning har möjligheten att låna från kontantkassan upphört. Det finns risk att personal tidigare lånat från kassan utan att någon lapp lagts i lådan. Enligt uppgift har frågan ställs om lån skett när pengarna (790 kronor) försvunnit, men ingen av personalen har sagt att man lånat från kassan vid detta tillfälle.

2.4 Vidtagna åtgärder

I samband med granskningen har fritidskontoret genomfört en översyn av samtliga rutiner som medförde att vissa rutiner upphört. För kvarvarande rutiner (kontantkassan och försäljningsrutiner; kartor och fiskekort) tog fritidskontoret fram skriftliga rutinbeskrivningar.

En ny rutin började tillämpas för förvaring av kontantkassan. Förändringen innebar en begränsning av tillgängligheten till densamma. Vidare infördes en ny rutin för hantering och avstämning av kontantkassan. Bland annat har användandet av kassabok införts, kvitto lämnas till kund vid kartförsäljning, avstämning av kontantkassan gentemot kassabok sker och insättningsrutin har fastställts.

Efter vidtagna åtgärder har fritidskontoret beslutat att all kontantförsäljning ska upphöra från och med januari 2010.

3 Sammanfattande bedömning

Det är fritidsnämnden som enligt kommunallagen ytterst är ansvarig för den interna kontrollen för sin verksamhet och fritidschefen har det yttersta ansvaret på tjänstemannanivå.

Vi har konstaterat stora brister i den interna kontrollen vad avser mottagande, förvaring och redovisning av kontanter avseende de intäkter som hanterats via kontantkassan innan de sätts in på postgiro och/eller bankgiro samt bokförs.

Efter genomförd granskning är vår sammanfattande bedömning att såväl nämnd som fritidschef har brutit i sitt ansvar, med tanke på att pengar försvunnit vid flera tillfällen utan att erforderliga åtgärder vidtagits. Med erforderliga åtgärder avser vi att förlusterna inte har utretts och att rutinerna inte har setts över i syfte att undvika framtida förluster.

8. Anmälningar och rapporter

Meddelas och läggs till handlingarna.

1. Delegationsbeslut
Tillstånd att röka och förtära alkohol vid fest.
Se pärm.

2. Verksamhetsberättelser
Inlämnade verksamhetsberättelser för
2008 Vallentuna Styrketräningsförening
2008/09 Vallentuna Bordtennisklubb

3. Nybildad förening
Young Life Vallentuna har den 17 november 2009 godkänts som förening utan bidrag.

Övriga ärenden delges i protokoll.
