



Grundläggande  
granskning  
2018

Kommunstyrelsen  
Samhällsnämnden





# Sammanfattning

I denna rapport sammanfattas resultatet av granskning av driften av Härnösands Hästsport Arena. Gransknings syfte är att undersöka och bedöma om den interna kontrollen är tillfredsställande. Efter att granskningen påbörjats har förvaltningsrätten beslutat (april 2018) att upphäva fullmäktiges beslut (2017) om fortsatt drift av ridskolan. Kommunstyrelsen föreslår (april 2018) fullmäktige att uppdra till samhällsnämnden att återkomma med förslag på föreningsdrift senast i september 2018.

## *Bedömning*

Utgångspunkter för en tillfredsställande internkontroll behöver finnas i mål och riktlinjer för verksamheten. Av olika beslut om ridskolan har bland annat framgått att avsikter för en fortsatt drift i kommunal regi funnits och under överväganden kring alternativ. Som en följd av ändrade beslut, och med förslag om att kommunen ska verka för en övergång till föreningsdrift, torde förutsättningar för styrningen ta en annan riktning. Förändringarna för med sig att grunder för bedömning om den interna kontrollen saknar aktualitet i dagsläget.

Bedömningen grundas enligt följande

-  Erfordrar väsentliga förbättringar
-  Erfordrar förbättringar
-  Tillfredsställande mindre iakttagelser
-  Tillfredsställande

# Härnösands Hästsport Arena

Granskning	Resultat
Riktlinjer	Ridskolan har flyttas över till samhällsnämndens ansvar från kommunstyrelsen från och med 2018. Ansvar och budget om 7,6 mnr har omförts enligt fullmäktiges beslut i februari 2018. En ökning av budgetutrymmet, jämfört med 2017, med 1,2 mnr avseende fastighets- och avskrivningskostnader. Av samhällsnämndens reglemente framgår att nämnden ska arbeta för förverkligandet av kommunens fritids- och idrottspolitiska mål. Några mål för verksamheten har inte uttryckts i beslut om övertagande i samhällsnämnden (december 2017). Risk- och väsentlighetsanalys avseende flytten av verksamheten har genomförts i närtid enligt uppgifter.
Intäkter/kostnader	Enligt uppgifter från bokföringen för år 2017 var intäkterna från verksamheten 2 170 mnr. Tillskjutna skattemedel uppgick till 4 826 mnr. Personalen svarade för 2 311 mnr. Fastighets- och driftskostnader inklusive avskrivningar uppgick till 3 202 mnr. Övriga verksamhetskostnader uppgick till 1 483 mnr. Det har fört med sig att verksamheten erhållit skattemedel om 1 624 mnr utöver kostnader för anläggningen.
Kontroller	Nio av 19 övertagna hästar 2015 finns kvar i verksamheten. Försäljningar och utrangeringar av hästar har bokförts löpande. 18 hästar har köpts in. Inköpen belastar resultatet med en årlig avskrivning enligt plan om sex år. Kontroller av existens görs inte men hästarna räknas varje dag enligt uppgifter.  På frågan om kalkyler upprättats till underlag för intäkterna är svaret att ekonomiavdelningen har samrått med expert från ridsportförbundet kring prissättning. Några underlag har inte delgetts inför granskningen.

# Härnösands Hästsport Arena

Granskning	Resultat
Kontroller	Bokföringen har avgränsats till ansvar/kostnadsställe. Kontroller av attest för godkännande av poster i bokföringen sköts via rutinen för attestregister. Attestregister uppdateras regelbundet.
Uppföljningen	Månadsvis uppföljning av ekonomin har skötts via ekonomiavdelningen som inhämtat statistikuppgifter om exempelvis antalet uppsittningar. Några underlag från månadsuppföljning har inte förevisats. Resultat har redovisats i ordinarie rutin för budgetuppföljning.
Transaktionsanalyser	I samband med granskning av senaste årsbokslut har transaktionsanalyser utförts som utvisat att intäkter och kostnader redovisats på ett korrekt sätt.
Budget	Förutsättningar i ekonomisk budget finns genom beslutad omförelse mellan kommunstyrelsen och samhällsnämnden med motsvarande resurs för 2017 års verksamhet. Några uttryckta mål för verksamheten finns inte.
Bedömningar	Av granskade underlag har bland annat framgått att avsikter för en fortsatt drift i kommunal regi funnits och under överväganden kring alternativ. Som en följd av ändrade beslut, och med förslag om att kommunen ska verka för en övergång till föreningsdrift, torde förutsättningar för styrningen ta en annan riktning. Förändringarna för med sig att grunder för bedömningar om den interna kontrollen saknar aktualitet i dagsläget.