

Idrotts- och fritidsnämnden

Datum:  
2023-11-24

Diarienummer:  
IFN-2023-00142

Handläggare:  
Ewa Wennmark, Magnus Jansson

# **Internkontrollplan 2024 och analys enligt reglemente 2023 För idrotts- och fritidsnämnden**

---

Ett redovisande och aktiverande dokument som idrotts- och fritidsnämnden fattade beslut om  
den 18 december 2023

## Analys av årets internkontroll och plan för kommande år

I reglemente för intern kontroll i Uppsala kommun och kommunens helägda bolag beskrivs hur arbetet med den interna kontrollen ska struktureras och rapporteras till kommunstyrelsen som har det övergripande ansvaret.

Enligt reglementet ska nämnder och bolagsstyrelser årligen lämna in en analys och utvärdering av sina system och rutiner för intern kontroll till kommunstyrelsen. Analysen ska användas för utveckling av den interna kontrollen inom nämndernas och bolagsstyrelsernas verksamhetsområden. Den används också för utveckling på kommunövergripande nivå.

Nämnder och bolagsstyrelser ska årligen upprätta en internkontrollplan. Planen ska vara ett stöd i styrningen av verksamheten och ett hjälpmedel för att nå verksamhetsmålen. Planen ska försäkra att:

- att verksamheten är ändamålsenlig och resurseffektiv,
- att informationen och rapporteringen om verksamheten och ekonomin är tillförlitlig och rättvisande,
- att verksamheten efterlever lagar, regler, avtal med mera.

Internkontrollplanen beskriver vad som behöver göras utifrån prioriterade risker som framkommit i riskanalyser. I riskregistret framgår om risken omhändertas i internkontrollplanen.

Internkontrollplanen innehåller också två obligatoriska kontrollmoment som identifierats i kommunstyrelsens övergripande riskanalys. Varje kontrollmoment i internkontrollplanen följs upp enligt beskriven frekvens och metod. Resultatet av uppföljningen redovisas årligen till kommunstyrelsen.

### Efterlevnad av riktlinje och analys av funktionalitet

Internkontrollarbetet består av riskanalys, värdering och prioritering av identifierade risker, upprättande av internkontrollplaner samt löpande information. Arbetet syftar till en god internkontrollmiljö där risker hanteras och avvikelser upptäcks eller förhindras löpande.

Internkontrollplanen för 2024 beskriver kontrollåtgärder utifrån de risker som framkommit vid riskidentifiering inom verksamheten hösten 2023. Riskerna har värderats och prioriterats.

Planen omfattar

- verksamhetskontroller,
- kontroller av system och rutiner,
- kontroll av efterlevnad av regler, policyer och beslut,
- finansiell kontroll samt
- kontroll avseende oegentligheter, mutor och jäv.

Arbetet med intern kontroll genomförs inom ramen för nämnden budget 2024.

Uppföljning av planen görs enligt beskriven frekvens och metod kopplat till respektive risk. Resultat av genomförd granskning redovisas till nämnd vid angiven tidpunkt i planen samt sammanfattas i en rapport per helår som vidare rapporteras till kommunstyrelsen.

### **Organisation och ansvar för arbetet med intern kontroll**

Arbetet med intern styrning och kontroll sker till stor del i ordinarie verksamhet genom att rutiner och nödvändiga resurser är tillgängliga för att utföra nämndens grunduppdrag och utveckling av detta.

Vem som ansvarar för vad i verksamhetsplan respektive internkontrollplan beslutas i samband med att åtgärder, aktiviteter och kontrollmoment tas fram. Generellt bär ansvarig chef huvudansvaret för uppföljning av det som nämnden beslutat i verksamhetsplan och internkontrollplan.

I arbetet med riskidentifiering, värdering och prioritering kan relevanta åtgärder vara exempelvis justering eller framtagande av rutin. Detta omhändertas nödvändigtvis inte i verksamhetsplan eller internkontrollplan utan sker inom ramen för grunduppdraget.

### **Planerad utveckling av intern kontroll 2024 och framåt**

Idrotts- och fritidsverksamheten har från 1 januari 2023 ingått i den nya förvaltningen för kultur, idrott och fritid. I arbetet med prioritering av risker utfördes en gemensam workshop inom förvaltningen för att identifiera gemensamma risker. Utvecklingsarbetet av intern kontroll kommer framöver att utvärderas och utvecklas i samverkan inom förvaltningen.

## Begrepp som används i internkontrollplanen

<b>Kontrollområde</b>	Områden som det ska finnas kontrollmoment inom. Det finns fyra kontrollområden: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Kontroller av verksamhetens arbetssätt, system och rutiner</li> <li>- Kontroll av efterlevnad av regler, policyer och beslut</li> <li>- Finansiell kontroll</li> <li>- Kontroll avseende oegentligheter, mutor och jäv</li> </ul>
<b>Riskbeskrivning</b>	Beskrivning av den risk som ligger till grund för kontrollmomentet. Hämtas från riskregistret.
<b>Kontrollmoment</b>	Konkreta åtgärder som vidtas för att motverka, minimera eller i vissa fall eliminera riskerna. Kontrollmomenten kan antingen vara förebyggande eller upptäckande och korrigerande.  Förebyggande kontrollmoment är åtgärder för att undvika att brister uppstår. Upptäckande och korrigerande kontrollmoment hjälper nämnden/bolagsstyrelsen att se om riskerna har lett till de händelser som kan befaras och visar på vilka åtgärder som behöver vidtas för att komma tillrätta med bristerna.
<b>Kontrollmetod</b>	Beskrivning av hur, när och hur frekvent kontrollmomentet ska genomföras.
<b>Tidpunkt för rapportering</b>	Tidpunkt då kontrollmomentet ska rapporteras till nämnd/bolagsstyrelsen.

Tabell 1. Begrepp som används i internkontrollplanen.

## Risker och kontrollmoment

Nämnden/bolagsstyrelsen uppdrar åt förvaltningen/bolaget att utse kontrollansvarig för respektive kontrollmoment.

Kontrollområde	Riskbeskrivning	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Tidpunkt för rapportering
Kontroller av verksamhetens arbetssätt, system och rutiner	Det råder oklarhet om vilken information som är viktig för verksamheten samt hur ansvaret för informationen uttrycks vilket leder till att risker inte identifieras och att skyddsåtgärder inte vidtas vilket i sin tur leder till störning eller avbrott i produktionen.	<i>Obligatoriskt kontrollmoment:</i> Kontroll av att ansvaret för information följer verksamhetsansvaret och att informationstillgångar är inventerade.	Kontrollera att delegations- och arbetsordning uttrycker ett mandat och ansvar som stödjer en ändamålsenlig informationshantering.	Augusti
Kontroller av verksamhetens arbetssätt, system och rutiner	Nödvändiga rutiner och planer för hantering av avbrott och störningar saknas, är okända eller oprövade vilket gör att ett avbrott i informationsförsörjningen medför stora störningar i produktionen och svårigheter vid återgång till normal verksamhet.	<i>Obligatoriskt kontrollmoment:</i> Kontroll av att behovet av rutiner och planer för hantering av avbrott och störningar är inventerat. Nödvändiga rutiner och planer är dokumenterade, kända och prövade.	Kontrollera att det finns ett dokumenterat underlag (från t.ex. riskanalys, kontinuitetshandling) som beskriver behovet av rutiner och planer för hantering av avbrott och störningar.  Kontrollera att rutiner och planer är testade och utvärderade.	Augusti

Kontrollområde	Riskbeskrivning	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Tidpunkt för rapportering
Verksamhetskontroller	Risk för att folkhälsoperspektivet prioriteras ned p.g.a. att verksamheten saknar lagstöd. Detta kan leda till sämre folkhälsa.	Risken hanteras genom att säkerställa ytor för rörelse och idrott finns med i tidiga skeden av samhällsplaneringen samt att folkhälsofrågor finns med i bolagens affärsplaner och nämndernas verksamhetsplaner.	Kontrollera att kommunens styrdokument som stödjer folkhälsoarbetet har implementerats i bolagens affärsplaner och nämndernas verksamhetsplaner.	Augusti
Verksamhetskontroller	Risk för tomma anläggningar vilket leder till lägre intäkter	Risken hanteras genom att kontinuerligt följa bokningsstatistik för såväl skola som föreningsliv	Ta ut bokningsstatistik	Augusti
Finansiell kontroll	Risk för ekonomisk sårbarhet och urholkning av nämndens budget till följd av det kostnadssystem som råder där hyror räknas upp med KPI och kommunbidrag med PKV	Risken hanteras genom nära dialog med politik och bolag i tidig fas av MoB-processen.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Omvärldsbevakning</li> <li>• Hyresförhandling</li> <li>• Ta fram en plan för vad som händer om hyresavtal måste sägas upp och eventuella bidrag tas bort.</li> </ul>	Årsredovisningen
Verksamhetskontroller	Risk för minskad tilltro till demokrati med ökad social oro som följd.	Risken hanteras genom goda relationer och dialoger med föreningslivet.	Mäta antal deltagande föreningar på föreningsdialoger och mäta inkomna enkätsvar.	Årsredovisningen

Kontrollområde	Riskbeskrivning	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Tidpunkt för rapportering
		<p>Genomföra enkätundersökning på föreningsdialoger.</p> <p>Skapa förståelse och tydlighet i när och hur allmänheten kan påverka exempelvis kommande anläggningsprojekt genom att ta fram checklista och riktlinje.</p>		
Kontroller av system och rutiner	<p>Risk för felaktiga prioriteringar och otydlighet i information gentemot medborgare på grund av otydlig uppdelning av verksamhetsansvaret mellan nämnder och bolag kan leda till:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. suboptimering av resurser,</li> <li>2. felaktiga prioriteringar</li> <li>3. otydlighet i information mot medborgarna.</li> </ol> <p>Risk att uppdrag ej blir utförda.</p>	<p>Risken hanteras genom att samarbetsformer mellan bolag och nämnd säkerställs.</p>	<p>Kontrollera vid årets slut lista över projekt som ska genomföras och stäm av vilka som har genomförts enligt plan och inte samt bedöm om några avvikelser kan härledas till samverkan mellan bolaget och nämnden.</p>	Årsredovisningen

Kontrollområde	Riskbeskrivning	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Tidpunkt för rapportering
Verksamhetskontroller	Risk för tomma anläggningar vilket leder till lägre intäkter	Risken hanteras genom att kontinuerligt följa bokningsstatistik för såväl skola som föreningsliv	Ta ut bokningsstatistik	Årsredovisningen
Kontroll avseende oegentligheter, mutor och jäv	Förekomst av oegentligheter leder till brister i måluppfyllelse, ekonomiska förluster och att medborgarna tappar i förtroende för kommunen.	Kontrollera förtroendevalda och anställda chefer på förvaltningens kunskaper om oegentligheter, mutor och jäv.	Enkät angående kunskaper om mutor och jäv till förtroendevalda och tjänstepersoner	Årsredovisningen

Tabell 2. Risker och kontrollmoment.