

Stadsbyggnadsförvaltningen
Tjänsteskrivelse till idrotts- och fritidsnämnden

Datum:
2023-01-19

Diarienummer:
IFN-2021-00268

Handläggare:
Christian Blomberg, Max Thorén

Uppföljning av internkontrollplan per december 2022

Förslag till beslut

Idrotts- och fritidsnämnden beslutar

1. **att** godkänna uppföljningen av internkontrollplanen per december 2022 enligt ärendets bilaga 1, samt
2. **att** översända rapporten till kommunstyrelsen.

Ärendet

Idrotts- och fritidsnämnden beslutade den 20 december 2021 om en internkontrollplan för verksamheten 2022. Nämndens internkontrollplan utarbetades i enlighet med reglemente för intern kontroll i Uppsala kommun och dess helägda bolag (KF 2007). Planen syftar till att säkerställa att verksamheten bedrivs ändamålsenligt och kostnadseffektivt. I samband med delårsuppföljningarna och årsredovisningen följs arbetet med internkontrollplanen för innevarande år upp. Granskningen per december 2022 visar att samtliga planerade kontrollmoment för perioden har genomförts. Granskningen avser tre kontrollmoment och samtliga har följts upp utan anmärkning

Beredning

Ärendet har beretts av stadsbyggnadsförvaltningen.

Föredragning

Idrotts- och fritidsnämnden beslutade den 20 december 2021 om en internkontrollplan för verksamheten 2022. Nämndens internkontrollplan utarbetades i enlighet med reglemente för intern kontroll i Uppsala kommun och dess helägda bolag (KF 2007). Planen syftar till att säkerställa att verksamheten bedrivs ändamålsenligt och kostnadseffektivt. I samband med delårsuppföljningarna och årsredovisningen följs

arbetet med internkontrollplanen för innevarande år upp. Granskningen per december 2022 visar att samtliga planerade kontrollmoment för perioden har genomförts. Granskningen avser tre kontrollmoment där alla följts upp utan anmärkning. Granskningen/granskningarna inför februari månads sammanträde har avsett följande kontrollmoment:

Kontroller som genomförts utan anmärkning:

- Följ upp beläggningen i bokningsbara anläggningar samt aktivitetsnivån i föreningar.
- Kontroll av att samarbetsformer mellan bolag och nämnd är säkerställda.
- Kontroll av informationsinsats om oegentligheter, mutor och jäv.

Föreslagna åtgärder utifrån granskningarna

Inga åtgärder föreslås till följd av granskningarna

Ekonomiska konsekvenser

Internkontrollarbetet genomförs inom ramen för nämndens budget.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse daterad 19 januari 2023
- **Bilaga 1**, Avrapportering av internkontrollplan per december 2022
- **Bilaga 2**, Internkontrollplan 2022

Stadsbyggnadsförvaltningen

Christian Blomberg
Stadsbyggnadsdirektör

Nämnd/bolagsstyrelse
Rapport

Datum:
2023-01-18

Diarienummer:
IFN-2021-00267

Handläggare:
Christian Blomberg, Max Thorén

Bilaga 1: Avrapportering av internkontrollplan per december 2022

Innehåll

Granskningar i föreliggande rapport	4
Föreslagna åtgärder utifrån granskningarna	4
Uppföljning av beläggningen i bokningsbara anläggningar samt aktivitetsnivån i föreningar:	4
Resultat av kontroll	4
Åtgärder	4
Genomförd kontroll	4
Kontroll av att samarbetsformer mellan bolag och nämnd är säkerställda:	5
Resultat av kontroll	5
Åtgärder	5
Genomförd kontroll	5
Kontroll avseende oegentligheter, mutor och jäv:	6
Resultat av kontroll	6
Åtgärder	6
Genomförd kontroll	6
Granskningar i föregående rapport (december 2022)	7
Kontroll att kommunens styrdokument som stödjer folkhälsoarbetet har implementerats i bolagens affärsplaner och nämndernas verksamhetsplaner	7
Risk för att folkhälsoperspektivet prioriteras ned på grund av att verksamheten saknar lagstöd. Detta kan leda till sämre folkhälsa.....	7
Resultat av kontroll	7
Åtgärder	7
Genomförd kontroll	7
Uppföljning av beläggningen i bokningsbara anläggningar samt aktivitetsnivån i föreningar:	8
Resultat av kontroll	8
Åtgärder	8
Genomförd kontroll	8
Kontroll av att det finns principer eller riktlinjer som kan styra ambitionsnivå och kostnad vid projektbeställningar och upphandlingar:	8
Resultat av kontroll	8
Åtgärder	9
Genomförd kontroll	9
Kontroll av att behovet av rutiner och planer för hantering av avbrott och störningar är inventerat.	9
Resultat av kontroll	9
Åtgärder	9
Genomförd kontroll	9
Granskningar i föregående rapport (april 2022)	9
Föreslagna åtgärder utifrån granskningarna	10

Risken hanteras genom att följa upp beläggningen i bokningsbara anläggningar samt aktivitetsnivån i föreningar:	10
Resultat av kontroll	10
Genomförd kontroll	10
Resultat av kontroll	11
Åtgärder	11
Genomförd kontroll	11
Kontroll avseende oegentligheter, mutor och jäv:	11
Resultat av kontroll	11
Åtgärder	11
Genomförd kontroll	11
Föreslagna åtgärder utifrån granskningarna	12

Sammanfattning

Granskningar i föreliggande rapport

Granskningen/granskningarna inför februari månads sammanträde har avsett följande kontrollmoment:

Kontroller som genomförts utan anmärkning:

- Följ upp beläggningen i bokningsbara anläggningar samt aktivitetsnivån i föreningar.
- Kontroll av att samarbetsformer mellan bolag och nämnd är säkerställda.
- Kontroll av informationsinsats om oegentligheter, mutor och jäv.

Föreslagna åtgärder utifrån granskningarna

Inga åtgärder föreslås till följd av granskningarna

Uppföljning av beläggningen i bokningsbara anläggningar samt aktivitetsnivån i föreningar:

Risk för tomma anläggningar på grund av tidigare pandemi. Detta leder till lägre intäkter och sämre folkhälsa. Även idrottsföreningar förlorar medlemmar.

Resultat av kontroll

Granskningen är genomförd utan anmärkning.

Utifrån beläggningsgraden är uppfattningen att föreningslivet åter är tillbaka i samma utsträckning som tidigare. Efter säsongsfördelningen kan vi även sett trenden att föreningslivet snarare har kunnat växa under pandemin för gruppen yngre utövare då de efterfrågat mer tider. Under pandemin har dessa haft utrymmet att växa på seniorernas lediga tider då denna grupp inte kunnat träna stora delar av pandemin.

Intäkterna för markeringsavgifter för uthyrning av lokaler till skolor och föreningsliv är 5 miljoner kronor lägre jämfört med budget per december 2022. Det beror främst på färre bokningar från utbildningsförvaltningen som en effekt av att skolor inte nyttjat idrottshallarna i förväntad omfattning utan har haft mer idrottsundervisning utomhus under våren. En viss fortsatt försiktighet efter pandemin tillsammans med insikten att det går att bedriva bra idrottsundervisning utomhus sägs vara del av förklaringen.

Antalet aktiva medlemmar (5–25 år) har stigit från 2020 till 2021 (senaste mätningen för 2021 är från maj i år, inga nya siffror presenteras förrän senare i vår). För såväl flickor (från 19 138 till 19 300) som för pojkar (från 20 026 till 21 751) har antalet aktiva föreningsmedlemmar i kommunen vuxit under perioden.

Åtgärder

Inga åtgärder föreslås

Genomförd kontroll

1. Kontroll av aktuellt bokningsläge samt

2. Kontroll av antal aktiva föreningsmedlemmar 5–25 år (endast helårsuppföljningen).

Uppgifter har hämtats in från den ekonomiska uppföljningen om det ekonomiska utfallet samt från enhetschef för föreningsstöd om bokningsläget.

Kontroll av att samarbetsformer mellan bolag och nämnd är säkerställda:

Risk för felaktiga prioriteringar och otydlighet i information gentemot medborgare på grund av otydlig uppdelning av verksamhetsansvaret mellan nämnder och bolag kan leda till

1. suboptimering av resurser,
2. felaktiga prioriteringar och
3. otydlighet i information mot medborgarna.
4. Risk att uppdrag ej blir utförda.

Resultat av kontroll

Ett urval av projekt har undersökts. Kontrollen visar att projekten har genomförts och avslutats enligt plan och att inga avvikelser har kunnat härledas till samverkan mellan bolaget och nämnden.

Åtgärder

Inga åtgärder föreslås till följd av kontrollen.

Genomförd kontroll

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. Ett urval av nämndens projekt har genomförts och undersökningen av dessa visar att de slutförts enligt plan och att inga uppenbara avvikelser förekommer.

De utvalda kontrollprojekten har varit Konstgräsplan och elljusspår i Gränby, badutredningen, arbete med föreningar för att underlätta för ungdomar med neuropsykiatriska funktionshinder att få en aktiv fritid samt Uppsala Summerzone.

Kontroll avseende oegentligheter, mutor och jäv:

Förekomst av oegentligheter leder till brister i måluppfyllelse, ekonomiska förluster och att medborgarna tappar i förtroende för kommunen.

Resultat av kontroll

Kontrollen är tvådelad där första delen genomfördes till uppföljningen per april. Då genomfördes en informationsinsats där nämndens ledamöter samt alla chefer inom Stadsbyggnadsförvaltningen fick information om, och en länk till, en webutbildning på Insidan om internkontroll.

Del två av kontrollen som genomförts till uppföljningen per december består i en uppföljande enkät om utbildningen. Frågor har ställts om ledamöter och chefer känner till utbildningen om internkontroll, huruvida man har genomgått utbildningen samt om man önskar mer kunskap om internkontroll, oegentligheter, mutor och jäv. Resultaten presenteras samlat för hela förvaltningen och alla nämnder som stadsbyggnadsförvaltningen stöttar.

52 personer har svarat på enkäten, 20 nämndledamöter (från 4 nämnder) och 32 chefer. Av de svarande känner 44 till att utbildningen finns och 33 har genomgått utbildningen under året eller vid ett tidigare tillfälle. 25 av de svarande har även svarat på frågan om de har behov av ytterligare kunskaper eller kompetenshöjande insatser om intern kontroll, oegentligheter, mutor och jäv, men 21 av 25 anser inte att något sådant behov föreligger.

Åtgärder

Inga åtgärder föreslås till följd av kontrollen men information inom området är en del av introduktionen av den nya nämnden under 2023.

Genomförd kontroll

1. Informera samtliga förtroendevalda och chefer om e-utbildningen om mutor och jäv.
2. Ett deltagarutdrag ur e-utbildningsleverantörens register över slutförda utbildningar stäms av mot nämndens medlemmar samt förvaltningens chefer.

Punkt ett redovisas i april och punkt två till årsredovisningen. En länk till utbildningen i intern kontroll på Insidan har skickats via mejl till nämndens ledamöter samt till samtliga chefer inom Stadsbyggnadsförvaltningen. Till decemberuppföljningen genomfördes en uppföljande enkät som skickades till samtliga ledamöter av plan- och byggnadsnämnden, idrotts- och fritidsnämnden, namngivningsnämnden och gatu- och samhällsmiljönämnden samt till samtliga chefer inom Stadsbyggnadsförvaltningen. 52 personer, varav 32 chefer och 20 ledamöter, besvarade enkäten.

Kontrollen är genomförd utan anmärkning.

Granskningar i föregående rapport (augusti 2022)

Kontroll att kommunens styrdokument som stödjer folkhälsoarbetet har implementerats i bolagens affärsplaner och nämndernas verksamhetsplaner

Risk för att folkhälsoperspektivet prioriteras ned på grund av att verksamheten saknar lagstöd. Detta kan leda till sämre folkhälsa.

Risken hanteras genom att folkhälsofrågor finns med i bolagens affärsplaner och nämndernas verksamhetsplaner.

Resultat av kontroll

Granskningen är genomförd utan anmärkning.

Arbetet med folkhälsa är framför allt en del av nämndens grunduppdrag men även i det idrotts- och fritidspolitiska program och i kriterierna för föreningsbidrag. Nämnden har också under 2021 arbetat fram en verksamhetsidé där folkhälsa är ett prioriterat område.

Även verksamhetsplanen för 2022 och lyfter folkhälsoperspektivet, både i den politiska plattformen och i flera av nämndens åtgärder.

Exempel på aktiviteter under 2022 utifrån dessa styrdokument är bland annat.

- Nämnden möjliggör för aktiviteter som bidrar till ökad hälsa genom subventionerade anläggningar och bidrag till föreningar.
- Nämnden bedriver också projekt med stimulansmedel inom psykisk hälsa med särskild riktning till NPF.
- Nämnden har en som arbetar som suicidpreventionsombud.
- Nämnden har en som arbetar som ombud och i en kommungemensam beredningsgrupp för psykisk hälsa. Också här igenom som stimulansmedlen bereds.
- Nämnden har infört bidrag för äldre 60+ vilket bidrar till ökad folkhälsa för den gruppen.
- Nämnden driver SummerZone och där i samverkar med bland annat kultur- och fritidsnämnden och omsorgsnämnden, en kostnadsfri spontanidrottsplats för möten över generationsgränser.

Åtgärder

Inga åtgärder föreslås

Genomförd kontroll

Kontrollen har genomförts genom intervju med handläggare på idrott och fritid.

Uppföljning av beläggningen i bokningsbara anläggningar samt aktivitetsnivån i föreningar:

Risk för tomma anläggningar på grund av tidigare pandemi. Detta leder till lägre intäkter och sämre folkhälsa. Även idrottsföreningar förlorar medlemmar.

Resultat av kontroll

Granskningen är genomförd utan anmärkning.

Utifrån beläggningsgraden är uppfattningen att föreningslivet åter är tillbaka i samma utsträckning som tidigare. Efter säsongsfördelningen kan vi även sett trenden att föreningslivet snarare har kunnat växa under pandemin för gruppen yngre utövare då de efterfrågat mer tider. Under pandemin har dessa haft utrymmet att växa på seniorernas lediga tider då denna grupp inte kunnat träna stora delar av pandemin.

Intäkterna för markeringsavgifter för uthyrning av lokaler till skolor och föreningsliv är 3 miljoner kronor lägre jämfört med budget per augusti. Det beror främst på färre bokningar från utbildningsförvaltningen som en effekt av att skolor inte nyttjat idrottshallarna i förväntad omfattning utan har haft mer idrottsundervisning utomhus under våren. En viss fortsatt försiktighet efter pandemin tillsammans med insikten att det går att bedriva bra idrottsundervisning utomhus sägs vara del av förklaringen. Under hösten förväntas bokningarna från utbildningsförvaltningen öka och bedömningen har gjorts i samråd med utbildningsförvaltningen.

Åtgärder

Inga åtgärder föreslås

Genomförd kontroll

1. Kontroll av aktuellt bokningsläge samt
2. Kontroll av antal aktiva föreningsmedlemmar 5–25 år (endast helårsuppföljningen).

Uppgifter har hämtats in från den ekonomiska uppföljningen om det ekonomiska utfallet samt från enhetschef för föreningsstöd om bokningsläget.

Kontroll av att det finns principer eller riktlinjer som kan styra ambitionsnivå och kostnad vid projektbeställningar och upphandlingar:

Risk för en för hög ambitionsnivå vid nya investeringar p.g.a. påtryckningar från den egna organisationen och samhället. Det kan leda till ekonomiska konsekvenser för tredje part, exempelvis höga markeringsavgifter

Kontrollera om det finns upprättade principer eller riktlinjer för utformning av anläggningar som kan användas för ekonomisk styrning

Resultat av kontroll

Granskningen är genomförd utan anmärkning.

I och med den omorganisation som trädde i kraft 1 september 2021 omfördelades ansvaret mellan IFN och fastighetsstaben. Arbetet på IFN inriktar sig mer strategiskt att utreda och lyssna in vilket behov av utveckling som finns i staden.

Lokalförsörjningsplanen är ett verktyg för att kontrollera vad som byggs och hur. IFN kan dock inte påverka kostnadsbildning av byggnationer av idrottshallar (dvs, var de ska ligga, hur de ska byggas, hur många osv). Därutöver jobbar även nämnden med standardiserade funktionsprogram för idrottshallar.

Åtgärder

Inga åtgärder föreslås

Genomförd kontroll

Kontrollen har genomförts genom intervju med handläggare på idrott och fritid.

Kontroll av att behovet av rutiner och planer för hantering av avbrott och störningar är inventerat.

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.

Risk finns att 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.

Resultat av kontroll

Granskningen har genomförts med mindre anmärkning. En kartläggning av rutiner och planer pågår inom stadsbyggnadsförvaltningen men har ännu inte genomförts på nämndens verksamhet.

Åtgärder

Att Stadsbyggnadsförvaltningens pågående inventering av behov av rutiner och planer återrapporteras till nämnden när den är slutförd

Genomförd kontroll

Kontroll om det finns ett dokumenterat underlag (från till exempel riskanalys, kontinuitetshantering) som beskriver behovet av rutiner och planer för hantering av avbrott och störningar. Underlag för nämndens verksamhet är ännu ej framtaget.

Granskningar i föregående rapport (april 2022)

Granskningen/granskningarna inför maj månads sammanträde har avsett följande kontrollmoment:

- Granskningen är genomförd utan anmärkning avseende:

- Risken hanteras genom att följa upp beläggningen i bokningsbara anläggningar samt aktivitetsnivån i föreningar
 - Kontroll avseende oegentligheter, mutor och jäv
- Granskningen är genomförd med mindre anmärkning avseende:
- Kontroll av att ansvaret för information följer verksamhetsansvaret och att informationstillgångar är inventerade.

Föreslagna åtgärder utifrån granskningarna

Fortsätt arbetet med att ta fram en informationshanteringsplan för nämnden och genomför nödvändiga inventeringar av informationstillgångar.

Risken hanteras genom att följa upp beläggningen i bokningsbara anläggningar samt aktivitetsnivån i föreningar:

Risk för tomma anläggningar på grund av tidigare pandemi. Detta leder till lägre intäkter och sämre folkhälsa. Även idrottsföreningar förlorar medlemmar.

Resultat av kontroll

Markeringsavgifterna för uthyrning av lokaler till skolor och föreningsliv är i nivå med budget för perioden. Under mars månad har intäkterna varit högre än budget och hämtat i kapp det bortfall från början av januari som en effekt av restriktionerna av Covid-19. Bedömningen av prognosen för helåret avseende skolornas bokningar har gjort tillsammans med Utbildningsförvaltningen.

Åtgärder

Inga åtgärder föreslås

Genomförd kontroll

1. Kontroll av aktuellt bokningsläge samt
2. Kontroll av antal aktiva föreningsmedlemmar 5–25 år

Kontroll av bokningsläget har gjorts med stöd i det ekonomiska utfallet för markeringsavgifter under januari till mars 2022.

Punkt 1 kontrolleras vid samtliga kontrolltillfällen under året, punkt 2 endast till årsredovisningen.

Kontroll av att ansvaret för information följer verksamhetsansvaret och att informationstillgångar är inventerade.

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.

Resultat av kontroll

Informationshanteringsplanen är fortsatt försenad. Detta med anledning av att arbetet behöver samordnas med registraturen som har haft för låg bemanning. Arbetet beräknas återupptas under 2022. Nämndens verksamhet har ej upprättat något artikel 30-register ännu. *(Edit. Nämnden har efter att kontrollen genomfördes, under hösten 2022, upprättat ett artikel 30-register).*

Åtgärder

Fortsätt arbetet med att ta fram en informationshanteringsplan för nämnden och genomför nödvändiga inventeringar av informationstillgångar.

Genomförd kontroll

Kontrollera att informationstillgångarna är inventerade genom att följande är genomfört:

1. Informationshanteringsplanen är beslutad, kommunicerad och hålls aktuell,
2. artikel 30-registret över personuppgiftsbehandlingar är upprättat och hålls aktuellt.

Kontroll avseende oegentligheter, mutor och jäv:

Risk för tomma anläggningar på grund av tidigare pandemi. Detta leder till lägre intäkter och sämre folkhälsa. Även idrottsföreningar förlorar medlemmar.

Resultat av kontroll

Kontrollen består enbart i en informationsinsats där länkar till utbildningen i internkontroll på Insidan har skickats till nämndens ledamöter samt till samtliga chefer på Stadsbyggnadsförvaltningen. Denna utbildning kommer att följas upp med en undersökning över hur många av de som fick informationen som även har genomfört utbildningen. Del två kommer att genomföras senare under 2022.

Åtgärder

Inga åtgärder föreslås

Genomförd kontroll

3. Informera samtliga förtroendevalda och chefer om e-utbildningen om mutor och jäv.
4. Ett deltagarutdrag ur e-utbildningsleverantörens register över slutförda utbildningar stäms av mot nämndens medlemmar samt förvaltningens chefer.

Punkt ett redovisas i april och punkt två till årsredovisningen. En länk till utbildningen i intern kontroll på Insidan har skickats via mejl till nämndens ledamöter samt till samtliga chefer inom Stadsbyggnadsförvaltningen.

Granskningen/granskningarna inför maj månads sammanträde har avsett följande kontrollmoment:

- Granskningen är genomförd utan anmärkning avseende:

- Kontroll av att ansvaret för information följer verksamhetsansvaret och att informationstillgångar är inventerade.
- Risken hanteras genom att följa upp beläggningen i bokningsbara anläggningar samt aktivitetsnivån i föreningar

Föreslagna åtgärder utifrån granskningarna

Inga föreslagna åtgärder

Internkontrollplan 2022

och analys enligt reglemente 2021

För Idrotts- och fritidsnämnden

Ett redovisande och aktiverande dokument som Idrotts- och fritidsnämnden fattade beslut om den 20 december 2021

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:

- verksamheten bedrivs på ett ändamålsenligt och kostnadseffektivt sätt,
- den finansiella rapporteringen och information om verksamheten är tillförlitlig,
- verksamheten bedrivs i enlighet med lagar, föreskrifter, policyer och riktlinjer.

Internkontrollplanen beskriver vad som behöver göras utifrån viktiga risker som framkommit i riskanalysen. 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 2022 beskriver kontrollåtgärder utifrån de risker som framkommit vid riskidentifiering inom verksamheten hösten 2021. 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 nämndens budget 2022.

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 nämndens arbete 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.

Nämnden har varit delaktiga genom en övning avseende riskprioritering som genomfördes hösten 2021. 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. Vidare kan arbetet identifiera behov av ökad samverkan med resurser i annan verksamhet inom stadsbyggnadsförvaltningen.

Utveckling av nämndens intern kontroll

I samband med stadsbyggnadsförvaltningen tar fram ett förvaltningsövergripande ledningssystem kommer fler arbetssätt och metoder inom verksamheten dokumenteras i rutiner och processer. Det kan då uppstå behov av att kontrollera ifall upprättade rutiner och processer har implementerats i verksamheten och att effekten faller ut som planerat.

På längre sikt undersöker stadsbyggnadsförvaltningen möjligheten till att skapa en förvaltningsorganisation avseende intern kontroll. Organisationen skulle möjliggöra kunskapsöverföring mellan de nämnder som styr stadsbyggnadsförvaltningen samt att det inom förvaltningen utvecklas arbetssätt för intern revision.

Begrepp som används i internkontrollplanen

Kontrollområde	Områden som det ska finnas kontrollmoment inom. Det finns fem stycken kontrollområden: <ul style="list-style-type: none"> - Verksamhetskontroller - Kontroller av system och rutiner - Kontroll av efterlevnad av regler, policyer och beslut - Finansiell kontroll - Kontroll avseende oegentligheter, mutor och jäv
Riskbeskrivning	Beskrivning av den risk som ligger till grund för kontrollmomentet. Hämtas från riskregistret.
Kontrollmoment	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 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.
Kontrollmetod	Beskrivning av hur, när och hur frekvent kontrollmomentet ska genomföras.
Tidpunkt för rapportering	Tidpunkt då kontrollmomentet ska rapporteras till nämnd.

Risker och kontrollmoment

Nämnden uppdrar åt förvaltningen att utse kontrollansvarig för respektive kontrollmoment.

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 folkhälsoproblem 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 p.g.a. rådande pandemi. Detta leder till lägre intäkter och sämre folkhälsa. Även idrottsföreningar förlorar medlemmar.	Risken hanteras genom att följa upp beläggningen i bostadsbara anläggningar samt aktivitetsnivån i föreningar	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontroll av aktuellt bokningsläge samt 2. kontroll av antal aktiva föreningsmedlemmar 5 - 25 år. 	1. april, augusti, årsredovisning 2. årsredovisning
Finansiell kontroll	Risk för en för hög ambitionsnivå vid nya investeringar p.g.a. påtryckningar från den egna organisationen, idrottsförbund, myndigheter och övriga samhället. Det kan leda till ekonomiska konsekvenser för tredje part, exempelvis höga markeringsavgifter.	Risken hanteras genom principer eller riktlinjer som kan styra ambitionsnivå och kostnad vid projektbeställningar och upphandlingar.	Finns upprättade principer eller riktlinjer för utformning av anläggningar som kan användas för ekonomisk styrning.	Augusti

Postadress: Uppsala kommun, 753 75 Uppsala

Telefon: 018-727 00 00 (växel)

www.uppsala.se

Kontrollområde	Riskbeskrivning	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Tidpunkt för rapportering
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"> 1. suboptimering av resurser, 2. felaktiga prioriteringar och 3. otydlighet i information mot medborgarna. 4. Risk att uppdrag ej blir utförda. 	Risken hanteras genom att samarbetsformer mellan bolag och nämnd säkerställs.	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.	Årsredovisningen.
Kontroller av 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.	Obligatoriskt kontrollmoment: Kontroll av att ansvaret för information följer verksamhetsansvaret och att informationstillgångar är inventerade.	Kontrollera att informationstillgångarna är inventerade genom att följande är genomfört: informationshanteringsplanen är beslutad, kommunicerad och hålls aktuell, artikel 30-registret över personuppgiftsbehandlingar är upprättat och hålls aktuellt.	April
Kontroller av 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.	Obligatoriskt kontrollmoment: 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.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Kontrollera att det finns ett dokumenterat underlag (från t.ex. riskanalys, kontinuitetshantering) som beskriver behovet av rutiner och planer för hantering av avbrott och störningar. 	Augusti

Kontrollområde	Riskbeskrivning	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Tidpunkt för rapportering
			2. Kontrollera att rutiner och planer är testade och utvärderade.	
Kontroll avseende oegentligheter, mutor och jäv	Förekomst av oegentligheter leder till brister i måluppfyllelse, ekonomiska förluster och att medborgarna tappar i förtroende för kommunen.	Kontroll av hur många förtroendevalda och chefer som genomgått kommunens e-utbildning på Insidan.	1. Informera samtliga förtroendevalda och chefer om e-utbildningen om mutor och jäv. 2. Ett deltagarutdrag ur e-utbildningsleverantörens register över slutförda utbildningar stäms av mot nämndens medlemmar samt förvaltningens chefer.	April (1) och December (2) 2022