

Handläggare  
Larsson Sten

Datum  
2019-01-04

Diarienummer  
IFN-2018-0244

Idrotts- och fritidsnämnden

## Internkontrollplan 2019

### Förslag till beslut

Idrotts- och fritidsnämnden föreslås besluta

**att** godkänna internkontrollplan för 2019 enligt bilagt förslag, samt

**att** översända planen till kommunstyrelsen.

### Sammanfattning

Internkontrollplan har utarbetats i enlighet med reglemente för intern kontroll i Uppsala kommun. Planen beskriver kontrollåtgärder utifrån prioriterade risker med syfte att säkra en ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet som bedrivs i enlighet med tillämpliga lagar, föreskrifter, policys och riktlinjer.

### Ärendet

Nämndens internkontrollplan har utarbetats 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. Planen säkrar en tillförlitlig finansiell rapportering samt att verksamheten följer tillämpliga lagar och andra styrdokument.

Internkontrollarbetet består av riskanalys, upprättande av internkontrollplaner samt löpande information, uppföljning och utvärdering. Arbetet syftar till en god internkontrollmiljö där risker hanteras och avvikelser upptäcks eller förhindras löpande. Internkontrollplanen för 2019 beskriver kontrollåtgärder utifrån de prioriterade risker som framkommit i riskanalys som genomförts av förvaltningens chefsgrupp i oktober 2018. Planen omfattar kontroll av verksamhetens organisation, rutiner samt efterlevnad av lagstiftning och kommunens interna styrdokument. Arbetet med intern kontroll genomförs inom ramen för nämndens budget för 2019.

Uppföljning av planen görs enligt beskriven frekvens och metod kopplat till respektive kontrollpunkt. Resultat av genomförd granskning utifrån internkontrollplanen redovisas till

nämnden i samband med tertialuppföljning. Redovisning görs vid angiven tidpunkt i planen samt sammanfattas i en rapport per helår som vidare rapporteras till kommunstyrelsen.

Stadsbyggnadsförvaltningen

Mats Norrbom  
Stadsbyggnadsdirektör

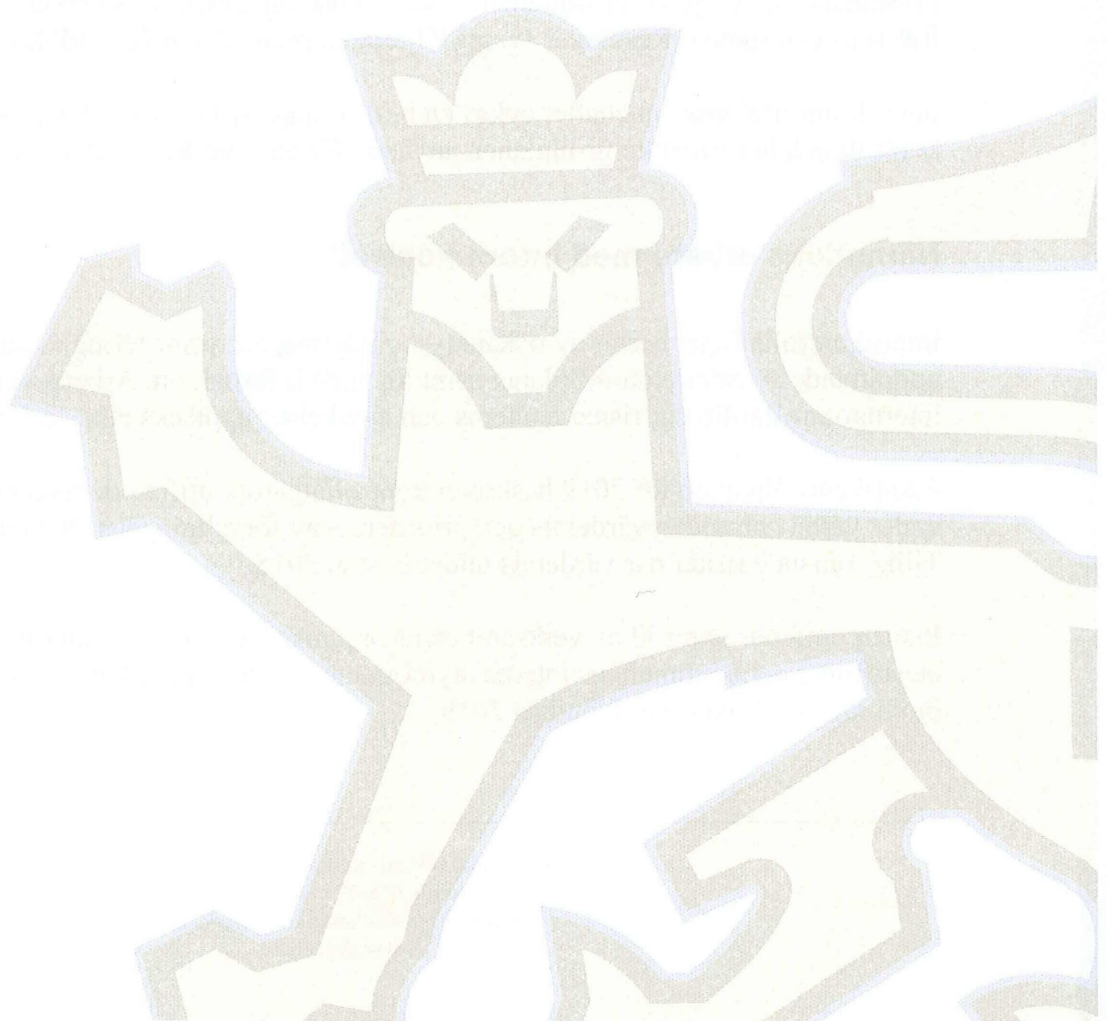
**Bilaga:** Förslag internkontrollplan 2019 för idrotts- och fritidsnämnden

# Internkontrollplan 2019

Idrotts- och fritidsnämnden

---

Ett aktiverande dokument som idrotts- och fritidsnämnden fattade beslut om den XX xxx  
2019



|              |                         |                  |             |       |
|--------------|-------------------------|------------------|-------------|-------|
| Dokument-ID  | Dokumentnamn            | Fastställt av    | Gäller från | Sida  |
|              | Internkontrollplan 2019 | X-nämnden        | 2019-01-01  | 1 (1) |
| Diarienummer | Berörd verksamhet       | Dokumentansvarig | Reviderad   |       |
| XX-201X-XXXX | X-nämnden               | X X (direktör)   |             |       |

# Internkontrollplan 2019

## Inledning

Kommunfullmäktige i Uppsala kommun antog den 26 mars 2007 ett reglemente för intern kontroll i Uppsala kommun och kommunens helägda bolag. I reglementet beskrivs hur arbetet med den interna kontrollen ska struktureras och rapporteras till kommunstyrelsen, som har det övergripande ansvaret för frågan.

Idrotts- och fritidsnämnden upprättar årligen 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.

Internkontrollplanen innehåller också en beskrivning av hur nämnden arbetar med intern kontroll och hur internkontrollplanen används för att utveckla detta arbete.

## Nämndens arbete med intern kontroll

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 2019 beskriver kontrollåtgärder utifrån de risker som framkommit under våren och sedan värderats och prioriterats av förvaltningens chefsgrupp i augusti 2018. Tillkommande risker har värderats under hösten 2018.

Planen omfattar kontroll av verksamhetens organisation, rutiner samt efterlevnad av lagstiftning och kommunens interna styrdokument. Arbetet med intern kontroll genomförs inom ramen för nämndens budget 2019.



Uppföljning av planen görs enligt beskriven frekvens och metod kopplat till respektive kontrollpunkt. Resultat av genomförd granskning utifrån internkontrollplanen redovisas till nämnden i samband med tertialuppföljningarna. Redovisning görs vid angiven tidpunkt i planen samt sammanfattas i en rapport per helår som vidare rapporteras till kommunstyrelsen.

## **Utveckling av den interna kontrollen**

I arbetet med framtagandet av risker har verksamhetens styrande chefsgrupp varit involverad och inte enbart förvaltningsledningen. Under året planeras utveckling genom att för verksamheten utomstående medarbetare inom Stadsbyggnadsförvaltningen granskar att de kontroller som angivits i idrotts- och fritidsnämndens internkontrollplan är genomförda enligt angivna tidpunkter.

Stadsbyggnadsförvaltningen

Mats Norrbom  
Stadsbyggnadsdirektör

## Begrepp som används i internkontrollplanen

|                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Kontrollområde</b>            | <p>Områden som det ska finnas kontrollmoment inom. Det finns fem stycken kontrollområden:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Verksamhetskontroller</li> <li>- Kontroller av 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>           | <p>Beskrivning av den risk som ligger till grund för kontrollmomentet. Hämtas från riskregistret.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Kontrollmoment</b>            | <p>Konkreta åtgärder som vidtas för att motverka, minimera eller i vissa fall eliminera riskerna. Kontrollmomenten kan antingen vara förebyggande eller upptäckande och korrigerande.</p> <p>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.</p> |
| <b>Kontrollmetod</b>             | <p>Beskrivning av hur, när och hur frekvent kontrollmomentet ska genomföras.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Tidpunkt för rapportering</b> | <p>Tidpunkt då kontrollmomentet ska rapporteras till nämnd.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

## Risker och kontrollmoment

Nämnden uppdrar åt förvaltningen att utse kontrollansvarig för respektive kontrollmoment.

| Kontrollområde                                         | Riskbeskrivning                                                                                                                                                                                                     | Kontrollmoment                                                                                        | Kontrollmetod                                                                                  | Tidpunkt för rapportering |
|--------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| Kontroller av system och rutiner                       | Otydlig uppdelning av verksamhetsansvaret mellan nämnder och mellan nämnd och bolag leder till suboptimering av resurser, felaktiga prioriteringar och otydlighet i information mot medborgarna.                    | Kontroll av processer inom aktuella områden                                                           | Kontrollera att gränsdragningslistor och rutiner upprättats.                                   | Augusti                   |
| Kontroll av efterlevnad av regler, policyer och beslut | Otydlighet kring olika nämnders och bolags ansvar kopplade till arrangemang av evenemang leder till en splittrad och otydlig situation för aktörerna som kan skada kommunens attraktivitet som plats för evenemang. | Kontroll av att styrdokument implementerats och efterlevs.                                            | Kontrollera att rutiner upprättats                                                             | Augusti                   |
| Verksamhetskontroll                                    | Brist på strukturerad omvärldsbevakning som grund för verksamhetens utveckling innebär risk att vi inte har flexibla och anpassningsbara anläggningar.                                                              | Kontroll att kunskap om utvecklingen av inom nämndens område inhämtas och får påverka på planeringen. | Kontrollera att rutiner upprättats för systematisk omvärldsbevakning                           | April och december        |
| Finansiell risk                                        | Bristande koordinering av ökade krav på anpassad anläggningsdrift med planering och byggnation av nya anläggningar innebär risk för onödig ökning av                                                                | Kontroll av att behov och synpunkter från anläggningsdriften finns med i planeringsskedet             | Kontrollera att rutiner upprättats för att fånga upp driftperspektivet i beställningsprocessen | April och december        |

| Kontrollområde                                  | Riskbeskrivning                                                                                                                                                                                                                                            | Kontrollmoment                                                                                          | Kontrollmetod                                                                           | Tidpunkt för rapportering |
|-------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
|                                                 | driftkostnad för personal och maskinkostnad.<br>Risk att få kapitalförstöring om vi inte kan ta hand om anläggningarna. Risk att bristfällig skötsel innebär. Risk att garantiåtagande från leverantörer inte kan utlösas på grund av bristfällig skötsel. |                                                                                                         |                                                                                         |                           |
| 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 kunskap hos kommunens politiker och tjänstemän om regler för mutor, jäv och representation. | Enkät till alla förtroendevalda och chefer om kunskap om mutor, jäv och representation. | december                  |