

Stadsbyggnadsförvaltningen
Tjänsteskrivelse till idrotts- och fritidsnämnden

Datum:
2023-01-19

Diarienummer:
IFN-2023-00012

Handläggare:
Christian Blomberg, Max Thorén

Internkontrollplan för idrotts- och fritidsnämnden 2023

Förslag till beslut

Idrotts- och fritidsnämnden beslutar

1. **att** godkänna internkontrollplan för 2023 enligt bilagd handling, samt
2. **att** översända planen till kommunstyrelsen.

Ärendet

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.

Beredning

Ärendet har beretts av stadsbyggnadsförvaltningen.

Föredragning

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 2023 beskriver kontrollåtgärder utifrån de risker som framkommit i riskanalys som genomförts av

berörda inom förvaltningen under våren och sommaren 2022. Planen omfattar kontroll av förvaltningens organisation, rutiner samt efterlevnad av lagstiftning och kommunens interna styrdokument.

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.

Ekonomiska konsekvenser

Arbetet med internkontrollplan genomförs inom ramen för nämndens ordinarie budget.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse daterad den 19 januari 2023
- **Bilaga 1** Interkontrollplan 2023 för idrotts- och fritidsnämnden

Stadsbyggnadsförvaltningen

Christian Blomberg
Stadsbyggnadsdirektör

Idrotts- och fritidsnämnden

Datum:
2023-01-19

Diarienummer:
IFN-2023-00012

Handläggare:
Christian Blomberg, Max Thorén

Internkontrollplan 2023

och analys enligt reglemente 2022

För idrotts- och fritidsnämnden

Ett redovisande och aktiverande dokument som idrotts- och fritidsnämnden fattade beslut om den 13 februari 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 2023 beskriver kontrollåtgärder utifrån de risker som framkommit vid riskidentifiering inom verksamheten hösten 2022. 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 2023.

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.

Utveckling av intern kontroll

Idrotts- och fritidsverksamheten uppgår från och med 1 januari i den nya förvaltningen för kultur, idrott och fritid. Utvecklingsarbetet av intern kontroll kommer framöver att ske som en del av utvecklingen av den nya förvaltningen och i samverkan med verksamheten som kommer från kultur- och fritidsförvaltningen.

Begrepp som används i internkontrollplanen

| | |
|----------------------------------|---|
| Kontrollområde | Områden som det ska finnas kontrollmoment inom. Det finns fyra kontrollområden: <ul style="list-style-type: none"> - 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/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. |
| Kontrollmetod | Beskrivning av hur, när och hur frekvent kontrollmomentet ska genomföras. |
| Tidpunkt för rapportering | 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 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: <ul style="list-style-type: none"> informationshanteringsplanen är beslutad, kommunicerad och hålls aktuell, artikel 30-registret över personuppgiftsbehandlingar är upprättat och hålls aktuellt. <p>Kontrollera att egenkontroll för arbetet med informationssäkerhet utförs.</p> | 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. | 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. <p>Kontrollera att rutiner och planer är testade och utvärderade.</p> | Augusti |
| Verksamhetskontroller | Risk för att folkhälsoperspektivet prioriteras ned p.g.a. att verksamheten | Risken hanteras genom att folkhälsofrågor finns med i bolagens | Kontrollera att kommunens styrdokument som stödjer folkhälsoarbetet har | Augusti |

| Kontrollområde | Riskbeskrivning | Kontrollmoment | Kontrollmetod | Tidpunkt för rapportering |
|---|--|--|---|---------------------------|
| | saknar lagstöd. Detta kan leda till sämre folkhälsa. | affärsplaner och nämndernas verksamhetsplaner | implementerats i bolagens affärsplaner och nämndernas verksamhetsplaner. | |
| Kontroller av system och rutiner | Risk för felaktiga prioriteringar och otydlighet i information gentemot medborgare på grund av otydlig uppdelning av verksamhetsansvaret mellan nämnder och bolag kan leda till <ol style="list-style-type: none"> 1. suboptimering av resurser, 2. felaktiga prioriteringar och 3. otydlighet i information mot medborgarna. 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. |
| 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 |
| 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.