

Stadsbyggnadsförvaltningen  
**Tjänsteskrivelse till idrotts- och fritidsnämnden**

Datum:  
2022-02-01

Diarienummer:  
IFN-2020-00241

Handläggare:  
Max Thorén

## Avrapportering av internkontrollplan per december 2021

### Förslag till beslut

Idrotts- och fritidsnämnden beslutar

1. **att** godkänna uppföljningen av internkontrollplanen per december 2021
2. **att** översända uppföljningen till kommunstyrelsen.

### Ärendet

Granskningarna inför februari månads sammanträde har avsett följande kontrollmoment:

- Följ upp beläggningen i bokningsbara anläggningar samt aktivitetsnivån i föreningar.
- Kontroll avseende oegentligheter, mutor och jäv

Samtliga kontroller per december 2021 är genomförda utan anmärkningar och inga åtgärder föreslås utifrån kontrollerna.

### 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.

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.

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

Granskningarna inför februari månads sammanträde har avsett följande kontrollmoment:

- Följ upp beläggningen i bokningsbara anläggningar samt aktivitetsnivån i föreningar.
- Kontroll avseende oegentligheter, mutor och jäv

Samtliga kontroller per december 2021 är genomförda utan anmärkningar och inga åtgärder föreslås utifrån kontrollerna.

Granskningar tidigare under 2021 har avsett följande kontrollmoment:

- Kontrollera att folkhälsofrågor finns med i bolagens affärsplaner och nämndernas verksamhetsplaner.
- Följ upp beläggningen i bokningsbara anläggningar samt aktivitetsnivån i föreningar.
- Kontroll av att det finns principer eller riktlinjer som kan styra ambitionsnivå och kostnad vid projektbeställningar och upphandlingar.
- Kontroll av att det finns rutiner för systematisk omvärldsbevakning.
- Kontroll att beslut fattas inom ramen för gällande delegationsordning

Resultatet av dessa kontroller är genomförda utan anmärkningar och har rapporterats till nämnden under maj och september månads sammanträden. Inga åtgärder har föreslagits utifrån dessa kontroller.

### **Ekonomiska konsekvenser**

Arbetet med internkontrollplanen görs inom ramen för nämndens verksamhet.

### **Beslutsunderlag**

- Tjänsteskrivelse daterad 1 februari 2022
- Bilaga 1: Avrapportering av internkontrollplan per december 2021
- Bilaga 2: Internkontrollplan inkl. analys enligt regemente 2021

Stadsbyggnadsförvaltningen

Christian Blomberg  
Stadsbyggnadsdirektör

Nämnd/bolagsstyrelse  
**Rapport**

Datum:  
2021-01-26

Diarienummer:  
IFN-2020-00241

Handläggare:  
Christian Blomberg, Max Thorén

Version/DokumentID:

# **Bilaga 1: Avrapportering av internkontrollplan per december 2021**

## Innehåll

Granskningar i föreliggande rapport .....	4
Föreslagna åtgärder utifrån granskningarna .....	4
Föreslagna åtgärder utifrån granskningarna .....	4
Uppföljning av beläggningen i bokningsbara anläggningar samt aktivitetsnivån i föreningar: .....	5
Resultat av kontroll .....	5
Åtgärder .....	5
Genomförd kontroll .....	5
Kontroll avseende oegentligheter, mutor och jäv. ....	5
Åtgärder .....	5
Genomförd kontroll .....	5
Granskningar i föregående rapport (augusti 2021) .....	6
Kontroll att kommunens styrdokument som stödjer folkhälsoarbetet har implementerats i bolagens affärsplaner och nämndernas verksamhetsplaner .....	6
Risk för att folkhälsoperspektivet prioriteras ned på grund av att verksamheten saknar lagstöd. Detta kan leda till sämre folkhälsa .....	6
Resultat av kontroll .....	6
Åtgärder .....	6
Genomförd kontroll .....	6
Uppföljning av beläggningen i bokningsbara anläggningar samt aktivitetsnivån i föreningar: .....	6
Resultat av kontroll .....	6
Åtgärder .....	7
Genomförd kontroll .....	7
Kontroll av att det finns principer eller riktlinjer som kan styra ambitionsnivå och kostnad vid projektbeställningar och upphandlingar: .....	7
Resultat av kontroll .....	7
Åtgärder .....	7
Genomförd kontroll .....	7
Kontroll av att det finns rutiner för systematisk omvärldsbevakning. ....	8
Resultat av kontroll .....	8
Åtgärder .....	8
Genomförd kontroll .....	8
Granskningar i föregående rapport (april 2021) .....	8
Föreslagna åtgärder utifrån granskningarna .....	8
Kontroll att beslut fattas inom ramen för gällande delegationsordning. ....	9
Resultat av kontroll .....	9
Åtgärder .....	9
Genomförd kontroll .....	9
Risken hanteras genom att följa upp beläggningen i bokningsbara anläggningar samt aktivitetsnivån i föreningar: .....	9

Resultat av kontroll .....	9
Åtgärder .....	10
Genomförd kontroll .....	10

## **Sammanfattning**

## **Granskningar i föreliggande rapport**

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

- Följ upp beläggningen i bokningsbara anläggningar samt aktivitetsnivån i föreningar.
- Kontroll avseende oegentligheter, mutor och jäv

Samtliga kontroller per december 2021 är genomförda utan anmärkningar.

### **Föreslagna åtgärder utifrån granskningarna**

Inga föreslagna åtgärder

## **Granskningar genomförda tidigare under året**

Granskningar inför september och maj månads sammanträden har avsett följande kontrollmoment:

- Kontrollera att folkhälsofrågor finns med i bolagens affärsplaner och nämndernas verksamhetsplaner.
- Följ upp beläggningen i bokningsbara anläggningar samt aktivitetsnivån i föreningar.
- Kontroll av att det finns principer eller riktlinjer som kan styra ambitionsnivå och kostnad vid projektbeställningar och upphandlingar.
- Kontroll av att det finns rutiner för systematisk omvärldsbevakning.
- Kontroll att beslut fattas inom ramen för gällande delegationsordning

Samtliga kontroller genomförda tidigare under 2021 är genomförda utan anmärkningar.

### **Föreslagna åtgärder utifrån granskningarna**

Inga föreslagna åtgärder

## Uppföljning av beläggningen i bokningsbara anläggningar samt aktivitetsnivån i föreningar:

Risk för tomma anläggningar p.g.a. rådande pandemi. Detta leder till lägre intäkter och sämre folkhälsa. Även idrottsföreningar förlorar medlemmar.

### Resultat av kontroll

Granskningen är genomförd utan anmärkning.

Utfallet på markeringsavgifter är 13 miljoner lägre än budget och 2 miljoner lägre än prognosen för helåret. Utbildningsnämnden står för 8 miljoner av bortfallet då de till följd av Covid-19 bedrivit idrottsaktiviteter utomhus under första halvåret. Antalet unga utövarare har ökat då de har kunnat använda de tider som var avsatta för seniorer.

Covid-19 har även påverkat medlemsantalet där trenden med årlig ökning av antalet aktiva föreningsmedlemmar i åldern 5-25 år visar för första gången på 5 år en minskning med 4%, vilket ändå är lägre än vad man räknat med.

### Åtgärder

Inga åtgärder föreslås

### Genomförd kontroll

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

Uppgifterna är hämtade från idrotts- och fritidsnämndens årsresultat.

## Kontroll avseende oegentligheter, mutor och jäv.

På grund av förekomst av oegentligheter finns det risk för mutor och jäv (tjänstepersoner och politiker) vilket leder till brister i måluppfyllelse, ekonomiska förluster och att medborgarna tappar i förtroende för kommunen.

Risken hanteras genom:

1. utbildning i mutor och jäv för förtroendevalda och tjänstepersoner, samt
2. enkät angående kunskaper om mutor och jäv till förtroendevalda och tjänstepersoner.

### Åtgärder

Inga åtgärder föreslås

### Genomförd kontroll

Enkät från kommunledningskontoret. Enkäten har 11 svaranden från nämnden. Kunskaperna uppfattas generellt som tillräckliga och en majoritet av de svarande känner till kommunens e-utbildning om internkontroll på insidan.

## **Granskningar i föregående rapport (augusti 2021)**

### **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 framförallt en del av nämndens grunduppdrag men även i det idrotts- och fritidspolitiska program som togs av nämnden 2016. Även verksamhetsplanen för 2021 och lyfter punkter angående under flera olika inriktningsmålen även om den huvudsakliga tyngden ligger på inriktningsmål 4.

Avdelningen ges fortsatt möjlighet att vara med på ett tidigt stadie vid planering av utbyggnad av Uppsala stad tillsammans med MEX och andra aktörer.

#### **Åtgärder**

Inga åtgärder föreslås

#### **Genomförd kontroll**

Kontrollen har genomförts genom intervju med enhetschefen för idrottsanläggningar och genom att ta del av upprättade rutiner och implementeringsdokument för idrott och fritid.

### **Uppföljning av beläggningen i bokningsbara anläggningar samt aktivitetsnivån i föreningar:**

Risk för tomma anläggningar p.g.a. rådande pandemi. Detta leder till lägre intäkter och sämre folkhälsa. Även idrottsföreningar förlorar medlemmar.

#### **Resultat av kontroll**

Granskningen är genomförd utan anmärkning.

Utfall för intäkter för lokal 1 januari till 30 juni visar på en minskning på 28%. Drygt hälften av bortfallet står utbildningsnämnden för då de styrde om aktiviteter till utomhus under första halvåret pga Covid-19. Antalet unga utövare har ökat då de har kunnat använda de tider som var avsatta för seniorer. Det blir en utmaning till hösten att hitta tider till alla utövare.



Årlig ökning av antalet aktiva föreningsmedlemmar i åldern 5-25 har uteblivit, minskningen mot föregående år är dock bara 4% vilket är lägre än man räknade med

### **Åtgärder**

Inga åtgärder föreslås

### **Genomförd kontroll**

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

Intervjuer har genomförts med controller om det ekonomiska utfallet samt med enhetschef för föreningsstöd.

## **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.

Fastighetsstaben har påbörjat en standard för funktionsplan och typmodell för att hitta rätt ambitionsnivån för de framtida projekt som ska byggas. Det kommer att generera i bättre harmoni med den ekonomiska förutsättningen som ges vid start av en ny anläggning, både vid byggandet och den fortsatta driften.

I och med den omorganisation som träder i kraft 1 september så kommer arbetet omfördelas mellan IFN och fastighetsstaben. Arbetet på IFN kommer att inrikta sig mer strategiskt att utreda och lyssna in vilket behov av utveckling som finns i staden

### **Åtgärder**

Inga åtgärder föreslås

### **Genomförd kontroll**

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

Intervju har genomförts med enhetschef för idrottsanläggningar och tagit del av upprättade rutiner och implementeringsdokument för idrott och fritid. Därutöver har information hämtats från den lokalförslagsplan för idrotts och fritidsanläggningar

2021-2025 med utblick till 2030 som beslutades av idrotts-och fritidsnämnden 2020-11-23 och kommunstyrelsen 2020-12-16.

## **Kontroll av att det finns rutiner för systematisk omvärldsbevakning.**

- 1. Att beslut fattas av utsedd delegat.**
- 2. Att delegationsbeslut anmäls till nämnd inom skälig tid.**

Risk för brister inom strukturerad omvärldsbevakning för verksamhetsutveckling. Detta på grund av avsaknad av rutiner och systematik för omvärldsbevakning vilket kan leda till att det saknas flexibla och anpassningsbara anläggningar.

### **Resultat av kontroll**

Granskningen är genomförd utan anmärkning.

Upprättade rutiner finns och arbetet sker löpande med omvärldsbevakning. Att systematisera arbetet under året är under utveckling.

I och med den omorganisation som sker den 1 september så kommer det arbetet kunna spetsats till. Att mer strategiskt se över helheten och vad som sker under året. Omvärldsbevaka mer strategiskt mot andra kommuner, universitet och forskning.

### **Åtgärder**

Inga åtgärder föreslås

### **Genomförd kontroll**

Kontrollera att rutiner upprättats för systematisk omvärldsbevakning och att dessa implementerats i verksamheten alternativt att det finns plan för implementering i verksamheten.

Intervju har genomförts med enhetschef för idrottsanläggningar och genomgång av upprättade rutiner och implementeringsdokument för idrott och fritid.

## **Granskningar i föregående rapport (april 2021)**

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

- Granskningen är genomförd utan anmärkning avseende:
  - o Kontroll att beslut fattas inom ramen för gällande delegationsordning
  - o Risker hanteras genom att följa upp beläggningen i bokningsbara anläggningar samt aktivitetsnivån i föreningar

### **Föreslagna åtgärder utifrån granskningarna**

Inga föreslagna åtgärder

## Kontroll att beslut fattas inom ramen för gällande delegationsordning.

3. Att beslut fattas av utsedd delegat.
4. Att delegationsbeslut anmäls till nämnd inom skälig tid.

Risk för att bristande kunskap om delegationsordning eller andra omständigheter leder till att:

1. Tjänstepersoner utan mandat beslutar i ett ärende. Detta innebär att beslutet är ogiltigt och kan även medföra att beslutet är felaktigt.
2. Delegationsbeslut inte anmäls till nämnd i rätt tid eller inte alls och därmed inte blir kända för nämnden.

### Resultat av kontroll

Granskningen är genomförd utan anmärkning.

Beslut anmäls samlade i ett ärende för de olika typerna, investeringsbeslut, anläggningsstöd och projektstöd och redovisas på delegationslista till nämnd. Vill man se tydligare varje beslut så går det att ta fram i diariet. Beslutade ärenden under perioden 2021-01-12 till och med 2021-02-09 är anmälda till nämnd 2021-02-17

### Åtgärder

Inga åtgärder föreslås

### Genomförd kontroll

I samtal med nämndsekreterare har 15 beslut som fattats på delegation av handläggare, enhetschef eller avdelningschef jämförts mot delegationsordning antagen 2019-02-11. Ett avvikande beslut upptäcktes och aktuell handläggare kontaktades.

I urvalet ingår hyresavtal, investeringsbeslut, anläggningsstöd och projektstöd. Kontrollen visar att 14 av 15 beslut fattades i enlighet med delegationsordningen. Ett beslut för anläggningsstöd för solceller var taget på högre belopp i samråd med kollega (50 000 kr mer än delegationsordningen). Detta på grund av att det fanns pengar kvar i budgeten att fördela på grund av färre ansökningar än tidigare.

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

Risk för tomma anläggningar p.g.a. rådande pandemi. Detta leder till lägre intäkter och sämre folkhälsa. Även idrottsföreningar förlorar medlemmar.

### Resultat av kontroll

Kontrollen visar ett bortfall av markeringsavgifter på nästan 30% vilket huvudsakligen utgörs av avbokningar för seniorers verksamheter. Bokningsläget framöver visar en försiktig uppgång då Regeringen och Folkhälsomyndigheten beslutade 8 februari att de som är födda 2002 och senare kan återgå till sina idrottsträningar.

Idrott och fritid följer de rapporter som kommer från bland annat BRIS om barn och ungdomars påverkan av pandemin.

### **Åtgärder**

Inga åtgärder föreslås

### **Genomförd kontroll**

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

Intervjuer har genomförts med controller om det ekonomiska utfallet samt med enhetschef för föreningsstöd.

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

# **Internkontrollplan 2021**

## **och analys enligt reglemente 2020**

### **För Idrotts- och fritidsnämnden**

---

Ett redovisande och aktiverande dokument som Idrotts- och fritidsnämnden fattade beslut om den 21 december 2020

## **Analys av årets internkontroll och plan för kommande år**

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.

Enligt reglementet ska nämnder årligen lämna in en analys och utvärdering av sina system och rutiner för intern kontroll till kommunstyrelsen. Analysen används för att stödja utvecklingen av den interna kontrollen inom nämndernas verksamhetsområden genom exempelvis kontrollmoment i internkontrollplanen. Den kan också användas för utveckling på kommunövergripande nivå.

Nämnden 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 2021 beskriver kontrollåtgärder utifrån de risker som framkommit vid riskidentifiering inom verksamheten hösten 2020. 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 2021.

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 2020. 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

<b>Kontrollområde</b>	Områden som det ska finnas kontrollmoment inom. Det finns fem stycken kontrollområden: <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>	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 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.

## 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 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
Verksamhetskontroll	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 bokningsbara anläggningar samt aktivitetsnivån i föreningar	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kontroll av aktuellt bokningsläge samt</li> <li>2. kontroll av antal aktiva föreningsmedlemmar 5 – 25 år.</li> </ol>	1. april, augusti, årsredovisning 2. årsredovisning
Kontroller av system och rutiner	Risk för brister inom strukturerad omvärldsbevakning för verksamhetsutveckling. Detta på grund av avsaknad av rutiner och systematik för omvärldsbevakning vilket kan leda till att	Kontroll av att det finns rutiner för systematisk omvärldsbevakning.	Kontrollera att rutiner upprättats för systematisk omvärldsbevakning och att dessa implementerats i verksamheten alternativt att det finns plan för implementering i verksamheten.	Augusti

Postadress: Uppsala kommun, 753 75 Uppsala

Telefon: 018-727 00 00 (växel)

www.uppsala.se



Kontrollområde	Riskbeskrivning	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Tidpunkt för rapportering
	det saknas flexibla och anpassningsbara anläggningar.			
Kontroll av efterlevnad av regler, policyer och beslut	<p>Risk för att bristande kunskap om delegationsordning eller andra omständigheter leder till att:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Tjänstepersoner utan mandat beslutar i ett ärende. Detta innebär att beslutet är ogiltigt och kan även medföra att beslutet är felaktigt.</li> <li>2. Delegationsbeslut inte anmäls till nämnd i rätt tid eller inte alls och därmed inte blir kända för nämnden.</li> </ol> <p>Vilket kan medföra bristande rättssäkerhet samt förtroendeskada.</p>	<p>Kontroll att beslut fattas inom ramen för gällande delegationsordning.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Att beslut fattas av utsedd delegat.</li> <li>2. Att delegationsbeslut anmäls till nämnd inom skälig tid.</li> </ol>	Kontrollmoment 1 och 2 genomförs genom stickprov om 15 ärenden.	April
Finansiell kontroll	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.	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	På grund av förekomst av oegentligheter finns det risk för mutor och jäv (tjänstepersoner och politiker) vilket leder till brister i måluppfyllelse,	Risken hanteras genom:	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Kontroll av att utbildning i mutor och jäv för förtroendevalda och tjänstepersoner har genomförts.</li> </ol>	Årsredovisning

Kontrollområde	Riskbeskrivning	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Tidpunkt för rapportering
	ekonomiska förluster och att medborgarna tappar i förtroende för kommunen.	<ol style="list-style-type: none"><li data-bbox="954 437 1312 539">1. utbildning i mutor och jäv för förtroendevalda och tjänstepersoner, samt</li><li data-bbox="954 547 1335 676">2. enkät angående kunskaper om mutor och jäv till förtroendevalda och tjänstepersoner.</li></ol>	<ol style="list-style-type: none"><li data-bbox="1424 437 1816 464">2. Redovisning av enkätresultaten.</li></ol>	