

Idrotts- och fritidsnämnden
Tjänsteskrivelse till Idrotts- och fritidsnämnden

Datum:
2025-08-29

Diarienummer:
IFN-2024-00234

Handläggare:
Ewa Wennmark

Uppföljning av internkontrollplan per augusti 2025

Förslag till beslut

Idrotts- och fritidsnämndens arbetsutskott beslutar

1. **att** godkänna uppföljningen av internkontrollplanen per augusti 2025 enligt ärendets bilaga 1, samt
2. **att** översända uppföljningen till kommunstyrelsen

Ärendet

Idrotts- och fritidsnämnden beslutade den 16 december 2024 om en internkontrollplan för verksamheten 2025. Planen, som följer Uppsala kommuns reglemente för intern kontroll (KF2007), syftar till att säkerställa att verksamheten bedrivs ändamålsenligt och kostnadseffektivt. Arbetet med internkontrollplanen följs upp i samband med delårsuppföljning och årsredovisning. Granskningen avser fem kontrollmoment varav två utan anmärkning och tre med mindre anmärkning.

Beredning

Ärendet har beretts av kultur-, idrotts- och fritidsförvaltningen.

Föredragning

Idrotts- och fritidsnämnden beslutade den 16 december 2024 om en internkontrollplan för verksamheten 2025. Nämndens internkontrollplan utarbetades i enlighet med reglemente för intern kontroll i Uppsala kommun och dess helägda bolag (KF2007). Planen syftar till att säkerställa att verksamheten bedrivs ändamålsenligt och kostnadseffektivt. I samban med delårsuppföljning och årsredovisning följs arbetet med internkontrollplanen för innevarande år upp. Granskningen per augusti 2025 visar

att samtliga planerade kontrollmoment för perioden har genomförts. Granskningen avser fem kontrollmoment varav två utan anmärkning och tre med mindre anmärkning.

Granskning inför september månads sammanträde har avsett följande kontrollmoment:

Kontroll som genomförts utan anmärkning:

- Kontroll att delegations- och arbetsordning följs.
- Kontroll att bidrag används i enlighet med avsedda ändamål.

Kontroll som genomförts med mindre anmärkning:

- Kontroll att det finns dokumenterat hur verksamheten ska bedrivas analogt då digitala system inte är tillgängliga.
- Kontroll genom uttag av bokningsstatistik.
- Kontroll att beställningar följs till dess att en roll- och ansvarsbeskrivning är framtagen.

Föreslagna åtgärder utifrån granskning:

- Fortsatt arbete med att genomföra och slutföra revidering av krisplaner. Pågående rekrytering inom förvaltningen säkerställer att arbetet kan fortskrida efter sommaren.
- Beläggningsgrad behöver definieras för att få bättre användning av nyckeltal. Ett första steg är att fastställa grundtid för att öka relevansen av nyckeltalet. Ska hanteras under hösten.
- Framtagande av en roll- och ansvarsfördelning ska ske innan årsskiftet.

Ekonomiska konsekvenser

Internkontrollarbetet genomförs inom ramen för nämndens budget.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse daterad 29 augusti 2025
- Bilaga 1, Avrapportering av internkontrollplan per augusti 2025

Kultur-, idrotts- och fritidsförvaltningen

Magnus Jansson
Biträdande
Förvaltningsdirektör

Idrotts- och fritidsnämnden
Rapport

Datum:

2025-08-25

Diarienummer:

IFN-2024-00234

Avrapportering av internkontrollplan för 2025

För idrotts- och fritidsnämnden

Innehåll

Arbetet med intern kontroll under året.....	3
Begrepp som används i internkontrollplanen	3
Granskningen/granskningarna.....	4
Granskning är genomförd utan anmärkning:	4
Granskning är genomförd med mindre anmärkning:	4
Granskning genomförd med anmärkning:	Fel! Bokmärket är inte definierat.
Sammanfattning av granskningar	Fel! Bokmärket är inte definierat.
FördjupaResd redovisning av kontrollmoment.....	7
Kontrollmoment 1:	7
Genomförd kontroll.....	7
Resultat av kontroll	7
Åtgärder.....	7
Kontrollmoment 2:	7
Genomförd kontroll.....	7
Resultat av kontroll	7
Åtgärder.....	7
Kontrollmoment 3:	8
Genomförd kontroll.....	8
Resultat av kontroll	8
Resultat av åtgärder	8
Åtgärder.....	8
Kontrollmoment 4:	8
Genomförd kontroll.....	8
Resultat av kontroll	8
Åtgärder.....	Fel! Bokmärket är inte definierat.
Kontrollmoment 5:	9
Genomförd kontroll.....	9
Resultat av kontroll	9
Åtgärder.....	Fel! Bokmärket är inte definierat.
Bilagor	Fel! Bokmärket är inte definierat.

Arbetet med intern kontroll under året

Under året har arbetet med internkontroll utgått från den internkontrollplan som idrotts- och fritidsnämnden beslutade om för innevarande år. Internkontrollen är kopplad till de risker som förvaltningen har identifierat i sitt riskanalysarbete. Nämnden har varit delaktiga i framtagandet av den slutliga rikslistan genom en workshop, där ledamöterna fick möjlighet att identifiera och värdera risker utifrån verksamhetens ansvar.

Processansvaret för intern kontroll och styrning inom förvaltningen ligger hos verksamhetscontroller, med stöd av ekonomicontroller från den kommungemensamma ekonomistaben. Nyckelpersoner inom förvaltningen säkerställer att de specifika kontrollåtgärder som beskrivs i internkontrollplanen också genomförs.

Begrepp som används i internkontrollplanen

Kontrollområde	Områden som det ska finnas kontrollmoment inom. Det finns fyra kontrollområden: - Kontroller av verksamhetens arbetssätt, 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 uppföljning	Tidpunkt då kontrollmomentet ska följas upp inför rapportering till nämnd/bolagsstyrelse.

Tabell 1. Begrepp som används i internkontrollplanen.

Granskningen/granskningarna

Granskningen/granskningarna inför delårsuppföljning per augusti har avsett följande kontrollmoment:

Granskning är genomförd utan anmärkning:

- Stickprovskontroll att delegations- och arbetsordning följs.
- Stickprovskontroll att bidrag används i enlighet med avsedda ändamål.

Granskning är genomförd med mindre anmärkning:

- Kontroll att det finns dokumenterat hur verksamheten ska bedrivas analogt.
- Kontroll att nämndens funktion och behovskrav i projekt uppfylls.

Granskningar som rapporteras per augusti

Nr	Riskbeskrivning	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Resultat av granskning	Åtgärd med slutdatum
1	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 analogt arbete vid avbrott och störningar är inventerat inom verksamheten. Nödvändiga rutiner och planer är dokumenterade, kända och övade.	Kontrollera att det finns ett dokumenterat underlag som beskriver hur verksamheten ska bedrivas analogt då digitala system inte är tillgängliga. Kontrollera att rutiner och planer har övats och utvärderats.	Granskningen sker förvaltningsövergripande och är genomförd med mindre anmärkning.	Fortsatt arbete med att genomföra och slutföra revidering av krisplaner. Pågående rekrytering inom förvaltningen säkerställer att arbetet kan fortskrida efter sommaren.
2	Risk för tomma anläggningar vilket leder till lägre intäkter	Risken hanteras genom att kontinuerligt följa bokningsstatistik för såväl skola som föreningsliv.	Ta ut bokningsstatistik	Kontrollen visar att risken hanteras genom löpande uppföljning av bokningsstatistik. Intäkterna följer budget, och ligger något över. Kontroll genomförd med mindre anmärkning	Beläggningsgrad behöver definieras för att få bättre användning av nyckeltalet. Ett första steg är att fastställa grundtid för att öka relevansen av nyckeltalet. Ska hanteras under hösten.
3	Vid byggnation av nya idrottsanläggningar finns risk att nämndens funktion och behovskrav inte uppfylls.	Risken hanteras genom att en roll- och ansvarsfördelning ska tas fram.	Kontrollera och följa beställningen in i nästa steg i projektet till dess att en roll- och ansvarsfördelning har tagits fram.	Uppföljning har skett i varierande grad beroende på projektets storlek. Större projekt har generellt bättre dialog och återkoppling, viss uppföljning har genomförts men är inte alltid formaliserad. Behovet av att införa regelbundna avstämningar i en samordningsgrupp med projektledare från verksamheten, fastighetsstaben och bolaget för att säkerställa behov och funktionsprogram kvarstår, därmed en tydlig roll- och ansvarsfördelning.	Framtagande av en roll- och ansvarsfördelning ska ske till årsskiftet.

				Kontrollen genomförd med mindre anmärkning.	
4	Risk om bristande kunskap om och efterlevnad av nämndens delegation- och arbetsordning.	Kontroll av att medarbetare på förvaltningen följer rutinerna.	Stickprovs kontrollera att delegations- och arbetsordning följs.	Nämndsekreterare har genomfört uppföljning av delegationsbeslut för perioden 1 januari-31 juli 2025. Det slumpmässiga urvalet genererade följande resultat: Fem registrerade delegationsbeslut granskades. Samtliga var anmälda till idrotts- och fritidsnämnden och inom skälig tid. Enligt delegationsordningen var samtliga av de fem delegationsbesluten fattade av korrekt delegat. Kontrollen genomförd utan anmärkning.	
5	Det finns en risk för att föreningsbidrag inte används i enlighet med avsedda ändamål, vilket kan leda till välfärdsbrott och ineffektiv användning av resurser.	Kontrollera att föreningar som ansöker om bidrag använder resurser i enlighet med avsedda ändamål.	Stickprovs kontrollera att bidrag används i enlighet med avsedda ändamål.	Stickprov har gjorts genom fysiska besök hos föreningars sommarlovsaktiviteter genomförd utan anmärkning. Stickprov har gjorts på ett IOP för att säkerställa att medlen inom IOP:t gått till avsedd verksamhet. Granskning på samtliga driftbidragsansökningar har gjorts, för att säkerställa att pengar för kostnader de haft året innan stämmer överens med föreningarnas ekonomiska underlag, så som resultatrapporter, kvitton och andra verifikationer. Kontrollen genomförd utan anmärkning.	

Tabell 2. Granskningar som rapporteras per augusti.

Fördjupad redovisning av kontrollmoment

Kontrollmoment 1:

Genomförd kontroll

Kontroll av att behovet av rutiner och planer för analogt arbete vid avbrott och störningar är inventerat och att nödvändiga rutiner och planer är dokumenterade, kända och övade.

Resultat av kontroll

Granskningen har skett förvaltningsövergripande och är genomförd med mindre anmärkning.

Praktiska och analoga övningar planeras under hösten 2025 enligt Program för krisberedskap och civilt försvar 2024–2027. Förvaltningsövergripande krisledningsplan revideras och lokala krisledningsplaner är testade och utvärderade inom minst en avdelning.

Åtgärder

Fortsatt arbete med att genomföra övningar och slutföra revidering av krisledningsplaner. Pågående rekrytering inom förvaltningen säkerställer att arbetet kan fortskrida efter sommaren.

Kontrollmoment 2:

Genomförd kontroll

Kontroll att nämndens anläggningar inte står tomma, risken hanteras genom kontinuerligt följa bokningsstatistik för såväl skola som föreningsliv.

Resultat av kontroll

Granskning av intäkter per motpartnivå i förhållande till budget sker månatligen. Intäkterna från markeringsavgifter/bokningar överstiger budget, vilket är bra. Bokningsstatistik visar att det är i nivå med föregående år både vad gäller hallar och bad. För att utveckla uppföljningen kan beläggningsgrad definieras. Att fastställa grundtid skulle öka relevansen för nyckeltalet.

Åtgärder

Behöver definiera beläggningsgrad för bättre användning av nyckeltalet. Första steget är att fastställa grundtid som nyckeltalet baseras på. Ska vara klart under hösten.

Kontrollmoment 3:

Genomförd kontroll

Kontroll att nämndens funktion och behov uppfylls i projektbeställningar, genom att en roll- och ansvarsfördelning ska tas fram och tills att en sådan är framtagen kontrollera och följa beställningen.

Resultat av kontroll

Uppföljning har skett i varierande grad beroende på projektets storlek. Större projekt har generellt bättre dialog och återkoppling, viss uppföljning har genomförts men är inte alltid formaliserad. Behovet av att införa regelbundna avstämningar i en samordningsgrupp med projektledare från verksamheten, fastighetsstaben och bolaget för att säkerställa behov och funktionsprogram kvarstår, därmed en tydlig roll- och ansvarsfördelning.

Resultat av åtgärder

Kontrollen genomförd med mindre anmärkning

Åtgärder

Framtagande av en roll- och ansvarsfördelning ska ske till årsskiftet.

Kontrollmoment 4:

Genomförd kontroll

Kontroll av att medarbetare på förvaltningen följer rutiner för delegations- och arbetsordning.

Nämndsekreterare har genomfört uppföljning av delegationsbeslut för perioden 1 januari – 31 juli 2025. Det slumpmässiga urvalet på fem registrerade delegationsbeslut var anmälda till nämnden inom skälig tid och var fattade av korrekt delegat.

Resultat av kontroll

Kontrollen genomförd utan anmärkning.

Kontrollmoment 5:

Genomförd kontroll

Kontroll att föreningar som ansökt om bidrag använder resurser i enlighet med avsedda ändamål.

Stickprov har gjorts genom fysiska besök hos föreningars sommarlovsaktiviteter.

Stickprov har gjorts på ett IOP för att säkerställa att medlen inom IOP:t gått till avsedd verksamhet.

Granskning på samtliga driftbidragsansökningar har gjorts, för att säkerställa att pengar för kostnader de haft året innan stämmer överens med föreningarnas ekonomiska underlag, så som resultatrapporter, kvitton och andra verifikationer.

Resultat av kontroll

Samtliga kontroller är genomförda utan anmärkning