

Stadsbyggnadsförvaltningen
Tjänsteskrivelse till idrotts- och fritidsnämnden

Datum:
2022-04-20

Diarienummer:
IFN-2021-00268

Handläggare:
Ewa Wennmark, Max Thorén

Uppföljning av internkontroll per april

Förslag till beslut

Idrotts- och fritidsnämnden beslutar

1. **att** godkänna uppföljningen av internkontrollplanen per april 2022 enligt ärendet bilaga 1.

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 april 2022 visar att samtliga planerade kontrollmoment för perioden har genomförts. Granskningen avser tre kontrollmoment som alla följts upp, två ”utan anmärkning” och en med ”mindre 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 delårsuppföljningen och årsredovisningen följs arbetet med interkontrollplanen för innevarande år upp. Granskningen per april 2022 visar att samtliga planerade kontrollmoment för perioden har genomförts.

Granskningen avser tre kontrollmoment som alla följts upp, två ”utan anmärkning” och en med ”mindre anmärkning”.

De kontrollmoment som har granskats utan anmärkning per april är:

- Risken hanteras genom att följa upp beläggningen i bokningsbara anläggningar samt aktivitetsnivån i föreningar
- Kontroll avseende oegentligheter, mutor och jäv

De kontrollmoment som granskats med mindre anmärkning per april är:

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

Arbetet med informationshanteringsplaner inom kommunen sker systematiskt där alla nämnder behöver genomföra arbetet tillsammans med registraturen. Idrotts- och fritidsnämndens informationshanteringsplan väntar nu på sin tur för att arbetet med en ny plan ska kunna färdigställas.

Föreslagna åtgärder utifrån granskningarna är att fortsätta ta fram en informationshanteringsplan för nämnden och genomföra nödvändiga inventeringar av informationstillgångar.

Ekonomiska konsekvenser

Inte aktuellt i föreliggande ärende.

Beslutsunderlag

- Tjänsteskrivelse daterad 2022-04-20
- Bilaga 1. Avrapportering per april 2022
- Bilaga 2. Internkontrollplan 2022 inkl analys enligt reglemente 2021

Stadsbyggnadsförvaltningen

Christian Blomberg
Stadsbyggnadsdirektör

Nämnd/bolagsstyrelse
Rapport

Datum:
2022-04-19

Diarienummer:
IFN-2021-00268

Handläggare:
Christian Blomberg, Max Thorén

Version/DokumentID:

Bilaga 1: Avrapportering av internkontrollplan per april 2022

Innehåll

Sammanfattning	3
Granskningar i föreliggande rapport	3
Föreslagna åtgärder utifrån granskningarna	3
Risken hanteras genom att följa upp beläggningen i bokningsbara anläggningar samt aktivitetsnivån i föreningar:	3
Resultat av kontroll	3
Genomförd kontroll	3
Risken hanteras genom att följa upp beläggningen i bokningsbara anläggningar samt aktivitetsnivån i föreningar:	4
Resultat av kontroll	4
Åtgärder	4
Genomförd kontroll	4
Kontroll avseende oegentligheter, mutor och jäv:	4
Resultat av kontroll	4
Åtgärder	4
Genomförd kontroll	4

Sammanfattning

Granskningar i föreliggande rapport

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

- Granskningen är genomförd utan anmärkning avseende:
 - o Risken hanteras genom att följa upp beläggningen i bokningsbara anläggningar samt aktivitetsnivån i föreningar
 - o Kontroll avseende oegentligheter, mutor och jäv

- Granskningen är genomförd med mindre anmärkning avseende:
 - o 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 gjorts 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. Arbetet med informationshanteringsplaner inom kommunen sker systematiskt där alla nämnder behöver genomföra arbetet tillsammans med registraturen. Idrotts- och fritidsnämndens informationshanteringsplan väntar nu på sin tur för att arbetet med en ny plan ska kunna färdigställas. Arbetet beräknas återupptas under 2022. Nämndens verksamhet har ej upprättat något artikel 30-register ännu.

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

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.

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. 	<ol style="list-style-type: none"> 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	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. 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