

Kultur-, idrotts- och fritidsförvaltningen  
**Tjänsteskrivelse till idrotts- och fritidsnämnden**

Datum:  
2023-09-05

Diarienummer:  
IFN-2023-00012

Handläggare:  
Ewa Wennmark

## Uppföljning av internkontrollplan per augusti 2023

### Förslag till beslut

Idrotts- och fritidsnämnden beslutar

1. **att** godkänna uppföljningen av internkontrollplanen per augusti 2023 enligt ärendets bilaga 1.

### Ärendet

Idrotts- och fritidsnämnden beslutade den 13 februari 2023 om en internkontrollplan för verksamheten 2023, med en revidering den 26 april 2023 genom att återinföra kontroll av aktuellt bokningsläge per augusti- och helårsuppföljning. Nämndens internkontrollplan utarbetades i enlighet med reglemente för intern kontroll i Uppsala kommun och dess helägda bolag. 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 avser fyra kontrollmoment varav två har följts upp utan anmärkning och två har följts upp med mindre anmärkning.

### Beredning

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

### Föredragning

Idrotts- och fritidsnämnden beslutade den 13 februari 2023 om en internkontrollplan för verksamheten 2023. Nämndens internkontrollplan utarbetades i enlighet med reglemente för intern kontroll i Uppsala kommun och dess helägda bolag. 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 augusti 2023 visar att samtliga planerade kontrollmoment för perioden har genomförts. Granskningen avser fyra kontrollmoment varav tre har följts upp utan anmärkning och en har följts upp med mindre anmärkning.

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

Kontroller som genomförts utan anmärkning:

- Kontrollera att folkhälsofrågor finns med i bolagens affärsplaner och nämndernas verksamhetsplaner
- Kontroll av att det finns principer eller riktlinjer som kan styra ambitionsnivå och kostnad vid projektbeställningar och upphandlingar

Kontroll som genomförts med mindre anmärkning:

- 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
- Följ upp beläggningen i bokningsbara anläggningar

### **Föreslagna åtgärder utifrån granskningarna**

Att förvaltningen under 2024 återrapportera till nämnden när framtagande av rutiner och planer har slutförts.

Att modellen för skola ses över för en ökad finansiell kontroll. Till dess att en modell som fungerar för utbildningsnämnden likväl som idrotts- och fritidsnämnden är kontrollpunkten kvar.

### **Ekonomiska konsekvenser**

Internkontrollarbetet genomförs inom ramen för nämndens budget.

### **Beslutsunderlag**

- Tjänsteskrivelse daterad den 5 september 2023
- Bilaga 1, Uppföljning av internkontrollplan per augusti 2023

Kultur-, idrotts- och fritidsförvaltningen

Magnus Jansson  
Biträdande förvaltningsdirektör

Idrotts- och fritidsnämnden  
**Rapport**

Datum: 2023-09-05

Diarienummer:  
IFN-2023-00012

Handläggare:  
Ewa Wennmark

# **Uppföljning av internkontrollplan per augusti 2023**

## **För idrotts- och fritidsnämnden**

## Innehåll

Arbetet med intern kontroll under året .....	3
Granskningen är genomförd utan anmärkning: .....	3
Granskning är genomförd med mindre anmärkning: .....	3
Föreslagna åtgärder utifrån granskningarna .....	3
Sammanfattning av granskningar .....	4
Fördjupad redovisning av kontrollmoment.....	7
Granskning i föregående rapport (april 2023) .....	7
Kontrollmoment 1 – kontroll av att ansvaret för information följer verksamhetsansvaret och att informationstillgångar är inventerade .....	7
Genomförd kontroll .....	7
Resultat av kontroll .....	7
Åtgärder .....	7
Granskning i föreliggande rapport.....	8
Kontrollmoment 2 – Kontroll av att behovet av rutiner och planer för hantering av avbrott och störningar är inventerat. ....	8
Resultat av kontroll .....	8
Åtgärder .....	8
Genomförd kontroll .....	8
Kontrollmoment 3 – kontroll att kommunens styrdokument som stödjer folkhälsoarbetet har implementerats i bolagens affärsplaner och nämndernas verksamhetsplaner.....	8
Resultat av kontroll .....	8
Åtgärder .....	9
Genomförd kontroll .....	9
Kontrollmoment 4 – Kontroll och uppföljning av beläggning i bokningsbara anläggningar .....	9
Resultat av kontroll .....	9
Åtgärder .....	9
Genomförd kontroll .....	10
Kontrollmoment 5 – Kontroll att det finns principer eller riktlinjer som kan styra ambitionsnivå och kostnad vid projektbeställningar och upphandlingar .....	10
Resultat av kontroll .....	10
Åtgärder .....	10
Genomförd kontroll .....	10

## Arbetet med intern kontroll under året

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

### Granskningen är genomförd utan anmärkning:

- Kontrollera att folkhälsofrågor finns med i bolagens affärsplaner och nämndernas verksamhetsplaner
- Kontroll av att det finns principer eller riktlinjer som kan styra ambitionsnivå och kostnad vid projektbeställningar och upphandlingar

### Granskning är genomförd med mindre anmärkning:

- 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
- Följ upp beläggningen i bokningsbara anläggningar

### Föreslagna åtgärder utifrån granskningarna

- Att återkomma till nämnden när rutin och/eller plan är framtaget.
- Modellen för skola ses över för en ökad finansiell kontroll. Till dess att en modell som fungerar för UBN likväl som IFN är kontrollpunkten kvar.

## Sammanfattning av granskningar

Tabell 1. Granskningar som rapporteras per april.

Nr	Riskbeskrivning	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Resultat av granskning	Åtgärd med slutdatum
1 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"> <li>informationshanteringsplanen är beslutad, kommunicerad och hålls aktuell,</li> <li>artikel 30-registret över personuppgiftsbehandlingar är upprättat och hålls aktuellt.</li> </ul> Kontrollera att egenkontroll för arbetet med informationssäkerhet utförs.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Granskningen är genomförd med mindre anmärkning: Granskningen visade att implementeringen av informationshanteringsplanen ännu inte är påbörjad. Detta arbete sker centralt med registraturen varav att nämnden väntar på sin tur att en ny plan ska kunna färdigställas.</li> <li>Granskningen genomförs utan anmärkning</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Fortsatt arbete med att ta fram en informationshanteringsplan för nämnden och genomför nödvändiga inventeringar av informationstillgångar som förväntas ske under 2023.</li> </ul>

Postadress: Uppsala kommun, 753 75 Uppsala

Telefon: 018-727 00 00 (växel)

www.uppsala.se

Tabell 2. Granskningar som rapporteras per augusti.

Nr	Riskbeskrivning	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Resultat av granskning	Åtgärd med slutdatum
2 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 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, kontinuitetshantering) som beskriver behovet av rutiner och planer för hantering av avbrott och störningar. Kontrollera att rutiner och planer är testade och utvärderade.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Granskningen är genomförd med mindre anmärkning. Nämndens verksamhet har en risklista som revideras kontinuerligt vilken beskriver nämndens behov. Idrott och fritid behöver ta fram rutiner och planer.</li> </ul>	Att under 2024 återrapportera till nämnden när framtagande av rutiner och planer har slutförts.
3 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.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Granskningen är genomförd utan anmärkning. Arbetet med folkhälsa är framför allt en del av nämndens grunduppdrag och finns även med i det idrotts- och fritidspolitiska programmet och i kriterier för föreningsbidrag. Nämndens framarbetade verksamhetsidé har folkhälsa som ett prioriterat område.</li> </ul>	
4 Verksamhetskontroller	Risk för tomma anläggningar vilket leder till lägre intäkter	Risken hanteras genom att kontinuerligt följa bokningsstatistik för såväl skola som föreningsliv	Ta ut bokningsstatistik	<ul style="list-style-type: none"> <li>Granskning är genomförd med mindre anmärkning. Det visar att skolans nyttjade tid fortsatt minskat. Föreningarnas tider har ökat.</li> </ul>	Modellen för skola ses över för en ökad finansiell kontroll. Till dess att en modell som fungerar för UBN likvärdig som IFN är kontrollpunkten kvar.
5 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.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Granskning är genomförd utan anmärkning. I och med den omorganisation som trädde i kraft 1 september 2021 omfördelades ansvaret mellan IFN och fastighetsstaben. Arbetet på IFN inriktar sig mer strategiskt att utreda och lyssna in vilket behov av utveckling som finns i staden.</li> </ul> <p>Lokalförsörjningsplanen är ett verktyg för att kontrollera vad som byggs och hur. IFN kan dock inte påverka kostnadsbildning av byggnationer av idrottshallar (dvs, var de ska ligga, hur de ska byggas, hur många osv). Därutöver jobbar även nämnden med standardiserade funktionsprogram för idrottshallar.</p>	

Tabell 3. Granskningar som rapporteras per december.

Nr	Riskbeskrivning	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Resultat av granskning	Åtgärd med slutdatum
6 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: 1. suboptimering av resurser, 2. felaktiga prioriteringar 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.		
7 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		
8 Verksamhetskontroller	Risk för tomma anläggningar vilket leder till lägre intäkter	Risken hanteras genom att kontinuerligt följa bokningsstatistik för såväl skola som föreningsliv	Ta ut bokningsstatistik		



# Fördjupad redovisning av kontrollmoment

## Slutförd granskning i föregående rapport (april 2023)

### Kontrollmoment 1 – 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.

#### 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 personuppgiftsbehandlings är upprättat och hålls aktuellt.

#### Resultat av kontroll

1. Informationshanteringsplanen är fortsatt försenad. Detta med anledning av att arbetet behöver samordnas med registraturen. 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 2023.
2. Ett artikel 30-register är framtaget och godkänt under hösten 2022.

#### Åtgärder

Fortsätt arbetet med att ta fram en informationshanteringsplan för nämnden och genomför nödvändiga inventeringar av informationstillgångar.

## Granskning i föreliggande rapport

### **Kontrollmoment 2 – Kontroll av att behovet av rutiner och planer för hantering av avbrott och störningar är inventerat.**

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.

Risk finns att 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.

#### **Resultat av kontroll**

Granskningen har genomförts med mindre anmärkning. Nämndens verksamhet har en risk-lista som kontinuerligt uppdateras men det saknas rutiner och/eller planer för att omhänderta eventuella avbrott och störningar.

#### **Åtgärder**

Att återrapporera till nämnden när rutin och/eller plan för att omhänderta eventuella avbrott och störningar är slutförd.

#### **Genomförd kontroll**

Omvärldsanalys och arbete med risk-list är utfört gemensamt i hela arbetsgruppen på idrott och fritid.

### **Kontrollmoment 3 – 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 framför allt en del av nämndens grunduppdrag, det omhändertas även i det idrotts- och fritidspolitiska programmet och i kriterier för föreningsbidrag. Nämndens verksamhetsidé har folkhälsa som ett prioriterat område.

Även verksamhetsplanen för 2023 lyfter folkhälsoperspektivet, både i den politiska plattformen och i flera av nämndens åtgärder.

Exempel på aktiviteter under 2023 utifrån dessa styrdokument är bland annat:

- Nämnden möjliggör för aktiviteter som bidrar till ökad hälsa genom subventionerade anläggningar och bidrag till föreningar.
- Nämnden bedriver projekt med stimulansmedel inom psykisk hälsa med särskild riktning personer med funktionsnedsättning.
- Nämnden deltar i arbetet "åstadkomma en omställning mot en effektiv och nära vård med fokus på förebyggande och hälsofrämjande insatser"
- Nämnden har en som arbetar som suicidpreventionsombud.
- Nämnden har en som arbetar som ombud och i en kommungemensam beredningsgrupp för psykisk hälsa, också här igenom som stimulansmedlen bereds.
- Nämnden har bidrag till äldre 60+ för fysisk aktivitet vilket bidrar till ökad folkhälsa för den gruppen.
- Nämnden driver Summer zone, en kostnadsfri spontanidrottsplats för möten över generationsgränser. Här samverkar nämnden med bland annat kulturnämnden, äldrenämnden och omsorgsnämnden.

### **Åtgärder**

Inga åtgärder föreslås.

### **Genomförd kontroll**

Kontrollen har genomförts genom intervju med handläggare på idrott och fritid.

## **Kontrollmoment 4 – Kontroll och uppföljning av beläggning i bokningsbara anläggningar**

Risk för tomma anläggningar leder till lägre intäkter för nämnden.

### **Resultat av kontroll**

Statistik för bokade timmar har tagits ut för perioden 1 januari till 30 juni för år 2022 och 2023 därigenom har en jämförelse mellan åren skett.

Intäkterna för markeringsavgifter för uthyrning av lokaler till skolor är 1 miljon lägre jämfört med budget för perioden. Detta trots att nämnden har budgeterat utifrån det nya "normala", det vill säga 2022 års utfall som visade lägre intäkter och är ett resultat efter pandemin. Föreningarnas bokningar visar fortsatt ökning.

Kontrollen visar att skolor, företag och privatpersoners bokningar har minskat medan föreningarnas bokningar har ökat. En förklaring till detta kan vara indexeringen på 10,8 procent gällande skolor, företag och privatpersoner medan föreningarnas indexering låg kvar på dryga 2 procent.

### **Åtgärder**

Modellen för skola ses över för en ökad finansiell kontroll. Till dess att en modell som fungerar för utbildningsnämnden likväl som för idrotts- och fritidsnämnden är kontrollpunkten kvar.

### **Genomförd kontroll**

Kontroll av aktuellt bokningsläge

## **Kontrollmoment 5 – Kontroll att det finns principer eller riktlinjer som kan styra ambitionsnivå och kostnad vid projektbeställningar och upphandlingar**

Risk för en 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**

Granskning är genomförd utan anmärkning.

I och med den omorganisation som trädde i kraft 1 september 2021 omfördelades ansvaret mellan idrotts- och fritidsnämnden och fastighetsstaben. Arbetet på nämnden inriktar sig mer strategiskt att utreda och lyssna in vilka behov av utveckling som finns i staden.

Lokalförsörjningsplanen är ett verktyg för att kontrollera vad som byggs och hur. Nämnden kan dock inte påverka kostnadsbildning av byggnationer av idrottshallar (dvs, var de ska ligga, hur de ska byggas, hur många osv). Därutöver jobbar även nämnden med ett framtaget standardiserat funktionsprogram för idrottshallar.

### **Åtgärder**

Inga åtgärder föreslås.

### **Genomförd kontroll**

Kontrollen har genomförts med handläggare på idrott och fritid.