

Handläggare

Sara Östling

Telefon: 08-508 27 918

Till

Idrottsnämnden

**Väsentlighets- och riskanalys samt internkontrollplan 2021,
idrottsnämnden**

Innehållsförteckning

Inledning	3
Beskrivning av arbetet med intern kontroll	4
Väsentlighets- och riskanalys	5
Internkontrollplan.....	13
1.2. Stockholm är en trygg, säker och välskött stad att bo och vistas i	13
2.2. Stockholm byggs attraktivt, tätt och funktionsblandat utifrån människors och verksamheters skiftande behov	13
2.4. Stockholm är en modern kultur- och evenemangsstad med en stark besöksnäring	13
3.1. Stockholm har en budget i balans och långsiktigt hållbara finanser	14
3.2. Stockholm använder skattemedlen effektivt till största nytta för stockholmarna.....	14

Inledning

Nämndernas ansvar för den interna kontrollen regleras via kommunallagen där det framgår att nämnden ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Detta gäller även när skötseln av en kommunal angelägenhet har lämnats över till någon annan.

Intern kontroll är integrerad i det löpande arbetet genom de riktlinjer och rutiner som medarbetare och ledning ska följa. Intern kontroll är på så vis en ständigt pågående process, där nämnd, förvaltningsledning och övrig personal samverkar för att med en rimlig grad av säkerhet uppnå följande:

- * att verksamheten är ändamålsenlig och effektiv
- * att information om verksamhet och ekonomi är tillförlitlig och rättvisande
- * att lagar, förordningar och styrdokument följs

Den interna kontrollen ska bygga på en helhetssyn på verksamheten. Genom en tillräcklig intern kontroll skapas förutsättningar för att upptäcka och förebygga oönskade händelser i verksamheten samt säkra tillgångar, förhindra förluster och oegentligheter.

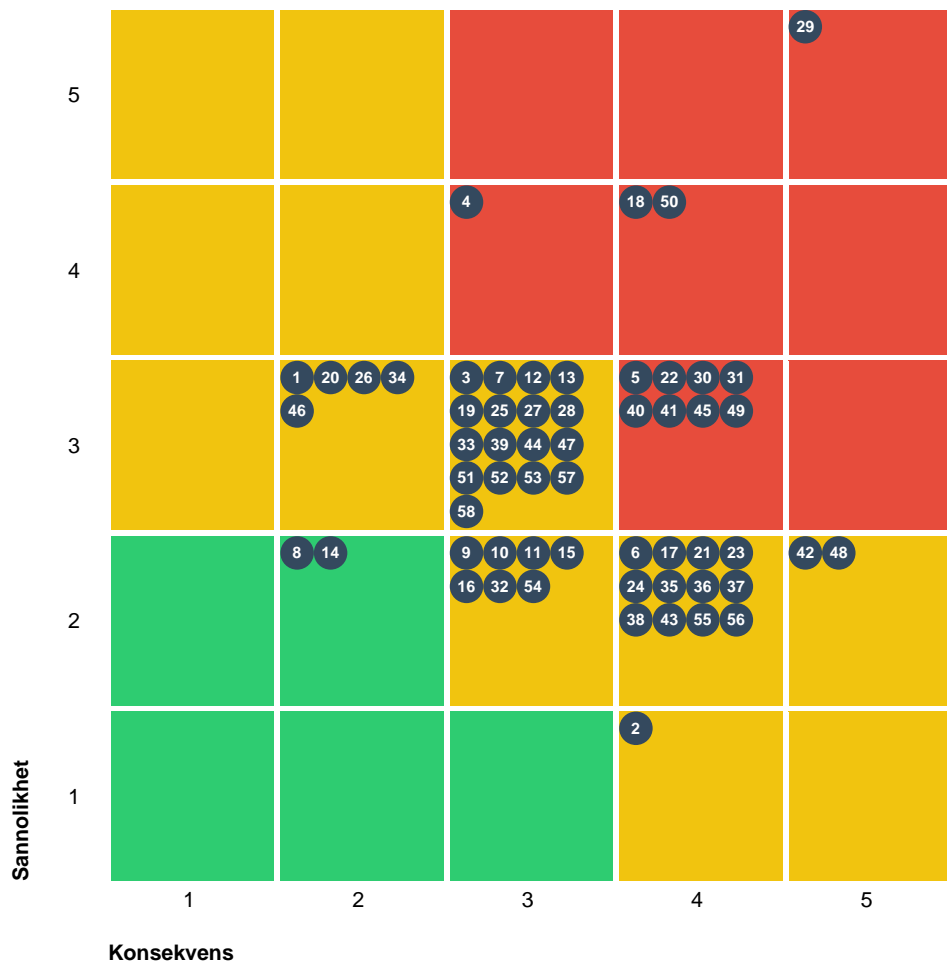
En förutsättning för en tillräcklig intern kontroll är en tydlig delegation av ansvar och befogenheter i organisationen och att kunskap om denna föreligger. Det är också väsentligt att chefer ser till att det skapas ett arbetsklimat som främjar intern kontroll.

Beskrivning av arbetet med intern kontroll

Nämndens internkontrollarbete ska bestå av tre delar. Nämnden ska ha fastställt ett aktuellt system för internkontroll, årligen genomföra en väsentlighets- och riskanalys (VoR) samt utifrån denna fastställa en internkontrollplan. Systemet för internkontroll ska ses över årligen och vid behov revideras. Väsentlighets- och riskanalysen genomförs i flera steg. Nämnden ska identifiera de viktigaste processerna för att uppnå kommunfullmäktiges mål för verksamhetsområdena. Nämnden ska i arbetet beakta lagstiftning och verksamhetens uppdrag. Utifrån processerna ska oönskade händelser identifieras. Dessa ska värderas (1-5) utifrån vilka konsekvenserna blir om händelsen inträffar samt hur sannolikt det är att händelserna inträffar. Utifrån riskvärdet beslutas om den oönskade händelsen/risken ska hanteras i internkontrollplanen. I internkontrollplanen planerar nämnden hur de löpande kontrollerna ska följas upp. Internkontrollplanen fastställs i samband med verksamhetsplanen och följs upp i samband med verksamhetsberättelsen.

Väsentlighets- och riskanalys

I riskmatrisen nedan syns alla oönskade händelser i VoR:en. Alla som har en stjärna ★ samt en metod för kontroll av systematiska kontroller finns även i Internkontrollplanen längre ner i rapporten.



	Sannolikhet	Konsekvens
5	Mycket sannolikt	Mycket allvarig
4	Sannolikt	Allvarlig
3	Möjlig	Kännbar
2	Mindre sannolikt	Lindrig
1	Osannolikt	Försumbar



KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP	
1.1 I Stockholm är människor självförsörjande och vägen till arbete och svenskunskaper är kort	Tillhandahålla praktikplatser för Stockholmsjobb	Erbjuda platser för Stockholmsjobb inom ordinarie verksamhet.	1	■ Att inga eller för få praktikplatser kan erbjudas	3. Möjlig	2. Lindrig	6	Nej, endast VoR	
	1.2. Stockholm är en trygg, säker och välskött stad att bo och vistas i	Besiktning av idrottsmateriel	Avtal med extern part för genomförande av besiktning samt dokumentation	2	■ Att besiktning inte blir utförd eller att nedslag inte blir åtgärdade och att dessa brister leder till kroppsskada	1. Osannolikt	4. Allvarlig	4	Nej, endast VoR
		Incidentrapportering	Rapportering av tillbud, olyckor, skador och andra oönskade händelser i stadens incidentrapporteringssystem	3	■ Att händelser inte rapporteras in i incidentrapporteringssystemet	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
			Uppföljning av tillbud, olyckor, skador och andra oönskade händelser i stadens incidentrapporteringssystem.	4	■ Att inrapporterade händelser inte följs upp och åtgärdas	4. Sannolikt	3. Kännbar	12	★
		Krisberedskap	Säkerställa att lokala krisplaner/handlingsplaner för samtliga anläggningar finns, är aktuella och kända för berörda medarbetare	5	■ Att planerna saknas eller är inaktuella	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	★
		Motverka våldsbejakande extremism	Förebyggande arbete mot våldsbejakande extremism	6	■ Att våldsbejakande extremism förekommer inom nämndens verksamheter	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR



KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
	Risk- och sårbarhetsanalys (RSA)	Genom årligen återkommande risk- och sårbarhetsanalyser identifiera verksamheternas kritiska åtaganden samt planera för åtgärder som syftar till att skydda och värna dessa.	7	■ Att planerade åtgärder inte genomförs	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
	Situationell prevention	Regelbunden kontroll av den fysiska miljön vid idrottsanläggningar för att upptäcka eventuell skadegörelse och klotter	8	■ Otrygg och ej attraktiv stadsmiljö kring stadens idrottshallar	2. Mindre sannolikt	2. Lindrig	4	Nej, endast VoR
	Social prevention	Utbilda personal i att förebygga och minimera händelser som leder till hot och våld	9	■ Att medarbetare saknar kunskap om hur hot och våld kan förebyggas	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
	Systematiskt brandskyddsarbete	Systematiska kontroller av brandskyddsutrustning på idrottsanläggningar	10	■ Att brandskyddsutrustning och nödutrymningsskyltar inte fungerar som de ska	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
	Utrymningsövning	Utrymningsövning av bemannade anläggningar	11	■ Att rutiner för utrymning inte är ändamålsenliga och leder till oönskad händelse	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
1.3. I Stockholm når barn sin fulla potential då Stockholms skolor och förskolor är de bästa i Sverige	Simskola	Undervisa skolklasser i simning	12	■ Att förvaltningen inte kan tillgodose efterfrågan när det gäller bassängtider/ personalresurser för skolsim	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR



KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
1.4. I Stockholm får människor i behov av stöd insatser i tid präglade av hög kvalitet, evidens och rättssäkerhet	Inkludera personer med funktionsnedsättning	Stöd till föreningar som arbetar för att nå personer med funktionsnedsättning	13	■ Att projekt inte når uppsatta mål och att föreningsstöd därför inte får förväntad effekt	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
1.5. I Stockholm har äldre en tillvaro som präglas av hög kvalitet, trygghet och självbestämmande	Inkludera äldre	Erbjuda friskvårdsutbud som inkluderar äldre	14	■ Att äldre inte beaktas i idrottsnämndens verksamheter	2. Mindre sannolikt	2. Lindrig	4	Nej, endast VoR
2.1. Stockholm har Sveriges bästa företagsklimat och ett internationellt konkurrenskraftigt näringsliv	Samverkan med näringsliv	Genomföra marknadsdialoger i samband med upphandlingar över 2 mnkr	15	■ Att nämnden går miste om nya innovationer och utvecklingen på marknaden	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
2.2. Stockholm byggs attraktivt, tätt och funktionsblandat utifrån människors och verksamheters skiftande behov	Beställningar av nya idrottsanläggningar samt utveckling av befintliga idrottsanläggningar	Framtagande av beställningar till fastighetskontoret med funktionsbeskrivningar	16	■ Otydliga beställningar som orsakar fördröjningar och förseningar	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
	Effektiv lokalförsörjning i stadens verksamheter	Rätt prioritering av investeringsmedel för att möta de mest angelägna behoven av nya idrottsanläggningar	17	■ Att staden satsar på fel typ av anläggningar som resulterar i brist på mer eftersökta anläggningar	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
		Samverkan med fastighetskontoret och andra fastighetsägare i planeringen av nya projekt.	18	■ Fördröjning och förseningar av projekt	4. Sannolikt	4. Allvarlig	16	★



KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
2.3. Stockholms infrastruktur främjar effektiva och hållbara transporter samt god framkomlighet	Hantering av tjänstebilar	Tankning av förvaltningens tjänstebilar enligt gällande riktlinjer	19	■ Att tankning av förvaltningens tjänstebilar inte sker enligt riktlinjer och att stadens miljömål inte efterlevs	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
	Resor i tjänsten	Egen bil i tjänsten	20	■ Att riktlinjer om resor i tjänsten inte följs och att stadens miljömål inte efterlevs	3. Möjlig	2. Lindrig	6	Nej, endast VoR
2.4. Stockholm är en modern kultur- och evenemangsstad med en stark besöksnäring	Evenemangsprocessen	Enligt beskriven evenemangsprocess	21	■ Att evenemangsprocessen inte följs vilket kan leda till felaktiga taxor eller avtal samt ekonomisk och förtroendemässig skada	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
	Handläggning och utbetalning av föreningsstöd	Handläggning av ansökningar för noll- och subventionerad taxa	22	■ Att föreningar felaktigt erhåller noll- eller subventionerad taxa	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	★
		Handläggning och utbetalning av föreningsstöd	23	■ Att stöd utbetalas felaktigt eller till aktör som inte ska få stöd	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
	Inpassering till idrottsanläggningar via kortlås	Uppdatering av information till passagesystemet genom inläsning av datafil.	24	■ Att kunder inte kommer in i bokade anläggningar och därmed inte kan utföra sin verksamhet	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
	Uppföljning och kontroll av föreningsstöd	Närvaro- och verksamhetskontroller	25	■ Att förening får stöd på felaktiga grunder	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
2.5. Stockholm är en hållbar stad med en god livsmiljö	Avfallshantering	Återvinning av matavfall	26	■ Att avfall inte återvinns	3. Möjlig	2. Lindrig	6	Nej, endast VoR
	Energiförbrukning	Övergripande samordning av förvaltningens energiförbrukning	27	■ Ökad energiförbrukning för befintlig verksamhet	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
	Kemikaliehantering	Användning och hantering av kemikalier	28	■ Att skadliga kemikalier används i förvaltningens verksamheter	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR



KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP	
3.1. Stockholm har en budget i balans och långsiktigt hållbara finanser	Budgetföljsamhet	Rapportering/uppföljning av verksamhetsplan och budget	29	■ Budgetavvikelser	5. Mycket sannolikt	5. Mycket allvarlig	25	★	
	Extern finansiering	Ansökan och redovisning av externt finansierade projekt	30	■ Att nämnden blir återbetalningsskyldig på grund av felaktig ansökan eller redovisning	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	★	
	Intäktsprocessen	Fakturering	Fakturering	31	■ Att fakturering inte utförs i tid och att prognosarbetet försvåras	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	★
		Kontanthantering	Kontanthantering	32	■ Att kontanter försvinner	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
		Makulering och kreditering av fakturor	Makulering och kreditering av fakturor	33	■ Att makulering eller kreditering av fakturor sker felaktigt eller att oegentligheter sker	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
		Återköp	Återköp	34	■ Att felaktiga återköp görs eller att oegentligheter begås	3. Möjlig	2. Lindrig	6	Nej, endast VoR
	3.2. Stockholm använder skattemedlen effektivt till största nytta för stockholmarna	Avtalsförvaltning och avtalsuppföljning	Bevakning av hyres- och arrendeavtal	35	■ Att missa uppsägningsdatum, indexjustering eller hyreshöjningar vilket kan leda till ökade kostnader/minskade intäkter och/eller bristande tillgång till hyresobjekt	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
Bevakning av lokala ramavtal			36	■ Att avtal löper ut eller inte förlängs samt att avrop sker från avtal som inte längre gäller	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR	
Uppföljning av föreningsdrivna anläggningar			37	■ Att avtal inte följs och att undermålig tjänst levereras	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR	
Dataskydd (GDPR)		Hantering av registerförteckning	38	■ Brister i hanteringen av personuppgifter	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR	
Förtroendekänsliga poster		Representation	39	■ Att regelverket inte följs	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR	

KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbets sätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
	Inköp och avtalstrohet	Direktupphandling	40	■ Att förvaltningen gör inköp som strider mot gällande riktlinjer och LOU	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	★
		Inköp från upphandlade leverantörer	41	■ Att förvaltningen betalar priser som inte är avtalade	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	★
			42	■ Att förvaltningen inte handlar från upphandlad leverantör och begår avtalsbrott mot avtalad leverantör samt lider ekonomisk skada.	2. Mindre sannolikt	5. Mycket allvarlig	10	Nej, endast VoR
			43	■ Att avtal inte följs	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
		Inköp via e-handelssystemet	44	■ Att inköp sker utanför e-handelssystemet	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
		Samordning vid inköp	45	■ Att förvaltningen gör inköp som överstiger direktupphandlingsgränsen	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	★
	Lönehantering	Utbetalning av egna utlägg	46	■ Att felaktiga utlägg betalas ut vilket kan innebära ekonomisk skada för förvaltningen	3. Möjlig	2. Lindrig	6	Nej, endast VoR
		Utbetalning av löner	47	■ Att felaktiga löner betalas ut och leder till ekonomisk skada för förvaltningen och medarbetare.	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
	Motverka oegentligheter	Förebygga att mutor och jäv förekommer inom förvaltningen	48	■ Att mutor och jäv förekommer inom förvaltningen	2. Mindre sannolikt	5. Mycket allvarlig	10	Nej, endast VoR
	Redovisning och hantering av inventarier och maskiner	Redovisning av anläggnings-tillgångar	49	■ Att inventarier och maskiner bokförs felaktigt	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	★
50			■ Att inventarier och maskiner inte registreras i anläggningsregistret samt inte upptas som en investering	4. Sannolikt	4. Allvarlig	16	★	

KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
		Redovisning av korttidsinventarier	51	Att korttidsinventarier som finns i verksamheten inte finns upptagna i inventarieförteckning samt att förteckning innehåller inventarier som är sålda eller kasserade	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
	Rehabilitering	Rutiner vid sjukfrånvaro	52	Att arbetsgivaransvaret inom rehabiliteringsområdet inte tas samt risk för ökad sjukfrånvaro	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
53			Att ledighet på grund av sjukdom beviljas utan fullständiga intyg samt att arbetsgivaren inte har underlag för att bedriva arbetslivsinriktad rehabilitering	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR	
	Systematiskt informations-säkerhetsarbete	Behörighets-hantering	54	Att obehöriga kommer åt verksamhetssystem eller annan information till exempel gruppdiskar	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
		Informationsklassningar genomförs vid behov till exempel vid stora förändringar av IT-system	55	Felaktig säkerhetsklassning som kan medföra sämre IT-säkerhet	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
		Öka riskmedvetenheten gällande IT-säkerhet på förvaltningen genom att informera medarbetare.	56	Att medarbetare har otillräckliga kunskaper om IT-säkerhet exempelvis risk för förlorad information i verksamhetssystem	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
	Tidsbegränsade anställningar	Hantering av upphörande av tidsbegränsade anställningar	57	Att medarbetare inte får möjlighet att göra anspråk på en anställning de kan ha rätt till	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
	Ärendehantering/registratur	Synpunkts- och klagomålshantering	58	Att klagomål och synpunkter inte åtgärdas eller besvaras	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR

Internkontrollplan

1.2. Stockholm är en trygg, säker och välskött stad att bo och vistas i

Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Incidentrapportering	Uppföljning av tillbud, olyckor, skador och andra oönskade händelser i stadens incidentrapporteringssystem.	Kontroll av att inträffade händelser har följts upp	■ Att inrapporterade händelser inte följs upp och åtgärdas 12	Dialog med säkerhets- och arbetsmiljösamordnare samt kontroll av dokumentation
Krisberedskap	Säkerställa att lokala krisplaner/handlingsplaner för samtliga anläggningar finns, är aktuella och kända för berörda medarbetare	Inhämtning av krisplaner/handlingsplaner från samtliga anläggningar	■ Att planerna saknas eller är inaktuella 12	Dialog med säkerhets- och arbetsmiljösamordnare samt kontroll av dokumentation

2.2. Stockholm byggs attraktivt, tätt och funktionsblandat utifrån människors och verksamheters skiftande behov

Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Effektiv lokalförsörjning i stadens verksamheter	Samverkan med fastighetskontoret och andra fastighetsägare i planeringen av nya projekt.	Täta uppföljningsmöten med fastighetskontoret och andra fastighetsägare	■ Fördröjning och förseningar av projekt 16	Uppföljningssamtal samt kontroll av dokumentation

2.4. Stockholm är en modern kultur- och evenemangsstad med en stark besöksnäring



Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Handläggning och utbetalning av föreningsstöd	Handläggning av ansökningar för noll- och subventionerad taxa	Kontroll av att föreningar som erhåller noll- eller subventionerad taxa har rätt till det	■ Att föreningar felaktigt erhåller noll- eller subventionerad taxa 12	Kontroll av dokumentation

3.1. Stockholm har en budget i balans och långsiktigt hållbara finanser

Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Budgetföljsamhet	Rapportering/uppföljning av verksamhetsplan och budget	Uppföljning av kostnads- och intäktsutveckling	■ Budgetavvikelser 25	Uppföljningssamtal och kontroll av dokumentation
Extern finansiering	Ansökan och redovisning av externt finansierade projekt	Kontroll av gjorda ansökningar och redovisning	■ Att nämnden blir återbetalningsskyldig på grund av felaktig ansökan eller redovisning 12	Uppföljningssamtal och kontroll av dokumentation
Intäktprocessen	Fakturering	Uppföljning av att fakturering sker och att den utförs i rätt tid	■ Att fakturering inte utförs i tid och att prognosarbetet försvåras 12	Uppföljningssamtal och kontroll av dokumentation

3.2. Stockholm använder skattemedlen effektivt till största nytta för stockholmarna

Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Inköp och avtalstrohet	Direktupphandling	Kontroll av dokumentation vid inköp över 100 tkr samt kontroll av att inköpet är diariefört	■ Att förvaltningen gör inköp som strider mot gällande riktlinjer och LOU 12	Dialog med inköpsamordnare samt kontroll av dokumentation
	Inköp från upphandlade leverantörer	Kontroll av att fakturor stämmer med avtalade priser och villkor	■ Att förvaltningen betalar priser som inte är avtalade 12	Kontroll av dokumentation
	Samordning vid inköp	Kontroll av att förvaltningens inköp inte överstiger direktupphandlingsgränsen	■ Att förvaltningen gör inköp som överstiger direktupphandlingsgränsen 12	Dialog med inköpsamordnare samt kontroll av dokumentation

Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Redovisning och hantering av inventarier och maskiner	Redovisning av anläggningstillgångar	Kontroll av att bokföring är korrekt avseende drift och investering	 Att inventarier och maskiner bokförs felaktigt 12	Uppföljningssamtal samt kontroll av dokumentation
		Kontroll av att tillgångar är korrekt redovisade i anläggningsregistret och att anläggningsregistret är uppdaterat	 Att inventarier och maskiner inte registreras i anläggningsregistret samt inte upptas som en investering 16	Uppföljningssamtal samt kontroll av dokumentation