

Väsentlighets- och riskanalys samt internkontrollplan 2019 för idrottsnämnden

Innehållsförteckning

Inledning	3
Beskrivning av arbetet med intern kontroll	4
Väsentlighets- och riskanalys	5
Internkontrollplan.....	12
1.2. Stockholm är en trygg, säker och välskött stad att bo och vistas i	13
2.4. Stockholm är en modern kultur- och evenemangsstad med en stark besöksnäring	14
2.5. Stockholm är en hållbar stad med en god livsmiljö	15
3.1. Stockholm har en budget i balans och långsiktigt hållbara finanser	16
3.2. Stockholm använder skattemedlen effektivt till största nytta för stockholmarna.....	17

Inledning

Nämndernas ansvar för den interna kontrollen regleras via kommunallagen. Nämnderna ska inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Nämnderna ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Intern kontroll är en ständigt pågående process, där nämnd, förvaltningsledning och övrig personal samverkar för att med en rimlig grad av säkerhet uppnå följande:

- * att verksamheten är ändamålsenligt och effektiv
- * att information om verksamhet och ekonomi är tillförlitlig
- * 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 samt säkra tillgångar, förhindra förluster och oegentligheter.

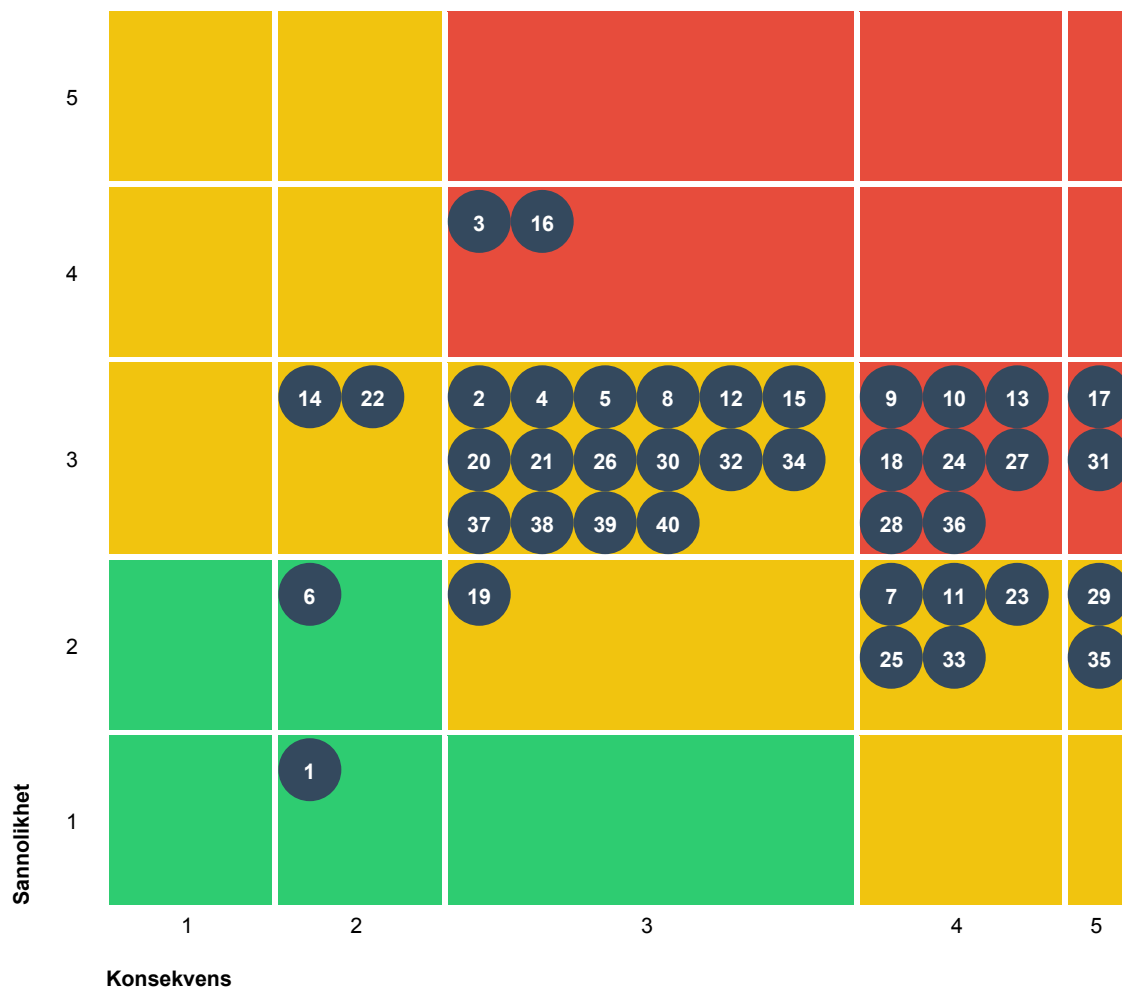
En förutsättning för en tillräcklig intern kontroll är en tydlig delegation av ansvar och befogenheter i organisationen och att kunskap om denna föreligger. Det är också väsentligt att chefer ser till att det skapas ett arbetsklimat som gynnar intern kontroll.

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/arbetsätten för att uppnå kommunfullmäktiges mål för verksamhetsområdena. Nämnden ska i arbetet beakta lagstiftning och verksamhetens uppdrag. Utifrån arbetsätten 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/arbetsätten 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 ★ 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

● 12 Kritisk
 ● 26 Medium
 ● 2 Låg
 | Totalt: 40




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 svenskkunskaper är kort	Tillhandahålla praktikplatser för Stockholmsjobb Ansvarig chef (2019)* Mette Sundqvist	Erbjuda platser för Stockholmsjobb inom ordinarie verksamhet.	1	 Att inga praktikplatser kan erbjudas.	1.Osannolikt	2.Lindrig	2	Nej, endast VoR
1.2. Stockholm är en trygg, säker och välskött stad att bo och vistas i	Incident-rapportering Ansvarig chef (2019)* Mette Sundqvist	Rapportering av tillbud, olyckor, skador och andra oönskade händelser i stadens incident-rapporterings-system	2	 Att händelser inte rapporteras in i incidentrapporteringsystemet.	3.Möjlig	3.Kännbar	9	Nej, endast VoR
		Uppföljning av tillbud, olyckor, skador och andra oönskade händelser i stadens incident-rapporterings-system.	3	 Att inrapporterade händelser inte följs upp och åtgärdas.	4.Sannolikt	3.Kännbar	12	
1.3. I Stockholm når barn sin fulla potential då Stockholms skolor och förskolor är de bästa i Sverige	Simundervisning Ansvarig chef (2019)* Robert Sköld	Undervisa skolklasser i simning	4	 Att förvaltningen inte kan tillgodose efterfrågan när det gäller bassängtider för skolsim	3.Möjlig	3.Kännbar	9	Nej, endast VoR
1.4. I Stockholm får människor i behov av stöd insatser i tid präglade av hög kvalitet, evidens och rättssäkerhet	Inkludera personer med funktionsnedsättning Ansvarig chef (2019)* Peter Ahlström	Bidragsgivning för att stödja föreningar som arbetar för att nå personer med funktionsnedsättning	5	 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 Ansvarig chef (2019)* Robert Sköld	Erbjuda ett friskvårdsutbud som inkluderar äldre	6	 Att äldre inte beaktas i idrottsförvaltningens verksamheter	2.Mindre sannolikt	2.Lindrig	4	Nej, endast VoR

KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
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	7	 Otydliga beställningar som orsakar fördröjningar och förseningar	2.Mindre sannolikt	4.Allvarlig	8	Nej, endast VoR
	Ansvarig chef (2019)* Sophie Dahlberg							
2.3. Stockholms infrastruktur främjar effektiva och hållbara transporter samt god framkomlighet	Hantering av fordon	Tankning av förvaltningens fordon enligt gällande riktlinjer	8	 Att tankning av förvaltningens fordon inte sker enligt riktlinjer och att stadens miljökrav inte efterlevs.	3.Möjlig	3.Kännbar	9	Nej, endast VoR
	Ansvarig chef (2019)* Robert Sköld							
2.4. Stockholm är en modern kultur- och evenemangsstad med en stark besöksnäring	Handläggning och utbetalning av föreningsstöd	Handläggning av ansökningar för noll- och subventionerad taxa	9	 Att föreningar felaktigt erhåller noll- eller subventionerad taxa	3.Möjlig	4.Allvarlig	12	
		Handläggning och utbetalning av föreningsbidrag för ideella barn- och ungdomsföreningar i Stockholms stad	10	 Att stöd utbetalas felaktigt eller till aktör som inte ska få bidrag	3.Möjlig	4.Allvarlig	12	
	Ansvarig chef (2019)* Susanne Olsson							
	Inpassering till idrottsanläggningar via kortlås	Uppdatering av information till passagesystemet genom inläsning av datafil.	11	 Att kunder inte kommer in i bokade anläggningar och därmed inte kan utföra sin verksamhet.	2.Mindre sannolikt	4.Allvarlig	8	Nej, endast VoR
	Ansvarig chef (2019)* Johan Malmström							

KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
	Uppföljning och kontroll av föreningsstöd Ansvarig chef (2019)* Peter Ahlström	Nyttjandekontroller av bokade tider på planer och i lokaler som idrottsnämnden förfogar över	12	■ Att bokade tider inte används eller att de används av fel målgrupp i förhållande till taxor och fördelningsprinciper.	3.Möjlig	3.Kännbar	9	Nej, endast VoR
		Verksamhetskontroller av föreningsstöd	13	■ Att bidrag betalas ut felaktigt eller till aktör som inte ska få bidrag.	3.Möjlig	4.Allvarlig	12	★
2.5. Stockholm är en hållbar stad med en god livsmiljö	Avfallshantering Ansvarig chef (2019)* Sophie Dahlberg	Återvinning av matavfall	14	■ Att avfall inte återvinns.	3.Möjlig	2.Lindrig	6	Nej, endast VoR
	Energiförbrukning Ansvarig chef (2019)* Sophie Dahlberg	Övergripande samordning av förvaltningens energiförbrukning	15	■ Ökad energiförbrukning för befintlig verksamhet.	3.Möjlig	3.Kännbar	9	Nej, endast VoR
	Kemikaliehantering Ansvarig chef (2019)* Sophie Dahlberg	Användning och hantering av kemikalier	16	■ Att skadliga kemikalier används i förvaltningens verksamheter.	4.Sannolikt	3.Kännbar	12	★
3.1. Stockholm har en budget i balans och långsiktigt hållbara finanser	Budget och uppföljningsprocessen Ansvarig chef (2019)* Susanne Olsson	Rapportering/uppföljning av verksamhetsplan och budget	17	■ Budgetavvikelser	3.Möjlig	5.Mycket allvarlig	15	★
	Intäktprocessen Ansvarig chef (2019)* Susanne Olsson	Fakturering	18	■ Att fakturering inte utförs i tid och att prognosarbetet försvåras	3.Möjlig	4.Allvarlig	12	★
		Kontanthantering	19	■ Att kontanter försvinner	2.Mindre sannolikt	3.Kännbar	6	Nej, endast VoR
	Kravhantering	20	■ Att förvaltningen förlorar intäkter vid obetalda fakturor	3.Möjlig	3.Kännbar	9	Nej, endast VoR	

KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
		Makulering och kreditering av fakturor	21	■ Att makulering eller kreditering sker felaktigt eller att oegentligheter sker	3.Möjlig	3.Kännbar	9	Nej, endast VoR
		Återköp	22	■ 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 Ansvarig chef (2019)* Carina Braun	Bevakning av hyres- och arrendeavtal	23	■ 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	24	■ Att avtal löper ut eller inte förlängs samt att avrop sker från avtal som inte längre gäller.	3.Möjlig	4.Allvarlig	12	★
		Uppföljning av föreningsdrivna anläggningar	25	■ Att avtal inte följs och att undermålig tjänst levereras.	2.Mindre sannolikt	4.Allvarlig	8	Nej, endast VoR
	Förtroendekänsliga poster	Representation	26	■ Att regelverket inte följs	3.Möjlig	3.Kännbar	9	Nej, endast VoR
	Inköpsprocessen Ansvarig chef (2019)* Carina Braun	Direktupphandling	27	■ Att förvaltningen gör inköp som strider mot gällande riktlinjer och LOU.	3.Möjlig	4.Allvarlig	12	★
		Inköp från upphandlade leverantörer	28	■ Att förvaltningen betalar priser som inte är avtalade	3.Möjlig	4.Allvarlig	12	★
			29	■ Att förvaltningen inte handlar från upphandlad leverantör och begär avtalsbrott mot avtalad leverantör samt lider ekonomisk skada.	2.Mindre sannolikt	5.Mycket allvarlig	10	★

KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
		Inköp via e-handelssystemet	30	■ Att inköp sker utanför e-handelssystemet	3.Möjlig	3.Kännbar	9	Nej, endast VoR
		Samordning vid inköp	31	■ Att förvaltningen gör inköp som överstiger direktupphandlingsgränsen.	3.Möjlig	5.Mycket allvarlig	15	★
	IT-säkerhet Ansvarig chef (2019)* Johan Malmström	Behörighets-hantering	32	■ Att medarbetare har behörigheter till exempelvis system eller gruppdiskar som inte är relevanta för tjänsten	3.Möjlig	3.Kännbar	9	★
		Öka riskmedvetenheten gällande IT-säkerhet på förvaltningen genom att informera medarbetare.	33	■ Att medarbetare har otillräckliga kunskaper om IT-säkerhet exempelvis risk för förlorad information i verksamhetssystem	2.Mindre sannolikt	4.Allvarlig	8	★
	Lönehantering Ansvarig chef (2019)* Mette Sundqvist	Utbetalning av löner	34	■ Att felaktiga löner betalas ut och leder till ekonomisk skada för förvaltningen och medarbetare.	3.Möjlig	3.Kännbar	9	Nej, endast VoR
	Motverka oegentligheter Ansvarig chef (2019)* Carina Braun	Förebygga att mutor och jäv förekommer inom förvaltningen	35	■ Att mutor och jäv förekommer inom förvaltningen	2.Mindre sannolikt	5.Mycket allvarlig	10	★
	Redovisning och hantering av inventarier och maskiner Ansvarig chef (2019)* Susanne Olsson	Redovisning av anläggnings-tillgångar	36	■ Att inventarier och maskiner inte registreras i anläggningsregistret samt inte upptas som en investering.	3.Möjlig	4.Allvarlig	12	★
		Redovisning av korttidsinventarier	37	■ 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	★

KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
	Rehabilitering Ansvarig chef (2019)* Mette Sundqvist	Rutiner vid sjukfrånvaro	38	 Att arbetsgivaransvaret inom rehabiliteringsområdet inte tas samt risk för ökad sjukfrånvaro	3.Möjlig	3.Kännbar	9	Nej, endast VoR
	Tidsbegränsade anställningar Ansvarig chef (2019)* Mette Sundqvist	Hantering av upphörande av tidsbegränsade anställningar	39	 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 Ansvarig chef (2019)* Carina Braun	Synpunkts- och klagomålshantering	40	 Att klagomål och synpunkter inte åtgärdas eller besvaras	3.Möjlig	3.Kännbar	9	Nej, endast VoR

Internkontrollplan

Nämnden ska årligen i samband med verksamhetsplanen fastställa en internkontrollplan (IKP). I internkontrollplanen planeras och dokumenteras vilka kontroller som ska göras av de systematiska kontrollerna. Syftet är att bedöma hur väl de systematiska kontrollerna fungerar och ge nämnden underlag för att bedöma om den interna kontrollen är tillräcklig.

Av internkontrollplanen ska följande framgå:

- Mål
- Processer
- Arbetssätt
- Systematiska kontroller
- Metod för kontroll av de systematiska kontrollerna
- Kontrollansvarig

Under 2019 ska följande stadsövergripande processer ingå i internkontrollplanen för samtliga nämnder:

- Arbete mot oegentligheter
- IT-säkerhet
- Följsamhet av ingångna avtal

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

Process	Arbetssätt	Systematiska kontroller	Metod för kontroll av systematiska kontroller
Incidentrapportering	Uppföljning av tillbud, olyckor, skador och andra oönskade händelser i stadens incidentrapporteringssystem.	Kontroll av att inträffade händelser har följts upp	Dialog med säkerhets- och arbetsmiljösamordnare <i>Kontrollansvarig (2019)* Carina Braun, Sara Östling</i>

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

Process	Arbetsätt	Systematiska kontroller	Metod för kontroll av systematiska kontroller
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	Kontroll av dokumentation <i>Kontrollansvarig (2019)* Carina Braun</i>
	Handläggning och utbetalning av föreningsbidrag för ideella barn- och ungdomsföreningar i Stockholms stad	Kontroll av att kriterier är uppfyllda och att rätt underlag finns vid bidragshandläggning.	Kontroll av dokumentation <i>Kontrollansvarig (2019)* Carina Braun</i>
Uppföljning och kontroll av föreningsstöd	Verksamhetskontroller av föreningsstöd	Verksamhetskontroller av föreningsstöd	Kontroll av dokumentation <i>Kontrollansvarig (2019)* Carina Braun, Sara Östling</i>

2.5. Stockholm är en hållbar stad med en god livsmiljö

Process	Arbetsätt	Systematiska kontroller	Metod för kontroll av systematiska kontroller
Kemikaliehantering	Användning och hantering av kemikalier	Uppföljning av mängd och typ av kemikalier	Kontroll av dokumentation <i>Kontrollansvarig (2019)* Carina Braun, Sara Östling</i>

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

Process	Arbetsätt	Systematiska kontroller	Metod för kontroll av systematiska kontroller
Budget och uppföljningsprocessen	Rapportering/uppföljning av verksamhetsplan och budget	Uppföljning av kostnads- och intäktsutveckling	Uppföljningssamtal och kontroll av dokumentation <i>Kontrollansvarig (2019)* Susanne Olsson, Carina Braun</i>
Intäktprocessen	Fakturering	Uppföljning av att fakturering sker och att den utförs i rätt tid	Uppföljningssamtal och kontroll av dokumentation <i>Kontrollansvarig (2019)* Susanne Olsson, Carina Braun</i>

3.2. Stockholm använder skattemedlen effektivt till största nytta för stockholmarna

Process	Arbetsätt	Systematiska kontroller	Metod för kontroll av systematiska kontroller
Avtalsförvaltning och avtalsuppföljning	Bevakning av lokala ramavtal	Bevakning av uppsägningsdatum och förlängning av lokala ramavtal.	Dialog med inköpssamordnare samt kontroll av dokumentation <i>Kontrollansvarig (2019)* Carina Braun, Sara Östling</i>
Inköpsprocessen	Direktupphandling	Kontroll av dokumentation	Dialog med inköpssamordnare samt kontroll av dokumentation <i>Kontrollansvarig (2019)* Carina Braun, Sara Östling</i>
	Inköp från upphandlade leverantörer	Kontroll av att fakturor stämmer med avtalade priser och villkor	Kontroll av dokumentation <i>Kontrollansvarig (2019)* Carina Braun, Sara Östling</i>
		Kontroll av att inköp gjorts av upphandlad leverantör	Dialog med inköpssamordnare samt kontroll av dokumentation <i>Kontrollansvarig (2019)* Carina Braun, Sara Östling</i>
	Samordning vid inköp	Kontroll av att förvaltningens inköp inte överstiger direktupphandlingsgränsen	Uppföljningssamtal samt kontroll av dokumentation <i>Kontrollansvarig (2019)* Carina Braun, Sara Östling</i>
IT-säkerhet	Behörighetshantering	Kontroll av behörigheter görs i respektive system	Kontroll av dokumentation <i>Kontrollansvarig (2019)* Carina Braun, Sara Östling</i>
	Öka riskmedvetenheten gällande IT-säkerhet på förvaltningen genom att informera medarbetare.	Kontroll av att samtliga enheter har informerats om IT-säkerhet.	Uppföljningssamtal <i>Kontrollansvarig (2019)* Carina Braun, Sara Östling</i>

Process	Arbetsätt	Systematiska kontroller	Metod för kontroll av systematiska kontroller
Motverka oegentligheter	Förebygga att mutor och jäv förekommer inom förvaltningen	Kontroll av att nyanställda chefer tagit del av information om mutor och jäv	Uppföljningssamtal samt kontroll av dokumentation <i>Kontrollansvarig (2019)* Carina Braun</i>
Redovisning och hantering av inventarier och maskiner	Redovisning av anläggningstillgångar	Kontroll av att tillgångar är korrekt redovisade i anläggningsregistret och att anläggningsregistret är uppdaterat.	Uppföljningssamtal samt kontroll av dokumentation <i>Kontrollansvarig (2019)* Susanne Olsson, Carina Braun</i>
	Redovisning av korttidsinventarier	Kontroll av att inköpta korttidsinventarier har tagits upp korrekt i inventarieförteckningen	Uppföljningssamtal samt kontroll av dokumentation <i>Kontrollansvarig (2019)* Susanne Olsson, Carina Braun</i>