



**Idrottsförvaltningen**

Bilaga 5 till VB 2018

Sid 1 (14)

**Handläggare: Sara Östling**

**Till**

Idrottsnämnden

Telefon:08-508 27 918

## **Uppföljningsrapport för internkontrollplanen 2018 för idrottsnämnden**

## Innehållsförteckning

<b>Inledning .....</b>	<b>3</b>
<b>Sammanfattande analys.....</b>	<b>4</b>
<b>Uppföljning av nämndens internkontrollplan .....</b>	<b>5</b>
Nämndens planerade uppföljning av den löpande kontrollen .....	6
3.5 Stockholms stads ekonomi är långsiktigt hållbar .....	6
4.8 Offentlig upphandling utvecklar staden i hållbar riktning .....	12

## Inledning

Internkontroll är en process där nämnd, förvaltningsledning och övrig personal samverkar för att med en rimlig grad av säkerhet uppnå målen för den interna kontrollen. Den interna kontrollen inom en nämnd ska bygga på en helhetssyn på den kommunala verksamheten. Detta betyder att den ska omfatta mål och strategier, styrning och uppföljning samt skydd av tillgångar. Inom dessa områden ska det finnas inbyggda uppföljnings- och kontrollsystem som säkrar en effektiv förvaltning och förebygger allvarliga fel eller förluster.

En förutsättning för god intern kontroll är 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 en positiv intern kontroll.

Idrottsnämndens prioriteringar vid utformning av väsentlighets- och riskanalys samt internkontrollplan utgår från beslut och riktlinjer, yttranden från revisorerna och egna erfarenheter.

## Sammanfattande analys

Sammanfattningsvis anser förvaltningen att den interna kontrollen i huvudsak har varit tillfredsställande. Förvaltningen har under året fokuserat på uppföljning inom processerna föreningsbidrag, motverka oegentligheter, avtalsförvaltning, avtalstrohet samt direktupphandling och inköps-samordning. En av de åtgärder som genomförts är en total översyn av inköps- och upphandlingsprocesser. Ett annat arbete som pågått är utveckling av processer för handläggning och uppföljning av föreningsstöd. Förvaltningen har även genomfört en utbildningsinsats om mutor och jäv samt gjort omfattande verksamhetskontroller inom föreningsstöd.

## Uppföljning av nämndens internkontrollplan

Nedan följer en redovisning av de kontroller, resultat och åtgärder som genomförts i enlighet med internkontrollplanen för 2018.

## Nämndens planerade uppföljning av den löpande kontrollen


### 3.5 Stockholms stads ekonomi är långsiktigt hållbar

Process:

#### Föreningsbidrag

Arbetsätt:


Föreningsbidrag hanteras enligt gällande riktlinjer och beslut.

Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Oönskad händelse	Uppföljning av arbetsätt/löpande kontroll	Status	Åtgärd	Status
Följa upp och kontrollera föreningar och bidragsfinansierad verksamhet.	 Att projekt inte når uppsatta mål eller att bidraget inte stödjer den verksamhet som avsetts.			Fortsätta arbetet i enlighet med den bidragsöversyn som genomfördes 2017. Inarbete nya rutiner och säkerställa hanteringen och uppföljningen av föreningsbidragen.	Avslutad
				<b>Analys</b> 2018 infördes nya processer och rutiner för handläggningen och uppföljningen av föreningsstöd. Arbetet med att utveckla de nya rutinerna pågår och fortsätter under 2019.	
		Kontroll av föreningsbidrag	Mindre avvikelse	Under 2019 görs uppföljning inom de områden och av de föreningar som visat stora avvikelser. I övrigt görs kontroll enligt kontrollplan för 2019 som är under framtagande.	Pågående

Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Önskad händelse	Uppföljning av arbetssätt/löpande kontroll	Status	Åtgärd	Status
		<p><b>Analys</b></p> <p><b>Beskrivning av resultat:</b> Under 2018 har verksamhetskontroller genomförts av hyresbidrag, idrottsbonus och lovbidrag hos utvalda föreningar. Kontroller har även gjorts av närvarokort och nolltaxa. Slutbesiktningar har genomförts vid investeringsbidrag. Dessutom görs kontinuerliga närvarokontroller för att öka nyttjandegraden i stadens anläggningar. Vid kontroller av hyresbidrag upptäcktes att vissa lokaler inte nyttjades i tillräcklig omfattning och i två fall inte alls. Kontrollerna av idrottsbonus visade i det ena fallet att deltagarna varit relativt få på aktiviteterna. Men eftersom de tillhör en ytterst angelägen och svår grupp att nå (särskoleelever) får projektet anses som lyckat. Kontroller av lovbidrag har visat att aktiviteterna genomförts enligt bidragsansökningarna. Kontroller av investeringsbidrag visade inga avvikelser.</p> <p><b>Vidtagna åtgärder:</b> Det fåtal föreningar som visat stora brister vid kontroller av hyresbidrag och inte nyttjat lokalen i enlighet med bidragsansökan har blivit återbetalningsskyldiga.</p>			

## Arbetssätt:

Kontroller görs av inkomna handlingar.

Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Önskad händelse	Uppföljning av arbetssätt/löpande kontroll	Status	Åtgärd	Status
Kontroll av om begärda dokument inkommit. Bidrag ska följas upp noggrant. I samband med beslut om bidrag ska en plan för uppföljning tydliggöras.	 Att otillräckliga kontroller leder till att stöd utbetalas felaktigt och eller till aktör som inte ska få bidrag.			Bidrag ska följas upp noggrant och utvärderas. I samband med beslut om bidrag ska en plan för uppföljning tydliggöras. Inarbete nya rutiner och säkerställa hanteringen och uppföljningen av föreningsbidragen.	Avslutad
				<b>Analys</b> Processer för bidragsgivning har setts över och nya rutiner för handläggning har införts. Detta är ett omfattande arbete som fortsätter under 2019. Förvaltningen har även arbetat med en revidering av "Regler för bidrag till ideella barn- och ungdomsföreningar i Stockholms stad" där ändringar genomförts för att förtydliga reglerna och effektivisera processen för att göra det enklare att söka samt handlägga föreningsstöd. De nya reglerna beslöts av idrottsnämnden i december 2018.	
		Kontroll av samtliga dokument samt säkerställa att inga bidrag sker till aktör som inte står bakom demokratiska principer, mänskliga rättigheter och jämställdhet.	Mindre avvikelser	Under 2019 fortsätter arbetet med att utveckla processer för handläggning och uppföljning av föreningsstöd. I det arbetet ingår även att ta fram rutinbeskrivningar samt utveckla arbetssätt.	Pågående




Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Önskad händelse	Uppföljning av arbetssätt/löpande kontroll	Status	Åtgärd	Status
		<p><b>Analys</b></p> <p><b>Beskrivning av resultat:</b> Stickprovskontroller har gjorts av inkomna handlingar för bidragsansökningar. Resultatet visar på mindre brister i några av de dokument som inkommit vad gäller formalia. I några fall saknas föreningars stadgar digitalt och finns istället sparade i ett arkiv vilket gör dem svårtillgängliga.</p> <p><b>Vidtagna åtgärder:</b> Förvaltningen har under året arbetat intensivt med att utveckla processer för handläggning och uppföljning av föreningsstöd. Det är ett omfattande arbete som fortsätter under 2019. Förvaltningen har även reviderat bidragsreglerna (Regler för bidrag till ideella barn- och ungdomsföreningar i Stockholms stad) i syfte att förtydliga reglerna och effektivisera processen för att göra det enklare att söka samt handlägga bidrag. De nya reglerna beslutades av idrottsnämnden i december 2018.</p>			

Process:  
**IT-säkerhet**

## Arbetssätt:

Öka riskmedvetenheten gällande IT-säkerhet. Ta fram riktlinjer och informera medarbetare.


Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Önskad händelse	Uppföljning av arbetssätt/löpande kontroll	Status	Åtgärd	Status
Uppföljning utifrån incidenter som uppdagas under året.	 Att medarbetare har otillräckliga kunskaper om IT-säkerhet, exempelvis risk för förlorad information i verksamhetssystem, hackning och ID-stöld.			Öka riskmedvetenheten gällande IT-säkerhet. Ta fram riktlinjer och informera medarbetare.	Försenad/avvikelse
				<b>Analys</b> Då staden centralt håller på att ta fram förnyade regler och instruktioner för IT-säkerhet har förvaltningen beslutat att invänta dessa istället för att ta fram egna riktlinjer. Åtgärden att informera medarbetare om dessa flyttas fram till 2019.	
		Öka riskmedvetenheten gällande IT-säkerhet. Ta fram riktlinjer och informera medarbetare.	Ej påbörjad	Arbetet med att öka riskmedvetenheten gällande IT-säkerhet ska genomföras och följas upp i internkontrollplanen 2019. Förvaltningen kommer att tillgängliggöra information om IT-säkerhet samt kontrollera att samtliga enheter informerats.	Pågående
		<b>Analys</b> <b>Beskrivning av resultat:</b> Då staden centralt håller på att ta fram förnyade regler och instruktioner för IT-säkerhet har förvaltningen beslutat att invänta dessa istället för att ta fram egna riktlinjer. <b>Vidtagna åtgärder:</b> Det fortsatta arbetet finns med i internkontrollplanen för 2019.			

Process:

**Motverka oegentligheter**

Arbetsätt:

Förebygga förekomst av mutor och jäv

Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Önskad händelse	Uppföljning av arbetssätt/löpande kontroll	Status	Åtgärd	Status
Diskussioner om mutor och jäv på arbetsplatsträffar	 Förekomst av mutor och jäv inom verksamheten			Genomföra utbildningsinsats om mutor och jäv	Avslutad
		Kontroll av att mutor och jäv diskuterats på arbetsplatsträffar	Mindre avvikelser	Under nästa år fortsätter arbetet med kontroller i enlighet med internkontrollplanen för 2019.	Pågående
		<b>Analys</b> <b>Beskrivning av resultat:</b> Merparten av cheferna har diskuterat mutor och jäv med sina medarbetare under 2018. Några chefer har inte hunnit genomföra dialogen under 2018 utan har det inplanerat i början av 2019.  <b>Vidtagna åtgärder:</b> En utbildning om mutor och jäv har genomförts för cheferna på förvaltningen. Uppföljning av att dialog har utförts på enheterna har gjorts.		<b>Analys</b> Under hösten 2018 har en intern utbildning om mutor och jäv genomförts för samtliga chefer. Ett dialogmaterial har även tagits fram i syfte att frågorna ska diskuteras på respektive arbetsplats.	


## 4.8 Offentlig upphandling utvecklar staden i hållbar riktning

Process:

### Avtalsförvaltning

Arbetsätt:

Avtalsbevakning och uppföljning, till exempel uppsägningsdatum, indexförändringar och förändringar i debiteringsnivå.


Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Önskad händelse	Uppföljning av arbetsätt/löpande kontroll	Status	Åtgärd	Status
Skapa en systematisk avtalsförvaltning som tydliggör rutiner, kontroll och ansvarsfördelning.	 Att missa uppsägningsdatum, indexjustering eller hyreshöjningar vilket kan leda till ökade kostnader/minskade intäkter och/eller bristande tillgång till hyresobjekt.			Utredning för att säkerställa att avtalsförvaltningen säkerställs och utvecklas genom översyn av hela avtalsprocessen och ta fram system med rutiner för avtalsförvaltning och kontroll.	Avslutad
		Säkerställa avtalsförvaltningen genom översyn av avtalsprocessen. Utveckla system med rutiner för avtalsförvaltning och kontroll.	Ingen avvikelse		
		<p><b>Analys</b></p> <p><b>Beskrivning av resultat:</b> Översyn av avtalsprocessen gjordes våren 2018. Översynen har tydliggjort ansvarsfördelning och rutiner.</p> <p><b>Vidtagna åtgärder:</b> Förvaltningen har skapat rutiner för uppföljning och intern kontroll.</p>		<p><b>Analys</b></p> <p>Förvaltningen har under året genomfört en verksamhetsutveckling av området med en total översyn av inköps- och upphandlingsprocesser samt internkontroll. Delar av översynen har redan implementerats. Förvaltningen fortsätter att utveckla dessa processer och arbetsätt.</p>	

Process:

**Avtalstrohet**

Arbetssätt:

Att befintliga ramavtal följs och att inköp görs inom ramen för direktupphandlingsgränsen


Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Önskad händelse	Uppföljning av arbetssätt/löpande kontroll	Status	Åtgärd	Status	
Säkerställa följsamheten i linjen, att befintliga ramavtal följs och att inköp görs inom ramen för direktupphandlingsgränsen.	 Att förvaltningen inte handlar från upphandlad leverantör och begår avtalsbrott mot avtalad leverantör samt lider ekonomisk skada.			Säkerställa följsamheten i linjen. Stöd från inköpare samt material på intranätet. Stickprov och kontroll av inköp.	Avslutad	
				<b>Analys</b> Stickprovskontroller har genomförts 2018. Förvaltningen har även genomfört utbildningar för arbetsledare och chefer och utbildar löpande medarbetare som ska godkänna och attestera fakturor i ekonomisystemet.		
		Säkerställa följsamheten i linjen. Utbildning och information från inköpsfunktion. Stickprov och kontroller av inköp.		Mindre avvikelse	Fortsatta kontroller och utbildningar under 2019.	Pågående
			<b>Analys</b> <b>Beskrivning av resultat:</b> Stickprovskontroller har visat mindre avvikelser när det gäller inköp från upphandlade leverantörer. Återkoppling av avvikelserna har gjorts till berörd verksamhet. <b>Vidtagna åtgärder:</b> Utbildning om inköpsprocessen har genomförts för arbetsledare och chefer.			

Process:

**Direktupphandling och inköpssamordning**

Arbetsätt:

Behov av ramavtal eller inköpssamordning och stöd vid inköp.

Löpande kontroll/Systematiska kontroller	Önskad händelse	Uppföljning av arbetsätt/löpande kontroll	Status	Åtgärd	Status
Säkerställa att inköp inom respektive kategori inte överstiger de beloppsgränser som anges i upphandlingslagstiftningen och stadens riktlinjer för direktupphandling.	 Bristande samordning, att förvaltningen gör inköp som överstiger direktupphandlingsgränsen, sent inkomna beställningar av inköp eller bristande kravspecifikationer. Att avtal saknas för varor och tjänster som regelbundet köps.			Säkerställa rutiner för att dokument hålls ordnade., Samordna inköp, följa upp och kontrollera. Utbilda chefer och säkerställa chefsansvaret i linjen.	Avslutad
		Säkerställa följsamheten enligt linjen. Säkerställa rutiner för att dokument hålls ordnade vid förvaltningen, samordna inköp och följa upp och kontrollera och utbilda chefer.	Mindre avvikelse	<b>Analys</b> Förvaltningen har rutiner för att dokument finns ordnade. Utbildning av chefer och arbetsledare har genomförts och fortsätter även under 2019.	Pågående
		<b>Analys</b> <b>Beskrivning av resultat:</b> Förvaltningen har funnit brister i dokumentation när det gäller direktupphandlingar och att dokument ska finnas samlade centralt. Förvaltningen ser även vissa behov av att upphandla fler lokala ramavtal inom områden där inköpen närmat sig direktupphandlingsgränsen. <b>Vidtagna åtgärder:</b> Utbildning av chefer samt återkoppling när brister upptäckts.			