

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

Datum:  
2025-01-17

Diarienummer:  
IFN-2023-00142

Handläggare:  
Ewa Wennmark

## Uppföljning av internkontrollplan per december

### Förslag till beslut

Idrotts- och fritidsnämnden beslutar

1. **att** godkänna uppföljningen av internkontrollplanen per december 2024 enligt ärendets **bilaga 1** samt,
2. **att** översända uppföljningen till Kommunstyrelsen.

### Ärendet

Idrotts- och fritidsnämnden beslutade den 18 december 2023 om en internkontrollplan för verksamheten 2024. 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 delårsuppföljning och årsredovisning följs arbetet med internkontrollplanen för innevarande år upp.

Granskningen avser sex kontrollpunkter varav en har följts upp med anmärkningen suboptimering av resurser och felaktiga prioriteringar, två med mindre anmärkningar och tre utan anmärkning.

### Beredning

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

### Föredragning

Idrotts- och fritidsnämnden beslutade den 18 december 2023 om en internkontrollplan för verksamheten 2024. 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 delårsuppföljning och årsredovisning följs arbetet med internkontrollplanen upp. Granskningen per december 2024 visar att samtliga kontrollmoment för perioden har genomförts. Granskningen avser sex kontrollmoment varav en har följts upp med anmärkningen suboptimering av resurser och felaktiga prioriteringar, två med mindre anmärkning och tre utan anmärkning.

Granskningen inför februari månads sammanträde har avsett följande kontrollmoment:

- Kontroll att omvärldsbevakning, hyresförhandling och eventuell risk om hyresavtal måste sägas upp.
- Kontroll att rutiner och kriterier tillämpas samt att bokning faktureras som det ska.
- Kontroll av mätande av deltagande föreningar på föreningsdialog.
- Kontroll av att samarbetsformer mellan bolag och nämnd är säkerställda.
- Kontroll av bokningsstatistik skola och förening.
- Kontroll att förtroendevalda, chefer och medarbetare har kunskap om oegentligheter, mutor och jäv.

Föreslagna åtgärder utifrån granskningarna:

- Inför kommande föreningsdialoger planera in enkätundersökning i samband med dialogen.
- Fortsätta kvalitetssäkra arbetet mellan bolag, fastighetsstab och nämnden genom kontinuerliga avstämningsmöten oavsett projektets storlek.
- Modellen för skola ses över för optimalt nyttjande av anläggningar. Till dess att en modell som fungerar för utbildningsnämnden likväl som idrotts- och fritidsnämnden är kontrollpunkten kvar. Samt att utveckla den systematiska uppföljningen och analysen på beläggningsgrad per objekt genom den nya BI-modellen.
- Upprätthålla medvetenhet, göra stickprov och enkätundersökning riktat till chefer och ledamöter samt utföra en liknande utbildningsinsats för ledamöter avseende jäv, korruption, mutor och annan otillåten påverkan.

### **Ekonomiska konsekvenser**

Internkontrollarbetet genomförs inom ramen för nämndens budget.

### **Beslutsunderlag**

- Tjänsteskrivelse daterad 17 januari 2024
- Bilaga 1, avrapportering av internkontrollplan per december 2024

Kultur-, idrotts- och fritidsförvaltningen

Magnus Jansson  
Biträdande  
förvaltningsdirektör

Idrotts- och fritidsnämnden  
**Rapport**

Datum: 2025-01-14

Diarienummer:  
IFN-2023-00142

Handläggare:  
Ewa Wennmark

# **Avrapportering av internkontrollplan per december 2024**

## **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
Granskning är genomförd med anmärkning: .....	3
Föreslagna åtgärder utifrån granskningarna.....	3
Sammanfattning av granskningar .....	4
Fördjupad redovisning av kontrollmoment .....	7
Granskning i föreliggande rapport .....	7
Kontrollmoment 5 – Kontroll av ekonomisk sårbarhet och urholkning av nämndens budget .....	7
Genomförd kontroll.....	7
Resultat av kontroll .....	7
Åtgärder .....	7
Kontrollmoment 6 – Kontroll att rutiner och kriterier tillämpats samt att bokning fakturerats som det ska .....	7
Genomförd kontroll.....	7
Resultat av kontroll .....	8
Åtgärder .....	8
Kontrollmoment 7 – Kontroll av deltagande föreningar på föreningsdialoger .....	8
Genomförd kontroll.....	8
Resultat av kontroll .....	8
Åtgärder .....	8
Kontrollmoment 8 – Kontroll av att samarbetsformer mellan bolag och nämnd är säkerställda .....	8
Genomförd kontroll.....	9
Resultat av kontroll .....	9
Åtgärder .....	9
Kontrollmoment 9 – Kontroll och uppföljning av beläggning i bokningsbara anläggningar.....	9
Genomförd kontroll.....	9
Resultat av kontroll .....	9
Åtgärder .....	10
Kontrollmoment 10 – Kontroll av informationsinsats om oegentligheter, mutor och jäv .....	10
Genomförd kontroll.....	10
Resultat av kontroll .....	10
Åtgärder .....	10

## Arbetet med intern kontroll under året

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

### Granskningen är genomförd utan anmärkning:

- Kontroll att omvärldsbevakning, hyresförhandling och eventuell risk om hyresavtal måste sägas upp.
- Kontroll att rutiner och kriterier tillämpats samt att bokning fakturerats som det ska.
- Kontroll av mätande av deltagande föreningar på föreningsdialog.

### Granskning är genomförd med mindre anmärkning:

- Kontroll av bokningsstatistik. Statistiken för skolans bokningar visar att skolans bokningar ännu inte uppnått samma nivå som innan pandemin.
- Kontroll att förtroendevalda, chefer och medarbetare har kunskap om oegentligheter, mutor och jäv.

### Granskning är genomförd med anmärkning:

- Kontroll av att samarbetsformer mellan bolag och nämnd är säkerställda.

### Föreslagna åtgärder utifrån granskningarna

- Inför kommande föreningsdialoger planera in enkätundersökning i samband med dialogen.
- Fortsätta kvalitetssäkra arbetet mellan bolag, fastighetsstab och nämnden genom kontinuerliga avstämningsmöten oavsett projektens storlek.
- Modellen för skola ses över för optimalt nyttjande av anläggningar. Till dess att en modell som fungerar för UBN likväl som IFN är kontrollpunkten kvar. Samt att utveckla den systematiska uppföljningen och analysen på beläggningsgrad per objekt genom den nya BI-modellen.
- Upprätthålla medvetenhet, göra stickprov och enkätundersökning riktat till chefer och ledamöter samt utföra en liknande utbildningsinsats för ledamöter avseende jäv, korruption, mutor och annan otillåten påverkan.

# Sammanfattning av granskningar

Tabell 1. Granskningar som rapporteras per **augusti**.

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 behovet av rutiner och planer för hantering av avbrott och störningar är inventerat. Nödvändiga rutiner och planer är dokumenterade, kända och prövade.	Kontrollera att delegations- och arbetsordning uttrycker ett mandat och ansvar som stödjer en ändamålsenlig informationshantering.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Granskningen är genomförd med mindre anmärkning. En arbetsordning tillhörande delegationsförordningen har tagits fram för att underlätta beslutsgång mellan förvaltningsdirektör och biträdande förvaltningsdirektör.</li> <li>Förvaltningen har uppmärksammat att delegation för föreningars skuldhantering saknas</li> </ul>	Lägga till delegation för skuldhantering i revideringen av nämndens delegationsförordning senast årsskiftet 2024/2025
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 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 risk-lista som revideras kontinuerligt vilken beskriver nämndens behov.</li> <li>Det planerade arbetet med att ta fram rutiner och planer för hantering av nämndens risk-lista har inte startat än.</li> </ul>	Arbetet med rutiner och planer beräknas starta under 2024
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 säkerställa ytor för rörelse och idrott finns med i tidiga skeden av samhällsplaneringen samt 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 idrottspolitiska 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 har minskat därmed har nämndens intäkt 0,2 mkr lägre än budgeterat.</li> </ul>	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.

Tabell 2. Granskningar som rapporteras per **december**.

Nr	Riskbeskrivning	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Resultat av granskning	Åtgärd med slutdatum
5. Finansiell kontroll	Risk för ekonomisk sårbarhet och urholkning av nämndens budget till följd av det kostnadssystem som råder där hyror räknas upp med KPI och kommunbidrag med PKV.	Risken hanteras genom nära dialog med politik och bolag i tidig fas av MoB-processen.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Omvärldsbevakning</li> <li>Hyresförhandling</li> <li>Ta fram en plan för vad som händer om hyresavtal måste sägas upp och eventuella bidrag tas bort.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Granskningen är genomförd utan anmärkning. Inför 2025 års MoB så fattades det beslut om att markeringsavgifter i taxa 1 skulle höjas enligt UPL för att synka med uppskrivningen av bidragen. Övriga taxor följer samma uppskrivning som hyrorna.</li> <li>Nämnden har i sin omvärlds- och riskbedömning bedömt att inga hyresavtal behöver sägas upp eller bidrag behöver tas bort. Nämnden planerar istället för utveckling inom ram. Någon plan har ännu inte tagits fram, förvaltningen bedömer att detta är ett arbete som faller under den årliga riskhanteringen.</li> </ul>	
6. Finansiell kontroll	Risk för ekonomisk sårbarhet av nämndens budget, samt minskat förtroende för kommunen till följd av felaktig hantering av fördelning av tid och fakturering av bokade tjänster/lokal/anläggning.	Risken hanteras genom att all utbokning och fakturering ska ske i kommunens bokningssystem.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Kontrollera hur tillämpning av nya kriterier för Studenternas tillämpats</li> <li>Kontrollera att bokning och fakturering fungerat som det ska</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Granskningen är genomförd utan anmärkning.</li> <li>Nämnden har gjort stickprovskontroller på ett antal föreningars bokningar på Studenternas. Alla bokningar och faktureringar har följt tillämpningen av kriterier och skett på rätt sätt.</li> </ul>	
7. Verksamhetskontroller	Risk för minskad tilltro till demokrati med ökad social oro som följd.	<p>Risken hanteras genom goda relationer och dialoger med föreningslivet.</p> <p>Genomföra enkätundersökning på föreningsdialoger.</p> <p>Skapa förståelse och tydlighet i när och hur allmänheten kan påverka exempelvis kommande anläggningsprojekt genom att ta fram checklista och riktlinje.</p>	Mäta deltagande föreningar på föreningsdialoger samt mäta inkomna enkät svar.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Granskningen är genomförd utan anmärkning.</li> <li>Nämnden har under året haft 3 föreningsdialoger. En under våren och två under hösten varav den ena på hösten endast var för föreningar med egna anläggningar.</li> <li>Dialog 1: 29 föreningar + RF-SISU Uppland + Bokningen totalt 55 personer Dialog 2 föreningar med egna anläggningar: 35 föreningar totalt 45 personer Dialog 3: 48 föreningar + RF-SISU Uppland + Bokningen + KLK totalt 90 personer. Lågt svarande på enkätundersökning.</li> <li>Föreningar kan lämna in sina behov om idrottsanläggningar via Uppsala.se samt att en riktlinje för ekonomiskt stöd till föreningsägda anläggningar har tagits fram.</li> </ul>	Inför dialoger 2025 göra enkätundersökning i samband med dialogmötet för att öka antalet inkomna svar.

<p>8. Kontroller av system och rutiner</p>	<p>Risk för felaktiga prioriteringar och otydlighet i information gentemot medborgare på grund av otydlig uppdelning av verksamhetsansvaret mellan nämnder och bolag kan leda till:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. suboptimering av resurser,</li> <li>2. felaktiga prioriteringar</li> <li>3. otydlighet i information mot medborgarna.</li> </ol> <p>Risk att uppdrag ej blir utförda.</p>	<p>Risken hanteras genom att samarbetsformer mellan bolag och nämnd säkerställs.</p>	<p>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.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Granskningen är genomförd med anmärkning suboptimering av resurser och felaktig prioritering. Granskningen är genomförd på ett urval av projekt. Resultatet visar att två av projekten löpte på enligt plan och två projekt avviker från plan och därmed försenats.</li> </ul> <p>Kontrollera att en modell för projekt har tagits fram som ser över den interna fördelningen samt införa kontinuerliga avstämningsmöten mellan bolag, fastighetsstab och nämnder oavsett projektets storlek, enligt åtgärd i 2023 års IKP uppföljning.</p>	<p>Fortsatt arbete med att tydliggöra processer genom kontinuerliga avstämningsmöten mellan fastighetsstab och nämnden.</p>
<p>9. Verksamhetskontroller</p>	<p>Risk för tomma anläggningar vilket leder till lägre intäkter</p>	<p>Risken hanteras genom att kontinuerligt följa bokningsstatistik för såväl skola som föreningsliv</p>	<p>Ta ut bokningsstatistik</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Granskningen är genomförd med mindre anmärkning. Statistiken för skolans bokningar visar att skolans bokningar ännu inte uppnått samma nivå som innan pandemin.</li> </ul> <p>Nämnden budgeterade för ett lägre nyttjande från skolorna inför 2024. Därtill har nämnden stramat upp bokningsreglerna för nyttjande av idrottsanläggningar och dess omklädningsrum samt kommunicerat med skolorna att det inte är tillåtet att använda omklädningsrum utan bokning. Utifrån detta kan nämnden se en liten återhämtning på skolornas bokningar.</p> <p>Nämnden kontrollerar i den ordinarie månadsuppföljningen de ekonomiska budgetavvikelsena på motpartsnivå. Vid delår- och helårsuppföljning kontrolleras antal bokade timmar.</p>	<p>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.</p> <p>Ett utvecklingsbehov finns att systematiskt följa upp och analysera beläggningsgrad per objekt skulle ge en bättre förståelse för nyttjande av anläggningarna. Genom den nya BI-modulen finns förutsättningar för utvecklande analyser och presentationer.</p>
<p>10. Kontroll avseende oegentligheter, mutor och jäv</p>	<p>Förekomst av oegentligheter leder till brister i måluppfyllelse, ekonomiska förluster och att medborgarna tappar i förtroende för kommunen.</p>	<p>Kontrollera förtroendevalda och anställda chefer på förvaltningens kunskaper om oegentligheter, mutor och jäv.</p>	<p>Enkät angående kunskaper om mutor och jäv till förtroendevalda och tjänstepersoner</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Granskningen är genomförd med mindre anmärkning.</li> </ul> <p>Under våren hade KIF en förvaltningsgemensam utbildning och workshop har skett där 42 medarbetare och chefer har deltagit.</p>	<p>Stickprov och enkäter riktat till chefer och ledamöter samt en liknande utbildningsinsats för ledamöter i nämnden som förvaltningen tagit del av.</p>



# Fördjupad redovisning av kontrollmoment

## Granskning i föreliggande rapport

### Kontrollmoment 5 – Kontroll av ekonomisk sårbarhet och urholkning av nämndens budget

Det finns risk för ekonomisk sårbarhet och urholkning av nämndens budget till följd av det kostnadssystem som råder där hyror räknas upp med konsumentprisindex (KPI) och kommunbidrag med Uppsalas prisindex för löneuppräknings (UPL).

#### Genomförd kontroll

Kontrollera att omvärldsbevakning, hyresförhandling beaktar frågan.

#### Resultat av kontroll

Granskningen genomförd utan anmärkning. I MoB processen inför 2025 så fattades det beslut att markeringsavgifterna i taxa 1 (föreningslivets markeringsavgifter) skulle skrivas upp enligt UPL för att bättre synka med uppskrivning av föreningsbidrag. Övriga taxor skrivs upp enligt KPI.

Nämnden har i sin omvärlds- och riskbedömning bedömt att inga hyresavtal behövs sägas upp eller bidrag tas bort, utan bedömer i stället att utveckling kommer kunna ske inom ram under 2025.

#### Åtgärder

Inga åtgärder föreslås.

### Kontrollmoment 6 – Kontroll att rutiner och kriterier tillämpats samt att bokning fakturerats som det ska

Kontroll av att kriterier för Studenternas tillämpas samt att bokningarna faktureras som det ska.

Risk för ekonomisk sårbarhet av nämndens budget samt minskat förtroende för kommunen till följd av felaktig hantering av tid och fakturering av bokade tjänster lokaler och anläggningar.

#### Genomförd kontroll

Kontroll att tillämning av nya kriterier för Studenternas tillämpats samt kontroll att bokning och fakturering fungerat som det ska.

### Resultat av kontroll

Nämnden har gjort stickprovskontroller på ett antal föreningars bokningar på Studenternas. Alla bokningar och faktureringar har följt tillämpningen av kriterier och skett på rätt sätt.

### Åtgärder

Inga åtgärder föreslås.

## Kontrollmoment 7 – Kontroll av deltagande föreningar på föreningsdialoger

Risk för minskad tilltro till demokrati med ökad social oro som följd.

### Genomförd kontroll

Kontrollera hur många föreningar som deltagit på föreningsdialogerna samt mäta inkomna enkätsvar.

### Resultat av kontroll

Granskningen genomförs utan anmärkning. Nämnden har under året haft tre föreningsdialoger varav en var endast för föreningar med egna anläggningar.

- Föreningsdialog 1: 29 föreningar totalt 55 deltagare
- Föreningsdialog 2 (*endast för föreningar med egna anläggningar*): 35 föreningar totalt 45 personer
- Föreningsdialog 3: 48 föreningar totalt 90 personer

I enkätundersökning som skickades ut efter sista dialogen inkom endast en handfull med svar.

Förvaltningen har också arbetat fram möjlighet för föreningar att inkomma med anläggningsbehov och synpunkter på Uppsala.se samt skrivit fram en riktlinje för ekonomiskt stöd till föreningsägda anläggningar.

### Åtgärder

Inför planerade dialoger under 2025 planeras en enkätundersökning i samband med dialogen för att öka antalet inkomna enkätsvar.

## Kontrollmoment 8 – Kontroll av att samarbetsformer mellan bolag och nämnd är säkerställda

Risk för felaktiga prioriteringar och otydlighet i information gentemot medborgare på grund av otydlig uppdelning av verksamhetsansvar mellan nämnder och bolag kan leda till:

1. Suboptimering av resurser,
2. Felaktiga prioriteringar,
3. Otydlighet i informationen mot medborgarna och
4. Risk att uppdrag ej blir slutförda.

### Genomförd kontroll

1. Kontrollera att en modell för projekt har tagits fram som ser över den interna fördelningen samt införa kontinuerliga avstämningsmöten mellan bolag, fastighetsstab och nämnder oavsett projektets storlek, enligt åtgärd i 2023 års IKP uppföljning.
2. Kontrollera vid årets slut en 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, fastighetsstaben och nämnden. Ett urval av nämndens projekt har genomförts och undersökningen av dessa visar att 2 löper på enligt plan och 2 har avvikelser.

### Resultat av kontroll

Granskningen är genomförd med anmärkningarna suboptimering av resurser och felaktiga prioriteringar.

De utvalda kontrollpunkterna har varit Jälla idrottshall, Rosendals allaktivitetsplats, Fålhagens IP och Valsätra IP.

Avvikelse är:

- På grund av dubbeluppdrag inom fastighetsstaben blev utformningen av anläggningen Fålhagens IP sämre än planerat,
- Projektavslut är framflyttat från HT24 till VT25 avseende Valsätra IP.

Nämnden har implementerat åtgärderna som förslags i internkontroll uppföljningen 2023 genom en arbetsgrupp för lokalförsörjningsprogrammet kontinuerligt granskar och diskuterar samtliga projekt. Gruppen träffas varannan vecka för att säkerställa en jämn fördelning av ansvar och resurs mellan projekten. Fastighetsstaben är sammankallande och deltagare inkluderar förutom nämndens verksamhet även representanter från Skolfastigheter och UKAF.

### Åtgärder

Fortsätta kvalitetssäkra arbetet mellan bolag, fastighetsstab och nämnden genom kontinuerliga avstämningsmöten oavsett projektens storlek.

## Kontrollmoment 9 – Kontroll och uppföljning av beläggning i bokningsbara anläggningar

Risk för tomma anläggningar leder till lägre intäkter för nämnden.

### Genomförd kontroll

Kontrollen har genomförts genom kontroll i ekonomi- och bokningssystem samt intervju av handläggare på idrott och fritid.

### Resultat av kontroll

Granskning är genomförd med mindre anmärkning.

Inför 2024 budgeterade nämnden för ett lägre nyttjande av skolornas bokningar av idrottshallar, utifrån det nya normala. Eftersom detta har varit trenden de senaste åren

har idrotts- och fritidsnämnden erhållit tidsbegränsat kommunbidrag för att täcka intäktsbortfallet. Föreningarnas bokningar är totalt sett stabil med ökning i vissa perioder.

Under 2024 har nämnden stramat upp bokningsreglerna för nyttjande av idrottsanläggningar och dess omklädningsrum, samt kommunicerat med skolorna att det inte är tillåtet att använda omklädningsrum utan en befintlig bokning. Utifrån dessa åtgärder kan vi se en liten återhämtning av skolornas bokningar.

Kontroller sker i den ordinarie månadsuppföljningen av ekonomiska budgetavvikelser på motpartsnivå. Vid del- och helårsuppföljning kontrolleras antal bokade timmar.

### **Åtgärder**

Eftersom trenden visar att skolorna är mer restriktiva med att boka har idrotts- och fritidsnämnden inom ramen för mål- och budgetprocessen erhållit tidsbegränsat kommunbidrag för att täcka intäktsbortfallet.

För att få ett optimalt nyttjande av idrottshallar bör modellen utvecklas så att den fungerar för utbildningsnämnden likväl som idrotts- och fritidsnämnden.

Det finns ett utvecklingsbehov att systematiskt följa upp och analyser beläggningsgrad per objekt för få en bättre förståelse för nyttjande av anläggningarna. Genom den nya BI-modulen finns förutsättningar för utvecklande analyser och presentationer.

Så länge att bokningsläget är ostabilt är kontrollpunkten kvar.

## **Kontrollmoment 10 – Kontroll av informationsinsats om oegentligheter, mutor och jäv**

Förekomst av oegentligheter leder till brister i måluppfyllelse, ekonomiska förluster och att medborgarna tappar i förtroende för kommunen.

### **Genomförd kontroll**

Kontrollen genomfördes genom att frågor ställdes till relevanta nyckelpersoner inom kultur-, idrotts- och fritidsförvaltningen.

### **Resultat av kontroll**

Granskning är genomförd med mindre anmärkning.

Under våren genomfördes en utbildningsinsats om jäv, korruption, mutor och annan otillåten påverkan. Genom denna har kunskapen och beredskapen hos chefer och andra nyckelpersoner inom förvaltningen ökat.

### **Åtgärder**

För att upprätthålla denna medvetenhet har en ny och mer detaljerat kontrollmoment definierats i IKP 2025, vilket inkluderar bland annat stickprov och enkäter riktade till chefer och ledamöter.

Dessutom planeras ett liknande utbildningssatsning för politiska ledamöter i kultur- samt idrotts- och fritidsnämnden.