

Handläggare

Roberto Chaer

Telefon: 08-50831980

Till

Kulturförvaltningen

**Väsentlighets- och riskanalys samt internkontrollplan 2023,
Kulturförvaltningen**

Innehållsförteckning

Inledning	3
Beskrivning av arbetet med intern kontroll	4
Väsentlighets- och riskanalys	5
Internkontrollplan.....	12
1.1 Alla barn och ungdomar ska ges möjlighet till jämlika uppväxtvillkor och trygghet samt en rik fritid.....	12
1.3 Stockholms stad ska ge stöd och omsorg där behoven är som störst	12
1.5 Alla stockholmare ska ha tillgång till ett rikt kultur-, idrotts- och föreningsliv	12
2.3 Stockholm ska vara en stad där framkomligheten ökar och utsläppen minskar	12
3.1 Stockholms ekonomi är stark, hållbar och lägger grunden för en jämlik välfärd.....	13
3.2 I Stockholm ska alla ges möjlighet till ett eget jobb	13
3.4 Medarbetare i Stockholm ska ges goda förutsättningar att göra ett bra jobb	13
3.5 Hög beredskap och stark rådighet ska råda i alla verksamhetsområden	13
3.6 Tryggheten ska öka genom förebyggande insatser	14

Inledning

Intern kontroll är en integrerad del i stadens styrsystem. Den interna kontrollen är en process som utförs av nämnd, förvaltningsledning och medarbetare. Syftet med intern kontroll är att säkerställa en effektiv förvaltning och undgå allvarliga fel och skador. Den interna kontrollen ska säkerställa att de av fullmäktige fastställda målen uppfylls. Risker som kan hindra nämnden från att uppnå sina mål måste identifieras och hanteras.

I kommunallagen fastställs vad som gäller för den interna kontrollen. Enligt 6 kap. 7 § kommunallagen har nämnderna inom sitt område ansvar för att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige 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. Revisorerna prövar om den kontroll som görs inom nämnderna är tillräcklig.

Till detta har staden beslutat om Regler för ekonomisk förvaltning och tillämpningsanvisningar för nämndernas interna kontroll i syfte att förtydliga vad som gäller specifikt för Stockholms stad.

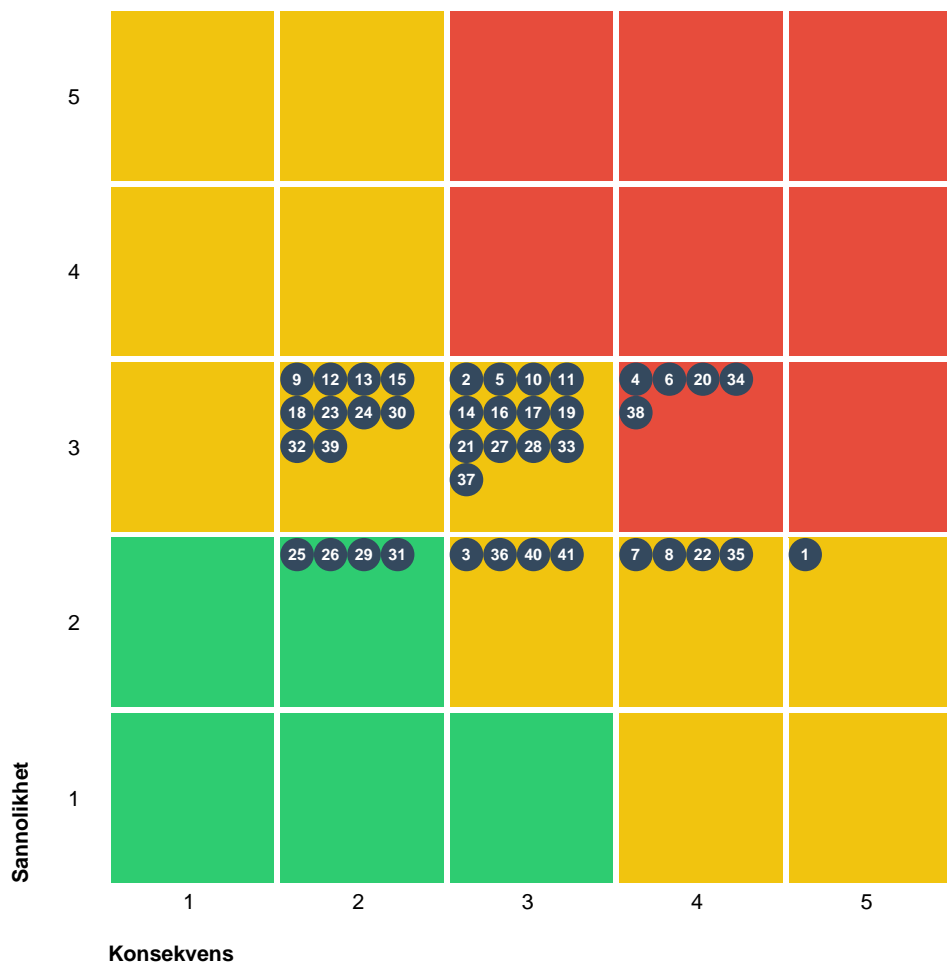
En förutsättning för god intern kontroll är tydlig delegation av ansvar och befogenheter i organisationen och att kunskap om denna finns. Det är också väsentligt att chefer ser till att det skapas ett arbetsklimat som gynnar en positiv internkontroll. Det ska finnas acceptans och förståelse för hur och när detta ska göras.

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 allvarlig
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 Alla barn och ungdomar ska ges möjlighet till jämlika uppväxtvillkor och trygghet samt en rik fritid	Upphandling av externa arrangörer för stadens kolloversksamhet	Upphandling av externa kolloarrangörer	1	■ Godkännande av oseriösa kolloarrangörer	2. Mindre sannolikt	5. Mycket allvarlig	10	★
1.3 Stockholms stad ska ge stöd och omsorg där behoven är som störst	Rätten till en meningsfull fritid för alla barn i Stockholms Stad	Målgruppsanalys och fokusgrupper	2	■ Kulturförvaltningen erbjuder fritidsaktiviteter som inte är tillgängliga eller efterfrågas av barn och ungdomar med funktionsnedsättning	3. Möjlig	3. Kännbar	9	★
1.5 Alla stockholmare ska ha tillgång till ett rikt kultur-, idrotts- och föreningsliv	Stöd till fria kulturlivet och civilsamhällets kulturaktörer	Hantera ansökningar till kulturstöden	3	■ Otillbörlig påverkan i beredningsprocessen	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	★
	Stöd till samlingslokaler	Demokratisäkra uthyrning av samlingslokaler	4	■ Skattemedel går till samlingslokaler som hyrs ut till föreningar med odemokratisk värdegrund.	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	★
2.3 Stockholm ska vara en stad där framkomligheten ökar och utsläppen minskar	Transporter	Transporter av beställningar	5	■ Transporterna är inte effektiva och hållbara	3. Möjlig	3. Kännbar	9	★
3.1 Stockholms ekonomi är stark, hållbar och lägger grunden för en jämlik välfärd	Budgetföljsamhet	Budgetuppföljning och årsprognos	6	■ Budgetavvikelse som inte kan hanteras inom tilldelad budgetram	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	★
		Intäktsuppföljning	7	■ Intäktsbortfall som inte kan matchas med kostnadsminskningar	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR

KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
	Effektiv lokalförsörjning i stadens verksamheter	Att arbeta efter Lokalförsörjningsplanen	8	■ Brist på funktionella och ändamålsenliga lokaler	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
3.2 I Stockholm ska alla ges möjlighet till ett eget jobb	Arbetsmarknadsinsatser	Tillhandahålla feriejobb	9	■ Resurser saknas för handledning av feriearbetare	3. Möjlig	2. Lindrig	6	Nej, endast VoR
	Samverkan med näringsliv	Konst och kultur är kärnan i de växande kulturella och kreativa näringarna (KKN), Stockholm Business Regions och kulturnämndens olika stödformer samt lotsande insatser och talangutveckling främjar utvecklingen inom dessa näringar	10	■ Avtagande utveckling av Stockholms kulturella och kreativa näringar	3. Möjlig	3. Kännbar	9	★
3.3 I Stockholm ska alla ha rätt till ett bra boende som de har råd med	Samverka med andra förvaltningar	Bevaka och delta i plan- och exploateringsprocessen.	11	■ Risk för att stockholmarnas kulturella behov och förväntningar inte tas med i stadens byggprocesser och att Stockholm därmed tappar i attraktionskraft för boende, investering och etablering.	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
3.4 Medarbetare i Stockholm ska ges goda förutsättningar att göra ett bra jobb	Löneprocessen	Behörighetshantering	12	■ Behörigheter som inte stämmer med delegationsordning	3. Möjlig	2. Lindrig	6	Nej, endast VoR
		Friskvårdssubvention	13	■ Friskvårdssubventionen betalas ut felaktigt	3. Möjlig	2. Lindrig	6	Nej, endast VoR

KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
		Kompetenshöjande åtgärder inom HLR och användandet av hjärtstartare	14	■ Kunskap saknas inom HLR och användandet av hjärtstartare hos förvaltningens medarbetare	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
		Lönebeslut	15	■ Förvaltningen saknar beslutsunderlag	3. Möjlig	2. Lindrig	6	Nej, endast VoR
		Lönehantering	16	■ Attesträtt saknas vid attest av löner	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
			17	■ Fel inför lönekörning som medför löneskulder	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
		Rekrytering	18	■ Personalhandlingar i samband med rekrytering saknas	3. Möjlig	2. Lindrig	6	Nej, endast VoR
		Systematiskt arbetsmiljöarbete	19	■ Försämrad arbetsmiljö med anledning av att förvaltningen inte följer rutinen för årlig uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
		Säkerställa rekryteringsprocessen	Utdrag kontrolleras enligt fastställd rutin inom kulturskolan	20	■ Person med brottsbelastning arbetar inom kulturskolans verksamhet.	3. Möjlig	4. Allvarlig	12
3.5 Hög beredskap och stark rådighet ska råda i alla verksamhetsområden	Inköp och avtalstrohet	Inköp görs inom avtal från upphandlade leverantörer	21	■ Otillåten upphandling samt brister i avtalsuppföljning och dokumentation	3. Möjlig	3. Kännbar	9	★
	Kommunikation	Kriskommunikation	22	■ Otydlig kommunikation internt och externt vid kriser	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR


KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
	Systematiskt informationssäkerhetsarbete	10 - Ge stöd till informationsägaren gällande förteckning av informationstillgångar och personuppgiftsbehandlingar	23	 Brister i förvaltningens informationssäkerhetsarbete	3. Möjlig	2. Lindrig	6	Nej, endast VoR
		15 - Etablera en rutin för regelbundna informationsklassningar	24	 Brister i förvaltningens informationssäkerhetsarbete	3. Möjlig	2. Lindrig	6	Nej, endast VoR
		20 - Etablera en process för att ge stöd till informationsägare i att prioritera och ta fram åtgärdsplaner med syfte att hantera brister identifierade i informationsklassning (KLASSA) (riskbedömning och riskhantering)	25	 Brister i förvaltningens informationssäkerhetsarbete	2. Mindre sannolikt	2. Lindrig	4	Nej, endast VoR
		30 - Etablera en process för kontinuerliga utbildningar i informationssäkerhet	26	 Brister i förvaltningens informationssäkerhetsarbete	2. Mindre sannolikt	2. Lindrig	4	Nej, endast VoR
		40 - Arbeta för att samtliga processer inkluderar informationssäkerhet som en naturlig del (löpande förvaltning)	27	 Brister i förvaltningens informationssäkerhetsarbete	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR

KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
		50 - Arbeta för att kulturförvaltningen följer stadens riktlinjer för informationssäkerhet	28	 Brister i förvaltningens informationssäkerhetsarbete	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
		Behörighetshanteringen	29	 Brister i förvaltningens informationssäkerhetsarbete	2. Mindre sannolikt	2. Lindrig	4	Nej, endast VoR
		Implementering av lokal anvisning	30	 Brister i förvaltningens informationssäkerhetsarbete	3. Möjlig	2. Lindrig	6	Nej, endast VoR
		Incidenthantering	31	 Brister i förvaltningens informationssäkerhetsarbete	2. Mindre sannolikt	2. Lindrig	4	Nej, endast VoR
		Informationsklassning	32	 Brister i förvaltningens informationssäkerhetsarbete	3. Möjlig	2. Lindrig	6	Nej, endast VoR
		Informationssäkerhet inom upphandlingsförfarande	33	 Brister i förvaltningens informationssäkerhetsarbete	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
3.6 Tryggheten ska öka genom förebyggande insatser	Förebygga fusk och oegentligheter i välfärden	Följer stadens riktlinjer mot mutor och representation, särskilt avsnitt rörande jäv och otillbörlig påverkan.	34	 Förekomst av förtroendeskadligt beteende eller oegentligheter såsom jäv och otillbörlig påverkan.	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	
	Förebygga otillåten påverkan	Hantera ansökningar till kulturstöd	35	 Påverkan av beslut genom hot mot tjänsteperson	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	
		Hantera inkommande ärenden för planremisser	36	 Otillbörlig påverkan i beredningsprocessen	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR


KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
	Föreskriven användning av incidentrapporterin gssystemet	Analys, utbildning och dialog	37	■ Felaktig rapportering av incidenter, tillbud och riskobservationer	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
	Krisberedskap	Förebyggande krishantering	38	■ Bristande krisberedskap	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	★
	SBA (systematiskt brandskyddsarbete)	Förvaltningens organisation och rutiner i enlighet med reglerna för SBA	39	■ SBA-rutiner följs inte	3. Möjlig	2. Lindrig	6	Nej, endast VoR
	Trygg kulturverksamhet i Stockholms olika stadsdelar	Preventivt arbete	40	■ Otrygg biblioteksmiljö leder till att allmänheten inte besöker biblioteken	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
			41	■ Otrygg biblioteksmiljö leder till svårigheter att rekrytera	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR

Internkontrollplan



1.1 Alla barn och ungdomar ska ges möjlighet till jämlika uppväxtvillkor och trygghet samt en rik fritid

Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Upphandling av externa arrangörer för stadens kolloverksamhet	Upphandling av externa kolloarrangörer	Följsamhet av stadens riktlinjer för sommarkollo, upphandlingsunderlag samt avtal	 Godkännande av oseriösa kolloarrangörer 10	Granskning av ansökningar

1.3 Stockholms stad ska ge stöd och omsorg där behoven är som störst


Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Rätten till en meningsfull fritid för alla barn i Stockholms Stad	Målgruppsanalys och fokusgrupper	Dialog med ansvariga chefer om hur satsningar når barn och ungdomar med olika behov och bakgrunder	 Kulturförvaltningen erbjuder fritidsaktiviteter som inte är tillgängliga eller efterfrågas av barn och ungdomar med funktionsnedsättning 9	Uppföljning och rapportering av respektive avdelningschef

1.5 Alla stockholmare ska ha tillgång till ett rikt kultur-, idrotts- och föreningsliv


Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Stöd till fria kulturlivet och civilsamhällets kulturaktörer	Hantera ansökningar till kulturstöden	Uppföljning i beredningsprocessen	 Otillbörlig påverkan i beredningsprocessen 6	Förslag till beslut kontrolleras innan beslut går till chef/nämnd
Stöd till samlingslokaler	Demokratisäkra uthyrning av samlingslokaler	Framtagen handlingsplan mot VBE följs.	 Skattemedel går till samlingslokaler som hyrs ut till föreningar med odemokratisk värdegrund. 12	Avstämning att framtagen handlingsplan följs

2.3 Stockholm ska vara en stad där framkomligheten ökar och utsläppen minskar


Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
---------	-----------	----------------------	------------------	-------------------

Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Transporter	Transporter av beställningar	Leveransuppföljning	 Transporterna är inte effektiva och hållbara 9	Kravställning vid upphandlingar


3.1 Stockholms ekonomi är stark, hållbar och lägger grunden för en jämlik välfärd

Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Budgetföljsamhet	Budgetuppföljning och årsprognos	Kontinuerliga arbetsmöten med öppna frågor	 Budgetavvikelser som inte kan hanteras inom tilldelad budgetram 12	Månatlig uppföljning av avdelningarnas utfall och prognos

3.2 I Stockholm ska alla ges möjlighet till ett eget jobb


Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Samverkan med näringsliv	Konst och kultur är kärnan i de växande kulturella och kreativa näringarna (KKN), Stockholm Business Regions och kulturnämndens olika stödformer samt lotsande insatser och talangutveckling främjar utvecklingen inom dessa näringar	Årlig uppföljning	 Avtagande utveckling av Stockholms kulturella och kreativa näringar 9	Uppföljning under året och slutrapportering i verksamhetsberättelse

3.4 Medarbetare i Stockholm ska ges goda förutsättningar att göra ett bra jobb



Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Säkerställa rekryteringsprocessen	Utdrag kontrolleras enligt fastställd rutin inom kulturskolan	Stickprov	 Person med brottsbelastning arbetar inom kulturskolans verksamhet. 12	Stickprov

3.5 Hög beredskap och stark rådighet ska råda i alla verksamhetsområden

Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
---------	-----------	----------------------	------------------	-------------------

Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Inköp och avtalstrohet	Inköp görs inom avtal från upphandlade leverantörer	Inköp görs från avtal från upphandlade leverantörer	 Otillåten upphandling samt brister i avtalsuppföljning och dokumentation 9	Kontroll av avtalstrohet

3.6 Tryggheten ska öka genom förebyggande insatser

Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Förebygga fusk och oegentligheter i välfärden	Följer stadens riktlinjer mot mutor och representation, särskilt avsnitt rörande jäv och otillbörlig påverkan.	Kontroll av förtroendekänsliga poster	 Förekomst av förtroendeskadligt beteende eller oegentligheter såsom jäv och otillbörlig påverkan. 12	Månatlig kontroll av rapporten med förtroendekänsliga poster
Krisberedskap	Förebyggande krishantering	Löpande översyn av förvaltningens krisplaner	 Bristande krisberedskap 12	Årlig revidering och insamlande av avdelningarnas krisplaner