

Handläggare

Telefon:

Till

Kulturförvaltningen

Väsentlighets- och riskanalys samt internkontrollplan 2024, 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
1.5 Alla stockholmare ska ha tillgång till ett rikt kultur-, idrotts- och föreningsliv	12
3.1 Stockholms ekonomi är stark, hållbar och lägger grunden för en jämlik välfärd.....	12
3.3 I Stockholm ska alla ha rätt till ett bra boende som de har råd med.....	12
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.

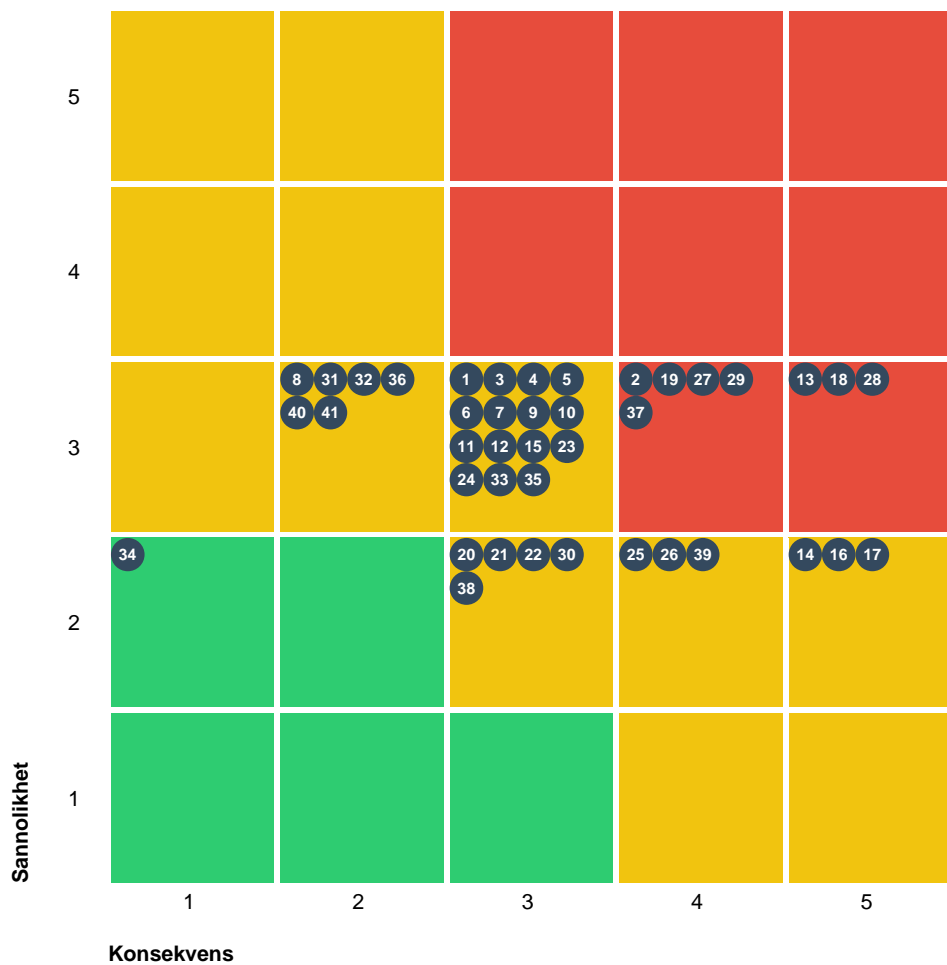
En förutsättning för god intern kontroll är tydlig delegation av ansvar och befogenheter i organisationen och att kunskap om denna finns. Det är också väsentligt att chefer ser till att det skapas ett arbetsklimat som gynnar en positiv internkontroll. Det ska finnas acceptans och förståelse för hur och 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	14	 Godkännande av oseriösa kolloarrangörer	2. Mindre sannolikt	5. Mycket allvarlig	10	 Ja
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	23	 Kulturförvaltningen erbjuder fritidsaktiviteter som inte är tillgängliga eller efterfrågas av barn och ungdomar med funktionsnedsättning	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
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	25	 Otillbörlig påverkan i beredningsprocessen	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	 Ja
			26	 Påverkan genom hot mot handläggare.	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
		Hantera redovisningar av beviljade stöd	27	 Verksamhet lämnar medvetet felaktiga uppgifter	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	Nej, endast VoR
	Stöd till samlingslokaler	Demokratisäkra samlingslokalernas uthyrning av lokaler	28	 Skattemedel går till verksamhet som är odemokratiska, olagliga eller som uppmuntrar våldsbejakande extremism	3. Möjlig	5. Mycket allvarlig	15	 Ja
2.3 Stockholm ska vara en stad där framkomligheten ökar och utsläppen minskar								
3.1 Stockholms ekonomi är stark, hållbar och lägger	Budgetföljsamhet	Budgetuppföljning och årsprognos	29	 Budgetavvikelse som inte kan hanteras inom tilldelad budgetram	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	 Ja

KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
grunden för en jämlik välfärd	Effektiv lokalförsörjning i stadens verksamheter	Att arbeta efter Lokalförsörjningsplanen	30	■ Brist på funktionella och ändamålsenliga lokaler	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
3.2 I Stockholm ska alla ges möjlighet till ett eget jobb	Arbetsmarknadsinsatser	Tillhandahålla feriejobb	40	■ 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	41	■ Avtagande utveckling av Stockholms kulturella och kreativa näringar	3. Möjlig	2. Lindrig	6	Nej, endast VoR
3.3 I Stockholm ska alla ha rätt till ett bra boende som de har råd med	Öppethållande av bibliotek	Bemanning och schemaläggning	24	■ Försämring av öppettiderna på grund förändring av arbetstidsvillkoren, dygns- och veckovila. Svårare att lägga ett schema som matchar de önskade öppettiderna för verksamheten	3. Möjlig	3. Kännbar	9	★ Ja
3.4 Medarbetare i Stockholm ska ges goda förutsättningar att göra ett bra jobb	Löneprocessen	Behörighetshantering	33	■ Behörigheter som inte stämmer med delegationsordning	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
		Friskvårdssubvention	34	■ Friskvårdssubventionen betalas ut felaktigt	2. Mindre sannolikt	1. Försumbar	2	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	35	■ Kunskap saknas inom HLR och användandet av hjärtstartare hos förvaltningens medarbetare	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
		Lönebeslut	36	■ Förvaltningen saknar beslutsunderlag	3. Möjlig	2. Lindrig	6	Nej, endast VoR
		Lönehantering	32	■ Attesträtt saknas vid attest av löner	3. Möjlig	2. Lindrig	6	Nej, endast VoR
			31	■ Fel inför lönekörning som medför löneskulder	3. Möjlig	2. Lindrig	6	Nej, endast VoR
		Rekrytering	37	■ Personalhandlingar i samband med rekrytering saknas	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	Nej, endast VoR
		Systematiskt arbetsmiljöarbete	38	■ Försämrad arbetsmiljö med anledning av att förvaltningen inte följer rutinen för årlig uppföljning av det systematiska arbetsmiljöarbetet	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
		Säkerställa rekryteringsprocessen	Utdrag kontrolleras enligt fastställd rutin inom kulturskolan	39	■ Person med brottsbelastning arbetar inom kulturskolans verksamhet.	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8
3.5 Hög beredskap och stark rådighet ska råda i alla verksamhetsområden	Inköp och avtalstrohet	Inköp görs inom avtal från upphandlade leverantörer	1	■ Otillåten upphandling samt brister i avtalsuppföljning och dokumentation	3. Möjlig	3. Kännbar	9	★ Ja
	Kommunikation	Kriskommunikation	13	■ Otydlig kommunikation internt och externt vid kriser	3. Möjlig	5. Mycket allvarlig	15	★ Ja


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	2	 Brister i förvaltningens informationssäkerhetsarbete	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	 Ja
15 - Etablera en rutin för regelbundna informationsklassningar		3	 Brister i förvaltningens informationssäkerhetsarbete	3. Möjlig	3. Kännbar	9	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)		5	 Brister i förvaltningens informationssäkerhetsarbete	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR	
30 - Etablera en process för kontinuerliga utbildningar i informationssäkerhet		4	 Brister i förvaltningens informationssäkerhetsarbete	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR	
40 - Arbeta för att samtliga processer inkluderar informationssäkerhet som en naturlig del (löpande förvaltning)		6	 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	7	 Brister i förvaltningens informationssäkerhetsarbete	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
		Behörighetshanteringen	11	 Brister i förvaltningens informationssäkerhetsarbete	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
		Implementering av lokal anvisning	8	 Brister i förvaltningens informationssäkerhetsarbete	3. Möjlig	2. Lindrig	6	Nej, endast VoR
		Incidenthantering	9	 Brister i förvaltningens informationssäkerhetsarbete	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
		Informationsklassning	10	 Brister i förvaltningens informationssäkerhetsarbete	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
		Informationssäkerhet inom upphandlingsförfarande	12	 Brister i förvaltningens informationssäkerhetsarbete	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
3.6 Tryggheten ska öka genom förebyggande insatser	Besökare känner sig trygga i Stockholms stadsbiblioteks verksamhet	Kompetensutveckling	19	 Otrygg biblioteksmiljö	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	Nej, endast VoR
	Förebygga otillåten påverkan	Hantera ansökningar till kulturstöd	17	 Påverkan av beslut genom hot mot tjänsteperson	2. Mindre sannolikt	5. Mycket allvarlig	10	 Ja



KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
	Förebygga välfärdsbrott	Följer stadens riktlinjer mot mutor och representation, särskilt avsnitt rörande jäv och otillbörlig påverkan.	18	 Förekomst av förtroendeskadligt beteende eller oegentligheter såsom jäv och otillbörlig påverkan.	3. Möjlig	5. Mycket allvarlig	15	★ Ja
	Föreskriven användning av incidentrapporterin gssystemet	Analys, utbildning och dialog	15	 Felaktig rapportering av incidenter, tillbud och riskobservationer	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
	Krisberedskap	Förebyggande krishantering	16	 Bristande krisberedskap	2. Mindre sannolikt	5. Mycket allvarlig	10	★ Ja
	Lokalförsörjning för kulturskolans verksamhet	Utveckla organisation för lokalrelaterade frågor i samverkan med lokalenheten och följa Kulturskolans lokalplan	21	 Brist på funktionella lokaler och brist på lokaler på attraktiva platser.	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
20			 Bristande långsiktighet för lokalförsörjningen.	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR	
22			 Felbyggnation och bristande underhåll i kulturskolans lokaler	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 kolloversksamhet	Upphandling av externa kolloarrangörer	Följsamhet av stadens riktlinjer för sommarkollo, upphandlingsunderlag samt avtal	 Godkännande av oseriösa kolloarrangörer 10	Protokoll vid kolloinspektion

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 8	Protokoll
Stöd till samlingslokaler	Demokratisäkra samlingslokalernas uthyrning av lokaler	Granskning sker i samband med ansökan och att tillförlitliga uppgifter lämnas och uppfyller de generella villkoren	 Skattemedel går till verksamhet som är odemokratiska, olagliga eller som uppmuntrar våldsbejakande extremism 15	Granskning av ansökan

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	Budget och prognosmöten

3.3 I Stockholm ska alla ha rätt till ett bra boende som de har råd med




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

Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Öppethållande av bibliotek	Bemanning och schemaläggning	Kontinuerlig planering och uppföljning av scheman, öppethållande och arbetstidslag	 9 Försämring av öppettiderna på grund förändring av arbetstidsvillkoren, dygns- och veckovila. Svårare att lägga ett schema som matchar de önskade öppettiderna för verksamheten	Månatlig uppföljning




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	 8 Person med brottsbelastning arbetar inom kulturskolans verksamhet.	Stickprov

3.5 Hög beredskap och stark rådighet ska råda i alla verksamhetsområden

Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Inköp och avtalstrohet	Inköp görs inom avtal från upphandlade leverantörer	Inköp görs från avtal från upphandlade leverantörer	 9 Otillåten upphandling samt brister i avtalsuppföljning och dokumentation	Fakturagranskning
Kommunikation	Kriskommunikation	Årlig revidering av kriskommunikationsplanen	 15 Otydlig kommunikation internt och externt vid kriser	Uppdaterad kriskommunikationsplan
Systematiskt informationssäkerhetsarbete	10 - Ge stöd till informationsägaren gällande förteckning av informationstillgångar och personuppgiftsbehandlingar	Skicka ut registerförteckning som berör personuppgiftsbehandling	 12 Brister i förvaltningens informationssäkerhetsarbete	Registerförteckning som berör personuppgiftsbehandling

3.6 Tryggheten ska öka genom förebyggande insatser

Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Förebygga otillåten påverkan	Hantera ansökningar till kulturstöd	Hantering av jäv och otillbörlig påverkan enligt rutiner	 Påverkan av beslut genom hot mot tjänsteperson 10	Kontroll att fastslagen rutin följs
Förebygga välfärdsbrott	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. 15	Kontroll av förtroendekänsliga poster
Krisberedskap	Förebyggande krishantering	Löpande översyn av förvaltningens krisplaner	 Bristande krisberedskap 10	Löpande översyn av förvaltningens krisplaner