

Internkontrollplan 2025

Kulturnämnden

Innehållsförteckning

Inledning	4
Ansvar	5
Arbetsgång vid internkontrollgranskning	6
Åtgärder	7
Avsaknad av rutiner ung kultur-stipendier	7
Avsaknad av skriftliga arbetsrutiner.....	7
Bristande rutiner instrumenthantering	8
Avsaknad av beredskapsrutin för museisamling	8
Granskningar.....	10
Nämndens granskningar	10
Bristande rutiner kulturstödsutbetalning	10
Risker kopplade till insatsplan	10
Kommungemensamma granskningar.....	11
Bristande serviceskyldighet	11
Bisysslor	12
Välfärdsbrottslighet.....	13

Inledning

Intern kontroll är ett av flera sätt för en organisation att säkra och utveckla verksamhetens kvalitet. I en offentlig organisation som Malmö stad skapar en god intern kontroll förutsättningar för en effektiv användning av skattepengarna och en bra service till kommunmedlemmar och andra intressenter.

Intern kontroll är en process, där såväl den politiska ledningen som tjänstemannaorganisationen samverkar. Processen är utformad för att med rimlig grad av säkerhet kunna uppnå följande mål:

- att verksamheten är ändamålsenlig och effektiv
- att information om verksamhet och ekonomi är tillförlitlig
- att lagar, förordningar och styrdokument följs

Enligt Malmö stads reglemente för intern kontroll ska nämnderna årligen anta en plan för den interna kontrollen. Syftet med intern kontrollplanen är att särskilt granska eller åtgärda vissa områden som tagits fram i genomförd riskanalys. Nämnden har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen, det vill säga ansvar för att rutiner, processer och system fungerar.

I planen anges potentiell risk, tid för återrapportering och hur granskningen ska genomföras eller vilka åtgärder som ska vidtas samt vem som är ansvarig.

Ansvar

Kommunfullmäktige beslutade 2016-12-20 om ett uppdaterat Reglemente för intern kontroll att gälla från och med 2017-01-01. Syftet är att säkerställa att nämnden, som har det yttersta ansvaret för att det finns en god intern kontroll, upprättar en organisation för den interna kontrollen samt att regler och anvisningar antas för denna.

Enligt reglementet skall nämnden varje år anta en särskild plan för den interna kontrollen. Internkontrollplanen ska innehålla åtgärder och granskningar. Kulturdirektören och förvaltningsledningen ansvarar för att det finns rutiner och processer som tillgodoser kommunallagens krav på en god intern kontroll. Kulturdirektören fastställer förslag till intern kontrollplan och ansvarar dels för återrapportering till nämnd och dels för att de brister som identifieras rättas till i verksamheten. Intern kontroll ingår i chefsansvaret.

Kulturdirektören ska sedan rapportera till nämnden huruvida kontroll genomförts i enlighet med antagen plan för intern kontroll samt redogöra för resultatet av genomförda kontroller. Kulturnämnden fattar beslut om rapport från föregående års internkontroller samt beslutar om årets internkontrollplan senast i februari månad. Nämnden ska senast i samband med årsanalysens upprättande, rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen till kommunstyrelsen.

Arbetsgång vid internkontrollgranskning

Internkontrollplanen tas fram utifrån två delar:

1. Riskanalyser i kulturförvaltningens institutioner och verksamheter
2. Av kommunstyrelsen beslutade gemensamma granskningsområden för Malmö stads nämnder

En riskanalys genomförs genom att risker inom kulturnämndens verksamhet identifieras och värderas, därefter sker en prioritering och bedömning om vidare hantering av riskerna. Varje risk hanteras på något av fyra sätt. Antingen accepteras risken, om riskvärdet är lågt nyttan av eventuella åtgärder eller granskningar är mindre än de resurser som måste avsättas. Risken kan också hanteras utifrån att befintliga åtgärder eller inbyggda kontroller bedöms tillräckliga, vilket innebär att inga åtgärder genomförs. Den tredje varianten av hantering är då risken bedöms behöva en åtgärd som inte redan påbörjats, och då planeras en så kallad direktåtgärd. Den fjärde möjligheten, granskning, innebär att behov finns för att granska hur det står till innan eventuella åtgärder planeras.

Dokumentation av prioriterade risker som hanteras genom en direktåtgärd eller granskning sker i internkontrollplanen, vilken består av en del med åtgärder och en del med granskningar. I åtgärdsdelen samlas risker där åtgärder kan planeras utan ytterligare granskning eller utredning. Granskningsdelen innehåller sådana risker där ytterligare fördjupning och granskning behöver genomföras innan beslut om vidare hantering av risken fattas. Granskningen kan senare visa att ingen avvikelse finns och då behövs heller ingen åtgärd, medan konstaterade brister leder till planering av förbättringsåtgärder.

Åtgärder

Avsaknad av rutiner ung kultur-stipendier

Beskrivning av risk

Risk för att medel för ung kultur-stipendier används i otillåtna syften, då medlen betalas ut i stipendieform till enskilda personer och inte går att följa upp. Detta kan även leda till att individer externt och internt utsätts för påverkan och hot.

Enhet

Kulturnämnden

Riskansvarig

Sektionschef kulturstöd

Åtgärd	Vad ska göras:	Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):
Framtagande av rutiner och processer för hantering av stödsystemet	Kulturstödet gör en översyn och tar fram rutiner för process och form kring stipendiestöd.	December 2025

Avsaknad av skriftliga arbetsrutiner

Beskrivning av risk

Risk för att personberoende arbetsprocesser avstannar eller missas på grund av avsaknad av skriftliga arbetsrutiner, vilket kan leda till att verksamheter för barn och unga påverkas negativt.

Enhet

Malmö kulturskola

Riskansvarig

Avdelningschef Malmö kulturskola

Åtgärd	Vad ska göras:	Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):
Framtagande av arbetsrutiner	Kulturskolan tar fram skriftliga arbetsrutiner för arbetsmoment där endast en medarbetare inom kulturskolan har fullgod kunskap.	Augusti 2025

Bristande rutiner instrumenthantering

Beskrivning av risk

Risk för att musikinstrument överinköps, ej registreras korrekt och/eller dubbelregistreras på grund av bristande rutiner för instrumenthantering. Detta kan leda till värdeförlust, att instrument försvinner eller att de inte används i önskad utsträckning.

Enhet

Malmö kulturskola

Riskansvarig

Avdelningschef Malmö kulturskola

Åtgärd	Vad ska göras:	Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):
Framtagande av rutiner för instrumenthantering	Kulturskolan tar fram rutiner som stärker kontrollen av instrumenthanteringen. Denna rutin innefattar bland annat regelbundna inventeringar och utökad information i instrumentregistret gällande inköpstidpunkt.	Augusti 2025

Avsaknad av beredskapsrutin för museisamling

Beskrivning av risk

Risk för att oersättliga föremål i museets samling inte evakueras vid exempelvis en brand på grund av avsaknad av rutin och beredskap vilket kan leda till förlust av värdefullt kulturarv för malmöborna.

Enhet

Malmö museum

Riskansvarig

Avdelningschef Malmö museum

Åtgärd	Vad ska göras:	Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):
Framtagande av en 100-lista	Malmö museum tar fram en 100-lista med extra värdefulla föremål som finns på museet och som ska föras ut av räddningstjänsten efter att personer i första hand har evakuerats.	Augusti 2025

Granskningar

Nämndens granskningar

Bristande rutiner kulturstödsutbetalning

Beskrivning av risk

Risk för att mottagare av kulturstöd inte erhåller utbetalning vid utlovad tidpunkt, samt risk för felaktigt utbetalt kulturstöd. Detta på grund av bristande rutiner och kontroller, vilket kan leda till både förtroende- och finansiell skada.

Enhet

Kulturnämnden

Riskansvarig

Ekonomichef

Granskning
Kulturstödsutbetalning
Områden och tillhörande rutiner som ska granskas: Kulturförvaltningens utbetalning av kulturstöd.
Syfte med granskningen: Syftet är att säkerställa korrekt kulturstödsutbetalning.
Omfattning/avgränsning: Stickprov 10–15 kulturstödsutbetalningar utifrån vad granskaren bedömer tillräckligt.
Granskningsmetod: Stickprov på 10–15 kulturstödsutbetalningar för att kontrollera att mottagaren erhållit stödet vid utlovad tidpunkt, om utbetalningarna är korrekta samt om återkrav har gjorts vid eventuell felaktig utbetalning.
Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt): December 2025

Risker kopplade till insatsplan

Beskrivning av risk

Risk för att insatsplan (så kallad "100-lista") inte är uppdaterad och tydlig, på grund av avsaknad av kontrollmoment, vilket kan leda till att räddningstjänsten bär ut fel handlingar vid oförutsedda händelser som till exempel brand

Enhet

Malmö stadsarkiv

Riskansvarig

Avdelningschef Malmö stadsarkiv

Granskning
Granskning av insatsplan
Områden och tillhörande rutiner som ska granskas: Granskning av stadsarkivets insatsplan beträffande uppdatering och tydlighet samt tillgänglighet för räddningstjänsten.
Syfte med granskningen: Syftet är att säkerställa insatsplanens tydlighet vid eventuell insats från räddningstjänsten.
Omfattning/avgränsning: Utifrån ett antal frågeställningar görs stickprov på (10–15) föremål utifrån insatslistan. Granskaren bedömer antalet stickprov utifrån vad som är tillräckligt.
Granskningsmetod: Kontroll av möjlighet att rädda föremål utifrån givna förutsättningar i insatsplanen.
Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt): Augusti 2025

Kommungemensamma granskningar

Bristande serviceskyldighet

Beskrivning av risk

Risk för att kommunen inte klarar att leva upp till serviceskyldigheten i förvaltningslagen på grund av felaktig hantering av sociala medier, vilket kan leda till att medborgare inte får den service de förväntar sig och har rätt till, sekretessbelagd information röjs eller medborgare blir kränkta etc.

Enhet

Kulturnämnden

Riskansvarig

Kommunikationschef

Granskning
Användande av sociala medier
Områden och tillhörande rutiner som ska granskas: Granskning huruvida frågor och kommentarer besvaras inom 24 timmar.
Syfte med granskningen: Syftet med granskningen är att undersöka om Malmö stad hanterar sociala medier på ett ansvarsfullt sätt i enlighet med Malmö stads riktlinjer och i enlighet med tillämplig lagstiftning.

Granskning
Omfattning/avgränsning: Granskningen omfattar samtliga konton på Facebook, Twitter och Instagram.
Granskningsmetod: Granskningen innebär att kontroll ska göras huruvida frågor och kommentarer besvaras inom 24 timmar (förutom över helger, då svar ges snarast möjligt kommande arbetsdag). För att kontrollera huruvida fråga besvaras inom 24 timmar väljer förvaltningen, d.v.s. granskaren, ut enkla frågor som rör verksamheten och ställer dessa i förvaltningens konton i sociala medier. Granskning ska ske utifrån särskild anvisning från stadskontoret.
Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt): Återrapportering ska göras senast i samband med årsuppföljning av arbetet med intern kontroll 2025.

Bisysslor

Beskrivning av risk

Risk för otillåtna bisysslor på grund av att de inte anmäls, vilket kan leda till jävssituationer, förtroendeskada eller att arbetet inte kan utföras på ett bra sätt.

Enhet

Kulturnämnden

Riskansvarig

HR-chef

Granskning
Bisysslor
Områden och tillhörande rutiner som ska granskas: Granskningen avser regler och rutiner som avser anmälan av bisyssla.
Syfte med granskningen: Syftet med granskningen är att undersöka i hur stor utsträckning bisysslor anmäls, om interna rutiner i förvaltningar och bolag finns och följs, om dokumentation görs, och vad som kan behöva åtgärdas om det visar sig finnas brister.
Omfattning/avgränsning: Granskningen gäller samtliga nämnder och bolagsstyrelser.
Granskningsmetod: Granskningen genomförs genom att nämnder och bolagsstyrelser besvarar ett antal frågor kring interna styrdokument, rutiner och hantering. I nämndernas granskning ingår utöver detta granskning av hur stort antal bisysslor som finns registrerade på ett slumpmässigt urval av arbetsplatser. Konkreta anvisningar kommer att tas fram av stadskontoret i samråd med förvaltningar och bolag.
Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt): Återrapportering ska göras senast i samband med årsuppföljning av arbetet med intern kontroll 2025.

Välfärdsbrottslighet

Beskrivning av risk

Risk för att kommunen betalar ut pengar på felaktiga grunder, på grund av bristande riskmedvetenhet utifrån att området är brett och komplext, vilket leder till såväl ekonomisk skada som förtroendeskada.

Enhet

Kulturnämnden

Riskansvarig

Sektionschef kulturstöd

Granskning
Välfärdsbrottslighet
Syfte med granskningen: Syftet med granskningen är att undersöka om Malmö stad - stadens förvaltningar och bolag - har ett ändamålsenligt arbete för att motverka välfärdsbrottslighet.
Omfattning/avgränsning: Granskningen omfattar Malmö stads nämnder, och helägda bolag i tillämpliga delar.
Granskningsmetod: Granskningen genomförs genom allmänna och specifika frågor om nämndernas arbete med att motverka välfärdsbrottslighet, kompletterat med en mindre självskattnig. Granskningsanvisning finns som separat dokument.
Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt): 31 maj 2025.