

# Internkontrollplan 2026

---

Kulturnämnden

# Innehållsförteckning

<b>Inledning .....</b>	<b>3</b>
<b>Ansvar .....</b>	<b>4</b>
<b>Arbetsgång vid internkontrollgranskning .....</b>	<b>5</b>
<b>Åtgärder .....</b>	<b>6</b>
Bristande rutiner utbetalning.....	6
Cybersäkerhet .....	6
Bristande diarietföring.....	7
<b>Granskningar.....</b>	<b>8</b>
Nämndens granskningar .....	8
Felaktig indexuppräknings.....	8
Diarietföring .....	8
Bristande brandsäkerhet .....	9
Kommungemensamma granskningar.....	10
Bristande tillgänglighet .....	10
Brister i avtalsuppföljning.....	11
Felaktig användning av fordon och cyklar .....	11

# 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 återslag 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 avdelningar
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

## Bristande rutiner utbetalning

### Beskrivning av risk

Risk för att utbetalning av bidrag respektive utförd tjänst till den ideella sektorn hanteras felaktigt, vilket kan leda till lagbrott och förtroendeskada.

### Enhet

Kulturnämnden

### Riskansvarig

Kulturstöd och analys

Åtgärd	Vad ska göras:	Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):
Framtagande av rutiner	Framtagande av rutiner	Augusti 2026

## Cybersäkerhet

### Beskrivning av risk

Risk för kulturförvaltningen såras av en cyberattack på grund av medarbetarna saknar utbildning om risker samt ageranden vid en misstänkt cyberattack vilket kan leda till att känslig information sprids, service för malmöbor slutar fungera samt kostnader för att åtgärda skada

### Enhet

Kulturnämnden

### Riskansvarig

Informationssäkerhetssamordnare

Åtgärd	Vad ska göras:	Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):
Utbildning och framtagande av process	Utbildning för alla förvaltningens anställda hur cyberrisker kan identifieras och förhindras. Framtagande av en tydlig process vid misstänkt cyberattack.	Augusti 2026

## Bristande diarieföring

### Beskrivning av risk

Risk för att mejlkorrespondens med externa aktörer inte diarieförs enligt offentlighetsprincipen, på grund av bristande rutiner och okunskap hos medarbetare, vilket kan leda till bristande transparens, förlorad information och risk för lagbrott.

### Enhet

Kulturarrangemang och mötesplatser

### Riskansvarig

Avdelningschef kulturarrangemang och mötesplatser

Åtgärd	Vad ska göras:	Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):
Utbildning och checklista	Utbildning av medarbetare samt framtagande av checklista	December 2026

# Granskningar

## Nämndens granskningar

### Felaktig indexuppräkning

#### Beskrivning av risk

Risk för felaktig indexuppräkning av hyresavtal och städavtal av leverantör på grund av att avtal inte räknas upp enligt föreskrifter vilket kan leda till finansiell skada.

#### Enhet

Kulturnämnden

#### Riskansvarig

Ekonomichef

Granskning
<b>Indexuppräkning</b>
<b>Områden och tillhörande rutiner som ska granskas:</b> Indexuppräkning enligt avtal.
<b>Syfte med granskningen:</b> Syftet med granskningen är att säkerhetsställa att avtal räknas upp enligt föreskrifter.
<b>Omfattning/avgränsning:</b> Stickprov av 5 hyresavtal och 5 städavtal inom förvaltningens verksamheter.
<b>Granskningsmetod:</b> Kontroll om fakturans indexuppräkning överensstämmer med vad som är undertecknat i avtalet.
<b>Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):</b> Augusti 2026

## Diarieföring

### Beskrivning av risk

Risk för saknade dokument, exempelvis avtal på grund av att dokument inte diarieförs vilket kan leda till kunskapsbrist och finansiell skada.

### Enhet

Biblioteken i Malmö

### Riskansvarig

Avdelningschef Biblioteken i Malmö

Granskning
Diarieföring
<b>Områden och tillhörande rutiner som ska granskas:</b> Om verksamhetens avtal diarieförs enligt gällande policy och rutiner.
<b>Syfte med granskningen:</b> Granskningen genomförs för att säkerställa att verksamhets avtal diarieförs, och vad som behöver åtgärdas om det visar sig finnas brister.
<b>Omfattning/avgränsning:</b> Stickprov på 10 avtal inom olika områden
<b>Granskningsmetod:</b> Slumpmässig kontroll av 10 avtal om de finns i registrerade i diarieföringssystem.
<b>Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):</b> Augusti 2026

## Bristande brandsäkerhet

### Beskrivning av risk

Risk för att rutiner och arbetssätt gällande brandsäkerhet inte följs, på grund av okunskap och oklar ansvarsfördelning, vilket kan leda till att såväl elever som personal kommer till skada.

### Enhet

Biblioteken i Malmö

### Riskansvarig

Enhetschef områdesbibliotek Öster

Granskning
<b>Rutiner för brandsäkerhet</b>
<b>Områden och tillhörande rutiner som ska granskas:</b> Rosengårdsbiblioteket - rutiner för brandsäkerhet samt efterlevnad av desamma.
<b>Syfte med granskningen:</b> Syftet med granskningen är att säkerställa att gällande rutiner är kända och efterlevs på ett tillfredsställande sätt.
<b>Omfattning/avgränsning:</b> Samtlig personal på Rosengårdsbiblioteket omfattas av granskningen.
<b>Granskningsmetod:</b> Granskningen genomförs i två delar: 1. En enkät till chefer och medarbetare på Rosengårdsbiblioteket. Frågorna handlar om kännedom om rutiner vid händelse av brand. 2. En brandövning på biblioteket. Erfarenheterna från övningen tas med i granskningsunderlaget
<b>Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):</b> December 2026

## Kommungemensamma granskningar

### Bristande tillgänglighet

#### Beskrivning av risk

Risk för att alla människor inte kan ta del av stadens verksamheter, insatser och tjänster på grund av att tillgänglighetsbrister inte löpande identifieras och åtgärdas. Det kan leda till bristande likvärdighet, diskriminering och till att mänskliga rättigheter inte tillgodoses.

#### Enhet

Kulturnämnden

#### Riskansvarig

Enhetschef lokal och säkerhet

Granskning
<b>Bristande tillgänglighet</b>
<b>Områden och tillhörande rutiner som ska granskas:</b> Granskningen utgår från det nationella målet för funktionshinderpolitiken: Att med FN:s konvention om rättigheter för personer med funktionsnedsättning som utgångspunkt uppnå jämlikhet i levnadsvillkor och full delaktighet i samhället för personer med funktionsnedsättning i ett samhälle med mångfald som grund.  FN:s konvention om rättigheter för personer med funktionsnedsättning antogs 2006 av FN:s generalförsamling och ratificerades av Sverige 2008.

Granskning
Tillgänglighet innebär [i detta sammanhang - definition från Myndigheten för delaktighet (MFD)] att samhället utformas för att så många som möjligt ska kunna ta del av det. En förutsättning för att många personer med funktionsnedsättning ska kunna vara delaktiga i samhället är tillgänglighet. Tillgänglighet handlar om att kunna ta del av den fysiska miljön och kunna ta sig runt i samhället. Det innebär också att få tillgång till information och kommunikation och att kunna använda produkter, miljöer, program och tjänster.
<b>Syfte med granskningen:</b> Syftet med granskningen är att följa upp hur arbetet med att säkerställa tillgänglighet i lokaler har utvecklats sedan granskningen 2023. Syftet då var att undersöka hur Malmö stads förvaltningar och helägda bolag arbetar för att säkerställa att det sker ett löpande arbete för att identifiera brister och förbättra tillgängligheten i befintliga lokaler där kommunal verksamhet bedrivs. Granskningen syftade också till att tydliggöra ansvar och rutiner samt till att identifiera möjliga utvecklingsområden.
<b>Omfattning/avgränsning:</b> Granskningen omfattar Malmö stads samtliga nämnder och helägda bolag, och kommer genomföras på samma sätt för alla parter.
<b>Granskningsmetod:</b> Granskningen kommer ske genom frågor om nämndens/bolagets utveckling av arbetet med att systematiskt identifiera och åtgärda befintliga tillgänglighetsbrister i lokaler där kommunal verksamhet bedrivs. Utgångspunkt är nämndens/bolagets resultat i granskningen 2023.
<b>Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):</b> Augusti 2026

## Brister i avtalsuppföljning

### Beskrivning av risk

Brister i inköps- och avtalsuppföljning på grund av okunskap, resursbrist, brist på systemstöd, juridiska begränsningar, otydlig ansvars- och rollfördelning eller att arbetet inte prioriteras i tillräcklig omfattning. Detta kan leda till att det som levereras inte är av rätt kvalitet eller till rätt pris i förhållande till avtalet. Det kan också förekomma missförhållanden hos leverantören, vilket kan leda till dålig resursanvändning och att människor far illa.

### Enhet

Kulturnämnden

### Riskansvarig

Ekonomichef

Granskning
<b>Brister i avtalsuppföljning</b>
<b>Områden och tillhörande rutiner som ska granskas:</b> Malmö stad ingår årligen ett stort antal avtal för inköp av varor och tjänster. En

Granskning
förutsättning för Malmö stads förmåga att göra bra affärer och att undvika tvivelaktiga leverantörer är att staden har en god struktur och kontroll på sin inköps- och avtalsuppföljning. Bristande inköps- och avtalsuppföljning kan leda till att resurser inte används optimalt och ökar risken för att Malmö stad blir utsatt för välfärdsbrottslighet.
<b>Syfte med granskningen:</b> Det finns flera syften med granskningen. Ett syfte är att undersöka hur nämnder/bolag säkerställer att Malmö stad inte gör affärer med tvivelaktiga leverantörer och att leveranser följer avtalade villkor inklusive pris. Ett annat syfte är att undersöka om ansvarsfördelningen, inom och mellan nämnder och bolag, för att göra uppföljningar är tydlig. Ett tredje syfte är att undersöka hur avvikelser hanteras och om det finns ett systematiskt arbete för att följa upp och lära av inträffade avvikelser.
<b>Omfattning/avgränsning:</b> Granskningen omfattar nämnder och helägda bolag.
<b>Granskningsmetod:</b> Granskningen genomförs genom frågor utifrån syftet med granskningen. Utöver detta kommer ett antal inköp- och/eller avtal, utifrån slumpmässigt urval, granskas närmare. Specifika anvisningar tas fram av stadskontoret i samråd med en grupp med bred kompetens inom inköp och upphandling i förvaltningar och bolag.
<b>Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):</b> December 2026

## Felaktig användning av fordon och cyklar

### Beskrivning av risk

Risk för att kommunens fordon nyttjas för privat bruk, på grund av okunskap, otydliga rutiner, vanor och/eller bristande uppföljning. Detta kan leda till obeskattade förmåner för den enskilde medarbetaren, skattetillägg för kommunen och att fordon förekommer i sammanhang utanför tjänsteutövningen. Detta kan i sin tur påverka förtroendet för kommunen/bolaget negativt.

### Enhet

Kulturnämnden

### Riskansvarig

Enhetschef lokal och säkerhet

Granskning
<b>Användning av fordon och cyklar</b>
<b>Områden och tillhörande rutiner som ska granskas:</b> Malmö stads nämnder och bolag disponerar ett antal fordon i form av bilar och cyklar. Dessa är avsedda att användas i samband med tjänsteutövning, exempelvis transporter till och från möten med brukare, förflyttning mellan organisatoriska enheter och varutransporter.

Granskning
<p><b>Syfte med granskningen:</b>  Syftet med granskningen är att undersöka om det finns risk att Malmö stads fordon används för annat än vad de är avsedda för.</p>
<p><b>Omfattning/avgränsning:</b>  Granskningen omfattar Malmö stads nämnder och helägda bolag i tillämpliga delar.</p>
<p><b>Granskningsmetod:</b>  Granskning görs genom enkät/frågor till berörda chefer och medarbetare. Granskningen kommer även innehålla frågor avseende riktlinjer och rutiner.</p>
<p><b>Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):</b>  December 2026</p>