



Datum
2022-01-05
Vår referens
Hannes Frizén
Planeringssekreterare
Hannes.Frizen@malmo.se

Tjänsteskrivelse

Granskning av intern kontroll med yttrande senast 2022-02-04 KN-2021-5809

Sammanfattning

Stadsrevisionen har genomfört en granskning med syftet att bedöma om kulturnämnden och tre andra nämnder har en tillräcklig styrning och uppföljning av arbetet med intern kontroll. Kulturnämnden har ombetts att yttra sig över revisionens granskning och redovisa vilka åtgärder som planeras att genomföras, deras förväntade effekt och när de senast ska vara genomförda. Kulturförvaltningen har tagit fram ett förslag till yttrande.

Förslag till beslut

Kulturnämnden föreslås besluta

1. Kulturnämnden beslutar att godkänna förslag till yttrande.

Beslutsunderlag

- Bilaga till missiv för kulturnämnden
- Missiv Granskning av intern kontroll
- Rapport Granskning av intern kontroll
- G-Tjänsteskrivelse - Granskning av intern kontroll
- Yttrande - Granskning av intern kontroll

Beslutsplanering

Kulturförvaltningens Ärendeberedning 2021-12-06
Kulturförvaltningens Ärendeberedning 2021-12-27
Kulturnämndens Ordförandeberedning 2022-01-04
Kulturnämndens arbetsutskott 2022-01-13
Kulturnämnden 2022-01-26

Beslutet skickas till

Malmö stadsrevision, malmostadsrevision@malmo.se

Ärendet

Stadsrevisionen har genomfört en granskning med syftet att bedöma om kulturnämnden och tre andra nämnder har en tillräcklig styrning och uppföljning av arbetet med intern kontroll. Kulturnämnden har ombetts att yttra sig över revisionens granskning.

I sin revisionsrapport gör stadsrevisionen bedömningen att kulturnämnden har en inte helt

tillräcklig styrning och uppföljning av arbetet med intern kontroll. Utifrån revisionens bedömningar och rekommendationer har kulturnämnden ombetts att redovisa vilka åtgärder som planeras att genomföras, deras förväntade effekt och när de senast ska vara genomförda. Stadsrevisionens rekommendationer är att kulturnämnden:

- kompletterar sina övergripande riskanalyser med relevanta risker.
- i uppföljningsrapporterna redogöra, med angivande av titel utan namn, för vem eller vilka som genomfört granskningar, inklusive uttalande om risk för jäv.
- upprätta mall för hur granskningar ska dokumenteras, i syfte att säkerställa att granskningar är tillförlitliga och kompletta med hänsyn till det fastställda syftet med granskningen.
- i högre grad återrapportera genomförda granskningar till respektive nämnd löpande under året, samt att systematisera arbetet med genomförande och återrapportering av åtgärdsförslag som avser tidigare års interna kontrollplan.

Kulturförvaltningen har tagit fram ett förslag på yttrande med åtgärder, förväntade effekter samt förslag på när åtgärderna ska vara genomförda. Förvaltningens förslag på yttrande följer nedan:

Yttrande

I sin revisionsrapport gör stadsrevisionen bedömningen att kulturnämnden har en inte helt tillräcklig styrning och uppföljning av arbetet med intern kontroll. Utifrån revisionens bedömningar och rekommendationer har kulturnämnden ombetts att redovisa vilka åtgärder som planeras att genomföras, deras förväntade effekt och när de senast ska vara genomförda. Denna redovisning görs nedan för var och en av revisionens fyra rekommendationer.

1. Att komplettera sina övergripande riskanalyser med relevanta risker

Kommentar till revisionens rekommendation:

Kulturförvaltningen menar att granskningsfrågan är väl motiverad och att det är viktigt att arbetet med intern kontroll täcker hela nämndens verksamhetsområde. I riskanalysen för 2022 har revisionen synpunkter varit vägledande och nämnden har gjort en bredare riskanalys och har nu risker i alla kategorier i sin bruttolista.

Åtgärd	Förväntad effekt	Senast genomförd
Kulturförvaltningen kommer att införa ett nytt system, vilket används av andra nämnder i staden, där alla risker som genomförts ligger kvar för kommande års riskanalyser. För varje år görs en genomgång av denna bruttolista och riskvärderingen ses över för samtliga risker. Listan fylls på varje år med nya risker, och till kulturnämndens intern kontrollplan kan risker ”återanvändas” om riskvärderingen för ett år innebär ett högt riskvärde. Eller om omständigheterna på annat sätt	Detta arbetssätt medför att kulturnämnden tydligare täcker en större del av verksamheten i sitt intern kontrollarbete eftersom alla de risker som finns på bruttolistan går igenom.	Detta arbete kommer att vara genomfört och användas till kulturnämnden följer upp intern kontrollplanen för 2022 och antar planen för 2023, vilket sker i december 2022.

förändras som medför att risken ska lyftas till intern kontrollplanen. Under 2022 kommer även en genomgång att göras av tidigare identifierade risker, och om de anses aktuella lyftas in för att få en mer heltäckande bild som tydligt täcker in de åtta riskkategorierna.		
--	--	--

2. I uppföljningsrapporterna redogöra, med angivande av titel utan namn, för vem eller vilka som genomfört granskningar, inklusive uttalande om risk för jäv

Kommentar till revisionens rekommendation:

Kulturförvaltningen har redan i och med uppföljningen av intern kontrollplanen för 2021 infört de åtgärder som rekommenderas.

Åtgärd	Förväntad effekt	Senast genomförd
För 2022 kommer kulturförvaltningen att arbeta vidare enligt ett arbetssätt där risk för jäv hanteras tydligare. Kulturförvaltningens arbetsgrupp för intern kontroll kommer i sitt arbete att övergripande hantera granskningar så att jävsituationer inte uppkommer, bland annat genom att tydligare styra vilka som är granskningsansvariga för en enskild granskning. Vidare kommer de uppföljningar av granskningar som genomförs att innehålla titel utan namn på de personer som genomfört granskningen.	Arbetssättet innebär ett förtydligande av vilka som genomfört en enskild granskning. Detta medför en ökad transparens och att det i efterhand är lättare att kontrollera jäv i de enskilda granskningarna.	Påbörjat i och med kulturnämndens beslut i december 2021 om intern kontrollplan för 2022, och genomfört i sin helhet i uppföljning av planen i december 2022.

3. Upprätta mall för hur granskningar ska dokumenteras, i syfte att säkerställa att granskningar är tillförlitliga och kompletta med hänsyn till det fastställda syftet med granskningen.

Kommentar till revisionens rekommendation:

I dag används ett utarbetat mappsystem och dokumentation görs för varje granskning. Ett utvecklingsområde för arbetet med granskningar är att dokumentera på ett likvärdigt sätt, vilket en föreslagen mall skulle möjliggöra.

Åtgärd	Förväntad effekt	Senast genomförd
Ta fram en generell mall för granskningar som ska användas för dokumentation	Genom att använda en generell mall som utgångspunkt säkerställs att granskningar är kompletta	En mall kommer att vara framtagen till mars 2022 för att sedan börja användas i de granskningar

	och tillförlitliga med hänsyn till det fastställda syftet med granskningen.	som ska genomföras under året.
--	---	--------------------------------

4. I högre grad återrapportera genomförda granskningar till respektive nämnd löpande under året, samt att systematisera arbetet med genomförande och återrapportering av åtgärdsförslag som avser tidigare års interna kontrollplan.

Kommentar till revisionens rekommendation:

Kulturförvaltningen delar revisionen bild av behovet att systematisera arbetet med genomförande och återrapportering av tidigare års åtgärdsförslag, samt löpande återrapportering av genomförda granskningar.

Åtgärd	Förväntad effekt	Senast genomförd
Under 2022 kommer kulturnämnden halvårsvis få återrapportering av de granskningar som genomförts under de senaste sex månaderna inom intern kontrollarbetet. Det kommer att ske på nämndens junisammanträde respektive decembersammanträde. I december kommer en sammanfattande rapportering att göras för att visa på vad som genomförts under hela året.	Genom att återrapportera halvårsvis stärks kulturnämndens möjlighet att ha uppsikt över hur den interna kontrollen fungerar. Det ger också nämnden möjlighet att tydligare styra arbetet då det inte är ett år mellan de tillfällen då intern kontroll rapporteras.	Med start i juni 2022 kommer granskningar kontinuerligt att rapporteras till kulturnämnden i juni och december varje år.
Under 2022 kommer förändringar genomföras för att tydliggöra och systematisera arbetet med återrapportering av tidigare års åtgärdsförslag. I första hand kommer återrapportering av förbättringsåtgärder till kulturnämnden att göras i juni. Men har en granskning genomförts under våren och sedan återrapporterats till nämnden i juni, kommer en eventuell åtgärd utifrån granskningen att rapporteras i december.	Den mest uppenbara effekten är att arbetet med intern kontroll blir mer effektivt eftersom ledtiderna kortas ner.	Detta nya arbets sätt har redan införts och eventuella åtgärder utifrån granskningar som genomförs under 2021 och återrapporterats till kulturnämnden i december kommer att återrapporteras i juni 2022.

Stickprov som inte visar grönt

När det gäller den kommungemensamma granskningen för 2020 om otillåten påverkan bedömer stadsrevisionen denna som röd för kulturnämnden. Revisionen lyfter i sin rapport att ”i uppföljningsrapporten till (kultur)nämnden hänvisas till att det i utkast till revisionsrapport framgår att det inte förekommer otillåten påverkan inom kulturstöd - detta är en feltolkning, då ingenting om otillåten påverkan framgår av rapporten.” Kulturförvaltningen har gått igenom den aktuella rapporten och kan i likhet med revisionen konstatera att det inte går att hitta någon sådan skrivelse. Kulturförvaltningen kan därför konstatera att det rör sig om ett misstag och en eventuell misstolkning av rapporten. Att detta misstag gjorts är självklart beklagligt men förvaltningens uppfattning är att de åtgärder

som genomförs, bland annat en tydligare standardmall för granskningar, medför ett effektivare arbete med intern kontroll och förhindrar att liknande misstag upprepas i framtiden.

Ansvariga

Tarek Borg Avdelningschef

Pernilla Conde Hellman Kulturdirektör