



Datum
2022-12-02
Adress

Yttrande

Diarienummer
KN-2022-5035

Till
Stadsrevisionen

Uppföljning av revisionens granskning av intern kontroll 2022 SR-2021-67

Kulturnämnden föreslås besluta att lämna följande yttrande:

Sammanfattning

Kulturnämnden har genomfört samtliga av de planerade åtgärderna utifrån revisionens fyra rekommendationer.

Yttrande

I sin revisionsrapport gör stadsrevisionen bedömningen att kulturnämnden har en inte helt tillräcklig styrning och uppföljning av arbetet med intern kontroll. Kulturnämnden har redovisat vilka åtgärder som planerats för att utveckla arbetet med internkontroll. Nedan följer en återrapportering till revisionen av utfallet av planerade åtgärder samt vilka effekter de haft. Redovisningen görs utifrån revisionens ursprungliga fyra rekommendationer.

Revisionens rekommendation	Sammanfattning av kulturnämnden planerade åtgärder	Uppföljning av åtgärder
1. Att komplettera sina övergripande riskanalyser med relevanta risker	<ul style="list-style-type: none">Införa ett nytt arbetssätt för hantering av riskanalyser, där risker som genomförts ligger kvar för kommande års riskanalyser. Denna bruttolista ses över för varje år, och riskvärderingen avgör risker som lyfts till internkontrollplanen. Bruttolistan fylls på varje år med nya risker.Under 2022 kommer även en genomgång att göras av tidigare identifierade risker, och om de anses aktuella	<p>Under året (2022) har en bruttolista succesivt byggts upp och färdigställts utifrån dels aktuella risker i årets riskanalys, dels risker från tidigare års riskanalyser. Bruttolistan kommer ligga till grund för nämndens årliga riskanalys och kompletteras årligen med nya risker utifrån årliga riskanalyser.</p> <p>Effekterna av detta arbetssätt leder till att nämnden har en bättre spridning och fördelning av risker utifrån nämndens samlade ansvarsområde, vilket täcker in de riskkategorier som finns i stadens modell för intern kontroll.</p>

	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	<ul style="list-style-type: none"> • 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. 	Nytt arbetssätt har införts och kulturförvaltningens arbetsgrupp för intern kontroll bedömer numera risk för jäv för varje enskild risk och utifrån den granskningsansvarig som utsetts. I dokumentationen av genomförda granskningar framgår dels den bedömning som gjorts av jäv, dels titel och organisationstillhörighet för den/de person/er som genomfört granskningen.
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.	<ul style="list-style-type: none"> • Ta fram en generell mall för granskningar som ska användas för dokumentation 	<p>En gemensam mall har tagits fram för att dokumentera samtliga granskningar som genomförs. För varje granskning fylls mallen i såväl för planering som uppföljning av aktuell risk.</p> <p>Detta arbetssätt säkerställer att granskningar är kompletta och tillförlitliga med hänsyn till det fastställda syftet med granskningen, men också att sårbarheten i arbetsprocessen minskar då information finns samlad och dokumenterad.</p>
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	<ul style="list-style-type: none"> • Under 2022 kommer kulturnämnden halvårsvis få återrapportering av de granskningar som genomförts under de senaste sex månaderna inom intern kontrollarbetet. • Under 2022 kommer även 	Från och med 2022 får kulturnämnden återrapportering av genomförda granskningar och åtgärder utifrån intern kontrollplanen halvårsvis. Ambitionen är att återrapporteringen sker vid juni- och decembersammanträdena, men då juni-sammanträdet 2022 utgick genomfördes halvårsrapporteringen först i september. Också arbetet med

kontrollplan.	förändringar genomförs för att tydliggöra och systematisera arbetet med återrapportering av tidigare års förbättringsåtgärder.	förbättringsåtgärder har utvecklats och nu dokumenteras och återrapporteras dessa åtgärder löpande då de genomförs. Genom att återrapportera halvårsvis har kulturnämndens uppsyn över arbetet med interna kontroll förbättrats, och möjliggör även en tydligare styrning av arbetet då ledtiderna kortas ner.
---------------	--	---

Ordförande

 Frida Trollmyr

Kulturdirektör

 Pernilla Conde Hellman

[Här anger du om det finns reservationer/särskilda yttranden]