

Internkontrollplan 2023

Kulturnämnden

Innehållsförteckning

Inledning	3
Ansvar	4
Arbetsgång vid internkontrollgranskning	5
Åtgärder	6
Hot och våld	6
Bristande information kulturstöd	6
Biblioteken i Malmö speglar inte Malmöborna	7
Bristande Larm- och passersystem	7
Granskningar	8
Nämndens granskningar	8
Felaktig indexuppräknig	8
Bristande följsamhet av resepolicy	8
Bristande brandsäkerhet	9
Kommungemensamma granskningar	10
Röjande av sekretess	10
Bristande tillgänglighet	10
Risk för bristande följsamhet mot skattelagstiftning kopplat till förmåner	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 tjänstemannaledningen och övrig personal 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 att 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. I bilden nedan framgår de fyra möjligheterna till hantering



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

Hot och våld

Beskrivning av risk

Risk för att Hot- och våldssituationer eskalerar på mötesplatser på grund av att det saknas kunskap och metoder för hantera riskfyllda situationer vilket kan leda till turbulenta mötesplatser och eventuella personskador.

Enhet

Kulturnämnden

Riskansvarig

HR-chef

Åtgärd	Vad ska göras:	Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):
Utbildning medarbetare	Digital utbildning för samtliga medarbetare som har direktkontakt med besökare. Uppföljning följs vidare upp genom arbetsplatsträff.	December 2023

Bristande information kulturstöd

Beskrivning av risk

Risk att nya aktörer inte får tillräcklig information om möjlighet att söka kulturstöd på grund av få kommunikationskanaler, vilket leder till minskade möjligheter till nyetablering och förnyelse för kultursektorn i staden.

Enhet

Kulturnämnden

Riskansvarig

Enhetschef Kulturstöd och analys

Åtgärd	Vad ska göras:	Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):
Kommunikationsinsats	Kommunikationsinsats för studenter inom konstnärliga utbildningar, föreningar och mötesplatser samt genomföra minst två informationsträffar kring möjlighet att söka kulturstöd.	December 2023

Biblioteken i Malmö speglar inte Malmöborna

Beskrivning av risk

Risk för att framtida rekryteringar försvårar för Biblioteken i Malmö att spegla Malmöbornas mångfald, eftersom utbildade bibliotekarier som söker anställning är en homogen grupp. Detta kan leda till en förtroendeklyfta mellan verksamheten och Malmöbornas förväntningar och behov.

Enhet

Biblioteken i Malmö

Riskansvarig

Stadsbibliotekarie

Åtgärd	Vad ska göras:	Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):
Kravprofiler för rekryteringar och likvärdiga intervjunderlag	Biblioteken i Malmö ska arbeta med att utveckla sina kravprofiler inför rekryteringar samt med likvärdighet i intervjunderlag	December 2023

Bristande Larm- och passersystem

Beskrivning av risk

Risk för att larm och passersystem inte fungerar som det ska på grund av att bristande rutiner och kunskap vilket kan leda till osäkerhet i hantering av system och vilket i sin tur kan leda till stöld och äverkan.

Enhet

Malmö stadsarkiv

Riskansvarig

Stadsarkivarie

Åtgärd	Vad ska göras:	Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):
Översyn larm-och passersystem	Stadsarkivet ska se över rutiner för larm-och passersystem. En översyn av behörigheter, larmsektioneringar, tidsinställningar, batteribackuper, eldragningar, och nattläsfunktioner ska genomföras.	Augusti 2023

Granskningar

Nämndens granskningar

Felaktig indexuppräknig

Beskrivning av risk

Risk för felaktig indexuppräknig 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
Indexuppräknig
Områden och tillhörande rutiner som ska granskas: Indexuppräknig enligt avtal.
Syfte med granskningen: Syftet med granskningen är att säkerhetsställa att avtal räknas upp enligt föreskrifter.
Omfattning/avgränsning: Stickprov av 5 hyresavtal och 5 städavtal inom förvaltningens verksamheter.
Granskningsmetod: Kontroll om fakturans indexuppräknig överensstämmer med vad som är undertecknat i avtalet.
Rapportering av resultat till: Ekonomichef
Åtterrapporering till nämnd/styrelse (tidpunkt): Augusti 2023

Bristande följsamhet av resepolicy

Beskrivning av risk

Risk för att kulturförvaltningen inte följer Malmö stads resepolicy på grund av bristande förankring av policyn, vilket leder till att resor i förvaltningens regi är kostnadsineffektiva, har negativ miljö- och energipåverkan eller i övrigt motverkar arbetet för ett hållbart samhälle.

Enhet

Kulturnämnden

Riskansvarig

Administrativ chef

Granskning

Granskning
Följsamhet av resepolicy
Områden och tillhörande rutiner som ska granskas: Efterlevnaden av Malmö stads resepolicy och tillhörande riktlinjer i kulturnämndens verksamheter.
Syfte med granskningen: Syftet med granskningen är att undersöka i vilken utsträckning resandet av anställda på förvaltningen följer Malmö stads resepolicy (med tillhörande riktlinjer) vid resor i tjänsten.
Omfattning/avgränsning: Stickprov av 10 resor genomförda under 2023 av anställda på förvaltningen. Samtliga av kulturförvaltningens institutioner och verksamheter kommer att omfattas av granskningen.
Granskningsmetod: Kontroll av underlag från resefakturer, vilket jämförs med resepolycyns mål och riktlinjer.
Rapportering av resultat till: Administrativ chef
Åtterrapporing till nämnd/styrelse (tidpunkt): December 2023

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

Malmö Kulturskola

Riskansvarig

Avdelningschef Malmö Kulturskola

Granskning
Brandsäkerhet
Områden och tillhörande rutiner som ska granskas: Rutiner för brandsäkerhet samt efterlevnad av desamma.
Syfte med granskningen: Syftet med granskningen är att säkerställa att gällande rutiner är kända och efterlevs på ett tillfredsställande sätt.
Omfattning/avgränsning: Samtlig personal på Kulturskolan omfattas av granskningen.
Granskningsmetod: Granskningen genomförs i två delar, 1.En enkät till chefer och medarbetare på kulturskolan som arbetar på Mazetti. Frågorna handlar om kännedom om rutiner vid händelse av brand. 2.Samt en brandövning i Kulturskolans delar av Mazettihuset. Erfarenheterna från övningen tas med i granskningsunderlaget.
Rapportering av resultat till: Avdelningschef Malmö Kulturskola

Granskning

Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):

December 2023

Kommungemensamma granskningar

Röjande av sekretess

Beskrivning av risk

Risk för att handlingar som innehåller typiskt sett sekretessbelagd information kommer obehörig till del på grund av bristande kunskap i hur den här typen av information ska hanteras, oavsett digitalt format eller pappersform, vilket kan leda till allvarliga konsekvenser för Malmö stad som organisation, andra organisationer eller den enskilde.

Enhet

Kulturnämnden

Riskansvarig

Administrativ chef

Granskning

Röjande av sekretess

Områden och tillhörande rutiner som ska granskas:

Det som ska granskas är verksamhetens och medarbetarens medvetenhet kring lagstiftning, rutiner och lämpligheten att använda digitala kommunikationsverktyg.

Syfte med granskningen:

Syftet med granskningen är att mäta organisationens mognad och medvetenhet i hanteringen av konfidentiell/sekretessbelagd information oavsett i vilket sammanhang den förekommer.

Omfattning/avgränsning:

Granskningen omfattar Malmö stads nämnder. Undersökningen riktar sig främst till chefer på enhets- och avdelningsnivå (exempelvis enhets- och avdelningschefer) samt till medarbetare i viss utsträckning.

Granskningsmetod:

Metoden för undersökningen baserar sig på ett centralt framtaget frågeunderlag som distribueras till respektive förvaltning. Resultatet av undersökningen kommer att göras tillgängligt förvaltningsvis och därmed kunna följas upp per nämnd.

Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):

Åtterrapporering ska göras senast i samband med uppföljning av intern kontroll 2023.

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

Granskning
Bristande tillgänglighet
<p>Områden och tillhörande rutiner som ska granskas: 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.</p> <p>FN:s konvention om rättigheter för personer med funktionsnedsättning antogs 2006 av FN:s generalförsamling och ratificerades av Sverige 2008.</p> <p>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.</p>
<p>Syfte med granskningen: Syftet med granskningen är 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 syftar också till att tydliggöra ansvar och rutiner samt till att identifiera möjliga utvecklingsområden.</p>
<p>Omfattning/avgränsning: Granskningen omfattar Malmö stads samtliga nämnder och helägda bolag och genomförs på samma sätt av nämnder och bolag. Tillgänglighet är ett omfattande område och avgränsning har gjorts till lokaler.</p>
<p>Granskningsmetod: Granskningen kommer att genomföras på samma sätt för stadens nämnder och bolag och består av två delar:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Granskning genom frågor kring nämndens/bolagets arbete med att systematiskt identifiera och åtgärda befintliga tillgänglighetsbrister i lokaler där kommunal verksamhet bedrivs, hur samverkan med relevanta aktörer bedrivs etcetera. • Granskning av tillgängligheten vid ett antal utvalda lokaler, med utgångspunkt från checklista.
<p>Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt): Återrapportering ska göras senast i samband med uppföljning av intern kontroll 2023.</p>

Risk för bristande följsamhet mot skattelagstiftning kopplat till förmåner

Beskrivning av risk

Risk för bristande följsamhet mot skattelagstiftningen när det handlar om förmåner på grund av bristande kunskaper och dålig följsamhet mot rutiner eller brister i dessa, vilket kan leda till ekonomiska konsekvenser och ifrågasatt förtroende från allmänheten.

Enhet

Kulturnämnden

Granskning
Kostförmåner
<p>Områden och tillhörande rutiner som ska granskas: Granskningen omfattar instruktioner/policyer och liknande samt rutiner som syftar till att säkerställa att det blir rätt utifrån gällande regler på området kostförmåner.</p>
<p>Syfte med granskningen:</p>

Granskning

Syftet med granskningen är att få fram underlag för att bedöma huruvida det är lätt att göra rätt, och därigenom kunna uppskatta behov av åtgärder exempelvis i form av informationsinsatser och förbättrade rutiner för att förebygga, upptäcka och hantera brister.

Omfattning/avgränsning:

Granskningen omfattar nämnder och helägda bolag och avgränsas till interna sammankomster. Avgränsningen till interna sammankomster har gjorts av resursskäl och för att det bedöms att risken att det blir fel är störst inom detta område.

Granskningsmetod:

Granskningen består av två delar, dels fakturagranskning och dels ett antal frågor, bland annat kring förekomst och kvalitet i instruktioner/policyer och liknande.

Fakturagranskningen sker utifrån ett urval av fakturor. Stadskontoret bistår förvaltningar och bolag med att ta fram slumpmässiga urval av fakturor som avser interna sammankomster. Antalet fakturor att granska kommer att vara proportionellt mot omfattningen i respektive nämnd/bolag. Ett underlag för dokumentation av granskningen av fakturorna kommer att tillhandahållas tillsammans med mer detaljerade anvisningar.

Utöver fakturagranskningen kommer respektive nämnd/bolagsstyrelse få svara på ett antal frågor. Dels frågor kring förekomst och kvalitet i instruktioner/policyer och liknande kopplat till resultatet av fakturagranskningen, dels frågor kring hur nämnden/bolaget arbetar med att säkerställa att det blir rätt.

Åtterrapporing till nämnd/styrelse (tidpunkt):

Åtterrapporing ska göras senast i samband med uppföljning av intern kontroll 2023.