

Uppföljning av intern kontroll 2023

Kulturnämnden

Innehållsförteckning

Inledning	3
Ansvar	4
Arbetsgång vid internkontrollgranskning	5
Kommungemensamma granskningsområden	6
Direktåtgärder	7
Risk: Hot och våld	7
Åtgärd: Utbildning medarbetare.....	7
Risk: Bristande information kulturstöd	7
Åtgärd: Kommunikationsinsats	7
Risk: Biblioteken i Malmö speglar inte Malmöborna	8
Åtgärd: Kravprofiler för rekryteringar och likvärdiga intervjuunderlag	8
Granskningar	9
Nämndens granskningar	9
Risk: Bristande följsamhet av resepolicy	9
Granskning: Följsamhet av resepolicy.....	9
Risk: Bristande brandsäkerhet.....	10
Granskning: Brandsäkerhet.....	10
Kommungemensamma granskningar.....	11
Risk: Bristande tillgänglighet	11
Granskning: Bristande tillgänglighet	11
Risk: Risk för bristande följsamhet mot skattelagstiftning kopplat till förmåner.....	14
Granskning: Kostförmåner	14
Självskattning utifrån kommungemensamma kriterier för utvärdering av intern kontroll	16
Självskattning	16
Kontrollmiljö	16
Riskanalys	16
Kontrollaktiviteter	16
Kommunikation/information	17
Uppföljning/utvärdering.....	17

Bilagor

Bilaga 1: Underlag enligt Checklista

Inledning

Föreliggande rapport utgör årsuppföljning av internkontrollplanen för 2023 och innehåller bland annat de kommungemensamma granskningar som beslutats av kommunstyrelsen samt de granskningar och åtgärder som nämnden beslutat om.

Kommungemensam granskning för *Röjande av sekretess*, nämndens granskning för *Felaktig index-uppräknings*, nämndens direktåtgärd för *Bristande Larm- och passersystem* samt förbättringsåtgärd *Bristande serviceskyldighet* följdes upp i delårsuppföljning av internkontroll som godkändes av kulturnämnden i augusti 2023.

Ansvar

Enligt Malmö stads reglemente för intern kontroll har nämnder och bolagsstyrelser det yttersta ansvaret för att den interna kontrollen är tillräcklig inom dess ansvarsområden och ska se till att det finns en organisering och ett systematiskt arbetssätt som säkerställer en god intern kontroll.

Enligt reglementet skall nämnden varje år anta en särskild plan för den interna kontrollen. Kulturnämndens verksamheter upprättar en gemensam plan för intern kontroll samt ansvarar för rapportering, uppföljning och utvärdering av denna.

Kulturdirektören ansvarar för att rapportera till nämnden huruvida granskningar och åtgärder genomförts i enlighet med antagen internkontrollplan, samt redogöra för resultatet av genomförda insatser. Kulturnämnden fattar beslut om rapport från föregående års internkontroll 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 inom nämnden till kommunstyrelsen.

Arbetsgång vid internkontrollgranskning

Granskare som utses ska ha relevant kunskap inom granskningsområdet men inte stå i jävsförhållande till det som ska granskas. Efter genomförd granskning ska eventuellt konstaterade fel och brister leda till åtgärdsförslag från den som utför granskningen. Granskare ska efter genomförd kontroll rapportera resultatet av granskningen till granskad verksamhet, respektive avdelningschef samt vid behov till förvaltningsdirektör. Avdelningschef beslutar om förbättringsåtgärder i tillämpliga fall.

Kommungemensamma granskningsområden

Kommunstyrelsen beslutade vid sitt sammanträde 2022-10-12 om tre gemensamma granskningsområden för Malmö stads nämnder och helägda bolag:

- Röjande av sekretess
- Bristande tillgänglighet
- Risk för bristande följsamhet mot skattelagstiftning kopplat till förmåner

Dessa ingår som obligatoriska granskningar i samtliga nämnders internkontrollplaner för 2023 och har granskats på sätt som beskrivs i kommunstyrelsens ärende och stadskontorets anvisningar.

Direktåtgärder

Risk: 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.

Åtgärd: Utbildning medarbetare

Vad ska göras:

Digital utbildning för samtliga medarbetare som har direktkontakt med besökare. Uppföljning följs vidare upp genom arbetsplatsträff.

Genomförda åtgärder

Kulturförvaltningen arbetar för att samtliga medarbetare och chefer ska känna sig trygga och säkra i sitt arbete. Arbetet sker förbyggande i form av riskbedömningar, framtagning av tydliga rutiner och uppföljningar. Under året har arbetet kompletterats med en förvaltningsgemensam digital utbildning från företagshäls~~ovården~~ för medarbetare som riskerar att utsättas för hot och våld på sin arbetsplats. Samtliga verksamheter har genomgått utbildningen med undantag från staben där endast två sektioner har genomgått utbildningen Under utbildningen har medarbetarna fått kunskap i hur de kan förebygga och hantera hotfulla och våldsamma situationer i arbetet och efteråt har chef avsatt tid och forum för dialog- och övningstillfällen samt uppföljning genom arbetsplatsträffar. Utvärdering har visat att insatserna har lett till att en majoritet av medarbetarna har tillräcklig kunskap för att kunna hantera hotfulla eller konfliktfyllda situationer i arbetet och att man är väl insatt i arbetsplatsens rutin vid hot och våld.

Insatserna förväntas leda till en ökad kompetens för medarbetare som har direktkontakt med besökare. Målet är att fortsätta arbeta förebyggande, skapa en ännu bättre beredskap för dessa situationer och därav också en hållbar arbetsmiljö.

(Kulturnämnden)

Risk: 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.

Åtgärd: Kommunikationsinsats

Vad ska göras:

Kommunikationsinsats för studenter inom konstnärliga utbildningar, föreningar och mötesplatser samt genomföra minst två informationsträffar kring möjlighet att söka kulturstöd.

Genomförda åtgärder

Kulturstrategiska enheten har under 2023 genomfört tre öppna informationsträffar om kulturstöd på stadsbiblioteket och områdesbiblioteket Garaget. Träffarna har haft huvudfokus på projektstöd och stipendiet Kulturkraft. Information om träffarna har gått ut via malmo.se, kulturförvaltningens Facebook samt mailutskick.

Därutöver har enheten gjort följande:

- medarrangerat en träff för unga filmintresserade inom ramen för Ung Film Malmö.
- träffat studenter på en ny utbildning vid Teaterhögskolan i Malmö.
- medverkat vid olika informationsmöten, bland annat på inbjudan av Bastionen (scenkonstaktörer), STPLN (deltagare i kulturinkubator med flera), Teatercentrum Syd och Riksteatern Skåne.
- Förmedlat allmän information om kulturstöd vid dialogmöten med fria kulturaktörer, bland annat inom dans och cirkus, samt vid enskilda möten och samtal med föreningar.

Sammantaget har förvaltningen breddat kontaktytorna och har nått ut till flera kulturskapare och aktörer som inte tidigare sökt kulturstöd. Insatserna ovan kommer att ske kontinuerligt varje år och förväntas ge ökade möjligheter till nyetablering och förnyelse för kultursektorn i staden.

(Kulturnämnden)

Risk: 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.

Åtgärd: Kravprofiler för rekryteringar och likvärdiga intervjuunderlag

Vad ska göras:

Biblioteken i Malmö ska arbeta med att utveckla sina kravprofiler inför rekryteringar samt med likvärdighet i intervjuunderlag

Genomförda åtgärder

Efter genomförd analys har förvaltningen kommit fram till att det inte är kravprofilen och intervjuunderlagen i sig gällande utbildade bibliotekarier som är hindret. Problemet är att det är en homogen grupp med bland annat brist på språklig mångfald som söker sig och antas till de informations- och biblioteksvetenskapliga utbildningarna.

Förvaltningen kommer att titta på möjligheter att anställa personal med annan utbildningsbakgrund /profession och i större utsträckning söka akademiker med specifika kompetenser, som t ex språk och interkulturell kompetens, samt anställa trainees och ungdomar.

(Biblioteken i Malmö)

Granskningar

Nämndens granskningar

Risk: 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

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 resepolicyens mål och riktlinjer.

Resultat

Granskningen genomfördes av planeringssekreterare på enheten strategi och kvalitet och bedömningen är att jäv inte har förekommit.

Granskning har genomförts av tio slumpvis utvalda fakturer gällande resor. Som avgränsning och metod valdes två av resepolicyens riktlinjer ”Tåg väljs alltid vid resor till och från Stockholm, även i de fall det innebär övernattnings” och ”Taxi kan användas vid resor längre än fem km. Taxi kan väljas för kortare sträckor om särskilda skäl finns.”

Av de granskade fakturorna var två aktuella utifrån riktlinjen att tåg ska väljas som färdmedel vid resor till Stockholm. Övriga fakturer rörde andra resmål än Stockholm. I båda de aktuella fallen har tåg valts som färdmedel. I ett tredje fall har en flygresor gjorts till Luleå med mellanlandning i Stockholm. Denna faktura har markerats som ej aktuell med motivering att slutdestinationen var Luleå.

Av de granskade fakturorna är ingen aktuell utifrån riktlinjen kring taxiresor.

Sammanfattningsvis har inga brister framkommit i granskningen.

Riktlinje för granskat område är ”Mötes- och resepolicy i Malmö stad” samt ”Riktlinjer för Malmö stads möten och resor”. Dessa återfinns på Komin och bedöms fungera ändamålsenligt.

Slutsats

Utifrån granskningsresultatet är bedömningen att vidare åtgärder inte behöver göras.

(Kulturnämnden)

Risk: 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

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.

Resultat

Granskningen genomfördes av förvaltningens säkerhet & beredskapssamordnare i samarbete med två avdelningschefer, Kulturskolans och Kulturarrangemang och mötesplatser. Bedömningen är att jäv inte har förekommit. Avdelningcheferna mailade ut till sina anställda en framtagen enkät av säkerhet & beredskapssamordnare. Enkäten bestod av tre frågor gällande utrymning av byggnaden. Utifrån svaren från genomförd enkät har det konstaterats att anställda på Kulturskolan har kännedom om gällande brandlarmsrutiner.

Ett arbete avseende brandövningar har utvecklats på senare tid tillsammans med säkerhet & beredskapssamordnare och året har två brandövningar genomförts utan anmärkning, en under våren och en under sensommaren. Utrymningsövningarna utgick från en checklista som tar hänsyn till enkelheten, snabbheten att utrymma och kännedomen om larm och samlingsplats. Utfallet av övningarna visar att nödutrymningsskyltarna som är uppsatta på alla våningsplan fungerar ändamålsenligt.

Riktlinjer och rutinbeskrivning finns i Mazettihusets pärm för systematiskt brandskyddsarbete (SBA) som förvaras i receptionen samt i gemensam OneNote under SBA Mazetti. Dessa fungerar ändamålsenligt och ett arbete pågår med att digitalisera de delar som finns i pärmen.

Slutsats

Utifrån granskningsresultatet är bedömningen att ingen vidare åtgärd behöver göras. Vidare kommer förvaltningen att fortsätta med stadens övergripande SBA-arbete bland annat genom att få det digitaliserat. Säkerhetssamordnare ansvarar för arbetet.

(Malmö Kulturskola)

Kommungemensamma granskningar

Risk: 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

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.

FN:s konvention om rättigheter för personer med funktionsnedsättning antogs 2006 av FN:s generalförsamling och ratificerades av Sverige 2008.

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.

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.

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.

Granskningsmetod:

Granskningen kommer att genomföras på samma sätt för stadens nämnder och bolag och består av två delar:

- 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.

Resultat

Granskningen genomfördes av förvaltningens lokalsamordnare samt enhetschef för Lokal och säkerhet. Bedömningen är att jäv inte har förekommit.

Granskningsresultatet baseras på frågor om nämndens arbete med att systematiskt identifiera och åtgärda befintliga tillgänglighetsbrister i lokaler där kommunal verksamhet bedrivs samt granskning av lokaler utifrån checklista framtaget av stadskontoret. Lokalen Mazetti, Malmö kulturskola slumpades fram av stadskontoret från ett urval framtaget av kulturnämnden. Urvalet bestod av tydligt avgränsade lokaler avseende en (1) verksamhet som helt eller delvis vänder sig till allmänheten i sin helhet eller speciella målgrupper.

Inventering av tillgänglighet genomfördes under sommaren 2023 avseende kulturskolans lokaler på Mazetti. Undersökningen har som nämnts ovan gjorts med stöd av checklistor utformade av funktionsstöds- och tillgänglighets samordnare på funktionsstödsförvaltningen.

Lokalen Mazetti (Hjärpen 8) är en intern, äldre fastighet som förvaltas av stadsfastigheter. En gemensam syn av lokalerna med inventeringen som grund har gjorts med förvaltare på stadsfastigheter.

Nedan redogörs frågeställningar i enlighet med stadskontorets anvisning samt biläggs checklistor för genomförd granskning.

Vad visade granskningen av lokalerna?

Det har framkommit att det finns hinder i lokalen. Somliga av dessa är mer enkelt avhjälpta och andra kräver större insatser. Som exempel på enkelt avhjälpta hinder kan noteras:

- Mindre nivåskillnader i golvytor/trappsteg
- Höga trösklar
- Avsaknad av ledstänger
- Tung dörrar
- Olämpligt placerade dörröppnare
- Dålig belysning och dålig ljudmiljö
- Bristande kontrastmarkering och varningsmarkeringar
- Bristande utformning av orienterande skyltning
- Bristfällig skyltning
- Brister i utformning och placering av fast inredning
- Avsaknad av teleslinga eller annan teknisk lösning i receptionen.

Som exempel på ett större hinder kan noteras:

- Angöring från Bergsgatan saknar nedsänkt trottoar i direkt anslutning och det finns inte någon dedikerad angöringsplats för t.ex. färdtjänst. På sträcka reglerad med parkeringsförbud får fordon med giltigt

parkeringstillstånd för rörelsehindrade parkera i upp till tre timmar, men detta riskerar uppfattas som otydligt.

Hur arbetar nämnden/bolagsstyrelsen för att löpande identifiera tillgänglighetsbrister?

Avdelningar inom kulturförvaltningen identifierar hinder löpande och efter uppkomna behov. Det kan vara fråga om kulturförvaltningen personalytor eller ytor för funktioner som anordnar mer publika verksamheter och aktiviteter. Anpassningar och åtgärder sker sedan i samråd med enheten för Lokal och säkerhet.

Hur arbetar nämnden/bolagsstyrelsen för att löpande åtgärda tillgänglighetsbrister?

Antingen genom anpassningar som enheten för Lokal och säkerhets tekniker kan hantera inom ramen för kulturförvaltningens interna felanmälningsystem. Eller om det är fråga om större behov av hyresgäst Anpassningar i samverkan med fastighetsägare externt eller stadsfastigheter internt. I det externa segmentet sker även ? i samråd med stadens lokalprocessenhet, serviceförvaltningen vad avser avtalsförhandling m.m. kopplat till nya anpassningar.

Hur arbetar nämnden/bolagsstyrelsen för att löpande följa upp hur genomförda åtgärder fungerar?

Större hyresgäst Anpassningar genomförs och utvärderas i samråd med Lokal och säkerhets interna byggprojektledare i branschsedvanligt upplägg kring byggbesiktningar och garantibesiktningar. Vad avser projekt i egen regi finns det en löpande dialog och nära samverkan mellan tekniker/sektionschef på enheten för Lokal och säkerhet och den aktuella verksamheten.

Hur arbetar nämnden/bolagsstyrelsen för att samverka med andra kring tillgänglighet?

Kulturförvaltningen har en stor grad av samverkan med andra förvaltningar. Det sker även samverkan med funktionsstödsförvaltningen främst inom ramen för daglig verksamhet. När nya verksamheter planeras i nybyggnadsprojekt är tillgänglighetsperspektiven en del av kravställningen gentemot fastighetsägaren i projektet.

När kulturförvaltningen startar verksamhet i befintliga lokaler stäms tillgänglighetsaspekter av i samråd med befintlig hyresgäst. Här kan det t.ex. ofta vara fråga om skolbyggnader vars tillgänglighet redan är en viktig fråga för den befintliga funktionen.

Analys och slutsats

Arbetet med checklistorna har varit lärorikt och gett viktiga insikter. Det finns hinder i objektets tillgänglighet som belysts på ett bra sätt av arbetet med det framtagna materialet. En faktor har varit fastighetsspecifika förutsättningar som påverkar tillgängligheten då det rör sig om en äldre kulturfastighet. Underlaget och checklistorna kan med fördel användas även vid andra inventeringar och bedömningar för att öka tillgängligheten inom kulturförvaltningens verksamheter generellt.

Inventeringen har resulterat i att stadsfastigheter genomför åtgärder i fastigheten under hösten/våren. Bedömningen är att inga vidare åtgärder behöver vidtas inom ramen för intern kontroll. Förvaltningen kommer dock under 2024 informera nämnden om stadsfastigheters framdrift gällande åtgärderna.

Risk: 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

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.

Syfte med granskningen:

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, 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.

Resultat

Genomförande av granskning

Urvalet togs fram av stadskontoret. Valda fakturor granskades av controller på kulturförvaltningens ekonomiavdelning tillsammans med avdelningens kamrer. Bedömningen är att jäv inte har förekommit. Granskningen dokumenterades i tillhandahållet underlag, i enlighet med anvisningar framtagna av stadskontoret.

Resultat

Granskning har genomförts av samtliga 16 utvalda fakturor. Ingen av fakturorna avsåg kostförmån som skulle förmånsbeskattas. Enstaka brister avseende kontering av konto uppmärksammades, och en faktura saknade deltagarförteckning men denna kostnad skulle vidarefaktureras till extern part. Som en del av granskningen har granskningsansvarig också säkerställt att rutin för hantering av förmåner för anställda finns och är publicerad på Komin.

Slutsats

Utifrån granskningsresultatet är kulturförvaltningens bedömning att inga åtgärder behöver genomföras

inom det granskade området.

Självskattning utifrån kommungemensamma kriterier för utvärdering av intern kontroll

Kommentarer till självskattning

Interkontrollsamordnarna bedömer att under 2023 har förvaltningen utvecklat sitt arbete med kriteriet "Ansvar och befogenheter tydliggjorda"

Dessa åtgärder har bland annat inneburit att förvaltningen har mer omfattande riskanalyser och att internkontroll följs upp vid mer än ett tillfälle.





Efter genomförd självskattning identifierar förvaltningen 4 delområden som anses gå att förbättra inom internkontrollarbetet. Förvaltningen identifierar att förbättringsområden är:

- Ansvar och befogenheter tydliggjorda
- Ledningsgrupperna tar ansvar för fungerande kontrollmiljö
- Ledningsgrupperna hanterar kontinuerligt intern kontroll-frågor
- Nya chefer får introduktion om intern kontroll

Inom samtliga delområden kan förvaltningen se utvecklingsbehov för ett mer systematiskt arbete och för att göra intern kontroll till en naturlig del i verksamheten.

Självskattning



Kontrollmiljö



Kriterium	Bedömning
Ansvar och befogenheter tydliggjorda	 Tillfredsställande
Anvisningar antagna för intern kontroll	 Tillfredsställande
Effektiv arbetsstruktur för arbetet med intern kontroll	 Tillfredsställande
Ledningsgrupperna tar ansvar för fungerande kontrollmiljö	 Förbättringsområde

Risakanalys



Kriterium	Bedömning
Risker bedöms utifrån sannolikhet och konsekvens och dokumenteras	 Tillfredsställande
Risakanalysen innehåller risker av varierande art	 Tillfredsställande
Risakanalysen är underlag för åtgärder och granskningar	 Tillfredsställande
Risakanalysen kommuniceras med nämnden/styrelsen	 Tillfredsställande

Kontrollaktiviteter


Kriterium	Bedömning
Det finns en relevant och konsekvent genomförd granskningsmetodik	 Tillfredsställande
Granskningar är dokumenterade och kända	 Tillfredsställande

Kriterium	Bedömning
Granskningar och åtgärder är anpassade och utvärderade i förhållande till riskanalys	 Tillfredsställande
Oberoende i förhållande till processen som granskas	 Tillfredsställande

Kommunikation/information

Kriterium	Bedömning
Ledningsgrupperna hanterar kontinuerligt intern kontroll-frågor	 Förbättringsområde
Informationstillgången är tillräcklig	 Förbättringsområde
Nya chefer får introduktion om intern kontroll	 Förbättringsområde

Uppföljning/utvärdering

Kriterium	Bedömning
Åtgärder vidtas vid konstaterade avvikelser	 Tillfredsställande
Återkoppling görs till förvaltnings-/bolagsledningen	 Tillfredsställande
Återkoppling görs till nämnden/styrelsen	 Tillfredsställande
Återkoppling till berörda medarbetare	 Förbättringsområde