

Handläggare

Roberto Chaer

Telefon: 08-50831980

Till

Kulturförvaltningen

**Väsentlighets- och riskanalys samt internkontrollplan 2021,
Kulturförvaltningen**

Innehållsförteckning

Inledning	3
Beskrivning av arbetet med intern kontroll	5
Väsentlighets- och riskanalys	6
Inte rnkontrollplan	13
1.2. Stockholm är en trygg, säker och välskött stad att bo och vistas i.....	13
2.4. Stockholm är en modern kultur- och evenemangsstad med en stark besöksnäring	13
3.2. Stockholm använder skattemedlen effektivt till största nytta för stockholmarna	14

Inledning

Den interna kontrollen är en process som utförs av nämnd, förvaltningsledning och medarbetare. För att få ett väl fungerande arbete med internkontrollen fordras ett tydligt och regelbundet informationsflöde mellan medarbetare och ledning. Kommunikation är därför en viktig del i den interna kontrollen. Medarbetare behöver information om uppdrag, ansvar, förutsättningar och rutiner. Ledningen behöver information för att kunna styra, besluta, följa upp och omprioritera. Genom att ha bra och fungerande rutiner och kontroller kan fel och brister upptäckas i tidigt skede och förhindra allvarliga konsekvenser och oegentligheter i verksamheten.

Processen ska säkerställa, med en rimlig grad av säkerhet, att

- verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt
- lagar, avtal och andra för nämnden gällande regler, föreskrifter och beslut följs
- anskaffningen och användningen av resurser är effektiv och ändamålsenlig
- redovisningen och uppföljningen av verksamhet och ekonomi är rättvisande, tillförlitlig och ändamålsenlig
- säkerheten i redovisningsrutiner, administrativa rutiner och IT-system är tillfredsställande

Kommunallagen

I kommunallagen fastställs vad som gäller för den interna kontrollen.

Enligt 6 kap. 7 § kommunallagen har nämnderna inom sitt område ansvar för att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Nämnderna ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Detsamma gäller när vården av en kommunal angelägenhet har lämnats över till någon annan. Revisorerna prövar om den kontroll som görs inom nämnderna är tillräcklig. En god intern kontroll är en del av det systematiska kvalitetsarbetet.

Till detta har staden beslutat om Regler för ekonomisk förvaltning och tillämpningsanvisningar för nämndernas interna kontroll i syfte att förtydliga vad som gäller specifikt för Stockholms stad.

Intern kontroll

Syftet med intern kontroll är att säkerställa en effektiv förvaltning och undgå allvarliga fel och skador. Den interna kontrollen ska säkerställa att de av fullmäktige fastställda målen uppfylls. I det ligger självfallet även att risker, som kan hindra nämnden från att uppnå sina mål, måste hanteras.

Intern kontroll är en integrerad del i stadens styrsystem. Den omfattar verksamhetskontroller, kontroller i system och rutiner, kontroll av efterlevnad av lagar, riktlinjer och regler samt beslut samt finansiell kontroll.

Intern kontroll är en process, där nämnd, förvaltningsledning och övrig personal samverkar för att med en rimlig grad av säkerhet uppnå målen.

Den interna kontrollen inom en nämnd ska bygga på helhetssyn på nämndens verksamheter. Detta betyder att den ska omfatta mål och strategier, styrning och uppföljning samt skydd av tillgångar. Inom dessa områden ska det finnas inbyggda uppföljnings- och kontrollsystém som säkrar en effektiv förvaltning och förebygger allvarliga fel eller förluster.

En förutsättning för god intern kontroll är tydlig delegation av ansvar och befogenheter i organisationen och att kunskap om denna finns. Det är också väsentligt att chefer ser till att det skapas ett arbetsklimat som gynnar en positiv internkontroll. Det ska finnas acceptans och förståelse för hur och när detta ska göras. I internkontrollarbetet är det viktigt att även identifiera vilka risker verksamheten vågar ta.

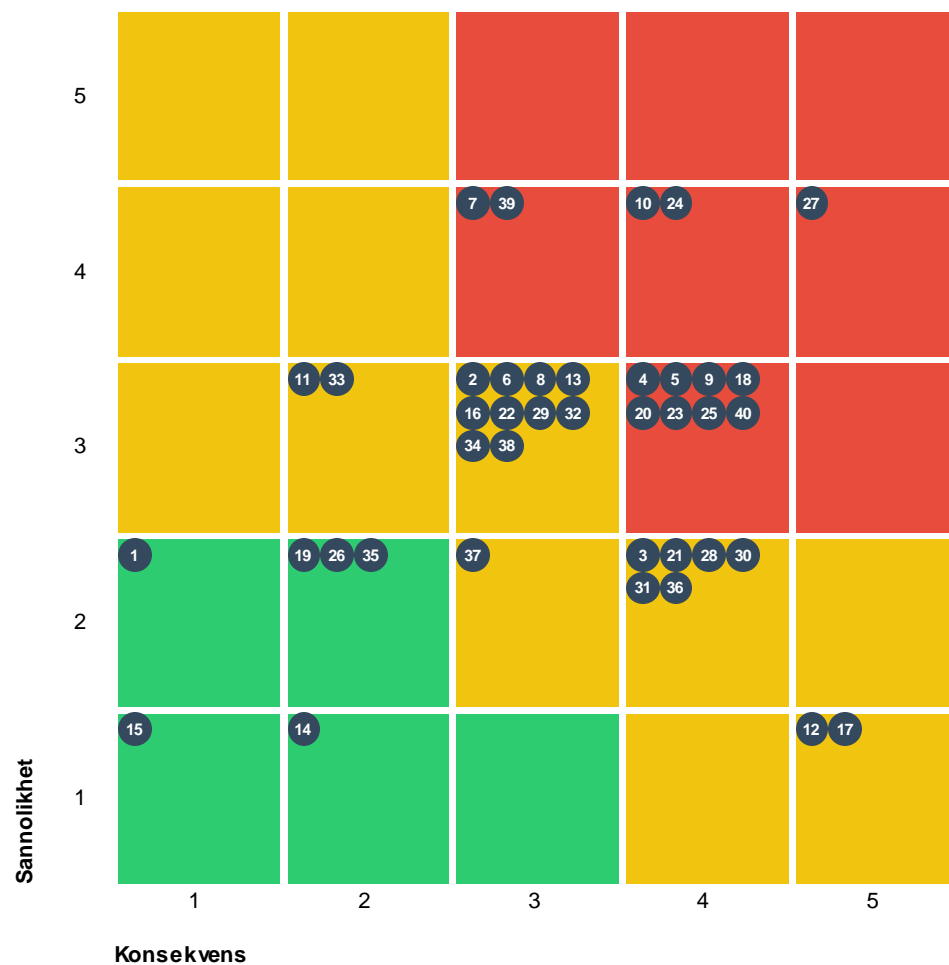
Grunden i internkontrollen är en bra kontrollmiljö. Kontrollmiljö handlar i stor utsträckning om den förståelse och acceptans som finns i organisationen för intern kontroll. Regler, riktlinjer etc är en del i kontrollmiljön. Personalens attityd och kompetens samt lojaliteten till gällande regelverk är centrala delar i kontrollmiljön.

Beskrivning av arbetet med intern kontroll













Nämndens internkontrollarbete ska bestå av tre delar. Nämnden ska ha fastställt ett aktuellt system för internkontroll, årligen genomföra en väsentlighets- och riskanalys (VoR) samt utifrån denna fastställa en internkontrollplan. Systemet för internkontroll ska ses över årligen och vid behov revideras. Väsentlighets- och riskanalysen genomförs i flera steg. Nämnden ska identifiera de viktigaste processerna för att uppnå kommunfullmäktiges mål för verksamhetsområdena. Nämnden ska i arbetet beakta lagstiftning och verksamhetens uppdrag. Utifrån processerna ska oönskade händelser identifieras. Dessa ska värderas (1-5) utifrån vilka konsekvenserna blir om händelsen inträffar samt hur sannolikt det är att händelserna inträffar. Utifrån riskvärdet beslutas om den oönskade händelsen/risken ska hanteras i internkontrollplanen. I internkontrollplanen planerar nämnden hur de löpande kontrollerna ska följas upp. Internkontrollplanen fastställs i samband med verksamhetsplanen och följs upp i samband med verksamhetsberättelsen.









Väsentlighets- och riskanalys

I riskmatrisen nedan syns alla oönskade händelser i VoR:en. Alla som har en stjärna ★ samt en metod för kontroll av systematiska kontroller finns även i Internkontrollplanen längre ner i rapporten.



	Sannolikhet	Konsekvens
5	Mycket sannolikt	Mycket allvarlig
4	Sannolikt	Allvarlig
3	Möjlig	Kännbar
2	Mindre sannolikt	Lindrig
1	Osannolikt	Försumbar

KFs mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
1.1 I Stockholm är människor självförsörjande och vägen till arbete och svenskunskaper är kort	Arbetsmarknadsinsatser	Tillhandahålla feriejobb	1	 Risk att inte kunna ha resurser för handledning och därmed inte tillhandahålla feriejobb.	2. Mindre sannolikt	1. Försumbar	2	Nej, endast VoR
			2	 Omvärlden påverkar verksamheten. Till exempel demonstrationer.	3. Möjlig	3. Kännbar	9	
1.2. Stockholm är en trygg, säker och välskött stad att bo och vistas i	Beredskap för säkerhetsrisker vid särskilda evenemang	Analys och bedömning	3	 Våldsytringar	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
			4	 Ökad hotbild vid programverksamhet med kontroversiellt innehåll	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	
			5	 Hot, våld stöld, mobbning, övergrepp, drogförsäljning etc sker i eller i anslutning till verksamheten.	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	Nej, endast VoR
	Erbjuda trygg kulturskoleverksamhet för deltagarna.	Proaktivt arbete mot oönskade händelser såsom hot, våld, stöld, mobbning och sexuella trakasserier genom fastställda rutiner. Arbete med att förbättra tryggheten i de fysiska lokalerna.	Analys, utbildning och dialog	6	 Brister i incidentrapporteringsystemet	3. Möjlig	3. Kännbar	9
Föreskriven användning av incidentrapporteringsystemet	7	 Felaktig rapportering av incidenter, tillbud och riskobservationer		4. Sannolikt	3. Kännbar	12		
Krisberedskap	Förebyggande krishantering	8	 Bristande krisberedskap	3. Möjlig	3. Kännbar	9		

KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
	SBA (systematiskt brandskyddsarbete)	Förvaltningens organisation och rutiner i enlighet med reglerna för SBA	9	 Bristfällig beredskap i samband med incidenter	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	
	Trygg kulturverksamhet i Stockholms olika stadsdelar	Preventivt arbete	10	 Otrygg biblioteksmiljö leder till svårigheter att rekrytera samt att allmänheten inte besöker bibliotek	4. Sannolikt	4. Allvarlig	16	
	Upprätthålla och skapa samverkansnätverk inom säkerhetsområdet	Dialog och nätverkande	11	 Oförståelse hos andra aktörer för hur kulturförvaltningens verksamheter påverkas negativt av störningar hos dem	3. Möjlig	2. Lindrig	6	Nej, endast VoR
1.3. I Stockholm når barn sin fulla potential då Stockholms skolor och förskolor är de bästa i Sverige	Utbildning	Information om Kulanpremien	12	 Risk att inte nå ut med information om Kulanpremien och att elever därmed går miste om kulturupplevelser.	1. Osannolikt	5. Mycket allvarlig	5	Nej, endast VoR
1.4. I Stockholm får människor i behov av stöd insatser i tid präglade av hög kvalitet, evidens och rättssäkerhet	Rätten till en meningsfull fritid för alla barn i Stockholms Stad	Målgruppsanalys och fokusgrupper	13	 Att kulturförvaltningen erbjuder fritidsaktiviteter som inte är tillgängliga/efterfrågas av barn och ungdomar med funktionsnedsättning	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
1.5. I Stockholm har äldre en tillvaro som präglas av hög kvalitet, trygghet och självbestämmande	Att tillhandahålla kultur för äldre som inte har möjlighet att fysiskt besöka Liljevalchs	Digitalisera visningar och erbjuda dem till de stockholmare som inte fysiskt kan besöka Liljevalchs	14	 Risk att Liljevalchs digitala visningar inte är tillräckligt attraktiva och användarvänliga för äldre och att de därmed väljer bort kulturupplevelser	1. Osannolikt	2. Lindrig	2	Nej, endast VoR



KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
2.1. Stockholm har Sveriges bästa företagsklimat och ett internationellt konkurrenskraftigt näringsliv	Samverkan med näringslivet	Stöd till kulturella och kreativa näringar	15	Risk för att kulturstöd inte får avsedd effekt dvs. att Kulturella Kreativa Näringar (KKN) inte växer i takt med staden och invånarnas behov och förväntningar.	1. Osannolikt	1. Försumbar	1	Nej, endast VoR
2.2. Stockholm byggs attraktivt, tätt och funktionsblandat utifrån människors och verksamheters skiftande behov	Effektiv lokalförsörjning i stadens verksamheter	Att arbeta efter Lokalförsörjningsplanen	16	Villkorsändring för hyresförändringar	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
	Samverka med andra förvaltningar	Bevaka och delta i plan- och exploateringsprocessen.	17	Risk för att stockholmarnas kulturella behov och förväntningar inte tas med i stadens byggprocesser och att Stockholm därmed tappar i attraktionskraft för boende, investering och etablering.	1. Osannolikt	5. Mycket allvarlig	5	Nej, endast VoR
2.4. Stockholm är en modern kultur- och evenemangsstad med en stark besöksnäring	Stöd till samlingslokaler	Demokratisäkra uthyrning av samlingslokaler	18	Skattemedel går till samlingslokaler som hyrs ut till föreningar med odemokratisk värdegrund.	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	
2.5. Stockholm är en hållbar stad med en god livsmiljö	Att minska kulturförvaltningens miljöpåverkan genom förändrat arbetssätt	Att minska på antalet resor förvaltningens medarbetare gör genom ökad användning av digitala möten.	19	Att antalet resor inte minskar	2. Mindre sannolikt	2. Lindrig	4	Nej, endast VoR
3.1. Stockholm har en budget i balans och långsiktigt hållbara finanser	Budgetföljsamhet	Prognosarbetet	20	Risk för att budgetavvikelse inte praktiskt kan hanteras tillräckligt skyndsamt.	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	










KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
3.2. Stockholm använder skattemedlen effektivt till största nytta för stockholmarna	Arbete att förebygga och upptäcka oegentligheter	Följer stadens riktlinjer mot mutor och representation, särskilt avsnitt rörande jäv och otillbörlig påverkan.	21	■ Förekomst av förtroendeskadligt beteende eller oegentligheter såsom jäv och otillbörlig påverkan.	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	★
			22	■ Förekomst av förtroendeskadligt beteende eller oegentligheter såsom jäv, otillbörlig påverkan	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
		Hantera ansökningar till kulturstöd	23	■ Påverkan av beslut genom hot mot tjänsteperson	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	★
	Inköp och avtalstrohet	Inköp görs inom avtal från upphandlade leverantörer	24	■ Otillåten upphandling samt brister i avtalsuppföljning och dokumentation	4. Sannolikt	4. Allvarlig	16	★
	IT-säkerhet	Erhålla funktionella verksamhetssystem för kulturskolans schemaläggning, bokning, betalning, läroplattform och statistik med mera. Hantering av elevuppgifter och elevregister.	25	■ Kulturskolans kurskatalog är inte tillgänglig för kursbokningar	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	★
	Löneprocessen	Följa upp attesträtten av lön	26	■ Attesträtt saknas vid attest av löner	2. Mindre sannolikt	2. Lindrig	4	Nej, endast VoR
	Sjukskrivningsprocessen	Preventivt arbete mot korttidsfrånvaron	27	■ Ökad sjukfrånvaro	4. Sannolikt	5. Mycket allvarlig	20	★
	Systematiskt informationssäkerhetsarbete	10 - Ge stöd till informationsägaren gällande förteckning	28	■ Känsliga personuppgifter hanteras inte i enlighet med dataskyddsförordningen	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR

KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
		av informationstillgångar och personuppgiftsbehandlingsåtgärder	29	■ Misstolkning avseende vilken lagstiftning som gäller leder till felhantering av personuppgifter	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
			30	■ Personuppgifter hanteras inte i enlighet med dataskyddsförordningen	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
			31	■ Personuppgiftsincident resulterar att personuppgifter tillgängliggörs för obehöriga	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
		15 - Etablera en rutin för regelbundna informationsklassningar	32	■ Informationen exponeras för obehöriga (Förlust av konfidentialitet)	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
			33	■ Informationen är inte tillräckligt tillgänglig för behöriga användare (Bortfall av tillgänglighet)	3. Möjlig	2. Lindrig	6	Nej, endast VoR
			34	■ Informationstillgång är felaktig eller inaktuell (Bortfall av riktighet)	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
		20 - Etablera en process för att ge stöd till informationsägare i att prioritera och ta fram åtgärdsplaner med syfte att hantera brister identifierade i informationsklassning (KLASSA) (riskbedömning och riskhantering)	35	■ De digitala tjänsterna fungerar inte enligt lagar och riktlinjer	2. Mindre sannolikt	2. Lindrig	4	Nej, endast VoR


KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
		30 - Etablera en process för kontinuerliga utbildningar i informationssäkerhet	36	■ Medarbetare genomför inte obligatorisk e-utbildning i informationssäkerhet	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
		40 - Arbeta för att samtliga processer inkluderar informationssäkerhet som en naturlig del (löpande förvaltning)	37	■ Verksamhet och IT inom kulturförvaltningen har inte förståelse för och prioriterar inte säkerställande av informationssäkerhet i processer och system	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	
		50 - Arbeta för att kulturförvaltningen följer stadens riktlinjer för informationssäkerhet	38	■ Obehörig får tillgång till känslig information	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
	Säkerställa bemanning	Förvaltningens kritiska funktioner är bemannade	39	■ Kritiska funktioner är inte bemannade	4. Sannolikt	3. Kännbar	12	★
	Säkerställa rekryteringsprocessen.	Utdrag begärs enligt fastställd rutin inom Kulturskolan	40	■ Felaktig rekrytering	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	★

Internkontrollplan









1.2. Stockholm är en trygg, säker och välskött stad att bo och vistas i

Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Beredskap för säkerhetsrisker vid särskilda evenemang	Analys och bedömning	Löpande kontroll av respektive avdelningschef	 Omvärlden påverkar verksamheten. Till exempel demonstrationer. 9	Stickprov för kontroll av säkerhetsplanen för evenemang
			 Våldsytringar 8	Stickprov för kontroll av säkerhetsplanen för evenemang
			 Ökad hotbild vid programverksamhet med kontroversiellt innehåll 12	Uppföljning av planer samt utfall efter avslutat evenemang
Föreskriven användning av incidentrapporteringssystemet	Analys, utbildning och dialog	Löpande kontroll	 Bristar i incidentrapporteringssystemet 9	Kontroll av registrerade incidenter
			 Felaktig rapportering av incidenter, tillbud och riskobservationer 12	Kontroll av registrerade incidenter
Krisberedskap	Förebyggande krishantering	Löpande översyn av krisberedskapsplan	 Bristande krisberedskap 9	Revidering av krisberedskapsplanen
SBA (systematiskt brandskyddsarbete)	Förvaltningens organisation och rutiner i enlighet med reglerna för SBA	Genomföra identifiering av brister i SBA-arbetet	 Bristfällig beredskap i samband med incidenter 12	Kontroll av protokoll mot verkligheten

2.4. Stockholm är en modern kultur- och evenemangsstad med en stark besöksnäring

Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Stöd till samlingslokaler	Demokratisäkra uthyrning av samlingslokaler	Ta fram handlingsplan	 Skattemedel går till samlingslokaler som hyrs ut till föreningar med odemokratisk värdegrund. 12	Granskning av att handlingsplan följs

3.2. Stockholm använder skattemedlen effektivt till största nytta för stockholmarna

Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Arbete att förebygga och upptäcka oegentligheter	Följer stadens riktlinjer mot mutor och representation, särskilt avsnitt rörande jäv och otillbörlig påverkan.	Kontroll av förtroendekänsliga poster	 Förekomst av förtroendeskadligt beteende eller oegentligheter såsom jäv och otillbörlig påverkan. 8	Stickprovskontroll
		Systematisk kontroll av bisyssla	 Förekomst av förtroendeskadligt beteende eller oegentligheter såsom jäv, otillbörlig påverkan 9	Stickprovskontroll
Inköp och avtalstrohet	Inköp görs inom avtal från upphandlade leverantörer	Inköp görs från avtal från upphandlade leverantörer	 Otillåten upphandling samt brister i avtalsuppföljning och dokumentation 16	Kontroll av att planerade kontroller genomförts
IT-säkerhet	Erhålla funktionella verksamhetssystem för kulturskolans schemaläggning, bokning, betalning, läroplattform och statistik med mera. Hantering av elevuppgifter och elevregister.	Test av e-tjänst inför kursläpp	 Kulturskolans kurskatalog är inte tillgänglig för kursbokningar 12	Granskning av test
Löneprocessen	Följa upp attesträkten av lön	attestering av löner	 Attesträtt saknas vid attest av löner 4	granskning av attester
Sjukskrivningsprocessen	Preventivt arbete mot korttidsfrånvaron	kontroll och analys av sjukfrånvarostatistik	 Ökad sjukfrånvaro 20	Uppföljning av kontroll
		Medarbetar- och utvecklingssamtal	 Ökad sjukfrånvaro 20	Uppföljning av kontroll
Säkerställa rekryteringsprocessen.	Utdrag begärs enligt fastställd rutin inom Kulturskolan	Begäran om utdrag från Polisens belastningsregister (avseende förskoleverksamhet, skola & barnomsorg)	 Felaktig rekrytering 12	Stickprovskontroll av inlämnade utdrag ur polisregistret

