

Handläggare

Roberto Chaer

Telefon: 08-508 31 980

Till

Kulturförvaltningen

**Väsentlighets- och riskanalys samt internkontrollplan 2022,
Kulturförvaltningen**

Innehållsförteckning

Inledning	3
Beskrivning av arbetet med intern kontroll	4
Väsentlighets- och riskanalys	5
Internkontrollplan.....	11
1.2. Stockholm är en trygg, säker och välskött stad att bo och vistas i	11
2.1. Stockholm har Sveriges bästa företagsklimat och ett internationellt konkurrenskraftigt näringsliv	11
2.2. Stockholm byggs attraktivt, tätt och funktionsblandat utifrån människors och verksamheters skiftande behov	11
2.4. Stockholm är en modern kultur- och evenemangsstad med en stark besöksnäring	12
3.1. Stockholm har en budget i balans och långsiktigt hållbara finanser	12
3.2. Stockholm använder skattemedlen effektivt till största nytta för stockholmarna.....	12

Inledning

Intern kontroll är en integrerad del i stadens styrsystem. Den interna kontrollen är en process som utförs av nämnd, förvaltningsledning och medarbetare. 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. Risker som kan hindra nämnden från att uppnå sina mål måste identifieras och hanteras.

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. Revisorerna prövar om den kontroll som görs inom nämnderna är tillräcklig.

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.

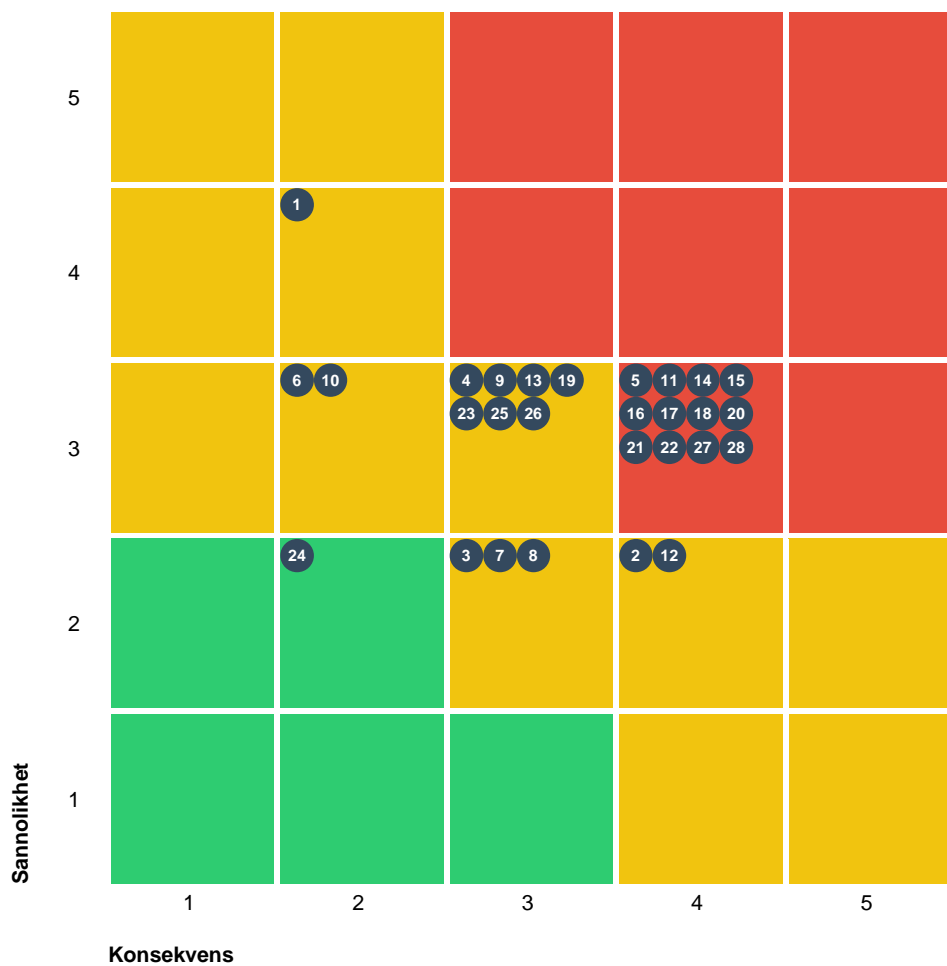
En förutsättning för god intern kontroll är tydlig delegation av ansvar och befogenheter i organisationen och att kunskap om denna finns. Det är också väsentligt att chefer ser till att det skapas ett arbetsklimat som gynnar en positiv internkontroll. Det ska finnas acceptans och förståelse för hur och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

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

KF:s 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	 Resurser saknas för handledning av feriearbetare	4. Sannolikt	2. Lindrig	8	Nej, endast VoR
		Hantera ansökningar till kulturstöd	2	 Påverkan av beslut genom hot mot tjänsteperson	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	
1.2. Stockholm är en trygg, säker och välskött stad att bo och vistas i	Förebygga otillåten påverkan	Hantera inkommande ärenden för planremisser	3	 Otillbörlig påverkan i beredningsprocessen	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
		Föreskriven användning av incidentrapporterin gssystemet	4	 Felaktig rapportering av incidenter, tillbud och riskobservationer	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
	Krisberedskap	Förebyggande krishantering	5	 Bristande krisberedskap	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	
	SBA (systematiskt brandskyddsarbete)	Förvaltningens organisation och rutiner i enlighet med reglerna för SBA	6	 SBA-rutiner följs inte	3. Möjlig	2. Lindrig	6	
	Trygg kulturverksamhet i Stockholms olika stadsdelar	Preventivt arbete	7	 Otrygg biblioteksmiljö leder till att allmänheten inte besöker biblioteken	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
			8	 Otrygg biblioteksmiljö leder till svårigheter att rekrytera	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR

KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
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	9	 Kulturförvaltningen erbjuder fritidsaktiviteter som inte är tillgängliga eller 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								
2.1. Stockholm har Sveriges bästa företagsklimat och ett internationellt konkurrenskraftigt näringsliv	Samverkan med näringsliv	Konst och kultur är kärnan i de växande kulturella och kreativa näringarna (KKN), Stockholm Business Regions och kulturnämndens olika stödformer samt lotsande insatser och talangutveckling främjar utvecklingen inom dessa näringar	10	 Avtagande utveckling av Stockholms kulturella och kreativa näringar	3. Möjlig	2. Lindrig	6	
2.2. Stockholm byggs attraktivt, tätt och funktionsblandat utifrån människors och verksamheters skiftande behov	Effektiv lokalförsörjning i stadens verksamheter	Att arbeta efter Lokalförsörjningsplanen	11	 Brist på funktionella och ändamålsenliga lokaler	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	
	Samverka med andra förvaltningar	Bevaka och delta i plan- och exploateringsprocessen.	12	 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.	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	




KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
2.3. Stockholms infrastruktur främjar effektiva och hållbara transporter samt god framkomlighet	Transporter	Transporter av beställningar	13	 Transporterna är inte effektiva och hållbara	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
2.4. Stockholm är en modern kultur- och evenemangsstad med en stark besöksnäring	Stöd till samlingslokaler	Demokratisäkra uthyrning av samlingslokaler	14	 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								
3.1. Stockholm har en budget i balans och långsiktigt hållbara finanser	Budgetföljsamhet	Budgetuppföljning och årsprognos	15	 Budgetavvikelser som inte kan hanteras inom tilldelad budgetram	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	
		Intäktsuppföljning	16	 Intäktsbortfall pga. pandemin	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	Nej, endast VoR
3.2. Stockholm använder skattemedlen effektivt till största nytta för stockholmarna	Förebygga fusk och oegentligheter i välfärden	Följer stadens riktlinjer mot mutor och representation, särskilt avsnitt rörande jäv och otillbörlig påverkan.	17	 Förekomst av förtroendeskadligt beteende eller oegentligheter såsom jäv och otillbörlig påverkan.	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	
	Inköp och avtalstrohet	Inköp görs inom avtal från upphandlade leverantörer	18	 Otillåten upphandling samt brister i avtalsuppföljning och dokumentation	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	
	Löneprocessen	Följa upp attesträkten av lön	19	 Attesträtt saknas vid attest av löner	3. Möjlig	3. Kännbar	9	
	Rehabprocessen	Preventivt arbete för att förebygga sjukfrånvaro	20	 Ökad sjukfrånvaro	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	Nej, endast VoR

KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
	Systematiskt informationssäkerhetsarbete	10 - Ge stöd till informationsägaren gällande förteckning av informationstillgångar och personuppgiftsbehandlingar	21	 Personuppgifter hanteras inte i enlighet med dataskyddsförordningen	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	
		15 - Etablera en rutin för regelbundna informationsklassningar	22	 Informationen exponeras för obehöriga (Förlust av konfidentialitet)	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	
			23	 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)	24	 De digitala tjänsterna fungerar inte enligt lagar och riktlinjer	2. Mindre sannolikt	2. Lindrig	4	Nej, endast VoR
		30 - Etablera en process för kontinuerliga utbildningar i informationssäkerhet	25	 Medarbetare genomför inte obligatorisk e-utbildning i informationssäkerhet	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR


KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetssätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
		40 - Arbeta för att samtliga processer inkluderar informationssäkerhet som en naturlig del (löpande förvaltning)	26	 Verksamhet och IT inom kulturförvaltningen har inte förståelse för och prioriterar inte säkerställande av informationssäkerhet i processer och system	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
		50 - Arbeta för att kulturförvaltningen följer stadens riktlinjer för informationssäkerhet	27	 Obehörig får tillgång till känslig information	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	
	Säkerställa rekryteringsprocessen	Utdrag kontrolleras enligt fastställd rutin inom kulturskolan	28	 Person med brottsbelastning arbetar inom kulturskolans verksamhet.	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	Nej, endast VoR

Internkontrollplan


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


Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Förebygga otillåten påverkan	Hantera ansökningar till kulturstöd	Hantering av jäv och otillbörlig påverkan enligt rutiner	 Påverkan av beslut genom hot mot tjänsteperson 8	Framtagning av checklista vid förekomst av otillbörlig kontakt av handläggare
Krisberedskap	Förebyggande krishantering	Löpande översyn av förvaltningens krisplaner	 Bristande krisberedskap 12	Revidering av förvaltningens krisplaner
SBA (systematiskt brandskyddsarbete)	Förvaltningens organisation och rutiner i enlighet med reglerna för SBA	Avstämning med avdelnings- och enhetschefer att SBA-rutinerna följs.	 SBA-rutiner följs inte 6	Uppföljning, utbildning och information inom SBA

2.1. Stockholm har Sveriges bästa företagsklimat och ett internationellt konkurrenskraftigt näringsliv


Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Samverkan med näringsliv	Konst och kultur är kärnan i de växande kulturella och kreativa näringarna (KKN), Stockholm Business Regions och kulturnämndens olika stödformer samt lotsande insatser och talangutveckling främjar utvecklingen inom dessa näringar	Årlig uppföljning	 Avtagande utveckling av Stockholms kulturella och kreativa näringar 6	Avstämning av genomförda aktiviteter under året

2.2. Stockholm byggs attraktivt, tätt och funktionsblandat utifrån människors och verksamheters skiftande behov


Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Effektiv lokalförsörjning i stadens verksamheter	Att arbeta efter Lokalförsörjningsplanen	Kontroll att lokalförsörjningsplanen följs	 Brist på funktionella och ändamålsenliga lokaler 12	Analys av förvaltningens lokalbestånd

Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Samverka med andra förvaltningar	Bevaka och delta i plan- och exploateringsprocessen.	Bevakning av detaljplaner	 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. 8	Deltagande i samverkansmöte


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	Framtagen handlingsplan mot VBE följs.	 Skattemedel går till samlingslokaler som hyrs ut till föreningar med odemokratisk värdegrund. 12	Avstämning att handlingsplan mot våldsbejakande extremism följs

3.1. Stockholm har en budget i balans och långsiktigt hållbara finanser

Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Budgetföljsamhet	Budgetuppföljning och årsprognos	Kontinuerliga arbetsmöten med öppna frågor	 Budgetavvikelse som inte kan hanteras inom tilldelad budgetram 12	Controller följer upp budget och lämnar en årsprognos tillsammans med enhets- och avdelningschef.

3.2. Stockholm använder skattemedlen effektivt till största nytta för stockholmarna

Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Förebygga fusk och oegentligheter i välfärden	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. 12	Stickprov av förtroendekänsliga poster

Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
		Systematisk kontroll av bisyssla	 Förekomst av förtroendeskadligt beteende eller oegentligheter såsom jäv och otillbörlig påverkan. 12	Stickprov, kontroll av bisyssla
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 12	Avtalstrohet vid inköp över 100 tkr
Löneprocessen	Följa upp attesträkten av lön	attestering av löner	 Attesträtt saknas vid attest av löner 9	Internkontroll av löneprocessen
Systematiskt informationssäkerhetsarbete	10 - Ge stöd till informationsägaren gällande förteckning av informationstillgångar och personuppgiftsbehandlingar	Informationsägaren uppdaterar förteckningar över informationstillgångar och personuppgiftsbehandlingar. Informationssäkerhetsansvarig ska säkerställa kontroll och stöd för arbetet.	 Personuppgifter hanteras inte i enlighet med dataskyddsförordningen 12	Revidering av registerförteckning