

Uppföljning av samlad riskbild och intern kontrollplan

Kulturnämnden är enligt kommunallagen ansvarig för att den interna kontrollen är tillräcklig. Av Göteborgs Stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll framgår att nämnden ska säkerställa att riskhantering sker kontinuerligt inom väsentliga verksamhetsområden, processer och projekt samt alltid vid större förändringar i verksamheten.

Kulturnämnden ska sammanställa riskhanteringen för olika riskområden i en samlad riskbild. Den samlade riskbilden ska beskriva åtgärder som redan har införts för att minska risker och nya åtgärder som behöver vidtas. Ett urval av riskerna ska ingå i nämndens plan för intern kontroll. Planen för intern kontroll ska innehålla de områden och processer som särskilt ska granskas under kommande verksamhetsår.

I kulturnämndens beslutade tid- och arbetsplan 2024 anges att uppföljning av samlad riskbild och plan för intern kontroll ska ske i samband med delårsrapport augusti och årsrapport 2024. Här redovisar förvaltningen resultatet av uppföljningen av åtgärderna i samlad riskbild och kontrollaktiviteterna i planen för intern kontroll för helåret 2024.

Sammanfattning

Uppföljningen visar att samtliga åtgärder i den samlade riskbilden pågår eller har genomförts. Vissa av de pågående åtgärderna är sådana att de behöver pågå under en längre tid. Det finns en väsentlig avvikelse mot planeringen och den rör genomförande av utbildningar inom det systematiska brandskyddsarbetet. Förvaltningen behöver därför vidta ytterligare åtgärder. Ny rapportering till nämnden kommer att ske i samband med delårsrapport mars 2025, då det systematiska brandskyddsarbetet följs upp.

Uppföljningen visar att samtliga kontrollaktiviteter i planen för intern kontroll har genomförts. Inga väsentliga avvikelser noterades. I vissa fall kommer fortsatta kontroller att ske i ordinarie verksamhet.

Samlad riskbild: uppföljning av åtgärder

Risk	Beskrivning	Åtgärd	Uppföljning
Risk för långsiktig urholkning av kulturstöden till det fria kulturlivet	Riskbeskrivning Stödnivåerna från kulturnämnden har över tid inte följt kostnadsutvecklingen i övriga samhället, vilket innebär att stödet till aktörerna urholkas. När nivån på kulturstöden inte följer med samhällets kostnadsutveckling finns risken att inte kunna bidra i grunduppgifterna att skapa goda och hållbara villkor för konsten och konstnärerna, samt att erbjuda ett brett och mångfacetterat kulturutbud med hög grad av tillgänglighet. Konsekvensbeskrivning Mindre ekonomi för kulturlivet i Göteborg. Minskad tillgång till kulturliv för invånare och besökare. Sämre förutsättningar för både nya och etablerade aktörer. Sämre förutsättningar konstnärlig utveckling. Mindre attraktiv stad. Mindre regional och statlig medfinansiering, sämre konkurrenskraft.	✓ Avslutad Nämnden prioriterar inom ram och överväger att nominera behov av stärkt finansiering i hemställan till kommunfullmäktige. ✓ Avslutad Förvaltningen tar regelbundet fram kunskapsunderlag för att följa utvecklingen.	Förvaltningen bedömer att risken för långsiktig urholkning av kulturstöden till det fria kulturlivet har ökat som följd av samhällsekonomin inflation och kultursektorns generella finansieringsutmaningar. Nämnden gav förvaltningsdirektören i uppdrag att fördela återstående medel i kulturnämndens reserv i budget 2024 till att stärka stödet till det fria kulturlivet genom de stödformer som är kvar under året och till att minska kulturnämndens ekonomiska risker framöver. Förvaltningsdirektören fördelade 1,2 miljoner kronor för att förstärka ateljéstödet och 0,9 miljoner kronor för att förstärka projektstöd Pronto. I kulturnämndens budget 2024 räknade kulturnämnden upp de treåriga stöden med kommunfullmäktiges indexering av kommunbidraget. I kulturnämndens budget 2025 räknade kulturnämnden upp hela kulturstödsbudgeten med indexeringen av kommunbidraget. I såväl budget 2024 som budget 2025 har kommunfullmäktige fördelat 1 miljon kronor till kulturnämnden för att förstärka kulturstödet till det fria kulturlivet. Förvaltningen bedömer att ytterligare åtgärder som ökar budgetramen för kulturstöd kräver politiska initiativ. Beslut om ärenden som avser verksamhetens omfattning får inte delegeras, enligt 6 kap 38 § kommunallagen. Förvaltningen fortsätter att utveckla arbetet med statistik och analys, för att ge kulturnämnden relevanta kunskapsunderlag om förutsättningarna för det fria kulturlivet. Ett kunskapsunderlag togs fram till presidiet i maj 2024, och ett kunskapsunderlag togs fram till presidiet i november 2024 inför beslut om fördelning av årsbaserade stöd inför 2025. Uppföljning av kulturstöd med volym- och nyckeltal två gånger per år sker från och med hösten 2024.

Risk	Beskrivning	Åtgärd	Uppföljning
			Arbete pågår med nämndens prioritering att utveckla ett kunskapsstöd som beskriver och analyserar kulturstaden Göteborgs nuläge, utveckling och behov för att stödja nämndens uppdrag att driva och samordna stadens kulturstrategiska arbete.
Risk för att kultur- nämnden inte kan följa rekommenderade, eller upprätthålla enhetliga, ersättningsnivåer vid anlitande av konstnärer.	Riskbeskrivning Kulturnämnden har inte ekonomiska möjligheter att fullt ut följa till exempel MU-avtalet. Konsekvensbeskrivning Att nämnden inte fullt ut kan bidra till målet om att skapa hållbara villkor för konsten och konstnärerna. Att inte betala ut rekommenderade ersättningsnivåer skadar nämndens förtroende. Det kan också påverka val av utbud och kvalitet.	✔ Avslutad Förvaltningen prioriterar ersättningsnivåer.	Förvaltningen prioriterar löpande ersättningsnivåer. Förvaltningen redovisar i uppföljningen av plan för intern kontroll resultatet av en kontroll av följsamhet mot nämndens riktlinje för arvodering vid engagemang av konstnärer och utövare i nämndens verksamheter. Förvaltningen konstaterar att verksamheterna i vissa fall behöver bli mer aktiva att söka samarbetspartners och extern finansiering för att kunna upprätthålla nuvarande programutbud. Mindre verksamheter har i vissa fall en programbudget som medger ett fåtal arvoderingar per år av professionella aktörer. Det innebär att det i vissa fall snarare är semiprofessionella eller amatörer som anlitas för olika program. Statens kulturråd har uppdaterade det så kallade MU-avtalet för hållbara ersättningar för konstnärer som engageras i utställningsproduktioner med mera. Förvaltningen har därför sett över och justerat interna arbetssätt. Förvaltningen bedömer att risken, efter genomförda åtgärder, är på en acceptabel nivå och att nya åtgärder inte krävs.
Risk för oegentligheter i samband med bidragsgivning.	Riskbeskrivning Stadsrevisionen har rekommenderat nämnden att utveckla systematiken i egenkontrollerna av handläggningen av kulturstöd. Konsekvensbeskrivning Förtroendeskada för nämnden och Göteborgs Stad. Ekonomiska förluster.	✔ Avslutad Förvaltningen utvecklar och implementerar mer systematiska egenkontroller i takt med nya möjligheter i ny e-tjänst.	Åtgärden slutredovisades i samband med delårsrapport augusti 2024.

Risk	Beskrivning	Åtgärd	Uppföljning
Risk för att om- och tillbyggnad av Göteborgs konstmuseum blir försenat på grund av att beslut saknas om hur den ökade hyran för nämnden ska finansieras.	Riskbeskrivning Nämnden har kommunfullmäktige uppdrag att säkerställa att andelen av kapital- och driftskostnaden som idag bekostas av kommunala skattemedel inte ökar. Förvaltningen har redovisat uppdraget till nämnden. Nämnden beslutade att återremittera redovisningen för att undersöka hur ökad medfinansiering av region och stat kan realiseras (KN 2023-09-25 § 187). Konsekvensbeskrivning Om inte finansieringen av driftskostnaderna kan lösas politiskt riskeras projektet att inte kunna genomföras. I förlängningen riskerar verksamheten i befintlig byggnad att starkt påverkas.	 Pågående Nämnden undersöker hur ökad medfinansiering av region och stat kan realiseras.	Under 2024 arbetar förvaltningen med att utveckla arkitektförslaget för att dels möta kraven på detaljplan, dels kunna ge en mer underbyggd kalkyl avseende framtida kostnader, vilket bygger på Higabs kalkyler för investeringen. Förvaltningen planerar att redovisa ett ärende gällande investering som kommunfullmäktige kan behandla under 2025. I detta ärende kommer förvaltningen att redovisa arbetet med att undersöka hur ökad medfinansiering av region och stat kan realiseras.
Risk för att nämnden saknar finansiering av långsiktiga kostnadsökningar som projekten nya magasin, om- och tillbyggnad av Göteborgs konstmuseum och eventuell omlokalisering av	Riskbeskrivning Kommunfullmäktige har beslutat om nya magasin och en om- och tillbyggnad av Göteborgs konstmuseum. Därtill har kulturnämnden beslutat om ett uppdrag om en omlokalisering av Göteborgs Konsthall, där inhyrningsbeslut ännu inte har fattats. Samtliga projekt leder till kostnadsökningar	 Pågående Förvaltningen prioriterar inom ram och föreslår vid behov nämnden att nominera behov av tillkommande finansiering i hemställan till kommunfullmäktige.	Nämnden har beslutat att omlokalisera Göteborgs Konsthall till Slakthuset i Gamlestaden. Förvaltningen bedömde att omlokaliseringen kommer att leda till ökade driftskostnader om cirka 7–8 miljoner kronor från och med år 2026. Om nämnden, helt eller delvis, inte får kostnadstäckning i form av ett utökat kommunbidrag behöver nämnden besluta om besparingar av annan verksamhet med motsvarande belopp. Projektering och upphandlingar genomförs under 2024. Ett avtal för inhyrning med preciserad hyra kommer preliminärt vara klart att undertecknas under första kvartalet 2025. Nämnden beslutade i mars 2024 att hemställa till kommunstyrelsen att överlämna en redovisning av projekt med

Risk	Beskrivning	Åtgärd	Uppföljning
Göteborgs Konsthall leder till.	och kräver att nämnden får ett utökat kommunbidrag eller gör besparingar som motsvarar kostnadsökningarna. Konsekvensbeskrivning Behov av åtgärder för budget i balans om finansiering saknas. Negativ påverkan på god ekonomisk hushållning i verksamheten. Negativ påverkan på tillgången till kultur som följd nödvändiga omprioriteringar.		tidsförskjutning i behoven av projektmedel till den politiska budgetberedningen inför 2025. Redovisningen rörde två projekt baserade på gällande beslut i kommunfullmäktige: nya magasin samt om- och tillbyggnad av Göteborgs konstmuseum. Nämnden har årligen behov av att informera den politiska budgetberedningen om tidsförskjutning i behoven av projektmedel för nya magasin samt om- och tillbyggnad av Göteborgs konstmuseum. Detta behöver ske så länge projekten pågår. Förvaltningen planerar att presentera ett motsvarande ärende för nämnden under februari 2025 till den politiska budgetberedningen inför 2026. Förvaltningen konstaterar att det i nuläget inte är aktuellt att nominera behov av stärkt finansiering i hemställan till kommunfullmäktige. Förvaltningen återkommer under 2025 med ett ärende om investering gällande en om- och tillbyggnad av Göteborgs konstmuseum.
Risk för att nämnden inte får ersättning för utfört arbete enligt Göteborgs Stads enprocentregel för konstgestaltning i samband med bygginvesteringar.	Riskbeskrivning Den tidigare finansieringsmodellen, enligt kommunfullmäktiges beslut från 2013, har inte verkställts fullt ut. Kommunfullmäktige beslutade i oktober 2023 om Göteborgs Stads enprocentregel för konstgestaltning i samband med bygginvesteringar. Det finns risk att tidigare brister i finansieringen kvarstår. Konsekvensbeskrivning Att kulturnämnden inte får ersättning för sina kostnader. Att stadens konstpolitiska mål inte kan uppfyllas och att intentionerna med stadens	✓ Avslutad Förvaltningen kommunicerar med beställare om hur ny finansieringsmodell ser ut.	Åtgärden slutredovisades i samband med delårsrapport augusti 2024.

Risk	Beskrivning	Åtgärd	Uppföljning
	kulturplanering inte realiseras.		
Risk för att otillåten påverkan inte motverkas på ett ändamålsenligt sätt.	Riskbeskrivning Risk att otillåten påverkan inte motverkas på ett ändamålsenligt sätt. Otillåten påverkan är både ett arbetsmiljö- och ett säkerhetsproblem. Konsekvensbeskrivning Att del av verksamheten inte bedrivs på ett sakligt och opartiskt sätt. Att arbetsmiljön försämrats med otrygghet, stress, hot och våld. Att verksamheten drabbas av förtroendeskada.	▶ Pågående Förvaltningen ska implementera och använda stadens metodhandbok i arbetet för att motverka otillåten påverkan.	Metodhandboken implementeras gradvis i arbetsmiljöarbetet. Förvaltningen har uppdaterat planer för trygghet och säkerhet med information om polisanmälan. Förvaltningen har tagit fram ett informationsmaterial om otillåten påverkan och lanserat det via chefsorganisationen och intranätet. Frågan om otillåten påverkan finns med i förvaltningens årshjul för arbetsplatsträffar och har hanterats under året på flertalet arbetsplatsträffar i förvaltningen. Förvaltningen har inlett arbetet med kompetensteam för råd, stöd och hantering av säkerhetsfrågor inom förvaltningen. Förvaltningen bedömer att genomförda insatser har lett till ökad medvetenhet om och förståelse av frågan om otillåten påverkan, bättre beredskap att agera förebyggande och att hantera eventuella incidenter. Nästa steg är utveckling av riskanalysarbetet och genomförande av vissa riskanalyser utifrån rekommendationerna i metodhandboken. Förvaltningen bedömer att risken, med genomförda och planerade åtgärder, är på en acceptabel nivå. Hantering av risken fortsätter i ordinarie verksamhet.
Risk för felaktiga eller oönskade rekryteringar på grund av bristande följsamhet mot Göteborgs Stads rekryteringsprocess.	Riskbeskrivning Göteborgs Stads rekryteringsprocess innehåller krav på kontroller som förvaltningen i dagsläget inte utför. Konsekvensbeskrivning Kan leda till felaktiga rekryteringar där arbetsgivaren bryter mot krav på arbetstillstånd och	✓ Avslutad Förvaltningen genomför identitetskontroll i samtliga rekryteringar.	Nya rutiner för identitetskontroll är framtagna. Samtliga chefer har vid två tillfällen under året fått information om kraven på identitetskontroll i rekryteringsprocesserna och förvaltningens rutin. Uppföljning av följsamheten mot rutinen har genomförts, både att identitetskontroll genomförs och att det dokumenteras på anställningsavtalet. Kontrollen visar att förvaltningen följer rutinen. Förvaltningen bedömer att risken, efter införda åtgärder, är på en acceptabel nivå och att nya åtgärder inte krävs.

Risk	Beskrivning	Åtgärd	Uppföljning
	inte känner till medarbetarnas identitet		
Risk för sämre arbetsmiljö och kompetensförsörjning.	Riskbeskrivning Förvaltningen har rapporterat om brister i arbetsmiljön under en längre tid. Orsakerna är flera. Chefernas arbetsmiljö är ansträngd, vilket påverkar kvalitet i chefernas åtagande i arbetsgivarrollen och på sikt medarbetarnas arbetsmiljö. Den fysiska arbetsmiljön är delvis bristfällig. Vakanta chefstjänster har negativ påverkan på verksamheten och arbetsmiljön. Konsekvensbeskrivning Bristande återhämtning och ohälsa. Oplanerade och oönskade avgångar. Kontinuitetsbrister i verksamheten. Negativ påverkan på arbetsgivarens varumärke och attraktivitet.	✓ Avslutad Förvaltningen tar fram och implementerar en handlingsplan efter Chefoskopet.	Åtgärden slutredovisades i samband med delårsrapport augusti 2024.
Risk för brand i verksamhetens lokaler.	Riskbeskrivning Risk för brand i verksamhetens lokaler. Konsekvensbeskrivning Förlust av liv, kulturarv och egendom.	▶ Pågående Brandskyddsutbildning och utbildning i första hjälpen genomförs regelbundet för administrativ personal och personal i publika verksamheter. Alla chefer ska dessutom gå en utbildning om systematiskt	Utfallet för utbildning i systematiskt brandskyddsarbete (SBA) för chefer är inte tillfredsställande i förhållande till fastställd utbildningsplan. Alla chefer inte har gått utbildningen. Cirka en tredjedel har kvar att gå utbildningen. Förvaltningen behöver styra hårdare på att utbildningen är obligatorisk. Ansvariga chefer har även fått sammanställning och instruktion för hur delegationer ska skrivas under och diarieföras på rätt sätt. Utfallet för utbildning i första-hjälpen och HLR samt brandskydd för medarbetare är inte tillfredsställande i förhållande till fastställd

Risk	Beskrivning	Åtgärd	Uppföljning
		brand-skyddsarbete för chefer.	utbildningsplan. Alla medarbetare har inte gått utbildningarna. Cheferna ansvarar för att boka utbildningar och kontrollera att medarbetarna går dem med rätt intervall. Ett digitalt system ger stöd till cheferna och skickar automatiskt ut påminnelser. Förvaltningen behöver förbättra hanteringen av det digitala systemet, så att cheferna enklare kan följa upp vilka medarbetare som har gått utbildning. Förvaltningen arbetar i brandkoll.nu för egenkontroll av brand-skyddet. Arbete pågår för att all dokumentation snart ska vara komplett. Förvaltningen konstaterar att ytterligare åtgärder behöver vidtas. Ny rapportering till nämnden kommer att ske i samband med delårsrapport mars 2025, då det systematiska brandskydds-arbetet följs upp.

Intern kontrollplan: uppföljning av kontrollaktiviteter

Risk	Beskrivning	Kontrollaktivitet	Uppföljning
Risk för att kulturnämnden inte kan följa rekommenderade, eller upprätthålla enhetliga, ersättningsnivåer vid anlitande av konstnärer.	Riskbeskrivning Kulturnämnden har inte ekonomiska möjligheter att fullt ut följa till exempel MU-avtalet. Konsekvensbeskrivning Att nämnden inte fullt ut kan bidra till målet om att skapa hållbara villkor för konsten och konstnärerna. Att inte betala ut rekommenderade ersättningsnivåer skadar nämndens förtroende.	✅ Avslutad Kontroll av att riktlinjen för arvodering vid engagemang av konstnärer och utövare i nämndens verksamheter är implementerad i verksamheten.	Förvaltningen har kontrollerat följsamhet mot nämndens riktlinje i två avdelningar under andra och fjärde kvartalet 2024. I den ena avdelningen visar kontrollen under både andra och fjärde kvartalet 2024 att ersättningsnivåer är enligt riktlinjen och att inga avvikelser förekommer mot riktlinjen. I den andra avdelningen visar kontrollen att riktlinjen delvis följs. Vissa avvikelser har noterats, exempelvis mot kravet att samtliga arvoderingar ska ske enligt avtal och rekommendationer, att märka arvoderingar med särskild kod vid kontering och att dokumentera motiv till avsteg från avtal och rekommendationer. Avdelningen fortsätter att kontrollera följsamhet till riktlinjen två gånger per år. Avdelningen beaktar också i pågående arbete med en gemensam programprocess ökad följsamhet till riktlinjens krav. Förvaltningen konstaterar att kontrollen visade på vissa avvikelser. Fortsatta kontroller kommer att ske i ordinarie verksamhet.
Risk för oegentligheter i samband med bidragsgivning.	Riskbeskrivning Stadsrevisionen har rekommenderat nämnden att utveckla systematiken i egenkontrollerna av handläggningen av kulturstöd. Stadsrevisionen pekade även på att nämnden behöver utveckla rutiner för att minska risken för andra typer av oegentligheter än jäv i samband med handläggningen av kulturstöd. Risken kan uppstå i bedömning av ansökningar, utbetalningar av beviljade medel samt	✅ Avslutad Kontroll av att jävsförhållanden i handläggningen av kulturstöd är dokumenterade och hanterade.	I de fall jävsförhållanden förekommer dokumenteras de löpande i beslutsunderlagen. Rutinen är att en medarbetare har i uppgift att kontrollera om dokumentation om jäv finns eller saknas i beslutsunderlagen. Om dokumentation saknas kontaktas aktuell handläggare för komplettering. Stickprovskontroll under första halvåret visade inte på några avvikelser. Vid slutet av andra halvåret har alla beslutsunderlag kontrollerats. Avvikelser upptäcktes i två fall. Avvikelseerna var att jävsanteckningar fanns i beredningsunderlag men saknades i slutgiltiga beslutsdokument. Förvaltningen bedömer att det finns fungerande rutiner för jävshantering. Kontrollen upptäckte att rutinerna behövde förtydligas när det gäller dokumentation av jävsförhållanden i vissa beslutsunderlag till delegationsärenden. Detta är genomfört.

Risk	Beskrivning	Kontrollaktivitet	Uppföljning
	uppföljning av utbetalat kulturstöd. Konsekvensbeskrivning Förtroendeskada för nämnden och Göteborgs Stad. Ekonomiska förluster.	✓ Avslutad Kontroll av att manuell hantering av kontouppgifter i handläggningen av kulturstöd är betryggande i väntan på ny systemlösning. ✓ Avslutad Kontroll av att uteblivna redovisningar av beviljat stöd i handläggningen av kulturstöd sammanställs, följs upp och att adekvata åtgärder vidtas.	Kontrollen slutredovisades i samband med delårsrapport augusti 2024. Förvaltningen har fastställt nya rutiner för påminnelser och uppföljning av redovisningar efter att den nya e-tjänsten infördes i januari 2023. Kontroll av ej inkomna redovisningar ska enligt rutinen ske halvårsvis. Så har också skett i juni och december 2024. Protokoll och åtgärder finns dokumenterade. I båda halvårskontrollerna fanns en utebliven redovisning av beviljat stöd. Båda fallen åtgärdades enligt. Konkret innebar det att förvaltningen tog kontakt med aktören och efter överenskommelse med aktören beslutade om förlängd tid för projektets genomförande. Förvaltningens rutin kvarstår så länge som verksamheten använder samma e-tjänst som idag.
Risk för felaktiga eller oönskade rekryteringar på grund av bristande följsamhet mot Göteborgs Stads rekryteringsprocess.	Riskbeskrivning Göteborgs Stads rekryteringsprocess innehåller krav på kontroller som förvaltningen i dagsläget inte utför. Konsekvensbeskrivning Kan leda till felaktiga rekryteringar där arbetsgivaren bryter mot krav på arbetstillstånd och inte känner till medarbetarnas identitet.	✓ Avslutad Kontroll av att identitetskontroller är genomförda i förvaltningens rekryteringar.	Förvaltningen har kontrollerat följsamheten till förvaltningens rutin. Kontrollen har skett via dialog med ett urval av enhetschefer samt genom stickprovskontroller av anställningsavtal (där dokumentation ska finnas om medarbetaren har uppvisat ID-handling vid rekrytering). De intervjuade cheferna uppgav att identitetskontroll genomförs enligt rutinen. Stickprovskontroller under våren 2024 visade dock att dokumentation av genomförda identitetskontroller inte fanns på anställningsavtalen. Stickprovskontroller under hösten 2024 visade att förvaltningen följer rutinen. Samtliga chefer har vid två tillfällen under året fått information om kraven på identitetskontroll i rekryteringsprocesserna och förvaltningens rutin.