

Tjänsteutlåtande

Utfärdat 2024-12-10

Diarienummer 0857/24

Handläggare

Joakim Sebring

Telefon: 031-368 78 16

E-post: joakim.sebring@kultur.goteborg.se

Kulturnämndens samlade riskbild och intern kontrollplan 2025

Förslag till beslut

I kulturnämnden

Kulturnämnden godkänner samlad riskbild och intern kontrollplan 2025.

Sammanfattning

Göteborgs stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll anger att alla nämnder ska säkerställa att ett kontinuerligt arbete med riskhantering bedrivs. Riskhantering är ett verktyg för att säkerställa att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och krav som gäller för nämndens verksamhet. Riktlinjen anger att nämnderna senast under februari månad ska fatta beslut om en samlad riskbild och en intern kontrollplan. I detta ärende lämnar kulturförvaltningen förslag på samlad riskbild och intern kontrollplan 2025.

Bedömning ur ekonomisk, ekologisk och social dimension

Riskhantering är väsentligt utifrån samtliga tre dimensioner. Riskhantering ska vara integrerad i förvaltningens ordinarie styrning och ledning av verksamheten.

Vissa de identifierade riskerna i detta ärende kan få oönskade ekonomiska konsekvenser om de skulle realiseras. En identifierad risk rör förvaltningens hållbarhetsarbete. Förvaltningen bedömer inte att någon av de identifierade riskerna har direkt påverkan på invånarnas sociala relation mellan varandra och stadens verksamheter. Identifierade risker för oegentligheter kan leda till förtroendeskada om de skulle realiseras.

Förvaltningen bedömer att förslag till samlad riskbild och intern kontrollplan beaktar verksamhetens väsentliga risker. Förvaltningen bedömer att föreslagna åtgärder och kontrollaktiviteter kommer att hantera riskerna på ett rimligt och betryggande sätt.

Samverkan

Information om ärendet har lämnats i kulturförvaltningens samverkansgrupp den 16 januari 2025.

Bilaga

Samlad riskbild och intern kontrollplan 2025.

Ärendet

Kulturnämnden har att ta ställning till kulturförvaltningens förslag till samlad riskbild och intern kontrollplan 2025.

Beskrivning av ärendet

Kulturnämnden ska, enligt 6 kap. 6 § kommunallagen (2017:725), se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten. Vidare ska nämnden se till att den interna kontrollen är tillräcklig.

Nämnden ska, enligt 16–17 §§ Göteborgs Stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll, säkerställa att riskhantering sker kontinuerligt inom väsentliga verksamhetsområden, processer och projekt samt alltid vid större förändringar i verksamheten. I samband med framtagandet av budget ska riskhanteringen för olika riskområden sammanställas i en samlad riskbild för nämndens verksamhetsområde.

Med riskhantering avses samordnade aktiviteter för att styra och leda verksamheten med avseende på risk. Att identifiera, analysera och utvärdera risker och därefter besluta om hur riskerna ska behandlas och följas upp är en del av riskhanteringen.

Den samlade riskbilden beskriva åtgärder som redan har införts för att minska risker och nya åtgärder som behöver vidtas. Utifrån den samlade riskbilden ska nämnden upprätta en intern kontrollplan. Den ska innehålla de områden och processer som särskilt ska granskas under kommande verksamhetsår för att verifiera att redan införda åtgärder har fått avsedd effekt.

Stadsrevisionen konstaterade i granskningen av verksamhetsåret 2023 att riskhantering hade skett inom väsentliga områden och att den interna kontrollen hade följts upp och att nämndens system för styrning, uppföljning och kontroll hade utvärderats. Stadsrevisionen noterade att nämndens samlade riskbild hade mycket starkt fokus på nämndens ekonomiska förutsättningar.

Förvaltningens beredning av ärendet

Kulturförvaltningen har under året vidtagit åtgärder för att utveckla riskhanteringen. Detta har skett för att säkra systematiska arbetssätt för att identifiera, hantera och följa upp risker. Bakgrunden är att nämnden i senaste utvärderingen av systemet för styrning, uppföljning och kontroll identifierade att riskhanteringen var ett av tre utvecklingsområden (redovisat i årsrapport 2023).

Förvaltningen har under 2024 tagit fram en instruktion för riskhantering som reglerar ansvar och arbetssätt utifrån krav som finns i Göteborgs Stads riktlinjer. Förvaltnings- och avdelningsledningarna har fått utbildning respektive metodstöd för att utveckla riskhanteringen.

Risikanalys har skett i förvaltningen på avdelnings- och förvaltningsnivå, i enlighet med nämndens anvisning för styrning, uppföljning och kontroll. Förvaltningens förslag i detta ärende har beaktat uppföljningen av 2024 års beslutade åtgärder och kontroller.

Förvaltningens bedömning

Förvaltningen har identifierat och sammanställt väsentliga risker. Förvaltningen har värderat riskerna och tagit fram förslag till åtgärder för de risker som behöver hanteras, utöver redan befintliga åtgärder för att hantera riskerna. Förvaltningen har även identifierat vilka risker som bör granskas för att verifiera att redan införda åtgärder har avsedda effekter.

Förvaltningens rapportering om åtgärder och kontroller i samlad riskbild och intern kontrollplan kommer att ske enligt styrningen i nämndens tid- och arbetsplan för planerings- och uppföljningsarbetet 2025.

Förvaltningen bedömer att förslag till samlad riskbild och intern kontrollplan beaktar verksamhetens väsentliga risker. Förvaltningen bedömer att föreslagna åtgärder och kontrollaktiviteter kommer att hantera riskerna på ett rimligt och betryggande sätt.

GÖTEBORGS STADS KULTURFÖRVALTNING

Anna Rosengren

Henrik Larsson

Förvaltningsdirektör

Avdelningschef ekonomi

Samlad riskbild 2025

Nämnden 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.

Nämnden ska, i samband med framtagandet av budget, 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.

Riskområde	Beskrivning	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Åtgärder
Kvalitet och utveckling	Riskbeskrivning Risk för att förvaltningens hållbarhetsarbete inte är tillräckligt integrerat och systematiskt. Konsekvensbeskrivning Kan leda till att reaktiva i stället för proaktiva åtgärder vidtas. Kan leda till felaktiga prioriteringar. Kan leda till att förvaltningen inte kan synliggöra verksamhetens positiva indirekta miljö- och klimatpåverkan.	3	2	6	Befintliga åtgärder Beslutat miljöledningssystem med styrande och stödjande dokument. Åtgärder efter årlig miljörevision. Nya åtgärder Aktualitetsprövning av beslutat miljöledningssystem med styrande och stödjande dokument. Beslut om och genomförande av förvaltningsövergripande åtgärder efter aktualitetsprövning.
Inköp och upphandling	Riskbeskrivning Risk för att uppföljning och kontroll av inköps- och upphandlingsverksamheten inte är tillräcklig för att förebygga och upptäcka fel och brister. Konsekvensbeskrivning Kan leda till bristande följsamhet till krav och mål för inköp och upphandling. Kan leda till att upphandlingsskadestånd och förtroendeskada.	3	3	9	Befintliga åtgärder Styrande och stödjande dokument som reglerar ansvar för uppföljning och kontroll. Nya åtgärder Förbereda införande av Göteborgs Stads nya bastjänst för upphandling, avtal och leverantörer. Införande kommer att ske under 2025–2026.

Riskområde	Beskrivning	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Åtgärder
					Beslut om och genomförande av förvaltningsövergripande åtgärder efter genomförd spendanalys.
IT och informationsförvaltning	Riskbeskrivning Risk för att förvaltningen inte fullt ut följer stadens styrning på området IT, digitalisering och informationssäkerhet. Risk för felaktiga prioriteringar och otillräcklig nyttorealisering i digitaliseringsarbetet. Konsekvensbeskrivning Kan leda till bristande följsamhet mot krav och mål. Kan leda till att resurserna inte används på ett effektivt sätt.	3	3	9	Befintliga åtgärder Anvisning för digitaliseringsutveckling, anvisning för förvaltning av digitala tjänster och verksamhetssystem samt strategi för digitalisering och IT. Genomförd översyn av förvaltningens IT och digitalisering. Nya åtgärder Beslut om och genomförande av förvaltningsövergripande åtgärder efter översyn av IT och digitalisering.
IT och informationsförvaltning	Riskbeskrivning Risk för att elektroniskt upprättade allmänna handlingar gallras felaktigt när det saknas en aktuell plan för bevarande av elektroniska handlingar. Konsekvensbeskrivning Kan leda till att arkiv felaktigt gallras, förstörs eller försvinner.	3	2	6	Befintliga åtgärder Ej aktuellt. Nya åtgärder Upprätta en ny plan för bevarande av elektroniska handlingar.
Kommunikation	Riskbeskrivning Risk för att förvaltningens digitala kommunikationskanaler inte förvaltas på ett ändamålsenligt sätt. Konsekvensbeskrivning Kan leda till förtroendeskada. Kan leda till att krav inte följs.	2	2	4	Befintliga åtgärder Utvärdering och årligt underhåll av digitala kanaler. Översyn av om någon eller några befintliga digitala kommunikationskanaler bör avvecklas. Nya åtgärder Upprätta en rutin som styr start, förvaltning och avveckling av digitala kommunikationskanaler.
Säkerhet	Riskbeskrivning Risk för bristande personsäkerhet i publika verksamheter.	2	3	6	Befintliga åtgärder Årlig genomgång och revidering av handlingsplaner för personsäkerhet.

Riskområde	Beskrivning	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Åtgärder
	Konsekvensbeskrivning Kan leda till att anställda utsätts för hot och våld, sexuella trakasserier, otillåten påverkan och brottsliga handlingar.				Kompetensutveckling av chefer och anställda inom trygghet och säkerhet. Medvetandehöjande insatser om befintliga planer för personsäkerhet. Rutin för att stödja tillämpningen av lag (2021:34) om tillträdesförbud till butiker, badanläggningar och bibliotek. Nya åtgärder Ej aktuellt
Oegentligheter, otillåten påverkan, brottslighet och bidragsfusk	Riskbeskrivning Risk för oegentligheter i samband med förvärv och gåvor av konst samt gåvor av likvida medel. Konsekvensbeskrivning Kan leda till förtroendeskada.	2	3	6	Befintliga åtgärder Riktlinjer för förvärv och gåvor. Riktlinje för saklighet och opartiskhet. Nya åtgärder Upprätta egenkontroller av följsamheten till riktlinjer för förvärv och gåvor.
Oegentligheter, otillåten påverkan, brottslighet och bidragsfusk	Riskbeskrivning Risk för oegentligheter i bedömning av ansökningar, utbetalningar av beviljade medel samt uppföljning av kulturstöd. Konsekvensbeskrivning Kan leda till förtroendeskada.	2	3	6	Befintliga åtgärder Styrande och stödjande dokument i beredningen av kulturstöd. Egenkontroller i handläggningen av kulturstöd. Riskanalys av utbetalningsflöde för kulturstöd. Nya åtgärder I översyn av riktlinje och regler för kulturstöd använda Brottsförebyggande rådets stöd för regelverksanalys för att förebygga välfärdsbrott (<i>crime proofing</i>). Syftet är att bedöma behovet av åtgärder.

Intern kontrollplan 2025

Nämnden 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.

Nämnden ska, i samband med framtagandet av budget, sammanställa riskhanteringen för olika riskområden i en samlad riskbild. Utifrån den samlade riskbilden ska nämnden upprätta en intern kontrollplan. Den ska innehålla de områden och processer som särskilt ska granskas under kommande verksamhetsår för att verifiera att redan införda åtgärder har fått avsedd effekt.

Riskområde	Beskrivning	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Kontrollaktivitet
Inköp och upphandling	Riskbeskrivning Risk för att uppföljning och kontroll av inköps- och upphandlingsverksamheten inte är tillräcklig för att förebygga och upptäcka fel och brister. Konsekvensbeskrivning Kan leda till bristande följsamhet till krav och mål för inköp och upphandling. Kan leda till att upphandlingsskadestånd och förtroendeskada.	3	3	9	Kontroll av om användning av betalkort och drivmedelskort är restriktiv och kontrollerad för att säkerställa en god intern kontroll.
IT och informationsförvaltning	Riskbeskrivning Risk för att förvaltningen inte fullt ut följer stadens styrning på området IT, digitalisering och informationssäkerhet. Risk för felaktiga prioriteringar och otillräcklig nyttorealiserings i digitaliseringsarbetet. Konsekvensbeskrivning Kan leda till att resurserna inte används på ett effektivt sätt. Kan leda till att prioriterade nyttor inte realiserar. Kan leda till bristande helhetssyn. Kan leda till bristande följsamhet mot krav och mål.	3	3	9	Kontroll av om information i verksamhetskritiska system är klassificerad utifrån säkerhetsaspekterna konfidentialitet, riktighet och tillgänglighet. Kontroll av om nyttorealiserings, enligt förvaltningens anvisning, sker i samband med digitaliseringsutveckling.

Säkerhet	Riskbeskrivning Risk för bristande personsäkerhet i publika verksamheter. Konsekvensbeskrivning Kan leda till att anställda utsätts för hot och våld, sexuella trakasserier, otillåten påverkan och brottsliga handlingar.	2	3	6	Kontroll av att nyanställda medarbetare har fått information om aktuella handlingsplaner för personsäkerhet.
----------	--	---	---	---	--