

Samlad riskbild och intern kontrollplan 2023: uppföljning av åtgärder och kontrollaktiviteter

Inledning

I samband med framtagandet av verksamhetsplan ska riskhanteringen för olika riskområden sammanställas i en samlad riskbild för nämndens verksamhetsområde. Syftet med den samlade riskbilden är att ge en bild över verksamhetens mest väsentliga risker utifrån nämndens perspektiv. Den samlade riskbilden ska även innehålla åtgärder för att hantera riskerna.

Utifrån den samlade riskbilden ska en plan för intern kontroll upprättas. Planen ska innehålla de områden och processer som särskilt ska granskas under kommande verksamhetsår, för att verifiera att redan införda åtgärder har fått avsedd effekt. Syftet är ta reda på om den interna kontrollen fungerar på ett tillfredsställande sätt, utvärdera befintliga åtgärder och vid behov komma med förbättringsförslag.

Kulturnämnden fastställde samlad riskbild och plan för intern kontroll 2023 vid sammanträdet i februari 2023.

I kulturnämndens beslutade tid- och arbetsplan 2023 anges att uppföljning av samlad riskbild och plan för intern kontroll ska ske i samband med årsrapport 2023. Här redovisar förvaltningen resultatet av uppföljningen. Detta är en slutlig redovisning av samlad riskbild och intern kontrollplan 2023.

Förvaltningens redovisning finns i kolumnen längst till höger i tabellen nedan. Där anges även om åtgärderna är pågående, avslutad eller inte har inletts.

Nämnden fastställde samlad riskbild 2024 i december 2023. Förvaltningen kommer att redovisa ett förslag till intern kontrollplan 2024 för nämnden i februari 2024, i samband med förslag till verksamhetsplan 2024.

Sammanfattning

Uppföljningen visar att tre åtgärder i samlad riskbild fortsatt pågår och att övriga åtgärder har genomförts. Att tre åtgärder fortsatt pågår innebär att förvaltningen fortsätter att arbeta med dem under 2024, oberoende av om de finns med i nämndens samlade riskbild 2024 eller inte. Det finns inga väsentliga avvikelser mot planeringen i de pågående eller genomförda åtgärderna.

Uppföljningen visar att fem kontrollaktiviteter i plan för intern kontroll fortsatt pågår och att övriga kontrollaktiviteter har genomförts. Att fem kontrollaktiviteter fortsatt pågår innebär att förvaltningen fortsätter att arbeta med dem under 2024, oberoende av om de finns med i nämndens plan för intern kontroll 2024 eller inte.

Förvaltningen bedömer att åtgärderna och kontrollaktiviteterna har varit effektiva för att hantera riskerna.

Samlad riskbild: uppföljning av åtgärder

Risk	Beskrivning	Åtgärd	Uppföljning
Risk för att kulturnämnden inte kan följa rekommenderade, eller upprätthålla enhetliga, ersättningsnivåer vid anlitande av konstnärer	Riskbeskrivning Kulturnämnden har inte ekonomiska möjligheter att följa till exempel MU-avtalet vilket medför att nämnden inte fullt ut kan bidra till målet om att skapa hållbara villkor för konsten och konstnärerna. Konsekvensbeskrivning Att inte betala ut rekommenderade ersättningsnivåer skadar trovärdigheten för nämndens verksamheter. Kan påverka val av utbud och kvalitet. De konstnärer som nämndens verksamheter anlitar ges sämre möjligheter att livnära sig på sin konst. Existerande kontrollaktiviteter Implementering av upprättad policy och regler för arvodering och ersättningsnivåer vid anlitande av konstnärer i nämndens verksamheter. Uppföljning av ersättningar. Prioritering av ersättningsnivåer i budget.	 Pågående Prioritering av ersättningsnivåer Kulturnämnden har tidigare nominerat om utökat kommunbidrag för att såväl hålla uppe antalet kontrakterade konstnärer och betala ersättningar enligt de nationella riktlinjerna. Några extra medel för ändamålet har inte tillskjutits. Kulturnämnden prioriterar då att vara en god uppdragsgivare och så långt det är möjligt betala ersättningar enligt riktlinjerna även om det innebär minskad tillgång till kultur.	Uppföljning av hållbara ersättningar sker årligen i avdelningen Göteborgs museer och konsthall. Målnivån i verksamhetsplan 2023 är att avvikelsen inte är mer än -25 procent. Årets utfall är -15 procent, det vill säga betydligt bättre än målvärdet. Det finns kvarstående utmaningar att säkerställa hållbara ersättningar i utställningsverksamheten. Uppföljning av hållbara ersättningar i avdelningen Kultur- och samhällsutveckling visar att avdelningen följer riktlinjen för hållbara ersättningar. Avdelningen Göteborgs bibliotek och kulturhus har under året fortsatt arbetet med att säkerställa kunskapen om och att implementera riktlinjerna för hållbara ersättningar. Information om riktlinjen behöver fortsatt spridas till berörda medarbetare och chefer för att öka medvetenheten om hur ersättningsnivåerna ser ut i verksamheterna. Avdelningen behöver intensifiera arbetet med att följa upp avvikelsen mellan utfall och nationella riktlinjer. Förvaltningen kommer att föreslå nämnden att intern kontrollplan 2024 ska innehålla en kontroll av att riktlinjen för arvodering vid engagemang av konstnärer och utövare i nämndens verksamheter är implementerad i verksamheten.

Risk	Beskrivning	Åtgärd	Uppföljning
Risk för urholkning av kulturstöden över tid	Riskbeskrivning Stödnivåerna från kulturnämnden följer inte kostnadsutvecklingen i övriga samhället och ökar ej heller i takt med att staden växer, vilket leder till att kulturstöden riskerar att urholkas över tid. Konsekvensbeskrivning Aktörernas ekonomi urholkas när stödnivåerna inte följer övrig kostnadsutveckling. Detta påverkar i sin tur förutsättningarna för aktörerna att få ihop finansieringen av sina verksamheter då den sammantagna medfinansieringen från andra finansiärer riskerar att påverkas negativt om nämndens stöd håller lägre nivå eller uteblir. Förutsättningarna för att leva och verka som kulturutövare i Göteborg minskar. Existerande kontrollaktiviteter Tillfälliga förstärkningar har gjorts under pandemin och kulturförvaltningen har även omfördelat överskott i andra delar av verksamheten till kulturstöden. Inga av dessa satsningar är dock långsiktiga.	 Pågående Dialog om förutsättningarna för det fria kulturlivet Nivån på kulturstöden är en fråga för politisk prioritering i kommunfullmäktiges budget. Kulturnämnden påvisar fakta och behov av ett utökat kulturstöd för att säkra den kulturella infrastrukturen i Göteborg men har små möjligheter att öka nivån på kulturstödet utan tillkommande resurser från fullmäktige.	Förvaltningen för löpande dialog med aktörer i det fria kulturlivet om tillgängliga medel, i samband med varje ansökningsomgång om kulturstöd. Förvaltningen utvecklar också uppföljningen med fler nyckeltal för att kunna följa den ekonomiska utvecklingen över tid och kunna bidra med mer analys och bättre kunskapsstöd i kommunikationen med olika parter. Förvaltningen beskrev förutsättningarna för det fria kulturlivet i bilaga till uppdraget om att ta fram en handlingsplan, vilket kulturnämnden förklarade fullgjort i juni 2023. Bilagan redovisar nuläge och samband gällande det fria kulturlivets finansiering. I Göteborgs Stads plan för kulturprogrammet 2023–2026 finns en insats som syftar till att se över stadens sammantagna stöd till det fria kulturlivet och att identifiera brister. Insatsen pågår och utförs i samverkan med fler parter i Göteborgs Stad.
Risk för att kulturnämnden inte kan genomföra en om- och tillbyggnad av Göteborgs konstmuseum om kommunfullmäktiges	Riskbeskrivning Om- och tillbyggnad av Göteborgs konstmuseum har syftet att säkerställa arbetsmiljön för personal, säkerhet för konsten och	 Avslutad Genomgång av förutsättningarna för att kunna möta uppdraget	Förvaltningen redovisade ett tjänsteutlåtande till kulturnämnden som besvarar kommunfullmäktiges uppdrag att kulturnämnden ska säkerställa att andelen av kapital- och driftskostnaden som idag bekostas av kommunala skattemedel inte ökar. Förvaltningen bedömde att nämnden inte kan utföra uppdraget och stod fast vid tidigare bedömning att det är avgörande att en om- och tillbyggnad av Göteborgs

Risk	Beskrivning	Åtgärd	Uppföljning
uppdrag avseende egenfinansiering av tillkommande driftskostnader för om- och tillbyggnad av Göteborgs konstmuseum kvarstår	tillgängligheten för publik. Kommunfullmäktige har fattat ett beslut om att genomföra investeringen, men formulerat ett uppdrag till kulturnämnden att säkerställa att andelen av kapital- och driftskostnaden som idag bekostas av kommunala skattemedel inte ökar. Kulturförvaltningen har i en första bedömning kommunicerat det finns starkt begränsade möjligheter att säkerställa ekonomin för ökade driftskostnader på egen hand. Konsekvensbeskrivning Ökade kostnader kommer vara faktiska. Om inte driftsfinansieringen kan lösas politiskt riskeras projektet att inte kunna genomföras. Existerande kontrollaktiviteter Plan för informations- och påverkansarbete 2023 är framtagen.	Kulturförvaltningen gör en översyn av möjligheterna att möta uppdraget. En första återkoppling sker till kulturnämnden under hösten 2023.	konstmuseum genomförs och att medel till inhyrning från 2030 säkras till Nämnden. Nämnden återremitterade förvaltningens förslag till hemställen till kommunfullmäktige för att undersöka hur ökad medfinansiering av region och stat kan realiseras. Samtidigt fick förvaltningen i uppdrag att under 2023 redogöra för hur finansieringen av motsvarande institutioner ser ut på andra platser i landet. Den senare redovisningen skedde i december 2023. Förvaltningen redovisar uppdraget i årsrapport 2023.
Risk för att kulturnämnden inte erhåller ersättning för tillkommande projekt- och driftskostnader för arbete med nya magasin	Riskbeskrivning Förseningar och oro i omvärlden ger ökade kostnader för byggtreprenaden och för verksamhetsutvecklingen vilket resulterar i ökade driftskostnader för kulturnämnden, som inte rymms inom det beslutade ramutrymmet. Konsekvensbeskrivning	✓ Avslutad Frågan lyfts i kulturnämndens verksamhetsnomineringar Frågan om finansiering av kulturnämndens projektkostnader för nya magasin lyfts löpande i respektive års verksamhetsnomineringar.	Förvaltningen rapporterade i samband med delårsrapport augusti 2023 att åtgärden var avslutad. Förvaltningen planerar att presentera ett ärende för kulturnämnden i mars 2024 med information om tidsförskjutning i behoven av projektmedel. Informationen behöver översändas till den politiska budgetberedningen inför budget 2025.

Risk	Beskrivning	Åtgärd	Uppföljning
	Ökade kostnader kommer vara faktiska. Så besparingar/ omprioriteringar inom avdelningen/förvaltningen för att möta dessa kostnader. Alternativt behöver ytterligare en ramökning beslutas av politiken, vilket bedöms som mindre sannolikt. Existerande kontrollaktiviteter Flera styrgrupper och interna forum är etablerade för löpande uppföljning. Introduktion av ny nämnd.		
Risk för att kulturnämnden inte kan uppfylla åtaganden, eller möta efterfrågan, på konstgestaltning genom enprocentsregeln	Riskbeskrivning Den finansieringsmodell som kommunfullmäktige beslutat ska gälla har inte verkställts. Modellen är i sin tur nära kopplad till kulturnämndens möjlighet att få ersättning för sitt uppdrag där motsvarande hinder och tolkningar finns. Ytterligare svårigheter avser Göteborgs Stads upphandlingsorganisation, vilken omöjliggjort för kulturnämnden att fullgöra sitt uppdrag som inköpsansvarig och avtalspart. Konsekvensbeskrivning Kan medföra ett minskat förtroende hos de byggande förvaltningarna och bolagen i staden. Intentionerna med stadens kulturplanering och stadens konstpolitiska mål inom	✓ Avslutad Förvaltningen analyserar konsekvenserna av (stadsledningskontorets förslag till) nytt styrdokument Kulturnämnden har inkommit med remissvar på stadsledningskontorets förslag och för en löpande dialog under arbetet med att revidera underlaget.	Kommunfullmäktige har beslutat om Göteborgs Stads enprocentsregel för konstgestaltning i samband med bygginvesteringar. Beslutet innebär att nämnden ska implementera en ny finansieringsmodell samt tillsammans med bolag och förvaltningar ta fram en planeringsmodell. Nämnden ska erbjuda kunskapsstöd i förvaltningen av offentlig konst, förmedla den offentliga konsten samt följa upp enprocentsregeln. Uppföljningen av arbetet med enprocentsregeln 2023 har utvecklats med en ny enkät för byggande förvaltningar och bolag för att samla information om resultat. Svarsfrekvensen var 45 procent. Förvaltningen kommer under 2024 att fortsätta att utveckla uppföljningen. Enkäten behöver därför förtydligas ytterligare för att säkerställa att den data som kommer in går att använda. Nästa uppföljning kommer att genomföras utifrån det nya styrande dokumentet, vilket kommer innebära ytterligare förändringar och uppdateringar. Förvaltningen redovisar ett uppdrag om uppföljning av enprocentsregeln i årsrapport 2023.

Risk	Beskrivning	Åtgärd	Uppföljning
	kulturprogrammet kan inte uppfyllas. Existerande kontrollaktiviteter Det finns ett pågående uppdrag kring att förbättra processen kring enprocentsregeln hos stadsledningskontoret.		
Risk för bristfällig efterlevnad av kulturnämndens principer och regler för delegationsbeslut och verkställighet	Riskbeskrivning Revisionen anser inte att nämnden har en helt ändamålsenlig hantering av delegationsbeslut. Konsekvensbeskrivning Förtroendeskada. Skadestånd. Existerande kontrollaktiviteter Stickprov på avtal för kontroll att de följer delegationsordningen (kvarstår från intern kontrollplan 2021).	✓ Avslutad Översyn av delegationsordningen Kulturförvaltningen genomför en översyn av delegationsordningen under våren 2023. Syftet är att anpassa delegationsordningen till förändrade organisatoriska förutsättningar, skapa en mer lättarbetad struktur och större tydlighet.	Förvaltningen rapporterade i samband med delårsrapport augusti 2023 att åtgärden var avslutad.
Risk för att kulturförvaltningen som en följd av den slimmade organisationen inte lever upp till staden-gemensamma styrdokument	Riskbeskrivning Som en följd av förvaltningens slimmade organisation finns det en överhängande risk för att förvaltningen inte lever upp till intentionerna i staden-gemensamma styrdokument. Konsekvensbeskrivning Förvaltningen kan inte leva upp till, eller arbeta systematisk med, utveckling utifrån staden-	✓ Avslutad Prioritering av planerande program och planer Kulturförvaltningen håller på att bereda ett ärende till kulturnämnden kring en prioritering av de planer och program där kulturnämnden bidrar mest till stadens samlade måluppfyllelse	Kartläggningen av program och planer är klar. Nämnden fastställde prioriteringsmodellen i tid- och arbetsplan för budget och uppföljning 2024. Förvaltningens arbetssätt och ansvar för prioritering av nya program och planer är klar. Nämnden anger i sin budget 2024 prioriteringen av program och planer för året. Förvaltningsdirektören har beslutat om utstyrning av styrsignalerna inför verksamhetsplaneringen 2024.

Risk	Beskrivning	Åtgärd	Uppföljning
	gemensamma styrdokument vilket kan ge sämre måluppfyllelse på staden-övergripande nivå. Kan påverka relationerna till andra förvaltningar och nämnder negativt. Existerande kontrollaktiviteter Det finns ett pågående prioriteringsarbete inom kulturförvaltningen för att utifrån rådande situation prioritera de planer och program där nämndens verksamheter har störst möjlighet att påverka måluppfyllelsen positivt.		
Risk för bristande personsäkerhet	Riskbeskrivning Risk för otillåten påverkan inklusive obehagliga bemötanden från besökare, hot och våld, samt brottsliga handlingar i förvaltningens lokaler samt annat som gör arbetsmiljön otrygg (såsom social oro). Risk för missnöje och minskad attraktivitet, som på sikt påverkar kompetensförsörjningen. Konsekvensbeskrivning Konsekvensen blir en försämrad arbetsmiljö, sämre säkerhet för medarbetare och brukare och en verksamhet som inte kan leverera service fullt ut. I förlängningen kan det leda till svårigheter med kompetensförsörjningen.	✓ Avslutad Framtagande av plan för arbete med arbetsmiljöfrågor kopplade till personsäkerhet under 2023	Förvaltningen rapporterade i samband med delårsrapporten augusti 2023 att åtgärden var avslutad.

Risk	Beskrivning	Åtgärd	Uppföljning
Risk för att den höga arbetsbelastningen och de bristande möjligheterna till återhämtning för chefer, specialister och stödfunktioner leder till en ohållbar arbetsmiljö och risker för ohälsa	Riskbeskrivning Kulturförvaltningen saknar tillräcklig ekonomisk grundfinansiering för det uppdrag som förvaltningen har att hantera vilket leder till brister på möjligheter att prioritera ledning/styrning och stödfunktioner som är nödvändiga för verksamheten. Större förändringsprocesser, utvecklingsprojekt och omorganisation pågår parallellt. Chefernas arbetsmiljö är ansträngd och påverkar kvalitet i chefernas åtagande i arbetsgivarrollen, som på sikt påverkar medarbetarnas arbetsmiljö. Fysisk arbetsmiljö kopplat till lokalfrågorna är bristfällig och lokalbrist föreligger i delar av förvaltningen och påverkar möjligheter till återhämtning. Konsekvensbeskrivning Risk för ohälsa, risk för avgångar och hot mot kompetensförsörjning, risk för verksamhetskontinuitet och utförande. Risker för brister i arbetet med att skapa en hållbar förvaltning.	✓ Avslutad Genomförande av handlingsplan Kulturnämnden har gett kulturförvaltningen i uppdrag att ta fram en handlingsplan för att anpassa verksamheten till rådande ekonomiska förutsättningar och pågående samhällsförändringar. Detta arbete kommer tillsammans med åtgärder som intern ledarakademi, tydliggörande av roller och ansvar samt prioriteringen av planerande planer och program bidra till en bättre arbetsmiljö	Nämnden beslutade inte om en handlingsplan under 2023. Arbetet med risken har pågått genom andra åtgärder. Förvaltningen rapporterar i årsrapport 2023 att den avvikelse som tidigare år fanns kopplat till förvaltningens arbetsmiljö har minskat. Hög arbetsbelastning och bristande möjligheter till återhämtning, vilket har pågått under en längre tid har förbättrats, enligt medarbetar- och chefsenkäten. Det omfattande utvecklingsarbete som har pågått under perioden för att komma till rätta med problemen och bidra till målet om en hållbar kulturförvaltning har gett effekt. Förvaltningen behöver fortsätta vidta åtgärder i samma riktning för att behålla och ytterligare förbättra arbetsmiljöförutsättningarna. Arbetet sker i ordinarie verksamhet.
Risk för att finansieringen av lokalbehoven enligt lokalbehovsplanen för	Riskbeskrivning Förvaltningen har ingen finansieringsmodell för lokalbehov kopplat till kulturnämndens lokalbehovsplan.	✓ Avslutad Framtagande av fastighetsutredning	Nämnden antecknade fastighetsutredningen i september 2023.

Risk	Beskrivning	Åtgärd	Uppföljning
folkbiblioteken inte är tillräcklig	Konsekvensbeskrivning Bristande finansiering för genomförandet av lokalbehovsplanen kan leda till försämrad måluppfyllelse i jämlik service på stadens bibliotek. Existerande kontrollaktiviteter Finansieringen av åtgärderna i lokalbehovsplanen kommer att adresseras i nämndens verksamhetsnomineringar 2024–2026.	Kulturförvaltningen har upphandlat konsult för framtagande av en utredning av kulturnämndens förutsättningar inom fastighetsområdet. Ansatsen är bred med fokus på både finansieringsmodell, lokalbehov, ansvarsfördelning med mera.	
Risk för att den sköra finansieringsmodellen för stadens museer påverkar verksamheten negativt	Riskbeskrivning Museerna har en hög självfinansieringsgrad med många upplåsta kostnader i hyror och personal. Situationen skapar en projektifiering av verksamheten. Vid större oförutsedda händelser kan museerna inte upprätthålla intäkterna. Motståndskraften är svag. De fasta kostnaderna går inte att ta bort tillräckligt snabbt för att vända ekonomin. Konsekvensbeskrivning Påverkar möjligheten till strategisk utveckling negativt. Hög arbetsbelastning och oro. Kan påverka val av innehåll. Existerande kontrollaktiviteter Bedömda behov lyfts i förvaltningens	✓ Avslutad Kulturförvaltningen fortsätter att belysa riskerna med den nuvarande finansieringsmodellen Kulturförvaltningen lyfter kontinuerligt frågan om de risker som den sköra finansieringsmodellen medför för verksamheten och vilka negativa effekter den har på utvecklingsmöjligheterna för delar av verksamheten. Den höga självfinansieringsgraden gör det till exempel svårt att göra satsningar på verksamhet som inte genererar externa intäkter	Förvaltningen arbetade under året fram en handlingsplan för att anpassa nämndens verksamheter över tid i relation till samhällsutvecklingen och rådande ekonomiska förutsättningar. Nämnden har förklarat uppdraget fullgjort. I ärendets bilaga "Att förvalta och utveckla Göteborg Stads museer" beskrivs och analyseras museernas finansieringsmodell. Förvaltningen har i den fastighetsutredning som nämnden antecknade i september 2023 visat på riskerna med den hyresmodell som råder avseende de byggnader som Göteborgs museers verksamhet bedrivs i och som kulturförvaltningen hyr av Higab AB. Nämnden gav förvaltningen i september 2023 uppdrag att utreda avdelningen Göteborgs museer och konsthall för att minska de fasta kostnaderna. Förvaltningens redovisning avsåg nämndens uppdrag, kostnader och intäkter i avdelningen, att minska fasta kostnader i befintlig verksamhet och att minska fasta kostnader i pågående projekt. Nämnden förklarade uppdraget fullgjort i oktober 2023.

Risk	Beskrivning	Åtgärd	Uppföljning
	verksamhetsnomineringar framåt.		
Risk för att tillkommande uppdrag och årliga kostnadsökningar inte kompenseras fullt ut	Riskbeskrivning Risk för att den urholkning av ekonomin som pågått sedan flera år fortsätter då finansiering inte erhålls i takt med ökade kostnader och tillkommande uppdrag. Konsekvensbeskrivning Minskad tillgång till kultur, försämrad psykosocial arbetsmiljö, ökad arbetsbelastning samt försämrad följsamhet till lagar och styrande dokument. Existerande kontrollaktiviteter Bedömda behov lyfts framåt i verksamhetsnomineringar. Avvikelser som uppstår, lyfts in den ordinarie rapporteringen till nämnd där även risker lyfts som kan komma att innebära prioriteringar i verksamhet framåt. Förvaltningen planerar för ett arbete med att kunna frigöra resurser på längre sikt som bättre motsvarar ändra förutsättningar och behov. Det innebär ändrade arbetssätt och utveckling av verksamhet. En prioritering av aktiviteter i verksamhetsplan kan bli aktuell.	✓ Avslutad Genomförande av handlingsplan Kulturnämnden har gett kulturförvaltningen i uppdrag att ta fram en handlingsplan för att anpassa verksamheten till rådande ekonomiska förutsättningar och pågående samhällsförändringar. Detta arbete kommer tillsammans med åtgärder som intern ledarakademi, tydliggörande av roller och ansvar samt prioriteringen av planerande planer och program bidra till en bättre arbetsmiljö	Nämnden beslutade inte om en handlingsplan under 2023. Arbetet med risken har pågått genom andra åtgärder. Förvaltningen rapporterar i årsrapport 2023 att den avvikelse som tidigare år fanns kopplat till förvaltningens arbetsmiljö har minskat. Hög arbetsbelastning och bristande möjligheter till återhämtning, vilket har pågått under en längre tid har förbättrats, enligt medarbetar- och chefsenkäten. Det omfattande utvecklingsarbete som har pågått under perioden för att komma till rätta med problemen och bidra till målet om en hållbar kulturförvaltning har gett effekt. Förvaltningen behöver fortsätta vidta åtgärder i samma riktning för att behålla och ytterligare förbättra arbetsmiljöförutsättningarna. Arbetet sker i ordinarie verksamhet.

Risk	Beskrivning	Åtgärd	Uppföljning
Risk för omfattande brand	Riskbeskrivning Risk för omfattande brand i någon av förvaltningens institutioner. Konsekvensbeskrivning Potentiellt stora konsekvenser för såväl samlingar som byggnad och människor. Existerande kontrollaktiviteter Ett systematiskt brandskyddsarbete och organisering finns på plats i förvaltningen.	 Pågående Ett systematiskt brandskyddsarbete och organisering finns på plats i förvaltningen. Utbildningar och insatser sker löpande inom ramen för SBA.	Förvaltningen har ett systematiskt brandskyddsarbete (SBA) i alla lokaler. Varje lokal finns dokumenterad i ett systemstöd och brandkontroller genomförs löpande. Utbildningsinsatser inom systematiskt brandskyddsarbete har genomförts under hösten 2023 och kommer att fortsätta genomföras under 2024. Utbildningarna genomförs utifrån chefernas linjeansvar, vilket innefattar SBA. Samtliga medarbetare erbjuds utbildningar inom brand, hjärt- och lungräddning (HLR) och första hjälpen. Dessa utbildningar erbjuds löpande. Målet är att alla medarbetare som arbetar i publik verksamhet ska gå utbildningarna var tredje år. Övriga medarbetare erbjuds att gå vart fjärde år.

Intern kontrollplan: uppföljning av kontrollaktiviteter

Risk	Beskrivning	Kontrollaktivitet	Uppföljning
Risk att bidragsgivningen inte är opartisk	Riskbeskrivning Risk att nämnden inte har tillräckliga egenkontroller i bidragsgivningen. Konsekvensbeskrivning Bidrag kan betalas ut på felaktiga grunder. Existerande kontrollaktiviteter Det sker löpande egenkontroller för att tillse att nämnden följer sina egna rutiner. Avsaknaden av systematik medför en risk för att egenkontroller inte utförs i	 Pågående Stickprov	Förvaltningen har utifrån rekommendation från stadsrevisionen 2022 att utveckla och systematisera egenkontrollerna arbetat fram nya rutiner. Egenkontrollerna utförs två gånger per år för genomgångna utlysningar och de dokumenteras i ett gemensamt protokoll för samtliga stödformer. Egenkontrollen reviderades i juni 2023 på grund av nya arbetssätt och förutsättningar med en ny e-tjänst för ansökningar. Egenkontroller har sedan genomförts. Egenkontrollerna visade inga avvikelser, däremot visade de att några kontroller är mer relevanta att hantera direkt i beredningsprocessen och har därför flyttats dit. Egenkontrollerna visade generellt på ett behov av att revideras för att bli mer träffsäkra. En ny systematik för egenkontroller ska förankras och implementeras under 2024 som baseras på identifierade risker i olika delar av handläggningen: handläggning och bedömning av inkommen ansökan om kulturstöd, utbetalning av beviljat kulturstöd och uppföljning av beviljade medel. Förvaltningen konstaterar vissa utmaningar att etablera en ny systematik i övergången mellan två verksamhetssystem, särskilt när det nya

Risk	Beskrivning	Kontrollaktivitet	Uppföljning
	den omfattning som krävs för att säkerställa en tillräcklig intern kontroll i handläggningen.		systemet fortsatt är under utveckling. Det innebär att systematiken kan behöva revideras ytterligare.
Risk för bristfällig efterlevnad av kulturnämndens principer och regler för delegationsbeslut och verkställighet	Riskbeskrivning Revisionen anser inte att nämnden har en helt ändamålsenlig hantering av delegationsbeslut. Konsekvensbeskrivning Förtroendeskada. Skadestånd. Existerande kontrollaktiviteter Stickprov på avtal för kontroll att de följer delegationsordningen (kvarstår från intern kontrollplan 2021).	✓ Avslutad Kontroll av att nämnden har en ändamålsenlig hantering av delegationsbeslut ▶ Pågående Kontrollera att förvaltningens avtal är enligt delegationsordningen.	Kontrollaktiviteten avslutades delårsrapport augusti 2023. Förvaltningen kontrollerar fem avtal halvårsvis i syfte att upptäcka och förbättra eventuella brister. Beroende på vad upptäckta brister består av sker antingen individuell återkoppling till berörd tjänsteperson eller så betraktas bristen som en avvikelse i processen, i senare fall varierar åtgärden beroende på vad förvaltningen bedömer vara en framgångsrik åtgärd. Kontroll av avtal omfattar avtalsvärde, ansvar enligt avtalsvärde, avtalsperiod, vem som signerat avtal samt om avtalet är signerat i enlighet med delegationsordningen. Årets kontroller visar att det finns brister i förvaltningens följsamhet mot delegationsordningen. Förvaltningen bedömer att kunskapen om delegationsordningen behöver höjas och det kommer att ske genom utbildningsinsatser. Genomförd översyn av delegationsordningen bedöms kunna bidra till större följsamhet. Förvaltningen fortsätter att arbeta med individuell återkoppling vid identifierade avvikelser. Slutligen bedömer förvaltningen att avtalskunskapen behöver höjas. Det kommer att ske genom utbildningsinsatser till tjänstepersoner i inköpsorganisationen. En uppdatering av befintliga rutiner kommer också att genomföras. Fortsatt förbättrings- och kontrollarbete kommer att ske i förvaltningen under 2024.
Risk för att nuvarande manuella hantering av kostnadskontrollen gällande löneutbetalning inte har tillräcklig kontroll	Riskbeskrivning Revisionen rekommenderar nämnden att undersöka möjligheten för chefer att genomföra kostnadskontrollen digitalt i systemet för att minska den manuella administrationen och möjliggöra en fullständig spårbarhet av utförda kontroller.	✓ Avslutad Kontroll av att arbetssätt är implementerat och känt av chefer	Förvaltningen har implementerat ett nytt arbetssätt för kostnadskontroller i samband med lönekörningarna. Kontroll har skett med stickprov. Stickprov för maj månad visade att de flesta chefer hade genomfört kostnadskontrollen (7 av 9 chefer). En utökad kontroll skedde av de chefer som inte hade genomfört kostnadskontrollen i maj. Den utökade kontrollen visade att samtliga som inte hade gjort kostnadskontrollen i maj, hade gjort den i april. En utökad kontroll av samtliga enheter i förvaltningen genomfördes

Risk	Beskrivning	Kontrollaktivitet	Uppföljning
	Konsekvensbeskrivning Bristande intern kontroll som följd av sårbarhet i manuell hantering. Felaktiga utbetalningar. Existerande kontrollaktiviteter Pågående förbättringsarbete pågår i förvaltningen Implementering av digitalt arbetssätt för chefer sker under 2022.		månadsvis mellan augusti och december 2023. I samband med detta har personaladministratörerna skickat ut påminnelse mejl om kostnadskontrollen till enheternas chefer dagen innan lönesystemet stänger. En sammanställning av ej genomförda kostnadskontroller under kontrollperioden gjordes i januari 2024. Den visar att det finns fyra enheter i förvaltningen som vid fler än två tillfällen mellan augusti och december 2023 inte hade genomfört kostnadskontrollen. Berörda chefer har kontaktats av HR-specialist för ytterligare genomgång om arbetssättet med lönekontroll.
Risk att redovisning av gåvomedel (konst) inte sker enligt lagen om kommunal bokföring och redovisning	Riskbeskrivning Donationer av konst ska i samband med donationstillfället värderas och tas upp i resultat- och balansräkningen om intäktskriterierna i RKR R2 Intäkter är uppfyllda. Revisionen rekommenderar kulturnämnden att upprätta en princip/rutin för hur donationer ska hanteras värderingsmässigt för att säkerställa en redovisning i enlighet RKR R2 Intäkter och lag om kommunal bokföring och redovisning. Konsekvensbeskrivning Lagbrott. Ej rättvisande bild av resultat.	✓ Avslutad Kontroll av att en plan finns för att omhänderta revisionens rekommendationer	Förvaltningsdirektören har beslutat om ett uppdragsdirektiv för att utreda hur nämndens konstinnehav ska värderas och redovisas. Utredningen är nu slutförd. Åtgärder i enlighet med utredningen kommer att ske i förvaltningen under 2024.
Risk att hanteringen av den donerade konstens värde väsentligt påverkar nämndens ekonomiska ställning	Riskbeskrivning Kulturnämnden redovisar för närvarande, i enlighet med instruktioner från stadsledningskontoret, ingen inköpt konst som tillgångar i	✓ Avslutad Kontroll av att en plan upprättats gällande vidare utredning av de avvikelser	Förvaltningsdirektören har beslutat om ett uppdragsdirektiv för att utreda hur nämndens konstinnehav ska värderas och redovisas. Utredningen är nu slutförd. Åtgärder i enlighet med utredningen kommer att ske i förvaltningen under 2024.

Risk	Beskrivning	Kontrollaktivitet	Uppföljning
	balansräkningen. Revisionen har inte av kulturnämnden kunnat erhålla en sammanställning eller motsvarande bedömning över den donerade konstens värde varför de inte kan uttala sig om den historiska hanteringen väsentligt påverkar nämndens ställning. Konsekvensbeskrivning Lagbrott.	som revisionen har rekommendationer om	
Risk att inköp inte sker enligt gällande lagstiftning (LOU) och att avsteg görs från den gemensamma inköpsprocessen	Riskbeskrivning Risk att inköp sker utanför ramavtal och därmed strider mot LOU. Risk att administrationen ökar för att säkerställa en god intern kontroll. Konsekvensbeskrivning Förtroendskada. Ekonomiskt vite. Förtroendskada. Ökad administration. Existerande kontrollaktiviteter Handlingsplan för att öka kunskapen för granskare och attestanter. Inköpsorganisation och ansvarsfördelning förtydligas. Utbildningsinsatser för att få behålla behörighet som granskare och attestant. Inköpsforum förbereds. Löpande återkoppling.	 Pågående Stickprov	Kontroll av förvaltningens inköp sker fortlöpande. I den mån ramavtal inte används där relevanta ramavtal finns, sker återkoppling direkt till berörd verksamhet. Arbetet fortsätter med att skapa ytterligare ramavtal som uppfyller kulturverksamhetens behov. Förvaltningen konstaterar också att kontrollerna visar på vissa brister i dokumentationen av direktupphandlingar. Utökade kontroller sker därför direkt mot förvaltningens direktupphandlingar. Fortsatt förbättrings- och kontrollarbete kommer att ske i förvaltningen under 2024.
Risk att uppföljning av avtalstrohet och efterlevnad av lagar och	Riskbeskrivning Avtalsdatabas saknas. Revisionen rekommenderar	 Pågående Stickprov	Kontroll av förvaltningens inköp sker fortlöpande. I den mån ramavtal inte används där relevanta ramavtal finns, sker återkoppling direkt till berörd verksamhet. Arbetet fortsätter med att skapa ytterligare ramavtal

Risk	Beskrivning	Kontrollaktivitet	Uppföljning
stadens regler och policys inte kan utföras	nämnden att etablera en avtalsdatabas för att på ett effektivare sätt uppnå avtalstrohet. Konsekvensbeskrivning Den interna kontrollen är inte tillräcklig då förutsättningar saknas. Existerande kontrollaktiviteter Avvaktan på stadens systemstöd - avtalsdatabas.	 Pågående Kontroll om avtalsdatabas är implementerad	som uppfyller kulturverksamhetens behov. Förvaltningen konstaterar också att kontrollerna visar på vissa brister i dokumentationen av direktupphandlingar. Utökade kontroller sker därför direkt mot förvaltningens direktupphandlingar. Fortsatt förbättrings- och kontrollarbete kommer att ske i förvaltningen under 2024. Förvaltningen har ännu inte implementerat en avtalsdatabas. Förvaltningen väntar in ett stadengemensamt systemstöd. Under andra halvåret 2024 börjar de första förvaltningarna och bolagen i Göteborgs Stad att införa en ny tjänst för upphandling, leverantörshantering och en ny gemensam avtalsdatabas. Förvaltningen fortsätter att följa informationen från det stadengemensamma projektet.