Region Stockholm

Diarienummer
RS 2025-0984

Kulturnämnden

Plan för intern kontroll, år 2025

År 2025

Innehållsförteckning

1 Bakgrund 3

2 Intern kontroll 4
2.1 Styr- och kontrollmiljö 4
2.2 Riskbedömning 4
2.3 Kontrollaktiviteter 5
2.4 Information och kommunikation 6
2.5 Övervakning och uppföljning 6
2.5.1 Uppföljning 6
2.5.2 Efterlevnad av riktlinje för intern kontroll 6
2.5.3 Hantering av brister och avvikelser 7

3 Sammanställning av risker 8

1 Bakgrund

Enligt 6 kap. 6 § kommunallagen (2017:725) ska varje nämnd inom sitt område 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. De ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Detsamma gäller när skötseln av en kommunal angelägenhet med stöd av 10 kap. 1 § samma lag har lämnats över till någon annan.

Region Stockholm har, utifrån kommunallagen, beslutat om riktlinjer för intern kontroll för Region Stockholm (RS 2024-0510, RS 2022–0326). Riktlinjen utgår från COSO-modellen, vilket innebär att systematiskt arbeta med att förutse risker och möjligheter samt att hantera och kommunicera dessa.

Region Stockholms arbete med intern kontroll syftar till att proaktivt säkerställa att verksamheten i enlighet med vad fullmäktige beslutar:

- uppnår fastställda mål och utför sitt uppdrag
- når långsiktig varaktighet och hållbarhet
- bedrivs ändamålsenligt, säkert och effektivt
- följer tillämpliga lagar, beslut, föreskrifter, avtal, styrande dokument med mera
- har tillförlitlig rapportering och information

2 Intern kontroll

Nämnden/bolaget tar i samband med budget och verksamhetsplanering fram en plan för intern kontroll. Denna plan uppdateras och följs sedan upp som ett led i den löpande rapporteringen och uppföljningen. Planen för intern kontroll utgör nämndernas och bolagens redovisning av arbetet med den interna kontrollen och är en viktig grund för den försäkran som lämnas om att nödvändiga åtgärder har vidtagits för att uppnå en tillräcklig intern kontroll.

2.1 Styr- och kontrollmiljö

Styr- och kontrollmiljön är omgivningen som den interna styrningen och kontrollen verkar i och påverkas av, det vill säga fundamentet för nämnden/bolagets arbete med risk och intern kontroll.

Kulturnämnden fastställer årligen en plan för intern kontroll. I kulturförvaltningens arbetsordning fastställs fördelning av roller och ansvar i syfte att säkerställa en effektiv hantering av verksamhetens risker. Arbetet med planen för intern kontroll leds av avdelningen för verksamhets- och ledningsstöd. Uppföljning görs regelbundet under året av risksamordnare, avdelningschefer samt kontroll- och åtgärdsansvariga medarbetare. Dessa tillfällen är i anslutning till tertial- och delårsrapportering samt inför verksamhetsberättelse. Hantering och uppföljning av riskerna dokumenteras i Stödet. Medarbetare bidrar löpande till internkontrollen genom att kommunicera eventuella avvikelser i verksamheten.

2.2 Riskbedömning

Riskbedömning handlar om hur risker för verksamheten identifieras, värderas och hanteras. Inom Region Stockholm används följande riskkategorier:

- Strategiska risker
- Ekonomiska risker
- Operativa risker
- Regelefterlevnadsrisker

Kulturnämndens högsta risker utgörs av ovissheten avseende utvecklingen av antal deltagarveckor inom folkhögskolorna, risken för fel i den finansiella rapporteringen och risk för felaktiga bidragsutbetalningar.

De obligatoriska riskområdena avseende felaktiga bidragsutbetalningar respektive risk för fel i den finansiella rapporteringen utgör alltid en viktig aspekt inom nämndens verksamhetsområde som inkluderar en omfattande handläggning och utbetalning av externa stöd. Nämndens riskarbete följer Region Stockholms instruktion för detta, där riskansvariga, chefer och berörda medarbetare arbetar med frågan kontinuerligt och i samband med obligatorisk rapportering gör en grundlig genomgång av samtliga riskers nivåbedömning, samt kommenterar respektive kontroll och åtgärd.

Det har inte tillkommit eller tagits bort någon risk under perioden. Sänkning av riskvärdering har under året gjorts avseende riskerna Regionarkivet inte kan möta Region Stockholms behov av att arkivera digital information, försämrad service till invånare och myndigheter pga för låg bemanning på regionarkivet, att förvaltningar

och bolag inte inventerar konsten samt att förvaltning och tillsyn av konst inte kan utföras utan ett ändamålsenligt konstmagasin. Sänkningarna bedöms rimliga utifrån den positiva lägesutvecklingen inom nämnda risker.

Den sänkning av riskvärde av risken avseende Regionarkivets möjlighet att möta Region Stockholms behov av att arkivera digital information innebar en så pass låg risknivå att den inte finns med i de separata internkontrollsdokumenten i verksamhetsberättelsearbetet. Den nämnda risken har tagits bort från internkontrollplanen inför 2026.

Kulturförvaltningen identifierade potentiella risker inom de olika avdelningarna inför framtagande av verksamhetsplan. Ett urval av dessa redovisas i internkontrollplanen. Urvalet har skett utifrån två resonemang. Flertalet av de risker som tas upp i planen har fått ett resultat som innebär mycket hög risk eller hög risk och därför ska finnas med. Ytterligare risker är med av det skälet att de gäller mycket centrala processer i verksamheten (exempelvis stödgivning) och därför är relevanta för kulturnämndens möjligheter att uppnå det nämndspecifika målet.

Den viktigaste slutsatsen av analysen är att de risker som finns i internkontrollplanen till stor del hör samman med kulturnämndens nämndspecifika mål. Det är där som riskexponeringen är störst och viktigast att hantera via kontroller och åtgärder.

2.3 Kontrollaktiviteter

Utifrån riskanalysen prioriteras vilka kontroller och åtgärder som ska utföras för att acceptera, begränsa, dela eller eliminera riskerna för att uppnå en acceptabel risknivå. Kontroller och åtgärder ska också säkerställa beredskap för att hantera och reagera på oönskade situationer.

Nämndens riskarbete följer Region Stockholms instruktion, där riskansvariga, chefer och berörda medarbetare arbetar med frågan kontinuerligt och i samband med obligatorisk rapportering gör en grundlig genomgång av samtliga riskers nivåbedömning, samt kommenterar respektive kontroll och åtgärd.

Kulturnämndens högsta risker är riskerna avseende ovissheten avseende utvecklingen av antal deltagarveckor inom folkhögskolorna, risken för fel i den finansiella rapporteringen, och risk för felaktiga bidragsutbetalningar. De obligatoriska riskområdena avseende felaktiga bidragsutbetalningar respektive risk för fel i den finansiella rapporteringen utgör alltid en viktig aspekt inom nämndens verksamhetsområde som inkluderar en omfattande handläggning och utbetalning av externa stöd. Detta kopplar nära an till ordinarie arbete med att säkerställa en korrekt fakturahantering där såväl flera mänskliga och digitala kontrollfunktioner säkerställer att nämndens ekonomiska medel hanteras korrekt.

Det har inte tillkommit eller tagits bort någon risk under perioden, utöver att en risk har fallit ur rapporterna i verksamhetsberättelse med anledning av nedjusteringen av riskvärde vilket nämndes i stycket ovan.

I plan för internkontroll som togs fram i samband med verksamhetsplan 2026 beskriver de risker som tagits bort respektive tillkommit inför verksamhetsåret 2026.

Det har endast skett mindre förändringar av riskbedömningar sedan rapporteringen per delår 2025. De förändringar som skett har varit mot en lägre risknivå.

2.4 Information och kommunikation

De funktioner som arbetar med riskhantering, intern kontroll, regelefterlevnad och internrevision behöver ha full tillgång till den information som krävs för god intern kontroll till exempel mål, policys, riktlinjer, risker, åtgärder, kontroller och eventuella avvikelser.

Kulturförvaltningens medarbetare kan ta del av nämndens planeringar och rapporteringar både direkt i systemstödet "Stödet" och självklart även via nämndens handlingar som publiceras externt på Region Stockholms hemsida. I de fall något uppdagas i samband med genomförd intern kontroll som särskilt behöver informeras om kan detta exempelvis lyftas på förvaltningens återkommande informationsmöten.

2.5 Övervakning och uppföljning

Nämnden/bolagsstyrelsen har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom sitt verksamhetsområde och ska säkerställa att den interna kontrollen är tillräcklig. Detta innebär att varje nämnd och styrelse har ett ansvar för att det finns en organisation och processer för den interna kontrollen.

Regionstyrelsen har ett övergripande ansvar för regionens verksamheter, utveckling och ekonomiska ställning. Styrelsen har också uppsiktsansvar och ska övervaka hur den interna kontrollen sköts i nämnder och bolag samt utforma, utveckla och följa upp Region Stockholms arbete med intern kontroll.

2.5.1 Uppföljning

Enligt riktlinjen för intern kontroll ska nämnden/bolagsstyrelsen med hänsyn till sitt ansvar, kontinuerligt följa upp sin verksamhet och utvärdera de riskbedömningar som sker samt vidta åtgärder för att säkerställa att den interna kontrollen är tillräcklig, effektiv och att verksamheten bedrivs på ett tillfredställande sätt. Uppföljningen innefattar också att utvärdera om samtliga komponenter i ramverket för intern kontroll är tillräckliga.

Nämndens internkontrollplan följs upp regelbundet. Det sker genom att den avdelning/enhet som ansvarar för internkontrollområdet genomför kontrollen och rapporterar detta i stödet. Resultatet sammanställs i sin helhet för nämnden utifrån de centralt framtagna rapporterna i stödet. Arbetet tas upp vid möten på berörd enhet och/eller avdelning, på förvaltningens ledningsgrupp och slutligen för avrapportering till nämnd vid dess sammanträde.

Utöver denna övergripande formella rapportering av intern kontroll genomförs kontroller dagligdags vid allt från handläggning av stöd till hantering av såväl utbetalningar av stöd, betalning av fakturor, löneutbetalningar etcetera utifrån gällande attestrutiner där många ögonpar granskar handlingarna innan pengarna slutligen når sin mottagare.

2.5.2 Efterlevnad av riktlinje för intern kontroll

Nämnden/bolaget ska följa regionens riktlinje för intern kontroll, (RS 2024-0510, RS

2022-0326).

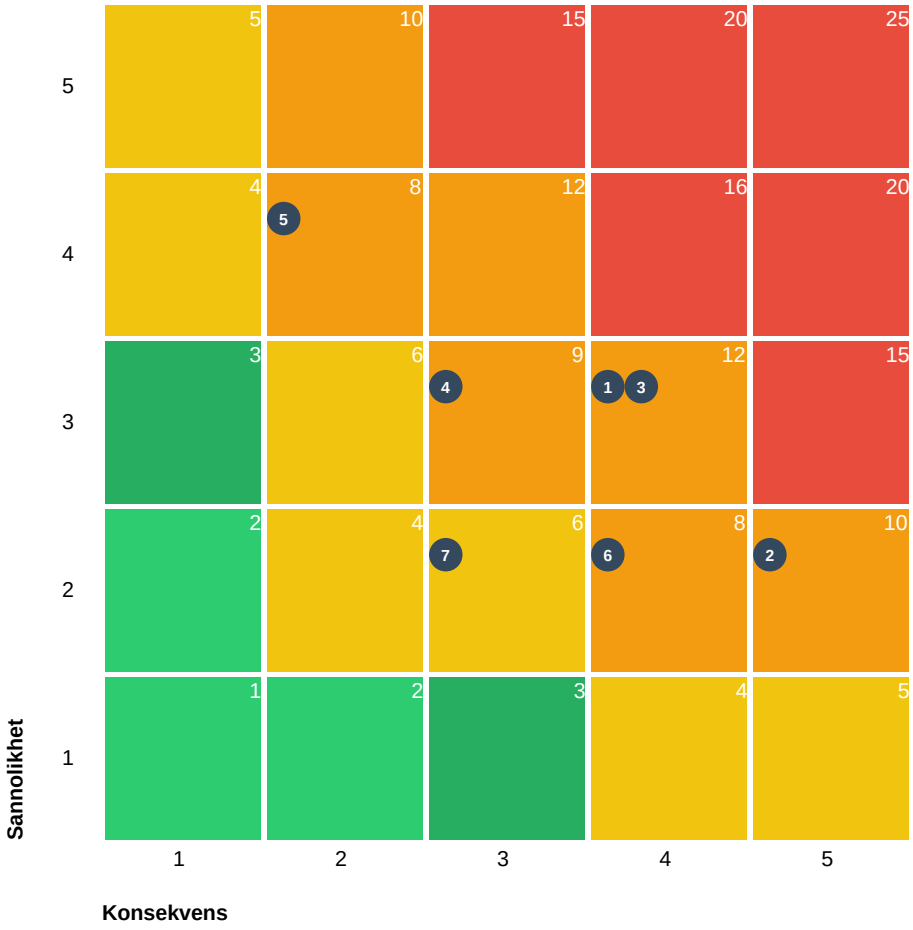
Inga avsteg från riktlinjen har noterats.

2.5.3 Hantering av brister och avvikelser

Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till nämnd/styrelse samt i den löpande rapporteringen till regionledningskontoret. Förvaltningschef/VD ska omedelbart agera om misstanke om brott uppstår.

Regionrevisorernas samlade bedömning av den interna kontrollen vid dess senaste granskningstillfälle på kulturförvaltningen var att den är tillräcklig.

3 Sammanställning av risker



6 Hög risk | 1 Medelhög risk | Totalt: 7

Mycket hög risk
Hög risk
Medelhög risk
Låg risk
Mycket låg risk

	Sannolikhet	Konsekvens
5	Mycket hög, detaljerad beskrivning finns under hjälptexterna, klicka på frågetecknet.	Katastrofal - Mycket allvarlig, får inte inträffa
4	Hög, detaljerad beskrivning finns under hjälptexterna, klicka på frågetecknet.	Kritisk - Allvarlig, får helst inte inträffa
3	Medel, detaljerad beskrivning finns under hjälptexterna, klicka på frågetecknet.	Signifikant - Kännbar, uppfattas som besvärande
2	Låg, detaljerad beskrivning finns under hjälptexterna, klicka på frågetecknet.	Mindre - Lindrig, uppfattas som liten
1	Mycket låg, detaljerad beskrivning finns under hjälptexterna, klicka på frågetecknet.	Begränsad - Marginell, uppfattas som mycket liten

Mål	Lokalt mål	Risk					Riskägare
Region Stockholm har en långsiktig ekonomisk uthållighet		1		67377	→	Ovisshet om utveckling av antal deltagarveckor för folkhögskolor med deltagare folkbokförda i Region Stockholm orsakar ett resultat för kulturnämnden som inte är i balans.	**Riskägare** Eva Bergquist
		2		134467	→	Risk för felaktiga bidragsutbetalningar	**Riskägare** Eva Bergquist
		3		134468	→	Risk för fel i finansiell rapportering	**Riskägare** Eva Bergquist
Kulturlivet är tillgängligt och mångsidigt	Öka tillgången till kultur och kulturarv	4		13798	→	Förvaltningar och bolag inventerar inte konsten	**Riskägare** Elisabeth Wengström
		5		111046	↘	Brist på konst skapar ojämlika vårdmiljöer	**Riskägare** Elisabeth Wengström
		6		135140	↘	Förvaltning och tillsyn av konst kan inte utföras utan ett ändamålsenligt konstmagasin	**Riskägare** Elisabeth Wengström
		7		135857	↘	Försämrad service till invånare och myndigheter då Regionarkivet har för låg bemanning	**Riskägare** Johanna Lagerström