Region Stockholm

Diarienummer
RS2025-1039

Kulturnämnden

Plan för intern kontroll, delår 2026

Delår 2026

Innehållsförteckning

1 Bakgrund....3

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

3 Sammanställning av risker....6

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

Kulturförvaltningen har arbetat med riskbedömning i enlighet med den beskrivning som återfinns i föregående avsnitt. Under perioden har risken "Problem med tekniken försenar avvecklingen" fått kraftigt sänkt riskvärde med anledning av att den situation som risken härrör till i princip har upphört. Formellt beslut om avveckling fattas i september.

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.

Kulturnämnden arbetar i enlighet med den beskrivning som återfinns tidigare i rapporten. Det har inte tillkommit några nya kontroller eller åtgärder, och de utförs på samma sätt som tidigare. Den enda egentliga förändringen är den risk som i princip har upphört, vilket beskrevs i föregående avsnitt.

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.

Tillämpliga styrdokument finns tillgängliga i såväl diarie som på intranät. Dokumentationen kring arbetet med intern kontroll finns företrädelsevis i systemet Stödet, från vilket

rapporteringar tas ut för rapportering till nämnd.

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).

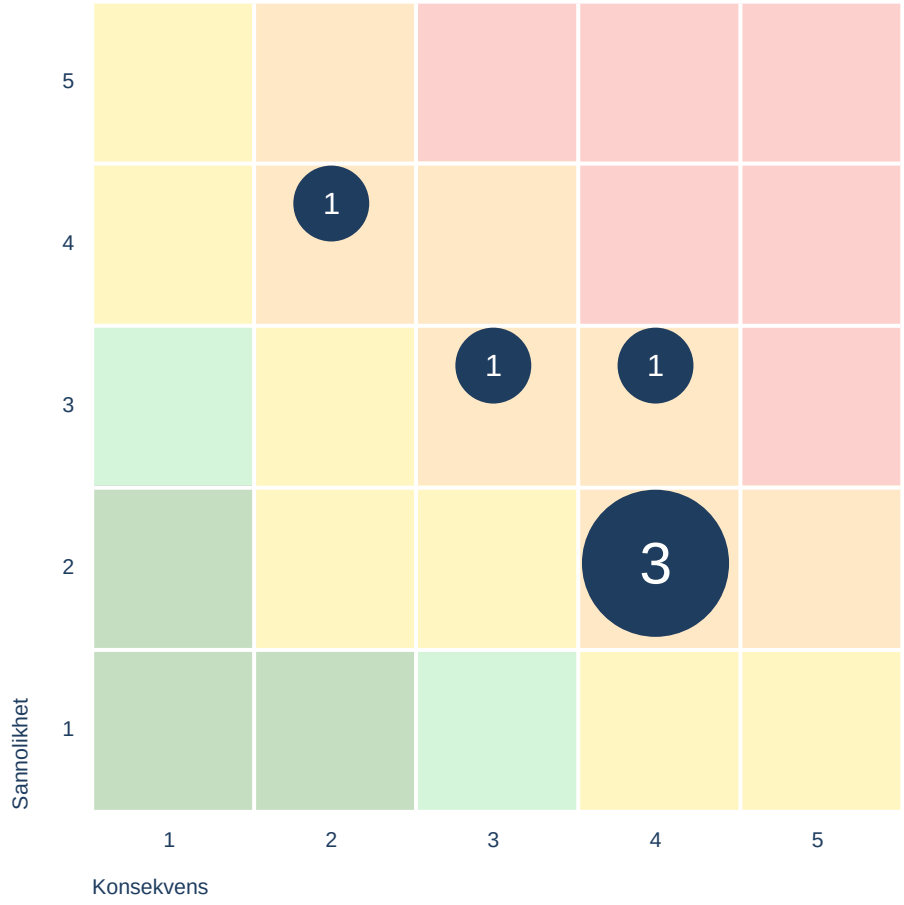
Inga avsteg från riktlinjen har noterats.

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



	Sannolikhet	Konsekvens
5	Mycket hög	Katastrofal - Mycket allvarlig, får inte inträffa
4	Hög	Kritisk - Allvarlig, får helst inte inträffa
3	Medel	Signifikant - Kännbar, uppfattas som besvärande
2	Låg	Mindre - Lindrig, uppfattas som liten
1	Mycket låg, se frågetecknet	Begränsad - Marginell, uppfattas som mycket liten

Mycket hög risk	
Hög risk	6 st
Medelhög risk	
Låg risk	
Mycket låg risk	

Mål	Lokalt mål		Risk	Riskägare
Region Stockholm har en långsiktig ekonomisk uthållighet		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** Catharina Fogelström
		16836	Risk för oegentligheter	**Riskägare**

Mål	Lokalt mål		Risk	Riskägare
		7	och välfärdsbrott	Catharina Fogelström
		174460 →	Risk för felaktiga externa betalningar	**Riskägare** Catharina Fogelström
Kulturlivet är tillgängligt och mångsidigt	Öka tillgången till kultur och kulturarv	13798	Förvaltningar och bolag inventerar inte konsten	**Riskägare** Elisabeth Wengström
		111046	Brist på konst skapar ojämlika vårdmiljöer	**Riskägare** Elisabeth Wengström
		135140	Förvaltning och tillsyn av konst kan inte utföras utan ett ändamålsenligt konstmagasin	**Riskägare** Elisabeth Wengström