



# **Plan för intern kontroll 2026**

## **Styrelsen för kulturutveckling**

# 1 Inledning

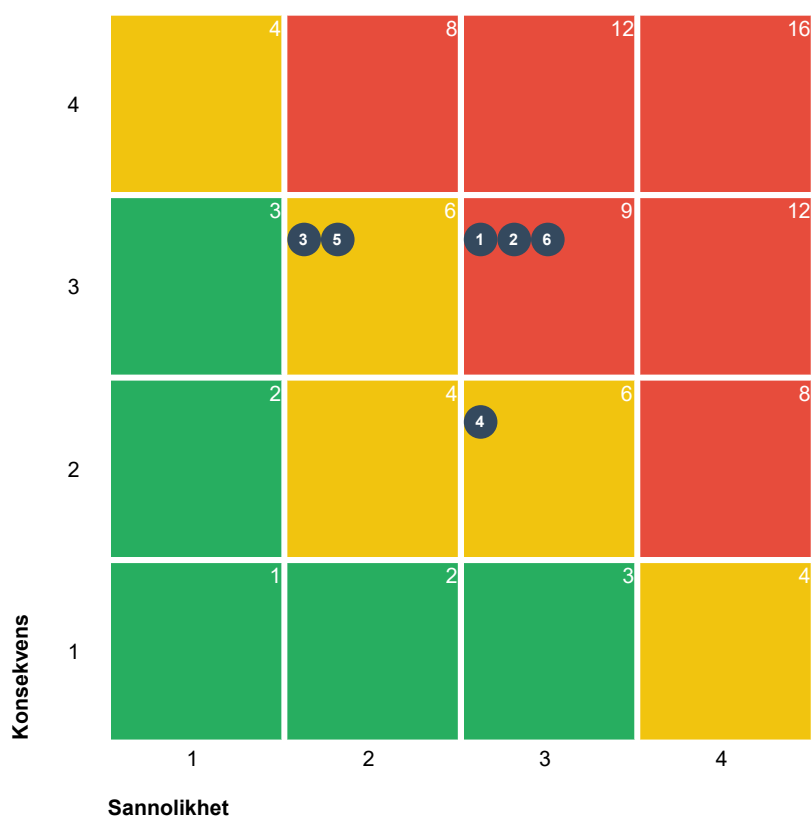
Intern kontroll är en del av styrningen i Västra Götalandsregionen och ett redskap för ständiga förbättringar. En tillräcklig intern kontroll innebär ett strukturerat arbetssätt som integreras i organisationen.

Planen för intern kontroll ska bidra till att inom rimliga gränser säkerställa att styrningen är tillräcklig, att målen med verksamheten kan nås och att detta sker på ett effektivt sätt. Den interna kontrollen ska även säkerställa att regler och riktlinjer följs samt att rapportering och information i och om organisationen är tillförlitlig.

# 2 Riskanalys

Avsnittet innehåller de identifierade risker som bedömts vara av sådan karaktär att de ska kontrolleras.

Riskanalysen är gjord enligt riskanalysmodell för intern kontroll för nämnder och styrelser i Västra Götalandsregionen. Modellen innebär inventering av risker och bedömning av konsekvens och sannolikhet. Värderingen av riskerna är ett stöd i bedömningen av hur riskerna ska hanteras.



3 Kontrollera/åtgärda 3 Kontrollera Totalt: 6

Kontrollera/åtgärda	Konsekvens	Sannolikhet
Kontrollera		
Acceptera		
	4 Allvarlig (är så stor att en händelse helt enkelt inte får inträffa)	Sannolik (det är mycket troligt att en händelse ska inträffa)
	3 Kännbar (uppfattas som besvärande för intressenter och VGR)	Möjlig (det finns en möjlig risk för att en händelse ska inträffa)
	2 Lindrig (uppfattas som liten av såväl intressenter som VGR)	Mindre sannolik (risken är mycket liten för att en händelse ska inträffa)
	1 Försumbar (är obetydlig för de olika intressenterna och VGR)	Osannolik (Risken är praktiskt taget obefintlig för att en händelse ska inträffa. Det innebär dock inte att inget kan hända)

Område	Risk	Konsekvens	Sannolikhet	Riskvärde	Vad kan hända?
Ekonomi	1 Korta ledtider i budgetprocessen försvårar styrelsens möjlighet att genomföra åtgärder i tid för att uppnå en budget i balans.	3. Kännbar	3. Möjlig	<span style="color: red;">■</span> 9	Verksamheten behöver anpassas efter nya ekonomiska förutsättningar.
	2 Samverkan och beroende av andra parter utifrån ökat behov av extern finansiering (sårbarheten ökar).	3. Kännbar	3. Möjlig	<span style="color: red;">■</span> 9	Möjligheterna till ekonomi- och verksamhetsstyrning försvåras.
Informationshantering och IT	3 Egna digitala systemlösningar som leder till sårbarhet och ökad arbetsbelastning.	3. Kännbar	2. Mindre sannolik	<span style="color: yellow;">◆</span> 6	Dataintrång som påverkar verksamhetens genomförande och riskera informationsförlust.

Område	Risk	Konsekvens	Sannolikhet	Riskvärde	Vad kan hända?
<b>Personal- och kompetensförsörjning</b>	4 <b>Kunskapsförlust för att det inte finns systematik i kompetensöverföring mellan och till funktioner</b>	2. Lindrig	3. Möjlig	◆ 6	Enskilda funktioner besitter kompetens och kunskap vilket gör att det uppstår en sårbarhet för att klara styrelsens uppdrag
<b>Säkerhet och trygghet</b>	5 <b>Högre krav på beredskap och krishantering</b>	3. Kännbar	2. Mindre sannolik	◆ 6	Verksamheten påverkas i olika grad på grund av ökade säkerhetsrisker och otillräckliga rutiner för beredskapsfrågor och krishantering.
<b>Verksamhetens genomförande</b>	6 <b>Verksamheten påverkas av brister gällande funktionella och ändamålsenliga lokaler.</b>	3. Kännbar	3. Möjlig	■ 9	Verksamheten påverkas av förutsättningar för att förvalta och vårda samlingar och arbetsmiljön påverkas och i värsta fall kan verksamheten behöva stängas ner.

### 3 Kontroller

Planen för intern kontroll redovisar de särskilda kontroller som ska göras under året. Kontrollerna görs för att följa de risker som uppmärksammats i riskanalysen och utgör ett underlag för riskhantering/riskminimering. Kontroller kan också göras utifrån en bedömning att extra kontroll är nödvändig för vissa typer av arbetsuppgifter eller processer.

Nedan redovisas vilka kontroller som kommer att genomföras med koppling till

respektive risk.

## 3.1 Område: Ekonomi

### 3.1.1 Korta ledtider i budgetprocessen försvårar styrelsens möjlighet att genomföra åtgärder i tid för att uppnå en budget i balans.

Kontroll	Vad kontrolleras och hur kontrolleras det?	Uppföljnings datum	Rapporter as till
Dialog med ägare och KUN kring budget och förväntat utförande	Uppföljning av dialoger.	2026-11-26	Styrelsen för kultur-utveckling

### 3.1.2 Samverkan och beroende av andra parter utifrån ökat behov av extern finansiering (sårbarheten ökar).

Kontroll	Vad kontrolleras och hur kontrolleras det?	Uppföljnings datum	Rapporter as till
Intäcks- och kostnadsanalys	Intäcks- och kostnadsanalys i samband med delårsrapporter.	2026-11-26	Styrelsen för kultur-utveckling

## 3.2 Område: Informationshantering och IT

### 3.2.1 Egna digitala systemlösningar som leder till sårbarhet och ökad arbetsbelastning.

Kontroll	Vad kontrolleras och hur kontrolleras det?	Uppföljnings datum	Rapporter as till
Status projekt Hållbar IT-miljö	Genomgång och bedömning av egna system.	2026-11-26	Styrelsen för kultur-utveckling

## 3.3 Område: Personal- och kompetensförsörjning

### 3.3.1 Kunskapsförlust för att det inte finns systematik i kompetensöverföring mellan och till funktioner

Kontroll	Vad kontrolleras och hur kontrolleras det?	Uppföljnings datum	Rapporter as till
Systematik kring kompetensöverföring och arbetssätt	Uppföljning via chefer av systematiskt arbete med kompetensöverföring och arbetssätt.	2026-10-21	Styrelsen för kulturutveckling

## 3.4 Område: Säkerhet och trygghet

### 3.4.1 Högre krav på beredskap och krishantering

Kontroll	Vad kontrolleras och hur kontrolleras det?	Uppföljnings datum	Rapporter as till
Status arbete med krisberedskap och systematisk säkerhetsarbete	Uppföljning och bedömning av förvaltningens samlade och systematiska säkerhetsarbete 1 gång/termin i ledningsgruppen och årligen för styrelsen.	2026-11-26	Styrelsen för kulturutveckling

## 3.5 Område: Verksamhetens genomförande

### 3.5.1 Verksamheten påverkas av brister gällande funktionella och ändamålsenliga lokaler.

Kontroll	Vad kontrolleras och hur kontrolleras det?	Uppföljnings datum	Rapporter as till
Framtagande av plan för museimagasin	Uppföljning att plan för museimagasin har framtagits.	2026-05-18	Styrelsen för kulturutveckling
Rutin för att identifiera brister för vidare rapportering till hyresvärd för åtgärd	Kvartalsvis uppföljning om verksamheten har påverkats av brister vad gäller underhåll.	2026-09-23	Styrelsen för kulturutveckling

<b>Kontroll</b>	<b>Vad kontrolleras och hur kontrolleras det?</b>	<b>Uppföljnings datum</b>	<b>Rapporter as till</b>
samt uppföljning för att åtgärder vidtas.			