



Kulturnämnden

§ 88

Dnr KUN 2024-000421.2.3.2

Intern kontrollplan och riskanalys 2025

Kulturnämndens beslut

Kulturnämnden godkänner riskanalys och intern kontrollplan 2025 samt att översänder dessa till Kommunstyrelsen och Stadsrevisionen för kännedom.

Sammanfattning av ärendet

Det finns en risk att oönskade situationer inträffar i alla organisationer. En god intern kontroll handlar om att ha en tydlig organisation för intern kontroll, att organisationen analyserar befintliga risker på ett systematiskt sätt, samt vidtar åtgärder för att minimera dem. Intern kontroll är en process där såväl den politiska som den professionella ledningen och övrig personal samverkar. På så vis är den interna kontrollen ett stöd för att identifiera och agera på förbättringsområden och kvalitetssäkra arbetet utifrån uppdraget. Arbetet är en del i verksamhetens förbättringsarbete och mynnar ut i en riskanalys och intern kontrollplan för nämnden.

I alla verksamheter finns det risk för att fel kan uppstå. Arbetet med intern kontroll behöver göras på en rimlig nivå. För att välja ut vad som ska kontrolleras, görs en riskanalys. Riskanalysen innehåller en bedömning av sannolikheten för att ett fel ska inträffa samt en bedömning av vilken konsekvens ett sådant fel skulle få för verksamheten. De risker där sannolikhets- och konsekvensbedömningen är hög eller en risk där det inte finns ett tydligt kontrollmoment för, arbetas vidare med i nämndens interna kontrollplan för kommande år.

Risker ska identifieras både i verksamheten och ur ett politiskt perspektiv, och värderas utifrån;

- Verksamhets-, medborgar- och ett politiskt/demokratiskt perspektiv
- Ekonomiska, politiska, verksamhetsmässiga och förtroenderelaterade parametrar.

Verksamheterna och nämnden har varit delaktiga i riskidentifiering och riskanalys genom workshop under våren. Inför 2025 har 14 risker identifierats varav 5 arbetas vidare med utifrån intern kontrollplan för kommande år. Risker och kontrollmoment beskrivs i bifogade rapporter.

Beslutsunderlag

1. Riskanalys 2025, Kulturnämnden
2. Intern kontrollplan 2025, Kulturnämnden



Sammanträdesdatum
2024-06-17

Kulturnämnden

Vid protokollet

Daniel Sandberg
Nämndsekreterare

Ida Burén
Kulturchef

Justeras 2024-06-20.

Viktor Åberg (S)
Ordförande

Elsa Hjelmgren (L)

Justeringen tillkännagiven på Borås Stads anslagstavla den 20 juni 2024

Daniel Sandberg
Nämndsekreterare

Rätt utdraget betygar

Daniel Sandberg

Linnea Dahlin
HandläggareDatum
2024-06-17Instans
Kulturnämnden
Dnr KUN 2024-00042 1.2.3.2

Intern kontrollplan och riskanalys 2025

Kulturnämndens beslut

Kulturnämnden godkänner riskanalys och intern kontrollplan 2025 samt att översänder dessa till Kommunstyrelsen och Stadsrevisionen för kännedom.

Ärendet i sin helhet

Det finns en risk att oönskade situationer inträffar i alla organisationer. En god intern kontroll handlar om att ha en tydlig organisation för intern kontroll, att organisationen analyserar befintliga risker på ett systematiskt sätt, samt vidtar åtgärder för att minimera dem. Intern kontroll är en process där såväl den politiska som den professionella ledningen och övrig personal samverkar. På så vis är den interna kontrollen ett stöd för att identifiera och agera på förbättringsområden och kvalitetssäkra arbetet utifrån uppdraget. Arbetet är en del i verksamhetens förbättringsarbete och mynnar ut i en riskanalys och intern kontrollplan för nämnden.

I alla verksamheter finns det risk för att fel kan uppstå. Arbetet med intern kontroll behöver göras på en rimlig nivå. För att välja ut vad som ska kontrolleras, görs en riskanalys. Riskanalysen innehåller en bedömning av sannolikheten för att ett fel ska inträffa samt en bedömning av vilken konsekvens ett sådant fel skulle få för verksamheten. De risker där sannolikhets- och konsekvensbedömningen är hög eller en risk där det inte finns ett tydligt kontrollmoment för, arbetas vidare med i nämndens interna kontrollplan för kommande år.

Risker ska identifieras både i verksamheten och ur ett politiskt perspektiv, och värderas utifrån;

- Verksamhets-, medborgar- och ett politiskt/demokratiskt perspektiv
- Ekonomiska, politiska, verksamhetsmässiga och förtroenderelaterade parametrar.

Verksamheterna och nämnden har varit delaktiga i riskidentifiering och riskanalys genom workshop under våren. Inför 2025 har 14 risker identifierats varav 5 arbetas vidare med utifrån intern kontrollplan för kommande år. Risker och kontrollmoment beskrivs i bifogade rapporter.

Beslutsunderlag

1. Riskanalys 2025, Kulturnämnden
2. Intern kontrollplan 2025, Kulturnämnden

Samverkan

2024-06-11

Barnkonsekvensanalys

En barnkonsekvensanalys har inte genomförts vid handläggningen av ärendet, då det inte förväntas ha några konsekvenser för barn på kort eller lång sikt.

Beslutet expedieras till

1. Kommunstyrelsen, KS.diarium@boras.se
2. Stadsrevisionen, SRE.diarium@boras.se

Viktor Åberg
Ordförande

Ida Burén
Förvaltningschef



Risicanalys 2025

Kulturnämnden

1 Inledning

Arbetet med intern kontroll ska ses som en naturlig del i verksamhetens förbättringsarbete. En god intern kontroll handlar om att ha en tydlig organisation för intern kontroll och att organisationen analyserar befintliga risker på ett systematiskt sätt, samt vidtar åtgärder för att minimera dem. På så vis är den interna kontrollen ett stöd för att identifiera och agera på förbättringsområden och kvalitetssäkra vårt arbete utifrån uppdraget.

2 Riktlinjer för Intern kontroll

Kulturnämnden har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom nämndens ansvarsområde. Nämnden ska försäkra sig om att granskningarna enligt den interna kontrollplanen görs, och vidta åtgärder som säkerställer att den interna kontrollen är tillräcklig. Borås Stad har kommunövergripande regler för intern kontroll där ansvarsfördelning för arbetet beskrivs. Varje nämnd ska anta egna regler och anvisningar för intern kontroll och upprätta en organisation för arbetet. Kulturnämnden ansvarar för sin interna kontroll. Kulturnämndens regler för intern kontroll utgår från Borås Stads ”Regler och anvisningar för intern kontroll”. Kulturnämnden antog nämndspecifika regler för intern kontroll 2023.

3 Beskrivning av arbetet med att ta fram riskanalysen

I alla verksamheter finns det risk för att fel kan uppstå. Arbetet med intern kontroll behöver göras på en rimlig nivå. För att välja ut vad som ska kontrolleras, görs en riskanalys. Riskanalysen innehåller en bedömning av sannolikheten för att ett fel ska inträffa samt en bedömning av vilken konsekvens ett sådant fel skulle få för verksamheten. Risker ska identifieras både i verksamheten och ur ett politiskt perspektiv, och värderas utifrån; Verksamhets-, medborgar- och ett politiskt/demokratiskt perspektiv Ekonomiska, politiska, verksamhetsmässiga och förtroenderelaterade parametrar. Verksamheterna och nämnden har varit delaktiga i riskidentifiering och riskanalys genom workshop under våren.

4 Styrning och ledning

Verksamhet / Process	Riskbild	Riskbedömning 2025	Till plan 2025	Kommentar/Analys 2025	Direkt åtgärd
Dataskyddsförordning (GDPR)	Risk att dataskyddsförordningen (GDPR) inte följs	6	Nej		

5 Personal

Verksamhet / Process	Riskbild	Riskbedömning 2025	Till plan 2025	Kommentar/Analys 2025	Direkt åtgärd
Bisyssla	Skadat förtroende för förvaltningen med en minskad trovärdighet	6	Nej		

	Beskrivning Medarbetare ska lämna in anmälan om bisyssla för att förhindra att en bisyssla kan vara förtroendeskadlig				
Personal	Brister i den långsiktiga kompetensförsörjningen Beskrivning Behov av att differentiera yrkesroller och bredda rekryteringen så att kompetensen används ändamålsenligt. Kontinuerlig kompetensutveckling (och ev. omställning av verksamheten) blir viktigt för att utveckla medarbetare och verksamhet	9	Nej	Omhändertas i den kompetensförsörjningsplan som ska tas fram i samband med budgetarbetet.	

6 Ekonomi

Verksamhet / Process	Riskbild	Riskbedömning 2025	Till plan 2025	Kommentar/Analys 2025	Direkt åtgärd
Bidrag	Risk att ansökan om tillgängliga statsbidrag och andra externa bidrag inte sker	6	Nej		
Budgetprocess					
Ekonomikluster					

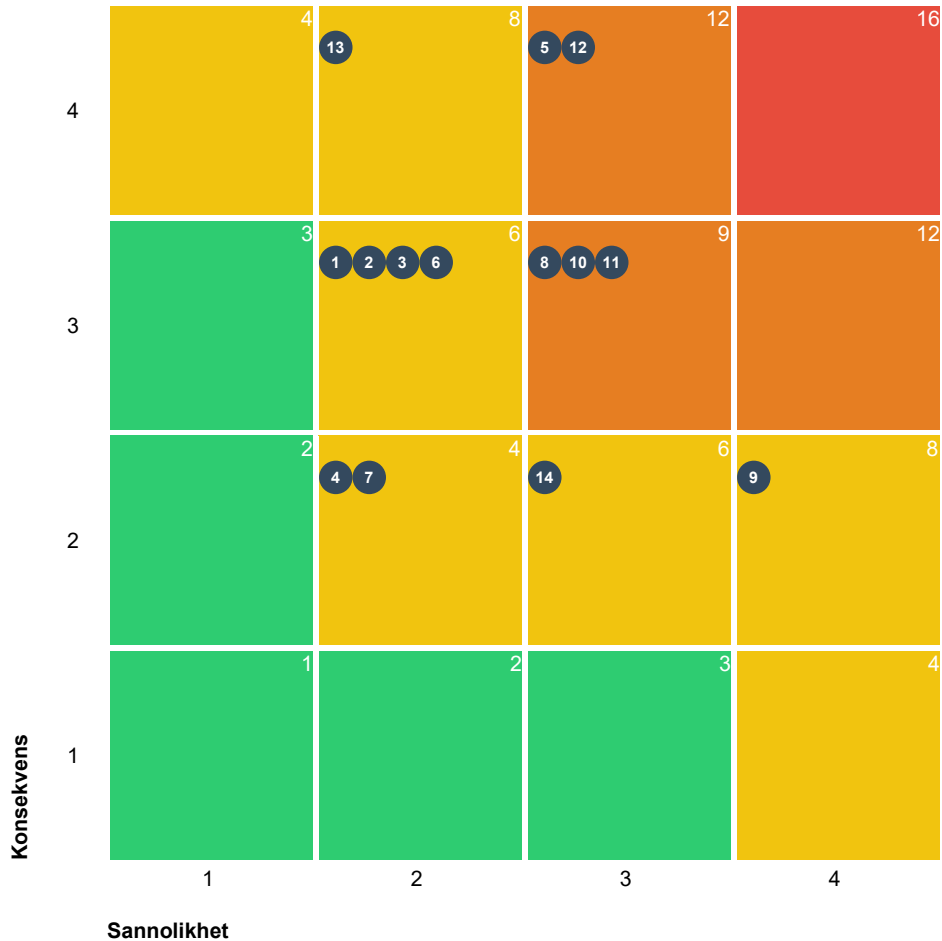
7 Egen verksamhet

Verksamhet / Process	Riskbild	Riskbedömning 2025	Till plan 2025	Kommentar/Analys 2025	Direkt åtgärd
Kulturnämnden	Tiden för att göra Riskanalysen är för kort, så den blir inte grundligt utförd Beskrivning Att den gemensamma riskanalysen inte går igenom grundligt	4	Nej		
	Samverkan fungerar dåligt mellan Kulturförvaltningen och andra förvaltningar Beskrivning Risk att samverkansförmågan mellan olika förvaltningar i Borås Stad fungerar dåligt vilket leder till olika konsekvenser och bristande måluppfyllelse	12	Ja		

Biblioteken	Kriminalitet och otrygghet på Stadsbiblioteket Beskrivning <i>Vandalisering, droganvändning förekommer. Kan leda till oro och otrygghet hos personalen och att färre användare besöker Stadsbiblioteket</i>	6	Nej	
	Någon kommun i Sjuhärad drar sig ur samarbetet kring Knallebiblioteken Beskrivning <i>Det finns ett femårsavtal mellan samarbetskommunerna kring Knallebiblioteken Sjuhärad men problem kan uppstå om någon drar sig ur avtalet</i>	4	Nej	
Borås Konstmuseum	Skador på konstsamlingen Beskrivning <i>Konstmagasinen är undermåliga och inte anpassade utifrån dagens behov, det finns risk att konstverk från samlingen far illa och förstörs</i>	9	Ja	
Borås Stadsteater	Fakturor från scenteknikens underleverantörer kan variera kraftigt Beskrivning <i>Fakturabelopp är beroende av valutakurs, innebär svårigheter att budgetera rätt</i>	8	Nej	
Kulturskolan	Osäkra intäkter Beskrivning <i>Kortsiktiga kontrakt i säljande verksamhet till grundskolan innebär osäkra intäkter</i>	9	Ja	
Publika Möten				
Alla verksamheter				
IT/Telefoni (Ekonomikluster)	Otillräcklig cybersäkerhet Beskrivning <i>Höjd terrornivå och ny teknik som kan orsaka allvarliga IT-störningar kräver robusta lösningar för att stå emot cyberattacker samt medvetenhet kring risk för desinformation. Frågan omhändertas centralt men hanteras även på förvaltningen.</i>	12	Ja	
	Bristande informationssäkerhet Beskrivning <i>Risk för otillbörligt delande av information som kan leda till skada för verksamheten. Risker hanteras i Stratsys och i SAM-hjulet</i>	8	Nej	











De kulturhistoriska museerna	Sviktande antal besökare Beskrivning <i>Trenden för besök är nedåtgående</i>	6	Nej	
------------------------------	---	---	-----	--





8 Riskmatris



	Konsekvens	Sannolikhet
4	Allvarlig (är så stor att fel helt enkelt inte får inträffa)	Sannolik (det är mycket troligt att fel ska uppstå)
3	Kännbar (uppfattas som besvärande för intressenter och kommunen)	Möjlig (det finns en möjlig risk för att fel ska uppstå)
2	Lindrig (uppfattas som liten av såväl intressenter och kommunen)	Mindre sannolik (risken är mycket liten för att fel ska uppstå)
1	Försumbar (är obetydlig för de olika intressenterna och kommunen)	Osannolik (risken är praktiskt taget obefintlig för att fel ska uppstå)

5 Åtgärd krävs (9-12) 9 Håll under uppsikt (4-8) Totalt: 14

Verksamhet / Process	Riskbild	Konsekvens 2025	Sannolikhet 2025	Riskbedömning 2025	Till plan 2025	Kommentar/Analys 2025
Bidrag	Risk att ansökan om tillgängliga statsbidrag och andra externa bidrag inte sker	3.Kännbar	2.Mindre sannolik	 6	Nej	
Bisyssla	Skadat förtroende för förvaltningen med en minskad trovärdighet	3.Kännbar	2.Mindre sannolik	 6	Nej	
Dataskyddsförordning (GDPR)	Risk att dataskyddsförordningen (GDPR) inte följs	3.Kännbar	2.Mindre sannolik	 6	Nej	
Kulturnämnden	Tiden för att göra Riskanalysen är för kort, så den blir inte grundligt utförd	2.Lindrig	2.Mindre sannolik	 4	Nej	
	Samverkan fungerar dåligt mellan Kulturförvaltningen och andra förvaltningar	4.Allvarlig	3.Möjlig	 12	Ja	
Budgetprocess						
Biblioteken	Kriminalitet och otrygghet på Stadsbiblioteket	3.Kännbar	2.Mindre sannolik	 6	Nej	
	Någon kommun i Sjuhärad drar sig ur samarbetet kring Knallebiblioteken	2.Lindrig	2.Mindre sannolik	 4	Nej	
Borås Konstmuseum	Skador på konstsamlingen	3.Kännbar	3.Möjlig	 9	Ja	
Borås Stadsteater	Fakturor från scenteknikens underleverantörer kan variera kraftigt	2.Lindrig	4.Sannolik	 8	Nej	
Kulturskolan	Osäkra intäkter	3.Kännbar	3.Möjlig	 9	Ja	
Publika Möten						

Verksamhet / Process	Riskbild	Konsekvens 2025	Sannolikhet 2025	Riskbedömning 2025	Till plan 2025	Kommentar/Analys 2025
Ekonomikluster						
Personal	Brister i den långsiktiga kompetensförsörjningen	3.Kännbar	3.Möjlig	 9	Nej	Omhandertas i den kompetensförsörjningsplan som ska tas fram i samband med budgetarbetet.
Alla verksamheter						
IT/Telefoni (Ekonomikluster)	Otillräcklig cybersäkerhet	4.Allvarlig	3.Möjlig	 12	Ja	
	Bristande informationssäkerhet	4.Allvarlig	2.Mindre sannolik	 8	Nej	
De kulturhistoriska museerna	Sviktande antal besökare	2.Lindrig	3.Möjlig	 6	Nej	



Intern kontrollplan 2025

Kulturnämnden

1 Inledning

Intern kontroll kan övergripande definieras som en process där den politiska och den professionella ledningen samt övrig personal samverkar kring att uppnå en ändamålsenlig och kostnadseffektiv verksamhet som efterlever lagar, riktlinjer och policyer.

Internkontrollplanen har grundar sig på en riskanalys, där en sannolikhets- och en konsekvensbedömning har gjorts. Planen redogör för kontrollmoment och åtgärder som ska vidtas för att motverka, minimera och i vissa fall eliminera de identifierade riskerna. Det kan också handla om att säkerställa beredskap för att kunna hantera situationer som uppstår till följd av olika händelser. Riskerna kan finnas både utanför och inom organisationen.

Kontrollaktiviteterna ska, så långt det är möjligt, integreras i organisationens ordinarie verksamhetsprocesser och system och på så vis ingå som naturliga beståndsdelar i de processer som förvaltningen behöver för att nå sina mål.

2 Egen verksamhet

Verksamhet / Process	Riskbild	Beskrivning	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Kontroll frekvens
Kulturnämnden	Samverkan fungerar dåligt mellan Kulturförvaltningen och andra förvaltningar Riskbedömning 2025 12	Risk att samverkansförmågan mellan olika förvaltningar i Borås Stad fungerar dåligt vilket leder till olika konsekvenser och bristande måluppfyllelse	Ledningsgruppen genomför utvärderingar av förvaltningens olika samverkansmöten	Utvärdering i poängskala 1-10	Varje tertial
Borås Konstmuseum	Skador på konstsamlingen Riskbedömning 2025 9	Konstmagasinen är undermåliga och inte anpassade utifrån dagens behov, det finns risk att konstverk från samlingen far illa och förstörs	Rapport av antal skadade konstverk	Genomgång av konstsamling och dokumentation av skador.	Varje år
Kulturskolan	Osäkra intäkter Riskbedömning 2025 9	Kortsiktiga kontrakt i säljande verksamhet till grundskolan innebär osäkra intäkter	Analys av kontrakt och uppdrag i samband med tjänsteplanering	Analysen omfattar både hur många kontrakt men också på hur lång avtalsperioderna är på kontrakten	Varje halvår
IT/Telefoni (Ekonomikluster)	Otillräcklig cybersäkerhet Riskbedömning	Höjd terrornivå och ny teknik som kan orsaka allvarliga IT-störningar kräver robusta lösningar för att stå emot cyberattacker samt medvetenhet kring risk för desinformation.	Antal verksamhetsstörande IT-incidenter i egna system	Verksamheterna rapporterar till IT-samordnaren som gör en sammansatt rapport	Varje halvår

Verksamhet / Process	Riskbild	Beskrivning	Kontrollmoment	Kontrollmetod	Kontroll frekvens
	2025 12	Frågan omhändertas centralt men hanteras även på förvaltningen.			