



Beslutsunderlag 13
Styrelsen 2024-12-19
Diarienummer 146/24

Handläggare: Magnus Havås, Ekonomichef
Telefon: 031-708 70 19
E-post: magnus.havas@stadsteatern.goteborg.se

Risکانالys och intern kontrollplan 2025

Förslag till beslut

I styrelsen för Göteborgs Stadsteater AB:

Styrelsen antar utsänd Internkontrollplan 2025, riskanalys och åtgärdsplan.

Sammanfattning

Göteborgs Stads riktlinje för styrning, uppföljning och kontroll anger krav och systematik för planering och uppföljning, riskhantering, intern styrning och kontroll samt kvalitetsledning. Riskhantering är en integrerad del i styrningen och innebär att risker kontinuerligt värderas genom löpande egenkontroller. Enligt riktlinjen för styrning, uppföljning och kontroll ska styrelser och nämnder senast den 31 december fatta beslut om budget för nästkommande år. I anslutning till budget ska en samlad riskbild och intern kontrollplan beslutas. För 2025 tar Göteborgs Stadsteater AB här fram en samlad riskbild och internkontrollplan. En bruttolista med identifierade risker i bolaget har sammanställts och värderats. Där framgår det vilka åtgärder som vidtagits eller planeras och vilka egenkontroller som genomförs för att minska risken för fel. Med utgångspunkt i en riskanalys har ett förslag till samlad riskbild arbetats fram innehållande de risker som bedöms bör beaktas i fortsatt riskhantering samt i planeringen framåt. Den samlade riskbilden innehåller också förslag till internkontrollplan som anger vilka områden/processer/löpande egenkontroller som särskilt ska granskas under kommande verksamhetsår för att verifiera att kontrollerna är effektiva, fungerar som tänkt och bidrar till att upptäcka fel.

Bedömning ur ekonomisk dimension

Bolaget har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån denna dimension.

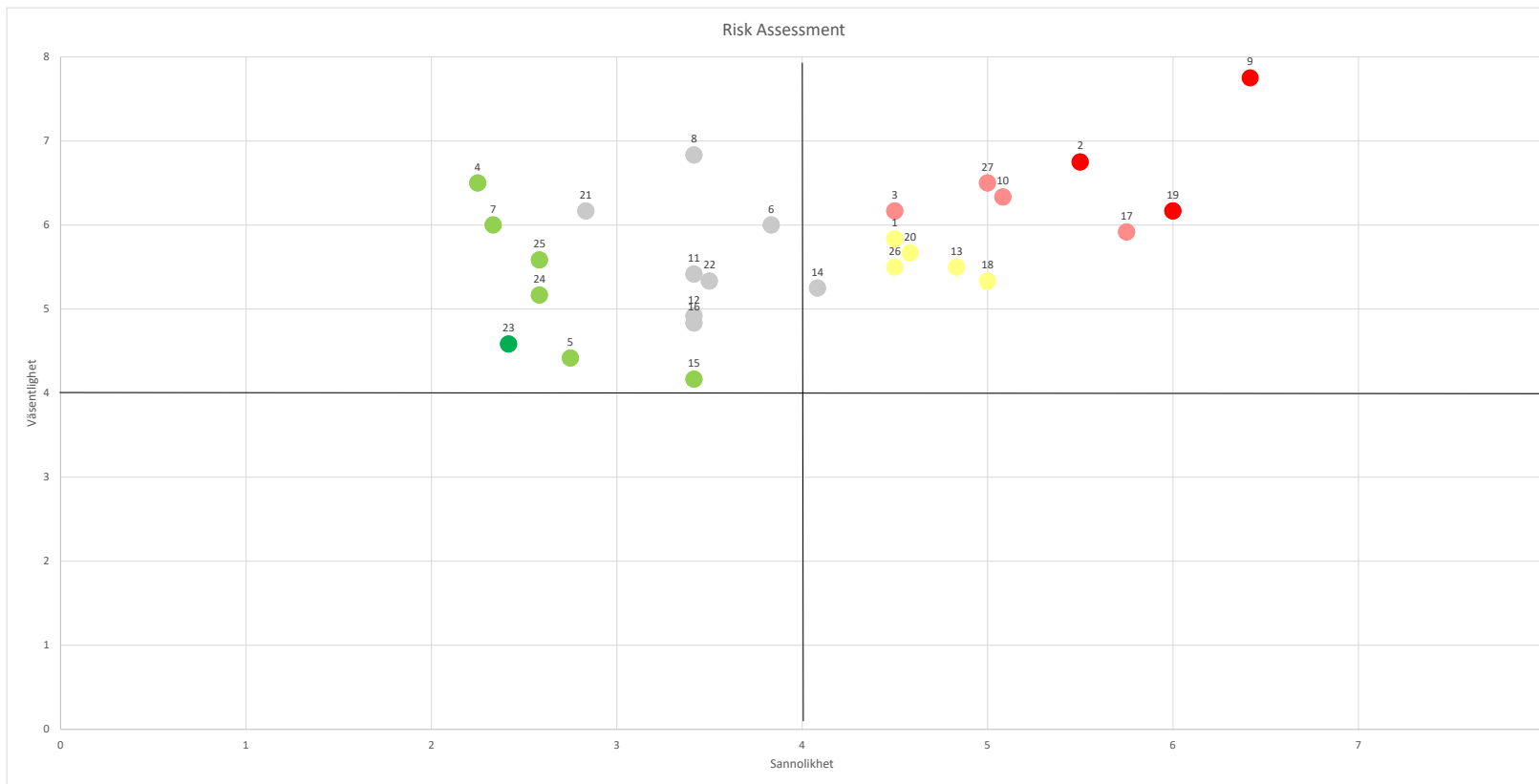
Bedömning ur ekologisk och social dimension

Bolaget har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån denna dimension.

Bilagor

1. Samlad riskkarta, risk- och kontrollmatris och internkontrollplan 2025

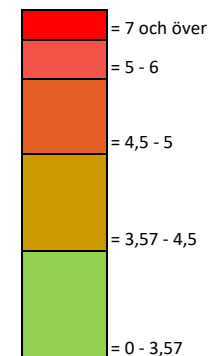
2024-12-12
Björn Sandmark
VD, Göteborgs Stadsteater AB



#	Risk
1	Otydlig målformulering
2	Bristande internt samarbete
3	Minskad attraktionskraft som arbetsgivare
4	Förekomst av korruption och oegentligheter
5	Stöld
6	Obehörig åtkomst IT-miljö
7	Felaktig prissättning
8	Bristande kostnadskontroll
9	Ogynnsamma politiska beslut
10	Ökad konkurrens
11	Avsaknad av idéer/felsatsningar
12	Bristande marknadsföring
13	Brist på kompetent personal
14	Bristande trovärdighet
15	Släpande teknikutveckling
16	Otillräcklig IT-kompetens
17	Sjukdom/arbetskada bland nyckelpersoner
18	För hög produktionstakt
19	Förekomst av tekniska fel
20	Felsatsningar
21	Förekomst av brand, vattenskada eller skada på egendom
22	Förekomst av terrorhot
23	Publicitet och kritik i media
24	Bristande efterlevnad av lagar och regler
25	Felaktig finansiell rapportering
26	Ej återkommande bokningar
27	Konsekvenser av krig i närområden







D. Risk Assessment

#	Risk	Riskbeskrivning	Summering	
			Riskenivå	
9	Ogynnsamma politiska beslut	Risk att teaterns verksamhet påverkas av politiska beslut avseende förändring av anslag och bidrag till fördel för andra arrangemang och t ex omallokering av skolors begränsade resurser	7,05	7-
2	Bristande internt samarbete	Risk att intern kommunikation och internt samarbete inte fungerar, vilket leder till att brister inte fångas upp och/eller att organisationen arbetar mot olika mål (konflikt mellan konstnärliga och ekonomiska mål)	6,09	
19	Förekomst av tekniska fel	Risk för tekniska fel i styrdatorer, scenmaskineri och belysning, vilka leder till att produktioner ej kan genomföras enligt plan	6,08	
17	Sjukdom/arbetsskada bland nyckelpersoner	Risk för inställda föreställningar eller försenad produktionsprocess på grund av sjukdom eller arbetsskada bland nyckelpersoner, vilket leder till intäktsbortfall och/eller fördyrningar	5,83	
27	Konsekvenser av krig i närområden	Allmän ekonomisk påverkan på grund av krig i närområden med bl a förhöjd inflation och kostnadsökningar på material och tjänster	5,70	
10	Ökad konkurrens	Risk att teaterns konkurrenssituation påverkas negativt då publiken väljer substitut (bio, konserter etc.), vilket urholkar teaterns ekonomi	5,67	
3	Minskad attraktionskraft som arbetsgivare	Risk att verksamheten och dess utveckling blir lidande p g a minskad attraktionskraft som arbetsgivare och att medarbetare lämnar (kunskapsflykt) och risk att teatern ej lyckas attrahera och rekrytera den	5,27	
18	För hög produktionstakt	Risk att produktionstakten är för hög i förhållande till resurser och personal, vilket leder till försämrad arbetsmiljö och att kvaliteten på produktioner påverkas negativt.	5,16	
13	Brist på kompetent personal	Risk för brist på kompetent personal att rekrytera inom vissa yrkesgrupper	5,16	
1	Otydlig målformulering	Risk att befintliga målformuleringar är otydliga och/eller motstridiga, vilket leder till att olika delar av organisationen arbetar mot olika mål	5,12	
20	Felsatsningar	Risk för felsatsningar och/eller för snäva konstnärliga val, vilket leder till minskat intresse bland allmänheten och/eller en felaktig balans mellan den unga och den trogna publiken	5,10	
26	Ej återkommande bokningar	Risk för att publiken, framför allt avseende gruppbokningar, inte kommer tillbaka i tidigare omfattning p g a ändrade vanor	4,97	
8	Bristande kostnadskontroll	Risk för bristande kostnadskontroll, vilket leder till att teaterns ekonomi urholkas (ej ändamålsenliga inköp mm)	4,83	







6	Obehörig åtkomst IT-miljö	Risk för obehörig åtkomst till kritiska IT-system som kan leda till förvanskad och/eller förlorad information	4,80	
14	Bristande trovärdighet	Risk att pjäser ger en icke önskvärd upplevelse och påverkan som förstärker fördomar eller upplevs som icke trovärdiga, vilket fjärrar publiken från teatern	4,63	
22	Förekomst av terrorhot	Risk för yttre hot på grund av de budskap som teaterns pjäser förmedlar, vilket leder till att teatern inte kan genomföra sin produktion enligt plan	4,32	
11	Avsaknad av idéer/felsatsningar	Risk att idéer, influenser och lärdomar inte fångas upp internt och tas tillvara på ett ändamålsenligt sätt, vilket leder till en försämrad kvalitet på produktioner och i övrig verksamhet	4,30	
21	Förekomst av brand, vattenskada eller skada på egendom	Risk för brand eller vattenskada, vilket begränsar teaterns förmåga att genomföra planerade produktioner samt att gällande försäkring inte täcker intäktsbortfall	4,18	
12	Bristande marknadsföring	Risk att teatern inte har tillräcklig information om vilken publik som lockas av respektive uppsättning eller att teatern inte lyckas fånga och åsskådliggöra samhällstrender, vilket leder till att teatern inte upplevs spegla samtiden	4,10	
16	Otillräcklig IT-kompetens	Risk att medarbetare inte har tillräcklig kompetens, vilket leder till att produktionerna inte håller önskvärd kvalitet.	4,06	
4	Förekomst av korruption och oegentligheter	Risk för oegentligheter och/eller korruption, vilket leder till merkostnader och/eller skadat anseende för teatern	3,82	
25	Felaktig finansiell rapportering	Risk för felaktig finansiell rapportering på grund av felaktiga bedömningar, felaktig tillämpning av relevanta redovisningsprinciper eller övriga fel	3,80	
15	Släpande teknikutveckling	Risk att teatern inte tar till sig ny teknik tillräckligt snabbt för att genomföra produktioner motsvarande publikens eller de konstnärliga teamens förväntningar	3,77	
7	Felaktig prissättning	Risk att biljetter inte prissätts på ett ändamålsenligt sätt, vilket leder till att publiken sviker och teaterns ekonomi urholkas	3,74	
24	Bristande efterlevnad av lagar och regler	Risk att relevanta lagar och regler inte efterlevs (arbetsrätt, upphovsrätt, tillstånd restaurangen, LoU mm)	3,65	
5	Stöld	Risk för stöld eller skadegörelse av teaterns tillgångar, vilket leder till merkostnader	3,49	
23	Publicitet och kritik i media	Risk för bristande beredskap för negativ publicitet i media	3,33	3

RISK- OCH KONTROLLMATRIS

#	#	Mål	Riskdefinition	Riskbeskrivning	Riskkategori	Gradering enligt riskkarta	Process	Nyckelkontroll/-aktivitet	Kontrollägare	Dokumentation	Frekvens
1	1	Verksamhetsövergripande	Otydlig målformulering	Risk att befintliga målformuleringar är otydliga och/eller motstridiga, vilket leder till att olika delar av organisationen arbetar mot olika mål	S		Ledning och styrning	Ägardirektiv och Göteborgs stads budget beskrivs i teaterns verksamhetsplan och budgethandling. De övergripande målen kanaliseras ner på avdelnings- och individnivå. Styrelsen får återkoppling på styrelsemöten om verksamhetens utveckling och målefterlevnad. Återkoppling och diskussion till verksamhetschefer vid budget- och prognosgenomgångar.	Styrelse och VD	Vksamhetplan, styrelseprotokoll, uppföljningsrapporter och årsrapport	årligen i april
2	2	Verksamhetsövergripande	Bristande internt samarbete	Risk att intern kommunikation och internt samarbete inte fungerar, vilket leder till att brister inte fångas upp och/eller att organisationen arbetar mot olika mål	O		Ledning och styrning	Övergripande diskussioner på ledningsgrupp. Avstämning på produktionsledningsmöten att produktionslankan stämmer med de resurser som finns i budget. Utvärderingar av produktionsprocessen. Komunicera rutiner som finns för reprisering och gästspel.	VD, ekonomichef och konstnärliga ledare, chefer	Produktionslakan och budget	5-6 gånger per år
3	3	Verksamhetsövergripande	Minskad attraktionskraft som arbetsgivare	Risk att verksamheten och dess utveckling blir lidande p g a minskad attraktionskraft som arbetsgivare och att medarbetare lämnar (kunskapsflykt) och risk att teatern ej lyckas attrahera och rekrytera den kompetens och arbetskraft som krävs	O		Ledning och styrning	Ett inkluderande och gott ledarskap, årliga medarbetarsamtal med kompetensutvecklingsplan, årlig medarbetarenkät. Medarbetarinflytande och delaktighet. Aktivt arbete med lönebildningen	VD och HR-chef	Dokumentation från medarbetarsamtal, resultat från medarbetarenkät och handlingsplaner i arbetsmiljö	från dagligen till årligen
4	4	Verksamhetsövergripande	Förekomst av korruption och oegentligheter	Risk för oegentligheter och/eller korruption, vilket leder till merkostnader och/eller skadat anseende för teatern	O		Ledning och styrning, inköp, löner	Företagskultur, skrivna policies, attestreglemente (inköp kräver dubbla attester i inköpsprogrammet), uppföljning av efterlevnad av policies (bl a löne- och inköspolicy), stickprovskontroller	VD och chefer	Policies, attestinstruktioner, dokumentation av stickprovskontroller, dokumentation av eventuella närståendetransaktioner	dagligen
5	5	Verksamhetsövergripande	Stöld	Risk för stöld eller skadegörelse av teaterns tillgångar, vilket leder till merkostnader	O		Ledning och styrning	Kodlås på kontoret där känslig information finns, datorer låses in, larm direktkopplat till vaktbolag, begränsad stölbegärlig egendom, egendomsförsäkring (täckes dock ej förlorade intäkter), kontroll och genomgång av nycklar, passerkort och koder en gång/år	Tekniska chefer	E/T	dagligen
6	6	Verksamhetsövergripande	Obehörig åtkomst IT-miljö	Risk för obehörig åtkomst till kritiska IT-system som kan leda till förvanskad och/eller förlorad information	O		IT	Begränsad åtkomst till intranät och grunddataregister, periodvis byte av password, komplexitet i passwords, anvisning it-säkerhet, årlig genomgång av program, licenser och aktuella behörigheter	IT ansvarig	Riktlinje informationssäkerhet, anvisning för informationshantering, logglistor vid ändringar i grunddataregister, dokumentation av årliga genomgångar, incidentrapportering	dagligen

7	7	Sund ekonomi	Felaktig prissättning	Risk att biljetter inte prissätts på ett ändamålsenligt sätt, vilket leder till att publiken sviker och teaterns ekonomi urholkas	S		Marknad	Årlig genomgång på styrelsemöte av teaterns biljettpreiser (aprilmötet), undersökning av marknadschefen av prisbild hos konkurrerande teatrar, uppföljning av snittintäkt per pjäs 6 gånger per år	Marknadschef	Styrelseprotokoll, utskrifter från budget- och prognosystem, dokumentation från marknadsundersökning	årligen (prisnivå) och 6 gånger per år (snittintäkt per pjäs)
8	8	Sund ekonomi	Bristande kostnadskontroll	Risk för bristande kostnadskontroll, vilket leder till att teaterns ekonomi urholkas (ej ändamålsenliga inköp mm)	O		Inköp	Anvisning inköp och attestinstruktioner (dubbla attester på allt) som uppdateras årligen, utbildning av personal, fördelning av budget på avdelning och pjäs, uppföljning av utfall mot budget och prognos, stickprovsgranskning av att riktlinje för inköp efterlevs	Chefer och economichef	Anvisning inköp, attestreglemente, dokumentation från budget- och prognosystem (6 ggr/år)	dagligen
9	9	Sund ekonomi	Ogynnsamma politiska beslut	Risk att teaterns verksamhet påverkas av politiska beslut avseende förändring av anslag och bidrag till fördel för andra arrangemang och t ex omallokering av skolors begränsade resurser	S		Ledning och styrning	Aktivt lobbyarbete av ledning och styrelse genom det politiska systemet och genom kulturchef med ansvariga inom kommun och region samt med tjänstemännen på Stadsledningskontoret och Stadshus	Styrelse och VD	E/T	löpande
10	10	Sund ekonomi	Ökad konkurrens	Risk att teaterns konkurrenssituation påverkas negativt då publiken väljer substitut (bio, konserter etc.), vilket urholkar teaterns ekonomi	S		Ledning och styrning	Sörja för rätt prisbild, erbjuda en bred och spännande repertoar, locka med attraktiva skådespelare. Varumärkesarbete.	VD, konstnärliga ledare och marknadschef	E/T	3 gånger per år
11	11	Spegla samtiden	Avsaknad av idéer/felsatsningar	Risk att idéer, influenser och lärdomar inte fångas upp internt och tas tillvara på ett ändamålsenligt sätt, vilket leder till en försämrad kvalitet på produktioner och i övrig verksamhet	O		Ledning och styrning	Rätt val av regissör, förmåga att identifiera rätt pjäser, breda kontaktytor inom teatervärlden (författare, skådespelare, regissörer)	Konstnärliga ledare	VD-rapport och styrelseprotokoll	löpande
12	12	Spegla samtiden	Bristande marknadsföring	Risk att teatern inte har tillräcklig information om vilken publik som lockas av respektive uppsättning eller att teatern inte lyckas fånga och åskådliggöra samhällstrender, vilket leder till att teatern inte upplevs spegla samtiden	O		Marknad	Aktiv marknadsavdelning som har löpande samtal med regissör och konstnärliga ledare för att fånga in rätt budskap och rätt målgrupp. Gemensam varumärkesplattform	Marknadschef och konstnärliga ledare	Löpande noteringar och arbetsmaterial	löpande
13	13	Verksamhetsövergripande	Brist på kompetent personal	Risk för brist på kompetent personal att rekrytera inom vissa yrkesgrupper	O		Produktion	Löpande kontakter med utbildningsanordnare, andra teatrar och rekryteringsfirmor	HR chef och chefer	E/T	löpande
14	14	Spegla samtiden	Bristande trovärdighet	Risk att pjäser ger en icke önskvärd upplevelse och påverkan som förstärker fördomar eller upplevs som icke trovärdiga, vilket fjärmar publiken från teatern	O		Produktion	Regissörers förmåga att tolka pjäsinnehåll och få med sig skådespelare till önskvärt resultat, konstnärliga ledare deltar på genomdrag	Konstnärliga ledare	E/T	löpande
15	15	Spegla samtiden	Släpande teknikutveckling	Risk att teatern inte tar till sig ny teknik tillräckligt snabbt för att genomföra produktioner motsvarande publikens eller de konstnärliga teamens förväntningar	O		Produktion	Deltagande på teknikkonferens, studiebesök på andra teatrar, samarbete med skolor för att fånga nytänkande personal (t ex regissörer), genomtänkt investeringsplan	Tekniska chefer	Investeringsplaner	löpande
16	16	Produktionskvalitet	Otillräcklig IT-kompetens	Risk att medarbetare inte har tillräcklig kompetens, vilket leder till att produktionerna och övrigt arbete inom teatern inte håller önskvärd kvalitet.	O		Produktion och IT	Deltagande vid tekniska mässor, årliga kompetensutvecklingsplaner	Chefer	Kompetensutvecklingsplaner	löpande

17	17	Produktionskvalitet	Sjukdom/arbetskada bland nyckelpersoner	Risk för inställda föreställningar eller försenad produktionsprocess på grund av sjukdom eller arbetskada bland nyckelpersoner, vilket leder till intäktsbortfall och/eller fördröjningar	O		Produktion	Tillse att back up-personal finns så långt det är möjligt, möjligheter att arbeta hemifrån, upparbetade konsultrelationer, ev understudy inom ensemblen för eventuell sjukdom, tillbudsrapportering, förebyggande hälsovård	Chefer	Dokumentation från tillbudsrapportering	löpande
18	18	Produktionskvalitet	För hög produktionstakt	Risk att produktions takten är hög i förhållande till resurser och personal, vilket leder till försämrad arbetsmiljö och att kvaliteten på produktioner påverkas negativt.	O		Produktion	Samspel mellan konstnärliga ledare, tekniska chefer. Avstämning på produktionsledningsmöten att produktionslankan stämmer med de resurser som finns i budget. Utvärderingar av produktionsprocessen. Kommunera rutiner som finns för reprisering och gästspel.	HR chef och chefer	Dokumentation ur budget- och prognossystem och produktionsplaneringslakan	löpande
19	19	Produktionskvalitet	Förekomst av tekniska fel	Risk för tekniska fel i styrdatorer, scenmaskineri och belysning, vilka leder till att produktioner ej kan genomföras enligt plan	O		Produktion	Utbildningsnivå på tekniska nyckelpersoner, serviceavtal på styrdatorer gällande scenmaskineri, jourtid hos teknisk specialist	Tekniska chefer	Serviceavtal, kompetensutvecklingsplaner	löpande
20	20	Produktionskvalitet	Felsatsningar	Risk för felsatsningar och/eller för snäva konstnärliga val, vilket leder till minskat intresse bland allmänheten och/eller en felaktig balans mellan den unga och den trogna publiken	O		Produktion	Ingår i risk nr 11.			
21	21	Produktionskvalitet	Förekomst av brand, vattenskada eller skada på egendom	Risk för brand eller vattenskada, vilket begränsar teaterns förmåga att genomföra planerade produktioner samt att gällande försäkring inte täcker intäktsbortfall	O		Produktion	Egendoms- och ansvarsförsäkring, löpande möten med fastighetsägare, årliga brandövningar (även oannonserade med publik), brandskydds kontroll en gång/månad enligt checklista från Räddningstjänsten	Tekniska chefer	Försäkringsbrev, protokoll från möten med fastighetsägare, checklista från Räddningstjänsten	löpande
22	22	Produktionskvalitet	Förekomst av terrorhot	Risk för yttre hot på grund av de budskap som teaterns pjäser förmedlar, vilket leder till att teatern inte kan genomföra sin produktion enligt plan	O		Produktion	Lyhördhet vid genomläsning av korrespondens utan avsändare, information till ledningsgrupp och arbetande personal	VD	VD-rapport	löpande
23	23	Attrahera publiken	Publicitet och kritik i media	Risk för bristande beredskap för negativ publicitet i media	O		Marknad	Prenumeration av allt som skrivs i media om teatern, förberedande marknadsarbete där pressen inbjuds till repetitionsprocessen	Marknadschef	Pressklipp	löpande
24	24	Verksamhetsövergripande	Bristande efterlevnad av lagar och regler	Risk att relevanta lagar och regler inte efterlevs (arbetsrätt, upphovsrätt, tillstånd restaurangen, LoU mm)	L		Ledning och styrning	Gällande lagar och regler finns inskrivna i policies och riktlinjer, löpande utbildning för berörd personal, anlåtande av Svensk Scenkonsts jurister för arbetsrätt, prenumeration av relevanta nyhetsbrev. Stickprovsgranskning av att LOU efterlevs	Chefer	Policies, nyhetsbrev, dokumentation från utbildningar	löpande
25	25	Finansiell rapportering	Felaktig finansiell rapportering	Risk för felaktig finansiell rapportering på grund av felaktiga bedömningar, felaktig tillämpning av relevanta redovisningsprinciper eller övriga fel	F		Ekonomi	Ansvarsfördelning inom ekonomifunktionen, prenumeration på nyhetsbrev, uppföljning av utfall mot budget/prognos	Ekonomichef	Avstämningar, nyhetsbrev, analyser av månads- och årsbokslut	månadsvis
26	26	Attrahera publiken	Ej återkommande bokningar	Risk för att publiken, framför allt avseende gruppbokningar, inte kommer tillbaka i tidigare omfattning p g a ändrade vanor			Marknad	Sörja för rätt prisbild, erbjuda en bred och spännande repertoar, locka med attraktiva skådespelare. Varumärkesarbete.	Marknadschef	Uppföljning gruppbokningar samt marknadsföring mot intressanta grupper	löpande
27	27	Verksamhetsövergripande	Konsekvenser av krig	Ekonomisk påverkan på grund av krig i närområde	O		Ledning och styrning	Ekonomiskuppföljning. Diskussion på ledningsgrupp och produktionsledning.	VD och konstnärligledare	Uppföljning av ekonomi	löpande