



Tjänsteutlåtande

Utfärdat: 2025-12-09

Diarienummer: GST-2025-00130

Handläggare: Magnus Havås

Telefon: 031-708 70 19

E-post: magnus.havas@stadsteatern.goteborg.se

Interkontrollplan 2026

Förslag till beslut

I styrelsen för Göteborgs Stadsteater AB:

Styrelsen antar Internkontrollplan 2026 enligt bilaga 1.

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 2026 tar Göteborgs Stadsteater AB fram en samlad riskbild och internkontrollplan. En bruttolista med identifierade risker i bolaget har sammanställts och värderats. Där framgår 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 riskbildens 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

Förvaltningen/bolaget har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån denna dimension.

Bedömning ur ekologisk dimension

Förvaltningen/bolaget har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån denna dimension.

Bedömning ur social dimension

Förvaltningen/bolaget har inte funnit några särskilda aspekter på frågan utifrån denna dimension.

Bilagor

1. Internkontrollplan 2026

INTERNKONTROLLPLAN 2026

#	Mål	Riskdefinition	Riskbeskrivning	Gradering enligt riskkarta	Process	Nyckelkontroll/-aktivitet	Frekvens	Kontrollägare	Dokumentation	Metod för verifiering	Testperson	Tidpunkt för rapportering
2	Verksamhets- övergripande	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)	6,13	Ledning och styrning	Mötesstruktur där ledningsgrupper och produktionsledning möts regelbundet för att ta fram gemensamma mål och strategier. VD och stab deltar i flera av dessa möten för en bredare översyn av verksamheten.	veckovis	VD	Protokoll, årsredovisning mm.		Ekonomichef	2026-08-31
4	Verksamhets- övergripande	Förekomst av korruption och oegentligheter	Risk för oegentligheter och/eller korruption, vilket leder till merkostnader och/eller skadat anseende för teatern	3,54	Ledning och styrning	Tonen från toppen, skrivna policies, attestreglemente (inköp kräver dubbla attester i inköpsprogrammet), uppföljning av efterlevnad av policies (bl a löne- och inköpspolicy), veckovisa stickprovskontroller av attest av leverantörsfakturer	dagligen	VD och avdelningschefer	Policies, attestinstruktioner, dokumentation av stickprovskontroller, dokumentation av eventuella närstående transaktioner	Granskning av dokumentation, stickprovskontroller	Ekonomichef	2026-08-31
6	Verksamhets- övergripande	Obehörig åtkomst IT-miljö	Risk för obehörig åtkomst till kritiska IT-system som kan leda till förvanskad och/eller förlorad information	5,56	Ledning och styrning	Begränsad åtkomst till intranät och grunddataregister, periodvis byte av password, komplexitet i passwords, IT-säkerhetspolicy som reglerar IT-säkerheten, årlig genomgång av program, licenser och aktuella behörigheter	dagligen	IT-ansvarig/Tekniska chefer	IT-säkerhetspolicy, befattningsbeskrivningar, logglistor vid ändringar i grunddataregister, dokumentation av årliga genomgångar	Granskning av dokumentation, försök till åtkomst till kritiska IT-system från obehörig användare	Ekonomichef	2026-08-31
8	Sund ekonomi	Bristande kostnadskontroll (inköp)	Risk för bristande kostnadskontroll, vilket leder till att teaterns ekonomi urholkas (ej ändamålsenliga inköp mm)	4,78	Ledning och styrning	Inköpspolicy och attestinstruktioner (dubbla attester på allt) som uppdateras årligen, utbildning av personal, attest av samtliga inköp av avdelningschef eller ansvarig producent, utfördelning av budget på avdelning och pjäs, uppföljning av utfall mot prognos, stickprovskontroll av att LoU efterlevs	dagligen	avdelningschefer och ekonomichef	Inköpspolicy, attestreglemente, dokumentation från budget- och prognosystem (6 ggr/år), dokumentation stickprov	Stickprovskontroller av inköp och dokumentation och efterlevnad av LoU. Stickprov attester. Månads och kvartalsuppföljning av utfall, budget och prognos	Ekonomichef	2026-08-31
10	Verksamhets- övergripande	Ökad konkurrens	Risk att teaterns konkurrenssituation påverkas negativt då publiken väljer substitut (bio, konserter etc.), vilket urholkar teaterns ekonomi	6,21	Ledning och styrning	Sörja för rätt prisbild. Utveckla nya konkurrenskraftiga erbjudanden och konkurrenskraftig verksamhetsstrategi, bevaka konkurrenssituation via marknads-/konkurrent- och omvärldsanalys	halvårsvis	Teaterchefer, Marknadschefer, VD	Marknads- och konkurrensanalyser	Dialog i ledningsgrupper, utvärdering av lansering av nya erbjudanden och scenkonstutveckling kontinuerligt. Utvärdering av marknads- och konkurrent/omvärldsanalyser	Marknadschef/Ekonomi chef	2026-08-31
17	Produktions- kvalitet	Sjukdom/arbetsskada bland nyckelpersoner	Risk för inställda föreställningar eller försenad produktionsprocess på grund av sjukdom eller arbetsskada bland nyckelpersoner, vilket leder till inkomstbortfall och/eller fördröjningar	5,73	Ledning och styrning	Tillse att back up- personal finns så långt det är möjligt, möjligheter att arbeta hemifrån, upparbetade konsultationer, understudy inom ensamblen för eventuell sjukdom, tillbudsrapportering, förebyggande hälsovård	löpande	Avdelningschefer	Dokumentation från tillbudsrapportering	Granskning av dokumentation	Personalchef	2026-08-31
25	Finansiell rapportering	Felaktig finansiell rapportering	Risk för felaktig finansiell rapportering på grund av felaktiga bedömningar, felaktig tillämpning av relevanta redovisningsprinciper eller övriga fel	4,25	Ledning och styrning	Ansvarsfördelning inom ekonomifunktionen, prenumeration på nyhetsbrev, uppföljning av utfall mot budget/prognos	månadsvis	ekonomichef	Avstämningar, nyhetsbrev, analyser av månads- och årsbokslut	Granskning av dokumentation	VD och extern revisor	2026-08-31

alltid med

alltid med

alltid med

D. Risk Assessment

#	Risk	Riskbeskrivning
1	Otydlig målformulering	Risk att befintliga målformuleringar är otydliga och/eller motstridiga, vilket leder till att olika delar av organisationen arbetar mot olika mål
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)
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 kompetens och arbetskraft som krävs
4	Förekomst av korruption och oegentligheter	Risk för oegentligheter och/eller korruption, vilket leder till merkostnader och/eller skadat anseende för teatern
5	Stöld	Risk för stöld eller skadegörelse av teaterns tillgångar, vilket leder till merkostnader
6	Obehörig åtkomst IT-miljö	Risk för obehörig åtkomst till kritiska IT-system som kan leda till försvanskad och/eller förlorad information
7	Felaktig prissättning	Risk att biljetter inte prissätts på ett ändamålsenligt sätt, vilket leder till att publiken sviker och teaterns ekonomi urholkas
8	Bristande kostnadskontroll	Risk för bristande kostnadskontroll, vilket leder till att teaterns ekonomi urholkas (ej ändamålsenliga inköp mm)
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 skolans begränsade resurser
10	Ökad konkurrens	Risk att teaterns konkurrenssituation påverkas negativt då publiken väljer substitut (bio, konserter etc.), vilket urholkar teaterns ekonomi
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
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
13	Brist på kompetent personal	Risk för brist på kompetent personal att rekrytera inom vissa yrkesgrupper

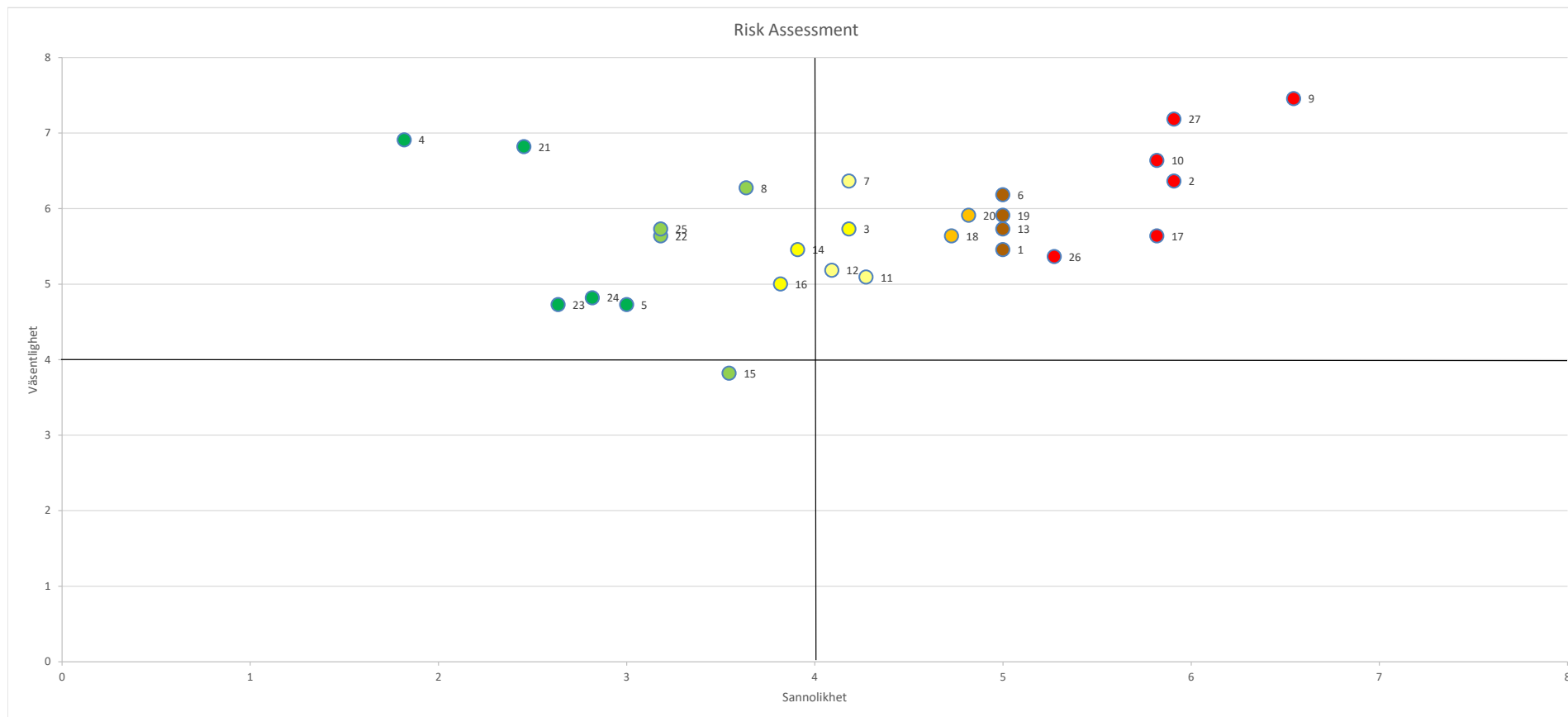
Summering		
Sannolikhet	Väsentlighet	Riskenivå
5,0	5,5	5,22
5,9	6,4	6,13
4,2	5,7	4,89
1,8	6,9	3,54
3,0	4,7	3,77
5,0	6,2	5,56
4,2	6,4	5,16
3,6	6,3	4,78
6,5	7,5	6,99
5,8	6,6	6,21
4,3	5,1	4,66
4,1	5,2	4,60
5,0	5,7	5,35

Spridning	
Sannolikhet	Väsentlighet
1,95	1,83
1,78	1,55
1,40	1,81
1,11	1,62
1,95	2,18
1,54	1,80
2,12	1,55
2,06	1,29
1,08	0,78
2,17	1,15
1,60	1,93
1,73	1,80
2,26	2,14

14	Bristande trovärdighet	Risk att pjäser ger en icke önskvärd upplevelse och påverkan som förstärker fördomar eller upplevs som icke trovärdiga, vilket fjärrmar publiken från teatern
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
16	Otillräcklig IT-kompetens	Risk att medarbetare inte har tillräcklig kompetens, vilket leder till att produktionerna inte håller önskvärd kvalitet.
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
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.
19	Förekomst av tekniska fel	Risk för tekniska fel i styrdatorer, scenmaskineri och belysning, vilka leder till att produktioner ej kan genomföras enligt plan
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
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
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
23	Publicitet och kritik i media	Risk för bristande beredskap för negativ publicitet i media
24	Bristande efterlevnad av lagar och regler	Risk att relevanta lagar och regler inte efterlevs (arbetsrätt, upphovsrätt, tillstånd restaurangen, LoU mm)
25	Felaktig finansiell rapportering	Risk för felaktig finansiell rapportering på grund av felaktiga bedömningar, felaktig tillämpning av relevanta redovisningsprinciper eller övriga fel
26	Ej återkommande bokningar	Risk för att publiken, framför allt avseende gruppbokningar, inte kommer tillbaka i tidigare omfattning p g a ändrade vanor
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

3,9	5,5	4,62
3,5	3,8	3,68
3,8	5,0	4,37
5,8	5,6	5,73
4,7	5,6	5,16
5,0	5,9	5,44
4,8	5,9	5,34
2,5	6,8	4,09
3,2	5,6	4,23
2,6	4,7	3,53
2,8	4,8	3,68
3,2	5,7	4,27
5,3	5,4	5,32
5,9	7,2	6,51

2,02	2,06
1,88	1,85
2,04	2,22
1,70	1,77
1,60	1,82
1,86	1,73
1,75	1,78
1,08	1,27
1,70	1,77
1,55	1,54
1,95	1,64
1,34	1,76
2,05	1,82
2,11	0,83

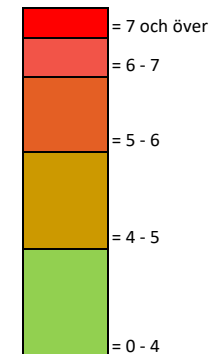


#	Risk
1	Otydlig målformulering
2	Bristande internt samarbete
3	Minskad attraktionskraft som arbetsgivare
4	Förekomst av korruption och oegentligheter
5	Stöld
6	Obehörig åtkomst IT-miljö
7	Felaktig prissättning
8	Bristande kostnadskontroll
9	Ogynnsamma politiska beslut
10	Ökad konkurrens
11	Avsaknad av idéer/felsatsningar
12	Bristande marknadsföring
13	Brist på kompetent personal
14	Bristande trovärdighet
15	Släpande teknikutveckling
16	Otillräcklig IT-kompetens
17	Sjukdom/arbetsskada 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

#	Risk	Sannolikhet	Väsentlighet
1	Otydlig målformulering	5,0	5,5
2	Bristande internt samarbete	5,9	6,4
3	Minskad attraktionskraft som arbetsgivare	4,2	5,7
4	Förekomst av korruption och oegentligheter	1,8	6,9
5	Stöld	3,0	4,7
6	Obehörig åtkomst IT-miljö	5,0	6,2
7	Felaktig prissättning	4,2	6,4
8	Bristande kostnadskontroll	3,6	6,3
9	Ogynnsamma politiska beslut	6,5	7,5
10	Ökad konkurrens	5,8	6,6
11	Avsaknad av idéer/felsatsningar	4,3	5,1
12	Bristande marknadsföring	4,1	5,2
13	Brist på kompetent personal	5,0	5,7
14	Bristande trovärdighet	3,9	5,5
15	Släpande teknikutveckling	3,5	3,8
16	Otillräcklig IT-kompetens	3,8	5,0
17	Sjukdom/arbetsskada bland nyckelpersoner	5,8	5,6
18	För hög produktionstakt	4,7	5,6
19	Förekomst av tekniska fel	5,0	5,9
20	Felsatsningar	4,8	5,9
21	Förekomst av brand, vattenskada eller skada på egendom	2,5	6,8
22	Förekomst av terrorhot	3,2	5,6
23	Publicitet och kritik i media	2,6	4,7
24	Bristande efterlevnad av lagar och regler	2,8	4,8
25	Felaktig finansiell rapportering	3,2	5,7
26	Ej återkommande bokningar	5,3	5,4
27	Konsekvenser av krig i närområden	5,909090909	7,181818182

D. Risk Assessment

			Summering	
#	Risk	Riskbeskrivning	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	6,99	7-
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	6,51	
10	Ökad konkurrens	Risk att teaterns konkurrenssituation påverkas negativt då publiken väljer substitut (bio, konserter etc.), vilket urholkar teaterns ekonomi	6,21	
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)	6,13	
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	5,73	
6	Obehörig åtkomst IT-miljö	Risk för obehörig åtkomst till kritiska IT-system som kan leda till förvanskad och/eller förlorad information	5,56	
19	Förekomst av tekniska fel	Risk för tekniska fel i styrdatorer, scenmaskineri och belysning, vilka leder till att produktioner ej kan genomföras enligt plan	5,44	
13	Brist på kompetent personal	Risk för brist på kompetent personal att rekrytera inom vissa yrkesgrupper	5,35	
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	5,34	
26	Ej återkommande bokningar	Risk för att publiken, framför allt avseende gruppbokningar, inte kommer tillbaka i tidigare omfattning p g a ändrade vanor	5,32	
1	Otydlig målformulering	Risk att befintliga målformuleringar är otydliga och/eller motstridiga, vilket leder till att olika delar av organisationen arbetar mot olika mål	5,22	
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	
7	Felaktig prissättning	Risk att biljetter inte prissätts på ett ändamålsenligt sätt, vilket leder till att publiken sviker och teaterns ekonomi urholkas	5,16	



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 kompetens och arbetskraft som krävs	4,89	3
8	Bristande kostnadskontroll	Risk för bristande kostnadskontroll, vilket leder till att teaterns ekonomi urholkas (ej ändamålsenliga inköp mm)	4,78	
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	4,66	
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	4,62	
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	4,60	
16	Otillräcklig IT-kompetens	Risk att medarbetare inte har tillräcklig kompetens, vilket leder till att produktionerna inte håller önskvärd kvalitet.	4,37	
25	Felaktig finansiell rapportering	Risk för felaktig finansiell rapportering på grund av felaktiga bedömningar, felaktig tillämpning av relevanta redovisningsprinciper eller övriga fel	4,27	
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	4,23	
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	4,09	
5	Stöld	Risk för stöld eller skadegörelse av teaterns tillgångar, vilket leder till merkostnader	3,77	
24	Bristande efterlevnad av lagar och regler	Risk att relevanta lagar och regler inte efterlevs (arbetsrätt, upphovsrätt, tillstånd restaurangen, LoU mm)	3,68	
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	3,68	
4	Förekomst av korruption och oegentligheter	Risk för oegentligheter och/eller korruption, vilket leder till merkostnader och/eller skadat anseende för teatern	3,54	
23	Publicitet och kritik i media	Risk för bristande beredskap för negativ publicitet i media	3,53	