

Väsentliga processer	Risk	Sannolikhet	Väsentlighet	Kontrollmoment	Ansvarig	Frekvens
Inköp/betalning till leverantörer (Utbildningsnämnden)	Attest Att attestanterna inte gör de kontroller som ska göras. Detta kan medföra att utbildningsförvaltningen betalar för varor/tjänster som inte levererats, att varor/tjänster köps in som inte behövs i verksamheten osv.	4 - Sannolikt	4 - Allvarlig	Attest och delegationsordning Kontroll av enheters tillämpning av attestinstruktion och delegationsordning. 10 enheter. Styrdokument attestinstruktionen.		VB/ÅR
Inventarier (Utbildningsnämnden)	Skydd av tillgångar att utrustningen och inventarierna förvaras så att de kan utnyttjas hela livslängden och inte försvinner ur verksamheten.	4 - Sannolikt	3 - Kännbar	Kontroll av enheternas hantering av inventarier Inventering och genomgång av 10 enheters hantering av inventarier. Styrdokument utbildningsförvaltningens rutin.		VB/ÅR
Löneutbetalning (Utbildningsnämnden)	Delegation Beslutsfattare följer inte delegationen	3 - Möjlig	4 - Allvarlig	Kontroll av löneutbetalningar Personalavdelningen (eller motsvarande) gör efterkontroller av löneutbetalningar (stickprov). Syftet är att kontrollera att rätt person fattat beslut om löneutbetalningarna.		VB/ÅR
	Information Fel/avsaknad av information kan medföra att anställda får fel lön.	4 - Sannolikt	4 - Allvarlig	Kontroll av uppföljning av löneutbetalningar Kontroll av enheters rutiner för att följa upp lönekostnader. 10 enheter. Utbildningsförvaltningens rutiner i personalhandbok. Kontroll av flöden/rutiner för lönerapportering		VB/ÅR
Upphandling (Utbildningsnämnden)	Uppföljning av avtal Otillräcklig upphandling av avtal kan medföra att utbildningsförvaltningen betalar för en sämre vara/tjänst än vad som är överenskommet.	4 - Sannolikt	4 - Allvarlig	Uppföljning av avtal Kontroll av hur avtal följs upp av den upphandlande enheten. 10 avtal. Styrdokument Lagen om offentlig upphandling		VB/ÅR
Utbetalning av bidrag till externa anordnare av förskola och skola (Utbildningsnämnden)	Information Fel i informationen kan ge felaktiga utbetalningar och orsaka staden kostnader. Fel kan uppstå i flera ställen under processen, de viktigaste är: 1. Att fel i informationen från anordnarna inte upptäcks. 2. Att underlagen för utbetalningarna blir fel 3. Att felaktiga utbetalningar inte upptäcks	4 - Sannolikt	4 - Allvarlig	Bidrag till externa anordnare Kontroll av rutinerna kring utbetalning av bidrag samt uppföljning och prognosarbete.		VB/ÅR