

Handläggare
Peter Alexanderson

Telefon:

Till
Utbildningsnämnden
2019-01-31

Väsentlighets- och riskanalys samt internkontrollplan 2019 för Utbildningsnämnden

Innehållsförteckning

Inledning	2
Beskrivning av arbetet med intern kontroll	5
Väsentlighets- och riskanalys	6
Internkontrollplan	12
1.3. I Stockholm når barn sin fulla potential då Stockholms skolor och förskolor är de bästa i Sverige	12
2.5. Stockholm är en hållbar stad med en god livsmiljö	12
3.1. Stockholm har en budget i balans och långsiktigt hållbara finanser.....	12
3.2. Stockholm använder skattemedlen effektivt till största nytta för stockholmarna	13

Inledning

Intern kontroll är en process där nämnd, förvaltningsledning och övrig personal samverkar för att med en rimlig grad av säkerhet uppnå målen för den interna kontrollen. Intern kontroll innefattar allt från rättvisande räkenskaper till styrning och uppföljning mot uppsatta mål och är en del av det systematiska kvalitetsarbetet. Nämndernas ansvar för den interna kontrollen regleras i Kommunallagen samt genom stadens "Regler för ekonomisk förvaltning" och tillämpnings-anvisningar för nämndernas interna kontroll där det som gäller specifikt för Stockholms stad förtydligas. Alla nämnder i Stockholms stad ansvarar för att ett system för intern kontroll upprättas inom respektive verksamhetsområde. Systemet ska ge förvaltningsövergripande riktlinjer för hur internkontrollarbetet ska bedrivas. Som grund för arbetet med den årliga internkontrollplanen ligger en väsentlighets- och riskanalys.

Systemet för intern kontroll med övergripande riktlinjer, regler och anvisningar har som syfte att säkerställa att:

- verksamheten är ändamålsenlig och effektiv
- information om verksamhet och ekonomi är tillförlitlig
- lagar, förordningar och styrdokument följs

Nämndens system för intern kontroll

Nämndens internkontrollarbete ska bestå av tre delar. Nämnden ska årligen fastställa ett system för internkontroll, genomföra en väsentlighets- och riskanalys (VoR) samt utifrån denna fastställa en internkontrollplan.

Väsentlighets- och riskanalysen genomförs i flera steg. Nämnden ska identifiera de viktigaste processerna/arbetssätten för att uppnå kommunfullmäktiges mål för verksamhetsområdena. Nämnden ska i arbetet beakta lagstiftning och verksamhetens uppdrag. Utifrån arbetssätten ska oönskade händelser identifieras. Dessa ska värderas (1-5) utifrån hur allvarliga konsekvenserna blir om händelsen inträffar samt hur sannolikt det är att händelserna inträffar. Utifrån riskvärdet beslutas om den oönskade händelsen/risken ska hanteras i internkontrollplanen. I internkontrollplanen planerar nämnden hur de löpande kontrollerna/arbetssätten ska följas upp.

Ansvar för och organisation av internkontroll inom utbildningsnämnden

Förvaltningens arbete med intern kontroll sker löpande under året samt även vid vissa tillfällen då det görs periodiska kontroller. För att utbildningsnämnden ska ha en god intern kontroll behöver ansvaret vara tydligt fördelat och finnas på alla nivåer inom förvaltningen.

Utbildningsnämnden

Utbildningsnämnden ska årligen upprätta en väsentlighets- och riskanalys.

Utbildningsnämnden ansvarar för att ett internt kontrollsystem upprättas för nämnden. Nämnden ska också tillse att konkreta regler och anvisningar upprättas för att upprätthålla en god intern kontroll inom alla verksamhetsområden.

Utbildningsnämnden ska årligen, utifrån väsentlighets- och riskanalysen, fastställa en internkontrollplan för att följa upp att den interna

kontrollen fungerar inom nämndens verksamhetsområden.

Nämnden ska försäkra sig om att internkontrollplanen genomförs och vid behov vidta åtgärder som säkerställer att den interna kontrollen är tillräcklig.

Nämnden ska delrapportera resultatet av nämndens internkontrollarbete till kommunstyrelsen i samband med tertialrapport 2. I verksamhetsberättelsen ska nämnden följa och bedöma hurivida den interna kontrollen är tillräcklig, delvis tillräcklig eller otillräcklig.

Förvaltningschef

Förvaltningschefen ska upprätta förslag till internt kontrollsystem för nämnden och ska se till att konkreta regler och anvisningar utformas för att upprätthålla en god intern kontroll inom alla verksamhetsområden.

Förvaltningschefen ska se till att en väsentlighets- och riskanalys genomförs och dokumenteras och med denna som underlag upprätta förslag till internkontrollplan för nämnden.

Förvaltningschefen ska regelbundet rapportera till nämnden om hur internkontrollplanen genomförs, hur den interna kontrollen fungerar samt föreslå nämnden nödvändiga åtgärder för att säkerställa att den interna kontrollen är tillräcklig.

Avdelningschef

Avdelningschefen har ansvar för den löpande interna kontrollen i sin verksamhet. Det innebär att bygga in kontroller i sina handläggningsrutiner för att säkerställa att lagar och förordningar, kommunalcentrala regler och anvisningar samt att nämndens/förvaltningens beslut och direktiv följs upp och görs kända.

Avdelningschefen ska försäkra sig om att den löpande interna kontrollen är tillräcklig och vid behov vidta åtgärder.

Avdelningschef ska delta i arbetet med väsentlighets- och riskanalysen.

Avdelningschef har också i sitt ansvar att vidta åtgärder vid avvikelser i den löpande interna kontrollen och rapportera till förvaltningschefen.

Enhetschef

Enhetschefen har ansvar för den löpande interna kontrollen i sin verksamhet. Vid behov ska enhetschefen vidta åtgärder för att stärka den interna kontrollen. Alla chefer ansvarar för att arbetsmetoder och arbetsrutiner överensstämmer med kravet på god intern kontroll inom sitt område. Avvikelser ska rapporteras till avdelningschef.

I enhetschefens ansvar ingår att i samband med planeringen av verksamheten analysera vilka risker som finns inom den egna verksamheten, att lagar, regler och riktlinjer följs samt att mål för verksamheten uppfylls. Utifrån väsentlighets- och riskanalysen ansvarar enhetschefen för att planera och dokumentera de löpande kontrollerna/uppföljningarna som visar att enheten följer de lagar och riktlinjer som gäller för verksamheten.

Enheternas bedömningar av väsentlighets- och riskanalys utgör också underlag för förvaltningens riskbedömning som i sin tur ligger till grund för nämndens årliga internkontrollplan.

Chefer på alla nivåer i förvaltningen se till att medarbetarna har förståelse för vad tillräcklig intern kontroll innebär i verksamheten och att skapa förutsättningar för att ett främja en god intern kontroll. De ska dessutom verka för att de arbetsätt som används främjar intern kontroll. Vid brister eller avvikelser i den interna kontrollen ska chefer agera enligt beskrivningen under rubriken brister i den interna kontrollen.

Medarbetarna

Samtliga medarbetare ansvarar för att aktivt bidra med sin kompetens i arbetet med intern kontroll och att rapportera brister och avvikelser i den interna kontrollen.

Brister i den interna kontrollen

Brister i den interna kontrollen ska omedelbart rapporteras till närmaste överordnad chef. Vid misstanke om brott av förmögenhetsrättslig karaktär ska utbildningsnämnden utan oskäligt dröjsmål vidta åtgärder. Förvaltningschef ska omgående informera utbildningsnämnden och revisionskontoret om det uppdagas förhållanden som medför misstanke om att sådant brott föreligger. Förvaltningschefen ansvarar för att utbildningsnämnden och revisionskontoret informeras om de åtgärder som vidtas. Varje brott av förmögenhetsrättslig karaktär ska polisanmälas.

Väsentlighets- och riskanalys

Det finns alltid risk för att oönskade händelser inträffar och att de påverkar enhetens/nämndens möjlighet att uppnå målen för verksamheten. Genom att analysera befintliga risker och vidta åtgärder för att minimera dem eller den påverkan de har på verksamheten kan en god intern kontroll uppnås.

Riskerna ska bedömas utifrån konsekvens och sannolikhet. Bedömningen av sannolikhet avser hur möjligt det är att risken inträffar under planperioden. Konsekvens är i hur stor grad risken, om den inträffar, bedöms att påverka nämndens eller enhetens möjlighet att uppnå målen.

Internrevision

Utbildningsförvaltningen genomför årligen internrevision med tonvikt framför allt på att följa upp rutiner inom de ekonomiska och personaladministrativa områdena. Syftet är också att stämma av att den interna kontrollen fungerar inom alla områden och på alla verksamheter genom att besöka ett urval verksamheter varje år. Områden som omfattas är kontanthantering, representation, inventariehantering, upphandling, löne- och personaladministration.

Beskrivning av arbetet med intern kontroll

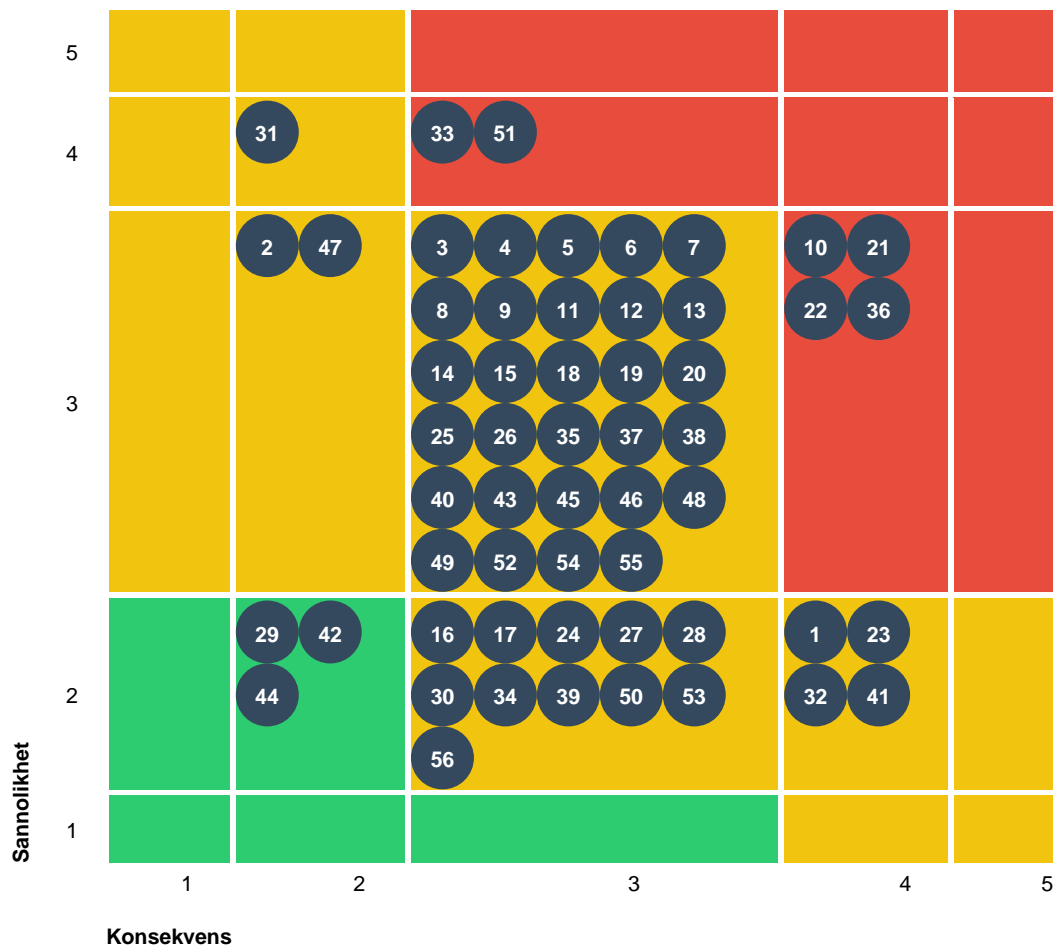
Nämndens internkontrollarbete ska bestå av tre delar. Nämnden ska ha fastställt ett aktuellt system för internkontroll, årligen genomföra en väsentlighets- och riskanalys (VoR) samt utifrån denna fastställa en internkontrollplan. Systemet för internkontroll ska ses över årligen och vid behov revideras. Väsentlighets- och riskanalysen genomförs i flera steg. Nämnden ska identifiera de viktigaste processerna/arbetssätten för att uppnå kommunfullmäktiges mål för verksamhetsområdena. Nämnden ska i arbetet beakta lagstiftning och verksamhetens uppdrag. Utifrån arbetssätten ska oönskade händelser identifieras. Dessa ska värderas (1-5) utifrån vilka konsekvenserna blir om händelsen inträffar samt hur sannolikt det är att händelserna inträffar. Utifrån riskvärdet beslutas om den oönskade händelsen/risken ska hanteras i internkontrollplanen. I internkontrollplanen planerar nämnden hur de löpande kontrollerna/arbetssätten ska följas upp. Internkontrollplanen fastställs i samband med verksamhetsplanen och följs upp i samband med verksamhetsberättelsen.

Utöver nämndens egna identifierade processer ska samtliga nämnder även ha med följande stadsövergripande processer i sin väsentlighets- och riskanalys samt internkontrollplan:

- Arbete mot oegentligheter
- IT-säkerhet
- Följsamhet av ingångna avtal

Väsentlighets- och riskanalys

I riskmatrisen nedan syns alla oönskade händelser i VoR:en. Alla som har en stjärna ★ finns även i Internkontrollplanen längre ner i rapporten.



	Sannolikhet	Konsekvens
5	Mycket sannolikt	Mycket allvarig
4	Sannolikt	Allvarlig
3	Möjlig	Kännbar
2	Mindre sannolikt	Lindrig
1	Osannolikt	Försumbar





KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
1.1 I Stockholm är människor självförsörjande och vägen till arbete och svenskkunskaper är kort	Gymnasieval Ansvarig chef (2019)* Peter Lyth	Information	1	■ Svag elevrekrytering till kommunala gymnasieskolor.	2.Mindre sannolikt	4.Allvarlig	8	Nej, endast VoR
	Mottagande Ansvarig chef (2019)* Peter Lyth	Mottagande	2	■ Att elever byter skola i högre omfattning.	3.Möjlig	2.Lindrig	6	Nej, endast VoR
1.2.Stockholm är en trygg, säker och välskött stad att bo och vistas i	Trygghet och säkerhet Ansvarig chef (2019)* Lee Orberon	Aktiva åtgärder för att förebygga diskriminering och andra kränkningar	3	■ Kränkande behandling anmäls inte	3.Möjlig	3.Kännbar	9	Nej, endast VoR
		Säkerhetsarbete, kris och katastrof.	4	■ Planer är inte uppdaterade	3.Möjlig	3.Kännbar	9	Nej, endast VoR
1.3. I Stockholm når barn sin fulla potential då Stockholms skolor och förskolor är de bästa i Sverige	Förbättra måluppfyllelsen Ansvarig chef (2019)* Peter Lyth, Lee Orberon	Elevhälsa	5	■ Avhoppen blir större.	3.Möjlig	3.Kännbar	9	Nej, endast VoR
			6	■ Enheter följer inte kvalitetsprogrammet.	3.Möjlig	3.Kännbar	9	Nej, endast VoR
			7	■ Svårt att rekrytera alla kompetenser till elevhälsoteamen	3.Möjlig	3.Kännbar	9	Nej, endast VoR
		IT	8	■ Brister i IT-säkerhet i webbtjänster och appar	3.Möjlig	3.Kännbar	9	Nej, endast VoR
		Närvarokontroll	9	■ Brister i närvaroregisteringen eller närvarouppföljningen	3.Möjlig	3.Kännbar	9	Nej, endast VoR
	Kompetensförsörjning Ansvarig chef (2019)* Astrid Gadman	Strategi	10	■ Brist på kompetenta och behöriga lärare i stadens skolor.	3.Möjlig	4.Allvarlig	12	★
			11	■ Svårt rekrytera lärare till skolor i utsatta områden	3.Möjlig	3.Kännbar	9	Nej, endast VoR
Kompetensutveckling Ansvarig chef	Tid och resurser avsätts på skolorna. Centrala	12	■ Att nödvändig kompetensutveckling inte blir genomförd	3.Möjlig	3.Kännbar	9	Nej, endast VoR	

KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
	(2019)* Astrid Gadman	gemensamma satsningar.	13	■ Den kompetensutveckling som genomförs motsvarar inte behoven.	3.Möjlig	3.Kännbar	9	Nej, endast VoR
	Resursfördelning Ansvarig chef (2019)* Malin Eriksson	Socioekonomisk fördelning efter strukturella behov.	14	■ Omfördelningen av resurser ger inte önskat resultat.	3.Möjlig	3.Kännbar	9	Nej, endast VoR
			Verksamhetsstöd	15	■ Brist på platser i CSI-grupper	3.Möjlig	3.Kännbar	9
		16		■ De insatser som görs ger inte resultat.	2.Mindre sannolikt	3.Kännbar	6	Nej, endast VoR
		17		■ Resurserna fördelas inte till de elever som har störst behov	2.Mindre sannolikt	3.Kännbar	6	Nej, endast VoR
		Skolplanering Ansvarig chef (2019)* Malin Eriksson	Lokalförsörjningsplanen	18	■ Brist på gymnasieplatser till följd av ökat antal elever i gymnasiet	3.Möjlig	3.Kännbar	9
	19			■ Brister i samplaneringen i gymnasierregionen för nya gymnasieplatser i regionen.	3.Möjlig	3.Kännbar	9	Nej, endast VoR
	20			■ Det fattas skollokaler	3.Möjlig	3.Kännbar	9	Nej, endast VoR
	21			■ Kostnadsökningar för lokaler	3.Möjlig	4.Allvarlig	12	★
	22			■ Osäkerhet i elevantalsprognoser på grund av förändringar i omvärlden.	3.Möjlig	4.Allvarlig	12	★
	Skolval Ansvarig chef (2019)* Niclas Westin	IT-system	23	■ Avbrott i kommunikationen nära tidpunkt för sista dag	2.Mindre sannolikt	4.Allvarlig	8	Nej, endast VoR
	Övergångar Ansvarig chef (2019)* Peter Lyth, Lee Orberon	Samverkan	24	■ Att inte elever får det stöd de behöver för att klara skolan på bästa sätt.	2.Mindre sannolikt	3.Kännbar	6	Nej, endast VoR
1.4. I Stockholm får människor i behov	Samarbeten med arbetsmarknads-	Samverkan	25	■ Brist på uppföljningar av samarbeten	3.Möjlig	3.Kännbar	9	Nej, endast VoR



KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
av stöd insatser i tid präglade av hög kvalitet, evidens och rättssäkerhet	förvaltningen Ansvarig chef (2019)* Peter Lyth		26	■ Svag och otydlig ansvarsfördelning mellan förvaltningarna.	3.Möjlig	3.Kännbar	9	Nej, endast VoR
2.1. Stockholm har Sveriges bästa företagsklimat och ett internationellt konkurrenskraftigt näringsliv	Lokalprocessen Ansvarig chef (2019)* Malin Eriksson	Energieffektivisering i samband med ny-, om- och tillbyggnad.	27	■ Kapacitetsbrist för att projektleda.	2.Mindre sannolikt	3.Kännbar	6	Nej, endast VoR
2.3. Stockholms infrastruktur främjar effektiva och hållbara transporter samt god framkomlighet	Lokalprocessen Ansvarig chef (2019)* Malin Eriksson	Tillgänglighetsanpassningar i samband med ny-, om- och tillbyggnad.	28	■ Kapacitetsbrist att projektleda.	2.Mindre sannolikt	3.Kännbar	6	Nej, endast VoR
2.4. Stockholm är en modern kultur- och evenemangsstad med en stark besöksnäring	Samverkan Ansvarig chef (2019)* Malin Eriksson	Samverkan med idrottsförvaltningen för nyttjande av idrottslokaler	29	■ Parterna hittar inte ett gemensamt förhållningssätt.	2.Mindre sannolikt	2.Lindrig	4	Nej, endast VoR
2.5. Stockholm är en hållbar stad med en god livsmiljö	Lokalprocessen Ansvarig chef (2019)* Malin Eriksson	Förbättringar av inomhusmiljön i samband med ny-, om- och tillbyggnad.	30	■ Kapacitetsbrist att projektleda.	2.Mindre sannolikt	3.Kännbar	6	Nej, endast VoR
	Skolmältider Ansvarig chef (2019)* Peter Lyth, Malin Eriksson, Lee Orberon	Egen skolmat	31	■ Enheter når inte upp till målen för andelen ekologiska livsmedel.	4.Sannolikt	2.Lindrig	8	Nej, endast VoR
			32	■ Maten motsvarar inte krav i lag och riktlinjer.	2.Mindre sannolikt	4.Allvarlig	8	★
	Skolskjuts Ansvarig chef (2019)* Peter Lyth, Malin Eriksson, Lee Orberon	SL-kort	33	■ Kort delas ut till gymnasieelever som har kortare resväg än sex kilometer	4.Sannolikt	3.Kännbar	12	★
Uppföljning.		34	■ Skolskjutsen utförs inte som avtalat utan med stora förseningar.	2.Mindre sannolikt	3.Kännbar	6	Nej, endast VoR	



KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
3.1. Stockholm har en budget i balans och långsiktigt hållbara finanser	Budgetuppföljning Ansvarig chef (2019)* Malin Eriksson	Månadsuppföljning	35	■ Att all information om ekonomin inte kommuniceras.	3.Möjlig	3.Kännbar	9	Nej, endast VoR
			36	■ Underskott	3.Möjlig	4.Allvarlig	12	★
3.2. Stockholm använder skattemedlen effektivt till största nytta för stockholmarna	Administrativt IT-stöd Ansvarig chef (2019)* Niclas Westin	IT	37	■ Manuella rutiner för hantering av personuppgifter från centrala system. Uttag av klasslistor till olika syften. Mellanlagringar av excelark etc. Leder till att nya register skapas utan anmälan till personuppgiftsombud.	3.Möjlig	3.Kännbar	9	★
			38	■ Svårigheter att etablera säkra inloggningsmetoder för äldre barn och ungdomar	3.Möjlig	3.Kännbar	9	Nej, endast VoR
	Arbetsmiljöarbete Ansvarig chef (2019)* Astrid Gadman	Systematiskt arbetsmiljöarbete	39	■ Att enheterna inte arbetar enligt de riktlinjer som finns för det systematiska miljöarbetet.	2.Mindre sannolikt	3.Kännbar	6	Nej, endast VoR
			40	■ Sjukfrånvaro	3.Möjlig	3.Kännbar	9	★
	Belastningsregister Ansvarig chef (2019)* Astrid Gadman, Lee Orberon	Kontroll av belastningsregister för de som arbetar med elever i skolan.	41	■ Ingen kontroll av belastningsregister vid anställning eller inhyrning av personal.	2.Mindre sannolikt	4.Allvarlig	8	★
	Faktura/Inköp Ansvarig chef (2019)* Malin Eriksson	Effektivt inköp	42	■ Att det går långsamt att ansluta leverantörer till inköpsmodulen.	2.Mindre sannolikt	2.Lindrig	4	Nej, endast VoR
			43	■ Enheter använder inte inköpsmodulen för alla inköp av upphandlade varor.	3.Möjlig	3.Kännbar	9	★
			44	■ Ingen statistik för uppföljning av användandet av modulen.	2.Mindre sannolikt	2.Lindrig	4	Nej, endast VoR
		Inköp	45	■ Att de kontroller som ska göras innan betalning av faktura inte utförs	3.Möjlig	3.Kännbar	9	★
			46	■ Enheter använder inte de upphandlade ramavtalen.	3.Möjlig	3.Kännbar	9	★



KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
	Inventarier Ansvarig chef (2019)* Malin Eriksson	Rutiner för inventarier, förteckning och inventering	47	■ Att inventarierna inte förvaras säkert eller inte förtecknas så att det finns kontroll vilka inventarier som finns.	3.Möjlig	2.Lindrig	6	★
	IT Ansvarig chef (2019)* Niclas Westin	Säkerhet	48	■ Behörigheter	3.Möjlig	3.Kännbar	9	★
	Kontanthantering Ansvarig chef (2019)* Malin Eriksson	Rutiner och regler för kontanter	49	■ Förskingring/oegentligheter	3.Möjlig	3.Kännbar	9	★
	Ledarskap Ansvarig chef (2019)* Astrid Gadman	Chefsutveckling	50	■ Bristande ledarskap	2.Mindre sannolikt	3.Kännbar	6	Nej, endast VoR
	Löneutbetalning Ansvarig chef (2019)* Astrid Gadman	LISA självservice	51	■ Felaktiga löneutbetalningar på grund av bristfällig uppföljning.	4.Sannolikt	3.Kännbar	12	★
52			■ Felaktiga löneutbetalningar på grund av felaktigt underlag.	3.Möjlig	3.Kännbar	9	★	
	Personalplanering Ansvarig chef (2019)* Astrid Gadman	Personalplanerings processen	53	■ Ej planerade tillsvidareanställningar på grund av dålig uppföljning av anställningstider för visstidsanställda.	2.Mindre sannolikt	3.Kännbar	6	★
	Representation Ansvarig chef (2019)* Astrid Gadman	Rutiner och regler för representation (intern och extern)	54	■ Representation som inte följer reglerna.	3.Möjlig	3.Kännbar	9	★
	Upphandling Ansvarig chef (2019)* Malin Eriksson	Upphandling	55	■ Enheter följer inte reglerna för direktupphandling.	3.Möjlig	3.Kännbar	9	★
56			■ Felaktiga upphandlingar	2.Mindre sannolikt	3.Kännbar	6	Nej, endast VoR	

Internkontrollplan

1.3. I Stockholm når barn sin fulla potential då Stockholms skolor och förskolor är de bästa i Sverige

Process	Arbetsätt	Systematiska kontroller	Metod för kontroll av systematiska kontroller
Kompetensförsörjning	Strategi	Uppföljning av antalet behöriga lärare	KOLL <i>Kontrollansvarig (2019)*</i> <i>Astrid Gadman</i>
Skolplanering	Lokalförsörjningsplanen	Avstämningar av lokalförsörjningsplan och byggprojekt	Kostnader lokaler <i>Kontrollansvarig (2019)*</i> <i>Malin Eriksson</i>

2.5. Stockholm är en hållbar stad med en god livsmiljö

Process	Arbetsätt	Systematiska kontroller	Metod för kontroll av systematiska kontroller
Skolmåltider	Egen skolmat	Kontroller av enheternas inköp	Ekologiska livsmedel <i>Kontrollansvarig (2019)*</i> <i>Malin Eriksson</i>
			Skolmåltid <i>Kontrollansvarig (2019)*</i> <i>Malin Eriksson</i>
Skolskjuts	SL-kort	Kontroll mot skolskjutsreglemente	Kontrollera underlag för de som fått SL-kort <i>Kontrollansvarig (2019)*</i> <i>Malin Eriksson</i>

3.1. Stockholm har en budget i balans och långsiktigt hållbara finanser

Process	Arbetsätt	Systematiska kontroller	Metod för kontroll av systematiska kontroller
Budgetuppföljning	Månadsuppföljning	Prognoser	Ekonomi <i>Kontrollansvarig (2019)*</i> <i>Malin Eriksson</i>

3.2. Stockholm använder skattemedlen effektivt till största nytta för stockholmarna

Process	Arbetsätt	Systematiska kontroller	Metod för kontroll av systematiska kontroller
Administrativt IT-stöd	IT	Säkerhetsarbete	Rutiner Kontrollansvarig (2019)* Niclas Westin
Belastningsregister	Kontroll av belastningsregister för de som arbetar med elever i skolan.	Rutin för kontroll av utdrag ur belastningsregister	Internrevision Kontrollansvarig (2019)* Malin Eriksson
Faktura/Inköp	Effektivt inköp	Systemutnyttjande	Internrevision Kontrollansvarig (2019)* Malin Eriksson
	Inköp	Kontroller enligt attest-/fakturarutin	Internrevision Kontrollansvarig (2019)* Malin Eriksson
Inventarier	Rutiner för inventarier, förteckning och inventering	Rutin för hantering av inventarier	Internrevision Kontrollansvarig (2019)* Malin Eriksson
IT	Säkerhet	Rutiner för behörigheter	Rutiner Kontrollansvarig (2019)* Niclas Westin
Kontanthantering	Rutiner och regler för kontanter	Rutiner för firstcard, kontanthantering etc	Internrevision Kontrollansvarig (2019)* Malin Eriksson
Löneutbetalning	LISA självservice	Rutiner för rapportering i LISA	Internrevision Kontrollansvarig (2019)* Malin Eriksson
Personalplanering	Personalplaneringsprocessen	Uppföljning av anställningstider	Internrevision Kontrollansvarig (2019)* Malin Eriksson
Representation	Rutiner och regler för representation (intern och extern)	Regler för representation	Internrevision Kontrollansvarig (2019)* Malin Eriksson
Upphandling	Upphandling	Uppföljning av avtal	Internrevision Kontrollansvarig (2019)* Malin Eriksson