

Handläggare

Leo Bogle

Telefon: 08-508 266 42

Till

Exploateringsnämnden

**Väsentlighets- och riskanalys samt internkontrollplan 2024,
Exploateringsnämnden**

Innehållsförteckning

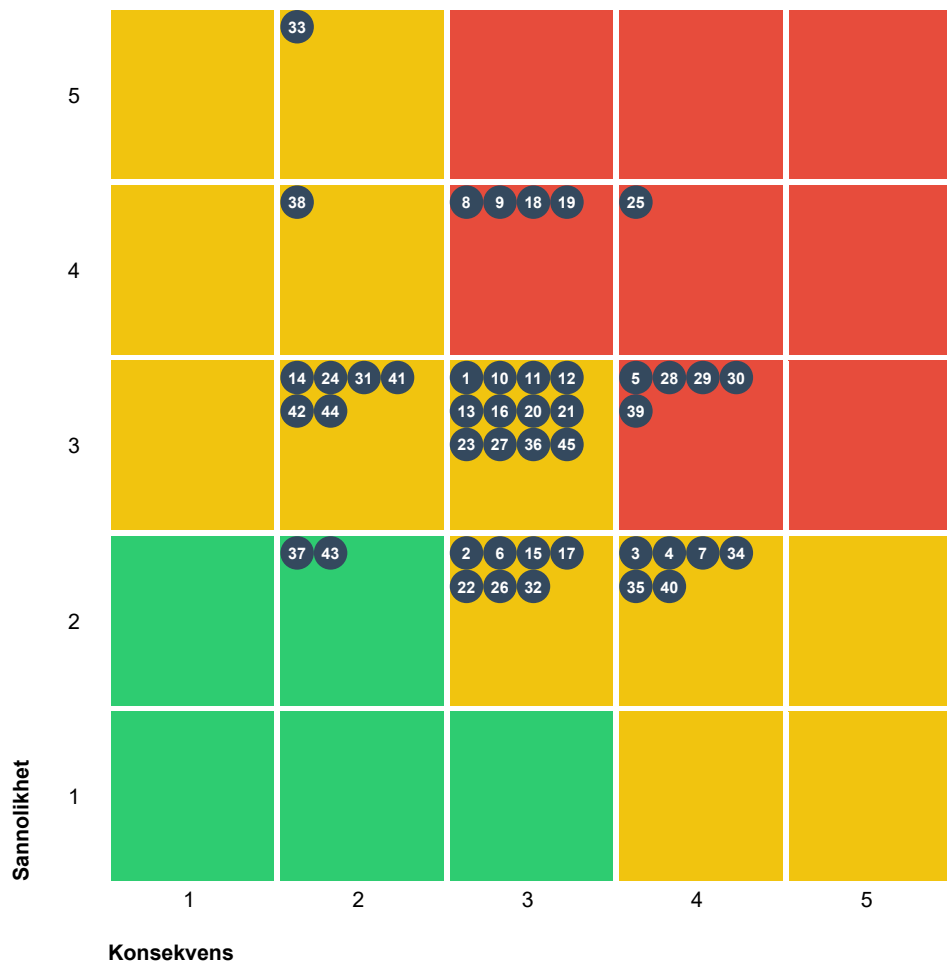
Beskrivning av arbetet med intern kontroll	3
Väsentlighets- och riskanalys	4
Internkontrollplan.....	11
1.4 Stockholm ska vara en bra stad att åldras i - med god omsorg och stor trygghet	11
3.1 Stockholms ekonomi är stark, hållbar och lägger grunden för en jämlik välfärd.....	11
3.3 I Stockholm ska alla ha rätt till ett bra boende som de har råd med.....	13
3.4 Medarbetare i Stockholm ska ges goda förutsättningar att göra ett bra jobb	13
3.5 Hög beredskap och stark rådighet ska råda i alla verksamhetsområden	14
3.6 Tryggheten ska öka genom förebyggande insatser	14

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 för att uppnå kommunfullmäktiges mål för verksamhetsområdena. Nämnden ska i arbetet beakta lagstiftning och verksamhetens uppdrag. Utifrån processerna 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 ska följas upp. Internkontrollplanen fastställs i samband med verksamhetsplanen och följs upp i samband med verksamhetsberättelsen.

Väsentlighets- och riskanalys

I riskmatrisen nedan syns alla oönskade händelser i VoR:en. Alla som har en stjärna ★ samt en metod för kontroll av systematiska kontroller finns även i Internkontrollplanen längre ner i rapporten.



Kritisk
Medium
Låg

	Sannolikhet	Konsekvens
5	Mycket sannolikt	Mycket allvarlig
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
1.3 Stockholms stad ska ge stöd och omsorg där behoven är som störst	Verka för delaktighet för personer med funktionsnedsättning	Arbete för att säkerställa inne- och utemiljö är tillgänglig för alla	17	 Inne- och/eller utemiljö är inte tillgänglig för alla enligt gällande bestämmelser	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
1.4 Stockholm ska vara en bra stad att åldras i - med god omsorg och stor trygghet	Markanvisning för bostäder för äldre	Nämnden markanvisar för bostäder för äldre	18	 Bostäder för äldre markanvisas inte alls eller i för låg utsträckning jämfört med behoven och målen	4. Sannolikt	3. Kännbar	12	 Ja
2.1 Stockholm ska bli klimatpositivt – genom minskade utsläpp och ökad koldioxidlagring	Arbete som utförs på entreprenad	Arbete som utförs på entreprenad enligt gällande miljökrav	45	 Ställda miljökrav följs inte i arbete som utförs på entreprenad	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
3.1 Stockholms ekonomi är stark, hållbar och lägger grunden för en jämlik välfärd	Avgäldsprocessen	Enligt befintliga rutiner som säkerställer att rätt avgäld utgår	32	 Avgäldsprocessen följs ej fullt ut	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
	Budgetföljsamhet	Budget- och prognos samt uppföljning utfall	21	 Nämnden levererar inte resultat enligt ramar i budget	3. Möjlig	3. Kännbar	9	 Ja
	Effektiv lokalförsörjning i stadens verksamheter	Säkerställa välfungerande lokaler, arbetsplatser och utrustning för verksamheten	22	 Lokaler, arbetsplatser och teknisk utrustning fungerar inte fullt ut eller bristfälligt för verksamheten	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
	Ekonomiadministration, löpande bokföring	Fakturahantering av förtroendekänsliga och ledningsnära poster	24	 "Egna" kostnader attesteras ej av överordnad chef	3. Möjlig	2. Lindrig	6	Nej, endast VoR
			23	 Felaktig bokföring och momshantering	3. Möjlig	3. Kännbar	9	 Ja

KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
	Ekonomi-administration, Löpande bokföring	Att kontroll, godkännande och attest av fakturor sker enligt attestregler och delegationsordning	35	 Icke behörig tjänsteperson attesterar faktura	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
		Betalning sker i tid	33	 Ökade dröjsmåls- och inkassokostnader	5. Mycket sannolikt	2. Lindrig	10	Nej, endast VoR
		Fakturapris överensstämmer med avtalat pris	34	 Betalning av felaktigt fakturerat pris	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
	Intäkt-/inkomstprocessen	Korrekt fakturering i tid	25	 Fakturering av exploateringsbidrag görs felaktigt/moms hanteras felaktigt	4. Sannolikt	4. Allvarlig	16	 Ja
		Korrekt vidarefakturering i tid	26	 Vidarefakturering sker sent eller uteblir	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
	Prognosprocessen	Enligt stadens uppföljningsordning	27	 Prognossäkerhet brister inom investeringsverksamheten	3. Möjlig	3. Kännbar	9	 Ja
	Projekt-/Investeringsprocessen	Löpande arbete med ekonomistyrning och beslutspunkter	31	 Beslut avviker från nämndens eller stadens regelverk och anvisningar	3. Möjlig	2. Lindrig	6	Nej, endast VoR
		Löpande arbete med ekonomistyrning och prioriteringar	30	 Prioriteringar sker inte enligt stadens regelverk och anvisningar	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	 Ja
	Redovisning	Följsamhet till redovisnings-regelverk, framförallt rekommendation RKR4	28	 Fel redovisning leder till felaktigt bokslut det vill säga ej rättvisande resultat (revisionsanmärkning)	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	 Ja

KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbets sätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
		Följsamhet till regelverk avseende anläggnings-tillgångar	29	 Fel redovisning leder till felaktigt bokslut det vill säga ej rättvisande resultat (revisionsanmärkning)	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	 Ja
3.2 I Stockholm ska alla ges möjlighet till ett eget jobb	Personalrekrytering - Tillhandahålla praktikplatser och feriearbeten	Kontoret erbjuder praktikplatser och feriearbeten löpande inom verksamheterna	43	 Inga feriearbeten kan erbjudas	2. Mindre sannolikt	2. Lindrig	4	Nej, endast VoR
			44	 Inga praktikplatser kan erbjudas	3. Möjlig	2. Lindrig	6	Nej, endast VoR
	Samverkan med näringsliv	Bedömning av etablerings-förfrågningar i samråd med stadslednings-kontoret och Stockholm Business Region (SBR)	42	 Förfrågningar hanteras inte enligt gällande modell och kontakten med staden upplevs som krånglig	3. Möjlig	2. Lindrig	6	Nej, endast VoR
			41	 Kommersiella aktörer med för staden prioriterad verksamhet väljer att inte etablera sig inom staden	3. Möjlig	2. Lindrig	6	Nej, endast VoR
3.3 I Stockholm ska alla ha rätt till ett bra boende som de har råd med	Exploaterings-processen	Arbets sätt enligt framtagna modell enligt Exploaterings-handboken	20	 Styrdokument följs inte fullt ut	3. Möjlig	3. Kännbar	9	 Ja
		Exploateringsnämnden markanvisar för bostäder, utreder förutsättningar och deltar i genomförandet av exploaterings-projekt	19	 Marknadsförutsättningarna förändras och påverkar genomförbarheten i exploateringsprojekten och nämndens måluppfyllelse negativt	4. Sannolikt	3. Kännbar	12	 Ja
3.4 Medarbetare i Stockholm ska ges goda förutsättningar att göra ett bra jobb	Arbetsmiljö	Arbete med att förebygga hot och våld mot medarbetare	39	 Hot mot medarbetare förekommer	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	 Ja

KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
		Förebyggande arbete mot diskriminering	40	 Diskriminering eller kränkande särbehandling förekommer inom organisationen	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
	Flera olika processer	Informera och utbilda medarbetare i att hitta relevant information angående frågor och fel kopplat till IT	38	 Medarbetarna får inte relevant information om hur frågeställningar kopplat till IT ska hanteras	4. Sannolikt	2. Lindrig	8	
	Personalförsörjning	Behålla medarbetare eller rekrytera nya medarbetare	37	 Personalomsättning alltför hög	2. Mindre sannolikt	2. Lindrig	4	Nej, endast VoR
			36	 Svårigheter att behålla nyckelpersoner	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
3.5 Hög beredskap och stark rådighet ska råda i alla verksamhetsområden	Avtalsuppföljnings- och avtalsförvaltningsprocesserna	Systematisk kontroll av leverantör (ekonomi och uteslutningsgrunder)	9	 Leverantörer uppfyller inte kraven på ekonomi och brottslighet förekommer	4. Sannolikt	3. Kännbar	12	 Ja
		Systematisk återkoppling av leveransen (konsult och entreprenad)	8	 Kontoret får inte den produkt eller tjänst som har beställts	4. Sannolikt	3. Kännbar	12	 Ja
	Inköp och avtalstrohet	Arbetet utgår från interna riktlinjer och processer samt utförs i aktuella system	1	 Upphandlingsskadeavgift och skadat förtroende från marknaden och medborgare samt risk för dåliga affärer och jäv	3. Möjlig	3. Kännbar	9	 Ja
	Systematiskt informations-säkerhetsarbete	Behörighets-hantering	5	 Felaktig åtkomst till information	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	 Ja
		Behörighets-tilldelning Agresso	7	 Personer som inte ska ha behörighet till Agresso har behörighet. Personer har för hög behörighet i systemet.	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR

KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
		Implementering av lokal anvisning	2	■ Medarbetarna tar inte del av lokal anvisning och riskerar därför att inte hantera information på ett korrekt sätt	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
		Incidenthantering	3	■ Incidentrapportering görs inte enligt lagstiftning och övriga regler och rutiner	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
		Informationsklassning	4	■ Avvikelse i informationshanteringen jämfört med informationsklassning	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
		Informations-säkerhet inom upphandlings-förfarande	6	■ Nödvändiga krav ställs inte	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
	Upphandlings- och avtalsförvaltnings-processerna	Både beställare och upphandlare deltar i utvärdering. Jävsintygande av beställare krävs vid direkt-upphandlingar.	11	■ Att jävssituationer uppstår	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
	Upphandlings-processen	Behov definieras och besluts-processerna följs	10	■ Kontoret upphandlar produkter eller tjänster som det saknas behov av	3. Möjlig	3. Kännbar	9	★ Ja
3.6 Tryggheten ska öka genom förebyggande insatser	Exploaterings-processen, kommunikation	Kommunikationsplan för aktiviteter inom projekten framförallt riktade till medborgare och övriga berörda	15	■ Kommunikationsplan saknas eller följs inte vilket kan få som följd att informationen till medborgarna och övriga eller medborgardialogen brister	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
		Medborgardialog inom investerings-projekten	14	■ Målgrupper som berörs av projekteten nås inte i medborgardialogen	3. Möjlig	2. Lindrig	6	Nej, endast VoR

KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbets sätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
	Exploateringsprocessen, krishantering	Krisledningsplanen implementeras i organisationen	16	■ Planen inte känd vid eventuell incident/händelse vilket kan fördröja hanteringen	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
	Förebygga otillåten påverkan	Informera och utbilda om kontorets riktlinjer om otillåten påverkan	12	■ Medarbetare har bristfälliga kunskaper i att hantera försök till otillåten påverkan	3. Möjlig	3. Kännbar	9	★ Ja
	Förebygga välfärdsbrott	Kontroll av att upphandlade entreprenörer endast anlitar underleverantörer som betalar skatter och avgifter. Kontroll av att enbart behörig personal befinner sig på arbetsplatsen.	13	■ Arbetslivskriminalitet och ekonomisk brottslighet förekommer	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR

Internkontrollplan

1.4 Stockholm ska vara en bra stad att åldras i - med god omsorg och stor trygghet

Process	Arbetssätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Markanvisning för bostäder för äldre	Nämnden markanvisar för bostäder för äldre	Löpande uppföljning genom stadens referensgrupp för äldreboendeplanering - ansökningar om markanvisning för bostäder för äldre prövas utifrån behoven som beskrivs i den årliga boendeplanen	 Bostäder för äldre markanvisas inte alls eller i för låg utsträckning jämfört med behoven och målen 12	Årlig uppföljning av ansökningar samt beslut om markanvisning för bostäder för äldre

3.1 Stockholms ekonomi är stark, hållbar och lägger grunden för en jämlik välfärd

Process	Arbetssätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Budgetföljsamhet	Budget- och prognos samt uppföljning utfall	Uppföljning sker vid månads-, tertial- och årsbokslut. Analys och sammanställning av budget, utfall och prognos för försäljningar, drift och investering presenteras av ekonomichefen för förvaltningsledning med flera. Eventuella nödvändiga åtgärder diskuteras och beslutas av förvaltningsledningen. Rapporter utfall, prognos och avvikelser skickas till projektavdelningarna och följs upp.	 Nämnden levererar inte resultat enligt ramar i budget 9	Granskning av uppföljning i samband med i månads- och tertialrapporter inklusive årsbokslut

Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Ekonomiadministration, löpande bokföring	Fakturahantering av förtroendekänsliga och ledningsnära poster	Stickprover genomförs och dokumenteras, av kontorets redovisningsansvariga, efter varje månadsbokslut. Eventuella justering görs, noteras och återkommande fel diskuteras på ekonomiavdelningens möten. Informationsåterföring till berörda i verksamheten.	 Felaktigt bokföring och momshantering 9	Utifrån stickprovskontroller varje månad genomföra korrigeringar vid behov
Intäkts-/inkomstprocessen	Korrekt fakturering i tid	Stickprover genomförs av redovisningsansvarig	 Fakturering av exploateringsbidrag görs felaktigt/moms hanteras felaktigt 16	Uppföljning av stickprovskontroller
Prognosprocessen	Enligt stadens uppföljningsordning	Uppföljning sker vid månads-, tertial- och årsbokslut. Analys och sammanställning av budget, utfall och prognos för försäljningar, drift och investering presenteras av ekonomichefen för förvaltningsledning med flera. Rapporter utfall, prognos och avvikelser skickas till projektavdelningarna och följs upp.	 Prognossäkerhet brister inom investeringsverksamheten 9	Granskning av uppföljning i samband med i månads- och tertialrapporter inklusive årsbokslut
Projekt/Investeringsprocessen	Löpande arbete med ekonomistyrning och prioriteringar	Förvaltningsledningen har investeringsråd cirka varannan vecka för genomgång av större projekt och upphandlingar. Avvikelser mot beslut rapporteras till verksamheten och i samband med verksamhetsplan uppdateras lönsamhetskalkylerna. Den ekonomiska informationen i tjänsteutlåtanden kontrolleras av ekonomer.	 Prioriteringar sker inte enligt stadens regelverk och anvisningar 12	Uppföljning av investeringsrådets genomgång av större projekt och upphandlingar, kontroll att avvikelser hanteras samt kontroll av ekonomisk information i tjänsteutlåtanden till nämnden

Process	Arbetssätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Redovisning	Följsamhet till redovisningsregelverk, framförallt rekommendation RKR4	Kontroller och genomgångar med projektledare och byggprojektledare inför delårs- och årsbokslut för att fånga investeringsutgifter som ska redovisas som driftkostnad.	 12 Fel redovisning leder till felaktigt bokslut det vill säga ej rättvisande resultat (revisionsanmärkning).	Löpande säkerställa att kontroller med projektledare och byggprojektledare genomförs av ekonomiavdelningen
	Följsamhet till regelverk avseende anläggningstillgångar	Kontroller och genomgångar med projektledare och byggprojektledare inför delårs- och årsbokslut för att fånga delaktiveringar och utrangeringar.	 12 Fel redovisning leder till felaktigt bokslut det vill säga ej rättvisande resultat (revisionsanmärkning)	Löpande säkerställa att kontroller med projektledare och byggprojektledare genomförs av ekonomiavdelningen

3.3 I Stockholm ska alla ha rätt till ett bra boende som de har råd med

Process	Arbetssätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Exploateringsprocessen	Arbetssätt enligt framtagen modell enligt Exploateringshandboken	Uppföljning sker löpande genom avstämning mellan chef och medarbetare inom årligen utvalda områden	 9 Styrdokument följs inte fullt ut	En ny organisation för internrevision skapas under året med syfte att granska delar av exploateringsprocessen
	Exploateringsnämnden markanvisar för bostäder, utreder förutsättningar och deltar i genomförandet av exploateringsprojekt	Kontorets verksamheter följer upp exploateringsprojekten	 12 Marknadsförutsättningarna förändras och påverkar genomförbarheten i exploateringsprojekten och nämndens måluppfyllelse negativt	Uppföljning av mål och indikatorer för markanvisning för bostäder och övrigt samt genomförbarhet i exploateringsprojekten.

3.4 Medarbetare i Stockholm ska ges goda förutsättningar att göra ett bra jobb

Process	Arbetssätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Arbetsmiljö	Arbete med att förebygga hot och våld mot medarbetare	Enheterna följer själva upp resultatet av den årliga informationen och vägledningen till medarbetarna om kontorets rutin mot hot- och våldssituationer. HR-samordnar arbetet inom kontoret.	 12 Hot mot medarbetare förekommer	Uppföljning av resultat av enheternas arbete med årlig informationen och vägledning till medarbetarna om kontorets rutin mot hot- och våldssituationer.

3.5 Hög beredskap och stark rådighet ska råda i alla verksamhetsområden

Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Avtalsuppföljnings- och avtalsförvaltningsprocesserna	Systematisk kontroll av leverantör (ekonomi och uteslutningsgrunder)	Kreditvärdighet följs upp löpande, skatteskulder följs upp per tertial, uteslutningsgrunder följs upp årsvis	12  Leverantörer uppfyller inte kraven på ekonomi och brottslighet förekommer	Uppföljning av kontroller av kreditvärdighet, skatteskulder och uteslutningsgrunder
	Systematisk återkoppling av leveransen (konsult och entreprenad)	Beställarna bedömer hur väl leveransen har utförts genom att fylla i enkät. Uppföljningens frekvens avgörs av hur strategisk avtalet är enligt ABC-klassificering.	12  Kontoret får inte den produkt eller tjänst som har beställts	Uppföljning (stickprovskontroll) av att enkäter om uppföljning av leveranser har fyllts i med rätt frekvens
Inköp och avtalstrohet	Arbetet utgår från interna riktlinjer och processer samt utförs i aktuella system	Kontroll att medarbetare följer kontorets riktlinjer för direktupphandling	9  Upphandlingsskadeavgift och skadat förtroende från marknaden och medborgare samt risk för dåliga affärer och jäv	Vid varje tertial genomförs kontroller
Systematiskt informationssäkerhetsarbete	Behörighetshantering	Behörigheter definieras och följs upp i samband med årligt framtagande av respektive systems objektsplan med tillhörande specifikationer	12  Felaktig åtkomst till information	Uppföljning av att behörigheter följs upp i samband med framtagande av objektsplan för förvaltningsobjekt
Upphandlingsprocessen	Behov definieras och beslutsprocesserna följs	Kontroll av att byggherrekontroll finns och att strategidokument är ifyllt och godkänt	9  Kontoret upphandlar produkter eller tjänster som det saknas behov av	Uppföljning av byggherrekontroll och strategidokument

3.6 Tryggheten ska öka genom förebyggande insatser

Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Förebygga otillåten påverkan	Informera och utbilda om kontorets riktlinjer om otillåten påverkan	Utbildning i riktlinjerna om otillåten påverkan genomförs för medarbetarna exempelvis på APT	9  Medarbetare har bristfälliga kunskaper i att hantera försök till otillåten påverkan	Säkerställa att verksamheterna har informerats om kontorets riktlinjer om otillåten påverkan