

Handläggare

Leo Bogle

Telefon: 08-508 266 42

Till

Exploateringsnämnden

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

Innehållsförteckning

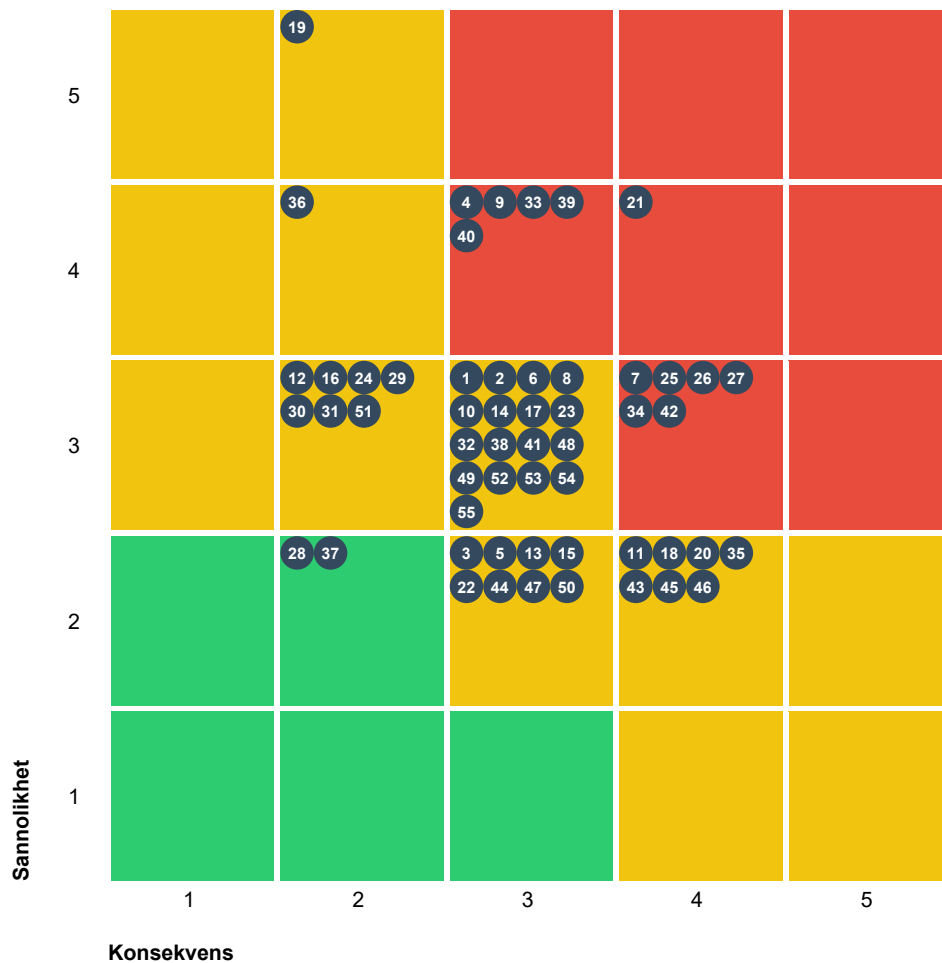
| | |
|--|-----------|
| Beskrivning av arbetet med intern kontroll | 3 |
| Väsentlighets- och riskanalys | 4 |
| Internkontrollplan..... | 13 |
| 1.4 Stockholm ska vara en bra stad att åldras i - med god omsorg och stor trygghet | 13 |
| 2.2 Stockholm ska vara en stad där den biologiska mångfalden ökar | 14 |
| 2.3 Stockholm ska vara en stad där framkomligheten ökar och utsläppen minskar | 15 |
| 3.1 Stockholms ekonomi är stark, hållbar och lägger grunden för en jämlik välfärd..... | 15 |
| 3.3 I Stockholm ska alla ha rätt till ett bra boende som de har råd med..... | 17 |
| 3.4 Medarbetare i Stockholm ska ges goda förutsättningar att göra ett bra jobb | 17 |
| 3.5 Hög beredskap och stark rådighet ska råda i alla verksamhetsområden | 17 |
| 3.6 Tryggheten ska öka genom förebyggande insatser | 18 |

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.



| | Sannolikhet | Konsekvens |
|---|------------------|-----------------|
| 5 | Mycket sannolikt | Mycket allvarig |
| 4 | Sannolikt | Allvarig |
| 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 Alla barn och ungdomar ska ges möjlighet till jämlika uppväxtvillkor och trygghet samt en rik fritid | Verka för en barnvänlig stad i exploateringsprocessen | Integrerade barnkonsekvensanalyser i stadsutvecklingsprocessen. | 1 |  Barnets rättigheter beaktas inte i stadsutvecklingsprojekten. | 3. Möjlig | 3. Kännbar | 9 | Nej, endast VoR |
| 1.2 Alla barn ska ges likvärdig möjlighet till utveckling och lärande i förskolan och skolan | Medverka till utbyggnad av förskolor och skolor | Markanvisning och genomförande av förskolor och skolor | 2 |  Förändrade planeringsförutsättningar påverkar planerad utbyggnad av förskolor och skolor | 3. Möjlig | 3. Kännbar | 9 | Nej, endast VoR |
| 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 | 3 |  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 | 4 |  Bostäder för äldre markanvisas inte alls eller i för låg utsträckning jämfört med behoven och målen | 4. Sannolikt | 3. Kännbar | 12 |  Ja |
| 1.5 Alla stockholmare ska ha tillgång till ett rikt kultur-, idrotts- och föreningsliv | Plan- och exploateringsprocessen | Inom ramen för plan- och exploateringsprocessen säkerställa offentlig service, kultur, idrott med mera inom exploateringsprojekten | 5 |  Offentlig service, kultur, idrott med mera byggs inte ut i tillräckligt hög utsträckning jämfört med behov | 2. Mindre sannolikt | 3. Kännbar | 6 | Nej, endast VoR |
| 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 | 6 |  Ställda miljökrav följs inte i arbete som utförs på entreprenad | 3. Möjlig | 3. Kännbar | 9 | Nej, endast VoR |

| KF:s mål för verksamhetsområdet | Process | Arbetsätt | Nr | Oönskad händelse | Sannolikhet | Konsekvens | RV | IKP |
|---|------------------------|---|----|--|--------------|--------------|----|-----------------|
| 2.2 Stockholm ska vara en stad där den biologiska mångfalden ökar | Exploateringsprocessen | Målen för biologisk mångfald enligt miljöprogram ska nås och strategierna enligt handlingsplan för biologisk mångfald användas | 7 | ■ Markanvisning sker i områden med höga naturvärden, i ESBO eller där en exploatering bryter viktiga samband i den blågröna infrastrukturen som påverkar biologisk mångfald negativt. Ekologisk grönkompensation kan inte göras alls eller i begränsad omfattning på grund av av begränsad ekonomi i projektet eller för att naturvärdena som försvinner är så höga och/eller har så lång ekologisk leveranstid att de inte är möjligt att kompensera. Ekologi utreds inte i tillräcklig omfattning och resultatet av ekologiska utredningar beaktas inte i planprocessen. | 3. Möjlig | 4. Allvarlig | 12 | ★ Ja |
| | | Målen för biologisk mångfald enligt miljöprogram ska nås och strategierna enligt handlingsplan för biologisk mångfald användas | 8 | ■ Intern ekologisk bedömning kan ej genomföras på grund av att ekologisk kompetens saknas på exploateringskontoret | 3. Möjlig | 3. Kännbar | 9 | Nej, endast VoR |
| 2.3 Stockholm ska vara en stad där framkomligheten ökar och utsläppen minskar | Exploateringsprocessen | Exploateringsprocessen och Planprocessen styr vilka funktioner och ytor som utgör allmän platsmark. I planarbetet ska gång, cykel och kollektivtrafik prioriteras i enlighet med Framkomlighetsstrategin och dess underliggande planer för att mål 2.3 ska uppnås | 9 | ■ Vid avvägning mellan kvartersmark och allmän platsmark prioriteras inte tillräckligt med utrymme för gång, cykel eller kollektivtrafik | 4. Sannolikt | 3. Kännbar | 12 | ★ Ja |

| KF:s mål för verksamhetsområdet | Process | Arbetsätt | Nr | Oönskad händelse | Sannolikhet | Konsekvens | RV | IKP |
|---|--|--|----|---|---------------------|--------------|----|-----------------|
| | | Massbalans och bedömning av föroreningar | 10 | ■ Användbara massor återanvänds inte i tillräcklig grad, vilket leder till onödiga kostnader och utsläpp | 3. Möjlig | 3. Kännbar | 9 | Nej, endast VoR |
| 2.4 Stockholmarnas hälsa ska främjas genom ren luft, rent vatten och giftfria miljöer | Exploateringsprocessen | Bedömning och hantering av förorenad mark | 11 | ■ Bedömning och hantering av förorenad mark kommer igång för sent under processen, vilket kan leda till förseningar i projekt och ökade kostnader | 2. Mindre sannolikt | 4. Allvarlig | 8 | Nej, endast VoR |
| | | Rening av dagvatten | 12 | ■ Det är oklart om växtbäddar i alla lägen uppnår önskad reningsgrad | 3. Möjlig | 2. Lindrig | 6 | 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 | 13 | ■ Avgäldsprocessen följs ej fullt ut | 2. Mindre sannolikt | 3. Kännbar | 6 | Nej, endast VoR |
| | Budgetföljsamhet | Budget- och prognos samt uppföljning utfall | 14 | ■ 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 | 15 | ■ Lokaler, arbetsplatser och teknisk utrustning fungerar inte fullt ut eller bristfälligt för verksamheten | 2. Mindre sannolikt | 3. Kännbar | 6 | Nej, endast VoR |
| | Ekonomi-administration, löpande bokföring | Fakturahantering av förtroendekänsliga och ledningsnära poster | 16 | ■ Egna kostnader attesteras ej av överordnad chef | 3. Möjlig | 2. Lindrig | 6 | Nej, endast VoR |
| | | | 17 | ■ Felaktig bokföring och momshantering | 3. Möjlig | 3. Kännbar | 9 | ★ Ja |
| | Ekonomi-administration, Löpande bokföring | Att kontroll, godkännande och attest av fakturor sker enligt attestregler och delegationsordning | 18 | ■ Icke behörig tjänsteperson attesterar faktura | 2. Mindre sannolikt | 4. Allvarlig | 8 | Nej, endast VoR |

| KF:s mål för verksamhetsområdet | Process | Arbetsätt | Nr | Oönskad händelse | Sannolikhet | Konsekvens | RV | IKP |
|---------------------------------|---|--|---|---|----------------------------------|---------------------|------------|-----------------|
| | | Betalning sker i tid | 19 | ■ Ökade dröjsmåls- och inkassokostnader | 5. Mycket sannolikt | 2. Lindrig | 10 | Nej, endast VoR |
| | | Fakturapris överensstämmer med avtalat pris | 20 | ■ Betalning av felaktigt fakturerat pris | 2. Mindre sannolikt | 4. Allvarlig | 8 | Nej, endast VoR |
| | Intäcks-/inkomstprocessen | Korrekt fakturering i tid | 21 | ■ Fakturering av exploateringsbidrag görs felaktigt/moms hanteras felaktigt | 4. Sannolikt | 4. Allvarlig | 16 | ★ Ja |
| | | Korrekt vidarefakturering i tid | 22 | ■ Vidarefakturering sker sent eller uteblir | 2. Mindre sannolikt | 3. Kännbar | 6 | Nej, endast VoR |
| | Prognosprocessen | Enligt stadens uppföljningsordning | 23 | ■ Prognossäkerhet brister inom investeringsverksamheten | 3. Möjlig | 3. Kännbar | 9 | ★ Ja |
| | Projekt-/Investeringsprocessen | Löpande arbete med ekonomistyrning och beslutspunkter | 24 | ■ Beslut avviker från nämndens eller stadens regelverk och anvisningar | 3. Möjlig | 2. Lindrig | 6 | Nej, endast VoR |
| | | Löpande arbete med ekonomistyrning och prioriteringar | 25 | ■ Prioriteringar sker inte enligt stadens regelverk och anvisningar | 3. Möjlig | 4. Allvarlig | 12 | ★ Ja |
| | Redovisning | Följsamhet till redovisningsregelverk, framförallt rekommendation RKR4 | 26 | ■ Fel redovisning leder till felaktigt bokslut det vill säga ej rättvisande resultat (revisionsanmärkning). | 3. Möjlig | 4. Allvarlig | 12 | ★ Ja |
| | | Följsamhet till regelverk avseende anläggnings-tillgångar | 27 | ■ 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 | Personalkrytering - Tillhandahålla praktikplatser och feriearbeten | Kontoret erbjuder praktikplatser och feriearbeten löpande inom verksamheterna | 28 | ■ Inga feriearbeten kan erbjudas | 2. Mindre sannolikt | 2. Lindrig | 4 |
| | | | 29 | ■ Inga praktikplatser kan erbjudas | 3. Möjlig | 2. Lindrig | 6 | Nej, endast VoR |

| KF:s mål för verksamhetsområdet | Process | Arbetsätt | Nr | Oönskad händelse | Sannolikhet | Konsekvens | RV | IKP |
|--|--------------------------|---|----|---|---------------------|--------------|----|-----------------|
| | Samverkan med näringsliv | Bedömning av etableringsförfrågningar i samråd med stadsledningskontoret och Stockholm Business Region (SBR) | 30 | ■ Förfrågningar hanteras inte enligt gällande modell och kontakten med staden upplevs som krånglig | 3. Möjlig | 2. Lindrig | 6 | Nej, endast VoR |
| | | | 31 | ■ 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 | Exploateringsprocessen | Arbetsätt enligt framtagen modell enligt Exploateringshandboken | 32 | ■ Styrdokument följs inte fullt ut | 3. Möjlig | 3. Kännbar | 9 | ★ Ja |
| | | Exploateringsnämnden markanvisar för bostäder, utreder förutsättningar och deltar i genomförandet av exploateringsprojekt | 33 | ■ 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 | 34 | ■ Hot mot medarbetare förekommer | 3. Möjlig | 4. Allvarlig | 12 | ★ Ja |
| | | Förebyggande arbete mot diskriminering | 35 | ■ 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 | 36 | ■ Medarbetarna får inte relevant information om hur frågeställningar kopplat till IT ska hanteras | 4. Sannolikt | 2. Lindrig | 8 | |
| | Personalförsörjning | Behålla medarbetare eller | 37 | ■ Personalomsättning alltför hög | 2. Mindre sannolikt | 2. Lindrig | 4 | Nej, endast VoR |


| KF:s mål för verksamhetsområdet | Process | Arbetsätt | Nr | Oönskad händelse | Sannolikhet | Konsekvens | RV | IKP |
|---|---|---|----|---|---------------------|--------------|----|-----------------|
| | | rekrytera nya medarbetare | 38 | ■ 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) | 39 | ■ Leverantörer uppfyller inte kraven på ekonomi och brottslighet förekommer | 4. Sannolikt | 3. Kännbar | 12 | ★ Ja |
| | | Systematisk återkoppling av leveransen (konsult och entreprenad) | 40 | ■ 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 | 41 | ■ 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 | 42 | ■ Felaktig åtkomst till information | 3. Möjlig | 4. Allvarlig | 12 | ★ Ja |
| | | Behörighets-tilldelning Agresso | 43 | ■ 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 |
| | | Implementering av lokal anvisning | 44 | ■ 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 | 45 | ■ Incidentrapportering görs inte enligt lagstiftning och övriga regler och rutiner | 2. Mindre sannolikt | 4. Allvarlig | 8 | Nej, endast VoR |
| | | Informations-klassning | 46 | ■ Avvikelser i informationshanteringen jämfört med informationsklassning | 2. Mindre sannolikt | 4. Allvarlig | 8 | Nej, endast VoR |
| | | Informations-säkerhet inom upphandlings-förfarande | 47 | ■ Nödvändiga krav ställs inte | 2. Mindre sannolikt | 3. Kännbar | 6 | Nej, endast VoR |

| KF:s mål för verksamhetsområdet | Process | Arbetsätt | Nr | Oönskad händelse | Sannolikhet | Konsekvens | RV | IKP |
|--|---|---|----|--|---------------------|------------|----|-----------------|
| | Upphandlings- och avtalsförvaltningsprocesserna | Både beställare och upphandlare deltar i utvärdering. Jävsintygande av beställare krävs vid direktupphandlingar | 48 | ■ Att jävssituationer uppstår | 3. Möjlig | 3. Kännbar | 9 | Nej, endast VoR |
| | Upphandlingsprocessen | Behov definieras och beslutsprocesserna följs | 49 | ■ Kontoret upphandlar produkter eller tjänster som det saknas behov av | 3. Möjlig | 3. Kännbar | 9 | ★ Ja |
| 3.6 Tryggheten ska öka genom förebyggande insatser | Exploateringsprocessen, kommunikation | Kommunikationsplan för aktiviteter inom projekten framförallt riktade till medborgare och övriga berörda | 50 | ■ 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 investeringsprojekten | 51 | ■ Målgrupper som berörs av projekteten nås inte i medborgardialogen | 3. Möjlig | 2. Lindrig | 6 | Nej, endast VoR |
| | Exploateringsprocessen, krishantering | Krisledningsplanen implementeras i organisationen | 52 | ■ 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 | 53 | ■ Medarbetare har bristfälliga kunskaper i att hantera försök till otillåten påverkan | 3. Möjlig | 3. Kännbar | 9 | ★ Ja |

| KF:s mål för verksamhetsområdet | Process | Arbetsätt | Nr | Oönskad händelse | Sannolikhet | Konsekvens | RV | IKP |
|--|---|---|----|--|-------------|------------|----|-----------------|
| | 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. | 54 | ■ Arbetslivskriminalitet och ekonomisk brottslighet förekommer | 3. Möjlig | 3. Kännbar | 9 | Nej, endast VoR |
| 3.7 Stockholm ska vara en öppen, jämställd och demokratisk stad som samarbetar internationellt | Verka för en socialt hållbar stad där mänskliga rättigheter beaktas | Socialt värdeskapande analys (SVA) | 55 | ■ Processen för socialt värdeskapande analys (SVA) följs inte av stadsutvecklingsprojekten och social hållbarhet och mänskliga rättigheter beaktas inte. | 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 | Arbetsätt | 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 |



2.2 Stockholm ska vara en stad där den biologiska mångfalden ökar






| Process | Arbetsätt | Systematisk kontroll | Oönskad händelse | Kontrollaktivitet |
|------------------------|---|--|---|--|
| Exploateringsprocessen | Målen för biologisk mångfald enligt miljöprogram ska nås och strategierna enligt handlingsplan för biologisk mångfald användas. | 1.03 Intern bedömning projekttid, 2.01 Genomför tidig miljöbedömning, 2.03 Översiktlig bedömning kompensation för ianspråktagen grönyta, 2.28 Hantera beslut om inriktningsbeslut/ markanvisningsavtal/planbeställning, 3.10 Planera behov av konsulttjänster för utredningar allmän plats, 3.56 Hantera ärende om genomförandebeslut/ besluta om försäljning. (rutiner i Exploateringshandboken) Intern ekologisk bedömning | <div style="display: flex; align-items: center;"> <div style="width: 15px; height: 15px; background-color: red; margin-right: 5px;"></div> <div> <p>Markanvisning sker i områden med höga naturvärden, i ESBO eller där en exploatering bryter viktiga samband i den blågröna infrastrukturen som påverkar biologisk mångfald negativt. Ekologisk grönkompensation kan inte göras alls eller i begränsad omfattning på grund av begränsad ekonomi i projektet eller för att naturvärdena som försvinner är så höga och/eller har så lång ekologisk leveranstid att de inte är möjligt att kompensera. Ekologi utreds inte i tillräcklig omfattning och resultatet av ekologiska utredningar beaktas inte i planprocessen.</p> </div> </div> | Systematiska kontroller och rekommendationer i inriktnings-, genomförandebeslut och slutredovisning. |

2.3 Stockholm ska vara en stad där framkomligheten ökar och utsläppen minskar



| Process | Arbetsätt | Systematisk kontroll | Oönskad händelse | Kontrollaktivitet |
|------------------------|---|--|--|--|
| Exploateringsprocessen | Exploateringsprocessen och Planprocessen styr vilka funktioner och ytor som utgör allmän platsmark. I planarbetet ska gång, cykel och kollektivtrafik prioriteras i enlighet med Framkomlighetsstrategin och dess underliggande planer för att mål 2.3 ska uppnås | 1.03 Internt bedömning projektidé och 2.02 Översiktlig bedömning trafik och framkomlighet (rutiner i Exploateringshandboken) |  Vid avvägning mellan kvartersmark och allmän platsmark prioriteras inte tillräckligt med utrymme för gång, cykel eller kollektivtrafik 12 | Motivering i genomförandebeslut om varför gång, cykel eller kollektivtrafik inte har kunnat prioriteras. |

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


| Process | Arbetsätt | 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 |
| 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. |  Felaktig bokföring och momshantering 9 | Utifrån stickprovskontroller varje månad genomföra korrigeringar vid behov |

| Process | Arbetsätt | Systematisk kontroll | Oönskad händelse | Kontrollaktivitet |
|-------------------------------|--|---|---|---|
| Intäcks-/inkomstprocessen | Korrekt fakturering i tid | Stickprover genomförs av redovisningsansvarig |  16 Fakturering av exploateringsbidrag görs felaktigt/moms hanteras felaktigt. | 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. |  9 Prognossäkerhet brister inom investeringsverksamheten | 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. |  12 Prioriteringar sker inte enligt stadens regelverk och anvisningar | Uppföljning av investeringsrådets genomgång av större projekt och upphandlingar, kontroll att avvikelser hanteras samt kontroll av ekonomisk information i tjänsteutlåtanden till nämnden |
| 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 | Arbetsätt | Systematisk kontroll | Oönskad händelse | Kontrollaktivitet |
|------------------------|---|--|---|--|
| Exploateringsprocessen | Arbetsätt enligt framtagen modell enligt Exploateringshandboken | Uppföljning sker löpande genom avstämning mellan chef och medarbetare inom årligen utvalda områden |  Styrdokument följs inte fullt ut 9 | 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 |  Marknadsförutsättningarna förändras och påverkar genomförbarheten i exploateringsprojekten och nämndens måluppfyllelse negativt 12 | 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 | Arbetsätt | 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. |  Hot mot medarbetare förekommer 12 | 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 |  Leverantörer uppfyller inte kraven på ekonomi och brottslighet förekommer 12 | 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. |  Kontoret får inte den produkt eller tjänst som har beställts 12 | Uppföljning (stickprovskontroll) av att enkäter om uppföljning av leveranser har fyllts i med rätt frekvens |

| Process | Arbetsätt | Systematisk kontroll | Oönskad händelse | Kontrollaktivitet |
|---|---|--|--|---|
| 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 informations-säkerhetsarbete | 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 byggherre-kontroll finns och att strategidokument är ifyllt och godkänt |  9 Kontoret upphandlar produkter eller tjänster som det saknas behov av | Uppföljning av byggherre-kontroll 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 |