

Handläggare

Leo Bogle

Telefon: 08-508 266 42

Till

Exploateringsnämnden

**Väsentlighets- och riskanalys samt internkontrollplan 2025,
Exploateringsnämnden**

Innehållsförteckning

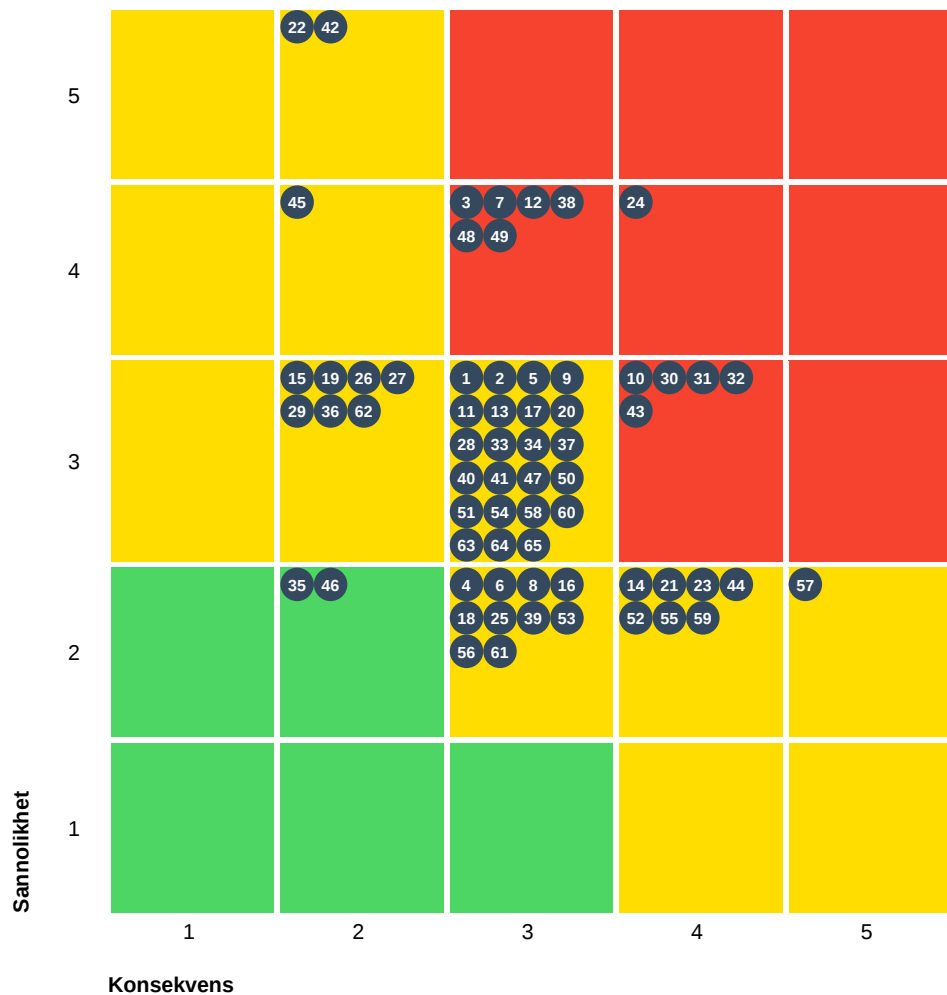
Beskrivning av arbetet med intern kontroll	3
Väsentlighets- och riskanalys	4
Internkontrollplan.....	14
1.2 Alla barn ska ges likvärdig möjlighet till utveckling och lärande i förskolan och skolan.....	14
2.1 Stockholm ska bli klimatpositivt – genom minskade utsläpp och ökad koldioxidlagring	14
2.2 Stockholm 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.



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
1.1 Alla barn och ungdomar ska ges möjlighet till jämlika uppväxtvillkor och trygghet samt en rik fritid	Verka för en barnvänlig stad i exploateringsprocessen	Arbeta för fler bostäder för att minska trångboddhet, särskilt för de barnfamiljer som idag är trångbodda	1	 Barnets rättigheter och perspektiv beaktas inte i stadsutvecklingsprojekten	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
			2	 Barnfamiljer har inte råd att efterfråga bostad med fler rum	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	3	 Förändrade behov påverkar planerad utbyggnad av förskolor och skolor	4. Sannolikt	3. Kännbar	12	 Ja
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 enligt lagar, föreskrifter och stadens styrdokument	4	 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	5	 Bostäder för äldre tillkommer inte alls eller i för låg utsträckning jämfört med behoven och målen	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
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	6	 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	7	 Ställda miljökrav följs inte i arbete som utförs på entreprenad	4. Sannolikt	3. Kännbar	12	 Ja



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	Ekologi utreds och beaktas i planprocessen	8	 Ekologi utreds inte i tillräcklig omfattning och resultatet av ekologiska utredningar beaktas inte i planprocessen	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
		Ekologisk kompensation genomförs där ekologiska värden tas i anspråk	9	 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	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
		Målen för biologisk mångfald enligt miljöprogram ska nås och strategierna enligt handlingsplan för biologisk mångfald användas	10	 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	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	 Ja
		Målen för biologisk mångfald enligt miljöprogram ska nås och strategierna enligt handlingsplan för biologisk mångfald användas	11	 Intern ekologisk bedömning kan ej genomföras på grund av att ekologisk kompetens saknas	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR



KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbets sätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
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.	12	Vid avvägning mellan kvartersmark och allmän platsmark finns inte tillräckligt med utrymme för gång, cykel eller kollektivtrafik	4. Sannolikt	3. Kännbar	12	Ja
		Massbalans och bedömning av föroreningar	13	Användbara massor återanvänds inte i tillräcklig grad, vilket leder till onödiga kostnader och utsläpp	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
2.4 Stockholmnas hälsa ska främjas genom ren luft, rent vatten och giftfria miljöer	Exploateringsprocessen	Bedömning och hantering av förorenad mark	14	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	15	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	16	Avgäldsprocessen följs ej fullt ut	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
	Budgetföljsamhet	Budget- och prognos samt uppföljning utfall	17	Nämnden levererar inte resultat enligt ramar i budget	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Ja



KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbets sätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhets	Konsekvens	RV	IKP
	Effektiv lokalförsörjning i stadens verksamheter	Säkerställa välfungerande lokaler, arbetsplatser och utrustning för verksamheten	18	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	19	"Egna" kostnader attesteras ej av överordnad chef	3. Möjlig	2. Lindrig	6	Nej, endast VoR
			20	Felaktig bokföring och momshantering	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Ja
	Ekonomiadministration, Löpande bokföring	Att kontroll, godkännande och attest av fakturor sker enligt attestregler och delegationsordning	21	Icke behörig tjänsteperson attesterar faktura	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
		Betalning sker i tid	22	Ökade dröjsmåls- och inkassokostnader	5. Mycket sannolikt	2. Lindrig	10	Nej, endast VoR
		Fakturapris överensstämmer med avtalat pris	23	Betalning av felaktigt fakturerat pris	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
	Intäkts-/inkomstprocessen	Korrekt fakturering av arrendeintäkter genererade i LEB	24	Fakturering av arrendeintäkter görs felaktigt/moms hanteras felaktigt	4. Sannolikt	4. Allvarlig	16	Ja
		Korrekt vidarefakturering i tid	25	Vidarefakturering sker sent eller uteblir	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
	Lönehantering	Lönehantering inom kontoret	26	Felaktiga löneunderlag	3. Möjlig	2. Lindrig	6	Nej, endast VoR
			27	Önskad löneskuld uppstår	3. Möjlig	2. Lindrig	6	Nej, endast VoR
	Prognosprocessen	Enligt stadens uppföljningsordning	28	Prognossäkerhet brister inom investeringsverksamheten	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Ja



KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
	Projekt/Investering processen	Löpande arbete med ekonomistyrning och beslutspunkter	29	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	31	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	32	Fel redovisning leder till felaktigt bokslut det vill säga ej rättvisande resultat (revisionsanmärkning)	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	Ja
	Stadsutvecklings- processen	Kalkyler i projekten	33	Osäkra ekonomiska underlag leder till riskutfall och budgetavvikelser i projekt	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
			34	Utfall i projekt motsvarar inte förväntan och beslut	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
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	35	Inga feriearbeten kan erbjudas	2. Mindre sannolikt	2. Lindrig	4	Nej, endast VoR
			36	Inga praktikplatser kan erbjudas	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	Arbetsätt enligt framtagna modell enligt Exploaterings-handboken	37	Styrdokument följs inte fullt ut	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Ja



KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
		Exploateringsnämnden markanvisar för bostäder, utreder förutsättningar och deltar i genomförandet av exploateringsprojekt	38	Marknadsförutsättningarna förändras och påverkar genomförbarheten i exploateringsprojekten och nämndens måluppfyllelse negativt	4. Sannolikt	3. Kännbar	12	Ja
		Portföljstyrning	39	Ofullständig information leder till felaktig analys och prioriteringar och skadar förtroendet för staden	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
		Risk- och genomförande-bedömning i projekten	40	Bristande genomförande-bedömning tidigt i projekt gör att planerade projekt inte kan genomföras	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
			41	Utfall i projekt motsvarar inte förväntan och beslut	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
	Stadsutvecklingsprocessen	Erfarenhets-återföring enligt Ledstången	42	Erfarenhetsåterföring enligt Ledstången görs inte alls eller i för låg utsträckning, vilket leder till att erfarenheter som gjorts under projekten inte tas tillvara	5. Mycket sannolikt	2. Lindrig	10	Nej, endast VoR
3.4 Medarbetare i Stockholm ska ges goda förutsättningar att göra ett bra jobb	Arbetsmiljö	Arbete med att förebygga hot och våld mot medarbetare	43	Hot mot medarbetare förekommer	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	Ja
		Förebyggande arbete mot diskriminering	44	Diskriminering eller kränkande särbehandling förekommer inom organisationen	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
	Exploateringsprocessen	Informera medarbetare i att hitta relevant information angående frågor och förutsättningar kopplat till it	45	Medarbetarna har inte kunskap och information om hur frågeställningar kopplat till it hanteras	4. Sannolikt	2. Lindrig	8	Nej, endast VoR



KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
3.5 Hög beredskap och stark rådighet ska råda i alla verksamhetsområden	Personalförsörjning	Behålla medarbetare eller rekrytera nya medarbetare	46	Personalomsättning alltför hög	2. Mindre sannolikt	2. Lindrig	4	Nej, endast VoR
			47	Svårigheter att behålla nyckelpersoner	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
	Avtalsuppföljnings- och avtalsförvaltningsprocesserna	Systematisk kontroll av leverantör (ekonomi och uteslutningsgrunder)	48	Leverantörer uppfyller inte kraven på ekonomi och brottslighet förekommer	4. Sannolikt	3. Kännbar	12	Ja
		Systematisk återkoppling av leveransen (konsult och entreprenad)	49	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	50	Upphandlingsskadeavgift och skadat förtroende från marknaden och medborgare samt risk för dåliga affärer och jäv	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Ja
	Systematiskt informationssäkerhetsarbete	Behörighets-hantering	51	Felaktig åtkomst till information	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
		Behörighets-tilldelning Agresso	52	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	53	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	54	Incidentrapportering görs inte enligt lagstiftning och övriga regler och rutiner	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
		Informations-klassning	55	Avvikelser i informationshanteringen jämfört med informationsklassning	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR



KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhets	Konsekvens	RV	IKP
		Informations-säkerhet inom upphandlings-förfarande	56	■ Nödvändiga krav ställs inte	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
	Säkerhetsskydd, utbildning av medarbetare	Utbildning av säkerhetsprövade medarbetare på kontoret	57	■ Utbildningen är inte känd hos berörda och därför blir de inte utbildade. Detta ökar risken för säkerhetsskyddsincidenter.	2. Mindre sannolikt	5. Mycket allvarlig	10	★ Ja
	Upphandlings- och avtalsförvaltnings-processerna	Både beställare och upphandlare deltar i utvärdering. Jävsintygande av beställare krävs vid direkt-upphandlingar.	58	■ Att jävssituationer uppstår	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
			59	■ Otillåtna direktupphandlingar	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
	Upphandlings-processen	Behov definieras och besluts-processerna följs	60	■ 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	61	■ 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	62	■ Målgrupper som berörs av projekteten nås inte i medborgardialogen	3. Möjlig	2. Lindrig	6	Nej, endast VoR
	Förebygga otillåten påverkan	Informera och utbilda om kontorets riktlinjer om otillåten påverkan	63	■ 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.	64	 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)	65	 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

1.2 Alla barn ska ges likvärdig möjlighet till utveckling och lärande i förskolan och skolan

Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Medverka till utbyggnad av förskolor och skolor	Markanvisning och genomförande av förskolor och skolor	Årliga områdesmöten inom ramen för stadens samordnade skolplanering (SAMS)	12 Förändrade behov påverkar planerad utbyggnad av förskolor och skolor	Löpande uppföljning, säkerställande och vidareutveckling inom ramen för stadens samordnade skolplanering (SAMS)

2.1 Stockholm ska bli klimatpositivt – genom minskade utsläpp och ökad koldioxidlagring

Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Arbete som utförs på entreprenad	Arbete som utförs på entreprenad enligt gällande miljökrav	Stickprovskontroll enligt Exploateringshandboken 4.38 och rutin för miljökontroll av entreprenad.	12 Ställda miljökrav följs inte i arbete som utförs på entreprenad	Internrevision
				Årlig sammanställning av utförda miljökontroller

2.2 Stockholm ska vara en stad där den biologiska mångfalden ökar

Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Exploateringsprocessen	Målen enligt stadens miljöprogram m.m. beaktas inom ramen för exploateringsprojekten	Uppföljning och sammanställning av hur projekten bidrar till målen enligt stadens miljöprogram med mera i samband med markanvisning-/inriktningsbeslut, överens-kommelse/avtal om exploatering, genomförande-beslut och slutredovisning	12 Markanvisning sker i områden med höga naturvärden eller där en exploatering bryter viktiga samband i den blågröna infrastrukturen som påverkar biologisk mångfald negativt.	Uppföljning via stickprov av inriktnings-, genomförande-beslut och slutredovisning

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

Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Exploateringsprocessen	Nämnden arbetar för att exploateringsprojekten ska bidra till att målen i Framkomlighetsstrategin och dess underliggande planer uppnås. Arbetet görs utifrån rutiner i Exploateringshanboken och Ledstången, och i samarbete med andra berörda nämnder.	Uppföljning och sammanställning av arbete med framkomlighets-, tillgänglighets-, och trafikfrågor inom projekten i samband med genomförandebeslut	12 Vid avvägning mellan kvartersmark och allmän platsmark finns inte tillräckligt med utrymme för gång, cykel eller kollektivtrafik	Uppföljning via stickprov av genomförandebeslut

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.	9 Nämnden levererar inte resultat enligt ramar i budget	Granskning av uppföljning i samband med i månads- och tertialrapporter inklusive årsbokslut
Ekonomiadministration, löpande bokföring	Fakturahantering av förtroendekänsliga och ledningsnära poster	Löpande kontroller genomförs av avdelningsekonomer i samband med deras attestbehörighet.	9 Felaktig bokföring och momshantering	Utifrån stickprovskontroller varje månad genomföra korrigeringar vid behov
Intäkts-/inkomstprocessen	Korrekt fakturering av arrendeintäkter genererade i LEB	Stickprover genomförs av driftekonom enligt gällande kontrollrutin	16 Fakturerings av arrendeintäkter görs felaktigt/moms hanteras felaktigt	Uppföljning av stickprovskontroller



Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Prognosprocessen	Enligt stadens uppföljningsordning	Uppföljning sker vid 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 tertialrapporter och 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	Rapporter körs varje månad av respektive avdelningsekonome för att fånga in om kostnader och intäkter felaktigt har bokförts på investeringsprojekt och vice versa. Respektive avdelningsekonome gör justering där så behövs. I samband med prognostillfällen kontrolleras att investeringsreglerna enligt RKR4 följs. När nuvärdeskalkyler tas fram granskar avdelningsekonome att den stämmer med hänsyn tagen till investeringsreglerna enligt RKR4.	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



Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
	Följsamhet till regelverk avseende anläggningstillgångar	Kontroller och genomgångar med projektledare, byggprojektledare och projektcontrollers 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 framtagna 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 vidareutvecklas 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 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.	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



Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
	Systematisk återkoppling av leveransen (konsult och entreprenad)	Beställarna bedömer hur väl leverans 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
Säkerhetsskydd, utbildning av medarbetare	Utbildning av säkerhetsprövade medarbetare på kontoret	Utbildningsplan implementeras	10 Utbildningen är inte känd hos berörda och därför blir de inte utbildade. Detta ökar risken för säkerhetsskyddsincidenter.	Dokumentation följs upp
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 avdelnings- eller enhetsmöte.	9 Medarbetare har bristfälliga kunskaper i att hantera försök till otillåten påverkan	Säkerställa att verksamheterna har informerats om kontorets riktlinjer om otillåten påverkan