

Handläggare
Leo Bogle
Telefon: 08-508 266 42**Till**
Exploateringsnämnden

Väsentlighets- och riskanalys samt internkontrollplan 2026, Exploateringsnämnden

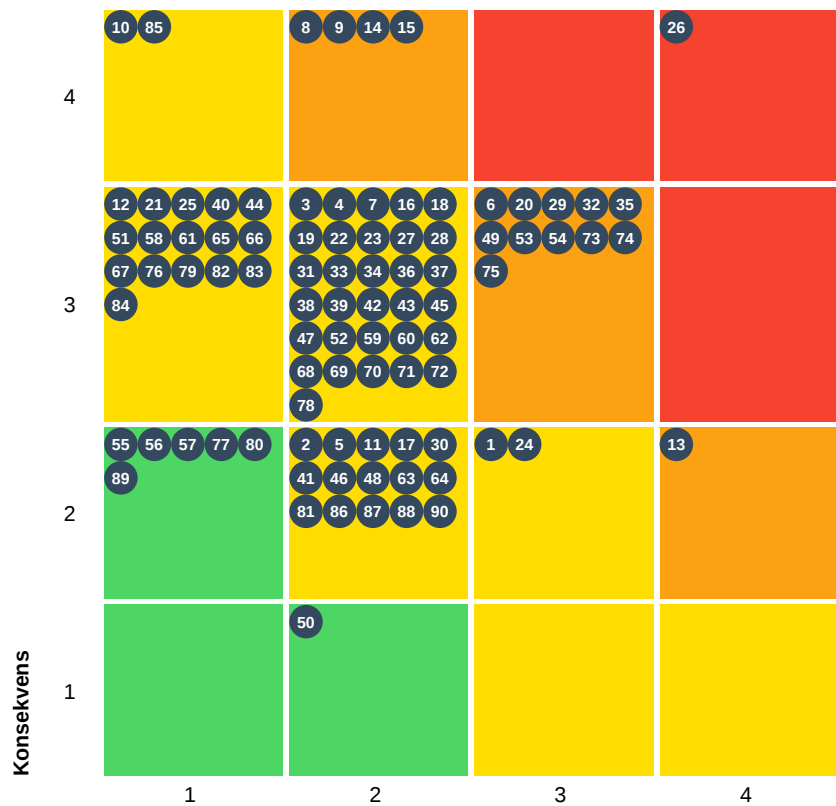
Innehållsförteckning

Inledning.....	3
Risköversikt	4
Internkontrollplan.....	32

Inledning

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. Nämnden ska i arbetet beakta lagstiftning och verksamhetens uppdrag. Utifrån processerna ska risker identifieras. Dessa ska värderas (1-4) utifrån vilka konsekvenserna blir om händelsen inträffar samt hur sannolikt det är att händelserna inträffar. Utifrån riskvärdet beslutas om 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.

Risköversikt



Sannolikhet

1 Kritisk 16 Hög 66 Medium 7 Låg

Totalt: 90



	Konsekvens	Sannolikhet
4	Allvarlig	Mycket hög
3	Betydande	Hög
2	Måttlig	Medelhög
1	Försumbar	Låg

Process	Delprocess	Nr	Risk	Riskenivå	Direktåtgärder
Administration	Delegation och verkställighet	1	Delegationsbeslut om investeringar anmäls inte skyndsamt till exploateringsnämnden Förebyggande hantering Former och ansvar för anmälan av delegationsbeslut beskrivs i nämndens delegationsordning. Information och utbildning om delegationsordningen görs återkommande inom kontoret. Former för att stärka efterlevnad av delegationsordningen pågår kontinuerligt.	Medium (6)	
		2	Delegationsordning och delegationsbeslut är inte upprättade fullt ut i enlighet med kommunallagens bestämmelser Förebyggande hantering Former och ansvar för anmälan av delegationsbeslut beskrivs i mallar samt i nämndens delegationsordning. Information och utbildning om delegationsordningen görs återkommande inom kontoret. Arbete pågår kontinuerligt för att stärka efterlevnad av delegationsordningen.	Medium (4)	
Arbetsmiljö	Arbete med att förebygga hot och våld mot medarbetare	3	Hot mot medarbetare förekommer Förebyggande hantering Avdelningarna/enheterna följer själva upp resultatet av den årliga informationen och vägledningen till medarbetarna om kontorets rutin mot hot- och våldssituationer. HR-enheten samordnar arbetet inom kontoret. HR-enheten gör också en årlig uppföljning av resultat av enheternas arbete med årlig information och vägledning till medarbetarna	Medium (6)	Ansvarig chef hanterar situationen utifrån kontorets rutin för hot- och våldssituationer. Vid behov hanteras dessa situationer av HR.

		om kontorets rutin mot hot- och våldssituationer.	
	Förebyggande arbete mot diskriminering	4 Diskriminering eller kränkande särbehandling förekommer inom organisationen ■ Medium (6) Förebyggande hantering Varje enhet genomför förvaltningens aktiva åtgärder vid ett tillfälle under året. Aktiva åtgärder är ett arbetssätt med information och diskussion kopplat till diskriminering. Uppföljning sker bland annat genom stadens årliga medarbetarenkät. Uppföljning utförs kontinuerligt, vid avdelningarnas APT-möten, i samband med uppföljning av verksamhetsplanen. Resultatet av den årliga uppföljningen sammanställs och dokumenteras på förvaltningsnivå.	Ansvarig chef hanterar situationen utifrån kontorets rutin för att motverka kränkande särbehandling och trakasserier. Vid behov hanteras dessa situationer av HR.
Ekonomistyrning	Budget och uppföljning	5 Beslut avviker från nämndens eller stadens regelverk och anvisningar ■ Medium (4) Förebyggande hantering Inför beslut kontrolleras handlingarna av respektive enhets- och avdelningschef. Ekonomiska kalkyler granskas av berörd ekonom. Stickprov genomförs i syfte att säkerställa att delegationsordningen har följts.	
		6 Nämnden levererar inte resultat enligt ramar i budget ■ Hög (9) Förebyggande hantering Uppföljning sker vid månads-, tertial- och årsbokslut. Analys och sammanställning av budget, utfall och prognos för försäljningar,	Inför 2026 införs investeringsramar på avdelnings- och enhetsnivå, vilket ökar möjligheten till säkrare prognoser för kontoret totalt.

		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. Sammanställning av prognos och utfall för drift- och investeringar presenteras för förvaltningsledningen med flera.	
	7	Osäkra ekonomiska underlag inom ramen för exploateringsprojekten Förebyggande hantering Löpande ekonomisk uppföljning inom ramen för projekten. Uppföljning sker vid månads-, tertial- och årsbokslut.	Medium (6) Under 2025 har kontoret tagit fram en ny riskrutin i syfte att bidra till säkrare ekonomiska underlag
	8	Prioriteringar sker inte enligt stadens regelverk och anvisningar Förebyggande hantering Förvaltningsledningen har investeringsråd cirka varannan vecka för genomgång av större projekt och upphandlingar. Avvikelser mot beslut rapporteras löpande till verksamheten och i samband med verksamhetsplan uppdateras lönsamhetskalkylerna. Tjänsteutlåtanden kontrolleras av enhets- och avdelningschef samt ekonomer inför varje nämndsammanträde.	Hög (8) Förvaltningen inför ökat budget- och portföljansvar för enhets- och avdelningschefer
	9	Prognossäkerhet brister inom investeringsverksamheten Förebyggande hantering Uppföljning av utfall sker månadsvis och rapporteras till nämnden och	Hög (8) Inför 2026 införs investeringsramar på avdelnings- och enhetsnivå. Genom detta så ökar möjligheten till säkrare prognoser för kontoret totalt.

		stadsledningskontoret. Prognoser för innevarande år uppdateras tre gånger per år. Prognoserna redovisas och beslutas i ledningsgruppen i samband med delårsrapport per april samt delårsbokslut per augusti. Rapporter avseende utfall, prognos och avvikelser skickas till projektavdelningarna och följs upp.	
	Penninghantering och medelsförvaltning	10 Betalning av felaktigt fakturerat pris  Medium (4) Förebyggande hantering Till 2026 flyttas slutattesten till berörd chef i enlighet med delegationsordningen.	Upphandling gör troligen stickprov av priser och avtal? (mejlade Nils)
		11 Egna kostnader attesteras ej av överordnad chef  Medium (4) Förebyggande hantering Löpande kontroller genomförs regelbundet av ekonomer.	
		12 Ikke behørig tjensteperson attesterer faktura  Medium (3) Förebyggande hantering Till 2026 flyttas slutattesten till berörd chef i enlighet med delegationsordningen.	Eventuella justeringar görs, noteras och återkommande fel diskuteras på ekonomiavdelningens möten. Informationsåterföring till berörda i verksamheten.
		13 Ökade dröjsmåls- och inkassokostnader då betalning inte sker i tid  Hög (8) Förebyggande hantering Påminnelse- och avvikelislistor skickas till verksamheterna varje månad. Listorna hanteras av ekonomiavdelningen.	Till 2026 flyttas slutattesten till berörd chef i enlighet med delegationsordningen. Detta gör att attestflödet blir effektivare och risken för betalning efter förfallodatum bedöms minska.
	Redovisning	14 Fel redovisning leder till felaktigt bokslut det vill säga ej rättvisande resultat (revisionsanmärkning).  Hög (8)	Månadskontroller av bokföringen genomförs.

		Förebyggande hantering Rapporter körs varje månad av respektive avdelningsekonom för att fånga in om kostnader och intäkter felaktigt har bokförts på investeringsprojekt och vice versa. Respektive avdelningsekonom gör justering där så behövs. I samband med prognostillfällen kontrolleras att investeringsreglerna enligt RKR4 följs. När nuvärdeskalkyler tas fram granskar avdelningsekonomen att den stämmer med hänsyn tagen till investeringsreglerna enligt RKR4. Kontroller dokumenteras som noteringar som underlag till bokföring.	
		15 Fel redovisning leder till felaktigt bokslut, det vill säga ej rättvisande resultat (revisionsanmärkning)  Hög (8) Förebyggande hantering Kontroller och genomgångar görs med projektledare, byggprojektledare och projektcontrollers för att fånga in aktiveringar.	Utveckling av aktiveringsprocessen pågår.
		16 Felaktig bokföring och momshantering  Medium (6) Förebyggande hantering Löpande kontroller genomförs av ekonomer.	Utifrån stickprovskontroller varje månad genomföra korrigeringar vid behov
Exploateringsprocessen	Arbeta för fler bostäder för att minska trångboddhet, särskilt för de barnfamiljer som idag är trångbodda.	17 Barnets rättigheter och perspektiv beaktas inte i stadsutvecklingsprojekten.  Medium (4) Förebyggande hantering Barns rättigheter beaktas inom ramen för exploaterings genom bland annat arbete med barnkonsekvensanalyser och dialoger.	
		18 Barnfamiljer har inte råd att efterfråga bostad med fler rum  Medium (6) Förebyggande hantering Inom exploateringsprojekten arbetar kontoret	

		för att säkerställa bostäder med fler rum. Detta görs bland annat genom portföljanalys och i samband med investeringsbeslut i exploateringsnämnden.	
	Arbete för att säkerställa inne- och utemiljö är tillgänglig för alla enligt lagar, föreskrifter och stadens styrdokument	19 Den allmänna platsmark (lokala gator, torg och parker) som skapas till följd av exploateringsprojekten är inte tillgänglig för alla enligt gällande bestämmelser ■ Medium (6) Förebyggande hantering Inom ramen för exploateringsprojekten finns fastställda rutiner för att säkerställa att den fysiska miljön som skapas ska uppfylla kraven på tillgänglighet enligt gällande bestämmelser. Under 2026 kommer en granskning av projekteringshandlingar göras av sakkunnig i ett antal projekt. Erfarenhetsåterföring från detta arbete kan leda till att rutiner för att säkerställa tillgänglighet förändras.	
	Bedöma klimatpåverkan i exploateringsprojekten och vidta åtgärder för att minska denna	20 Utsläppen som exploatering orsakar minskar inte i den takt som behövs ■ Hög (9) Förebyggande hantering Klimatpåverkan ska utredas och hanteras utifrån fastställda arbetsprocesser och arbetssätt i Exploateringshandboken. Dessa rutiner ska även ses över och vidareutvecklas.	Motivering anges i genomförandebeslut om hur klimatpåverkan bedömts och hur avvägningar mot andra intressen gjorts.
	Bedömning och hantering av förorenad mark	21 Bedömning och hantering av förorenad mark kommer igång för sent under projektet ■ Medium (3) Förebyggande hantering Bedömning och hantering av förorenad mark hanteras utifrån processer och arbetssätt i Exploateringshandboken.	

	Ekologisk kompensation genomförs där ekologiska värden tas i anspråk.	22	Ekonomi i exploateringsprojekt medger inte att ekologisk grönkompensation genomförs trots att ekologiska värden tas i anspråk Förebyggande hantering Ekologisk kompensation ska utredas och hanteras utifrån fastställda arbetsprocesser och arbetssätt i Exploateringshandboken.	Medium (6)	
		23	Mark tas i anspråk för exploatering där de ekologiska värdena är så höga att ekologisk kompensation ej kan genomföras fullt ut Förebyggande hantering Ekologisk kompensation ska utredas och hanteras utifrån fastställda arbetsprocesser och arbetssätt i Exploateringshandboken.	Medium (6)	
	Erfarenhetsåterföring enligt Ledstången	24	Erfarenhetsåterföring enligt Ledstången görs inte alls eller i låg utsträckning Förebyggande hantering Erfarenhetsåterföring enligt Ledstången ska göras inom exploateringsprojekten, vid två tillfällen under stadsutvecklingsprojekten; inför granskning av förslag till detaljplan och i samband med slutbesiktning av färdig bebyggelse. Protokoll sammanställs. En större uppdatering av exploateringshandboken har införts.	Medium (6)	
	Exploateringsnämnden markanvisar för bostäder, utreder förutsättningar och deltar i genomförandet av exploateringsprojekt	25	Aktörskontroll görs inte eller är inaktuell Förebyggande hantering Processer och rutiner i Exploateringshandboken beskriver hur aktörskontroller ska göras i samband med	Medium (3)	Vid granskning av beslutsunderlag till nämnden följs aktörskontroll upp

		beslut om markanvisning. Inför markanvisning ska projektledare kontrollera om byggaktören sedan tidigare är utredd och godkänd.	
		1 Delegationsbeslut om investeringar anmäls inte skyndsamt till exploateringsnämnden ■ Medium (6) Förebyggande hantering Former och ansvar för anmälan av delegationsbeslut beskrivs i nämndens delegationsordning. Information och utbildning om delegationsordningen görs återkommande inom kontoret. Former för att stärka efterlevnad av delegationsordningen pågår kontinuerligt.	
		26 Marknadsförsättningarna förändras och påverkar genomförbarheten i exploateringsprojekten ■ Kritisk (16) Förebyggande hantering Löpande uppföljning och översyn av exploateringsprojekten, med fokus på genomförbarhet. Utveckling av projektportfölj och portföljstyrning.	Fortsatt översyn och prioritering av exploateringsprojekt utifrån framförallt genomförbarhet samt projektspecifika åtgärder för att underlätta för byggaktörerna.
		27 Rekommendationer i genomförda byggaktörskontroller tas inte om hand ■ Medium (6) Förebyggande hantering Projektledare tillsammans med enhetschef säkerställer att byggaktören uppfyller de villkor som ställs för markanvisningen.	
		28 Underlagen inför beslut i exploateringsnämnden saknar uppgift om förfaranden och kontroller enligt riktlinjer för markanvisning ■ Medium (6) Förebyggande hantering Inför beredning och beslut i	Brister i beslutsunderlag till exploateringsnämnden hanteras utifrån behov

		exploateringsnämnden granskas beslutsunderlagen (tjänsteutlåtanden med bilagor) av berörda enhets- och avdelningschefer. Därefter granskas beslutsunderlagen av stabschef och förvaltningschef. I förekommande fall granskas underlag inför beslut om investeringar av kontorets markanvisningsutskott och/eller investeringsråd.	
	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	29 Vid avvägning mellan kvartersmark och allmän platsmark finns inte tillräckligt med utrymme för gång, cykel eller kollektivtrafik Förebyggande hantering Exploateringsprojekten utgår från processer och arbetssätt i Exploateringshandboken.	 Hög (9) Motivering anges i genomförandebeslut om hur framkomlighetsstrategins mål beaktats och hur avvägningar mot andra intressen gjorts i de fall gång, cykel eller kollektivtrafik inte har kunnat prioriteras.
	Exploateringsprocessen, (1) Initiera, (2) Utredda	30 Beslut om förlängning av markanvisning fattas inte inom tre år Förebyggande hantering Inför att en markanvisning löper ut skickas ett automatiskt mejl från It-systemet till berörd projektavdelning samt strateg på staben. Följs upp av markanvisningsutskottet.	 Medium (4)
		31 Bostäder för personer med funktionsnedsättning tillkommer i för låg utsträckning jämfört med behoven och målen Förebyggande hantering Förfrågningar om behov av bostäder med särskild service LSS skickas till	 Medium (6)

		socialförvaltningen från exploateringskontoret i samband med att beslut om markanvisning ska fattas. Socialförvaltningen utreder och fattar beslut, med utgångspunkt från boendeplanen, om behov av bostäder med särskild service finns. Socialnämnden ansvarar för att beställa grupp- och servicebostäder (LSS). Det rådande marknadsläget skapar osäkerhet i genomförandet av planerade projekt. För att hantera detta pågår en dialog med socialförvaltningen i syfte att konkretisera hur marknadsläget påverkar planeringen. Samtidigt påverkar exploateringskontorets pågående prioriteringsarbete stadens planerade utökning av bostäder med särskild service.	
		32 Bostäder för äldre tillkommer inte alls eller i för låg utsträckning jämfört med behoven och målen  Hög (9) Förebyggande hantering Exploateringsnämnden säkerställer, i samarbete med berörda nämnder och bolagsstyrelser, att staden på ett tidigt stadium planerar för senior- och äldreboenden och samhällsservice i hela staden. Kontoret deltar i stadens arbete för äldreboendeplanering och ska genom markanvisningar säkerställa tillgången till bostäder för äldre.	Deltagande i och vidareutveckling av äldreboendeplanering
	Exploateringsprocessen, (3) Planera	33 Bristande genomförandebedömning tidigt i projekt  Medium (6) Förebyggande hantering Exploateringsprojekten ska följa processer och arbetssätt utifrån Exploateringshandboken. Detta ska bidra till säkerställande av risk- och	

		genomförandebedömningar av projekten. Kontoret har utvecklat former för planering av projekt samt uppföljning i form av grindar. (Direktåtgärd på den här? Tänker att mycket pågår för att komma till rätta med detta?)	
		34 Otydlighet föreligger om vilken omfattning av ekologiska utredningar som behövs under planprocessen ■ Medium (6) Förebyggande hantering Ekologi ska utredas utifrån fastställda arbetsprocesser och arbetssätt i Exploateringshandboken.	
	Exploateringsprocessen, (4) Genomföra	35 Ställda miljökrav följs inte i arbete som utförs på entreprenad ■ Hög (9) Förebyggande hantering Stickprovskontroll görs minst en gång per år eller entreprenad enligt Exploateringshandboken och rutin för miljökontroll av entreprenad. Resultatet från kontrollen redovisas i rapport och skickas till Byggprojektledare som arkiverar. Stickprovskontroll av utförd miljökontroll görs vid internrevision och dokumenteras i protokoll från internrevision. Utförda miljökontroller sammanställs årligen. Antalet genomförda kontroller jämförs med det totala antalet pågående entreprenader.	
	Exploateringsprocessen, (5) Avsluta	36 Utfall i projekt motsvarar inte beslut ■ Medium (6) Förebyggande hantering Exploateringsprojekten ska genomföras utifrån processer och arbetssätt i Exploateringshandboken. Chef och	

		medarbetare följer upp under projektens gång. Kontoret har utvecklat uppföljning av projekten i form av grindar. (Komplettera med att vi har Förnyade inriktningsbeslut för att ytterligare tydliggöra projektens förutsättningar under dess gång samt tar upp reviderade beslut när förutsättningar ändras för att säkerställa att projektens har aktuella beslut?)	
	Exploateringsprojekten bedrivs enligt framtagna modell utifrån Exploateringshandboken	37 Exploateringshandboken med aktuella styrdokument följs inte fullt ut Medium (6) Förebyggande hantering Utbildning för medarbetare i arbetet utifrån exploateringshandboken. Chef och projektledare stämmer av arbetet under projektets gång. Arbetssätt utifrån exploateringshandboken och möjligheter till förbättringar ses över kontinuerligt genom ett systematiskt arbetssätt. Kontorets internrevision följer upp arbetet utifrån exploateringshandboken.	
	Inom ramen för plan- och exploateringsprocessen säkerställa offentlig service, kultur, idrott med mera inom exploateringsprojekten	38 Offentlig service, kultur, idrott med mera byggs inte ut i tillräckligt hög utsträckning jämfört med behov Medium (6) Förebyggande hantering Strategisk geografisk planering - genom områdesplanering analyseras platsens behov och hur dessa kan tas om hand. Platser behov och förutsättningar beskrivs löpande i tjänsteutlåtanden till exploateringsnämnden inför beslut. Dialog med byggaktörerna, bland annat inom ramen för SVA, genomförs inom projekten.	

	Kalkyler i projekten	39	Utfall i projekt motsvarar inte förväntan och beslut  Medium (6)	
	Kommunikation och medborgardialog	40	Förebyggande hantering Löpande ekonomisk uppföljning inom ramen för projekten.	
		41	Kommunikationsplan saknas eller följs inte  Medium (3)	
		40	Förebyggande hantering Avdelningschef gör en årlig uppföljning av att samtliga investeringsprojekt över 50 miljoner kronor har en aktuell och uppdaterad kommunikationsplan för aktiviteter inom projekten framförallt riktade till medborgare och övriga berörda. Kontrollen sker i samband med verksamhetsberättelse och dokumenteras av avdelningschef.	
		41	Målgrupper som berörs av projekteten nås inte i medborgardialogen  Medium (4)	
		41	Förebyggande hantering Uppföljning görs löpande av arbetet med varje enskild medborgardialog inom ramen för varje investeringsprojekt som genomför medborgardialog. Erfarenheter från genomförda medborgardialoger dokumenteras med stöd av extern leverantör. Information om genomförda medborgardialoger presenteras även i den så kallade Dialogkartan som är ett internt verktyg för uppföljning inom kontoret.	
	Massbalans och bedömning av föroreningar	42	Användbara massor återanvänds inte i tillräcklig grad  Medium (6)	
			Förebyggande hantering	

		Arbetet utgår från processer och arbetssätt i Exploateringshandboken	
Medverka till utbyggnad av förskolor och skolor, genom bland annat markanvisning och genomförande	43	Förändrade behov påverkar planerad utbyggnad av förskolor och skolor  Medium (6) Förebyggande hantering Alla markanvisningar av förskole- eller skolverksamhet ska föregås av behovsanalyser exempelvis inom ramen för Samordnad skolplanering i Stockholm (SAMS) och ske i samråd med utbildningsnämnden eller berörd stadsdelsnämnd. Exploateringsnämnden ska tidigt säkerställa att tillkommande skolor optimeras ur såväl ett ekonomiskt som tidsmässigt perspektiv. Vid markanvisning av större områden ska behovet av mark för kostnadseffektiv skolbyggnation i egen regi särskilt beaktas.	
Målen för biologisk mångfald enligt miljöprogram ska nås och strategierna enligt handlingsplan för biologisk mångfald användas	44	Intern ekologisk bedömning kan ej genomföras på grund av att ekologisk kompetens saknas  Medium (3) Förebyggande hantering Ekologisk bedömning görs inom ramen för exploateringsprojekten utifrån fastställda processer och arbetssätt i Exploateringshandboken.	
Portföljstyrning	45	Ofullständig information leder till felaktig analys och prioriteringar  Medium (6) Förebyggande hantering Löpande genomlysning och uppföljning av kontorets projektportfölj av exploateringsprojekt. Arbeta görs för att säkerställa underlag och data.	
Rening av dagvatten	46	Det är oklart om växtbäddar i alla lägen uppnår önskad reningsgrad  Medium (4)	

		Förebyggande hantering Arbetet utgår från processer och arbetssätt utifrån Exploateringshandboken samt stadens riktlinjer och anvisningar på dagvattenwebben.	
	Socialt värdeskapande analys (SVA)	47 Processen för socialt värdeskapande analys (SVA) följs inte av stadsutvecklingsprojekten och social hållbarhet och mänskliga rättigheter beaktas inte.  Medium (6) Förebyggande hantering Uppföljning sker löpande, inom ramen för projekten, genom att processen för socialt värdeskapande analys (SVA) följs av projektgruppen (processen finns dokumenterad i exploateringshandboken). Kontinuerliga avstämningar sker mellan projektledare och chef om vilka mål för social hållbarhet som sätts för projektet. Byggaktörers sociala åtaganden dokumenteras i avtal och ska följas upp i Uppföljningsportalen. (Men än följs det ju inte upp i uppföljningsportalen?)	
Inköp	Avrop	48 Beställning på fel avtal eller fel villkor  Medium (4) Förebyggande hantering Korrekt och lättillgänglig information i avtalsdatabas och inköpssystem	
	Avtal	49 Leveranser av produkter eller tjänster håller inte rätt kvalitet.  Hög (9) Förebyggande hantering Beställarna bedömer hur väl leverans har utförts genom att fylla i enkät. Uppföljningen	Vid allvarliga brister i leveransen tillämpas kontorets eskaleringsprocess.

		utförs löpande och frekvensen avgörs av hur strategiskt avtalet är enligt ABC-klassificering. Resultatet visar på om åtgärder krävs. Genom en strukturerad leveransuppföljning fångas eventuella förbättringsområden och åtgärder kan sättas in vid behov.	
	Kategoristyrning	50 Kategorins beslutade nyttor realiserar ej  Låg (2) Förebyggande hantering Förankringsarbete inom ramen för kategoriarbetet	
		51 Suboptimerade lösningar utifrån kategoriarbetet ger inte avsedd effekt  Medium (3) Förebyggande hantering Säkerställa genom noggranna konsekvensanalyser i kategoriarbetet att sådana lösningar ej släpps igenom.	
	Upphandling	52 Att jävssituationer uppstår  Medium (6) Förebyggande hantering Kontroll sker innan tilldelning. Dokumenteras i samrådsblankett som sparas i upphandlingsmapp.	Personen som befinner sig i jävssituation byts ut från arbetsgruppen.
		53 Kontoret upphandlar produkter eller tjänster som det saknas behov av  Hög (9) Förebyggande hantering Kontorets interna rutiner och processer avseende upphandling följs. Innan en upphandling genomförs kontrolleras det att byggherrekontroll finns och att strategidokument är ifyllt och godkänt. Byggherrekontroll dokumenteras i Excel-fil i gemensam mapp. Strategidokument sparas i	Upphandling avbryts eller avtal avbeställs.

		upphandlingsmapp. Om risken inträffar kan inköpet avbeställas eller avtalet hävas.	
		54 Otillåten eller felaktig direktupphandling  Hög (9) Förebyggande hantering Kontroll av att medarbetare följer kontorets riktlinjer för direktupphandling görs inför varje enskild direktupphandling. Beställaren fyller i en dokumentation för direktupphandling.	Beroende på orsaken genomförs antingen en ny upphandling eller att inköpet avslutas
Intäkts-/inkomstprocessen	Avgäldsprocessen med befintliga rutiner som säkerställer att rätt avgäld utgår	55 Avgäldsprocessen följs ej fullt ut  Låg (2) Förebyggande hantering Följs upp löpande av avdelningen Mark, värdering och juridik och redovisas i samband med nämndens verksamhetsberättelse.	
	Korrekt fakturering av arrendeintäkter genererade i LEB	56 Fakturering av arrendeintäkter görs felaktigt/moms hanteras felaktigt  Låg (2) Förebyggande hantering Stickprover genomförs varje kvartal av ekonom enligt gällande kontrollrutin.	
	Korrekt vidarefakturering i tid	57 Vidarefakturering sker sent eller uteblir  Låg (2) Förebyggande hantering Ekonom fakturerar regelbundet i enlighet med avtal.	
Lokalförsörjning	Hyresavtalsvård	58 Aktuellt hyresavtal saknas eller är bristfälligt  Medium (3) Förebyggande hantering Lokalansvarig ser till att hyresavtal finns.	Lokalansvarig chef hanterar eventuell avsaknad av eller felaktigheter i hyresavtal
	Lokalförsörjningsarbete	59 Lokalerna är inte ändamålsenliga, kostnads- eller areaeffektiva eller inte tillgängliga utifrån verksamhetens behov.  Medium (6)	Lokalansvarig ser till att, tillsammans med ansvarig chef, hantera eventuella

			Förebyggande hantering En lokalförsörjningsplan upprättas årligen. Lokaler följs upp årligen genom årlig skydds rond med skyddsombud och löpande genom inkomna synpunkter till förvaltningsgruppen (arbetsgivare och fackliga organisationer). Uppföljning dokumenteras i dokumentation från skydds rond och i protokoll från förvaltningsgrupp.		brister i verksamheternas lokaler.
	Lokalprojekt	60	Projekt för lokalförändringar genomförs utan att kostnader, tidsplaner och funktion följs noggrant. Förebyggande hantering Anlitar professionellt stöd med projektering av lokalförändringar. Budget stäms av med ansvarig chef.	 Medium (6)	Brister åtgärdas av lokalansvarig tillsammans med ansvarig chef.
Lönehantering	Attesträtt	61	Kontroller att rätt attestant attesterat enligt delegation genomförs inte Förebyggande hantering Attesterna kontrolleras av HR i samband med rättning av lön eller andra underlag som skickas till serviceförvaltningen, till exempel makuleringar och efterregistreringar. Dessa underlag går via HR och signeras och förvaras i pärm efter kontroll. Även serviceförvaltningens hantering säkerställs med signering av HR på underlaget. Attesträtten kontrolleras även av ekonom vid slumpmässig kontroll. Roll i Lisa självservice styr också vem som kan attestera.	 Medium (3)	Felet åtgärdas omgående i samarbete med berörd verksamhet.
	Behörigheter i stadens centrala lönesystem	62	Fel eller högre behörighet Förebyggande hantering HR-administratör tar ut en rapport varje tertiäl	 Medium (6)	Fel åtgärdas omgående av HR

		som granskas och signeras av HR-chef som sedan sparas på HR-enhetens gruppdisk.	
Löneskuldshantering	63	Oönskad löneskuld uppstår Medium (4) Förebyggande hantering Löneskuldshantering varje månad efter lönekörning. Sparas på gruppdisk som hanteras av HR-enheten.	Felet åtgärdas av HR tillsammans med chef. Medarbetaren informeras och en överenskommelse angående återbetalning görs enligt stadens anvisningar.
Omvandlad okompenserad tid	64	Omvandlade inarbetade övertider överstiger maxtaket på 200 timmar Medium (4) Förebyggande hantering Chefer bevakar löpande medarbetares flextid och två flexidsavstämningar genomförs av HR under året.	Chef följer upp med berörda medarbetare. HR-enheten följer upp nom förvaltningen.
Organisationsträd i LISA självservice	65	Strukturen och rollerna är felaktiga. Obehöriga tilldelas chefs eller arbetsledarroller. Medium (3) Förebyggande hantering HR-administratör granskar organisation- och rollregister i Lisa självservice. HR-administratör tar ut en rapport som granskas och signeras av HR-chef och sparas på HR-enhetens gruppdisk.	HR åtgärdar eventuella felaktigheter i LISA Självservice
Personalförteckning	66	Personalförteckningen är inte komplett och/eller överensstämmer inte med verkligheten. Medium (3) Förebyggande hantering Granskas av chef i samband med att löneutbetalning attesteras samt per tertial av HR-administratör.	Personalförteckningen justeras löpande utifrån behov

	Semesteruttag per år	67	Medarbetare tar inte ut semester enligt semesterlagen. Förebyggande hantering Cheferna bevakar semesteruttagen och gör en kontroll efter huvudsemesterperioden (juni-augusti). HR bevakar sedan uttaget varje månad fram till årsskiftet och påminner berörd chef. Controller gör stickkontroller månadsvis.	Medium (3)	Berörd chef följer upp och informerar medarbetare. HR följer upp inom kontoret.
	Sluppmässig kontroll	68	Sluppmässiga kontroller genomförs inte. Förebyggande hantering Ekonomiavdelningen genomför ett antal stickprov per månad. Signerat underlag lämnas till HR-enheten och sparas på gruppdisk.	Medium (6)	Avvikelse åtgärdas i samarbete med HR.
	Utbetald lön	69	Förteckningen för utbetald lön granskas och/eller attesteras inte av enhetschef eller motsvarande med delegation. Förebyggande hantering HR följer upp att alla chefer har kontrollerat och attesterat löneutbetalningen enligt tidplan. En rapport tas ut månadsvis efter att attesten är klar. Underlagen signeras och sparas.	Medium (6)	HR följer upp inom kontoret och påminner ansvariga chefer vid behov
	Övertidsjournal	70	Övertiden följs inte upp enligt gällande lagar och regler Förebyggande hantering För att identifiera eventuell övertid tar HR fram en rapport för hela kontoret varje månad. Rapporterna samlas sedan i ett årligt dokument.	Medium (6)	HR följer upp inom kontoret och informerar chef vid avvikelser.
Motverka otillåten påverkan	Förebygga otillåten påverkan	71	Medarbetare har bristfälliga kunskaper i att identifiera och hantera försök till otillåten påverkan avseende muta, jäv med mera	Medium (6)	

		Förebyggande hantering Utbildning i riktlinjerna om otillåten påverkan och vad som avses med otillåten påverkan genomförs löpande för medarbetarna på exempelvis på avdelnings- eller enhetsmöte. Anteckningar att information/utbildning genomförts förs av ansvariga.	
	Hantera otillåten påverkan	72 Medarbetare har bristfällig kännedom om hur var och en, utifrån sin position, bör agera och eventuellt rapportera eller dokumentera vid misstänkt eller konstaterad otillåten påverkan  Medium (6) Förebyggande hantering I samband med löpande utbildning för medarbetarna om riktlinjerna om otillåten påverkan redogörs för hur var och en, utifrån position, ska agera vid risk för eller konstaterad otillåten påverkan. Medarbetare ska primärt vända sig till närmsta chef. Chefen ska bedöma huruvida det ska göras en incidentrapportering i IA, polisanmälan eller anmälan till stadens visselblåsarfunktion. Medarbetare (och chefer) kan vända sig till någon av kontorets anställda jurister för rådgivning.	
Motverka välfärdsbrott	Förebygga välfärdsbrott	73 Affärer genomförs med oseriösa underentreprenörer  Hög (9) Förebyggande hantering Kontoret tillämpar lösningen rättvist byggande. Samtliga underentreprenörer kontrolleras för oegentligheter innan de godkänns och släpps in på byggarbetsplatsen. Kontroller på arbetsplatsen genomförs för att inga brott/avvikelser förekommer.	Verifiera problem, därefter tillämpa hävningsvillkor.

		Om fel identifieras utdöms viten eller vid allvarliga fel kan avtalet hävas.	
		74 Risk för att oseriösa underentreprenörer godkänns för leverans.  Hög (9) Förebyggande hantering Kontoret tillämpar lösningen rättvist byggande. Samtliga underentreprenörer kontrolleras för oegentligheter innan de godkänns och släpps in på byggarbetsplatsen. Kontroller på arbetsplatsen genomförs för att inga brott/avvikelser förekommer. Om fel identifieras utdöms viten eller vid allvarliga fel kan avtalet hävas.	Tillämpa Rättvist byggande process och reglering.
	Hantera välfärdsbrott	75 Risk att befintliga leverantörer utför välfärdsbrott.  Hög (9) Förebyggande hantering Kreditvärdighet, skatteskulder och utreslutningsgrunder kontrolleras under avtalstiden på samtliga leverantörer för att säkerställa att våra leverantörer är seriösa. Kreditvärdighet och skatteskulder följs upp löpande, utslutningsgrunder följs upp årsvis. Om signal om oegentligheter upptäcks kontrolleras det med leverantören och lämpliga åtgärder sätts in.	Verifiera problem, därefter tillämpa hävningsvillkor.
		74 Risk för att oseriösa underentreprenörer godkänns för leverans.  Hög (9) Förebyggande hantering Kontoret tillämpar lösningen rättvist byggande. Samtliga underentreprenörer kontrolleras för	Tillämpa Rättvist byggande process och reglering.

		oegentligheter innan de godkänns och släpps in på byggarbetsplatsen. Kontroller på arbetsplatsen genomförs för att inga brott/avvikelser förekommer. Om fel identifieras utdöms viten eller vid allvarliga fel kan avtalet hävas.	
	Upptäcka välfärdsbrott	75 Risk att befintliga leverantörer utför välfärdsbrott.  Hög (9) Förebyggande hantering Kreditvärdighet, skatteskulder och utreslutningsgrunder kontrolleras under avtalstiden på samtliga leverantörer för att säkerställa att våra leverantörer är seriösa. Kreditvärdighet och skatteskulder följs upp löpande, uteslutningsgrunder följs upp årsvis. Om signal om oegentligheter upptäcks kontrolleras det med leverantören och lämpliga åtgärder sätts in.	Verifiera problem, därefter tillämpa hävningsvillkor.
		74 Risk för att oseriösa underentreprenörer godkänns för leverans.  Hög (9) Förebyggande hantering Kontoret tillämpar lösningen rättvist byggande. Samtliga underentreprenörer kontrolleras för oegentligheter innan de godkänns och släpps in på byggarbetsplatsen. Kontroller på arbetsplatsen genomförs för att inga brott/avvikelser förekommer. Om fel identifieras utdöms viten eller vid allvarliga fel kan avtalet hävas.	Tillämpa Rättvist byggande process och reglering.

Rekrytering	Annonsering	76	Annonser är inte utformade utifrån kravprofil och gällande bestämmelser  Medium (3)	Annonsen publiceras inte av HR om den inte är gjord enligt gällande bestämmelser.
	Behålla medarbetare eller rekrytera nya medarbetare	77	Personalomsättning är alltför hög  Låg (2)	
		78	Svårigheter att behålla nyckelpersoner  Medium (6)	
	Kompetensbaserade intervjuer	79	Kompetensbaserade intervjuer genomförs inte utifrån kravprofil och gällande bestämmelser  Medium (3)	HR är delaktiga i alla rekryteringar i samarbete med chef.

		Kompetensbaserade intervjuer genomförs alltid och alla kandidater får samma frågor.	
Kontoret erbjuder praktikplatser och feriearbeten löpande inom verksamheterna	80	Inga feriearbeten kan erbjudas  Låg (2) Förebyggande hantering Kontorets verksamheter inventerar årligen arbetsuppgifter möjliga för feriearbeten och praktikplatser. Kontorets HR-enhet samordnar arbetet med inventering av möjliga arbetsuppgifter och stämmer av löpande med verksamheterna.	
		Inga praktikplatser kan erbjudas  Medium (4) Förebyggande hantering Uppföljning lämnas i årets tertialrapporter och verksamhetsberättelse.	
	82	Kravprofil tas inte fram eller följer inte gällande bestämmelser  Medium (3) Förebyggande hantering Kravprofil ska ta fram innan annonsering.	HR stödjer chef och följer upp kravprofil i samband med annonsering
	83	Urval för intervju görs inte utifrån kravprofil och gällande bestämmelser  Medium (3) Förebyggande hantering Urval görs utifrån gällande bestämmelser.	HR är delaktig i urvalsprocessen och samordnar med chef
	84	Verifiering görs inte enligt gällande bestämmelser  Medium (3) Förebyggande hantering ID-kontroll, verifiering och referenstagning sker innan anställning.	HR samordnar med chef. Avtal skapas inte om underlag saknas.
Systematiskt informationssäkerhetsarbete	Behörighetstilldelning Agresso	85 Personer som inte ska ha behörighet till Agresso har behörighet. Personer har för hög behörighet i systemet.  Låg (2)	

		Förebyggande hantering Serviceförvaltningen kontrollerar och avslutar användare som ej varit aktiva enligt stadens rutin för behörighetsadministration.	
Fastställa krav genom informationsklassning	86	Avvikelser i informationshanteringen jämfört med informationsklassning  Medium (4) Förebyggande hantering Inventering av informationsklassningar inför upphandlingar, driftsättning och inom löpande förvaltning som dokumenteras. Informera om vad informationsklassning innebär. Detta görs i huvudsak genom dialog med objektägare och andra kända informationsägare.	Förnya befintliga informationsklassificeringar samt inventera informationsbärande system utifrån krav och tolkning av NIS2-direktivet och cybersäkerhetslagen
Fastställa lokal anvisning för informationssäkerhet	87	Medarbetarna tar inte del av lokal anvisning  Medium (4) Förebyggande hantering Informera och utbilda medarbetare och chefer löpande. Tillse att lokal anvisning finns tillgänglig för medarbetarna till exempel på intranätet. Säkerställa att medarbetarna tagit del av stadens obligatoriska anvisningar genom uppföljning via utbildningsplattform där medarbetarnas deltagande registreras.	
Informationssäkerhet inom upphandlingsförfarande	88	Nödvändiga krav ställs inte i upphandlingar  Medium (4) Förebyggande hantering Regelbunden avstämning mellan enheten för It och säkerhet och upphandlingsenheten för att säkerställa stadens krav på informations-säkerhet vid upphandlingar. Informationssäkerhetssamordnaren informeras tidigt i processen via upphandlingsenheten när behov initieras från verksamheten.	

		Informationssäkerhetssamordnaren säkerställer att kraven uppfylls.	
	Lokal rutin för behörighetshantering	89 Felaktig åtkomst till information  Låg (2) Förebyggande hantering Behörigheter definieras och följs upp i samband med årligt framtagande av respektive systems objektplan med tillhörande specifikationer. Dokumenteras separat utanför systemen.	Ta fram en samlad dokumentation av behörighetshantering i förvaltningens olika system, applikationer med mera
	Rutin för incidenthantering	90 Incidentrapportering görs inte enligt lagstiftning och övriga regler och rutiner  Medium (4) Förebyggande hantering Informera via intranätet och utbilda medarbetarna om den lokala rutinen för incidenthantering. Tillse att lokal anvisning finns tillgänglig för medarbetarna till exempel på intranätet. Regelbunden analys av rapporterade incidenter i IA. Säkerställa att personuppgiftsbiträdesavtal reglerar incidenthantering.	

Internkontrollplan

Process	Delprocess	Nr	Risk	Riskvärde	Kontroll
Ekonomistyrning	Budget och uppföljning	1	Nämnden levererar inte resultat enligt ramar i budget Förebyggande hantering 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. Sammanställning av prognos och utfall för drift- och investeringar presenteras för förvaltningsledningen med flera.	 Hög (9)	Granskning av uppföljning i samband med i månads- och tertialrapporter inklusive årsbokslut Avstämning och analys av underlagen görs av förvaltningsledningen och nödvändiga åtgärder beslutas.
		2	Prioriteringar sker inte enligt stadens regelverk och anvisningar Förebyggande hantering Förvaltningsledningen har investeringsråd cirka varannan vecka för genomgång av större projekt och upphandlingar. Avvikelser mot beslut rapporteras löpande till verksamheten och i samband med verksamhetsplan uppdateras lönsamhetskalkylerna. Tjänsteutlåtanden kontrolleras av enhets- och avdelningschef samt ekonomer inför varje nämndsammanträde.	 Hög (8)	Uppföljning av investeringsrådets genomgång av större projekt och upphandlingar, kontroll att avvikelser hanteras samt kontroll av ekonomisk information i tjänsteutlåtanden till nämnden 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

Process	Delprocess	Nr	Risk	Riskvärde	Kontroll
					lönsamhetskalkylerna. Den ekonomiska informationen i tjänsteutlåtanden kontrolleras av ekonomer inför varje nämndsammanträde. Investeringsrådet för minnesanteckningar som hanteras av utsedd sekreterare. Uppföljning av avvikelser mot beslut återfinns i Agresso.
		3	Prognossäkerhet brister inom investeringsverksamheten Förebyggande hantering Uppföljning av utfall sker månadsvis och rapporteras till nämnden och stadsledningskontoret. Prognoser för innevarande år uppdateras tre gånger per år. Prognoserna redovisas och beslutas i ledningsgruppen i samband med delårsrapport per april samt delårsbokslut per augusti. Rapporter avseende utfall, prognos och avvikelser skickas till projektavdelningarna och följs upp.	 Hög (8)	Granskning av uppföljning i samband med tertialrapporter och årsbokslut Avstämning och analys görs av förvaltningsledningen och nödvändiga åtgärder beslutas.
	Penninghantering och medelsförvaltning	4	Ökade dröjsmåls- och inkassokostnader då betalning inte sker i tid Förebyggande hantering Påminnelse- och avvikelserlistor skickas till verksamheterna varje månad. Listorna hanteras av ekonomiavdelningen.	 Hög (8)	Kontroll av att leverantörsfakturor attesteras för att bli betalda innan förfallodatum genomförs via automatiska mail från Agresso samt manuell kontroll av ekonom. Kontroll av att leverantörsfakturor attesteras för att bli betalda innan förfallodatum genomförs via automatiska mail från Agresso

Process	Delprocess	Nr	Risk	Riskvärde	Kontroll
					samt manuell kontroll av ekonom.
	Redovisning	5	Fel redovisning leder till felaktigt bokslut det vill säga ej rättvisande resultat (revisionsanmärkning). Förebyggande hantering Rapporter körs varje månad av respektive avdelningsekonom för att fånga in om kostnader och intäkter felaktigt har bokförts på investeringsprojekt och vice versa. Respektive avdelningsekonom gör justering där så behövs. I samband med prognostillfällen kontrolleras att investeringsreglerna enligt RKR4 följs. När nuvärdeskalkyler tas fram granskar avdelningsekonom att den stämmer med hänsyn tagen till investeringsreglerna enligt RKR4. Kontroller dokumentera som noteringar som underlag till bokföring.	 Hög (8)	Löpande säkerställa att kontroller med projektledare och byggprojektledare genomförs av ekonomiavdelningen Kontroll och rättning på projekten görs utifrån avvikelislistor.
		6	Fel redovisning leder till felaktigt bokslut, det vill säga ej rättvisande resultat (revisionsanmärkning) Förebyggande hantering Kontroller och genomgångar görs med projektledare, byggprojektledare och projektcontrollers för att fånga in aktiveringar.	 Hög (8)	Löpande säkerställa att kontroller med projektledare och byggprojektledare genomförs av ekonomiavdelningen Pågående projekt stäms av en gång per år för att identifiera projekt som är klara att aktivera. Utveckling av aktiveringsprocessen pågår.
Exploateringsprocessen	Bedöma klimatpåverkan i exploateringsprojekten och vidta åtgärder för att minska denna	7	Utsläppen som exploateringar orsakar minskar inte i den takt som behövs Förebyggande hantering Klimatpåverkan ska utredas och hanteras utifrån	 Hög (9)	Kontroll av att rutiner tagits fram Kontrollera att rutiner för bedömning av klimatpåverkan i tidiga skeden har tagits fram och

Process	Delprocess	Nr	Risk	Riskvärde	Kontroll
			fastställda arbetsprocesser och arbetssätt i Exploateringshandboken. Dessa rutiner ska även ses över och vidareutvecklas.		lagts in i Exploateringshandboken.
					Motivering i genomförandebeslut Finns motivering i genomförandebeslut om hur klimatpåverkan bedömts och hur avvägningar mot andra intressen gjorts.
	Exploateringsnämnden markanvisar för bostäder, utreder förutsättningar och deltar i genomförandet av exploateringsprojekt	8	Marknadsförutsättningarna förändras och påverkar genomförbarheten i exploateringsprojekten Förebyggande hantering Löpande uppföljning och översyn av exploateringsprojekten, med fokus på genomförbarhet. Utveckling av projektportfölj och portföljstyrning.	 Kritisk (16)	Uppföljning av prioritering av exploateringsprojekt Uppföljning av fortsatt prioritering av exploateringsprojekt utifrån fokus på genomförbarhet och portföljstyrning. Särskild prövning av projektens kapacitet för genomförande görs av kontorets investeringsråd.
	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 finns inte tillräckligt med utrymme för gång, cykel eller kollektivtrafik Förebyggande hantering Exploateringsprojekten utgår från processer och arbetssätt i Exploateringshandboken.	 Hög (9)	Motivering i genomförandebeslut Kontrollera att det finns motivering i genomförandebeslut om hur framkomlighetsstrategins mål beaktats och hur avvägningar mot andra intressen gjorts i de fall gång, cykel eller kollektivtrafik inte har kunnat prioriteras.
	Exploateringsprocessen, (1) Initiera, (2) Utredda	10	Bostäder för äldre tillkommer inte alls eller i för låg utsträckning jämfört med behoven och målen Förebyggande hantering Exploateringsnämnden säkerställer, i samarbete	 Hög (9)	Uppföljning i samband med tertialrapporter och verksamhetsberättelse Uppföljning av mål och indikatorer med mera görs i samband med tertialrapporter

Process	Delprocess	Nr	Risk	Riskvärde	Kontroll
			med berörda nämnder och bolagsstyrelser, att staden på ett tidigt stadium planerar för senior- och äldreboenden och samhällsservice i hela staden. Kontoret deltar i stadens arbete för äldreboendeplanering och ska genom markanvisningar säkerställa tillgången till bostäder för äldre.		och verksamhetsberättelse. Större avvikelser hanteras.
	Exploateringsprocessen, (4) Genomföra	11	Ställda miljökrav följs inte i arbete som utförs på entreprenad	 Hög (9)	Internrevision Stickprovskontroll av utförd miljökontroll görs även vid internrevision och dokumenteras i protokoll från internrevision.
			Förebyggande hantering Stickprovskontroll görs minst en gång per år eller entreprenad enligt Exploateringshandboken och rutin för miljökontroll av entreprenad. Resultatet från kontrollen redovisas i rapport och skickas till Byggsprojektledare som arkiverar. Stickprovskontroll av utförd miljökontroll görs vid internrevision och dokumenteras i protokoll från internrevision. Utförda miljökontroller sammanställs årligen. Antalet genomförda kontroller jämförs med det totala antalet pågående entreprenader.		Årlig sammanställning av utförda miljökontroller Årlig sammanställning av utförda miljökontroller görs. Antalet genomförda kontroller jämförs med det totala antalet pågående entreprenader.
Inköp	Avtal	12	Leveranser av produkter eller tjänster håller inte rätt kvalitet. Förebyggande hantering Beställarna bedömer hur väl leverans har utförts genom att fylla i enkät. Uppföljningen utförs löpande och frekvensen avgörs av hur strategiskt avtalet är enligt ABC-klassificering. Resultatet visar på om åtgärder krävs. Genom en strukturerad leveransuppföljning fångas eventuella förbättringsområden och åtgärder kan sättas in vid behov.	 Hög (9)	Uppföljning (stickprovskontroll) av att enkäter om uppföljning av leveranser har fyllts i med rätt frekvens. Stickprovskontroll görs för att säkerställa att enkäter om uppföljning av leveranser har fyllts i med rätt frekvens.

Process	Delprocess	Nr	Risk	Riskvärde	Kontroll
	Upphandling	13	Kontoret upphandlar produkter eller tjänster som det saknas behov av Förebyggande hantering Kontorets interna rutiner och processer avseende upphandling följs. Innan en upphandling genomförs kontrolleras det att byggherrekontroll finns och att strategidokument är ifyllt och godkänt. Byggherrekontroll dokumenteras i Excel-fil i gemensam mapp. Strategidokument sparar i upphandlingsmapp. Om risken inträffar kan inköpet avbeställas eller avtalet hävas.	 Hög (9)	Uppföljning av byggherrekontroll och strategidokument Kontrollen ska säkerställa av vår beslutsordning har följts. Stickprovskontroll görs på att byggherrekontroll är dokumenterad i mappen 'Upphandlingsgodkännaden'. Stickprovskontroll görs på att godkänt strategidokument finns sparad i upphandlingsmapp.
		14	Otillåten eller felaktig direktupphandling Förebyggande hantering Kontroll av att medarbetare följer kontorets riktlinjer för direktupphandling görs inför varje enskild direktupphandling. Beställaren fyller i en dokumentation för direktupphandling.	 Hög (9)	Uppföljning i tertiärrapporter och verksamhetsberättelse Stickprov görs på att dokumentationsmallen är korrekt ifylld vid direktupphandlingar över 100 000 kr. Direktupphandlingar över direktupphandlingsgränsen kontrolleras samtliga. Stickprovskontroller på leveranstörsfakturer över 100 000 kr där giltigt avtal saknas.
Motverka välfärdsbrott	Förebygga välfärdsbrott	15	Affärer genomförs med oseriösa underentreprenörer. Förebyggande hantering Kontoret tillämpar lösningen rättvist byggande. Samtliga underentreprenörer kontrolleras för oegentligheter innan de godkänns och släpps in på byggarbetsplatsen. Kontroller på arbetsplatsen genomförs för att inga	 Hög (9)	Uppföljning av kontroller av kreditvärdighet, skatteskulder och uteslutningsgrunder Kontrollen ska säkerställa att leverantörer med låg kreditvärdighet, skatteskulder och uteslutningsskulder har loggats och att eventuella åtgärder genomförts.

Process	Delprocess	Nr	Risk	Riskvärde	Kontroll
			brott/avvikelser förekommer. Om fel identifieras utdöms viten eller vid allvarliga fel kan avtalet hävas.		
		16	Risk för att oseriösa underentreprenörer godkänns för leverans. Förebyggande hantering Kontoret tillämpar lösningen rättvist byggande. Samtliga underentreprenörer kontrolleras för oegentligheter innan de godkänns och släpps in på byggarbetsplatsen. Kontroller på arbetsplatsen genomförs för att inga brott/avvikelser förekommer. Om fel identifieras utdöms viten eller vid allvarliga fel kan avtalet hävas.	 Hög (9)	Kontroll av att endast godkända företag och personal finns på plats Kontroll att samtliga föreslagna åtgärder från slutrapporter verkligen är genomförda.
	Hantera välfärdsbrott	17	Risk att befintliga leverantörer utför välfärdsbrott. Förebyggande hantering Kreditvärdighet, skatteskulder och utreslutningsgrunder kontrolleras under avtalstiden på samtliga leverantörer för att säkerställa att våra leverantörer är seriösa. Kreditvärdighet och skatteskulder följs upp löpande, uteslutningsgrunder följs upp årsvis. Om signal om oegentligheter upptäcks kontrolleras det med leverantören och lämpliga åtgärder sätts in.	 Hög (9)	Uppföljning av åtgärder utifrån tidigare avvikelser Upphandlingsenheten sammanställer lista för avvikelser där åtgärder utifrån avvikelser följs upp.
		16	Risk för att oseriösa underentreprenörer godkänns för leverans. Förebyggande hantering	 Hög (9)	Kontroll av att endast godkända företag och personal finns på plats. Kontroll att samtliga föreslagna

Process	Delprocess	Nr	Risk	Riskvärde	Kontroll
			Kontoret tillämpar lösningen rättvist byggande. Samtliga underentreprenörer kontrolleras för oegentligheter innan de godkänns och släpps in på byggarbetsplatsen. Kontroller på arbetsplatsen genomförs för att inga brott/avvikelser förekommer. Om fel identifieras utdöms viten eller vid allvarliga fel kan avtalet hävas.		åtgärder från slutrapporter verkligen är genomförda.
	Upptäcka välfärdsbrott	17	Risk att befintliga leverantörer utför väldfärdsbrott. Förebyggande hantering Kreditvärdighet, skatteskulder och utreslutningsgrunder kontrolleras under avtalstiden på samtliga leverantörer för att säkerställa att våra leverantörer är seriösa. Kreditvärdighet och skatteskulder följs upp löpande, uteslutningsgrunder följs upp årsvis. Om signal om oegentligheter upptäcks kontrolleras det med leverantören och lämpliga åtgärder sätts in.	 Hög (9)	Uppföljning av åtgärder utifrån tidigare avvikelser Upphandlingsenheten sammanställer lista för avvikelser där åtgärder utifrån avvikelser följs upp.
		16	Risk för att oseriösa underentreprenörer godkänns för leverans. Förebyggande hantering Kontoret tillämpar lösningen rättvist byggande. Samtliga underentreprenörer kontrolleras för oegentligheter innan de godkänns och släpps in på byggarbetsplatsen. Kontroller på arbetsplatsen genomförs för att inga brott/avvikelser förekommer.	 Hög (9)	Kontroll av att endast godkända företag och personal finns på plats. Kontroll att samtliga föreslagna åtgärder från slutrapporter verkligen är genomförda.



Process	Delprocess	Nr	Risk	Riskvärde	Kontroll
			Om fel identifieras utdöms viten eller vid allvarliga fel kan avtalet hävas.		