

Handläggare

Lena Lien

Telefon: 08-508 270 00

Till

Fastighetsnämnden

**Väsentlighets- och riskanalys samt internkontrollplan 2022,
Fastighetsnämnden**

Innehållsförteckning

Inledning	3
Beskrivning av arbetet med intern kontroll	4
Väsentlighets- och riskanalys	5
Internkontrollplan.....	16
2.5. Stockholm är en hållbar stad med en god livsmiljö	16
3.1. Stockholm har en budget i balans och långsiktigt hållbara finanser	16
3.2. Stockholm använder skattemedlen effektivt till största nytta för stockholmarna.....	17

Inledning

Enligt kommunallagen ska nämnderna, var och en inom sitt område, se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige beslutat. Nämnderna ska vidare tillse att verksamheten följer gällande lagar och föreskrifter samt att den interna kontrollen är tillräcklig och bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Staden har, utifrån kommunallagen, beslutat om "Regler för ekonomisk förvaltning" och "Tillämpningsanvisningar för nämndernas interna kontroll" samt sammanställt "Anvisningar för nämndernas arbete med verksamhetsplan 2022" i syfte att förtydliga arbetet med intern kontroll inom Stockholms stad.

Intern kontroll

Intern kontroll är en process som i samverkan utförs av nämnd och förvaltningsledning tillsammans med övrig personal. Syftet med arbetet är att, med rimlig säkerhet, säkerställa att;

- verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som kommunfullmäktige fastställt
- lagar, avtal och andra för nämnden gällande regler, föreskrifter och beslut följs
- anskaffning och användning av resurser är effektiv och ändamålsenlig
- stadens tillgångar skyddas
- redovisningen och uppföljningen av verksamhet och ekonomi är rättvisande, tillförlitlig och ändamålsenlig
- säkerheten i redovisningsrutiner, administrativa rutiner och it-system är tillfredsställande

Den interna kontrollen är således kontorets arbetssätt för att säkra en effektiv förvaltning, arbetet för att nå uppsatta mål och undgå allvarliga fel och skador. Det är en process som innebär samverkan i verksamheten vilket omfattar mål och strategi, styrning och uppföljning samt skydd av tillgångar.

En god intern kontroll bygger på en bra kontrollmiljö, vilket påverkas av förståelse och acceptans för intern kontroll i organisationen. Riktlinjer och regler tillsammans med kompetens, lojalitet och attityd hos medarbetarna påverkar hur kontrollmiljön är i verksamheten. Tydlig delegation, kunskap om denna samt god kommunikation är också faktorer som påverkar kontrollmiljön.

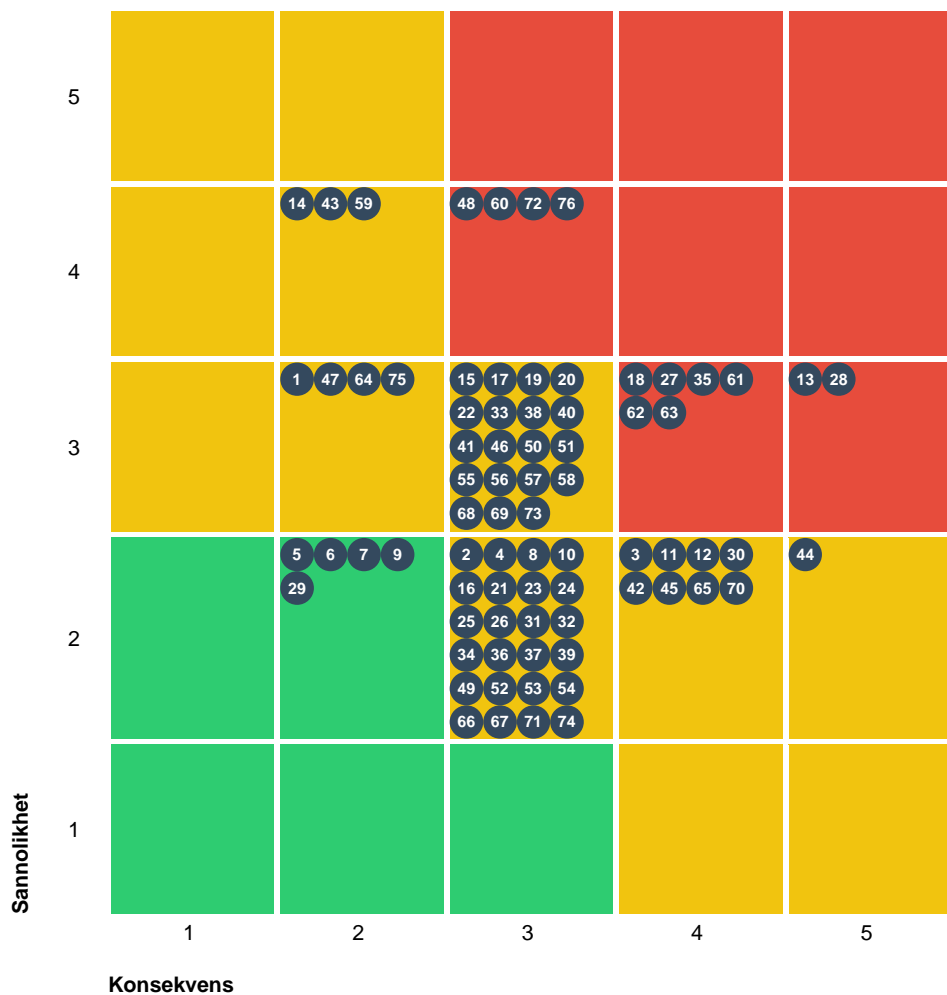
Nedan redovisas en riskmatris med bedömda riskvärden för respektive process som ingår i väsentlighets- och riskanalysen. Efter detta redovisas väsentlighets- och riskanalysen samt internkontrollplanen.

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 allvarlig
4	Sannolikt	Allvarlig
3	Möjlig	Kännbar
2	Mindre sannolikt	Lindrig
1	Osannolikt	Försumbar

12 Kritisk 59 Medium 5 Låg Totalt: 76

KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
1.1 I Stockholm är människor självförsörjande och vägen till arbete och svenskkunskaper är kort	HR	Tillhandahålla feriejobb och Stockholmsjobb	1	Att Fastighetskontoret inte tillhandahåller feriejobb och Stockholmsjobb	3. Möjlig	2. Lindrig	6	Nej, endast VoR
1.2. Stockholm är en trygg, säker och välskött stad att bo och vistas i	Fastighet, drift	Rondering och avhjälpande åtgärder. Utveckling av beståndet utifrån stadens trygghets- och säkerhetsprogram. Trygghetsskapande åtgärder för den fysiska miljön.	2	Att miljön i och kring kontorets byggnader och anläggningar upplevs som otrygg	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
	Förebygga otillåten påverkan	Dualitet vid kritiska arbetsmoment som avtalsskrivning, fakturahantering etc. för att säkerställa objektivitet.	3	Att kontorets medarbetare genom otillåten inverkan påverkas i beslutsfattande och yrkesutövning	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
1.4. I Stockholm får människor i behov av stöd insatser i tid präglade av hög kvalitet, evidens och rättssäkerhet	Anskaffa	Inköp av bostadsrätter görs av kontoret, för att upplåtas till LSS boenden där stadsdelsnämnderna är förstahandshyresgäst och behovsökande hyr i andrahand.	4	Att kontoret inte kan erbjuda bostadsrätter för LSS boenden i linje med det behov som finns	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR

KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
	Utveckling av beståndet	Arbete för att säkerställa att kontorets bestånd är tillgängligt för alla.	5	■ Begränsad tillgänglighet i och kring kontorets byggnader och anläggningar	2. Mindre sannolikt	2. Lindrig	4	Nej, endast VoR
2.1. Stockholm har Sveriges bästa företagsklimat och ett internationellt konkurrenskraftigt näringsliv	Fastighet, drift	Förvaltning och drift av lokaler i enlighet med hyresgästernas behov	6	■ Kunder till Fastighetskontoret får störningar i sin verksamhet alt. är missnöjda med kontoret som hyresvärd	2. Mindre sannolikt	2. Lindrig	4	Nej, endast VoR
	Samverkan med näringsliv	Dialog med näringslivet	7	■ Att samverka med näringslivet inte genomförs	2. Mindre sannolikt	2. Lindrig	4	Nej, endast VoR
2.2. Stockholm byggs attraktivt, tätt och funktionsblandat utifrån människors och verksamheters skiftande behov	Effektiv lokalförsörjning i stadens verksamheter	Samarbete med andra aktörer inom staden	8	■ Bristfällig eller outvecklad planering med andra förvaltningar	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
2.3. Stockholms infrastruktur främjar effektiva och hållbara transporter samt god framkomlighet	Fastighet	Transporter inom arbetet sker i enlighet med kontorets resepolicy	9	■ Transporter inom arbetet sker inte med miljöanpassade transportsätt	2. Mindre sannolikt	2. Lindrig	4	Nej, endast VoR
2.4. Stockholm är en modern kultur- och evenemangstad med en stark besöksnäring	Fastighet, drift	Underhållsplanering i 10-års, 3-års och 1-årscykler, löpande rondering och avhjälpanande åtgärder	10	■ Evenemang och kulturverksamhet kan inte genomföras pga att medel för underhållsplanen inte täcker hela underhållsbehovet med begränsad användning av lokaler som följd	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
2.5. Stockholm är en hållbar stad med en god livsmiljö	Fastighet, drift	Kravställning kring kemikalier och produkter i driften	11	■ Vi eller våra driftsentreprenörer använder miljö- och hälsofarliga produkter i driften	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR

KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
	HR	Systematiskt arbetsmiljöarbete	12	■ Arbetsplatsolycka och/eller organisatorisk/psykosocial ohälsa, till exempel i samband med kontorsflytt samt förändrat arbetsätt.	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
	Projektprocessen	Byggarbetsmiljö	13	■ Arbetsplatsolycka i projekt	3. Möjlig	5. Mycket allvarlig	15	★
		Energikravställning	14	■ Vi uppnår inte energikravställningen i projekt.	4. Sannolikt	2. Lindrig	8	Nej, endast VoR
		Miljöstyrning	15	■ Miljö- och hälsofarliga produkter byggs in i våra byggnader	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
3.1. Stockholm har en budget i balans och långsiktigt hållbara finanser	Avtalsprocessen	Hantera hyresavtal	16	■ Otydlig ansvarsfördelning mellan FSK och hyresgäst	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
	Budgetföljsamhet	Budget- och prognos, leverans	17	■ Att vi har för många projekt för att klara budget alt. att vi har för få projekt för att inte uppnå budget	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
			18	■ Ej tillfredsställande prognossäkerhet eller försenad prognos	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	★
			19	■ Negativ påverkan på kontorets ekonomi och verksamhet samt risk för avvikelser i prognosen som en följd av den pågående pandemin	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
	Controlling	Avskrivning av komponenter i samband med aktivering av projekt	20	■ Felaktiga avskrivningar i prognosen (för höga, för låga, uteblir helt)	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
		Projektprocess	21	■ Kostnader inkommer utan att ett projektbeslut finns.	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR











KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
		Säkerställande av fakturaflödet	22	■ Felaktig kontering	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
	Facility management	Felanmälan/ärendehantering	23	■ En felanmälan på en fastighet vidareförmedlas ej	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
	Hantera IT	Systemförvaltning och IT-samordning	24	■ Felaktig prioritering och resursfördelning i systemförvaltning i förhållande till effekt i verksamheten.	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
	Hyresavisering	Avisering av intäkter för hyror, media etc. i fastighetssystemet	25	■ Att intäkter aviseras felaktigt eller att avisering uteblir	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
	Projektprocessen	Beställning av projekt	26	■ Projektens omfattning är oklar vilket riskerar en felaktig budget i projektets initiala skede	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
		Ekonomistyrning	27	■ Projektet kan inte hålla tiden, vilket även resulterar i ökade kostnader	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	★
		Ekonomistyrning	28	■ Projektet kan inte hålla budget	3. Möjlig	5. Mycket allvarlig	15	★
		Målstyrning	29	■ Projektet kan inte uppfylla uppsatta projektmål	2. Mindre sannolikt	2. Lindrig	4	Nej, endast VoR
		Projektprocessen, överlämning	30	■ Hyresgäst tillträder innan slutbevis	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
	Redovisning	Anläggningstillgångar	31	■ Differens mellan anläggningsregistret och bokfört värde i balansräkningen	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
			32	■ Komponenterna blir fel i anläggningsregistret	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR

KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
		Bokslut	33	■ Ej rättvisande bokslut	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
		Fastighetstaxering, deklaration	34	■ Felaktig taxeringsunderlag deklarerar, deklaration sker ej i tid till SKV	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
		Momsredovisning	35	■ Felaktig redovisad moms	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	★
		Projektprocess, försäljning	36	■ Felaktigt redovisad fastighetsförsäljning	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
		Projektprocess, förvärv	37	■ Felaktigt redovisat fastighetsköp	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
		Säkerställande av fakturaflödet	38	■ Faktura betalas inte i tid (dröjsmålsräntor och övriga avgifter)	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
		Taxeringsbeslut	39	■ Felaktig fastighetsskatt utgår och debiteras vidare	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
			40	■ Register uppdateras inte efter taxeringsbeslut	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
	41	■ Att kostnader inte vidarefaktureras	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR		
3.2. Stockholm använder skattemedlen effektivt till största nytta för stockholmarna	Avveckla	Transaktion, försäljning	42	■ Underprisöverlåtelse, sårar kontorets trovärdighet samt minskar mängden pengar in.	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
		Transaktion, försäljning	43	■ Kontoret kan inte fullfölja försäljningsuppdrag från ägaren till följd av intressekonflikter hos andra intressenter	4. Sannolikt	2. Lindrig	8	Nej, endast VoR

KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
	Förebygga fusk och oegentligheter i välfärden	Förhållningssätt gentemot externa parter	44	■ Förekomst av oegentlighet inom projektverksamheten, exempelvis muta eller jäv.	2. Mindre sannolikt	5. Mycket allvarlig	10	Nej, endast VoR
		Motverka oegentligheter	45	■ Beställare både godkänner och attesterar sina egna leverantörsfakturor inom projekt	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
	Hantera IT	Fastighetskontorets medarbetares tillgång till och användande av IT-verktyg som påverkas av den centrala leveransen från stadens driftleverantör Tieto.	46	■ Dålig arbetsmiljö för medarbetare då IT-verktyg inte fungerar/stödjer arbetet samt icke värdeskapande arbete i form av tid som läggs på att jaga och följa upp ärenden hos driftleverantör som en följd av att central leverans av IT-infrastruktur samt -verktyg inte fungerar tillfredsställande.	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
		Hantering av tillgång till programvaror samt kontroll användarkonton.	47	■ Onödiga/felaktiga kostnader för användarkonton och åtkomst till programvaror.	3. Möjlig	2. Lindrig	6	Nej, endast VoR
		Samverkan IT-verksamhet-ekonomi	48	■ Störningar i verksamheten, framförallt inom taxering samt planerat underhåll, efter införande av nytt fastighetssystem.	4. Sannolikt	3. Kännbar	12	★
	HR	Avslut av medarbetare	49	■ Berörda personer får ej information om att medarbetare ska sluta/har slutat, och finns därför kvar i systemen. Medarbetare lämnar inte in nycklar, passerkort mm vid avslut.	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
		Introduktion	50	■ Medarbetare får inte rätt förutsättningar att komma in i arbetet.	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR

KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
		Kompetensförsörjning	51	Orimligt tapp av kompetens som konsekvens av avslut av anställning	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
			52	Ökad personalomsättning, svårigheter att hitta rätt kompetens i rätt tid samt bristande kompetens- och bemanningsplanering leder till ökad användning av konsulter och därmed risk för ökade personalkostnader och kvalitetsrisker, främst, i samband med start och avslut av konsultuppdrag.	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
		Säkerhetsprövning inom rekryteringsprocessen samt inom befintliga roller	53	Svårighet att kompetensförsörja till följd av förseningar och brist i kvalitet om säkerhetsprövningsprocess ej är effektiv (tid och information till kandidat resp. internt)	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
	Inköp och avtalstrohet	Avtalsuppföljning inom driftenheten	54	Brister i leverantörernas leveranser innebär att inte heller vi kan säkerställa vår leverans mot hyresgäster beträffande inställningstider, utförande, kvalitet, återkoppling mot kund etc. Risk för missnöjda kunder och onödiga kostnader.	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
			Beställningar av varor och tjänster	55	Beställningar görs utanför stadens centrala inköpssystem	3. Möjlig	3. Kännbar	9
	Kommunikation	Planera, genomföra, följa upp och förbättra kommunikationsarbetet	56	Chefer och medarbetare inser inte värdet och behovet av att kommunicera beslut och händelser, vilket riskerar att skada stadens varumärke.	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR


KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
			57	■ Förankring av händelse eller beslut uteblir eller fungerar inte, vilket riskerar att skada stadens varumärke	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
			58	■ Saknar plan för kommunikationsinsatsen eller upprättad plan för kommunikationen följs ej	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
			59	■ Uppföljning av kommunikationsinsatsen görs ej.	4. Sannolikt	2. Lindrig	8	Nej, endast VoR
	Lokalförsörjning	Underhållsplanering i 10-års, 3-års och 1-årscyklar, löpande rondering och avhjälpande åtgärder	60	■ Bristande leverans till kunder och brukare om underhållsskuld eskalerar och leder till ökat tryck av felanmälningar och i förlängning risk för att enskilda anläggningar behöver stängas	4. Sannolikt	3. Kännbar	12	★
	Projektprocessen	Beslutspunkter	61	■ Projektarbetet uppnår inte önskad kvalitet	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	★
	Systematiskt informationssäkerhetsarbete	Behörighetsstyrning Agresso	62	■ Obehörig person har tillgång till Agresso	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	★
		Behörighetstilldelning Agresso	63	■ Konsulter har för hög behörighet i Agresso och därmed kan få tillgång till känslig information.	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	★
		Hantering av åtkomst till samt behörigheter i kontorets system och på gruppdiskar.	64	■ Felaktiga behörigheter och felaktig åtkomst till information och/eller funktion.	3. Möjlig	2. Lindrig	6	Nej, endast VoR

KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
		Skyddande av informationstillgångar genom att se till att riktlinjer för informationssäkerhet är implementerade och kända i verksamheten. OBS att kommande revidering av säkerhetsskyddsanalys påverkar området.	65	 Obehöriga får tillgång till informationstillgångar	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
	Upphandling	Direktupphandlingsprocess	66	 Otillåten direktupphandling	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
		Följsamhet av ingångna avtal	67	 Att avropsordningen inte följs	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
			68	 Att leverantörer inte levererar enligt avtal	3. Möjlig	3. Kännbar	9	
			69	 Bristande kompetens och samverkan inom kontoret medför fel i användandet av avtal	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
		Kravställning vid upphandling	70	 Det saknas besluts- och kontrollpunkter vilket leder till felprioriteringar och bristfällig kravställning i upphandlingar.	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
			71	 Ingen konkurrens eller avsaknad av anbud i upphandlingar	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
		Upphandlingsprocessen, generell	72	 Bristande input till upphandlingsplanering leder till felprioriteringar i upphandlingar	4. Sannolikt	3. Kännbar	12	




KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
			73	■ Upphandlingsområde är inte täckt av avtal	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
	Utveckling	Hantering av planärenden	74	■ Kontoret kommer in för sent i planprocesser vilket påverkar kontorets framtida förvaltningsmöjligheter	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
		Transaktion, förvärv	75	■ Stor andel "mörka ytor" i förskolor vilket ger dålig ROI vid ev. framtida exit.	3. Möjlig	2. Lindrig	6	Nej, endast VoR
	Ärendehantering, diarietföring och arkivering	Diarietföring, arkivering	76	■ Diarietföring och arkivering utförs inte enligt gällande lagstiftning samt stadens regelverk.	4. Sannolikt	3. Kännbar	12	★


Internkontrollplan

2.5. Stockholm är en hållbar stad med en god livsmiljö





Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Projektprocessen	Byggarbetsmiljö	Stickprovskontroll för valda projekt av byggherrens och projektledarnas byggarbetsmiljöansvar genom förekomst av t.ex. dokumenterade arbetsmiljödelegationer, arbetsmiljöplaner, skyddsrondsprotokoll och incidentrapportering	 Arbetsplatsolycka i projekt 15	Genomgång av protokoll från den systematiska kontrollen





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

Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Budgetföljsamhet	Budget- och prognos, leverans	Sammanställning av presentation till ledningsgruppen i vilken analys av utfall och prognos görs samt rapporteras.	 Ej tillfredsställande prognossäkerhet eller försenad prognos 12	Enhetschef för Ekonomienheten samt avdelningschef för fastighetsavdelningen deltar på slutmöten för driftbudget resp. investeringsbudget
Projektprocessen	Ekonomistyrning	Kontroll att huvudtidplan med milstolpar finns upprättad i Antura, genom stickprovskontroll för valda projekt	 Projekten kan inte hålla tiden, vilket även resulterar i ökade kostnader 12	Genomgång av protokoll från den systematiska kontrollen
	Ekonomistyrning	Kontroll att projektbudget innefattar korrekta uppgifter och är genomgången av enhetschef för de projekt som har gått upp för nämndbeslut under perioden, genom kontroll i Antura att "Kalkyl genomgången av enhetschef" är utförd i samband med beslut	 Projekten kan inte hålla budget 15	Genomgång av protokoll från den systematiska kontrollen

Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Redovisning	Momsredovisning	Stickprov på kostnadsställen för att kontrollera att momsgraden är korrekt.	 Felaktig redovisad moms 12	Ekonomichef stämmer av med kontrollansvarig att kontroll har genomförts samt tar del av resultatet

3.2. Stockholm använder skattemedlen effektivt till största nytta för stockholmarna

Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Hantera IT	Samverkan IT-verksamhet-ekonomi	Uppföljning och samverkan internt samt med leverantör	 Störningar i verksamheten, framförallt inom taxering samt planerat underhåll, efter införande av nytt fastighetssystem. 12	Uppföljning styrgrupp ITFF samt med berörda avdelningschefer.
Lokalförsörjning	Underhållsplanering i 10-års, 3-års och 1-års cykler, löpande rondering och avhjälpande åtgärder	Uppföljning av underhållsplaner på teammöten inom kontoret	 Bristande leverans till kunder och brukare om underhållsskuld eskalerar och leder till ökat tryck av felanmälningar och i förlängning risk för att enskilda anläggningar behöver stängas 12	Uppföljning av enhetschefen avseende kvalitet och frekvens av teammöten med ansvariga teknikförvaltare
Projektprocessen	Beslutspunkter	Kontroll att projektmodellen och beslutsgrindar följs genom att kontrollera att beslut enligt projektprocessen med tillhörande underlag finns dokumenterat i Antura, genom stickprovskontroller av projekt	 Projektarbetet uppnår inte önskad kvalitet 12	Genomgång av protokoll från den systematiska kontrollen
Systematiskt informationssäkerhetsarbete	Behörighetsstyrning Agresso	Genomgång av vilka personer som har behörighet i Agresso	 Obehörig person har tillgång till Agresso 12	Ekonomichef stämmer av med kontrollansvarig att kontroll har genomförts samt tar del av resultatet

Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
	Behörighetstilldelning Agresso	Jämföra sammanställning över behörigheter i Agresso med sammanställning över behörighet per roll. Gäller främst externa konsulter.	 Konsulter har för hög behörighet i Agresso och därmed kan få tillgång till känslig information. 12	Ekonomichef stämmer av med kontrollansvarig att kontroll har genomförts samt tar del av resultatet
Upphandling	Följsamhet av ingångna avtal	Handläggare kontrollerar beställningen mot avtal vid beställningstillfället, leverans och fakturahantering	 Att leverantörer inte levererar enligt avtal 9	Månatlig uppföljning och dokumentation av progress i arbetet med att implementera avtalsförvaltningsprocessen. Stickprov på några avtal för att säkerställa att de uppfyller kravställningarna
	Upphandlingsprocessen, generell	Kontroll/uppföljning av löptider för ramavtal i excelsurra och avtalsdatabas för att säkerställa ny upphandling. Systematisk kontroll saknas för objektsspecifika upphandlingar.	 Bristande input till upphandlingsplanering leder till felplaneringar och felprioriteringar i upphandlingar 12	Månatlig uppföljning och dokumentation av progress i arbetet med att stärka kvaliteten i upphandlingsplaneringen
Ärendehantering, diarieföring och arkivering	Diarieföring, arkivering	Respektive process krav på egenkontroll att handläggaren sköter diarieföring enligt hanteringsanvisningar.	 Diarieföring och arkivering utförs inte enligt gällande lagstiftning samt stadens regelverk. 12	Löpande kontroller av öppna ärenden och återkoppling till verksamheten om information saknas - både till aktuell ärendeägare och dennes chef samt på aggregerad nivå till verksamhetsledning.