

Handläggare

Lena Larsen

Telefon: 08-508 220 23

Till

Hägersten-Älvsjö stadsdelsnämnd

Väsentlighets- och riskanalys samt internkontrollplan 2020, Hägersten-Älvsjö stadsdelsnämnd

Innehållsförteckning

Inledning	3
Beskrivning av arbetet med intern kontroll	4
Väsentlighets- och riskanalys	5
Inte rnkontrollplan	16
1.1 I Stockholm är människor självförsörjande och vägen till arbete och svenskkunskaper är kort.....	16
1.2. Stockholm är en trygg, säker och välskött stad att bo och vistas i.....	16
1.4. I Stockholm får människor i behov av stöd insatser i tid präglade av hög kvalitet, evidens och rättssäkerhet.....	16
1.5. I Stockholm har äldre en tillvaro som präglas av hög kvalitet, trygghet och självbestämmande	17
3.2. Stockholm använder skattemedlen effektivt till största nytta för stockholmarna	17

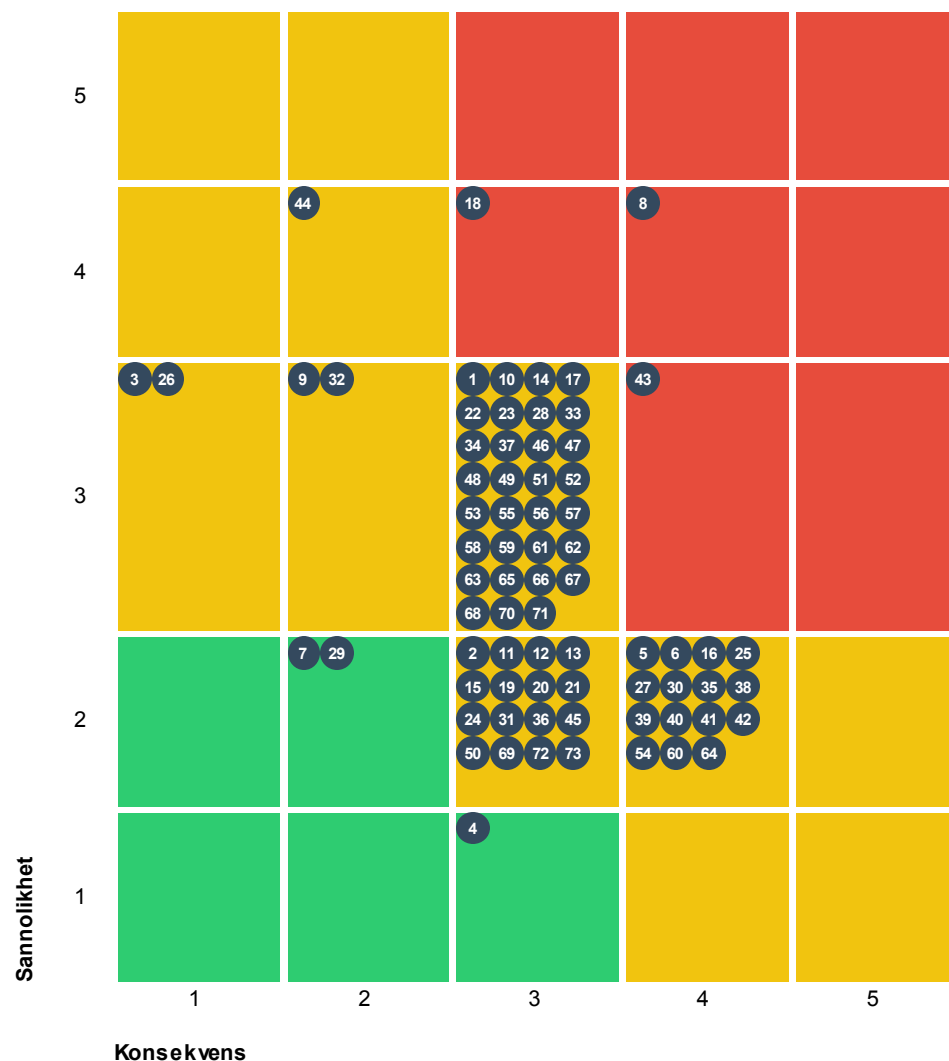
Inledning

Beskrivning av arbetet med intern kontroll

Nämndens internkontrollarbete ska bestå av tre delar. Nämnden ska ha fastställt ett aktuellt system för internkontroll, årligen genomföra en väsentlighets- och riskanalys (VoR) samt utifrån denna fastställa en internkontrollplan. Systemet för internkontroll ska ses över årligen och vid behov revideras. Väsentlighets- och riskanalysen genomförs i flera steg. Nämnden ska identifiera de viktigaste processerna för att uppnå kommunfullmäktiges mål för verksamhetsområdena. Nämnden ska i arbetet beakta lagstiftning och verksamhetens uppdrag. Utifrån processerna ska oönskade händelser identifieras. Dessa ska värderas (1-5) utifrån vilka konsekvenserna blir om händelsen inträffar samt hur sannolikt det är att händelserna inträffar. Utifrån riskvärdet beslutas om den oönskade händelsen/risken ska hanteras i internkontrollplanen. I internkontrollplanen planerar nämnden hur de löpande kontrollerna ska följas upp. Internkontrollplanen fastställs i samband med verksamhetsplanen och följs upp i samband med verksamhetsberättelsen.









Väsentlighets- och riskanalys







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



Sannolikhet	Konsekvens
5 Mycket sannolikt	Mycket allvarig
4 Sannolikt	Allvarig
3 Möjlig	Kännbar
2 Mindre sannolikt	Lindrig
1 Osannolikt	Försumbar





3 Kritisk 67 Medium 3 Låg Totalt: 73

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 svenskunskaper är kort	Insatser till försörjningsstödtagare för att öka möjligheten till egen försörjning.	Den enskilde erbjuds insatser utifrån individuella förutsättningar och behov.	1	 Försörjningsstödtagare får inte insatser som leder till egen försörjning.	3. Möjlig	3. Kännbar	9	
1.2. Stockholm är en trygg, säker och välskött stad att bo och vistas i	Drift och underhåll av stadsdelsområdets parker	Entreprenör utför parkskötsel.	2	 Att beställd åtgärd inte genomförs.	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
			3	 Undermålig parkskötsel och renhållning	3. Möjlig	1. Försumbar	3	Nej, endast VoR
		Löpande underhåll i parker	4	 Att besiktning inte genomförs	1. Osannolikt	3. Kännbar	3	Nej, endast VoR
			5	 Skada på egendom eller invånare	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
	Krisledning	Ta fram, underhålla och informera om förvaltningens krisledningsplan	6	 Att rutiner vid en kris inte fungerar	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
	Situationell prevention	Insatser för att förändra fysisk miljö där situationella brott är ett problem	7	 Beställd åtgärd genomförs ej	2. Mindre sannolikt	2. Lindrig	4	Nej, endast VoR










KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
	Social prevention	Samverkan mellan socialtjänsten och interna och externa aktörer som fritidsverksamhet, förskola, skola, polis, hälso- och sjukvård.	8	 Samverkan med hälso- och sjukvården inom ramen för LOSAM utvecklas inte.	4. Sannolikt	4. Allvarlig	16	
	Säkerhetsskydd	Verksamheten säkerställer att tillräcklig kunskap för hantering av en kris finns.	9	 Att förvaltningens stödpersoner inom POSOM inte har tillräcklig kunskap för att vara ett stöd för direkt och indirekt drabbade vid kris eller allvarlig händelse	3. Möjlig	2. Lindrig	6	Nej, endast VoR
1.3. I Stockholm når barn sin fulla potential då Stockholms skolor och förskolor är de bästa i Sverige	Barn i behov av särskilt stöd ska få adekvat stöd.	Tillhandahålla en Resursenhet för barn i behov av särskilt stöd.	10	 Att barn som är i behov av särskilt stöd inte får det stöd de behöver för sin utveckling.	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
	Erbjuda förskoleplats utifrån behov och efterfrågan inom garantitiden om tre månader.	Löpande analys av kö, befolkningsprognoser, nybyggnation samhällsutveckling. Inventering av befintliga platser kommunala och privata i relation till efterfrågan. Samverkan med avdelningen för samhällsplanering om utbyggnad, avveckling och renovering av förskolelokaler.	11	 Att vårdnadshavare inte får plats inom garantitiden, tre månader.	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
	Erbjuda förskoleverksamhet i enlighet med	Systematisk uppföljning av kvalitén	12	 Att barnen inte får tillgång till adekvat undervisning för sin utveckling.	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR












KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
	läroplansmål och skollag	Systematiskt och långsiktigt arbete med kompetensförsörjning.	13	Att undervisning enligt skollagen inte kan bedrivas	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
			14	Otillräcklig eller fel bemanning	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
		Tillhandahålla förskola under ramöppettiderna	15	Att vårdnadshavare inte, utifrån ramöppettiderna, har tillgång till förskola utifrån faktiskt behov.	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
	Rekrytering	Genomföra registerkontroll vid rekrytering av medarbetare i förskolan	16	Att någon som begått brott kan orsaka skada på sak eller person	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	Brukarinflytande	Bukarinflytande på verksamhetsnivå.	17	Brukarnas synpunkter på verksamheterna tas inte om hand i utformning och utveckling av verksamheten.	3. Möjlig	3. Kännbar	9	★
	Insatser för att motverka hemlöshet	Förvaltningen motverkar hemlöshet på en lång rad sätt inom alla socialtjänstens verksamhetsområden.	18	Nyanlända blir hemlösa efter det att deras tillfälliga boendelösningar upphör.	4. Sannolikt	3. Kännbar	12	★
1.5. I Stockholm har äldre en tillvaro som präglas av hög kvalitet, trygghet och självbestämmande	Avtalsuppföljning	Planering, och genomförande av avtalsuppföljning av äldreomsorgens entreprenad och leverantörer.	19	Utföraren följer inte avtalet och uppfyller inte kvalitetskraven.	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
	Individuellt utförande av biståndsbedömda insatser	Dokumentation, genomförandeplan och kontaktman.	20	Den enskilde har inte en utsedd kontaktman, ej aktuell genomförandeplan med löpande dokumentation.	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR














KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
	Myndighetsutövning inom äldreomsorgen	Utredning, beslut och beställning enligt lagar, riktlinjer och föreskrifter.	21	Att lagstiftning och andra styrdokument inte efterlevs.	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
	Sammanhållen vårdkedja - Samverkan mellan vårdgivare	Informationsöverföring till hemtjänsten.	22	Brister i informationsöverföringen som kan innebära att den äldre inte får hjälp av hemtjänsten eller hjälpmedel.	3. Möjlig	3. Kännbar	9	★
		Vårdplanering, SIP, informationsöverföring, WebCare.	23	Brister i samverkan och informationsöverföringen som kan innebära att den äldre inte får sina insatser.	3. Möjlig	3. Kännbar	9	★
	Systematiskt förbättringsarbete	Följsamhet till stadens riktlinjer och lokala rutiner för att hantera avvikelser, klagomål och synpunkter samt lex Sarah och lex Maria händelser.	24	Att avvikelser inte rapporteras samt hanteras.	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
	Trygghetsteknik	Säkerställa trygghetsteknikens användning och funktion.	25	Att tekniken inte fungerar och brukare inte får insatser.	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
2.1. Stockholm har Sveriges bästa företagsklimat och ett internationellt konkurrenskraftigt näringsliv	Samverkan med lokalt näringsliv	Näringslivsdialog	26	Att samverkan med lokalt näringsliv inte fungerar	3. Möjlig	1. Försumbar	3	Nej, endast VoR
2.2. Stockholm byggs attraktivt, tätt och funktionsblandat utifrån människors och verksamheters skiftande behov	Tillgodose behovet av förskoleplatser	Prognosarbete	27	Barnomsorgsgarantin uppfylls inte	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR

KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
2.3. Stockholms infrastruktur främjar effektiva och hållbara transporter samt god framkomlighet	Snöröjning på parkvägar i stadsdelsområdet	Entreprenad utför snöröjning och halkbekämpning på parkvägar och i trappor	28	 Dålig framkomlighet på parkvägarna	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
2.4. Stockholm är en modern kultur- och evenemangsstad med en stark besöksnäring	Kulturella aktiviteter erbjuds inom respektive verksamhet	Följa upp att verksamheterna erbjuder kulturella aktiviteter inom ramen för uppdraget	29	 Att barn och ungdomar inte får del av kulturutbudet	2. Mindre sannolikt	2. Lindrig	4	Nej, endast VoR
	Kulturevenemang i offentlig miljö	Granskar och godkänner remisser på kulturevenemang i offentlig miljö	30	 Val av plats för evenemang gör att evenemanget fungerar dåligt.	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
	Tillgängliggöra stadsdelens lokaler och offentliga miljöer	Medverka i nätverk och forum för samhällsplanering i staden för att påverka och planera tillgång och utformning av offentliga rummet och gemensamhetslokaler. Prioritera användning av mark och lokaler i enlighet med stadens policydokument. Inventera områden som behöver tillgänglighetsanpassas eller åtgärda därefter. Trygghetsskapande insatser där så behövs.	31	 Brist på lokaler och platser för offentliga möten och arrangemang	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR

KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
2.5. Stockholm är en hållbar stad med en god livsmiljö	Systematiskt miljöarbete	Arbeta efter stadens miljöprogram	32	Att miljöprogrammet inte genomförs	3. Möjlig	2. Lindrig	6	Nej, endast VoR
3.1. Stockholm har en budget i balans och långsiktig hållbara finanser	Attest av leverantörsfakturor	Hantera leverantörsfakturor i Agresso	33	Att fakturor ej betalas i tid, vilket innebär kostnader för dröjsmålsränta och inkassoavgifter	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
	Budgetföljsamhet	Prognos- och budgetuppföljning	34	Felaktiga beslutsunderlag	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
			35	Negativ budgetavvikelse	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
3.2. Stockholm använder skattemedlen effektivt till största nytta för stockholmarna	Anmäla delegationsbeslut till nämnd	Anmäla rapport över delegationsbeslut till nämnden.	36	Att beslut som ska anmälas inte har anmälts till nämnden.	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
	Bilar	Underhålla och kontrollera förvaltningens bilar	37	Förvaltningens bilar används privat i ärenden som inte är kopplade till förvaltningens uppdrag, vilket resulterar i felaktig användning av skattemedel och minskad tillit till förvaltningen.	3. Möjlig	3. Kännbar	9	★
	Informationssäkerhet	Hantera och teckna personuppgiftsbiträdesavtal enligt GDPR	38	Den personuppgiftsansvarige kan inte säkerställa att personuppgiftsbiträdet behandlar personuppgifter korrekt.	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
		Hantera personuppgiftsincidenter enligt GDPR	39	Personuppgiftsincident samt att förvaltningen inte lever upp till lagkravet om att informera Datainspektionen om allvarliga incidenter inom 72 timmar.	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR

KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
		Lägga upp underhålla och avsluta behörigheter i Agresso, beslutsstöd och ILS	40	 Obehöriga har tillgång till känslig information	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
		Lägga upp underhålla och avsluta behörigheter i verksamhetssystem (Paraplyet, BER, Lois mm)	41	 Information om brukaren hamnar hos fel person och brukaren far illa	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
		Utlämnande och publicering av information	42	 Sekretessbrott	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
	Inköp	Följa upp avtal, riktlinjer och rutiner vid inköp och beställningar	43	 Att avtal inte följs och att inköp görs utanför ramavtal	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	
		Göra inköp enligt LOU	44	 Att gränsen för direktupphandling överskrids vid inköp	4. Sannolikt	2. Lindrig	8	Nej, endast VoR
	Kompetensförsörjning	Kompetensförsörjningsplan upprättas vid årsplanering som inkluderar bl.a. insatser för att höja kompetensnivån i verksamheterna	45	 Risk att inte klara bemanningen i verksamheterna, främst de verksamheter som växer och de som behöver kompetens inom bristyrken	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
	Lokalförsörjning	Analys och uppdatering av prognosmodell för förskolor	46	 Förvaltningen har ett kapacitetsöverskott.	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
			47	 Förvaltningen kan inte hålla förskolegarantin	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR


KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
			48	 Bunden i avtal av outnyttjad lokal	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
			49	 Motparten dvs hyresvärden säger upp avtal för avflyttning eller villkorsändring	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
			50	 Dyra akuta omställningsbehov	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
			51	 Felaktigt verksamhetsutbud	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
			52	 Förvaltningen kan inte hålla förskolegarantin	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
			53	 Dyra och akuta underhållsåtgärder	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
			54	 Undermålig lokal där verksamhet måste evakueras	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
		Samverka regionalt med att upprätta årsvisa boendeplaner inom Social omsorg	55	 Behovet matchar inte bostadsutbudet	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
			56	 Dyra och akuta underhållsåtgärder	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
			57	 Undermålig lokal där verksamhet måste evakueras	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
		Samverka regionalt med att upprätta årsvisa	58	 Behovet matchar inte utbudet	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR

KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP	
		boendeplaner inom Äldre omsorg	59	 Dyra och akuta underhållsåtgärder	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR	
			60	 Undermålig lokal där verksamhet måste evakueras	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR	
	Upprätta en 3-årig lokalförsörjningsplan			61	 Felaktigt utbud av verksamhet	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
				62	 Felaktigt lokalutbud och oeffektivt resursutnyttjande	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
				63	 Dyra och akuta underhållsåtgärder	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
				64	 Undermålig lokal där verksamhet måste evakueras	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
	Löneprocessen	Rutinbeskrivning för lönehantering följs av enheterna.	65	 Fel lön betalas ut och löneskulder kan uppkomma	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR	
	Redovisning	Förhindra ekonomiska oegentligheter	66	 Ej behörig attestant samt avsaknad av underlag leder till felaktig användning av skattemedel och minskad tillit till förvaltningen	3. Möjlig	3. Kännbar	9		
			67	 Felaktig användning av skattemedel och minskad tillit till förvaltningen om riktlinjer vid inköp via betalkort inte följs.	3. Möjlig	3. Kännbar	9		
			68	 Investeringar som inte bokförs korrekt leder till avvikelse från god redovisningssed samt felaktigt resultat	3. Möjlig	3. Kännbar	9		


KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
			69	■ Fel moms dras och kostnaden för förvaltningen blir inte korrekt.	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
	Rehabiliteringsprocess och uppföljning av sjukfrånvaro	Strukturerat och aktivt arbete med rehabiliteringsprocessen och uppföljning av sjukfrånvaro	70	■ Sjukfrånvaron ökar. Rehabiliteringsprocessen följs inte.	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
	Systematiskt arbetsmiljöarbete (SAM)	Varje chef arbetar metodiskt med arbetsmiljöfrågor; kartläggning och uppföljning av dessa.	71	■ Det systematiska arbetsmiljöarbetet bedrivs inte i fullt ut enligt krav och plan för arbetet	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
	Tillgängliggörande av beslutsunderlag inför sammanträde i stadsdelsnämnden	Publicera på webben - eDokMeetings och i appen Meetings Plus	72	■ Politikerna i stadsdelsnämnden får inte beslutsunderlagen i tid.	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
	Utskick av beslutsunderlag inför sammanträde i sociala delegationen.	Utskick till sociala delegationen	73	■ Politikerna i sociala delegationen får inte beslutsunderlagen i tid.	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR

Internkontrollplan



1.1 I Stockholm är människor självförsörjande och vägen till arbete och svenskkunskaper är kort

Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Insatser till försörjningsstödstagare för att öka möjligheten till egen försörjning.	Den enskilde erbjuds insatser utifrån individuella förutsättningar och behov.	Kontroll sker på enheten.	 Försörjningsstödstagare får inte insatser som leder till egen försörjning. 9	Avstämning att internkontroll är utförd på enheten och vilket resultat den påvisade



1.2. Stockholm är en trygg, säker och välskött stad att bo och vistas i

Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Social prevention	Samverkan mellan socialtjänsten och interna och externa aktörer som fritidsverksamhet, förskola, skola, polis, hälso- och sjukvård.	Avstämning och utvärdering.	 Samverkan med hälso- och sjukvården inom ramen för LOSAM utvecklas inte. 16	Arbetet i LOSAM följs upp och utvärderas i styrgruppen.




1.4. I Stockholm får människor i behov av stöd insatser i tid präglade av hög kvalitet, evidens och rättssäkerhet



Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Brukarinflytande	Bukarinflytande på verksamhetsnivå.	Uppföljning av brukardelaktighet på verksamhetsnivå.	 Brukarnas synpunkter på verksamheterna tas inte om hand i utformning och utveckling av verksamheten. 9	Kontroll av enheternas utfall av egenkontrollen
Insatser för att motverka hemlöshet	Förvaltningen motverkar hemlöshet på en lång rad sätt inom alla socialtjänstens verksamhetsområden.	Enheternas kontroll av att styrdokument och rutiner följs i arbetet. Uppföljning av kostnader för insatser för hemlösa.	 Nyanlända blir hemlösa efter det att deras tillfälliga boendelösningar upphör. 12	Kontroll av att enheternas internkontroll genomförts och avstämning av det resultat den utvisade. Resultatdialog mellan enhetschef och avdelningschef

1.5. I Stockholm har äldre en tillvaro som präglas av hög kvalitet, trygghet och självbestämmande

Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Sammanhållen vårdkedja - Samverkan mellan vårdgivare	Informationsöverföring till hemtjänsten.	Awikelsehantering	9  Brister i informationsöverföringen som kan innebära att den äldre inte får hjälp av hemtjänsten eller hjälpmedel.	Förbättrad samverkan
	Vårdplanering, SIP, informationsöverföring, WebCare.	Awikelsehantering/rapportering mellan vårdgivare.	9  Brister i samverkan och informationsöverföringen som kan innebära att den äldre inte får sina insatser.	Förbättrad samverkan

3.2. Stockholm använder skattemedlen effektivt till största nytta för stockholmarna

Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Bilar	Underhålla och kontrollera förvaltningens bilar	Kontroll att enheter som har bil/ bilar följer förvaltningens rutin för förvaring av nycklar, körjournaler och bränslekort.	9  Förvaltningens bilar används privat i ärenden som inte är kopplade till förvaltningens uppdrag, vilket resulterar i felaktig användning av skattemedel och minskad tillit till förvaltningen.	Kontroll att berörda enheter hanterar nycklar, körjournaler och bränslekort
Inköp	Följa upp avtal, riktlinjer och rutiner vid inköp och beställningar	Kontroll i Agresso att inköp görs från upphandlade leverantörer.	12  Att avtal inte följs och att inköp görs utanför ramavtal	Kontroll att riktlinjer följs
Redovisning	Förhindra ekonomiska oegentligheter	Kontroll att attesten är korrekt samt att deltagarlista och syfte finns bifogat eller på annat sätt framgår till transaktioner som avser förtroendekänsliga poster	9  Ej behörig attestant samt avsaknad av underlag leder till felaktig användning av skattemedel och minskad tillit till förvaltningen	Kontroll av information som finns till transaktioner på berörda konton

Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
		Kontroll att inköp via betalkort följer förvaltningens riktlinjer.	 Felaktig användning av skattemedel och minskad tillit till förvaltningen om riktlinjer vid inköp via betalkort inte följs. 9	Kontroll av information som finns till transaktioner på berörda konton görs inför internkontrollbesök.
		Kontroll av investeringar	 Investeringar som inte bokförs korrekt leder till avvikelse från god redovisningssed samt felaktigt resultat 9	Kontroll av investeringar