

Handläggare

Jens Westlund

Telefon: 08-508 21150

Till

Hägersten-Älvsjö stadsdelsnämnd

Väsentlighets- och riskanalys samt internkontrollplan 2021, Hägersten-Älvsjö stadsdelsnämnd

Innehållsförteckning

Inledning	3
Beskrivning av arbetet med intern kontroll	4
Väsentlighets- och riskanalys	5
Internkontrollplan	15
1.1 I Stockholm är människor självförsörjande och vägen till arbete och svenskkunskaper är kort.....	15
1.3. I Stockholm når barn sin fulla potential då Stockholms skolor och förskolor är de bästa i Sverige.....	15
1.4. I Stockholm får människor i behov av stöd insatser i tid präglade av hög kvalitet, evidens och rättssäkerhet.....	15
1.5. I Stockholm har äldre en tillvaro som präglas av hög kvalitet, trygghet och självbestämmande	16
3.2. Stockholm använder skattemedlen effektivt till största nytta för stockholmarna	16

Inledning

Sammanfattning

Nämnden ska årligen fastställa en internkontrollplan för att följa upp att systemet för intern kontroll fungerar tillfredsställande inom nämndens verksamhetsområden. Internkontrollplan är baserad på en aktuell väsentlighets- och riskanalys. Återrapportering sker i samband med verksamhetsberättelse 2021.

Bakgrund

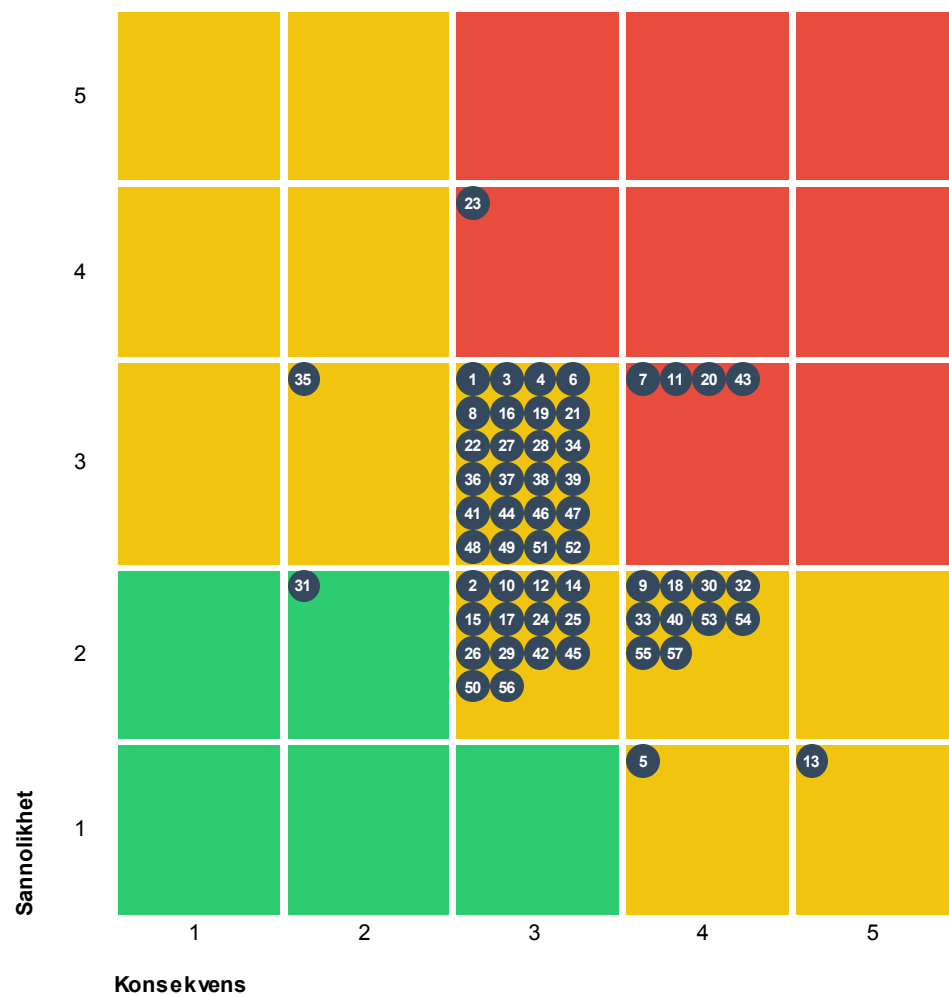
Enligt kommunallagen 6 kap. 7§ har nämnden ansvar för att se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt. Stadens regler för ekonomisk förvaltning anger att nämnden ansvarar för att ett internt kontrollsystem upprättas inom respektive verksamhetsområde. Nämnden ska årligen fastställa en internkontrollplan för att följa upp att systemet för intern kontroll fungerar tillfredsställande inom nämndens verksamhetsområden. Utifrån en väsentlighets- och riskanalys ska processer väljas ut för granskning för att verifiera att mål uppnås samt att riktlinjer och fastlagda kontroller verkligen upprätthålls/genomförs. Förvaltningschefen ska se till att en väsentlighets- och riskanalys genomförs och dokumenteras och med denna som underlag upprätta förslag till internkontrollplan för nämnden.

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

5 Kritisk 51 Medium 1 Låg Totalt: 57

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	Handläggning av ekonomiskt bistånd.	Information och handläggning som är tydlig, lättillgänglig och rättssäker.	1	 Försörjningsstödstagare får utbetalning på felaktiga grunder (FUT).	3. Möjlig	3. Kännbar	9	
	Stöd och hjälp till nyanlända på medborgarkontoret	Samhällsvägledning på medborgarkontoret.	2	 Människor får inte det stöd de har rätt till.	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
1.2. Stockholm är en trygg, säker och välskött stad att bo och vistas i	Drift och underhåll av stadsdelsområdets parker	Entreprenör utför parkskötsel.	3	 Att beställd åtgärd inte genomförs.	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
			4	 Undermålig parkskötsel och renhållning	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
		Löpande underhåll i parker	5	 Att besiktning inte genomförs	1. Osannolikt	4. Allvarlig	4	Nej, endast VoR
			6	 Skada på egendom eller person	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
	Krisledning	Ta fram, underhålla och informera om förvaltningens krisledningsplan	7	 Att rutiner vid en kris inte fungerar	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	














KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
	Trygghetsskapande arbete	Trygghetsvandringar, samverkan med polis, andra nämnder och näringsliv samt civilsamhälle. Situationella åtgärder inom ramen för parkskötsel.	8	 Otryggheten ökar i stadsdelsområdet	3. Möjlig	3. Kännbar	9	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.	9	 Att barn som far illa inte uppmärksammas	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
			10	 Att barn som är i behov av särskilt stöd inte får det stöd de behöver för sin utveckling.	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
	Dokumentation av närvaro och frånvaro	Dokumentation av barns närvaro och frånvar på förskolan sker digitalt via FNS och handskrivna listor	11	 Att förskolan på grund av bristande tekniska lösningar inte kan säkerställa en tillförlitlig dokumentation om antalet närvarande barn	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	
	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.	12	 Att vårdnadshavare inte får plats inom garantitiden, tre månader.	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR

KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
	Erbjuda trygg och säker förskoleverksamhet i enlighet med läroplansmål och skollag	Rutiner för handläggning av barn/vårdnadshavare i behov av skyddad identitet	13	 Barn/vårdnadshavare med skyddad identitet röjs	1. Osannolikt	5. Mycket allvarlig	5	Nej, endast VoR
		Systematisk uppföljning av kvalitén	14	 Att barnen inte får tillgång till adekvat undervisning för sin utveckling.	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
		Systematiskt och långsiktigt arbete med kompetensförsörjning.	15	 Att undervisning enligt skollagen inte kan bedrivas	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
			16	 Otillräcklig eller fel bemanning	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
		Tillhandahålla förskola under ramöppettiderna	17	 Att vårdnadshavare inte, utifrån ramöppettiderna, har tillgång till förskola utifrån faktiskt behov (lagstiftning).	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
	Rekrytering	Genomföra registerkontroll vid rekrytering av medarbetare i förskolan	18	 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	Brukarinflytande på verksamhetsnivå.	19	 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.	20	 Nyanlända blir hemlösa efter det att deras tillfälliga boendelösningar upphör.	3. Möjlig	4. Allvarlig	12	

KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
	Social prevention Barn och unga	Förstärkt samverkan mellan socialtjänsten, polis och skola samt fältverksamheten.	21	■ Barn, unga och unga vuxna i behov av tidiga, samordnade insatser får ej tillgång till det.	3. Möjlig	3. Kännbar	9	★
	Social prevention Vuxna	Initiering av och medverkan till samordnade individuella planer (SIP).	22	■ Den enskilde får inte rätt stödinsatser utifrån att SIP inte kommit till stånd.	3. Möjlig	3. Kännbar	9	★
		Samverkan mellan socialtjänsten internt och externa aktörer som beroendevård, psykiatri samt annan hälso- och sjukvård.	23	■ Samverkan med hälso- och sjukvården inom ramen för LOSAM utvecklas inte.	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.	24	■ 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.	25	■ Den enskilde har inte en utsedd kontaktman, ej aktuell genomförandeplan med löpande dokumentation.	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
	Myndighetsutövning inom äldreomsorgen	Utredning, beslut och beställning enligt lagar, riktlinjer och föreskrifter.	26	■ Att lagstiftning och andra styrdokument inte efterlevs.	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR

KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
	Sammanhållen vårdkedja - Samverkan mellan vårdgivare	Informationsöverföring till hemtjänsten.	27	■ 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.	28	■ 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.	29	■ Att avvikelser inte rapporteras samt hanteras.	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR
	Trygghetsteknik	Säkerställa trygghetsteknikens användning och funktion.	30	■ 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 näringsliv	Platssamverkan	31	■ Att samverkan med lokalt näringsliv inte fungerar.	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	Lokalförsörjningsplan och prognoser	32	■ Att nämnden har för stora lokaler till för höga kostnader, eller för få lokaler och inte klarar barnomsorgsgarantin	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
		Samverkan med andra förvaltningar i tidiga skeden	33	■ För små eller för få förskolelokaler och förskolegårdar, inga nya LSS eller SoL-bostäder.	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	34	■ 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	35	■ Att barn och ungdomar inte får del av kulturutbudet	3. Möjlig	2. Lindrig	6	Nej, endast VoR
2.5. Stockholm är en hållbar stad med en god livsmiljö	Systematiskt miljöarbete	Arbeta efter den lokala miljö- och klimathandlingsplanen	36	■ Att förvaltningens beroende av fossila bränslen inte avvecklas snabbt nog.	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
			37	■ Att förvaltningens utsläpp av växthusgaser inte sjunker.	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
			38	■ Att miljö- och klimatfrågor prioriteras ner.	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
3.1. Stockholm har en budget i balans och långsiktigt hållbara finanser	Attest av leverantörsfakturor	Hantera leverantörsfakturor i Agresso	39	■ 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	40	■ Att förvaltningen har en negativ budgetavvikelse	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
			41	■ Att förvaltningen har felaktiga beslutsunderlag	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
3.2. Stockholm använder skattemedlen effektivt till största nytta för	Anmäla delegationsbeslut till nämnd	Anmäla rapport över delegationsbeslut till nämnden.	42	■ Att beslut som ska anmälas inte har anmälts till nämnden.	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR


KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
stockholmarna	Inköp och avtalstrohet	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	3. Möjlig	3. Kännbar	9	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
	Löneprocessen	Rutinbeskrivning för lönehantering följs av enheterna.	46	 Fel lön betalas ut och löneskulder kan uppkomma	3. Möjlig	3. Kännbar	9	
	Redovisning	Förhindra ekonomiska oegentligheter	47	 Ej behörig attestant samt avsaknad av underlag leder till felaktig användning av skattemedel	3. Möjlig	3. Kännbar	9	
			48	 Felaktig användning av skattemedel om riktlinjer vid inköp via betalkort inte följs.	3. Möjlig	3. Kännbar	9	
			49	 Investeringar som inte bokförs korrekt leder till avvikelse från god redovisningssed samt felaktigt resultat	3. Möjlig	3. Kännbar	9	
			50	 Fel moms dras och kostnaden för förvaltningen blir inte korrekt.	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR

KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
	Rehabiliteringsprocess och uppföljning av sjukfrånvaro	Strukturerat och aktivt arbete med rehabiliteringsprocessen och uppföljning av sjukfrånvaro	51	■ 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.	52	■ Det systematiska arbetsmiljöarbetet bedrivs inte i fullt ut enligt krav och plan för arbetet	3. Möjlig	3. Kännbar	9	Nej, endast VoR
	Systematiskt informationssäkerhetsarbete	Hantera och teckna personuppgiftsbiträdesavtal enligt GDPR	53	■ Den personuppgiftsansvarige kan inte säkerställa att personuppgiftsbiträdet behandlar personuppgifter korrekt.	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
		Hantera personuppgiftsbehandlingar i registerförteckningen	54	■ Den personuppgiftsansvarige kan inte säkerställa att otillåtna personuppgiftsbehandlingar utförs.	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	Nej, endast VoR
		Hantera personuppgiftsincidenter enligt GDPR	55	■ 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
	Tillgängliggörande av beslutsunderlag inför sammanträde i stadsdelsnämnden	Publicera på webben - eDokMeetings och i appen Meetings Plus	56	■ Politikerna i stadsdelsnämnden får inte beslutsunderlagen i tid.	2. Mindre sannolikt	3. Kännbar	6	Nej, endast VoR


KF:s mål för verksamhetsområdet	Process	Arbetsätt	Nr	Oönskad händelse	Sannolikhet	Konsekvens	RV	IKP
	Utskick av beslutsunderlag inför sammanträde i sociala delegationen.	Utskick till sociala delegationen	57	 Politikerna i sociala delegationen får inte beslutsunderlagen i tid.	2. Mindre sannolikt	4. Allvarlig	8	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
Handläggning av ekonomiskt bistånd.	Information och handläggning som är tydlig, lättillgänglig och rättssäker.	Kontroll sker på enheten.	 Försörjningsstödstagare får utbetalning på felaktiga grunder (FUT). 9	Avstämning att internkontroll är utförd på enheten och vilket resultat den påvisade

1.3. I Stockholm når barn sin fulla potential då Stockholms skolor och förskolor är de bästa i Sverige



Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Dokumentation av närvaro och frånvaro	Dokumentation av barns närvaro och frånvaro på förskolan sker digitalt via FNS och handskrivna listor	Närvarohantering	 Att förskolan på grund av bristande tekniska lösningar inte kan säkerställa en tillförlitlig dokumentation om antalet närvarande barn 12	Säkerställa att närvaron av barn görs oavsett om närvaro och frånvaro verktyget i skolplattformen fungerar

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
Social prevention Barn och unga	Förstärkt samverkan mellan socialtjänsten, polis och skola samt fältverksamheten.	Regelbunden uppföljning av representation och aktivt deltagande i viktiga samverkansforum med samverkansparter som polis, skola och fältverksamhet.	 Barn, unga och unga vuxna i behov av tidiga, samordnade insatser får ej tillgång till det. 9	Kontroll och uppföljning av enhetens egenkontroll.
Social prevention Vuxna	Initiering av och medverkan till samordnade individuella planer (SIP).	Genomförda SIP-möten	 Den enskilde får inte rätt stödinsatser utifrån att SIP inte kommit till stånd. 9	Kontroll och uppföljning av enheternas egenkontroll.


Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
	Samverkan mellan socialtjänsten internt och externa aktörer som beroendevård, psykiatri samt annan hälso- och sjukvård.	Avstämning och utvärdering	 12 Samverkan med hälso- och sjukvården inom ramen för LOSAM utvecklas inte.	Kontroll och uppföljning av berörda enheters egenkontroll.

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.	Kontroll och uppföljning av berörda enheters egenkontroll
	Vårdplanering, SIP, informationsöverföring, WebCare.	Awikelsehantering/rapportering mellan vårdgivare.	 9 Brister i samverkan och informationsöverföringen som kan innebära att den äldre inte får sina insatser.	Kontroll och uppföljning av berörda enheters egenkontroll

3.2. Stockholm använder skattemedlen effektivt till största nytta för stockholmarna

Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
Inköp och avtalstrohet	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	Kontroll av information som finns till transaktioner på berörda konton
		Kontroll att inköp via betalkort följer förvaltningens riktlinjer.	 9 Felaktig användning av skattemedel om riktlinjer vid inköp via betalkort inte följs.	Kontroll av information som finns till transaktioner på berörda konton görs inför internkontrollbesök.

Process	Arbetsätt	Systematisk kontroll	Oönskad händelse	Kontrollaktivitet
		Kontroll av investeringar	9  Investeringar som inte bokförs korrekt leder till avvikelse från god redovisningssed samt felaktigt resultat	Kontroll av investeringar