

Verksamhetsutveckla

RSK OCH KONTROLLBESKRIVNING											Självvärdering							
Kontrollnummer	Kontrolltid	Risk	Kontrollbeskrivning	Kontrollansvariga	Kontrollutvärda	Ansvarig för självvärdering	Frekvens (Efter/Varje/År/Årsmånad/Årsmånad/Årsmånad/Årsmånad/Årsmånad)	Typ av kontroll	Documentation	Nyckelkontroll?	Självvärdering	Frekvens Självvärdering (Helt/Varje)	Kontrollbevis	Bedömning av kontrollens effektivitet	Bedömning av kontrollens tillförlitlighet	Ägare vid avvikelse	Signatur och datum	Kommentar
5	Krishantering	-Bistående kontrollfunktioner och ekonomistyrning. -Hälsningar. -Någon form av katastrofsituation inträffar som innebär att verksamheten störs och inte kan utföras.	Krisplan uppdateras årligen. Publicerad och kommunicerad på intranätet. Bilagning genomförs årligen. Krisgrupp har möten kvartalsvis	Hälsningar	Ja	Interkontrollansvariga - verksamhetsutveckling	Årligen/kvartalsvis	Förbyggande	Uppdaterad/publicerad krisplan Genomförd bilagning 4 protokollförda möten i krisgruppen	JA	Uppdaterad krisplan	Helt	Effektiv	Ingen avvikelse	Anna Nyström 2024-05-05	Krisplan uppdateras löpande och minst en gång per år. Senaste uppdateringen skedde den 12 december 2023. Krisgruppen har tillits löpande enligt plan. 2 gånger under årets första SOAB-dagar i den stadsövergripande krisövningen SOAB2024 som staden genomför. Inomgått dagar krisövning. Bolagets chefer kommer även delta i en övning den 31 maj gällande att stärka organisationen inför kriser. SOAB-dagar i stadens övergripande arbete med kommunstyrelsens utvärdering risk- och säkerhetsanalyser. Ansvarig för internkontroll har följt upp kontrollen utan avvikelser och har därmed bedömt kontrollen som effektiv.		
9	Verksamhetsuppföljning	-Bistående kontrollfunktioner och ekonomistyrning. -Organisationsomställningsförändring. -Och så vidare uppföljning kan 12-åriga konsekvenser för det affärsmässiga resultat (t ex verksamhet, omsättning, vinst, löst).	Månadsvis följs utveckling på avdelningsnivå via avdelningschefer och enhetschefer. Uppföljningar dokumenteras och sparas för att säkerställa spårbarheten.	Avdelningschef/Enhetschef	VD-stab	Interkontrollansvariga - verksamhetsutveckling	Månadlig	Förbyggande/ Uppläsande	Genomförd månadsuppföljning	JA	Justering utifrån nya arbetslöshetsdata utifrån upprensningar för månadsuppföljning	Helt	Effektiv	Ingen avvikelse	Anna Nyström 2024-05-02	Kontrollen utförs för att månadsvis säkerställa att verksamheten kontinuerligt följs upp på avdelningsnivå och att denna uppföljning dokumenteras och sparas för spårbarhet. Månadsvis under 2024 har avdelningarna följts upp på avdelningsnivå via avdelningschefer. Gällande äldre operativa avdelningar sker justering med ekonomifunktion och VD-stab särskilt, där så har bedrivits samling, utifrån aktuella omvärldsfaktorer varje månad. Uppföljningen med samliga avdelningar sker 5 gånger per år vid äldre rapporteringar till staden och styrrelsen. Underlaget dokumenteras och sparas för att säkerställa spårbarheten samt möjliggör kommunikera till ledningsgrupp samt till medarbetare via resultatbrevet Öppnhet. Genom månadsuppföljningen kan bolagets verksamheten och har möjlighet att anpassa arbetssätten under året. Inom detta område följs även ledningsuppgifter upp. En viktig del i månadsuppföljningsarbetet är också att återföra information till medarbetarna vilket gör i ett löstverksamt gränslöst bild som presenteras månadsvis i Öppnhet. Avdelningarna presenterar under presentationerna vad som hänt på avdelningen med fokus på frågor av särskilt vikt och av strategisk karaktär. Utifrån ekonomisk uppföljning kommer det eventuella avvikelser eller utmaningar. Ansvarig för internkontroll har följt upp kontrollen utan avvikelser och har därmed bedömt kontrollen som effektiv.		
11	Budgetuppföljning	-Bistående kontrollfunktioner och ekonomistyrning. -Större inflation och rådande osäkerheter.	Månadsvis görs en uppföljning på budgeten.	Avdelningschef/Enhetschef	VD-stab	Interkontrollansvariga - verksamhetsutveckling	Månadlig	Förbyggande/ Uppläsande	Genomförd månadsuppföljning	JA	Justering utifrån nya arbetslöshetsdata utifrån upprensningar för	Helt	Effektiv	Ingen avvikelse	Anna Nyström 2024-05-02	Siffror med kontrollen är att säkerställa att det finns etablerad, fungerande visuellbarfunktion. Ansvarig för internkontroll har följt upp kontrollen utan avvikelser och har därmed bedömt kontrollen som effektiv i verksamheten har en löpande utvärdering gällande funktion, inför dessa möten säkerställs att bolaget följer i den senaste informationen till stadsstyrelsen. Under period 1-15 har bolaget inte hanterat särskilda ärenden.		
12	Visuellbarhet	-Ogenomtillräcklig ekonomisk brottlighet.	Informationen på bolagets hemsida till stadsstyrelsen ska vara årligen 1-15 till den 31 januari.	VD	Ja	Interkontrollansvariga - verksamhetsutveckling	Löpande	Uppläsande	Visuellbarfunktion etablerad och översyn genomförd	JA	Helt	Effektiv	Ingen avvikelse	Anna Nyström 2024-05-20	Siffror med kontrollen är att säkerställa att det finns etablerad, fungerande visuellbarfunktion. Ansvarig för internkontroll har följt upp kontrollen utan avvikelser och har därmed bedömt kontrollen som effektiv i verksamheten har en löpande utvärdering gällande funktion, inför dessa möten säkerställs att bolaget följer i den senaste informationen till stadsstyrelsen. Under period 1-15 har bolaget inte hanterat särskilda ärenden.			

Förvalta fastigheter

RISK OCH KONTROLLBESKRIVNING											Självtvärdering							
Kontroll-nummer	Kontrolltitel	Risk	Kontrollbeskrivning	Kontrollförfare	Kontrollförfare	Ansvaret för självtvärdering	Frekvens (Dagligen/Varje vecka/Månadvis/Varje kvartal/Varje halvår/Varje år)	Typ av kontroll	Documentering	Nyckelkontroll?	Självtvärdering	Frekvens Självtvärdering (Månad/År)	Kontrollbehov	Bedömning av kontrollens effektivitet	Bedömning av kontrollens utfall	Ägdröd vid avslut	Signatur och datum	Kommentar
3	Uppföljning fakturering mot avtal	- Deprenthållare - Ekonomisk brottlighet - Bristande kontrollfunktioner och ekonomistyrning - Leverantör som fakturerar utanför de ramar som gäller enligt avtal.	Avräkning av två leveranskvantitet. Kontroll mellan fakturerat belopp och priser i avtal.	Affärsområdeschef - Skola och gymnasier och förskolor	Extern kvalitetskontrollant	Internkontrollansvarare - Förvaltningsavdelningen	Hälsörens	Förbyggande	Rapport som gemensamt fakturerat mot avtal	JA	Granska så de två leveransmängderna som jämföras med på fastighetsavdelningen. Slumpmässigt stickprov.	Hävd	Aggacholms Papp & Möllén AB Ver nr. 2020579284 - OK Ver nr. 2020598385 - OK Ver nr. 2020579284 1.8.2020 - OK Almna Papp AB Ver nr. 2020595888 - OK Ver nr. 2020578215 - OK Ver nr. 2020595856 - OK Gunnar Karlén Sverige AB Ver nr. 2020567130 - OK Ver nr. 2020579376 - OK Ver nr. 2020608385 - OK	Effektiv	Ingen avslut	CIU och YBR. GÖJ utfört stickprov.		Inga avslut. Samtliga leveransförskott har fakturerats enligt avtalade debitering.
4	Fakturering är ej fullständig och felaktig för förvaltningskost	- Bristande kontrollfunktioner och ekonomistyrning. - Fakturering görs inte borta och inte faktureras enligt avtal. Så att SSAB gör miss om utlåtar. Överräcker ett bestämt stycke inte bli fakturerade fullständigt och riktigt.	Utfall på underfaktureringskontroll såms av månadsvis med fakturerade intäkter	Affärsområdeschef - Skola och gymnasier och förskolor	Controler tillsammans med redovisningsgruppen på enheten redovisning, skatt och rekonto	Internkontrollansvarare - Förvaltningsavdelningen	Månatlig	Uppräkande	Avräknad betalningsdata	JA	En slumpmässigt utfall av fem underfaktureringar per månad från de månatliga gemensamma av redovisningsdata för att säkerställa att korrekt underfakturering görs under perioden.	Hävd	6000027957 - OK till 4678 600002844 - OK till 4678 6000028473 - OK till 4678 6000028468 - OK till 4678 6000028513 - OK till 4678 6000029050 - OK till 4678 6000029083 - OK till 4678 6000029132 - OK till 4678 6000029171 - OK till 4678 Ver nr. 2020579671 (se fakt) ej underfakturerat än 63 men avslutat även för återlämnat en ledningering. 6000027959 - OK till 4428 6000028518 - OK till 4428 6000028548 - OK till 4428 6000028718 - OK till 4428 6000029078 - OK till 4428 6000029082 - OK till 4428 6000029183 - OK till 4428 6000029341 - OK till 4428 6000029377 - OK till 4428 6000029396 - OK till 4428	Effektiv	Ingen avslut	YBR 2024-06-11 - CIU utfört stickprov på avtal.	Se redogörelse i avtal.	
9	Godkännande av kreditfaktura - underfakturering	- Deprenthållare - Ekonomisk brottlighet. - Felaktig kreditering på grund av felaktig information, alternativt felaktig registrering. - Lager och regler inte efterlevs.	Signerat underlag avsevärda krediteringer, skall sparas ner för vidare uppföljning	Affärsområdeschef - Skola och gymnasier och förskolor	Redovisningsgruppen på enheten redovisning, skatt och rekonto	Internkontrollansvarare - Förvaltningsavdelningen	Hälsörens	Förbyggande	Signerat underlag och kreditfaktura	JA	En slumpmässigt utfall av fem fakturor från månatliga gemensamma av goda krediteringer för att säkerställa att kreditering är godkänd av behörig person. Ta fram lista på krediteringer, där en av dem utvaldes, som är utvald från hystypspektret.	Hävd	Se redogörelse i dokument	Effektiv	Ingen avslut	YBR 2024-06-11	Samtliga krediteringer är signerade med notering om eventuellt kreditering. Ingen omfattning har blivit missat.	
12	Bruktägningsblanketten är inaktuell	- Bristande kontrollfunktioner och ekonomistyrning. - Bristande efterlevnad av befordringslagen och god redovisningsrutin. - Felaktig analys/forträktsaktivering	Bruktägningsblankett ska skickas in innan inrykning för aktivering av projekt. Gäller underhållsarbete	Affärsområdeschef - Skola och gymnasier och förskolor	Fo-Controllers	Internkontrollansvarare - Förvaltningsavdelningen	Hälsörens	Förbyggande	Godkänd bruktägnings- /aktiveringsblankett	JA	Slumpmässigt utfall av 5 underfakturerade underhållsblanketter för att säkerställa att blankett är uppdaterad.	Hävd	903853 - OK 903140 - OK 903203 - OK 903421 - OK 903385 - OK 903441 - LIB 903130 - LIB 903251 - LIB 903225 - LIB 903139 - 41 LIB	Effektiv	Ingen avslut	RAA 2024-06-24	Samtliga bruktägnanden har skickats in.	
13	LIB	- Bristande kontrollfunktioner och ekonomistyrning. - Bedömningen av det som anses vara det utvalda reparationsprojektet (LIB) blir felaktig och som konsekvens av de bedömda rekommendationer för SSAB på felaktig grund.	I bruktägningsblanketten anges LIB specification per komponent. Risk att detta missas eller att fel bedömning görs.	Affärsområdeschef - Skola och gymnasier och förskolor	Fo-Controllers	Internkontrollansvarare - Förvaltningsavdelningen	Hälsörens	Förbyggande	Bruktägningsblankett	JA	Granskning av fem projekt per halvårsintervall. Totalt antal om 10 projekt på fulltidsskala.	Hävd	903441 - LIB 903130 - LIB 903251 - LIB 903225 - LIB 903139 - 41 LIB	Effektiv	Ingen avslut	RAA 2024-06-24	Samtliga projekt har korrekt dokumentation.	
Drift																		
14	Energifaktivering	- Använd av ekonomisk kraft och kompetens för att förstå kostnaderna av nya hållbarhetsåtgärder. - SSAB inte har någon energifaktivering, att i inte nå så goda resultat som för energifaktivering	Månatlig uppföljning kring energifaktivering	Affärsområdeschef - Skola och gymnasier och förskolor	Stargramdonare	Internkontrollansvarare - Förvaltningsavdelningen	Månatlig	Uppräkande	Excel dokumentation över energifaktivering per FO.	JA	Jämför offerter för 2023 inom respektive FO mot energifaktiveringskostnad.	Hävd	https://www.svebio.se/nyheter/2023/04/04/energifaktivering-2023/ https://www.svebio.se/nyheter/2023/04/04/energifaktivering-2023/	Effektiv	Ingen avslut	SCN 2024-07-18		
16	Tillryn larm och säkerhet	- SSAB efterlever inte myndighetskrav.	Planera och genomföra tillryn och planerade driftåtgärder samt underhåll.	Affärsområdeschef - Skola och gymnasier och förskolor	Driftansvarare	Internkontrollansvarare - Förvaltningsavdelningen	Uppgående	Uppräkande	FaUf, månatliga uppföljningar samt bruktägningsplaner varje kvartal till fastighetsavdelningen.	JA	Årlig planering av tillryn samt myndighetskrav. Anmärkning: Årligen fastlagda underhållsplanering utövers utöfns teknisk lösning och anmärkningspunkter.	Hävd	Löser uttaga av FaUf	Effektiv	Mindre avslut	Det är oklart hur tillryningsarbetarna ska hanteras/planeras för del av att tillryn utöfns alternativt inte utöfns och resultatet utöfns därna. Det saknas redovisning som behövs rapportera.	SCN 2024-08-21	
18	Styr	- SSAB efterlever inte myndighetskrav.	Planera underhållsarbete, planera driftarbete och tillryn. Planera och genomföra tillryn kopplat till driftcentralen.	Affärsområdeschef - Skola och gymnasier och förskolor	Driftansvarare	Internkontrollansvarare - Förvaltningsavdelningen	Uppgående	Uppräkande	FaUf	JA		Hävd	Dokumentation finns i FaUf	Effektiv	Ingen avslut	SCN 2024-07-18	Planering och dokumentation finns nu i FaUf. Kontrollen har tjänat sitt syfte och kan till nästa år 2025 tas bort som kontrollpunkt alternativt att man följer upp att åtgärder utförs enligt med kontrollfaktumera var 3 a år.	
19	Systemintegration	- SSAB efterlever inte myndighetskrav.	Planera och utföra förvaltning och drift av IT utifrån TLAN.	Affärsområdeschef - Skola och gymnasier och förskolor	IT-Samordnare	Internkontrollansvarare - Förvaltningsavdelningen	Uppgående	Uppräkande	Årbok	JA	Säkerställer att vi har dokumentation på att vi har driftmätprotokoll för att säkerställa vår planering, förvaltning och drift utifrån TLAN.	Hävd	Driftmätprotokoll	Effektiv	Ingen avslut	SCN 2024-07-18	Kontrollen har tjänat sitt syfte och kan till nästa år 2025 tas bort som kontrollpunkt.	
20	IT-säkerhet	- IT-säkerhets/säkerhet i system. - Risk för avslutad av tillgångar för informationsläkhet. - SSAB efterlever inte Sidaens riktlinjer kring IT-säkerhet.	Planera och utföra förvaltning och riskarbete av IT inom SSAB:s verksamhet.	Affärsområdeschef - Skola och gymnasier och förskolor	IT-Samordnare	Internkontrollansvarare - Förvaltningsavdelningen	Uppgående	Uppräkande	Riskarbete	JA	Säkerställer att riskarbetet är dokumenterat och att anmärkningarna åtgärdas löpande.	Hävd	Anmärkning dokumenteras och följs upp i ärendehanteringssystemet ära	Effektiv	Ingen avslut	SCN 2024-07-18		
21	ÖVK	- SSAB efterlever inte myndighetskrav.	Planera och genomföra ÖVK månadsvis uppföljning av beaktingsresultat (Beaktning sker var tredje år)	Affärsområdeschef - Skola och gymnasier och förskolor	Myndighetsansvarare	Internkontrollansvarare - Förvaltningsavdelningen	Månatlig	Uppräkande	FaUf och månatliga uppföljning. Månatliga uppföljning och redovisning mot uppsett 1.5 milj.	JA	Myndighetsansvarare följer upp 1.5 resultat månatligen. Samordnar åtgärder med TF och rapporterar till förvaltnings och tillverkningsledningen.	Hävd	Exaktita som ÖVK ansvarig uppdaterar löpande	Effektiv	Större avslut	Det saknas redovisning intern och extern för TF för att skapa översikt på att myndighetsansvararen tillsammans med TF kan upprepa målet att omvärldens krav ska inte missas för fastigheter som är i god tillstånd.	SCN 2024-08-21	

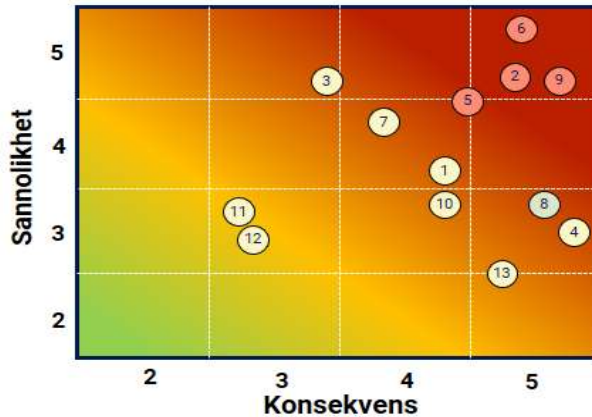
Attrahera, utveckla och behålla medarbetare

RISK OCH KONTROLLESKRIVNING											Självvärdering							
Kontrollnummer	Kontrolltitel	Risk	Kontrollbeskrivning	Kontrollägare	Kontrollförsä	Ansvarig för självvärdering	Friskens (helt/halvt/ delvis/ingen)	Typ av kontroll	Documentation	Myckelkontroll?	Självvärdering	Friskens självvärdering (helt/halvt)	Kontrollbens	Bedömning av kontrollens effektivitet	Bedömning av kontrollens utvär	Ägare vid avslut	Signatur och datum	Kommentar
5	Representation	<ul style="list-style-type: none"> Bristande kontrollfunktioner och ekonomistyrning. Opärligheter - Ekonomisk kontrollfunkt. Organisationens omställningsförmåga. Representationspolicy, riktlinjer och etik policy inte följ 	Kontroll av beloppgränser mm. Säkerställ att rätt attestant har attesterat, deltagare får ej attestera. Kontroll av underlag (kvittor) mot belopp i Agda.	Chef HR	Lönspesialist	Internkontrollansvarigare - HR	Måttlig	Förebyggande	Underlag till representationer skall finnas i samband med utlägg.	JA	Slumpmässigt urval av 5 underlag. Kontroll av beloppgränser mm.	Halvt	Liktor från Agda avseende utbetalade representationer vilka avsett revideringar i Expense.	Effektiv	Ingen avvikelse			
12	Pensionspremie	<ul style="list-style-type: none"> Bristande kontrollfunktioner och ekonomistyrning. Oförenade avslutningar för på för två i budget/översyn. 	Kontroll av beräknad pensionsavslutning görs två gånger om året.	Chef HR	HR Controller/Lönsadministratör	Internkontrollansvarigare - HR	Högt	Förebyggande	Dokumentation av beräkningar	JA	Säkerställa att rätt premie betalas ut och budgeteras för.	Halvt	Faktura kontroll mot budget i specifika löst. Slutprov mot löst i fakturer	Effektiv	Ingen avvikelse	Om det är avvikelse avser det myndighets som tillkommit mellan rapporteringsförfarandet, vilket inte är en avvikelse i processen	2024-05-13 LE/ML	NYtt pensionsavtal AKAP-KR från 2023

Styra inköp och upphandling

RISE OCH KONTROLLETSKRIVNING											Självvärdering							
Kontrollnummer	Kontrolltitel	Risk	Kontrollbeskrivning	Kontrollåtgärder	Kontrollföretag	Ansvarg för självvärdering	Typ av kontroll	Dokumentation	Nyckelkontroll?	Självvärdering	Frekvens Självvärdering (Månad/vecka)	Kontrollbevis	Bedömning av kontrollens effektivitet	Bedömning av kontrollens etiska	Ägird vid avvikelse	Signatur och datum	Kommentar	
Inköpsstyrning																		
1	Analys av genomfört inköp	Bistående kontrollfunktioner och ekonomistyrning. -Opacitet/er - ekonomisk brottslighet. -Oftultändiga och felaktiga transaktioner.	Sticksprovskontroll över genomförda inköp genomförs på månatlig basis. Analysen baseras på genomförda inköp över ett formatiserat utval av de för att säkerställa korrekta inköp. Parametrar som inkluderas i sticksprovskontrollerna är: - Riktighetsbedömning av inköp - Huruvida inköp är korrekt enligt avtal - Avskilt med inköp överensstämmer mot ramavtal/projekt Eventuella avvikelser utreds och informeras till beställare. Stående dokumentation sparas för att säkerställa uppföljning. Sticksproven skickas sedan vidare till projektavdelningen där de utgör utval för kontroll 46 i filken "Utbildningskontroll".	Chief Upphandling	Controller upphandling	Interkontrollansvarare - inköp	Månatligen	Uppskådande	Dokumenterad sticksprovskontroll	JA	Stumpbessigt unval av 5 beställningar per månad för att säkerställa att sticksprovskontrollerna över inköp genomförs och dokumenteras.	Hållr	17 beställningar har slumpmässigt granskats i Agresso inköp. Inköpsordern, inköpsbilaga samt offert har sparats när som underlag och finns i mappen "Beställningar".	Effektiv	Mindre avvikelser	Inköpsbilagen tagits bort och ersatts av obligatoriska fält i Agresso inköp	Moa Engström 20240521	3 beställningar saknade inköpsbilaga - detta inkom i efterhand 20240226 - utgick inköpsbilagen och ersattes av fler obligatoriska fält i Agresso inköp. För order 2205041244 finns ingen offert - se kommentar i "Sticksprovskontroll inläggs hållr".
Upphandling																		
6	Kontrollera förfrågningsunderlag	Bistående kontrollfunktioner och ekonomistyrning. -Bistående förutsättningar för strategisk planering på lång sikt. -Utmaningar i beslutsprocessen. -Risk för felaktiga eller felaktiga kravställningar.	Förfrågningsunderlag granskas enligt stegen i guidelinen (som är en rutinbeskrivning och ett kontrolldokument som avdelningen tagit fram) innan annonsering i upphandlingssystemet, för att säkerställa fullständiga handlingar. Genomförda kontroller sparas för att säkerställa spårbarhet.	Chief Upphandling	Ansvarig Upphandlare	Interkontrollansvarare - inköp	Händelsestyrd	Förbyggande	Dokumentation i upphandlingsjournalen	JA	Stumpbessigt unval av ett antal annonserade upphandlingar för att säkerställa att kontroller genomförs enligt med framtagna guideliner.	Hållr	5 checklistor har slumpmässigt granskats och sparats i mappen "Guidelines".	Effektiv	Ingen avvikelse		Moa Engström 20240522	
8	Prövning av anbud	Bistående kontrollfunktioner och ekonomistyrning. -Långvarig inflation och rådande omvärldsläge. -Osmånga arbetsmedelare som ej uppfyller kvalifikationer eller kravställningar (månkrav, kvalitet etc.) samt att oförberedda anbud godkänns.	Anbudsgivare prövas mot kvalifikationskrav i AF-del (Administrativa Föreskrifter) för att säkerställa uppfyllnad av kravställningar. För de arbetsmedelare som uppfyller kravställningar prövas de ekonomiska anbuden efter det mest ekonomiskt fördelaktiga anbudet. Prövning dokumenteras i Upphandlingsprotokoll som innehåller förslag på beslut.	Chief Upphandling	Ansvarig Upphandlare	Interkontrollansvarare - inköp	Händelsestyrd	Förbyggande	Signerat och godkänt mail tillbudsmeddelande	JA	Stumpbessigt unval av ett antal upphandlingar för att säkerställa att beslut om tilldelning, signeras och godkänns av behörig person enligt arbetsordning.	Hållr	5 tillbudsmeddelanden har slumpmässigt granskats och sparats i mappen "Tillbudsmeddelanden".	Effektiv	Ingen avvikelse		Moa Engström 20240522	
10	Kontraktsskrivning - motpart	Bistående kontrollfunktioner och ekonomistyrning. -Opacitet/er - Ekonomisk brottslighet. -Obehörigt godkännande av kontrakt. -SSAB enligt obehörigt avtal.	Kontrakt godkänns och undertecknas av behörig person hos motpart. Kontrakt innehåller avtal samt protokoll från anbudsöppning.	Chief Upphandling	Administratör upphandling	Interkontrollansvarare - inköp	Händelsestyrd	Förbyggande	Godkänt kontrakt av motpart.	JA	Stumpbessigt unval av ett antal kontrakt för att säkerställa att behörig person hos motpart godkännt.	Hållr	5 avtal har slumpmässigt granskats och sparats i mappen "Godkända avtal motpart".	Effektiv	Ingen avvikelse		Moa Engström 20240522	
11	Kontraktsskrivning - SSAB	Bistående kontrollfunktioner och ekonomistyrning. -Opacitet/er - Ekonomisk brottslighet. -Obehörigt godkännande av kontrakt. -SSAB enligt obehörigt avtal.	Kontrakt godkänns och undertecknas av behörig person på SSAB enligt arbetsordning. Kontrakt innehåller avtal samt protokoll från anbudsöppning.	Chief Upphandling	Administratör upphandling	Interkontrollansvarare - inköp	Händelsestyrd	Förbyggande	Godkänt kontrakt av SSAB.	JA	Stumpbessigt unval av ett antal kontrakt för att säkerställa att behörig person enligt arbetsordning godkännt på SSAB.	Hållr	5 avtal har slumpmässigt granskats och sparats i mappen "Godkända avtal SSAB".	Effektiv	Ingen avvikelse		Moa Engström 20240522	
12	Beslut om direktupphandling	Bistående kontrollfunktioner och ekonomistyrning. -Opacitet/er - Ekonomisk brottslighet. -Felaktiga direktinläp och/eller att inte godkända direktinläp utförs.	Regler för direktupphandling över direktupphandlingsgränsen dokumenteras i informationsunderlag och inkluderas i beslut av avdelningschef och VD. Kontrollera dokumentationen för direktupphandlingar över 100 000 kr (enligt lagtext).	Chief Upphandling	Avdelningschef VD	Interkontrollansvarare - inköp	Händelsestyrd	Förbyggande	Underskrivet beslutsunderlag direktupphandlingar övergående direktupphandlingsgränsen.	JA	Stumpbessigt unval av ett antal underskrivna beslutsunderlag för direktupphandlingar övergående direktupphandlingsgränsen för att säkerställa att godkännande skett av behörig person innan genomförs. Stumpbessigt unval av direktupphandlingar över 100 000 kr för att säkerställa att korrekt dokumentation följts.	Hållr	5 beställningar har slumpmässigt granskats och sparats i mappen "Du över 100 000 kr".	Effektiv	Mindre avvikelser		Moa Engström 20240531	Direktupphandling "1335561860" saknade både dokumentationsmall samt påkrävt beslutsunderlag. Se "Rapportering av direktupphandling inköp Hållr 2024" för mer detaljerad info.
Avtalsförvaltning																		
14	Granskning mot befintliga avtal	Risk på strukturerat data. Inkommande beslut. Bistående kontrollfunktioner och ekonomistyrning. -Oftultändiga efterlevnad av lagar, regler och förordningar. -Upphandling sker där existerande avtal finns och där avtal bryts.	Upphandlingsuppdrag granskas mot befintliga avtal för att säkerställa att ramavtal ej finns där denna begäran ryms utan att ny upphandling krävs. Dokumenteras i guidelinen.	Chief Upphandling	Upphandlare	Interkontrollansvarare - inköp	Händelsestyrd	Förbyggande	Dokumentation i guidelinen.	JA	Stumpbessigt unval av ett antal upphandlingar för att säkerställa att granskning mot existerande avtal genomförs.	Hållr	Upphandlingsjournalen har granskats och sparats i mappen "Guidelines kontroll 14".	Effektiv	Ingen avvikelse		Moa Engström 20240504	
15	Förklaring av utgående avtal	Bistående kontrollfunktioner och ekonomistyrning. -Oftultändiga efterlevnad av lagar, regler och förordningar. -Avtal förlängs värm ny upphandling.	Förklaring av avtal genomförs i enlighet med formell process. Kontroll av möjliga förlängningar enligt gällande avtal sker för att säkerställa att korrekt upphandling genomförs när ramavtal löper ut. Vid förlängning som inte inkluderas i avtalet, dokumenteras i beslutet.	Chief Upphandling	Controller upphandling/ administratör	Interkontrollansvarare - inköp	Uppskådande	Förbyggande	Dokumentation i avtalsdatabasen	JA	Stumpbessigt unval av ett antal avtal där slutdatum inkluderas optioner för förlängning passerat för att säkerställa att dessa avtal endast förlängs om det finns ett dokumenterat beslut.	Hållr	5 förlängningar har granskats och sparats i mappen "Förlängning avtal".	Effektiv	Ingen avvikelse		Moa Engström 20240531	Vi har inte förlängt avtal under denna period efter tillgång av optioner. Sparat ner dokumentation när vi vill nyttja optionen.

Bolagsövergripande riskkarta för SISAB



- 1 Brist på strukturerad data /utmaningar i datadrivna beslut**
SISAB har i dagsläget ett stort antal system från vilka det är möjligt att hämta data. Mängden system i kombination med att det saknas ett enhetligt arbetssätt för hur data skall bearbetas, samt att det saknas ett ägandeskap av genererade data, leder till risken att datadrivna beslut som tas baseras på bristfälliga och inkonsekventa underlag. Ett arbete pågår och det är av stor vikt att hålla takt och fokus i projektet.
- 2 Långvarig inflation och rådande omvärldsläge**
I en vikande konjunktur tillsammans med makroekonomiska effekter vilka bidrar till generella kostnadsökningar minskar efterfrågan och därmed beställningar från hyresgäster. Detta leder till risken att SISAB får ett minskat uppdrag. Kombinationen av rådande konjunktur och generella kostnadsökningar gör det svårt att förutse pris och produktionstider på leveranser. Stigande kostnader (t.ex. räntekostnader) leder vidare till att det - kortiktigt - finns risker att inte samma nivå på underhållet eller vid behov en ökad nivå kan genomföras utifrån Samverkansavtalets nuvarande konstruktion.

- 3 Avsaknad av ekonomisk kraft och kompetens för att förutse konsekvenserna av nya hållbarhetskrav**
Risk för att SISAB inte har resurser (ekonomiska och kompetensmässiga) för att samordna och kompetenshöja verksamheten kopplat till Stadens och samhällets förväntningar samt lagkraven för hållbarhet. Vidare är det en stor risk om det inte sker en långsiktig klimatanpassning av SISAB:s verksamhet.
- 4 Olyckor och ohälsa**
Risk att en olycka inträffar i SISAB:s lokaler eller i SISAB:s projekt och att någon skadas genom att arbetsmiljölag och regler inte efterlevs. Risken för olyckor kan öka i samband med besparingar i verksamheten om inte rätt prioriteringar genomförs. Olyckor i SISAB:s lokaler innebär en risk för att förtroendet för bolaget påverkas.
- 5 Konkurrenskraft**
Risk att SISAB utifrån omvärldsförändringar och verksamheternas ekonomiska förutsättningar samt till följd av Samverkansavtalets konstruktion inte kan nå upp till kommunfullmäktiges mål och bibehålla värdet på fastighetsportföljen. En fortsatt framgångsrik diskussion gällande ett utvecklat Samverkansavtal är därför betydelsefullt liksom arbetet med att leverera på aktuella nyckeltal.
- 6 Bristande förutsättningar för strategisk planering på lång sikt**
Med en ekonomisk horisont på fem år planerar SISAB sin långsiktiga verksamhetsplan. Den förändrade makroekonomiska situationen och konjunkturläget gör att det finns en betydande risk att beslutsprocesser kopplat till nybyggnadsprojekt från beställare stagnerar och att SISAB behöver genomföra nybyggnadsprojekt som redan kommit långt i processen trots sparberetning i uppdrag och budget. Vidare medför svängande konjunktur och risken att nyproduktion bli kortiktigt bortprioriterat en ökad ekonomisk risk kopplat till planering och budgetering för reinvestering i den samlade fastighetsportföljen. Svårigheter att fastställa elev-underslagsprognoser i Stockholm utgör i detta sammanhang också en betydande risk.
- 7 Organisationens omställningsförmåga**
Vid konjunktursvängningar blir den organisatoriska förmågan att ställa om och göra nya bedömningar avgörande för att optimera verksamheten både kostnadsmässigt och kompetensmässigt. Optimeras inte verksamheten utifrån nya förutsättningar tillräckligt snabbt finns risken att verksamheten bedrivs ineffektivt med ökade kostnader där en försämrad konjunktur även medför minskade anslag.
- 8 Oegentligheter – Ekonomisk brottslighet**
Genom upphandlade entreprenader är SISAB en stor aktör inom byggsektorn, en sektor som tyvärr är ledande inom korruption och mutbrott i Sverige. Då SISAB är en aktör på denna marknad står SISAB inför en risk för att komma i kontakt med denna typ av ekonomisk brottslighet. Eftersom många av projekten SISAB genomför är stora och omsätter mycket medel behöver SISAB ha god kontroll och hantera administrativa rutiner och kontroller vid byggprojekt på ett bra sätt. Om dessa kontrollfunktioner inte fungerar riskerar SISAB att bryta mot lagar och regler samt att skada varumärket. Risken finns också för skadat förtroende och bristande kostnadsstyrning.
- 9 Samverkan mellan SISAB och beställare i beslutsprocessen / Risken för dröjande eller uteblivna beslut**
Långa ledtider i processerna samt dröjande eller uteblivna beslut från beställare ökar risken för osäkerheter i produktkalkyler och budgetering. Utmaningar i att på förhand kalkylera och prognostisera nya och pågående projekt medför ökade svårigheter för att hantera underhållsarbete för rådande fastighetsportfölj.
- 10 Bristande kontrollfunktioner och ekonomistyrning**
Med många beställare inom organisationen kan en bristande analys och budgetansvar i linjarbetet skapa en risk för felkontering av fakturor och bristfällig fakturagranskning. Om ekonomisk uppföljning baseras på felaktig bokföring riskerar detta att felaktiga beslut systematiskt fattas kring SISAB:s ekonomi. Till följd av den omorganisation som genomförs under 2023/2024 där kostnadsställen flyttas och där en ny struktur ska implementeras blir kontrollfunktionernas och ekonomistyrningens precision viktiga styrmedel för att kunna arbeta på ett tillfredställande och kostnadseffektivt sätt.
- 11 IT-säkerhet/sårbarhet i system**
Risk att SISAB:s nätverk och system utsätts för avancerade hot i form av interna och externa angripare. Intrång kan leda till utpressning med krav om pengar eller företagshemlig information. Om personuppgifter läcker ut riskerar det att skapa och orsaka dålig publicitet och ekonomiska konsekvenser.
- 12 Risk för avsaknad av en tydlig struktur för informationssäkerhet**
I dagsläget pågår ett arbete för att tydliggöra hur SISAB arbetar med informationssäkerhet samt hur information ska klassificeras (utöver GDPR). Detta arbete behöver intensifieras för att skapa ett fullständigt ramverk för informationssäkerhet. En bristande struktur kan leda till risken att SISAB:s medarbetare saknar insyn i var information finns, leder till ökad sårbarhet för integritetsintrång och säkerhetsincidenter samt kan leda till bristande efterlevnad av lagstiftning. Brist på informationsförvaltning kan leda till felaktigt fattade beslut samt att beslut tas på fel grunder.
- 13 Tryggare Stockholm (skadegörelse på egendom, otrygghet etc.)**
En samhällsutveckling med ökad förekomst av grovt våld och skadegörelse medför ökad risk att SISAB:s fastigheter blir föremål som plats där olovlig verksamhet förekommer alternativt utsatt för skadegörelse.

Attesterat av

Detta dokument har godkänts digitalt av följande personer:

Namn	Datum
Ebba Agerman, VD	2024-09-09
Anders Lundbeck, Avdelningschef Ekonomi	2024-09-09