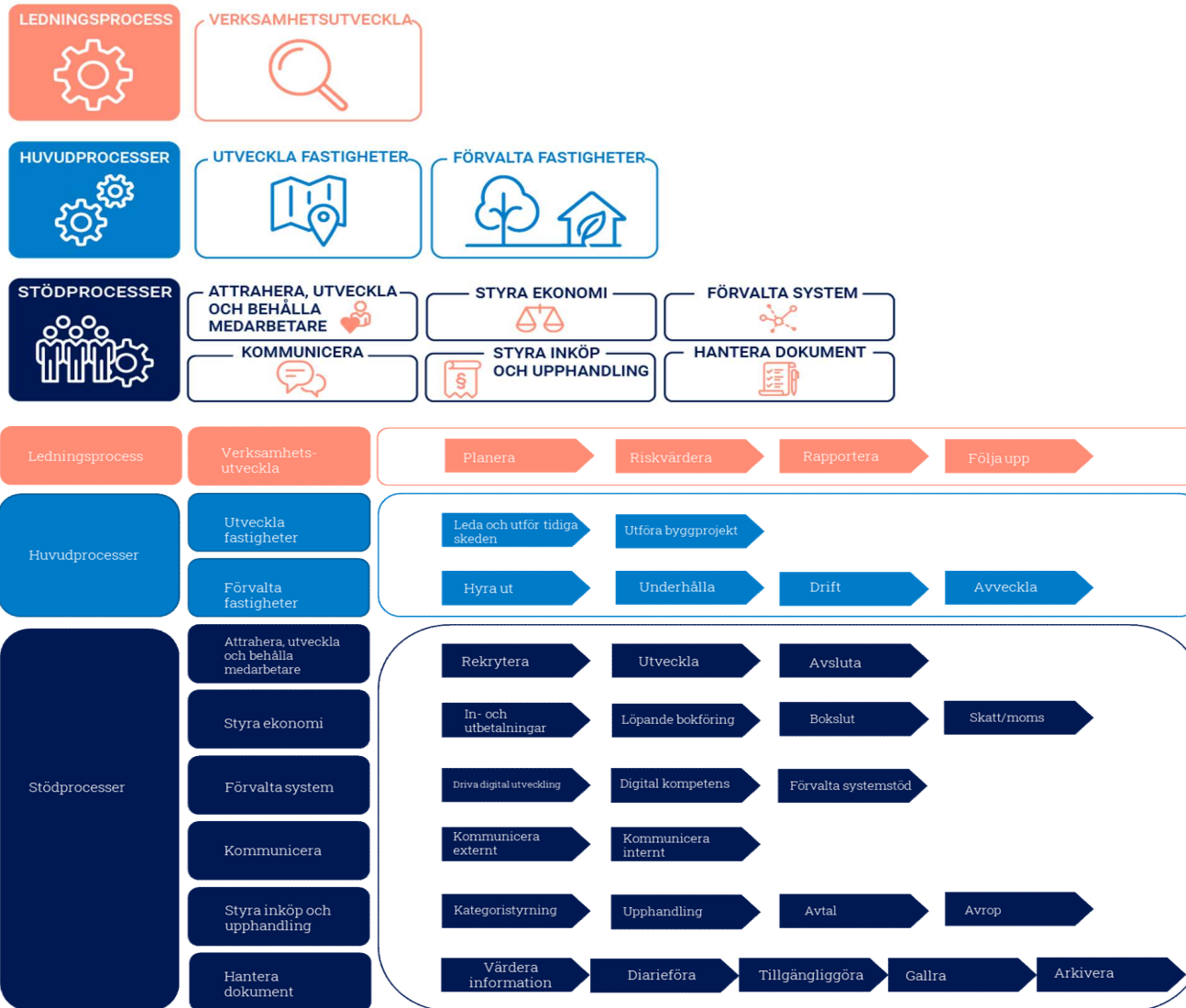


Processkarta SISAB



Verksamhetsutveckla

[illegible]

Utveckla fastigheter	
----------------------	--

[illegible]

[illegible]

Attrahera, utveckla och behålla medarbetare

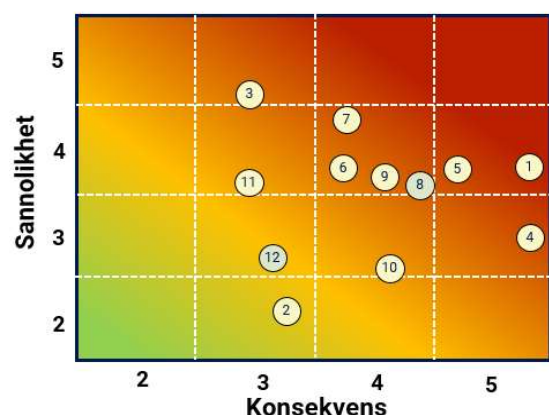
[illegible]

RISK OCH KONTROLLBESKRIVNING																Självvärdering			
Kontroll-nummer	Kontrolltitel	Risk	Kontrollbeskrivning	Kontrolltyp	Kontrollförfattare	Ansvar för självvärdering	Förekommer (Ja/Nej/Varken tillräckligt eller inte tillräckligt)	Typ av kontroll	Dokumentation	Hälsokodskatt	Självvärdering	Förekommer Självvärdering (Ja/Nej/Halvt)	Kontrollstatus	Beskrivning av kontrollens effektivitet	Ängsligt vid övervakning	Signatur och datum	Kommentar		
In- och utbetalningar																			
3	Manuella betalningar	- Bristande kontrollfunktioner Oegentligheter - ekonomisk brottlighet Falskhet, obehörighet Utbetalningar utan förmåll godkännande.	Semlitta manuella utbetalningar ska ha stödande dokumentation och granskas och godkänns av chef enligt uppsett attestationsordning innan de betalas.	Ekonomischef	Leverantörskontakta och Controller	Interntkontrollansvarsbärare - ekonom	Alla transaktioner	Förbyggande	Godkända manuella betalningar	JA	Stumpmässigt urval på 10 manuella betalningar för att säkerställas att godkännanden startat enligt uppsett attestationsordning före betalning.	Nedåt	Effektiv	Ingen avslutbar	CAB/2020/2	Okl, kontroll utförd av leverantör underlag.			
4	Utredningsfall via TI	- Bristande kontrollfunktioner Oegentligheter - Ekonomisk brottlighet Utbetalning av löne inte är fullständig och riktigt samt ej påbjuden i betalning given.	Till för utbetalning av löner sammanställs och välkas till bank för betalning av elektronavdragen måndagvis. Dubbla signaturer krävs för betalning.	Ekonomischef	Leverantörskontakta	Interntkontrollansvarsbärare - ekonom	Nakadoms	Förbyggande	Dubbel signering vid betalning	JA	Stumpmässigt urval av löner för att säkerställa att dubbel signering har varit innan betalning.	Nedåt	Effektiv	Ingen avslutbar	SABT/ 2020/8	Okl, kontroll utförd. Se tilläggs underlag.			
5	Handtering av leverantörsmaterial	- Bristande kontrollfunktioner Oegentligheter - ekonomisk brottlighet Risk för att falskhet och väla godkända transaktioner utförs	Semlitta upplagge och betalningar av leverantörsmaterial görs av två i församling på leverantörskontakta. Stödande dokumentation sparas för att säkerställa spårbarhet. Varje varufaktura/gilt går elektronisch redovisning utgående på de betalningar som start skett under kontakt.	Ekonomischef	Leverantörskontakta	Interntkontrollansvarsbärare - ekonom	Tertialt	Förbyggande	Godkända leverantörsmateriale-uppgifter	JA	Stumpmässigt urval av 10 st antal leverantörsmaterialeuppgifterna / för att säkerställas att godkännanden	Nedåt	Effektiv	Ingen avslutbar	RMA 2020-09-02	Okl, kontroll utförd av leverantörskontakta. Se tilläggs underlag.			
6	Kontroll faktiskt godkännande	- Bristande kontrollfunktioner Oegentligheter - ekonomisk brottlighet Chef godkänner fakturor som inte har till medarbetare med lägre attestationsbehov	Kontrollera det det är rätt adressata enligt rapport TL2001	Ekonomiseföringen	Leverantörskontakta & controller	Interntkontrollansvarsbärare - ekonom	Måltätigen	Uppläskande	Rapport TL2001 och faktura med påföljande efterlat	JA	Stumpmässigt urval av ett antal månader för att säkerställa att kontroller gjorts.	Nedåt	Effektiv	Mindre avslutbar	ANBT/2020/1	Okl, kontroll utförd. Se tilläggs underlag.			
Löpande bokföring																			
7	Aktivierung av projekt	- Bristande kontrollfunktioner Bristande efterlevnad av budgetlagen samt redovisningsregler	Investeringar i våra fastigheter aktiveras baserat på informationen i en godkänd investeringsbudgetplan. Kontrollera att noterna gällande aktivierung har tillgripits, samt att registrering sker i Ute till till Ekonomiseföringen.	Ekonomischef	Ekonomi Aktiveringsansvarig & controller	Interntkontrollansvarsbärare - ekonom	Händelseskylnd	Uppläskande	Brukstagnationsblanketter samt verifikationsunderlag för aktivierung i huvudböcker.	JA	Stumpmässigt urval av 10 aktivering under kontrollsperioden för att säkerställas att rutinen följs.	Nedåt	Effektiv	Mindre avslutbar	EUO 2020-05-27	Se nedlagd dokumentation. Vid 2 av 10 projekt har datum för redovnat samt 2023/2024 men brukstagnering har inte inkommit följande 2025			
8	Manuella verifikat	- Bristande kontrollfunktioner Verifikationer saknas tillräckligt underliggande underlag Risk för att RPL Kap 5 & 6 inte efterlevs. Brist på strukturerade data Jutermener i databasen beräknas	RPL Kap 7-8 Verifikationerna skall uppfylla uppgift om när den har sammanställts, när efterundersökningen har avslutats, vad denna innehåller, vilket lagringssätt gäller och vilken möjlighet den har till. (Beredskapsmedel för skal verifikationerna även uppfylla uppgiften om handlingar eller andra uppgifter som har lagget till grund för efterundersökningen samt se dessa finns tillgängliga) I verifikationerna skall det ingå ett verifikationsnummer eller annat identifieringsnummert samt sådana ådrag uppgifter som är nödvändiga för att sambandet mellan verifikationerna och den bakgrundsinformation som valdes till skall kunna fastställas.	Ekonomischef	Aktiveringsansvarig	Interntkontrollansvarsbärare - ekonom	Måltätigen	Förbyggande	Dokumentation på lista över manuella verifikat, sparas på internet plats	JA	Tillräckligt dokumentation finns därmed genomgång av manuella verifikat samt stumpmässigt urval av 10 verifikat för underliggande underlag.	Nedåt	Effektiv	Mindre avslutbar	EUO 2020-05-28	Se nedlagd dokumentation. Alla verifikationer under kontrollsperioden har tillgripits samt vil släppts bedrarna det att i m 10 verifikationer inte har offentliggjorts om att tillräckligt underlag till verifikationsverket finns.			
Bokslut																			
9	Aktivierung av investitionsplan	- Bristande kontrollfunktioner Falskhet/falskning till följd hyreskostnader	Beskrivning av fakturering från samtliga investitionsplan. Skrivs ner på de 10 största fakturorna	Ekonomischef	Controller/Kundbetaldkontakta	Interntkontrollansvarsbärare - ekonom	Skillnadsrigen	Uppläskande	Dokumenterad aktivierung i excel. Spars ner på bestånd plats i Ekonomiseföringen	JA	Följ upp att dokumentationen finns spars	Nedåt	Stidrig på 25 st fakturor där genomgång av ett korrekt fakturering skett samt att tillräckligt underlag finns med.	L, Effektiv	Ingen avslutbar	VBR 2020-05-28	Kontrollen är inte ännu genomförd effektivt. Ingen kontroll avse måndagligen på redovisningarna och därför finns inte det material. 15 utgifter har tillämnats vält ut av investitionsbudgeterna. Gissa, Kontrollbeskrivningen behövs ändras om till redovisningen av investitionsbudgeterna för 2025. Se nedlagd dokumentation med utgifter.		
12	Aktivierung, lönskatt, budget/prognosrapporter	- Bristande kontrollfunktioner Fel på rek på resultatet. Användare med uppgift mål. Användare av elektronisk kalk och kompetens för att förstå konsekvenserna av nya bilbrukshandlingar	Gemensamt aktivierungsrapportering per kontrogrupps på förtidsgrupp samt att måndagligen analysen bilagats resultat. Måndagsaktivierung. Gemensamt aktivierungsrapportering med uppgitt budget och senaste prognos.	Ekonomischef	Erhvervschef Styrelsen, Anställd och Upplysnings	Interntkontrollansvarsbärare - ekonom	Nakadoms	Uppläskande	Måltätigrupperna, samt gemensamt aktivierungsrapportering på kontrogrupps spars på internet i aktiveringsprogram - bilboklet - måndagsbilboklet	JA	Kontrollera att måltätigrupperna finns sparade på internet plats i kontrollen. De kolumn 10	Nedåt	Effektiv	Ingen avslutbar	RMA 2020-09-02	Okl, kontroll utförd. Måltätigrupperna finns sparade på internet plats på internet.			
13	Gemensamty av Självfinansieringsprojekt	- Bristande kontrollfunktioner Utvärderingar i beslutningsprocessen Oegentligheter - ekonomisk brottlighet. SOAR-möjligheter att ta till fastighetsinvesteringar	Gemensamty av passiva projekt för att säkerställa att det inte finns projekt där man har missat att inte i förhandsgranskningen eller följande beslut. Beslutet i beslutningsprocessen på respektive aktivierung skall gås igen på sammanställning av passiva projekt. Redovisningsansvarig spars dokumentation.	Ekonomischef	Ekonomi Aktiveringsansvarig och controller.	Interntkontrollansvarsbärare - ekonom	Tertialt	Uppläskande	Spars ner i listan i mapp per tertialt.	JA	Följ upp att listan spars med i mapp per tertialt.	Nedåt	Effektiv	Mindre avslutbar	EUO 2020-09-02	Okl, kontroll utförd. Listan har sparats med för 11 månader det finns en mindre avslutades då det är vissa punkter som inte har hanterats, se nedlagd dokumentation.			
14 (NY)	Aktivierung av fall Aggress och kost	- Bristande kontrollfunktioner Akt v inte har 5.1 medlas via system	Aktivierung av fallfall mellan Aggress och kostet ska ske måndagligen och dokumentation ska spars ned på bestånd plats i rapportstrukturen för Ekonomiseföringen	Ekonomischef	Ekonomisassistent och Controller	Interntkontrollansvarsbärare - ekonom	Måltätigen	Uppläskande	Dokumenterad aktivierung i excel. Spars ner på bestånd plats i Ekonomiseföringen rapportstruktur	JA	Kontrollera att de måndagliga aktivierungsformerna finns nedlagda på engensk plats i rapportstrukturen	Nedåt	Effektiv	Ingen avslutbar	RMA 2020-05-28	Okl, kontroll utförd. Se separat dokumentation med utgifter			
Skatt och moms																			
15	Moms - jämförbara mommskala mellan Vitec och Aggress	- Bristande kontrollfunktioner Falskhet/handtering av avgiftsprinciper för moms.	Kontroll att mommskala är samma i Vitec och Aggress per kontrakt och mommschablon per följighet. Kontrollera också om kontraktsummor eller fasthetsummer (DMS) saknas i Aggress eller Vitec trycks.	Ekonomischef	Ekonomi Momsansvarig	Interntkontrollansvarsbärare - ekonom	Nakadoms	Uppläskande	Dokumenterna i arbetsdokument (Excel).	JA	Stidrig av 10 slumpvis utvalda fasthetsummer med dess följighetssummer DMS jämföras av mommskala mellan Vitec och Aggress.	Nedåt	Effektiv	Ingen avslutbar	GGN 2020-05-11				
18	Momsanalys inkomst på samtliga projekt där moms blir inte	- Möjligheter av efterlevnad Vita användare av efterlevnad att v inte har fått tillfylla den vidare momsan, samt att v för dra på plan som inte har blivit behandlad och undersöksbarheten.	Momsanalys ska skickas in omgående efter att tillfällig bestämdelse inkommet, men innan projektet går in i	Ekonomischef	ekonomisgruppens redovisning i controller	Interntkontrollansvarsbärare - ekonom	Nakadoms	Uppläskande	Dokumenterna i arbetsdokument (Excel).	JA	Stumpmässigt urval av 10 projekt i stede 5-5 från firm "Tidskontroll uppfyllande lösnings ekonomiska"	Nedåt	Effektiv	Mindre avslutbar	UPO 2020-09-02	Se separat dokument			

Styra inköp och upphandling

RISK OCH KONTROLLBESKRIVNING											Spårutvärdering							
Kontroll-nummer	Kontrolltitel	Risk	Kontrollbeskrivning	Kontrollägare	Kontrollutförare	Ansvarig för spårutvärdering	Erhånen (kriftig/furtill/bristfärdig/ickeutvärderad/alla kontrollnivåer/ Mindreutvärderad)	Typ av kontroll	Documentations	Redovisnings- eller	Spårutvärdering	Erhånen (kriftig/furtill/bristfärdig/ickeutvärderad/alla kontrollnivåer/ Mindreutvärderad)	Kontrollnivå	Beskrivning av kontrollens effektivitet	Beskrivning av kontrollens effektivitet	Ägare vid avslut	Signatur och datum	Kommentar
Inköpstyning																		
1	Analys av genomfört inköp	- Bristande kontrollfunktioner - Oegentligheter - ekonomisk kontroll - Ofullständiga och felaktiga transaktioner.	Sticksprovanalys över genomförda inköp genomförs på månatlig basis. Analysen baseras på genomförda inköp över ett formatiserat löslösande för att säkerställa korrekt inköp. Exempel som inkluderas i sticksprovanalysen är: - Rättighetsbedömning av inköp - Måttliga inköp i korrekt enligt avtal - Avslut med inköp överensstämmer mot ramavtal/projekt Eventuella avvikelser utreds och informeras till beställare. Stödande dokumentation sparas för att säkerställa spårbarhet. Sticksproven skickas sedan vidare till projektsamordnaren där de spår utreds för kontroll 46 i Bilan " Översiktliga fastigheter".	Chief upphandling	Controller upphandling	Internkontrollansvarare - inköp	Månatligen	Uppräckande	Documenterad sticksprovanalys	JA	Slumpmässigt urval av 5 beställningar per månad för att säkerställa att sticksprovanalys över inköp genomförs och dokumenteras.	Hälsö	Se mapp "Beställningar (kontroll 1)"	Effektiv	Ingen avvikelser		Moa Engström 2025-05-28	Tidigare beställningar saknas i förhållande till att de nya artiklarna i lagras med obligatoriska till mån 2024.
Upphandling																		
12	Bedöm om direktupphandling	- Bristande kontrollfunktioner - Oegentligheter - ekonomisk kontroll - Felaktiga direktupphandlingar och/eller att inte godkända direktupphandlingar utförs.	Regler för direktupphandling över direktupphandlingsgränsen dokumenteras i formatiserat underlag och inkluderas i beslut av beslutsmyndighet och VD. Kontrollen dokumenteras för att direktupphandlingar över 100 000 kr (enligt lagtext).	Chief upphandling	Analysör/Chief/VD	Internkontrollansvarare - inköp	Händelsestyrd	Förbyggande	Underlättat beslutsunderlag för direktupphandling övergående direktupphandlingsgränsen.	JA	Servanta direktupphandlingar över 100 000 kr ska granskas. Underlättat beslutsunderlag för direktupphandling övergående direktupphandlingsgränsen för att säkerställa att godkännande sker av behörig person innan genomförande. Direktupphandlingar över 100 000 kr ska innehålla en fylld dokumentationsmall.	Hälsö	Se mapp "Direktupphandling (kontroll 12)"	Effektiv	Mindre avvikelser	En gångmängd plan för köp av dessa kommer tas fram på nästkommande halvår för att kategorisera för IT.	Moa Engström 2025-05-02	Beställning "Dol, Lennars" saknar offert samt fylld dokumentationsmall
Avtalsförvaltning																		
15	Förklaring av utgående avtal	- Bristande kontrollfunktioner - Ofullständig dokumentation av lagar, regler och förfaranden. - Avtal förlämnas utan ny upphandling	Förklaring av avtal genomförs i enlighet med format process. Kontroll av utgående förlämnas enligt gällande avtal eller för att säkerställa att korrekt upphandling genomförs när ramavtal löpt ut. Vid förlämnas som inte inkluderar i avtal, dokumenteras beslutet.	Chief upphandling	Controller upphandling/ administratör	Internkontrollansvarare - inköp	Uppräckande	Förbyggande	Documentations i avtalsdatabasen	JA	Slumpmässigt urval av ett avtal avtal där slutdatum inklusive optioner för förlängning passera för att säkerställa att dessa avtal endast förlängs om det finns ett dokumenterat beslut.	Hälsö	Se mapp "Avtalsförklaring (kontroll 15)"	Effektiv	Ingen avvikelser		Moa Engström 2025-05-28	
16 (NY)	Uppföljning fakturerat mot nya avtal	- Oegentligheter - ekonomisk kontroll - Leverantör inte fakturerar enligt avtal - Ingen kan detta motverka god fakturerat till leverantör inte fakturerar enligt ett vinande avtal	Vid implementering av ett nytt avtal är det av vikt att säkerställa att avtalsvillkoren följs från avtalets. Kontroll av fakturer för att verifiera att priser överensstämmer med leverantörsavtalet.	Chief upphandling	Intern beställare	Internkontrollansvarare - inköp	Händelsestyrd	Förbyggande	Faktureringsunderlag sparas ihop med inköpsplan, offert, samt en prislista och materialpris.	JA	För varje nytt ingående avtal ska ett slumpmässigt urval av fakturer granskas. Minimum är 2 fakturer per leverantör.	Hälsö	Se mapp " Fakturerat (kontroll 16)"	Effektiv	Ingen avvikelser		Moa Engström 2025-05-28	
17 (NY)	Status fakturerat inom samlade ramavtal	- Avtal används som i upphandlingsrättlig mening inte längre har verkan - SCSB mårar inte som en god samarbetspartner - Förlängningar och utgående avtal inte längre vilket är riskfyllt	Takelvym utgår en grän för var den upphandlade myndigheten ansvarar kan ligga till ett ramavtal. Där denna takelvym bestämds är ramavtalet utan verkan. Kontroll av att samlade ramavtal håller sig inom den uppsatta betryggningsen enligt avtal.	Chief upphandling	Controller upphandling/ administratör	Internkontrollansvarare - inköp	Händelsestyrd	Förbyggande	En rapport bestämda av samlade ramavtal med aktuellt bestämt belopp i förhållande till material	JA	Samlade ramavtalskategorier ska kontrolleras.	Hälsö	Se mapp "Status fakturerat (kontroll 17)"	Effektiv	Mindre avvikelser	Avtalskontroll kommer på månadsbasis dra ut rapporten "Tilläggs fakturerat" och spara vid behov. Ny ramavtalskontrollen gällande hur man sätter takelvymen är framtiden och uppdaterad på måden.	Moa Engström 2025-05-03	4 avtalgrupper kommer eller har redan överträtt den avsedda takelvymen inom avtalsperioden löpt ut. Ägareplaner har tagits fram för samtliga.
18 (NY)	Granska så att inga inköpsorder läggs på utgående avtal (nytt skede)	- Avtal används felaktigt utgående avtal vilket byter mot vika aktiv avtal - SCSB verkar inte som en god samarbetspartner - Förlängningar och utgående avtal inte längre vilket är riskfyllt	Inköpsordrar granskas för att säkerställa att gällande avtal används. En tilläggsbeställning på ett utgående avtal för vilket ska den ordren annars skada som grundbeställningen (som lades när avtalet var aktivt).	Chief upphandling	Intern beställare	Internkontrollansvarare - inköp	Händelsestyrd	Förbyggande	Documenterad sticksprovanalys	JA	Slumpmässigt urval av ett avtal inköpsordrar som är lagda efter ett avtal löpt ut.	Hälsö	Se mapp "Tilläggsbeställningar (kontroll 18)"	Effektiv	Ingen avvikelser		Moa Engström 2025-05-28	

Bolagsövergripande riskkarta för SISAB



1 Brist på strukturerad data/utmaningar i datadrivna beslut

SISAB har i dagsläget ett stort antal system och hanterar därmed stora volymer av data. Mängden system och data i kombination med att det saknas ett enhetligt arbetssätt för hur data skall struktureras, bearbetas, arkiveras och gallras, samt att det saknas ett tydligt ägandeskap av genererade data, leder till risken att datadrivna beslut som tas baseras på bristfälliga och inkonsekventa underlag. Detta leder till merarbete och risker inom bland annat framtagande och analys av ekonomisk information och kan även leda till att lagkrav, exempelvis inom arkivering, inte uppfylls.

2 Risk för ekonomiska påfrestningar till följd av marknadsläge

Det rådande osäkra omvärldsläget, inklusive geopolitiska spänningar och ekonomisk instabilitet, har medfört att byggkostnader ligger kvar på en högre nivå än tidigare trots att byggindexutvecklingen avstannat. Detta tillsammans med andra risker som exempelvis ränterisk kan minska det ekonomiska utrymmet för att genomföra planerat underhåll och investeringar. På kort sikt innebär detta en ökad osäkerhet kring förmågan att upprätthålla nödvändiga underhållsnivåer i SISAB:s fastigheter.

3 Risk för avsaknad av ekonomisk kraft och kompetens för att möta regulatoriska krav

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, givet EU:s taxonomiförordning, kommande nya krav från EU och kraven enligt CSRD (Corporate Sustainability Reporting Directive).

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. SISAB storlek och antalet människor som vistas i och vid lokalerna ger att det förebyggande arbetet att proaktivt undvika att skada sker är väsentligt. Risker kan dock uppstå om det finns brister i rutiner, styrning och uppföljning av arbetsmiljöarbete. Olyckor i SISAB:s lokaler innebär såväl stor skada för den drabbade och i en förlängning en risk för minskat förtroende för SISAB.

5 Risk för ökad otrygghet och skadegörelse i SISAB:s fastigheter

En samhällsutveckling med ökad förekomst av grovt våld och skadegörelse medför ökad risk att SISAB:s fastigheter blir föremål för olovlig verksamhet eller skadegörelse vilket i förlängningen leder till otrygghet och ökade kostnader.

6 Risk för vakanta lokaler

Det finns en risk att SISAB får vakanta lokaler till följd av vikande antal barn och elever enligt Stockholm stads befolkningsprognos. Detta avser särskilt fastigheter där beslut om framtida användning ligger utanför SISAB:s kontroll, vilket skapar osäkerheter kring hur fastigheterna ska hanteras. Hanteringen av vakanser kan dessutom försvåras av begränsade förutsättningar och prioriteringar som ligger utanför SISAB:s påverkan, vilket i sin tur kan leda till fördröjda beslut och minskade möjligheter att proaktivt lösa vakanser. Detta innebär en ökad risk för negativa ekonomiska och verksamhetsmässiga konsekvenser.

7 Organisatorisk effektivitet och utveckling

Med en nedgång i elevantal och osäkerhet kring framtida elevutveckling blir SISAB:s organisatoriska förmåga att ställa om och optimera verksamheten både kostnadsmässigt och kompetensmässigt avgörande för att säkerställa ett framtida hållbart och effektivt fastighetsbestånd. Optimeras inte verksamheten utifrån nya förutsättningar tillräckligt snabbt finns risken att verksamheten bedrivs ineffektivt med ökade kostnader och minskade anslag.

8 Ögentligheter – 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 bristande efterlevnad av regulatoriska krav samt att skada varumärket. Risker finns också för skadat förtroende och bristande kostnadsstyrning.

9 SISAB:s möjlighet att ta sitt fastighetsansvar

Långa ledder i processerna samt dröjande eller uteblivna beslut från beställare ökar osäkerheter. Utmaningar i att på förhand kalkylera och prognostisera nya och pågående projekt medför ökade svårigheter att hantera underhållsarbete för rådande fastighetsportfölj. Därtill kan uteblivna beslut från Staden om evakueringar av lokaler ytterligare fördröja processen och försvåra underhåll av fastigheter. Vidare finns en risk att SISAB till följd av Samverkansavtalets konstruktion, inte kan uppnå kommunfullmäktiges mål och bibehålla värdet på fastighetsportföljen över tid. En fortsatt framgångsrik diskussion gällande ett utvecklat Samverkansavtal är därför betydelsefullt.

10 Bristande kontrollfunktioner

Med många beställare inom organisationen kan en bristande analys och budgetansvar i linjearbetet 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. Med många kostnadsställen och projektnummer blir kontrollfunktionerna ett viktigt verktyg för att kunna arbeta på ett 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 regulatoriska krav (exempelvis bevarandekrav och offentlighetsprincipen) samt varumärkesrisker. Brist på informationsförvaltning kan leda till felaktigt fattade beslut samt att beslut tas på fel grunder.