

# Internkontrollplan 2026

---

Miljönämnden

# Innehållsförteckning

<b>Inledning .....</b>	<b>3</b>
<b>Åtgärder .....</b>	<b>4</b>
Risk för otillåten påverkan .....	4
Förmånsbeskattning .....	4
<b>Granskningar .....</b>	<b>6</b>
Nämndens granskningar .....	6
Debitering av faktureringsbar tid .....	6
behörighetsadministration .....	6
Krisberedskap .....	7
Kommungemensamma granskningar .....	7
Bristande tillgänglighet .....	7
Brister i avtalsuppföljning .....	8
Felaktig användning av fordon och cyklar .....	9
<b>Bilagor</b>	
<i>Bilaga 1: Riskanalys med riskmatris 2026</i>	

# Inledning

Nämnden ska varje år anta en särskild plan för den interna kontrollen, en så kallad *internkontrollplan*. Syftet med intern kontroll är att säkra en ändamålsenlig och effektiv verksamhet, en tillförlitlig ekonomisk rapportering, tillförlitlig information om verksamheten samt att verksamheten följer lagar, föreskrifter och andra styrdokument. Det handlar också om att säkra tillgångar och förhindra förluster samt upptäcka och eliminera eller förebygga allvarliga fel.

Den årliga processen utgörs av återkommande aktiviteter där den interna kontrollen planeras, genomförs, följs upp och åtgärdas. Processen börjar med riskanalyserna som utgör grunden för hela internkontrollarbetet och som är det verktyg som används för att identifiera och hantera risker. Det handlar om att föregripa riskerna innan en negativ händelse inträffar eller att begränsa konsekvenserna om det ändå händer.

I denna plan beskrivs de åtgärder och granskningar som ska genomföras och rapporteras till miljönämnden 2026. Resultaten kommer att rapporteras till nämnden i samband med delårsrapporten och årsanalysen. Som komplement till planen finns en samling av alla identifierade risker samt en riskmatris som bilaga.

# Åtgärder

## Risk för otillåten påverkan

### Beskrivning av risk

Risk för att personer försöker påverka förvaltningens uppdrag eller beslut på ett sätt som inte är tillåtet eller önskat, till exempel på grund av ekonomiska skäl eller för att skydda egen kriminell verksamhet. Detta kan leda till att tjänstepersoner utsätts för otillåten påverkan i form av trakasserier, hot, våld, skadegörelse och korruption, vilket kan vara skadligt för både tjänstepersonen och förvaltningen.

Åtgärd	Vad ska göras:	Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):
Kompetensutveckling	Kompetensutveckling av personal inom nämndens myndighetsutövning.	September 2026

Syftet med översynen är att identifiera eventuella brister i rutinen och riktlinjer, säkerställa att de överensstämmer med gällande lagar och regler samt minska risken för fel eller oegentligheter i hanteringen av förmånsbeskattning.

## Förmånsbeskattning

### Beskrivning av risk

Risk för bristande följsamhet mot skattelagstiftningen när det handlar om förmåner på grund av bristande kunskaper och dålig följsamhet mot rutiner eller brister i dessa, vilket kan leda till ekonomiska konsekvenser och ifrågasatt förtroende från allmänheten.

Åtgärd	Vad ska göras:	Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):
Översyn av rutiner och riktlinjer	En översyn av befintliga rutiner och riktlinjer samt kommunikation av regelverket för förmånsbeskattning.	September 2026

Syftet med översynen är att identifiera eventuella brister i rutinen och riktlinjer, säkerställa att de överensstämmer med gällande lagar och regler samt minska risken för fel eller oegentligheter i hanteringen av förmånsbeskattning.

# Granskningar

## Nämndens granskningar

### Debitering av faktureringsbar tid

#### Beskrivning av risk

Risk för uteblivna debiteringar på grund av bristande följsamhet eller otydliga rutiner vilket kan leda till ekonomiska förluster.

Granskning
<b>Kontroll av underlag</b>
<b>Områden och tillhörande rutiner som ska granskas:</b> Efterhandsdebitering av miljötillsyn och livsmedelskontroller.
<b>Syfte med granskningen:</b> Sker efterhandsdebitering av all fakturerbar tid.
<b>Omfattning/avgränsning:</b> Samtliga underlag eller slumpvisa beroende på omfattning.
<b>Granskningsmetod:</b> Granskning av underlag
<b>Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):</b> Februari 2027

### Behörighetsadministration

#### Beskrivning av risk

Risk för felaktiga behörigheter i ekonomisystemet på grund av bristande rutiner eller följsamhet av rutiner vilket kan leda till skadat förtroende och oegentligheter.

Granskning
<b>Behörighetsadministration.</b>
<b>Områden och tillhörande rutiner som ska granskas:</b> Rutiner för upplägg och borttag av behöriga användare i ekonomisystemet.
<b>Syfte med granskningen:</b> Säkerställa att rätt personal har rätt behörighet.
<b>Omfattning/avgränsning:</b> Samtliga behöriga till ekonomisystemet, "Ekot".
<b>Granskningsmetod:</b> Granskning av underlag
<b>Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):</b> September 2026

## Krisberedskap

### Beskrivning av risk

Risk för låg krismedvetenhet på grund av bristande kännedom om nämndens krisberedskap vilket kan leda till avbrott i verksamheten vid störningar (tex el, IT-bortfall).

Granskning
<b>Krisberedskap</b>
<b>Områden och tillhörande rutiner som ska granskas:</b> Rutiner och planer.
<b>Syfte med granskningen:</b> Granska kännedom om krisberedskapen hos chefer inom förvaltningen
<b>Granskningsmetod:</b> Enkät
<b>Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):</b> Februari 2027

## Kommungemensamma granskningar

### Bristande tillgänglighet

#### Beskrivning av risk

Risk för att alla människor inte kan ta del av stadens verksamheter, insatser och tjänster på grund av att tillgänglighetsbrister inte löpande identifieras och åtgärdas. Det kan leda till bristande likvärdighet, diskriminering och till att mänskliga rättigheter inte tillgodoses.

Granskning
<b>Bristande tillgänglighet</b>
<b>Områden och tillhörande rutiner som ska granskas:</b> Granskningen utgår från det nationella målet för funktionshinderpolitiken: Att med FN:s konvention om rättigheter för personer med funktionsnedsättning som utgångspunkt uppnå jämlikhet i levnadsvillkor och full delaktighet i samhället för personer med funktionsnedsättning i ett samhälle med mångfald som grund.  FN:s konvention om rättigheter för personer med funktionsnedsättning antogs 2006 av FN:s generalförsamling och ratificerades av Sverige 2008.  Tillgänglighet innebär [i detta sammanhang - definition från Myndigheten för delaktighet (MFD)] att samhället utformas för att så många som möjligt ska kunna ta del av det. En förutsättning för att många personer med funktionsnedsättning ska kunna vara delaktiga i samhället är tillgänglighet. Tillgänglighet handlar om att kunna ta del av den fysiska miljön och kunna ta sig runt i samhället. Det innebär också att få tillgång till information och kommunikation och att kunna använda produkter, miljöer, program och tjänster.
<b>Syfte med granskningen:</b> Syftet med granskningen är att följa upp hur arbetet med att säkerställa tillgänglighet i lokaler har utvecklats sedan granskningen 2023. Syftet då var att undersöka hur Malmö stads förvaltningar och helägda bolag arbetar för att säkerställa att det sker ett löpande

Granskning
arbete för att identifiera brister och förbättra tillgängligheten i befintliga lokaler där kommunal verksamhet bedrivs. Granskningen syftade också till att tydliggöra ansvar och rutiner samt till att identifiera möjliga utvecklingsområden.
<b>Omfattning/avgränsning:</b> Granskningen omfattar Malmö stads samtliga nämnder och helägda bolag, och kommer genomföras på samma sätt för alla parter.
<b>Granskningsmetod:</b> Granskningen kommer ske genom frågor om nämndens/bolagets utveckling av arbetet med att systematiskt identifiera och åtgärda befintliga tillgänglighetsbrister i lokaler där kommunal verksamhet bedrivs. Utgångspunkt är nämndens/bolagets resultat i granskningen 2023.

## Brister i avtalsuppföljning

### Beskrivning av risk

Brister i inköps- och avtalsuppföljning på grund av okunskap, resursbrist, brist på systemstöd, juridiska begränsningar, otydlig ansvars- och rollfördelning eller att arbetet inte prioriteras i tillräcklig omfattning. Detta kan leda till att det som levereras inte är av rätt kvalitet eller till rätt pris i förhållande till avtalet. Det kan också förekomma missförhållanden hos leverantören, vilket kan leda till dålig resursanvändning och att människor far illa.

Granskning
<b>Brister i avtalsuppföljning</b>
<b>Områden och tillhörande rutiner som ska granskas:</b> Malmö stad ingår årligen ett stort antal avtal för inköp av varor och tjänster. En förutsättning för Malmö stads förmåga att göra bra affärer och att undvika tvivelaktiga leverantörer är att staden har en god struktur och kontroll på sin inköps- och avtalsuppföljning. Bristande inköps- och avtalsuppföljning kan leda till att resurser inte används optimalt och ökar risken för att Malmö stad blir utsatt för välfärdsbrottslighet.
<b>Syfte med granskningen:</b> Det finns flera syften med granskningen. Ett syfte är att undersöka hur nämnder/bolag säkerställer att Malmö stad inte gör affärer med tvivelaktiga leverantörer och att leveranser följer avtalade villkor inklusive pris. Ett annat syfte är att undersöka om ansvarsfördelningen, inom och mellan nämnder och bolag, för att göra uppföljningar är tydlig. Ett tredje syfte är att undersöka hur avvikelser hanteras och om det finns ett systematiskt arbete för att följa upp och lära av inträffade avvikelser.
<b>Omfattning/avgränsning:</b> Granskningen omfattar nämnder och helägda bolag.
<b>Granskningsmetod:</b> Granskningen genomförs genom frågor utifrån syftet med granskningen. Utöver detta kommer ett antal inköp- och/eller avtal, utifrån slumpmässigt urval, granskas närmare. Specifika anvisningar tas fram av stadskontoret i samråd med en grupp med bred kompetens inom inköp och upphandling i förvaltningar och bolag.

## Felaktig användning av fordon och cyklar

### Beskrivning av risk

Risk för att kommunens fordon nyttjas för privat bruk, på grund av okunskap, otydliga rutiner, vanor och/eller bristande uppföljning. Detta kan leda till obeskattade förmåner för den enskilde medarbetaren, skattetillägg för kommunen och att fordon förekommer i sammanhang utanför tjänsteutövningen. Detta kan i sin tur påverka förtroendet för kommunen/bolaget negativt.

Granskning
<b>Användning av fordon och cyklar</b>
<b>Områden och tillhörande rutiner som ska granskas:</b> Malmö stads nämnder och bolag disponerar ett antal fordon i form av bilar och cyklar. Dessa är avsedda att användas i samband med tjänsteutövning, exempelvis transporter till och från möten med brukare, förflyttning mellan organisatoriska enheter och varutransporter.
<b>Syfte med granskningen:</b> Syftet med granskningen är att undersöka om det finns risk att Malmö stads fordon används för annat än vad de är avsedda för.
<b>Omfattning/avgränsning:</b> Granskningen omfattar Malmö stads nämnder och helägda bolag i tillämpliga delar.
<b>Granskningsmetod:</b> Granskning görs genom enkät/frågor till berörda chefer och medarbetare. Granskningen kommer även innehålla frågor avseende riktlinjer och rutiner.



# Riskanalys 2026

---

Miljönämnden

# Innehållsförteckning

<b>Inledning .....</b>	<b>3</b>
<b>Bruttolista .....</b>	<b>4</b>
Verksamhet .....	4
Förtroende .....	6
Ekonomisk/Finansiell .....	8
HR .....	9
Kommunikation .....	10
Informationssäkerhet .....	11
Upphandling/Inköp .....	11
<b>Risker som ligger till grund för kommungemensamma granskningar .....</b>	<b>13</b>
Verksamhet .....	13
Förtroende .....	13
Upphandling/Inköp .....	13
<b>Riskmatris .....</b>	<b>15</b>

## Inledning




På följande sidor redovisas identifierade risker som utgör underlag till miljönämndens internkontrollplan.

## Bruttolista




Här visas alla risker uppdelade utifrån de riskkategorier som används i Malmö stad. Samtliga riskkategorier visas oavsett om det finns risker kopplade till dem eller ej.

Kommungemensamma risker finns under en separat rubrik.


## Verksamhet

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidarehantering	Till internkontrollplan
<b>Ej avslutade ärenden i ärendehanteringssystemet</b>	2. Föga troligt	3. Påtagligt	6 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<b>Beskrivning av risk</b> Risk för att ärenden inte blir avslutade i ärendehanteringssystemet Vision på grund av att exempelvis handläggare slutar, vilket kan leda till att handläggningen inte slutförs.					
<b>Kommentar</b> Systematiska kvalitetskontroller genomförs löpande utifrån befintlig rutin. Risken granskades 2024.					
<b>Risk för rättsosäker handläggning</b>	2. Föga troligt	4. Allvarligt	8 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<b>Beskrivning av risk</b> Risk för att nämndens verksamhet fattar myndighetsbeslut som saknar lagstöd på grund av bristande följsamhet till befintliga rutiner, vilket kan leda till rättsosäker handläggning och att förtroendet skadas.					
<b>Kommentar</b> Risken hanteras systematiskt med exempelvis uppföljning av beslut och särskiljande domar.					
<b>Ej likvärdig avgiftsdebitering för tillsyn</b>	3. Möjlig	2. Kännbart	6 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<b>Beskrivning av risk</b> Risk för att debitering av nedlagd tid och fakturering av miljö- och hälsoskyddstillsynen hanteras på olika sätt på grund av bristande rutiner eller dålig kännedom om rutiner, vilket kan leda till att näringsidkare inte debiteras på ett likvärdigt sätt och att förtroendet skadas.					
<b>Kommentar</b>					



# Bilaga 1: Riskanalys med riskmatris 2026

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidarehantering	Till internkontrollplan
<p>Risken identifierades i stadsrevisionens fördjupade granskning av miljönämndens tillsyn och kontroll 2024. Åtgärder för att hantera risken är planerade utifrån granskningsresultatet och arbetet med de rekommendationer som nämnden föreslagits att vidta. I ett uppföljande yttrande till revisionen i oktober 2025 ska nämnden redovisa vilka åtgärder som har vidtagits sedan granskningen samt redogöra för vilken effekt de har haft i verksamheten. Nämnden kommer att få information ytterligare en gång, under 2026.</p>					
<b>Risk för negativa miljökonsekvenser till följd av nedprioriteringar inom tillsynen</b>	2. Föga troligt	3. Påtagligt	6 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p><b>Beskrivning av risk</b>  <i>Risk för nedprioriteringar i miljö- och hälsoskyddstillsynen på grund av att tilldelningen av resurser inte är tillräcklig, vilket kan leda negativa miljökonsekvenser.</i></p>					
<p><b>Kommentar</b>  Risken identifierades i stadsrevisionens fördjupade granskning av miljönämndens tillsyn och kontroll 2024. Åtgärder för att hantera risken är planerade utifrån granskningsresultatet och arbetet med de rekommendationer som nämnden föreslagits att vidta. I ett uppföljande yttrande till revisionen i oktober 2025 ska nämnden redovisa vilka åtgärder som har vidtagits sedan granskningen samt redogöra för vilken effekt de har haft i verksamheten. Nämnden kommer att få information ytterligare en gång, under 2026.</p>					
<b>Risk för brister i kvalitetsarbetet</b>	3. Möjlig	3. Påtagligt	9 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p><b>Beskrivning av risk</b>  <i>Risk för brister i miljö- och hälsotillsynens kvalitetsarbete på grund av att rutiner och mallar saknas eller inte har uppdaterats, vilket kan leda till svårigheter i genomförandet av tillsynsplanen.</i></p>					
<p><b>Kommentar</b>  Risken identifierades i stadsrevisionens fördjupade granskning av miljönämndens tillsyn och kontroll 2024. Åtgärder för att hantera risken är planerade utifrån granskningsresultatet och arbetet med de rekommendationer som nämnden föreslagits att vidta. I ett uppföljande yttrande till revisionen i oktober 2025 ska nämnden redovisa vilka åtgärder som har vidtagits sedan granskningen samt redogöra för vilken effekt de har haft i verksamheten. Nämnden kommer att få information ytterligare en gång, under 2026.</p>					
<b>Risk för bristande uppföljning</b>	2. Föga troligt	3. Påtagligt	6 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p><b>Beskrivning av risk</b>  <i>Risk för att uppföljningen av de faktiska nedprioriteringarna av den behovsprioriterade tillsynen inte återrapporteras till nämnden på grund av att rapporteringen inte ingår i delårsrapport och årsanalys, vilket kan påverka nämndens styrning och uppföljning av förvaltningen och dess</i></p>					





## Bilaga 1: Riskanalys med riskmatris 2026

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidarehantering	Till internkontrollplan
verksamhet.					
<b>Kommentar</b> Risken identifierades i stadsrevisionens fördjupade granskning av miljönämndens tillsyn och kontroll 2024. Åtgärder för att hantera risken är planerade utifrån granskningsresultatet och arbetet med de rekommendationer som nämnden föreslagits att vidta. I ett uppföljande yttrande till revisionen i oktober 2025 ska nämnden redovisa vilka åtgärder som har vidtagits sedan granskningen samt redogöra för vilken effekt de har haft i verksamheten. Nämnden kommer att få information ytterligare en gång, under 2026.					
<b>Krisberedskap</b>	3. Möjlig	3. Påtagligt	9 	Granskning	Ja
<b>Beskrivning av risk</b> Risk för låg krismedvetenhet på grund av bristande kännedom om nämndens krisberedskap vilket kan leda till avbrott i verksamheten vid störningar (tex el, IT-bortfall).					
<b>Kommentar</b> Krisberedskapen behöver ses över och utbildning i rutiner kan vid behov behöva genomföras.					

## Förtroende

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidarehantering	Till internkontrollplan
<b>Utlämnande av allmän handling</b>	3. Möjlig	4. Allvarligt	12 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<b>Beskrivning av risk</b> Risk för att utlämnande av allmänna handlingar inte sker skyndsamt på grund av bristande kunskap om sekretessprövning, vilket kan leda till att förvaltningen inte följer tryckfrihetsförordningen och offentlighets- och sekretesslagstiftning.					
<b>Kommentar</b> Risken har hanterats enligt internkontrollplan 2025 med ett antal åtgärder för att förbättra processen och minimera risken för felaktigt utlämnande av handlingar.					
<b>Risk för otillåten påverkan</b>	3. Möjlig	4. Allvarligt	12 	Direkt-åtgärder	Ja
<b>Beskrivning av risk</b> Risk för att personer försöker påverka förvaltningens uppdrag eller beslut på ett sätt som inte är tillåtet eller önskat, till exempel på grund av ekonomiska skäl eller för att skydda egen kriminell verksamhet. Detta kan leda till att tjänstepersoner utsätts för otillåten påverkan i form av trakasserier, hot, våld, skadegörelse och korruption, vilket kan vara skadligt för både tjänstepersonen och förvaltningen.					
<b>Kommentar</b> Information om miljöförvaltningens riktlinje för korruption och otillåten påverkan ges på					




# Bilaga 1: Riskanalys med riskmatris 2026

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidarehantering	Till internkontrollplan
arbetsplatsträffar och i samband med introduktionen av nyanställda. Utbildningar har också genomförts för personal inom tillsyn och kontroll. Ytterligare kompetensutveckling inom området kommer att genomföras under 2026.					
<b>Bristande remissshantering</b>	2. Föga troligt	3. Påtagligt	6 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p><b>Beskrivning av risk</b>  <i>Risk för en ineffektiv remisshantering på grund av bristande följsamhet till nämndsprocessen, vilket kan leda till ökad arbetsbelastning, försenade ärenden, kvalitetsbrister och minskat förtroende.</i></p>					
<p><b>Kommentar</b>  Förvaltningen använder de veckovisa beredningsmötena till att bland annat kvalitetssäkra remisshanteringen. Vid mötena sker exempelvis en genomgång av inkomna remisser och fördelning av ärenden. Även tidplaner ses över och justeras vid behov.</p>					
<b>Risk för bristande diarieföring</b>	3. Möjlig	3. Påtagligt	9 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p><b>Beskrivning av risk</b>  <i>Risk för obesvarade mejl och bristande diarieföring av frågor till förvaltningen på grund av bristande följsamhet till rutin, vilket kan leda till att kravet på diarieföring enligt offentlighets- och sekretesslagen inte följs.</i></p>					
<p><b>Kommentar</b>  Information om allmänna handlingar och offentlighetsprincipen ingår i förvaltningens introduktionsutbildning och förvaltningen har material för information/dialog på APT.</p>					
<b>Attestregelverket följs ej</b>	2. Föga troligt	4. Allvarligt	8 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p><b>Beskrivning av risk</b>  <i>Risk för felaktiga beslut på grund av att attester kan genomföras av ej behörig person, vilket kan leda till en ekonomisk skada eller att förtroendet skadas.</i></p>					
<p><b>Kommentar</b>  Risken har tidigare granskats och resultatet visade på få avvikelser.</p>					
<b>Obehörig användning av arbetskläder</b>	3. Möjlig	3. Påtagligt	9 	Accepteras	Nej
<p><b>Beskrivning av risk</b>  <i>Risk för att hanteringen av utrangerade och återlämnande arbetskläder brister på grund av att</i></p>					

## Bilaga 1: Riskanalys med riskmatris 2026

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidarehantering	Till internkontrollplan
<i>rutiner saknas eller inte följs, vilket kan leda till obehörig användning och skadat förtroende.</i>					
<b>Kommentar</b> Risken hanterades 2025 som en direktåtgärd och förbättringsåtgärder är framtagna för att minimera risken med obehörig användning av arbetskläder. Som förbättringsåtgärd behöver förvaltningen upprätta en förteckning över arbetskläder som köps in, lämnas ut, återlämnas och utangeras. Det ska finnas en ansvarig per avdelning som ser till att förteckningen är aktuell. Förbättringsåtgärden kommer återrapporteras till nämnden under 2026.					





## Ekonomisk/Finansiell

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidarehantering	Till internkontrollplan
<b>Tidredovisning</b>	3. Möjlig	3. Påtagligt	9 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<b>Beskrivning av risk</b> <i>Risk för bristande tidredovisning för miljötillsyn på grund av otillräcklig uppföljning och brister i rapporteringen, vilket kan leda till ekonomiska avvikelser.</i>					
<b>Kommentar</b> Det genomförs månatliga kontroller.					
<b>Debitering av faktureringsbar tid</b>	3. Möjlig	4. Allvarligt	12 	Granskning	Ja
<b>Beskrivning av risk</b> <i>Risk för uteblivna debiteringar på grund av bristande följsamhet eller otydliga rutiner vilket kan leda till ekonomiska förluster.</i>					
<b>Kommentar</b> Denna risk kommer granskas 2026.					
<b>Behörighets-administration</b>	3. Möjlig	4. Allvarligt	12 	Granskning	Ja
<b>Beskrivning av risk</b> <i>Risk för felaktiga behörigheter i ekonomisystemet på grund av bristande rutiner eller följsamhet av rutiner vilket kan leda till skadat förtroende och oegentligheter.</i>					
<b>Kommentar</b> Denna risk kommer granskas 2026.					



# Bilaga 1: Riskanalys med riskmatris 2026




## HR

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidarehantering	Till internkontrollplan
<b>Avgångscheck-listor</b>	3. Möjlig	3. Påtagligt	9 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<b>Beskrivning av risk</b> Risk för felaktig hantering när anställningar avslutas på grund av bristande användning och följsamhet till förvaltningens avgångschecklistor, vilket kan leda till att obehöriga personer har tillträde till IT-system och lokaler samt att arbetsutrustning inte återlämnas.					
<b>Kommentar</b> Risken har tidigare granskats och det pågår ett förbättringsarbete.					
<b>Bakgrundskontroll vid rekrytering</b>	3. Möjlig	3. Påtagligt	9 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<b>Beskrivning av risk</b> Risk för brister i arbetet med att förebygga otillåten påverkan på grund av att bakgrundskontroll inte ingår i Malmö stads rekryteringsprocess till följd av lagstiftning, vilket kan leda till att verksamheten utsätts för oegentligheter.					
<b>Kommentar</b> Risken är en aktivitet i Malmö stads handlingsplan Att förebygga och hantera ekonomisk brottslighet och oegentligheter i välfärden. Kontroller som genomförs i samband med anställning är arbetstillstånd och för att styrka de lämnade uppgifterna i ansökan.					
<b>Förmånsbeskattning</b>	3. Möjlig	3. Påtagligt	9 	Direktåtgärder	Ja
<b>Beskrivning av risk</b> Risk för bristande följsamhet mot skattelagstiftningen när det handlar om förmåner på grund av bristande kunskaper och dålig följsamhet mot rutiner eller brister i dessa, vilket kan leda till ekonomiska konsekvenser och ifrågasatt förtroende från allmänheten.					
<b>Kommentar</b> Ny risk 2026 som behöver aktualiseras och rutiner ses över och kontrolleras att de är kända. Detta är en åtgärd enligt internkontrollplan 2026.					
<b>Bisysslor</b>	2. Föga troligt	3. Påtagligt	6 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<b>Beskrivning av risk</b> Risk för otillåtna bisysslor på grund av att de inte anmäls, vilket kan leda till jävssituationer,					



## Bilaga 1: Riskanalys med riskmatris 2026

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidarehantering	Till internkontrollplan
<i>förtroendeskada eller att arbetet inte kan utföras på ett bra sätt.</i>					
<b>Kommentar</b> Risken granskades 2025 som en kommungemensam granskning och visade inga avvikelser					

## Kommunikation

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidarehantering	Till internkontrollplan
<b>Felaktiga kontaktuppgifter</b>	4. Troligt	3. Påtagligt	12 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<b>Beskrivning av risk</b> <i>Risk för att kontaktuppgifter till medarbetare och chefer inte uppdateras på grund av tidsbrist och bristfällig information, vilket kan leda till att rätt person inte kan nås.</i>					
<b>Kommentar</b> Risken granskades 2025 och den visade att en del medarbetare saknade vissa uppgifter i sin profil på Komin och granskningen visade på vissa brister. Var femte medarbetare saknade en beskrivning av sina arbetsuppgifter och nästan var fjärde hade inte uppgett sitt mobilnummer. En informationsinsats har genomförts för att förtydliga vikten av riktiga och fullständiga kontaktuppgifter. Vid omorganisationen på avdelningen för miljö- och hälsoskydd 2026 kommer medarbetarna uppmanas ändra sina kontaktuppgifter om arbetsuppgifterna ändrats.					
<b>Digital säkerhet</b>	3. Möjlig	4. Allvarligt	12 	Accepteras	Nej
<b>Beskrivning av risk</b> <i>Risk för digitala angrepp som till exempel fishing och virus på grund av okunskap och oförsiktig användning av mejl och IT-system, vilket kan leda till att information inte finns tillgänglig</i>					
<b>Kommentar</b> Det kommer genomföras kommungemensamma utbildningar och tester för att öka kompetensen.					
<b>AI-relaterade risker</b>	3. Möjlig	3. Påtagligt	9 	Accepteras	Nej
<b>Beskrivning av risk</b> <i>Risk för bristande beredskap för att identifiera, möta och hantera möjligheter och risker kopplade till AI, på grund av bristande kompetens. Detta kan leda till outnyttjad effektiviseringspotential, rättssäkerhet, kränkning av enskildas fri- och rättigheter, välfärdsbrottslighet och otillåten påverkan med mera.</i>					
<b>Kommentar</b> Kommungemensam risk och granskning 2024 som kvarstår för bevakning.					

## Informationssäkerhet

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidarehantering	Till internkontrollplan
<b>Bristande kunskap om dataskyddsförordningen</b>	2. Föga troligt	4. Allvarligt	8 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<b>Beskrivning av risk</b> Risk för att de grundläggande principerna i dataskyddsförordningen (GDPR) inte följs på grund av bristande kunskap om förordningen, vilket kan leda till att rätten till skydd av personuppgifter och den personliga integriteten inte efterlevs.					
<b>Kommentar</b> Utbildning för berörda medarbetare genomfördes har tidigare genomförts.					
<b>Bristande rapportering av personuppgiftsincidenter</b>	2. Föga troligt	4. Allvarligt	8 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<b>Beskrivning av risk</b> Risk för att personuppgiftsincidenter inte rapporteras på grund av bristande följsamhet till förvaltningens rutiner och mallar, vilket kan leda till brott mot dataskyddsförordningen och vite.					
<b>Kommentar</b> Risken hanterades 2025 med en direktåtgärd som omfattade utbildningar av medarbetare och effekterna har noterats genom att fler rapporterar incidenter. Personuppgiftsincidenter anses oundvikliga men ska rapporteras.					

## Upphandling/Inköp

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidarehantering	Till internkontrollplan
<b>Bristande kunskap om rutiner för inköp och avtalsuppföljning</b>	2. Föga troligt	4. Allvarligt	8 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<b>Beskrivning av risk</b> Risk för brist i följsamheten till förvaltningens rutin för inköp på grund av otillräcklig kunskap, vilket kan leda till avtalsbrott samt brister i underlag och beslut.					
<b>Kommentar</b> Rutinen bedöms vara känd och följsamheten hög inom förvaltningen. Nya riktlinjer 2026 för inköp kommer ytterligare skärpa kraven på kompetens för den som genomför inköp					
<b>Risk för att obehörig tecknar avtal</b>	2. Föga troligt	4. Allvarligt	8 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej


## Bilaga 1: Riskanalys med riskmatris 2026

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidarehantering	Till internkontrollplan
				kontroller bedöms räcka	
<b>Beskrivning av risk</b> <i>Risk för att obehörig tjänsteperson tecknar avtal för förvaltningens räkning på grund av okunskap om hur beslut fattas på delegation, vilket kan leda till ekonomisk skada, förtroendeskada och ogiltiga avtal.</i>					
<b>Kommentar</b> Rätt delegat enligt delegationsordningen kontrolleras i månatliga kvalitetskontroller.					


## Risker som ligger till grund för kommungemensamma granskningar

Värdering av sannolikhet och konsekvens för de risker som ligger till grund för kommungemensamma granskningar baseras på hur det ser ut i kommunens förvaltningar och helägda bolag som helhet.


### Verksamhet

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till plan
<b>Bristande tillgänglighet</b>	4. Troligt	4. Allvarligt	16 	Granskning	Ja
<b>Beskrivning av risk</b> Risk för att alla människor inte kan ta del av stadens verksamheter, insatser och tjänster på grund av att tillgänglighetsbrister inte löpande identifieras och åtgärdas. Det kan leda till bristande likvärdighet, diskriminering och till att mänskliga rättigheter inte tillgodoses.					
<b>Kommentar</b> Kommungemensam granskning 2026 som är en uppföljande kommungemensam granskning från 2023.					

### Förtroende

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till plan
<b>Felaktig användning av fordon och cyklar</b>	5. Nästintill säkert	3. Påtagligt	15 	Granskning	Ja
<b>Beskrivning av risk</b> Risk för att kommunens fordon nyttjas för privat bruk, på grund av okunskap, otydliga rutiner, vanor och/eller bristande uppföljning. Detta kan leda till obeskattade förmåner för den enskilde medarbetaren, skattetillägg för kommunen och att fordon förekommer i sammanhang utanför tjänsteutövningen. Detta kan i sin tur påverka förtroendet för kommunen/bolaget negativt.					
<b>Kommentar</b> Kommungemensam granskning 2026.					

### Upphandling/Inköp

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till plan
<b>Brister i avtalsuppföljning</b>	4. Troligt	4. Allvarligt	16 	Granskning	Ja
<b>Beskrivning av risk</b> Brister i inköps- och avtalsuppföljning på grund av okunskap, resursbrist, brist på systemstöd,					

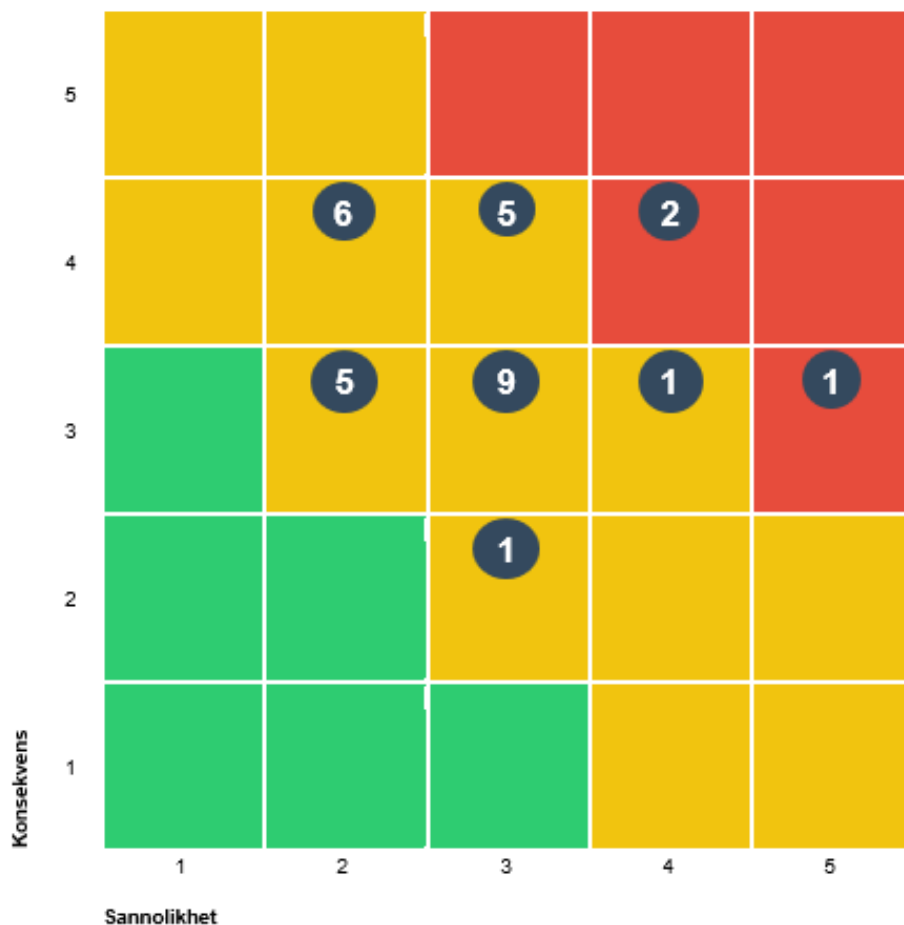
## Bilaga 1: Riskanalys med riskmatris 2026

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidarehantering	Till plan
<i>juridiska begränsningar, otydlig ansvars- och rollfördelning eller att arbetet inte prioriteras i tillräcklig omfattning. Detta kan leda till att det som levereras inte är av rätt kvalitet eller till rätt pris i förhållande till avtalet. Det kan också förekomma missförhållanden hos leverantören, vilket kan leda till dålig resursanvändning och att människor far illa.</i>					
<b>Kommentar</b> Kommungemensam granskning 2026.					

## Riskmatris

Riskmatrisen illustrerar de 30 risker som finns beskrivna ovan utifrån vilken grad av risk de har. Risker mellan 15 och 25 är röda och har hög risk, risker mellan fyra och tolv har medelstor risk och de mellan ett och tre har låg risk.

De röda riskerna i diagrammet är de kommungemensamma riskerna där risken bedöms lika för alla nämnder som ska granska riskerna.



3 Hög 28 Medel Totalt: 31

Hög
Medel
Låg

	Konsekvens	Sannolikhet
5	Synnerligen allvarligt	Nästantill säkert
4	Allvarligt	Troligt
3	Påtagligt	Möjligt
2	Kännbart	Föga troligt
1	Knappt kännbart	Nästantill omöjligt