

Risikanalyys 2026

Grundskolenämnden

Innehållsförteckning

Inledning	3
Bruttolista	4
Verksamhet	4
Förtroende	26
Ekonomisk/Finansiell	27
HR	37
Kommunikation	40
Informationssäkerhet	41
Upphandling/Inköp	45
Risker som ligger till grund för kommungemensamma granskningar	48
Verksamhet	48
Förtroende	48
Upphandling/Inköp	48

Inledning

Enligt Malmö stads reglemente för intern kontroll ska nämnderna årligen anta en plan för intern kontroll. Genom riskanalyser identifieras möjliga brister så att nämnden och förvaltningen kan säkra tillgångar och förhindra förluster samt upptäcka och eliminera eller förebygga allvarliga fel. Vid identifiering av risker har sannolikhet och konsekvens bedömts och ett riskvärde skattats. Därefter har ställning tagits till huruvida befintliga rutiner och åtgärder bedöms vara tillräckliga eller ifall det finns behov av direktåtgärder eller granskningar. Riskanalysen innehåller kommentarer som förklarar ställningstagande kring hantering.

Förväntade resultat av nämndens och förvaltningens arbete med intern kontroll är:

- att verksamheten är ändamålsenlig och effektiv,
- att information om verksamhet och ekonomi är tillförlitlig samt
- att lagar, förordningar och styrdokument följs.

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
Risk för att anmälan av kränkande behandling till huvudman enligt 6 kap.10 § skollagen inte görs (Avdelningen kvalitet och myndighet)	4. Troligt	2. Kännbart	8 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk Risk för att anmälan till huvudman enligt 6 kap. 10 § skollagen inte görs på grund av att fastställda rutiner inte följs, tidsbrist och otillräcklig kunskap, vilket kan leda till att huvudmannen inte får kännedom om kränkningar som skett.					
Riskansvarig Chef kvalitets- och utredningsenheten					
Kommentar Fortlöpande arbete med att kvalitetssäkra och vidareutveckla gällande rutiner för sammanställning av inkommande ärenden om kränkande behandling. Digital hantering av anmälningar har implementerats under hösten 2023. Anmälningar rapporteras kvantitativt till nämnden månadsvis. Fördjupad rapportering till nämnd kring kränkande behandling sedan VT 2025. Kvalitets- och utredningsenheten har en digital utbildning på Komin gällande rutiner för hantering av kränkande behandling, samt genomför årlig fördjupande workshop för skolorna gällande bedömning och utredning.					
Risk för att anmälan av delegationsbeslut inte görs (Avdelningen kvalitet och myndighet)	4. Troligt	2. Kännbart	8 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk Det finns risk för att delegationsbeslut inte anmäls till nämnden på grund av att fastställda rutiner inte följs av i första hand skolorna, vilket kan leda till att kommunallagens krav inte uppfylls.					
Riskansvarig Chef kommunikationsenheten					
Kommentar En översyn av insatser och hur uppföljningen av anmälan av delegationsbeslut ser ut planeras till år 2026.					



Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidarehantering	Till internkontrollplan
Risk för att handlingar inte hanteras enligt arkivredovisningen <i>(Avdelningen kvalitet och myndighet)</i>	4. Troligt	2. Kännbart	8 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk <i>Risk att handlingar gallras felaktigt eller att onödigt mycket personuppgifter lagras, på grund av bristande kunskaper och resurser kring arkivering och gallring. Kan leda till att medborgare inte får ut handlingar som de har rätt till, eller att vi inte hanterar personuppgifter i enlighet med dataskyddsförordningen.</i>					
Riskansvarig <i>Chef kommunikationsenheten</i>					
Kommentar Information finns på Komin samt i styrdokument (Arkivredovisning för grundskolenämnden samt Arkivhandbok för Malmö stad). I januari 2025 lades arkivredovisningen in i Platina, vilket har underlättat följsamheten.					
Risk för bristande utredningar inför beslut om åtgärder vid anmälningar av kränkande behandling <i>(Avdelningen kvalitet och myndighet)</i>	3. Möjlig	3. Påtagligt	9 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk <i>Risk för felaktiga bedömningar och beslut om åtgärder vid anmälningar av kränkande behandling, på grund av anmälningarna inte åtföljs av utredningar eller bristfälliga utredningar. Det kan leda till att inga eller otillräckliga åtgärder sätts in och elever far illa samt att förvaltningen får ett bristande underlag vid handläggning av tillsynsärenden, samt att underlagen till beslutstödsapplikationerna blir otillförlitliga.</i>					
Riskansvarig <i>Chef kvalitets- och utredningsenheten</i>					
Kommentar Digitalt system för hantering av kränkande behandling har implementerats. Fördjupad rapportering till nämnd kring kränkande behandling sedan VT 2025. Kvalitets- och utredningsenheten har en digital utbildning på Komin gällande rutiner för hantering av kränkande behandling, samt genomför årlig fördjupande workshop gällande bedömning och utredning.					
Felaktig/ofullständig indata i beslutsstödsapplikationerna där data hämtas från befintliga/nya källor <i>(Avdelningen kvalitet och myndighet)</i>	5. Nästintill säkert	2. Kännbart	10 	Accepteras	Nej



Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidarehantering	Till internkontrollplan
Beskrivning av risk Risk för felaktig/ofullständig indata i beslutsstödsapplikationerna där data hämtas från befintliga/nya källor. Felaktigheter uppkommer på grund av mänsklig faktor, buggar och brister i skolornas rapportering (ex. när det gäller åtgärdsprogram, frånvaro och simkunnighet). Det kan leda till felaktiga analyser och beslut.					
Riskansvarig Chef kvalitets- och utredningsenheten					
Kommentar Risken är oundviklig eftersom den mänskliga faktorn och buggar aldrig helt kan elimineras. Förbättringsarbete pågår kontinuerligt för att minimera risken exempelvis genom att tydliggöra instruktioner för skolors inrapportering av uppgifter, kommunikationsinsatser till skolorna, systematiska kontroller av datan mm.					
Fel personer har tillgång till elevuppgifter i beslutsstödsapplikationerna (QlikSense) (Avdelningen kvalitet och myndighet)	3. Möjlig	2. Kännbart	6 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk Risk för att fel personer har tillgång till elevuppgifter i beslutsstödet på grund av felaktigheter i regelverk och system som styr behörighetsreglerna. Det kan leda till att skolledare kan se elevuppgifter för elever som inte går på den skolan som skolledaren är ansvarig för.					
Riskansvarig Chef kvalitets- och utredningsenheten					
Kommentar I det interna årshjulet för administrationen av beslutsstödsapplikationerna görs kontinuerligt avstämningar mot andra register över skolledare för att säkerställa att rätt behörigheter gäller för de användare som kan se personuppgifter.					
Risk för att skolor inte anmäler elevers frånvaro enligt 7 kap. 19 a § skollagen till huvudmannen. (Avdelningen kvalitet och myndighet)	3. Möjlig	2. Kännbart	6 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk Risk för att anmälan till huvudman enligt 7 kap. 19a § skollagen inte görs på grund av att fastställda rutiner inte följs till följd av tidsbrist och otillräcklig kunskap, vilket kan leda till att huvudmannen inte får kännedom om inledda frånvaroutredningar.					
Riskansvarig Chef kvalitets- och utredningsenheten					
Kommentar Anmälningar rapporteras kvantitativt till nämnden månadsvis. Digital hantering i Prorenata					




Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidarehantering	Till internkontrollplan
av frånvaroanmälningar har införts VT2025 vilket ska göra det enklare för skolor att anmäla och följa upp frånvaroärenden.					
Risk för att handläggningstider i myndighetsärenden blir för långa (Avdelningen kvalitet och myndighet)	4. Troligt	3. Påtagligt	12 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för långa handläggningstider av myndighetsärenden, till exempel klagomål, anmälan om varaktig utlandsvistelse, skolbyte p.g.a. synnerliga skäl, på grund av höga inflöden och hög arbetsbelastning vilket kan leda till att brister inom skolornas verksamhet inte åtgärdas inom rimlig tid, att lediga skolplatser inte görs tillgängliga, att frånvarande elevers nuvarande vistelse inte utreds i tid samt minskat förtroende för förvaltningen.</p> <p>Riskansvarig Chef kvalitets- och utredningsenheten Chef skolplaceringsenheten</p>					
<p>Kommentar Inkomna ärenden hanteras enligt framtagna riktlinjer och rutiner för rättssäker hantering. De klagomål som bedöms vara allvarliga prioriteras. Rutiner och riktlinjer för hantering av olika ärenden utvärderas och uppdateras regelbundet för att optimera och effektivisera handläggningen.</p>					
Risk för bristande registrering i Platina (Avdelningen kvalitet och myndighet)	4. Troligt	3. Påtagligt	12 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för att diarieföring görs på ett felaktigt sätt eller inte alls i förvaltningen. Detta kan leda till att gällande lagstiftning inte efterlevs samt att viktig dokumentation inte diarieförs. Detta kan få negativa konsekvenser för elever och verksamheten.</p> <p>Riskansvarig Chef kommunikationsenheten</p>					
<p>Kommentar Information och lathund finns på Komin och på Teams. Utbildningar erbjuds då det efterfrågas. En tydlig struktur för stöd finns. Stickprovskontroller görs i diariet.</p>					
Risk för bristande hantering av handlingar och handläggning av ärenden på grund av IT-problem. (Avdelningen kvalitet och myndighet)	2. Föga troligt	4. Allvarligt	8 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för bristfällig handläggning och/eller felaktiga beslut, på grund av problem i IT-system, vilket kan leda till problem för skolor samt att regler och lagar inte efterföljs.</p>					




Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidarehantering	Till internkontrollplan
Riskansvarig Chef skolplaceringsenheten					
Kommentar Det pågår ett arbete med att ta fram en kontinuitetsplan för hanteringen av ärenden, kallelse och protokoll vid längre avbrott i våra IT-system. En kontinuitetsplaneringsworkshop har genomförts och dialog förs via nätverk med de andra förvaltningarna i staden. Kommunikationsenheten kommer detta läsår att färdigställa en kontinuitetsplan för registrering av handlingar i Platina. Avseende system som Optiplan och Mitt skolval: - Aktiv dialog med systemleverantörer. - Rutinmässiga manuella kontroller.					
Risk för försvårad och fördröjd handläggning gällande skolplacering, skolbyte och skolskjuts till följd av ett beroende av andra aktörer <i>(Avdelningen kvalitet och myndighet)</i>	5. Nästintill säkert	3. Påtagligt	15 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk Skolplaceringsenheten påverkas av processerna hos andra aktörer, såsom förvaltningar inom Malmö stad, andra kommuner, andra skolhuvudmän, privata aktörer, hälso- och sjukvården, Skatteverket och Migrationsverket, vilket kan leda till försvårad eller fördröjd handläggning och därmed drabba eleverna.					
Riskansvarig Chef skolplaceringsenheten					
Kommentar Ett kontinuerligt arbete pågår med att samverka internt och externt runt problemområden och skapa hållbara gemensamma processer.					
Risk för fördröjning i skolpliktsbevakning <i>(Avdelningen kvalitet och myndighet)</i>	3. Möjlig	3. Påtagligt	9 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk Risk för att det tar lång tid att upprätta och följa upp skolpliktsbevakningsärenden på grund av att det i dagsläget saknas specialiserade verktyg ämnade för skolpliktsbevakning, vilket kan leda till att det finns elever i Malmö som inte uppfyller sin skolplikt och därmed inte får sin rätt till utbildning tillgodosedd.					
Riskansvarig Chef skolplaceringsenheten					
Kommentar					



Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidarehantering	Till internkontrollplan
En justering av ansvarsfördelningen har genomförts på skolplaceringsenheten för att minska personberoende. Nya administrativa rutiner samt nya rutiner för e-posthantering för att bistå med bättre stöd till skolorna har tagits fram.					
Risk för att identifierade brister på skolorna inte åtgärdas i samband med utredning av klagomålsärenden (Avdelningen kvalitet och myndighet)	3. Möjlig	3. Påtagligt	9 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för att identifierade brister på skolorna inte åtgärdas i samband med utredning av klagomålsärenden, på grund av exempelvis bristande återkoppling eller kompetens om regelverket, vilket kan leda till negativa konsekvenser för enskilda elever och att skolor bryter mot skollagen.</p> <p>Riskansvarig Chef kvalitets- och utredningsenheten</p>					
<p>Kommentar Utmaningen har blivit större i samband med att Skolinspektionen inte längre hanterar individärenden, och större ansvar därmed har lagts på huvudmannens klagomålshantering, som inte är att likställa med en tillsynsmyndighet. Enheten följer upp klagomålshantering med stöd av tydliggjorda inrapporteringsfiler och analys av myndighetsärenden årligen. Vid tvärfunktionella möten kan även brister uppmärksammas med utbildningschef.</p>					
Risk för felaktiga beslut på skolorna i samband med undersökning av väskor/andra föremål (Avdelningen kvalitet och myndighet)	3. Möjlig	4. Allvarligt	12 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för felaktiga beslut på skolorna i samband med undersökning av väskor/andra föremål på grund av att lagstiftningen är ny och komplicerad vad gäller i vilka situationer rektors befogenhet att fatta beslut om undersökning får delegeras, vilket kan leda till att elever får sina väskor genomsökta under felaktiga premisser.</p> <p>Riskansvarig Chef kvalitets- och utredningsenheten</p>					
<p>Kommentar Utbildningsinsatser avseende den nya lagen pågår. Mallar för delegation för beslutet har skapats och både mallar och tillhörande informationstext har publicerats på Komin.</p>					
Risk för brister i skolornas administrativa arbete (Avdelningen	3. Möjlig	2. Kännbart	6 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller	Nej




Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidarehantering	Till internkontrollplan
kvalitet och myndighet)				bedöms räcka	
Beskrivning av risk Det finns risk för att avdelningarna inte kan ge skolorna goda förutsättningar i administrativa frågor, pga. beslut om återinförande av möjlighet att kombinera uppdrag och arbetsuppgifter för administrativa chefer vilket kan leda till brister i skolornas administrativa arbete och ökad belastning för rektorerna.					
Riskansvarig Chef kommunikationsenheten					
Kommentar Beslutet om möjligheten att kombinera uppdrag och arbetsuppgifter för administrativa chefer fattades av förvaltningsledningen i juni 2025. Det kan medföra att fler administrativa chefer även får andra uppdrag eller arbetsuppgifter, vilken kan riskera att administrativa uppgifter faller mellan stolarna. Flera strukturer, bland annat skolornas gemensamma administrativa e-postlådor som stabsavdelningarna kan använda som ingång till respektive skola och som åtminstone administrativ chef och rektor har tillgång till, bedöms motverka risken.					
Risk för utökat administrativt arbete i processer på avdelning kvalitet och myndighet i samband med införandet av nytt barn och elevregister (Avdelningen kvalitet och myndighet)	4. Troligt	4. Allvarligt	16 	Granskning	Ja
Beskrivning av risk Det finns en risk för att det administrativa arbetet utökas på avdelningen i samband med införandet av det nya barn- och elevregistret, på grund av att funktionaliteten i det nya systemet kräver en annan form av handpåläggning vilket bland annat kan leda till att elever inte skolplaceras i tid.					
Riskansvarig Chef skolplaceringsenheten					
Kommentar Riskanalys kopplat till införande av nytt barn- och elevregister genomfördes under hösten 2025, under ledning av projektledare på avdelningen stöd och utveckling. Skolplaceringsenheten har deltagit i riskanalys och testat systemet vid acceptanstester. Skolplaceringsenheten har lyft de delar där handläggning inte kan genomföras på samma sätt som innan övergången. Införandet riskerar också att påverka andra processer inom avdelningen, såsom statistikinsamling och myndighetsärenden. Att undersöka vilken påverkan införandet har och vilka konsekvenser det faktiskt får för avdelningens processer innebär ett lärande för förvaltningen och därför föreslås att risken granskas inom intern kontroll.					
Risk för manuella eller tekniska fel i skolplaceringsproce	2. Föga troligt	4. Allvarligt	8 	Befintliga åtgärder/inbyggda	Nej




Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidarehantering	Till internkontrollplan
ssen (Avdelningen kvalitet och myndighet)				kontroller bedöms räcka	
Beskrivning av risk Risk för att det sker fel i inmatning eller att funktionaliteten i system inte fungerar som planerat, på grund av slarv, stress eller bristande system, vilket kan leda till att elever får felaktiga beslut kring sin skolplacering.					
Riskansvarig Chef skolplaceringsenheten					
Kommentar Ett kontinuerligt arbete pågår för att motverka risken. Risken förhöjs möjligen något i samband med införandet av ett nytt barn- och elevregister. Införandets påverkan på avdelningens processer, inklusive skolplaceringsarbetet, föreslås granskas. Befintligt arbete samt kommande granskning bedöms därför räcka.					
Risk för att befintliga lokaler inte uppfyller myndighetskrav. (Ekonomiavdelningen)	3. Möjlig	4. Allvarligt	12 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk Risk för att befintliga lokaler inte uppfyller myndighetskrav på grund av förändring i verksamheten, vilket kan leda till minskad tillgång och vitesföreläggande.					
Riskansvarig Chef enheten för lokalplanering					
Kommentar Det pågår ett systematiskt arbete i förebyggande syfte mellan berörda förvaltningar för att minimera risken och dess konsekvenser.					
Risk för försenade nybyggnads- och ombyggnadsprojekt (Ekonomiavdelningen)	3. Möjlig	2. Kännbart	6 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk Risk för försenade nybyggnads- och ombyggnadsprojekt på grund av byggentreprenörs försening, vilket kan leda till försenad inflyttning av verksamheten.					
Riskansvarig Chef enheten för lokalplanering					
Kommentar Tid för färdigställande är ett väsentligt gemensamt mål tillsammans med stadsfastigheter. Aktivt deltagande över förvaltningsgränserna är av vikt. Eventuella förseningar är möjliga att hantera i planeringsskedet.					

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidarehantering	Till internkontrollplan
Risk att rutin för utredning och genomförande av omstrukturering av förvaltningens lokalkapacitet inte kan genomföras (Ekonomiavdelningen)	3. Möjlig	2. Kännbart	6 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk att kunskap om rutinen inte finns i organisationen vilket gör att genomförande av omstrukturering blir påfrestande för berörda verksamheter</p> <p>Riskansvarig Chef enheten för lokalplanering</p>					
<p>Kommentar Checklistor för att ge stöd i processen är framtagna under 2025 och kommer att vidareutvecklas under 2026 inom ramen för enhetens åtagandearbete.</p>					
Risk för eftersatt systematiskt brandskyddsarbete (Ekonomiavdelningen)	3. Möjlig	4. Allvarligt	12 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för eftersatt systematiskt brandskyddsarbete (SBA) på grund av bristande kompetens eller kännedom om ansvar, vilket kan leda till brandskada, informationsförlust och tillsynsanmärkning.</p> <p>Riskansvarig Chef enheten för lokalplanering</p>					
<p>Kommentar Enheten för lokalplanering har under 2025 upprättat nya mallar för det systematiska brandskyddsarbetet SBA och har möjlighet att kontrollera och följa upp skolornas och stabernas arbete.</p>					
Risk för att obehöriga befinner sig på skolgården eller i skolbyggnaden samt i övriga lokaler enligt ny lagstiftning från 2025 (Ekonomiavdelningen)	3. Möjlig	4. Allvarligt	12 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk att skyltning och avgränsning av skolgårdar saknas och låsning av skolor inte är möjlig eller genomförs.</p> <p>Riskansvarig</p>					



Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidarehantering	Till internkontrollplan
<i>Chef enheten för lokalplanering</i>					
Kommentar Arbetet med inventering av skyltning är genomförd och planering för uppsättning av skyltar och avgränsning av skolgårdar är pågående. Förvaltningen har styrdokument och stödmaterial för hur skolorna ska hantera oönskade händelser och krissituationer. Förvaltningen har vidare upphandlat en varningsapp som skolorna kan använda vid oönskade händelser.					
Risk för icke ändamålsenlig process kring antagning till resursskolor (Avdelning stöd och utveckling)	2. Föga troligt	4. Allvarligt	8 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk Risk för icke ändamålsenlig process kring antagning till resursskolor på grund av ny organisation, administrationskrävande process, kortsiktiga beslut som inte är synkade med andra processer. Detta kan leda till att platserna inte fördelas till elever med störst behov, alternativt att platser står tomma.					
Riskansvarig Enhetschef Central elevhälsa					
Kommentar Processen har förtydligats och riktlinjen för antagning till resursskolor har reviderats under 2025, vilket bedöms motverka risken.					
Ineffektiv arbetsprocess inom läsåtagande (Avdelning stöd och utveckling)	3. Möjlig	2. Kännbart	6 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk Risk för ineffektivt arbete inom läsåtagandet på grund av avsaknad projektledare vilket kan leda till försenad leverans och/eller försämrad kvalitet.					
Riskansvarig Enhetschef Skolnära stöd och utveckling					
Kommentar Hanteras inom den projektgrupp som arbetar med läsåtagandet.					
Brist på hörselpedagogiskt stöd (Avdelning stöd och utveckling)	3. Möjlig	3. Påtagligt	9 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidarehantering	Till internkontrollplan
Beskrivning av risk Risk för att elever inte har tillgänglig lärmiljö på grund av att det hörselpedagogiska stödet är underdimensionerat, vilket leder till att elever inte kan tillgodogöra sig utbildningen.					
Riskansvarig Enhetschef Central elevhälsa					
Kommentar Prioriteringsordning tas fram, skolor med ärenden som tvingas vänta längre får stöd genom hörselpedagogiskt studiepaket.					
Brist på plats i anpassad grundskola (Avdelning stöd och utveckling)	4. Troligt	4. Allvarligt	16 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk Risk för att elever som tillhör annan skolform inte kan tillgodogöra sig undervisningen, på grund av brist på platser i anpassad grundskola vilket kan leda till bristande måluppfyllelse och ohälsa samt skolfrånvaro.					
Riskansvarig Enhetschef Central elevhälsa					
Kommentar En gemensam fil för placeringar har tagits i drift december 2025, vilket främjar likvärdig hantering och skapar en tydligare överblick över aktuella placeringar samt tillgängliga platser. Övergripande riktlinje för placering på anpassade grundskolenheter är under framtagande.					
Säkerställande av förvaltningsövergripande kvalitetssäkring vid uppföljning av skolornas arbete mot diskriminering och kränkande behandling (Avdelning stöd och utveckling)	4. Troligt	3. Påtagligt	12 	Granskning	Ja
Beskrivning av risk Risk för att skolornas trygghetsarbete inte blir likvärdigt på grund av att förvaltningens gemensamma uppföljning behöver bli tydligare, vilket kan leda till att brister i systematik inte upptäcks eller åtgärdas i tid.					
Riskansvarig Enhetschef Skolnära stöd och utveckling					
Kommentar Huvudmannen har det yttersta ansvaret för att varje verksamhet bedriver ett aktivt arbete mot kränkande behandling och årligen upprättar föreskrivna planer. För att stärka förvaltningens stöd och säkerställa en likvärdig kvalitet i dessa planer, föreslås en					



Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidarehantering	Till internkontrollplan
granskning. Syftet är att skapa en fördjupad bild av hur arbetet efterlevs samt hur huvudmannen ytterligare kan optimera förutsättningarna för skolornas systematiska trygghetsarbete.					
Brister i särskilt stöd i matematik (Avdelning stöd och utveckling)	3. Möjlig	2. Kännbart	6 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för att elever i behov av särskilt stöd i matematik inte får det stöd de behöver på grund av att tillgången på speciallärare i matematik är låg, vilket leder till att elever inte får de kunskaper de behöver för att tillgodogöra sig undervisningen och nå målen för ämnet matematik.</p> <p>Riskansvarig Enhetschef Skolnära stöd och utveckling</p>					
<p>Kommentar Arbete pågår bland annat med kompetenshöjande insatser för att ge skolorna stöd i att möta behovet av särskilt stöd.</p>					
Fördröjning av inskrivningsprocess för nyanlända elever (Avdelning stöd och utveckling)	2. Föga troligt	2. Kännbart	4 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för fördröjning av inskrivningsprocess av nyanlända elever på grund av otydlig rutin gällande bedömning av vårdnadshavarskap, vilket kan leda till att eleven inte tas emot utan onödiga dröjsmål.</p> <p>Riskansvarig Enhetschef Skolnära stöd och utveckling</p>					
<p>Kommentar Bedömningen är att denna risk hanteras utifrån nuvarande nivåer och resurser som finns tillgängliga.</p>					
Fördröjd överlämning av kartläggning av nyanlända elever (Avdelning stöd och utveckling)	3. Möjlig	2. Kännbart	6 	Accepteras	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för fördröjd överlämning av kartläggning av nyanlända elevers kunskaper, på grund av ojämnt inflöde/arbetsbelastning vilket kan leda till att kartläggningen inte skyndsamt når skolorna vid toppar.</p> <p>Riskansvarig</p>					


Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidarehantering	Till internkontrollplan
<i>Enhetschef Skolnära stöd och utveckling</i>					
Kommentar Hanteras inom nuvarande rutiner som bedöms vara fungerande.					
Olika värden och format på likvärdiga datapunkter i olika system (Avdelning stöd och utveckling)	5. Nästintill säkert	4. Allvarligt	20 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk Samma data kan formateras och heta olika i olika system, det finns heller ingen uttalad huvudkälla för olika typer av data, vilket medför att samma datatyp kan ha olika innehåll i olika system vilket kan få olika konsekvenser för verksamheterna.					
Riskansvarig Enhetschef IT- och digitaliseringsenheten					
Kommentar Formatering av data hanteras utifrån de behov som uppstår.					
Elevers placering i rätt skolform (Avdelning stöd och utveckling)	3. Möjlig	4. Allvarligt	12 	Granskning	Ja
Beskrivning av risk Risk att elever som börjar i skolan (övergången förskola-skola) inte får tillgång till rätt skolform, på grund av att de inte finns en tydlig diagnostisering gällande intellektuell funktionsnedsättning att bifoga förskolans ansökan till anpassad grundskola, vilket medför att elever på tidig utvecklingsnivå med svår "icke-diagnostiserad intellektuell funktionsnedsättning" först behöver utredas av grundskolans psykologer och därmed också behöver byta skolplacering och nära skolrelationer flera gånger.					
Riskansvarig Enhetschef Central elevhälsa					
Kommentar Bedöms behöva granskas för att säkerställa att elever placeras rätt och i rätt tid.					
Otillräcklig uppföljning av värdegrundsarbetet (Utbildningsområden)	2. Föga troligt	3. Påtagligt	6 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk Det finns risk för att huvudmannen och skolor inte systematiskt följer upp alla delar i läroplanen kring värdegrundsarbetet. Anledningen till det kan vara otydlighet kring indikatorer, tidsbrist och att kunskapsuppdraget och värdegrundsuppdraget ses som separata delar. Konsekvensen kan bli att det förebyggande värdegrundsarbetet inte implementeras i tillräcklig utsträckning bland personal och elever och därmed påverka					

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidarehantering	Till internkontrollplan
<p>trygghet, trivsel och studiero.</p> <p>Riskansvarig Samordnande utbildningschef</p>					
<p>Kommentar</p> <p>Alla skolor genomför årligen elevenkäter, vartannat år Skolinspektionens enkät som riktar sig till elever i årskurs 5 och 8 och vartannat år förvaltningens enkät som riktar sig till årskurs 3, 5, 7 och 9. I enkäterna synliggörs bland annat elevernas syn på trygghet och studiero och arbetet med att förhindra kränkningar. Förvaltningen arbetar också med att utveckla det systematiska kvalitetsarbetet, bland annat utifrån Skolverkets utvecklade stödmaterial om systematiskt kvalitetsarbete (som ersätter de väntade nya allmänna råd som Skolverket tidigare utlovat).</p>					
Dröjsmål vid placering av elever i anpassad grundskola (Utbildningsområden)	3. Möjlig	4. Allvarligt	12 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	
<p>Beskrivning av risk</p> <p>Det finns risk för att elever inom anpassad grundskola inte får plats inom skälig tid på grund av brister i produktionsplaneringen och otillräcklig tillgång på platser för framförallt ämnesområden. Det kan leda till att elevernas skolgång inom skolformen de tillhör fördröjs vilket får pedagogiska konsekvenser för eleven.</p> <p>Riskansvarig Samordnande utbildningschef</p>					
<p>Kommentar</p> <p>Förvaltningen har riktlinjer för skolplacering i anpassad grundskola. Arbete fortgår kring produktionsplanering och kring att utöka platskapacitet. En av utbildningscheferna har den anpassade grundskolan som funktionsansvar och inom området det gjorts en genomlysning, där placering är identifierat som en möjlig risk. Det pågår ett projekt för att utveckla skolplaceringsprocessen för anpassad grundskola så att den möjliggör för vårdnadshavare att söka skola. Eftersom det pågår ett utvecklingsarbete för att åtgärda risken är inte granskning aktuell i nuläget.</p>					
Brister i uppfyllnad av anpassad grundskoleelevers garanterade undervisningstid (Utbildningsområden)	2. Föga troligt	4. Allvarligt	8 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk</p> <p>Det finns en risk att undervisningens kvalitet i anpassad grundskola försämras på grund av brist på pedagoger och lokaler som inte är anpassade för verksamhetens behov samt brist på tider i specialsalar. Specialsalarna kan komma att inte räcka till för att kunna ge den undervisningstid som eleverna är berättigade till på de skolor som ska byggas ut med fler klasser och stadier. Konsekvenserna blir då att eleverna i anpassad grundskola inte får tillräckliga kunskaper och når utbildningens mål inom vissa ämnen/ämnesområden.</p> <p>Riskansvarig Utbildningschef med funktionsansvar för anpassad grundskola</p>					



Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidarehantering	Till internkontrollplan
Kommentar Timplanen beskriver hur undervisningstimmarna ska fördelas mellan ämnen och ämnesområden. En intern kontrollgranskning av uppfyllnad av den garanterade undervisningstiden i anpassad grundskola genomfördes under 2019. Granskningen visade på en god uppfyllnad av anpassad grundskola elevernas rätt till ett minsta antal garanterade undervisningstimmar. Brist på tider i specialsalar har varit en viktig fråga att beakta i lokalplaneringen. Arbete pågår med produktionsplanering för anpassad grundskola och har förtydligats genom utbildningschefernas funktionsansvar.					
Otillräcklig studie- och yrkesvägledning <i>(Utbildningsområden)</i>	2. Föga troligt	3. Påtagligt	6 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk Det finns risk för att studie- och yrkesvägledningen inte genomsyrar skolornas arbete från förskoleklass till nian på grund av avsaknad av synsätt att SYV är hela skolans ansvar samt brist på studie- och yrkesvägledningskompetens på den enskilda skolan. Konsekvensen blir att eleverna inte får tillräckliga kunskaper om möjliga framtida yrken och tillräcklig motivation kring vad som krävs vad gäller deras skolarbete för att nå framtida mål samt missade möjligheter kring samverkan med skola-hem kring elevens valkompetens och motivation.					
Riskansvarig Samordnande utbildningschef					
Kommentar Risken granskades 2025 och resultatet visade att det fanns vissa skillnader i hur skolorna arbetar med studie- och yrkesvägledningen. Utifrån granskningen ska nya riktlinjer för arbetet tas fram och granskningen kommer att utgöra ett kunskapsunderlag för det vidare arbetet.					
Otillräcklig analys och förebyggande arbete kring kränkande behandling på huvudmannanivå <i>(Utbildningsområden)</i>	3. Möjlig	3. Påtagligt	9 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk Det finns risk för att utbildningscheferna inte kan göra grundliga analyser på huvudmannanivå av kränkningar på grund av att det tidigare inte funnits något anpassat IT-system som strukturerat upp informationen. Utbildningscheferna har fått manuellt hantera pappersversioner och konsekvensen blivit uteblivna möjligheter kring tidseffektiviseringar och att ett förebyggande arbete kring kränkande behandling försvårats på huvudmannanivå.					
Riskansvarig Samordnande utbildningschef					
Kommentar Under läsåret 23/24 har digital hantering av ärendena införts i systemet Prorenata. Förvaltningen har tagit fram en ny form för uppföljning på huvudmannanivå av kränkande					



Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidarehantering	Till internkontrollplan
<p>behandling. Kränkande behandling är ett av de teman som tas upp inom de tvärfunktionella mötena, som är en del av huvudmannens uppföljning gentemot skolorna. Förvaltningen håller vidare i utbildningar riktade mot skolorna kring arbetet med kränkande behandling.</p> <p>Den centrala uppföljningen kan dock utvecklas, vilket även avdelningen stöd och utveckling identifierat i sin riskanalys och där de föreslår en granskning. Denna risk bedöms därför hanteras även inom den granskningen.</p>					
Diskrepans mellan betyg på nationella proven och betyg (Utbildningsområden)	3. Möjlig	3. Påtagligt	9 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Det finns risk för stora skillnader mellan skolors betygsättning i förhållande till de nationella proven och även variation mellan skolor. Möjliga orsaker kan vara lärares tolkning av kursplanernas mål och kriterier och vad som krävs för olika betyg. Konsekvensen kan bli att bedömningen inte alltid är likvärdig, vare sig på individnivå eller på skolnivå.</p> <p>Riskansvarig Samordnande utbildningschef</p>					
<p>Kommentar Nationella proven är ett stöd för att likvärdigt och rättvist göra bedömningar och sätta betyg på en elevs kunskaper samt för att ge underlag för en analys av i vilken utsträckning kunskapskraven nås. Det får finnas skillnader mellan nationella proven och faktiskt betyg men genomgående stora skillnader kan indikera problem i betygssättning.</p> <p>Betygsresultaten och skillnaden av dessa gentemot resultat på de nationella proven redovisas för nämnden varje år. Förvaltningen inväntar beslut på nationell nivå om förslag gällande förändringar i betygssystemet som kan ha påverkan på arbetet med nationella prov.</p>					
Brister i rapportering av elevfrånvaro (Utbildningsområden)	3. Möjlig	4. Allvarligt	12 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Det finns risk för att skolorna inte registrerar närvaro och frånvaro korrekt i frånvarohanteringssystemet på grund av hög arbetsbelastning eller andra orsaker. Konsekvensen blir ofullständig statistik över frånvaro och därmed sämre möjligheter för skolor och huvudmannen att möta elevernas behov.</p> <p>Riskansvarig Samordnande utbildningschef</p>					
<p>Kommentar I förvaltningens riktlinjer kring att främja närvaro och minska frånvaro finns information kring hur skolorna ska hantera och anmäla omfattande och långvarig frånvaro. Skolsociala team och närvaroteam finns för att arbeta specifikt med elever med omfattande frånvaro. Stadsrevisionen har genomfört en granskning 2023 av</p>					

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidarehantering	Till internkontrollplan
grundskolenämndens frånvaroarbeta, vilken nämnden har svarat på och följt upp 2024. Mot bakgrund av stadsrevisionens rekommendationer har grundskolenämnden under 2024 arbetat för att höja kompetensen kring frånvarohantering och revidering av relevanta styrdokument och stödmaterial samt sett över användandet av Skola24 för att säkerställa tillförlitligheten i frånvarorapporteringen. Grundskoleförvaltningen har också nyligen utvecklat en applikation som ger överblick över elever under skolpliktsutredning. Eftersom stadsrevisionen granskat och utvecklingsarbete är pågående är ny internkontrollgranskning inte aktuell. Närvaro och frånvaro är vidare ett av teman för förvaltningens tvärfunktionella möten.					
Undervisningen i svenska som andraspråk svarar inte fullt ut mot elevernas behov (Utbildningsområden)	3. Möjlig	3. Påtagligt	9 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Det finns risk för att undervisningen i svenska som andraspråk i förvaltningens skolor inte fullt ut svarar mot alla elevers behov av olika orsaker. Det kan leda till låg måluppfyllelse och påverka elevers behörighet till gymnasiet.</p> <p>Riskansvarig Samordnande utbildningschef</p>					
<p>Kommentar Svenska som andraspråk (SVA) är ett av de skolämnen som grundskoleförvaltningens elever har lägst resultat i. Måluppfyllelsen i ämnet behöver förbättras. Det finns stödmaterial för att underlätta organisering och genomförande av undervisning i svenska som andraspråk. Att utveckla undervisningen i svenska som andra språk har varit ett åtagande sedan 2021 och kommer att vara ett fokusområde även framöver kopplat till åtagandet om läsutveckling. Arbetet kommer även att förändras utifrån avdelningens utveckling och stöds nya organisation. Befintliga åtgärder bedöms därför räcka.</p>					
Rekrytering av legitimerade lärare i lovskolan (Utbildningsområden)	2. Föga troligt	2. Kännbart	4 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Det finns risk för att det inte går att rekrytera tillräckligt med legitimerade lärare i lovskolan på grund av att antalet årskurser, tillfällen och antal arrangerande skolor har ökat bland annat utifrån kommunfullmäktiges tidigare beslut att utöka lovskola till årskurs 7 och till fler lov. Konsekvensen kan bli ökad arbetsbelastning för skolorna och brister i kvalitet och likvärdighet i undervisningen vilket påverkar elevernas kunskaper och lärande.</p> <p>Riskansvarig Samordnande utbildningschef</p>					
<p>Kommentar Förvaltningen har inför läsåret 25/26 tagit fram en ny organisation för hur lovskolan bemannas, planeras och följs upp. En granskning är därför inte aktuell i nuläget.</p>					

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidarehantering	Till internkontrollplan
Risk för bristande följsamhet kring regelverk för provningar efter anordnad lovskola (Utbildningsområden)	2. Föga troligt	3. Påtagligt	6 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Det finns risk för bristande följsamhet av bestämmelser gällande provning. Tänkbar orsak kan vara otillräcklig kompetens på huvudmannanivå och verksamhetsnivå hur provning ska genomföras utifrån Skolverkets allmänna råd för provning. Det kan leda till att provningar inte sker mot alla delar av kunskapskraven och samtliga betygsssteg, vilket medför konsekvenser kring likvärdighet och tillförlitlig betygssättning.</p> <p>Riskansvarig Samordnande utbildningschef</p>					
<p>Kommentar Det här är ett viktigt område där efterlevnad av regler och föreskrifter har följts upp genom en intern kontrollgranskning under 2022 för att ge mer information som kan ligga till grund för förvaltningens och nämndens utvecklingsarbete. Ett projekt har genomförts som utvärderat förvaltningens arbete med lovskola och utifrån detta har förvaltningen en ny organisation med en mer centraliserad process och styrning vilket borde innebära en större följsamhet av regelverk kring exempelvis provningar.</p>					
Bristande kontinuitet i undervisningen (Utbildningsområden)	3. Möjlig	3. Påtagligt	9 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Det finns risk för en bristande kontinuitet i elevers undervisning på grund av t.ex. hög läraromsättning och/eller otillräcklig kvalitet på en del skolors övergripande arbete med planeringar och dokumentation av undervisningen. Det kan leda till kunskapsbrister och att eleverna inte når alla kunskapsmålen.</p> <p>Riskansvarig Samordnande utbildningschef</p>					
<p>Kommentar En granskning genomfördes under 2023. Den visade att det finns olika sätt att organisera personalen på skolorna som på olika sätt inverkar på undervisningens kontinuitet vid lärarbyten. Vad gäller dokumentation av årskursplaneringar och pedagogiska planeringar i dåvarande system Infomentor skiljde det sig också åt mellan och inom skolor. Förbättringsåtgärder har genomförts kopplat till granskningen. Eftersom förbättringsarbete nyligen genomförts och att Unikum nyligen ersatt Infomentor är en granskning inte aktuell. Utöver granskningen följdes kontinuiteten upp i förvaltningens förutsättningsrapport för läsåret 2022/2023.</p>					
Bristande likvärdighet i elevers tillgång till skolbibliotek (Utbildningsområden)	2. Föga troligt	3. Påtagligt	6 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller	Nej




Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidarehantering	Till internkontrollplan
				bedöms räcka	
<p>Beskrivning av risk Det finns risk för att kvaliteten på skolbibliotek skiljer sig åt mellan skolor vad gäller pedagogiskt innehåll, inköp av tryckta medier, bemanning och kompetens på grund av brist på resurser och skolors olika prioriteringar. Konsekvensen kan bli otillräcklig stimulans av elevernas läslust, läsutveckling, medie- och informationskunnighet och elevernas språkliga förmåga.</p> <p>Riskansvarig Samordnande utbildningschef</p>					
<p>Kommentar En granskning genomfördes 2024 och visade att det finns betydande skillnader mellan skolorna i hur biblioteken bemannas, används och budgeteras. Utifrån detta håller flera förbättringsåtgärder på att vidtas för att skapa en bättre likvärdighet mellan skolor. Dessa innebär att undersöka om grundskoleförvaltningens nuvarande riktlinjer och rekommendationer för Malmös skolbibliotek bör revideras eller uppdateras, se över målbilder som finns i biblioteksplanen kring skolbibliotek, identifiera vilket stöd skolorna behöver utifrån deras olika kontexter och utvecklar behovsanpassade verktyg för skolbiblioteksutveckling. Under 2025 har även ny lagstiftning kring krav på bemannade skolbibliotek trätt i kraft, vilket förvaltningen arbetat med.</p>					
Brister i betygssättning i ämnet idrott och hälsa (Utbildningsområden)	2. Föga troligt	4. Allvarligt	8 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Det kan finnas risk för att pedagoger gör en sammanvägd bedömning av elevens prestationer i idrott och hälsa och bortser från kvantitativt mått vad gäller simkunnighet och därmed brister i tillämpning av regler och föreskrifter. Konsekvensen kan bli att elever som inte är simkunniga får godkänt betyg i idrott och hälsa.</p> <p>Riskansvarig Samordnande utbildningschef</p>					
<p>Kommentar Tidigare granskning inom ramen för intern kontroll har visat att det i elevsystemet vid tillfälle funnits godkända elever i idrott och hälsa som ej bedömts som simkunniga. Skolor har uppgett att detta berott på att inaktuella uppgifter kring simkunnighet i elevsystemet. Det har sedan dess skett förbättringar i inrapporteringen av underlag och statistik, samt hur den kan följas upp. I arbetet med det nya barn- och elevregistret Edlevo, kommer det också bli lättare att markera simkunnighet. Förvaltningen har också tagit fram ett beslutsunderlag för att utöka den obligatoriska simundervisningen till förskoleklass för de skolor som bedöms vara i störst behov av det.</p>					
Bristande bedömningskompetens vid bedömning av elevers kunskaper i årskurs	3. Möjlig	3. Påtagligt	9 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller	Nej

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidarehantering	Till internkontrollplan
4-6 (Utbildningsområden)				bedöms räcka	
Beskrivning av risk Det finns risk för att bedömningar görs som inte tillförlitligt avspeglar elevernas kunskaper under årskurs 4-6 på grund av ovana att använda bedömningsstöd och bristande bedömningskompetens hos pedagoger. Det kan leda till att elevernas utveckling blir svår att följa och att elevernas måluppfyllelse sjunker i årskurs 6.					
Riskansvarig Samordnande utbildningschef					
Kommentar Bedömningskompetensen utifrån nuvarande läroplan (lgr22) är en utmaning och grundskoleförvaltningen har vidare tagit fram en övergripande handlingsplan för implementeringsarbetet på huvudmannanivå kring de ändrade läroplanerna vilken tar sin ansats i de nationella målen för läroplansreformen. Förvaltningens läsåtagande är en del i att utforska detta vidare och utveckla arbetet. Förvaltningen har identifierat att övergången från årskurs 3 till 4 innebär en stor omställning för eleverna, vilket påverkar deras resultat. I arbetet sker översyn av rutiner och verktyg för betyg, bedömning och betygssättning. Samtidigt kommer sannolikt en ny läroplan att införas till läsåret 28/29 varför området inte bedöms vara lämpligt för en granskning i nuläget.					
Införande av nya IT-system (Utbildningsområden)	3. Möjlig	3. Påtagligt	9 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk Det finns risk för att de många IT-systemen inom ramen för modern systemmiljö inom grundskoleförvaltningen inte är samstämmiga med varandra vilket kan leda till merarbete för användarna och eftersläpning i att uppdatera uppgifter så data skiljer sig mellan system och en försämrad arbetsmiljö.					
Riskansvarig Samordnande utbildningschef					
Kommentar Två intern kontrollgranskningar 2025 rörde på olika sätt förvaltningens system, varav en specifikt handlade om införandet av nya system. Lärdomar har dragits av den granskningen som förvaltningen kommer att arbeta med framöver. Vidare kommer en risk kopplat till övergången från barn- och elevregistret Extens till nya Edlevo kopplat till skolplaceringsenhetens processer att granskas 2026.					
Bristande likvärdighet och systematik i arbetet med särskilt stöd (Utbildningsområden)	4. Troligt	4. Allvarligt	16 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk Det finns risk för brister i upprättande av åtgärdsprogram och att elevers tillgång till särskilt stöd skiljer sig åt mellan skolor. Detta på grund av olika ekonomiska förutsättningar, skillnader i personalens kompetens, lokaler med mera. Det kan påverka					

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidarehantering	Till internkontrollplan
<p><i>elevers utveckling och möjligheter att uppnå godkända betyg. Det finns risk för att skolorna inte har tydlig planering, processer och rutiner kring elevhälsoupdraget. Anledningen kan vara att förvaltningens riktlinjer kring elevhälsans arbete ännu inte är fullt kända i organisationen samt att skolorna har hög arbetsbelastning och många lagstadgade dokumentationskrav. Det kan medföra en bristande systematik vad gäller extra</i></p> <p>Riskansvarig Samordnande utbildningschef</p>					
<p>Kommentar</p> <p>En granskning kring beslut om anpassad studiegång genomfördes 2024 och visade att det fanns vissa brister i och skillnader mellan hur skolor arbetar med detta. Sedan dess har förvaltningen bland annat haft ett åtagande om tillgängliga lärmiljöer och rektorsgrupperna har haft ett utvecklingsarbete kring "att leda elevhälsa". Från och med läsåret 25/26 har förvaltningen en ny organisation som innebär att de tidigare centrala särskilda undervisningsgrupperna har ersatts av resursskolor, som förväntas kunna förbättra stödet till de elever med störst stödbehov. Förvaltningen anordnar vidare utbildningar i arbetet med särskilt stöd riktade mot skolorna. Stöd och anpassningar är ett av temana för de tvärfunktionella mötena. Förvaltningen kommer även att starta upp ett projekt kring samlade insatser, som bland annat ska arbeta för att skolorna ska bli mer likvärdiga i arbetet med särskilt stöd.</p>					
Bristande systematik i elevhälsoarbetet (Utbildningsområden)	4. Troligt	3. Påtagligt	12		Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka
<p>Beskrivning av risk</p> <p><i>Det finns risk för att skolorna inte har tydlig planering, processer och rutiner kring elevhälsoupdraget. Anledningen kan vara att förvaltningens riktlinjer kring elevhälsans arbete ännu inte är fullt kända i organisationen samt att skolorna har hög arbetsbelastning och många lagstadgade dokumentationskrav. Det kan medföra en bristande systematik vad gäller extra anpassningar och särskilt stöd på individnivå samt otillräckligt utvecklingsarbete kring lärmiljö och elevers mående på skolnivå.</i></p> <p>Riskansvarig Samordnande utbildningschef</p>					
<p>Kommentar</p> <p>En granskning kring det förebyggande arbetet kring psykisk ohälsa hos elever genomfördes 2024 och visade att förvaltningen överlag hade ett välfungerande arbete. Riktlinjer för elevhälsans arbete finns samt ett operativt team ger skolornas elevhälsa stöd i deras uppdrag vid behov. Elevers stöd och anpassningar är ett tema som följs upp inom de tvärfunktionella mötena och uppföljning av skolornas användning av Prorenata, som är elevhälsans dokumentationssystem görs löpande.</p>					
Bristande uppfyllnad och uppföljning av nationella minoriteters	2. Föga troligt	3. Påtagligt	6		Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka



Risk	Sannolikhets	Konsekvens	Riskvärde	Vidarehantering	Till internkontrollplan
rättigheter (Utbildningsområden)					
<p>Beskrivning av risk Det finns risk för att inte alla skolor i tillräcklig utsträckning informerar om minoriteters rättigheter och ger eleverna kunskaper om de nationella minoriteternas kultur, språk, religion och historia. Det kan även finnas andra brister i att tillgodose minoriteters rättigheter att utveckla sitt språk. Detta på grund av bristande systematik i huvudmannens och skolornas systematiska kvalitetsarbete och eventuell okunskap kring uppdraget. Konsekvensen blir att minoriteter inte får sina rättigheter tillgodosedda.</p> <p>Riskansvarig Samordnade utbildningschef</p>					
<p>Kommentar I och med de uppdaterade kursplanerna i lgr22 har innehållet om de nationella minoriteterna både breddats och förstärkts vilket ställer större krav på att undervisningen kring detta. Elever som tillhör de nationella minoriteterna har sedan tidigare rätt till modersmålsundervisning på minoritetsspråket. Förvaltningens arbete på området bedöms dock fungera bra.</p>					
Otillräcklig studiehandledning på modersmål (Utbildningsområden)	2. Föga troligt	3. Påtagligt	6 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Det finns risk för att studiehandledning på modersmål inte utformas och dimensioneras utifrån elevens behov och förutsättningar på grund av brist på resurser och prioriteringar. Det kan leda till att elever inte utvecklas tillräckligt väl mot målen.</p> <p>Riskansvarig Samordnande utbildningschef</p>					
<p>Kommentar I samband med nämndsbudget 2026 föreslår förvaltningen en ny modell för studiehandledning på modersmålet, som föreslås börja gälla från och med läsåret 2026/2027. Den innebär att skolorna kommer få resurser för studiehandledningen och beställa stöd från Språkcentralen vilket gör att bedömningen av elevers behov av studiehandledning och tillgången till det med stor sannolikhet kommer att förbättras. För att underlätta införandet av den nya modellen har det skapats en arbetsgrupp med medarbetare från Språkcentralen och biträdande rektor med god erfarenhet av arbete med studiehandledning. De planerar att ta fram utbildningsmaterial och har beredskap att hålla i utbildningar för skolor, varav delar kommer att spelas in för att kunna tillgängliggöras för fler.</p>					

Förtroende



Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidarehantering	Till internkontrollplan
Risk för att kommunikation vid större händelser/förändringar/projekt inte planeras <i>(Avdelningen kvalitet och myndighet)</i>	2. Föga troligt	3. Påtagligt	6 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk <i>Risk för att verksamheterna och stabsavdelningarna inte planerar kommunikationen vid större förändringar eller projekt på grund av bristande kännedom om att varje chef/handläggare har ansvar för att det sker. Det kan leda till att medborgarna (medarbetare, elever och vårdnadshavare) inte får kvalitetssäkrad information i rätt tid vilket i sin tur påverkar bilden av Malmös skolor och grundskoleförvaltningen negativt.</i>					
Riskansvarig <i>Chef kommunikationsenheten</i>					
Kommentar Chefen/handläggaren ansvarar att kommunicera och involvera kommunikationsenheten. Kommunikationsenheten bistår vid framtagande av en kommunikationsplan och ger annat stöd vid en större händelse, förändring eller i ett projekt.					
Risk för felaktigt gynnande beslut pga otillåten påverkan <i>(Avdelningen kvalitet och myndighet)</i>	2. Föga troligt	5. Synnerligen allvarligt	10 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk <i>Risk för felaktigt gynnande beslut på grund av otillåten påverkan vid handläggning av vissa myndighetsärenden (till exempel tilläggsbelopp, skolskjuts och skolbyte utifrån synnerliga skäl), vilket kan leda till rättsosäkerhet, brist på likvärdighet, felaktig användning av skattemedel samt att elever riskerar att fara illa om de inte får sin rätt till utbildning tillgodosedd.</i>					
Riskansvarig <i>Chef kvalitets- och utredningsenheten Chef skolplaceringsenheten</i>					
Kommentar Det finns riktlinjer och kontrollfunktioner i förvaltningen som förhindrar felaktiga beslut, exempelvis diskussionsgrupp för handläggare, kvalitetssäkring av jurist, eller att handläggning sker genom beredande handläggare och beslutsfattare. Genomgång kring korruption och otillåten påverkan en gång per år på enhetsmöte. Kompetensutvecklingsinsatser har genomförts för handläggare och jurister.					
Risk för otillåten påverkan <i>(Ekonomiavdelningen)</i>	3. Möjlig	4. Allvarligt	12 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller	Nej

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidarehantering	Till internkontrollplan
				bedöms räcka	
<p>Beskrivning av risk Risk för att personal inom vissa områden kan bli föremål för otillåten påverkan med risk för att beslut och myndighetsutövning påverkas, vilket leder till förtroendeskada för förvaltningen.</p> <p>Riskansvarig Ekonomichef</p>					
<p>Kommentar Ekonomiavdelningen har identifierat riskområden för otillåten påverkan och höjt sin medvetenhet och vaksamhet på området. Det finns kontrollrutiner för att försvåra och förhindra eventuell uppkomst av oegentligheter. Personal på ekonomiavdelningen finns representerade i förvaltningens interna nätverk kring visselblåsarfunktionen och verkar med andra aktörer i Malmö stad kring stadskontorets projekt som ska förhindra ekonomisk brottslighet och oegentligheter i välfärden. Alla medarbetare med ansvar för inköp måste gå utbildning och certifieras för att kunna göra inköp och direktupphandlingar till sin verksamhet. Det förväntas leda till färre inköp utanför avtal.</p>					




Ekonomisk/Finansiell


Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidarehantering	Till internkontrollplan
<p>Risk för bristande följsamhet mot attestreglementet (Ekonomiavdelningen)</p>	3. Möjlig	4. Allvarligt	12 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för att otillräckliga rutiner eller bristande uppmärksamhet kan medföra att attestreglementet och attestförteckningen inte efterlevs till exempel att attestant felaktigt attesterar sina egna eller andras kostnader, vilket kan leda till förtroendeskada och felaktig budgetanvändning. Det kan medföra att förvaltningen betalar för varor och tjänster som inte kommit förvaltningen till del.</p> <p>Riskansvarig Chef redovisningsenheten</p>					
<p>Kommentar Redovisningsenheten har det yttersta ansvaret för att kontrollera och informera verksamheten när egna kostnader attesteras. Kontrollerna och åtgärderna dokumenteras och vid upprepade brister informeras kamrer för vidare åtgärd.</p>					
<p>Risk för felaktig periodisering och kontering av fakturor (Ekonomiavdelningen)</p>	3. Möjlig	3. Påtagligt	9 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej



Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidarehantering	Till internkontrollplan
Beskrivning av risk Risk för att fakturor inte periodiseras eller konteras enligt gällande regelverk på grund av okunskap, stress eller ouppmärksamhet. Felperiodisering kan leda till merarbete eftersom fakturorna måste bokas upp manuellt, men även att periodens resultat blir missvisande, vilket kan medföra att beslut tas på felaktig grund. Även felkontering leder till merarbete då fel ska rättas och felkontering kan leda till att olika intressenter inte får ut korrekt information som ska ligga till grund för olika ändamål.					
Riskansvarig Chef redovisningsenheten					
Kommentar Risk för att otillräcklig kunskap, stress eller ouppmärksamhet kan medföra att fakturor inte periodiseras eller konteras enligt gällande regelverk. Felperiodisering kan leda till merarbete då fakturor måste bokas om manuellt och kan ge ett missvisande periodresultat, vilket i sin tur kan leda till beslut baserade på felaktig information. Felkontering medför också merarbete och kan leda till att olika intressenter inte får korrekt information för sina respektive ändamål.					
Risk för fel i budget- och prognosarbetet på grund av informationsbrister (Ekonomiavdelningen)	2. Föga troligt	3. Påtagligt	6 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk På grund av informationsbrister finns risk för att fel uppstår i budget- och prognosarbetet. En av orsakerna skulle kunna vara felaktig eller feltolkad information, fel i utdatarapporter eller felaktiga beräkningar. Detta kan leda till att beslut tas på felaktig grund, vilket kan leda till att verksamheterna får felaktiga ekonomiska förutsättningar med oönskade effekter på kvalitén på driften. Vid ett eventuellt negativt ekonomiskt resultat för förvaltningen kan kostnaden per skolplats öka, vilket kan medföra att förvaltningen måste kompensera de fristående skolenheterna ekonomiskt enligt lagen på lika villkor.					
Riskansvarig Chef budget- och uppföljningsenheten					
Kommentar Riskerna är kända och olika insatser, t.ex. avstämningar och rimlighetsbedömningar, är vidtagna för att minska risken för fel men även för att minimera följderna. Controllergruppen arbetar teambaserat med analys och tar hjälp av varandra vid uppföljning av utfall, vilken bedöms vara en åtgärd som minimerar risken.					
Risk för felaktig hantering av personuppgifter enligt dataskyddsförordningen (Ekonomiavdelningen)	4. Troligt	3. Påtagligt	12 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk Risk för att ekonomiavdelningen hanterar personuppgifter felaktigt exempelvis vid e-					




Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidarehantering	Till internkontrollplan
<p>postkorrespondens eller saker som publiceras på intranätet på grund av bristande rutiner, vilket kan leda till att känsliga personuppgifter röjs, som i sin tur kan utgöra brott mot GDPR.</p> <p>Riskansvarig Chef redovisningsenheten</p>					
<p>Kommentar</p> <p>Sedan risken uppmärksammades att ekonomiavdelningen eventuellt hanterar personuppgifter felaktigt exempelvis vid e-postkorrespondens har medvetenheten bland medarbetarna på avdelningen ökat. Medarbetare undviker att skicka känsliga uppgifter digitalt och använder i förekommande fall olika former av kryptering för att säkerställa att obehöriga inte ska kunna ta del av informationen. Rutiner för hantering av GDPR har tagits fram och ny utbildning behövs för ekonomiavdelningen för att upprätthålla kunskapen.</p> <p>Det finns risk för rättsosäkerhet kan uppstå om brister i AI-genererat material inte identifieras eller beaktas vid användning samt risk för personuppgiftsincidenter om AI-tjänster används utan tillräcklig kontroll och förståelse för dataskydd.</p>					
Risk för administrativa utmaningar på skolenhetsnivå (Ekonomiavdelningen)	3. Möjlig	3. Påtagligt	9 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk</p> <p>Risk för felaktig hantering av verksamhetssystemen på skolorna på grund av bristande administrativa rutiner och nedprioritering av befattningen administrativ chef, vilket riskerar att leda till att kontaktytan mellan staber och skolor blir otydliga, vilket kan leda till merarbete och att skolan inte får rätt ersättning för elever.</p> <p>Riskansvarig Chef budget- och uppföljningsenheten</p>					
<p>Kommentar</p> <p>Genom utbildningsinsatser och kontroll av registreringar i systemen sprids kunskap i hanteringen av de skoladministrativa systemen och ekonomisystemet.</p> <p>Medarbetare på ekonomiavdelningen ska inom ramen för de återkommande digitala mötena aktuellt för administrativa chefer och skoladministratörer informera om administrativa utmaningar.</p>					
Risk för felaktiga utbetalningar av ersättningar till fristående skolor (Ekonomiavdelningen)	2. Föga troligt	4. Allvarligt	8 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk</p> <p>Risk för att det genom felaktig hantering eller medveten manipulering av information i ekonomi- och elevsystemet betalas ut felaktiga ersättning till fristående skolor, vilket skulle kunna leda till ekonomiska förluster och förtroendeskada.</p> <p>Riskansvarig</p>					

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidarehantering	Till internkontrollplan
<i>Chef budget- och uppföljningsenheten</i>					
Kommentar Inom ramen för 2020 års internkontrollplan granskade ekonomiavdelningen arbetsmetoderna för att ta fram utbetalningsunderlag och rutinerna i samband med utbetalning av ersättning till fristående enheter. Rutinerna har reviderats och bedöms tillräckliga på basis av utfallet av granskningen. Genom att ha involverat ytterligare medarbetare i dessa processer finns det nu en större kunskapsspridning på enheten.					
Risk för att faktor för interkommunal ersättning och skolskjuts (IKE-fakturor) inte blir sekretessmarkerade (Ekonomiavdelningen)	3. Möjlig	4. Allvarligt	12 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk Risk för att sekretessklassade fakturor inte blir sekretessmarkerade i ekonomisystemet på grund av okunskap eller oaksamhet vilket kan leda till att känslig information enligt GDPR röjs.					
Riskansvarig Chef redovisningsenheten					
Kommentar Redovisningsenheten gör löpande kontroller av fakturor i ekonomisystemet och ser till att fakturor sekretessmarkeras så att känslig information enbart kan ses av behörig personal.					
Risk för att kostnader hamnar på felaktig verksamhetskod (Ekonomiavdelningen)	4. Troligt	2. Kännbart	8 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk Risk för bristfällig analys och beslut vid resultatuppföljningar på grund av felaktig kontering av leverantörsfakturor, vilket skulle kunna leda till att					
1) Förvaltningen betalar ut felaktiga ersättningar till fristående skolor. 2) Förvaltningen presenterar fel statistiskt underlag över nedlagda kostnader per verksamhet gentemot SCB.					
Riskansvarig Chef budget- och uppföljningsenheten Chef redovisningsenheten					
Kommentar Felorsakerna är oftast hänförliga till att personalens löner hamnat på fel verksamhetskod och att beställningar i e-handeln konterats felaktigt, till följd av den mänskliga faktorn och/eller att ekonomisystemet automatiskt konterat en kostnad på en verksamhetskod					

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidarehantering	Till internkontrollplan
<p>som inte är tillämplig för syftet.</p> <p>Budget- och uppföljningsenheten gör löpande kontroller av koddelen verksamhet i redovisningen och informerar verksamheterna vid avvikelser.</p> <p>Redovisningsenheten skapar konteringsmallar och utför kontroll av fakturor som är färdigkonterade avseende grundskoleförvaltningen. På så sätt säkerställs att verksamheterna konterar rätt enligt bidrag på lika villkor.</p> <p>Medarbetare på ekonomiavdelningen ska inom ramen för de återkommande digitala mötena aktuellt för administrativa chefer och skoladministratörer informera om administrativa utmaningar.</p>					
Risk för att förvaltningen betalar bluffakturor (Ekonomiavdelningen)	3. Möjlig	4. Allvarligt	12 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för att otillräckliga rutiner och kontroller av inkommande fakturor kan medföra att bluffakturor betalas, vilket kan leda till ekonomiska förluster samt skada stadens ekonomi och trovärdighet.</p> <p>Riskansvarig Ekonomichef</p>					
<p>Kommentar Förvaltningen använder systemet betalkontroll för kontroll av leverantörer och varningar när fakturor inte är kompletta eller inte följer regelverk och policys. Löpande kompetensutveckling sker inom området för att följa tekniska utvecklingen i omvärlden avseende försök till bedrägerier.</p>					
Risk för felaktigt upplägg av leverantörer (Ekonomiavdelningen)	3. Möjlig	4. Allvarligt	12 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för ekonomiska förluster för förvaltningen om leverantörens bankuppgifter PG/BG av misstag eller uppsåtligt läggs upp felaktigt i ekonomisystemet, eftersom pengar då kommer att nå fel mottagare.</p> <p>Riskansvarig Chef redovisningsenheten</p>					
<p>Kommentar Betalningar kan ske till fel leverantör, vilket medför risk att pengarna inte återfås. Genom att följa rutiner för hantering av debet- och kreditfakturer samt införa dubbla kontroller vid upplägg av leverantör minskar risken för mänskliga misstag. Enheten arbetar tillsammans med andra redovisningsenheter i staden samt stadskontoret för fler förebyggande åtgärder.</p>					
AI-relaterade risker	5. Nästintill säkert	2. Kännbart	10 	Befintliga åtgärder/inbyggda	Nej


Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidarehantering	Till internkontrollplan
(Ekonomiavdelningen)				kontroller bedöms räcka	
<p>Beskrivning av risk Risk för otillräcklig beredskap att identifiera, hantera och utnyttja möjligheter och risker kopplade till användningen av artificiell intelligens (AI), till följd av bristande kompetens och kunskap inom området.</p> <p>Riskansvarig Ekonomichef</p>					
<p>Kommentar För att minska risken för att ekonomiavdelningen inte håller jämna steg med den tekniska utvecklingen inom AI-området har medarbetarna gått på föreläsningar om AI. Det har ökat deras kunskap och förståelse om AI på ett generellt plan, men även främjat förmågan att upptäcka nya möjligheter hur artificiell intelligens kan användas exempelvis för analys av stora datamängder och att ta fram beslutsunderlag. Risken finns annars att effektiviseringspotentialen inom verksamheten kan gå förlorad och att AI-verktyg kan utnyttjas av externa aktörer, organisationer eller medborgare för välfärdsbrottslighet eller för att skapa administrativ överbelastning genom massiva och komplexa förfrågningar. En kommungemensam granskning kring AI-risker genomfördes 2024 och utifrån den har förvaltningen bland annat inrättat en grupp som särskilt jobbar med AI-frågor.</p>					
Risk vid införande av nytt elevadministrativt system (Ekonomiavdelningen)	4. Troligt	4. Allvarligt	16 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för felaktiga elevuppgifter vid införande av nytt elevadministrativt system vilket kan leda till att inte kunna genomföra myndighetsutövning, felaktiga betalningar, felaktiga planeringsförutsättningar och felaktiga ansökningar av statsbidrag.</p> <p>Riskansvarig Chef budget- och uppföljningsenheten</p>					
<p>Kommentar Ekonomiavdelningen är medveten om riskerna och arbetar tillsammans med leverantören av systemet och förvaltningens IT-enhet på lösningar av kända fel. Riskworkshops kring det nya barn- och elevregistret har genomförts i förvaltningen.</p>					
Rekvirering och ansökan av externa bidrag (Ekonomiavdelningen)	3. Möjlig	4. Allvarligt	12 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för oklarheter kring hantering av riktade statsbidrag och andra externa bidrag på grund av bristfällig samordning och bristande rutiner, vilket kan leda till att förvaltningen missar viktiga externa intäkter och risk för återbetalningsskyldighet.</p> <p>Riskansvarig</p>					

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidarehantering	Till internkontrollplan
<i>Chef budget- och uppföljningsenheten</i>					
Kommentar Risk för oklarheter kring hantering av riktade statsbidrag och andra externa bidrag på grund av bristfällig samordning och bristande rutiner, vilket kan leda till att förvaltningen missar viktiga externa intäkter och risk för återbetalningsskyldighet. Ansökan och rekvisering av statsbidrag är ofta administrativt utmanande särskilt när bidraget avser fler än en förvaltning och ansökan och slutredovisning måste samordnas. Det finns i bland utdyligheter hur det ska bokföras och återredovisas till exempel till Skolverket. För att underlätta hanteringen finns det en statsbidragsgrupp.					
Risk för att abonnemangsfakturer betalas som innehåller privata utlandssamtal (Ekonomiavdelningen)	5. Nästintill säkert	2. Kännbart	10 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk Risk för att fakturor under 200 kr kan gå in via automatisk attest i Ekot, vilket kan medföra att kostnader för privata utlandssamtal bokförs utan kontroll.					
Riskansvarig Chef redovisningsenheten					
Kommentar Redovisningsenheten ansvarar för riktade kontroller av belopp under 400 kr. De nuvarande gränobeloppen för automatisk attest har utvärderats tillsammans med förvaltningarna och nivåerna kommer att sänkas. Kontroll av fakturor på detaljnivå görs i QlikSense inköpsmodul.					
Risk för att varningar från IT-stödet Betalkontroll hanteras olika och att åtgärderna inte förklaras på ett korrekt sätt. (Ekonomiavdelningen)	3. Möjlig	4. Allvarligt	12 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk Risk för att en leverantör utan F-skatt eller moms godkänns när utbetalningen är korrekt. Vid nästa utbetalning kommer varningen på leverantören inte att visas eftersom den tidigare har godkänts. Den övergripande genomgången av Betalkontroll har dessutom generellt varit bristfällig. Detta kan leda till att utbetalningar felaktigt genomförs i ekonomisystemet Ekot istället för att betalas ut som lön, vilket innebär att skattereglerna inte följs.					
Riskansvarig Chef redovisningsenheten					
Kommentar Standardmallar håller på att skapas för hantering av varningar på leverantörer och					

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidarehantering	Till internkontrollplan
utbetalningstransaktioner i IT-stödet Betalkontroll, med tydlig och utförlig information om varje typ av varning.					
Risk för att utländska fakturor registreras och betalas i fel valuta (Ekonomiavdelningen)	2. Föga troligt	4. Allvarligt	8 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för att betalningar inte återbetalas av en ohederlig leverantör, vilket kan medföra att ekonomiska medel går förlorade.</p> <p>Riskansvarig Chef redovisningsenheten</p>					
<p>Kommentar Vid uppläggning av nya utländska leverantörer och utbetalning till utlandet görs alltid dubbelkontroll av två medarbetare på redovisningsenheten. Verksamheten har själv ansvaret för kontroll av fakturor vid granskning och attest. Trots befintliga kontroller kan mänskliga misstag förekomma. Enheten arbetar för att införa en funktion som varnar vid felaktig registrering. Fakturor hanteras av utlandsgruppen och kontrolleras därefter på utbetalningslistan.</p>					
Risk för bristande hantering av leverantörsfakturer (Ekonomiavdelningen)	4. Troligt	3. Påtagligt	12 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för att otillräckliga rutiner kan medföra risk för att leverantörsfakturer inte betalas i tid, felaktiga utbetalningar sker, eller att leverantörer inte fakturerar elektroniskt enligt kommungemensamt mål, vilket kan leda till ökade kostnader och minskad effektivitet i processen.</p> <p>Riskansvarig Chef redovisningsenheten</p>					
<p>Kommentar Verksamheterna ansvarar för att leverantören skickar e-faktura och att betalning sker i tid. Redovisningsenheten har ytterst ansvar för kontroll vid hantering av debet- och kreditfakturer vid utbetalning. Enheten arbetar tillsammans med andra redovisningsenheter för att standardisera rutinen för hantering av det stora antalet fakturer i syfte att minska risken för att leverantörsfakturer betalas för sent.</p>					
Risk för bristande hantering av kundfakturer (Ekonomiavdelningen)	2. Föga troligt	3. Påtagligt	6 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för att felaktiga uppgifter, hög arbetsbelastning eller mänskliga misstag kan medföra</p>					




Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidarehantering	Till internkontrollplan
<p>att kunder faktureras felaktigt eller att fakturering inte sker i tid, vilket kan leda till merarbete, ekonomiska förluster och förtroendeskada.</p> <p>Riskansvarig Chef redovisningsenheten</p>					
<p>Kommentar</p> <p>Verksamheterna ansvarar för att hantera kundfakturer så snart som möjligt. Redovisningsenheten har endast ett utförande ansvar. Genom att förvaltningen fakturerar direkt i Ekot får både verksamhet och redovisningsenhet bättre översyn. Detta medför en jämnare arbetsbelastning och gör det lättare att upptäcka fel samt minskar tidsåtgången.</p>					
<p>Risk för felaktig betalning av licenser och mobilabonnemang (Ekonomiavdelningen)</p>	3. Möjlig	2. Kännbart	6 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk</p> <p>Risk för att otillräcklig efterlevnad av rutiner kan medföra risk att licenser och abonnemang inte avslutas när medarbetare slutar, vilket kan leda till onödiga kostnader.</p> <p>Riskansvarig Chef redovisningsenheten</p>					
<p>Kommentar</p> <p>Information ska förmedlas i olika forum, och förvaltningarnas specifika informationskanaler samt vid utbildning av verksamheterna. har setts över för att säkerställa att den är korrekt. Enheten utför också en årlig inventering av abonnemang</p> <p>Avtalssystemet ger avtalsägare möjlighet att följa upp sina avtal i avtalskatalogen och få påminnelse om när det exempelvis är dags att inleda en ny upphandling, vilket underlättar planering och framförhållning.</p>					
<p>Risk för att regelverk för förmånsbeskattning av kostförmån, medlemskap med mera inte efterlevs. (Ekonomiavdelningen)</p>	3. Möjlig	3. Påtagligt	9 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk</p> <p>Risk för att otillräcklig kännedom om regelverket för förmånsbeskattning av kostförmån vid intern representation eller medlemskap kan medföra att reglerna inte efterlevs, vilket kan leda till minskat förtroende hos medborgarna.</p> <p>Riskansvarig Chef redovisningsenheten</p>					
<p>Kommentar</p> <p>Cheferna ska informera sina medarbetare om att alla personliga medlemskap som</p>					




Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidarehantering	Till internkontrollplan
betalas av förvaltningen är skattepliktig förmån. Okunskap kan förekomma, och vid upptäckt ska åtgärder vidtas. Kunskapen i verksamheterna bedöms bristfällig och bättre informationsinsatser från förvaltningen behövs.					
Risk för ett oenhetligt arbetssätt på redovisningsenheten (Ekonomiavdelningen)	5. Nästintill säkert	2. Kännbart	10 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för att en stor arbetsgrupp som hanterar fem förvaltningar utför arbetsuppgifter på olika sätt, vilket kan leda till minskad effektivitet.</p> <p>Riskansvarig Chef redovisningsenheten</p>					
<p>Kommentar Eftersom redovisningsenheten arbetar för fem förvaltningar finns det en risk för lägre effektivitet tills verksamhetskunskap och skillnader mellan förvaltningarna har klargjorts och kan minimeras. Mindre arbetsgrupper är beroende av kollegors expertis och kunskap för att arbetet ska fungera effektivt.</p>					
Risk för felaktig matchning av debet/kreditfakturer (Ekonomiavdelningen)	4. Troligt	2. Kännbart	8 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för att en leverantör påminner om en faktura som redan är betald, om krediten har dragits mot fel faktura. Vilket kan innebära att förvaltningen gör felaktiga utbetalningar.</p> <p>Riskansvarig Chef redovisningsenheten</p>					
<p>Kommentar Redovisningsenheten har rutin för att kommunicera med leverantörer. På grund av okunskap bör verksamheten uppmanas att skicka debet- och kreditfakturer samtidigt. Problem uppstår om kreditering sker efter att debetfakturan redan betalats. Situationen har förbättrats, men om det inträffar krävs mycket arbete för att åtgärda det.</p>					
Risk för att fakturer registreras under felaktig leverantör (Ekonomiavdelningen)	3. Möjlig	4. Allvarligt	12 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för att fakturer registreras under fel leverantör på grund av att ekonomisystemet Ekot felaktigt föreslår en annan leverantör eller på grund av stress eller bristande uppmärksamhet av personal. Åtgärd bör vidtas tillsammans med systemleverantören för att förhindra felregistrering vid leverantörssökning.</p>					


Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidarehantering	Till internkontrollplan
Riskansvarig Chef redovisningsenheten					
Kommentar Problemet kan åtgärdas så länge fakturan är preliminär. Vid enskilda fall på utbetalningslistan kan det hanteras manuellt med debet- och kreditjusteringar (fiktiv kredit). Systemet behöver förbättras för att automatiskt föreslå rätt leverantörs-ID och inte flera alternativ. Detta är en systembrist som behöver åtgärdas.					
Sårbarhet gällande hantering av statsbidrag (Avdelning stöd och utveckling)	2. Föga troligt	4. Allvarligt	8 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk Risk för uteblivna bidrag till både förvaltning och skolor när samordnare är frånvarande vilket leder till stort ekonomiskt bortfall.					
Riskansvarig Enhetschef Skolnära stöd och utveckling					
Kommentar Ansvarig för statsbidrag har utsett stöd som ska vara behjälpligt vid eventuell frånvaro.					

HR



Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidarehantering	Till internkontrollplan
Bristande efterlevnad av rekryteringsprocessen kring kompetensbaserad rekrytering (HR-avdelningen)	5. Nästintill säkert	4. Allvarligt	20 	Granskning	Ja
Beskrivning av risk Risk att man inte gör rekrytering kompetensbaserat pga. rädsla att anställa fel person vilket kan leda till minskad likvärdighet, risk för diskriminering och att personer inte vågar söka. Elever riskerar därför att inte få den mest kompetenta läraren. Risken kan uppstå genom att rekryterande chef tar in andra parametrar än kompetens, bl. a genom sökning på kandidatens namn på internet.					
Riskansvarig HR-chef					
Kommentar Aktuellt med granskning					


Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidarehantering	Till internkontrollplan
Bristande efterlevnad av arbetsrättsliga processer (HR-avdelningen)	3. Möjlig	4. Allvarligt	12 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för att arbetsrättsliga processer inte följs på grund av otillbörlig påverkan, vilket kan leda till att man inte agerar eller hanterar ärende felaktigt. Det kan handla om att tjänstepersoner eller chefer som blundar för eller inte agerar på misskötsamhet vilket kan få stora konsekvenser för eventuellt utsatta medarbetare eller medborgare och det riskerar även skada arbetsgivarvarumärket.</p> <p>Riskansvarig HR-chef</p>					
<p>Kommentar Det finns en risk att tjänstepersoner eller chefer inte agerar på misskötsamhet pga. rädsla av negativ uppmärksamhet. Ett arbete kommer därför genomföras, främst inom HR-avdelningen men även i samarbete med ekonomiavdelningen, för att säkra upp de processer som finns också följs.</p>					
Bristande kompetens inom arbetsmiljö (HR-avdelningen)	4. Troligt	4. Allvarligt	16 	Granskning	Ja
<p>Beskrivning av risk Risk att chefer gör fel i arbetsmiljöarbetet pga. lågt deltagande i arbetsmiljöutbildningar vilket kan leda till skador och ohälsa.</p> <p>Riskansvarig HR-chef</p>					
<p>Kommentar Aktuellt med granskning</p>					
Bristande efterlevnad av introduktionsprocessen (HR-avdelningen)	4. Troligt	3. Påtagligt	12 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk att medarbetare inte kommer in i arbetet pga. bristande introduktion vilket kan leda till högre personalomsättning, ohälsa och att elever inte får rätt och likvärdig undervisning</p> <p>Riskansvarig HR-chef</p>					
<p>Kommentar Befintliga åtgärder med bl. a upphandling av digital introduktion där det är lättare att följa introduktionen och säkerställa att de olika stegen sker, bedöms vara tillräckliga.</p>					

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidarehantering	Till internkontrollplan
Bristande kommunikation till chefer (HR-avdelningen)	3. Möjlig	3. Påtagligt	9 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk att chefer inte får information pga. tillgänglighetsanpassningen lett till svårigheter att lägga upp material på Komin, vilket kan leda till felaktig hantering, försämrad efterlevnad av processer och minskat stöd till chefer.</p> <p>Riskansvarig HR-chef</p>					
<p>Kommentar Befintliga åtgärder bedöms vara tillräckliga då arbete pågår kring tillgänglighetsanpassning. Tillgänglighetsanpassningen innebär att alla dokument som ska publiceras digitalt ska vara tillgängliga även för personer med olika typer av funktionsnedsättningar. I och med att arbetet pågår bedöms att risken bli mindre efterhand som kunskapen blir större kring hanteringen och utformningen av dokument.</p>					
Bristande samordning av IT-system (HR-avdelningen)	4. Troligt	3. Påtagligt	12 	Accepteras	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk att kommungemensamma IT-system inte är anpassat för respektive förvaltning pga. gemensam upphandling vilket kan leda till svårigheter att hantera systemet eller integrationen med andra system.</p> <p>Riskansvarig HR-chef</p>					
<p>Kommentar Risken kan accepteras då den härrör mer till kommungemensamma system och lyfts i stadsövergripande nätverk och processgrupper.</p>					
Bristande implementering av projekt och uppdrag (HR-avdelningen)	3. Möjlig	2. Kännbart	6 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för brister i implementering av förvaltningsövergripande uppdrag och projekt på grund av otydlighet i beslut och beställningar, vilket kan leda till ineffektivitet eller att beslut inte får genomslag i verksamheten.</p> <p>Riskansvarig HR-chef</p>					
<p>Kommentar Förvaltningen har en etablerad struktur för uppdrags- och projektsamordning. Risken</p>					


Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidarehantering	Till internkontrollplan
hanteras genom dialog mellan stabsavdelningar och övergripande funktioner på förvaltningen.					
Förlust av förskollärare vid övergång till tioårig grundskola (Avdelning stöd och utveckling)	3. Möjlig	2. Kännbart	6 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för oro och personalförlust av förskollärare på grund av osäkerhet och uteblivna svar om hur införandet av tioårig grundskola kommer att påverka personalgruppen, vilket kan leda till att viktig kunskap om undervisning av de yngsta eleverna försvinner och därmed påverka elevernas mående och måluppfyllelse.</p> <p>Riskansvarig Enhetschef Skolnära stöd och utveckling</p>					
<p>Kommentar Bedöms hanteras i det kommande projektet för implementering av tioårig grundskola.</p>					



Kommunikation




Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidarehantering	Till internkontrollplan
Sociala mediekonton inom grundskoleförvaltningen följer inte Malmö stads riktlinjer (Avdelningen kvalitet och myndighet)	4. Troligt	2. Kännbart	8 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk att sociala mediekonton i otillräcklig utsträckning följer Malmö stads riktlinjer, vilket riskerar skada trovärdigheten och bilden av Malmö skolor och Malmö stads varumärke.</p> <p>Riskansvarig Chef kommunikationsenheten</p>					
<p>Kommentar Den kommungemensamma granskningen om serviceskyldigheten för sociala medier som genomfördes 2025 visar på att skolorna fortsatt behöver påminnas och utbildas, särskilt gällande funktionen för direktmeddelanden. Arbetet gentemot skolor och annan verksamhet fortsätter för ökad kännedom om, respekt för och uppfyllelse av Malmö stads riktlinjer för sociala medier via Komin-artiklar, relationsbyggande och samverkan med rektorer, administrativa chefer och kontoadministratörer.</p>					
Webbtillgänglighetsdirektivet följs inte – förvaltningen uppfyller inte kraven	3. Möjlig	2. Kännbart	6 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller	Nej


Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidarehantering	Till internkontrollplan
som direktivet ställer (Avdelningen kvalitet och myndighet)				bedöms räcka	
<p>Beskrivning av risk Risk för att webbtillgänglighetsdirektivets krav inte uppfylls på grund av att tjänstepersoner inte har tillräckligt med kunskap om hur man uppfyller direktivet eller prioriterar frågan. Att inte följa direktivet kan leda till vårdnadshavare/ medborgare inte kan ta del av viktig information och att de därmed inte har samma förutsättningar för att ta beslut om exempelvis barnens skolgång. Det innebär också att grundskoleförvaltningen inte uppfyller skyldigheten att alla medborgare ska ta del av handling och beslut som nämnden fattar oavsett funktionsnedsättning.</p> <p>Riskansvarig Chef kommunikationsenheten</p>					
<p>Kommentar Webbtillgänglighet innebär att webbplatser, dokument, filmer och appar ska uppfylla kraven på tillgänglighet. Information om webbtillgänglighet och mallar finns på Komin och utbildningstillfällen genomförs löpande. Att utbilda alla i tillgänglighet så att allt som produceras uppfyller kraven är ett pågående arbete som förvaltningen jobbar med. Förberedelser med bland annat inventering och tillgänglighetsanpassning av dokument på Komin pågår inför lanseringen av ett nytt intranät 2026. I samband med införande av nytt intranät stramar vi också upp organisationen kring publicering så att färre kan publicera och de som publicerar måste följa reglerna för att få ha sin behörighet.</p>					
Brister i posthantering (Avdelning stöd och utveckling)	3. Möjlig	2. Kännbart	6 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för att dokument med personkänsliga uppgifter blir försenade, inte kommer fram eller hamna i fel händer. På grund av posthanteringen. Vilket kan leda till fördröjning och att känsliga personuppgifter röjs.</p> <p>Riskansvarig Enhetschef Skolnära stöd och utveckling</p>					
<p>Kommentar Avvikelse registreras, sammanställs och hanteras systematiskt. Steg har tagits mot en större digital postgång, genom digitala brevlådor samt större kommunikation genom befintliga system.</p>					

Informationssäkerhet

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidarehantering	Till internkontrollplan
Risk för att handlingar	3. Möjlig	3. Påtagligt	9 	Befintliga åtgärder/inbygg	Nej

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidarehantering	Till internkontrollplan
<p>förstörs då arkivlokaler inte uppfyller ställda krav (Avdelningen kvalitet och myndighet)</p>				gda kontroller bedöms räcka	
<p>Beskrivning av risk Risk för att handlingar (t.ex. betyg, anställningsavtal) förstörs vid t.ex. brand eller översvämning på grund av arkivlokaler som inte uppfyller uppställda krav i lag.</p> <p>Riskansvarig Chef kommunikationsheten</p>					
<p>Kommentar</p> <p>En inventering har gjorts över skolornas arkivlokaler och handlingsmängder för att kunna göra riktade insatser. Fortsatt sker informationsinsatser till främst skolorna om hur handlingar ska hanteras, och uppmaningar om att skicka handlingar till stadsarkivet görs kontinuerligt. I takt med en ökad digitalisering av handlingar minskar behovet av lokaler på sikt. I lokalprogrammet ingår att nybyggda lokaler ska utrustas med arkivlokaler eller arkivskåp.</p>					
<p>Risk för att gömda elever eller elever med skyddade personuppgifter röjs i samband med ärendehantering. (Avdelningen kvalitet och myndighet)</p>	3. Möjlig	5. Synnerligen allvarligt	15 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för att gömda elever eller elever med skyddade personuppgifter röjs, på grund av tekniska problem, obehörig åtkomst eller handhavandefel, vilket kan leda till att känsliga personuppgifter läcks och att obehöriga kan ta del av informationen.</p> <p>Riskansvarig Chef skolplaceringsenheten</p>					
<p>Kommentar</p> <p>Pågående arbete för att motverka risken:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Avdelningen är extra försiktig då begäran om adressuppgifter till elever med tillfälliga personnummer inkommer. - Arbetar löpande för att minimera riskerna kopplat till IT-system. Finns rutiner på plats för att hantera denna fråga inom ramen för nuvarande omständigheter. Teknisk utveckling pågår. - Tydliga rutiner för att minimera dessa risker finns kopplat till handhavandet. 					
<p>Risk för att användare i</p>	3. Möjlig	3. Påtagligt	9 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidarehantering	Till internkontrollplan
Platina har felaktig behörighet (Avdelningen kvalitet och myndighet)				gda kontroller bedöms räcka	
Beskrivning av risk Risk för att behörigheter inte justeras, eller att de som tilldelats är för breda. Detta innebär att användare kan ta del av information de inte borde.					
Riskansvarig Chef kommunikationsenheten					
Kommentar Aktiviteter i Platina loggas, vilket ger möjlighet att kontrollera utfall att missbruk misstänks. Behörigheter kontrolleras årligen.					
Störningar i Prorenata (Avdelning stöd och utveckling)	3. Möjlig	2. Kännbart	6 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk Risk för störningar i Prorenata journal, på grund av hantering /tillägg i struktur inom tex Elevakt kan leda till brister i patientsäkerheten					
Riskansvarig Enhetschef IT- och digitaliseringsenheten					
Kommentar Avstämningar sker kontinuerligt mellan ansvariga för Prorenatas olika ytor, dialog förs innan större förändringar genomförs.					
Risker inom behörigheter vid avslut av tjänst (Avdelning stöd och utveckling)	3. Möjlig	2. Kännbart	6 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk Risk för att behörigheter i system och licenser inte gallras när medarbetare avslutar sin tjänst på grund av brist på systematik alternativt automatik vilket kan leda till ekonomiskt slöseri samt informationssäkerhetsbrister.					
Riskansvarig Enhetschef IT- och digitaliseringsenheten					
Kommentar Hanteras utifrån arbetsgång vid avslut av tjänst.					
Brister gällande följsamhet	2. Föga troligt	3. Påtagligt	6 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej


Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidarehantering	Till internkontrollplan
kopplat till LSS (Avdelning stöd och utveckling)				gda kontroller bedöms räck	
Beskrivning av risk <i>Risk för att lagstiftning inte följs inom LSS på grund av att korttidstillsynen på skolorna inte följer rutinerna vilket leder till att insatsen inte alltid genomförs enligt beskrivet, eller att den inte dokumenteras korrekt.</i>					
Riskansvarig Enhetschef Central elevhälsa					
Kommentar Förvaltningens styrdokument relaterat till korttidstillsyn enligt LSS har reviderats och förtydligats under året. Det har även genomförts förändringar i verksamhetschefskapet, för att ge en tydligare styrning av korttidstillsynsverksamheterna.					
Risk för felaktig hantering av personuppgifter (Avdelning stöd och utveckling)	5. Nästintill säkert	5. Synnerligen allvarligt	25 	Granskning	Ja
Beskrivning av risk <i>Det finns en otydlighet i hur personuppgifter för personal med skyddad identitet hanteras i olika system samt hur man ska kunna lösa exempelvis myndighetsutövning, fakturering och utbetalning av lön utan att röja deras identitet.</i>					
Riskansvarig Enhetschef IT- och digitaliseringsenheten					
Kommentar Bedöms behöva granskas utifrån riskvärde och de konsekvenser det kan leda till om skyddad identitet röjs.					
Hantering av personuppgifter utan uttalat systemstöd (Avdelning stöd och utveckling)	5. Nästintill säkert	3. Påtagligt	15 	Granskning	Ja
Beskrivning av risk <i>När det saknas ett tydligt systemstöd för en arbetsuppgift som innebär att personuppgifter, inte sällan av känslig karaktär, ska dokumenteras eller delas, finns en risk att fel system används, t.ex. en molntjänst som Google Workspace eller Microsoft 365.</i>					
Riskansvarig					

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidarehantering	Till internkontrollplan
Enhetschef IT- och digitaliseringsenheten					
Kommentar Har tidigare granskats i viss mån, men problemet bedöms kvarstå.					

Upphandling/Inköp

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidarehantering	Till internkontrollplan
Risk för bristande avtalstrohet till följd av inköp utanför avtal och felaktiga direktupphandlingar (Ekonomiavdelningen)	4. Troligt	3. Påtagligt	12 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk Risk för att inköp görs från leverantörer, vilka Malmö stad inte har upphandlade avtal med. Risk att verksamheten inte genomför korrekta direktupphandlingar där så är nödvändigt typiskt sett inom område där Malmö stad inte har upphandlade avtal med en specifik leverantör. Att göra inköp från andra leverantörer när det redan finns ett upprättat avtal kan leda till skada för upphandlad leverantör, vilket kan leda till att ekonomiska anspråk och konkurrensskadeavgift riktas mot förvaltningen om det bedöms som brott mot lagen om offentlig upphandling. Dessutom innebär köp utanför avtal att det läggs arbetstid på inköp som kunnat skötas smidigare via e-handeln i ekonomisystemet och även merarbete i form manuell hantering av fakturor och kvitton. Inköp utanför avtal skulle också kunna leda till att förvaltningen betalar för tjänster till oseriösa aktörer på marknaden.					
Riskansvarig Chef budget- och uppföljningsenheten					
Kommentar Förvaltningen arbetar aktivt för att öka avtalstroheten genom att fortsätta utveckla ramavtal inom områden där avtal tidigare saknats exempelvis har flera IT-stöd upphandlats för att stärka styrningen av verksamheten. För att säkerställa effektiv hantering av avtal identifieras prioriterade inköpsområden där direktupphandlingar sker frekvent, vilket möjliggör framtagning av nya avtal, antingen specifika för förvaltningen eller stadsövergripande. Den årliga upphandlingsplanen är ett centralt verktyg för långsiktig planering, då den ger överblick över avtal som ska förlängas, avslutas eller kräver ny upphandling. Verksamheternas inköpsmönster följs systematiskt, och löpande kontroller av fakturor					


Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidarehantering	Till internkontrollplan
<p>utförs för att säkerställa efterlevnad. Dessa åtgärder bidrar till att optimera inköpsprocesserna och skapa en mer strukturerad och effektiv förvaltning.</p> <p>Alla medarbetare som är involverade i inköp och beställning av varor i Ekot och/eller utför direktupphandlingar måste gå en fortbildning för att bli certifierade beställare. Alla enheter måste utse en inköpsansvarig person som ska fungera som kontaktperson och samordnare för inköpen i sin verksamhet.</p> <p>Införandet av det nya upphandlings- och avtalssystemet <i>Kommers</i> förväntas ytterligare kvalitetssäkra inköpsarbetet genom ökad spårbarhet, kvalitet och samordning. Eftersom förvaltningens upphandlingar ska göras i Kommers blir hanteringen mer rättssäker och transparent. Förvaltningen kommer dessutom få en bättre överblick över samtliga upphandlingar och avtal ner på enhets- och chefsnivå.</p> <p>Det kommer att genomföras en kommungemensam granskning kring inköps-, avtals- och leverantörsuppföljning 2026.</p>					
Risk för att avtalshandlingar inte diarieförs korrekt (Ekonomiavdelningen)	3. Möjlig	3. Påtagligt	9 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk <i>Risk för att avtalshandlingar inte diarieförs på grund av bristande kunskap och rutiner, vilket kan leda till att offentlighetsprincipen och att lagen om offentlig upphandling inte följs. Det gör det också svårare att hitta handlingar i framtiden. Det finns risk för att avtal inte sågs upp eller förnyas i tid, vilket medför kostnader.</i></p> <p>Riskansvarig Chef budget- och uppföljningsenheten</p>					
<p>Kommentar</p> <p>Det görs löpande kontroller av skolornas diarieföring av direktupphandlingar och ingångna avtal genom att ta ut stickprover i ekonomisystemet Ekot och diarieföringssystemet Platina.</p> <p>Under 2025 införde Malmö stad ett nytt upphandlings- och avtalshanteringssystem som förväntas förbättra och effektivisera hanteringen av inköpsprocessen från upphandling till färdigt avtal samt avtalsuppföljning.</p>					
Risk för förlust av stöldbegärlig egendom (Ekonomiavdelningen)	4. Troligt	4. Allvarligt	16 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk <i>Risk för förlust av stöldbegärlig egendom på grund av bristande hantering, vilket kan leda till både ekonomisk skada och förtroendeskada.</i></p> <p>Riskansvarig Chef budget- och uppföljningsenheten</p>					
<p>Kommentar</p> <p>Kontroll sker både i samband med den årliga inventeringen och i form av löpande stickprov av skolornas stöldbegärliga listor och den dagliga utbetalningslistan samt avstämning av inventarierna genom platsbesök i verksamheterna.</p>					

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidarehantering	Till internkontrollplan
I syfte att förenkla och säkerställa en korrekt rapportering av verksamheternas inventarier och stödbegärliga egendom utvärderar IT-avdelningen möjligheten att införa ett inventeringssystem.					
Risk för bristande efterlevnad av lagen för digital offentlig service (DOS) vid utveckling och upphandling av digitala tjänster (Ekonomiavdelningen)	4. Troligt	3. Påtagligt	12 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för bristande efterlevnad av lagen för digital offentlig service (DOS) vid utveckling och upphandling av digitala tjänster, vilket kan leda till att myndigheten bryter mot lagkrav och riskerar föreläggande eller vite från Myndigheten för digital förvaltning (DIGG). DIGG = Myndigheten för Digital Förvaltning</p> <p>Riskansvarig Chef budget- och uppföljningsenheten</p>					
<p>Kommentar Risken hanteras av IT- och digitaliseringsenheten och ekonomiavdelningen med stöd av förvaltningsjurister. Fokus ligger på att identifiera redan upphandlade IT-stöd i förvaltningen som eventuellt inte lever upp till lagen för digital offentlig service (DOS) och därför kan bli föremål för granskning Myndigheten för Digital Förvaltning (DIGG). Förvaltningen har inlett en dialog med berörda leverantörer. I förvaltningens kommande IT-upphandlingar kommer det att behöva kravställas så att de efterlever DOS-lagstiftningen.</p>					


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	Vidarehantering	Till plan
Bristande tillgänglighet	4. Troligt	4. Allvarligt	16 	Granskning	Ja
Beskrivning av risk <i>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.</i>					
Riskansvarig Ekonomichef					

Förtroende

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidarehantering	Till plan
Felaktig användning av fordon och cyklar	5. Nästintill säkert	3. Påtagligt	15 	Granskning	Ja
Beskrivning av risk <i>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.</i>					
Riskansvarig Ekonomichef					

Upphandling/Inköp

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

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidarehantering	Till plan
<p><i>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.</i></p> <p>Riskansvarig Ekonomichef</p>					