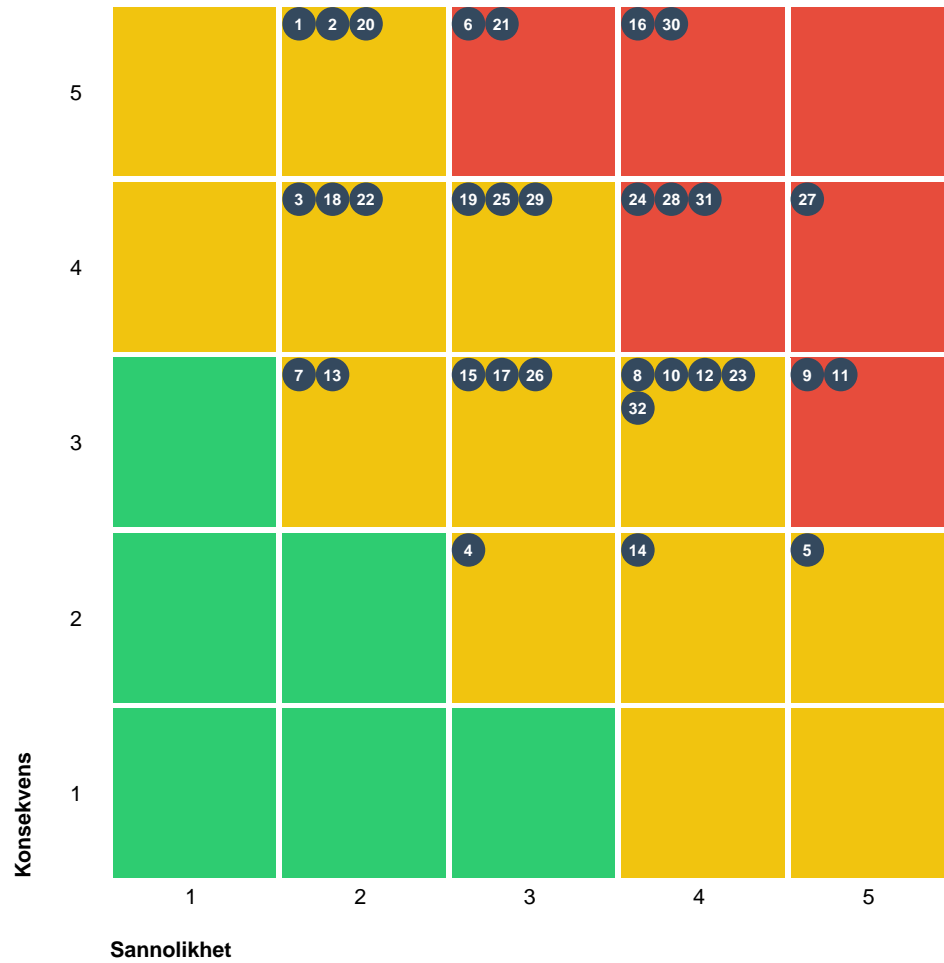


# Risikanalys - 2019 (Förskolenämnden)



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

10 Hög 22 Medel Totalt: 32

Risk	Beskrivning av risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Kommentar	Till internkontrollplan
1 Rutiner vid allergier och överkänslighet	Risk för att rutiner för allergi och överkänslighet saknas eller inte följs vilket kan leda till att barn kan lida skada.	2. Föga troligt	5. Synnerligen allvarligt	10	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Granskad 2017 med gott resultat.	Nej
2 Transport av barn till och från förskolan utan vuxen medföljare	Barn i behov av särskilt stöd som behöver en plats i en speciellt utformad förskoleverksamhet ska erbjudas transport till och från förskolan enligt beslut av kommunfullmäktige den 27 oktober 2011. Transporterna genomförs utan vuxen medföljare. Detta innebär oklarheter kring tillsynsansvaret enligt 6 kap. 2 § föräldrabalken. Transporter utan vuxen medföljare innebär risk att barnen inte får det omsorgsbehov de har rätt till och att transporten till och från förskolan kan upplevas som otrygg och barnen kan utsättas för fara.	2. Föga troligt	5. Synnerligen allvarligt	10	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Direktåtgärd - som hanterats.	Nej
3 Miljö i förskolan	Risk för att rutiner för barnskyddsronder inte följs eller saknas på grund av okunskap vilket i förlängningen kan leda till att barn kan komma till skada.	2. Föga troligt	4. Allvarligt		Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Hanteras genom målkedjan och det systematiska kvalitetsarbetet.	Nej
4 Rutiner för inbrottslarm	Risk för felhantering av inbrottslarm på förskolorna på grund av okunskap vilket kan leda till onödiga kostnader och otrygghet.	3. Möjlig	2. Kännbart	6	Granskning	Granskning med enkät till alla förskolor.	Ja
5 Stöldbegärligt gods	Risk för förlust av egendom på grund av bristande rutiner för förvaring av stöldbegärligt gods; vilket	5. Nästintill säkert	2. Kännbart	10	Direktåtgärder		Ja

Risk	Beskrivning av risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Kommentar	Till internkontrollplan
	kan leda till kostnader samt försvårande av verksamheten.						
6 Korrupt beteende	Risk för korrupt beteende på grund av slarv och okunskap vilket kan leda till minskat förtroende för förvaltningen, samt kan innebära att förvaltningen begår lagbrott.	3. Möjlig	5. Synnerligen allvarligt	15	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Granskad 2017.	Nej
7 Redovisning av skattepliktiga förmåner till medarbetare	Risk för bristande redovisning av skattepliktiga förmåner till medarbetare på grund av ofullständig kunskap inom området, vilket kan leda till avvikelser från gällande lagstiftning och regelverk inom respektive verksamhet.	2. Föga troligt	3. Påtagligt	6	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Direktåtgärd 2018. Rutiner finns.	Nej
8 Sekretessuppgifter är ej sekretessbelagda	Risk för att fakturor och underlag med sekretessuppgifter som borde ha sekretess missas. Detta på grund av brist på efterlevnad av rutiner eller fel i IT-system vilket kan leda till att känsliga uppgifter kommer fel personer tillhanda.	4. Troligt	3. Påtagligt	12	Direktåtgärder	Omläggning av rutiner för fakturering av förskoleplatser. Sekretessfakturor bör skannas på Redovisningsenheten istället för hos skanningbolag.	Ja
9 För sent betalda fakturor	Risk för att leverantörer inte får betalt enligt överenskommelse på grund av att fakturor av olika anledningar inte hanteras och beslutsattesteras i tid. Detta kan leda till kostnader som olika avgifter och dröjsmålsräntor och dessutom risk för att ärendet hamnar hos Kronofogden med	5. Nästintill säkert	3. Påtagligt	15	Granskning	Granskning av orsaker till och kostnad för för sent betalda fakturor. Fokus på fakturor som ligger länge för utredning av vem inom förvaltningen som ska betala vilket leder till påminnelsekostnader.	Ja

Risk	Beskrivning av risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Kommentar	Till internkontrollplan
	ytterligare kostnader som följd. Därutöver dåligt renommé för Malmö stad och merarbete vid hantering av påminnelser mm.						
10 Ej kompletta fakturor	Risk för att fakturor utan kompletta uppgifter till exempel utan korrekta kvitton eller deltagarförteckning, går till betalning på grund kunskap om komplicerat regelverk. Vilket bland annat kan leda till att bokförings- och skatterättsliga regler inte följs.	4. Troligt	3. Påtagligt	12	Granskning	Göra stickprov på 30 fakturor med höga belopp. Av fakturan ska framgå vad som inköpts, att leverantören har F-skattsedel samt eventuell deltagarförteckning och program.	Ja
11 Missvisande redovisning vid ej attesterade fakturor	Risk för missvisande redovisning vid ej attesterade fakturor på grund bristande efterlevnad av rutiner och tidplaner. Detta kan leda till felaktiga underlag för ekonomisk styrning och uppföljning vilket kan leda till felaktiga beslut.	5. Nästintill säkert	3. Påtagligt	15	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Granskning igen 2020.	Nej
12 Att olika utbildningsinsatser och information inom redovisningsområdet inte ger önskad effekt	Risk för att nuvarande upplägg på utbildnings- och informationsinsatser inom redovisningsområdet inte leder till önskat syfte dvs korrekt redovisning och färre fel som följd. Alla problem och fel i samband med ex fakturahantering genererar stora arbetsinsatser vilka borde kunna minskas med utbildning och information till rätt målgrupp, vid rätt tillfälle, i	4. Troligt	3. Påtagligt	12	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka		Nej

Risk	Beskrivning av risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Kommentar	Till internkontrollplan
	rätt forum och i lämplig omfattning.						
13 Dubbelfakturering	Risk att förvaltningen blir dubbelfakturerade p.g.a. bristande kontroll då fakturering för samma vara eller tjänst sker på olika fakturanummer vilket leder till onödiga kostnader.	2. Föga troligt	3. Påtagligt		Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka		Nej
14 Avsaknad av inventarieregister för elektronisk utrustning	Risk för att elektronisk utrustning hamnar på villovägar på grund av avsaknad av eller brister i register eller bristande rutiner, vilket kan leda till ekonomisk skada och förtroendeskada.	4. Troligt	2. Kännbart	8	Direktåtgärder	Granskad 2018. Förbättringsåtgärder under 2019.	Ja
15 Introduktion	Risk för bristande kompetens och kvalitet i verksamheten på grund av brister i introduktionen vilket kan leda till dålig arbetsmiljö och hälsa samt svårigheter att behålla och rekrytera medarbetare.	3. Möjlig	3. Påtagligt	9	Direktåtgärder	Ännu ej återrapporterad.	Ja
16 Korrekt schema	Risk för att all planerad arbetstid inte schemaläggs på grund av brister i efterlevnad av lagar och avtal vilket kan leda till att felaktig lön betalas ut och att bemanningen inte stämmer överens med verksamhetens behov.	4. Troligt	5. Synnerligen allvarligt	20	Granskning	Ännu ej återrapporterad.	Ja
17 Felaktig lön - chef	Risk för att chef inte attesterar enligt tidsplan på grund av bristande följsamhet mot rutin vilket kan leda till felaktig lön, löneskuld, ekonomiskt	3. Möjlig	3. Påtagligt	9	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka		Nej

Risk	Beskrivning av risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Kommentar	Till internkontrollplan
	resultat och ett utökat resursanvändande.						
18 Felaktiga anställningsuppgifter	Risk för att anställningsuppgifter inte registreras korrekt på grund av bristande kunskap om lagar och avtal vilket kan leda till att medarbetaren anställs med felaktiga anställningsuppgifter.	2. Föga troligt	4. Allvarligt	8	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räckta		Nej
19 Felaktig lön - medarbetare	Risk för att medarbetare inte lägger in frånvaroposter i personalsystemet på grund av bristande kunskap och/eller bristande följsamhet av skyldighet i anställningsavtalet vilket kan leda till felaktig lön, löneskuld och brott mot anställningsavtalet.	3. Möjlig	4. Allvarligt	12	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räckta		Nej
20 Anställningsavtal vid förlängning av visstidsanställning	Risk för att skriftliga anställningsavtal inte tas fram vid förlängning av visstidsanställningar på grund av bristande kunskap om lagar och avtal vilket kan leda till att förvaltningen inte fullföljer sin skyldighet enligt lagen om anställningsskydd (LAS) och att det uppstår otydlighet för medarbetaren gällande anställningsförhållande.	2. Föga troligt	5. Synnerligen allvarligt	10	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räckta		Nej
21 Belastningsregister	Risk för att anställande chef inte kontrollerar medarbetarens belastningsregister vid anställning på grund av bristande följsamhet av rutin	3. Möjlig	5. Synnerligen allvarligt	15	Granskning	Ännu ej återrapporterad.	Ja

Risk	Beskrivning av risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Kommentar	Till internkontrollplan
	vilket kan leda till felaktiga anställning.						
22 Felaktigt kollektivavtal	Risk för att medarbetare som anställs i någon form av arbetsmarknadsåtgärd får fel kollektivavtal i sin anställning på grund av bristande kunskap om lagar och avtal vilket kan leda till felaktiga arbetsvillkor för medarbetaren.	2. Föga troligt	4. Allvarligt	8	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räckta		Nej
23 Löneskuld	Risk för att löneskuld uppstår på grund av okunskap och bristande följsamhet av anställning- och lön processen vid registrering av semester, vård av barn, sjukfrånvaro och annan frånvaro vilket kan leda till att felaktig lön utbetalas och att extra kostnader uppstår.	4. Troligt	3. Påtagligt	12	Granskning	Kommungemensam granskning 2019.	Ja
24 Korrekt registrerad frånvaro	Det finns en risk att frånvaro inte rapporteras och giltiga löneavdrag därmed inte görs på grund av bristande kännedom hos medarbetarna. Detta kan leda till felutbetalningar av lön.	4. Troligt	4. Allvarligt	16	Granskning		Ja
25 Publicering av personuppgifter i samband med med förskolornas användande av sociala medier	Brist på efterlevnad av rutiner och kunskap innebär risk för att information publiceras på förskolornas bloggar som strider mot PuL- och offentlighets- och sekretesslagstiftning.	3. Möjlig	4. Allvarligt	12	Granskning	<b>Granskning:</b> Stickprovskontroll av verksamheternas bloggar, har genomförts (alla bloggar) Samma gäller för 2019, har rutin fortsätter enligt den När: April	Ja

Risk	Beskrivning av risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Kommentar	Till internkontrollplan
26 Delegationsbeslut om tilläggsbelopp blir inte återrapporterade till nämnd	Det finns risk för att beslut om "tilläggsbelopp" för barn med omfattande behov av särskilt stöd i kommunal verksamhet fattade enligt delegation 1.9 inte återrapporteras till nämnden på grund av bristande kunskap. Detta kan leda till svårigheter för nämnden att få en fullgod ledning och styrning samt att överklagandetiden för besluten fortlöper.	3. Möjlig	3. Påtagligt	9	Granskning	2019 kontroll av beslut om "tilläggsbelopp" för barn med omfattande behov av särskilt stöd i kommunal verksamhet fattade enligt delegation 1.9 <b>Granskning:</b> stickprov av beslut om "tilläggsbelopp"	Ja
27 Bristande serviceskyldighet	Risk för att kommunen inte klarar att leva upp till serviceskyldigheten i förvaltningslagen på grund av felaktig hantering av sociala medier, vilket kan leda till att medborgare inte får den service de förväntar sig och har rätt till, sekretessbelagd information röjs eller medborgare blir kränkta etc	5. Nästintill säkert	4. Allvarligt	20	Granskning	Kommungemensam granskning 2019 (upprepning från 2016).	Ja
28 Bristande följsamhet till arkivlagen och nämndens beslut om gallring	Det finns en risk för bristande efterlevnad av arkivlagen och nämndens beslut om gallring till följd av låg kännedom om styrdokumenterna i organisationen. Detta kan i sin tur leda till felaktig eller bristfällig gallring, att arkiv blir överfulla och handlingar svårsökta.	4. Troligt	4. Allvarligt		Direktåtgärder	Revidering av arkivredovisningen i samråd med berörda funktioner under 2019. Arbetet med arkivredovisningen ingår som åtgärd inom ramen för utredningsdirektiv för implementering av EU:s dataskyddsförordning i förskoleförvaltningen	Ja
29 Allmänna handlingar registreras inte eller registreras för sent	Brist på efterlevnad av rutiner och kunskap kan innebära risk för att allmänna handlingar inte	3. Möjlig	4. Allvarligt	12	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	teamledarna själva ansvarar för att prioriteringen i teamen och att handlingarna	Nej



