



Malmö stad

# Risicanalys Förskolenämnden 2023

---

# 1 Sammanställning av risker inför intern kontroll 2023

Detta är en sammanställning över genomförd riskanalys inför 2023 års arbete med intern kontroll. Varje år beslutar förskolenämnden om en intern kontrollplan. Detta föregås av en riskanalys. Riskanalysen utgör grunden för hela intern kontrollarbetet och är ett viktigt verktyg för att identifiera och hantera risker. Det handlar om att föregripa riskerna innan en oönskad händelse inträffar.

Intern kontroll är en del i Malmö stads utvecklings- och kvalitetsarbete. En god intern kontroll innebär att det finns ändamålsenliga och väl dokumenterade system och rutiner att följa, samt fokuserar på att hantera de viktigaste riskerna. Den bidrar till att det finns rättvisande redovisning, bra information om verksamheten samt skydd mot förluster eller förstörelse av kommunens tillgångar. En god intern kontroll kännetecknas även av att åtgärder och kontroller införs för att hantera identifierade risker.

All verksamhet som omfattas av begreppet intern kontroll ingår dock inte i det årliga arbetet med riskanalyser och intern kontrollplan. Exempelvis sker uppföljningen av de politiskt satta målen inom ramen för budgetprocessen och vissa kontroller finns redan inbyggda i andra processer, såsom till exempel attestrutiner. När det gäller förskolans nationella uppdrag återfinns målen för den kommunala förskoleverksamheten i skollagen och i förskolans läroplan. Genom det systematiska kvalitetsarbetet finns etablerade strukturer och en ansvarsfördelning som ger förskolenämnden insikt i verksamhetens måluppfyllelse. Rapportering till nämnden i egenskap av huvudman sker genom förvaltningens årliga lägesbedömning som till väsentliga delar bygger på förskolornas bedömningar av måluppfyllelse på lokal nivå. På förskolenivå sker uppföljningen genom förskolornas årliga kvalitetsrapporter och kvalitetsplaner. Med hänvisning till verksamhetens systematiska kvalitetsarbete sker arbetet vad gäller förskolan nationella uppdrag därmed i särskild ordning.

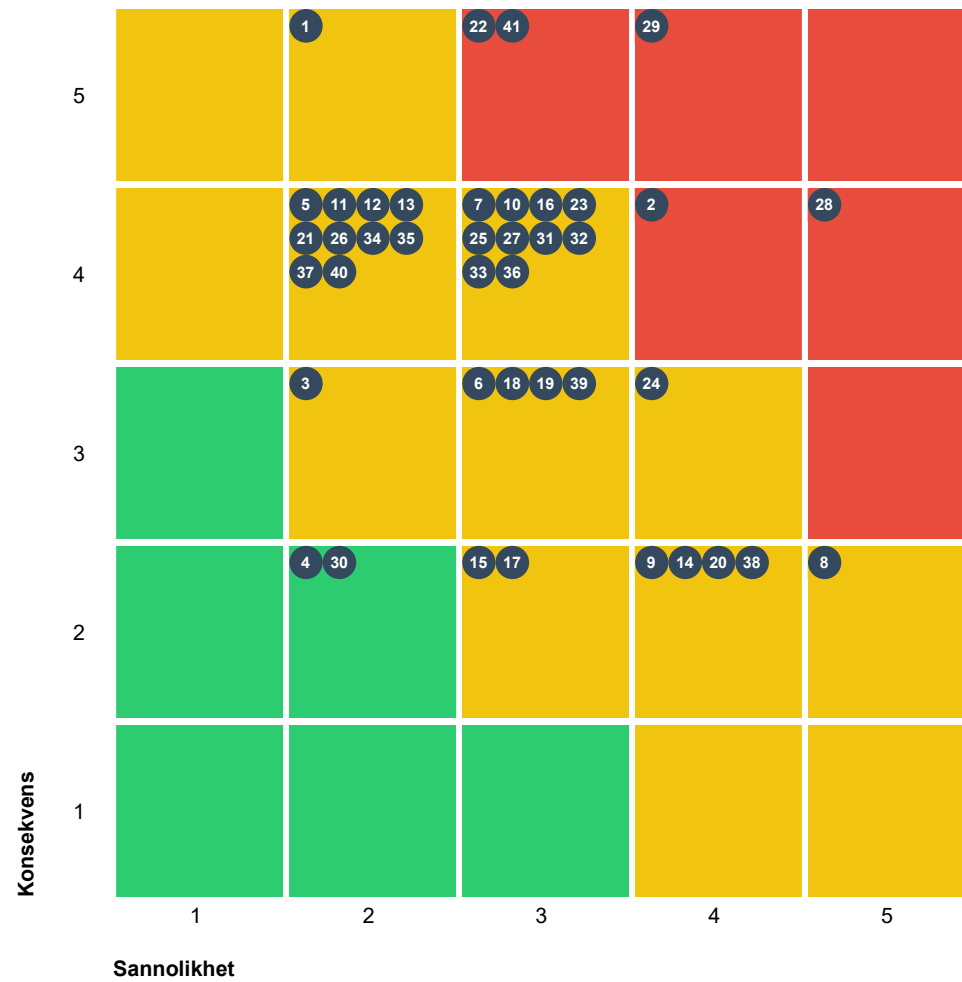
## **Kommungemensamma granskningar**

Varje år tilldelas samtliga förvaltningar och bolag i Malmö stad kommungemensamma granskningar. Dessa genomförs av varje förvaltning eller bolag enskilt och rapporteras sedan till kommunstyrelsen. För dessa kommungemensamma granskningar är riskbeskrivning, riskvärde och åtgärd redan bestämt centralt och kan inte ändras av respektive förvaltning. Inför år 2023 har kommunstyrelsen beslutat om tre kommungemensamma granskningar: Bristande tillgänglighet, Røjande av sekretess och Risk för bristande följsamhet mot skattelagstiftning kopplat till förmåner.

## **Sammanställning inför år 2023**

Nedan följer en riskmatris och sammanställning över risker inför år 2023.

## 2. Riskmatris



5 Hög 34 Medel 2 Låg Totalt: 41

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

### 3. Sammanställning risker

Riskkategori	Risk	Beskrivning av risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till internkontrollplan	Kommentar
Verksamhet	1 Bristande 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	Nej	Under 2022 fastställdes arbetsordning och rutiner avseende <i>Anmälan om specialkost</i> . Detta är framför allt riktat till vårdnadshavare, men blir även ett säkerställande för kökspersonalen att de har rätt uppgifter kring barnets kost. Under hösten 2022 sker implementering och fortbildning inom specialkost för kockar och köksbiträden är planerad till 2023. Inför år 2023 bedöms befintliga åtgärder/inbyggda kontroller som tillräckliga för att hantera risken.
	2 Bristande tillgänglighet	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.	4. Troligt	4. Allvarligt	16	Granskning	Ja	Kommungemensam granskning år 2023.

Riskkategori	Risk	Beskrivning av risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till internkontrollplan	Kommentar
	3 Risk för att obehöriga har tillgång till lokaler	Risk för att obehöriga äger tillträde till lokaler på grund av bristande rutiner för nyckel-, tagg- och kodhantering, vilket kan leda till inbrott, stöld, skadegörelse och brand samt hot och våld.	2. Föga troligt	3. Påtagligt	6	Befintliga åtgärder/ inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej	Direktåtgärd utförd 2022. Rutiner på Komin är uppdaterade och information utskickade till verksamheterna gällande nyckelhantering. Inför 2023 bedöms risken att kunna hanteras inom ramen för befintliga åtgärder/inbyggda kontroller. Risken ligger kvar för eventuell uppföljning kommande år.
	4 Bristande rutiner för förvaring av stöldbegärligt gods	Risk för förlust av egendom på grund av bristande rutiner för förvaring av stöldbegärligt gods; vilket kan leda till kostnader samt försvårande av verksamheten.	2. Föga troligt	2. Kännbart	4	Befintliga åtgärder/ inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej	Direktåtgärder genomfördes under 2019. Inför åren 2020 och 2021 samt 2022 gjordes bedömningen att befintliga/ inbyggda kontroller räcker. Samma bedömning gäller inför år 2023.
	5 Uppföljning efter säkerhetsincidenter och krisövningar	Risk för att uppföljningen efter incidenter inte resulterar i förändringar i varken rutiner eller arbetsätt, vilket kan leda till att dessa inte fungerar tillfredsställande vid kommande händelser.	2. Föga troligt	4. Allvarligt	8	Befintliga åtgärder/ inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej	Risken lyftes 2020 men Granskningen flyttades till 2021 pga pandemin. Resultatet visade på ett behov av att förtydliga rutinen för dokumentation vid krishantering kopplat till krisledningsplanen. Under 2022 hanterades risken som en direktåtgärd och krisledningsplanen har reviderats. En beredskapssamordnarfunktion ansvarar för uppföljning inom det löpande arbetet under 2023. Risken föreslås att tas bort i riskanalysarbetet inför 2024.
	6 Bemanning av centrala funktioner	Risk för att centrala funktioner inte bemannas vid ordinarie personals frånvaro (till exempel vid sjukdom), det vill säga redundans saknas. Detta kan leda till att viktiga funktioner inte kan upprätthållas över tid vilket kan innebära ineffektivitet och tidsspillan.	3. Möjlig	3. Påtagligt	9	Befintliga åtgärder/ inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej	Risken hanterades genom en direktåtgärd 2021. Erfarenheter från hanteringen av pandemin har gett ny kunskap om hur bemanningen av nyckelpersoner och centrala funktioner kan organiseras och förskoleförvaltningen behöver belysa behovet av förändringar i samband med revideringen av krisledningsplanen under nästa år. Mot bakgrund av det planerade revideringsarbetet som gjorts under 2022 bedöms denna risk kunna hanteras genom befintliga åtgärder/ inbyggda kontroller under 2023. Risken föreslås att tas bort i riskanalysarbetet inför 2024.

Riskkategori	Risk	Beskrivning av risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till internkontrollplan	Kommentar
	7 Bristande underlag om barnens närvaro på förskolan	Risk för bristande underlag kring barnens närvaro i förskolan/pedagog på grund av att rutinerna om in- och utcheckning i det digitala närvarosystemet (Tempus) inte följs, vilket kan leda till brister i tillsynsansvaret.	3. Möjlig	4. Allvarligt	12	Direktåtgärder	Ja	<p>Granskningar har genomförts 2021 och 2022. Granskningen 2021 visade att det fanns en god kännedom om Trygg och säker förskola-rutinen och beskrivningen av att använda det digitala verktyget Tempus för in- och utcheckning av barn. Analysen visar även att manuell in- och utcheckning sker i de flesta fall när tekniken brister, helt enligt rutinen. Med anledning av ovanstående bedöms det inte föreligga behov av ytterligare granskning utifrån innehållet i rutinen.</p> <p>Däremot bedöms det finnas behov av fortsatt uppföljning av arbetet med in- och utcheckningar i Tempus samt stöd/insatser till medarbetare och ansvariga chefer i hanteringen av Tempusverktyget. Detta utifrån de avvikelser kring in- och utcheckning som framkommit i granskningen. En analys av 2022 års granskning visar på en bristande tillgång till teknik vilket påverkar in och utcheckning av barn i Tempus i nuläget. Ett investeringsbeslut har tagits om att uppdatera tjänstetelefoner vilket kommer att ge avsevärt bättre möjligheter att registrera barnens närvaro i realtid under 2023 vilket genomförs via en direktåtgärd. Därefter görs en ny bedömning vid riskanalysen inför 2024.</p>
	8 Felaktiga statistikunderlag	Felaktiga statistikunderlag av barngruppernas storlek riskerar att påverka nämndens och förvaltningens beslutsunderlag i felaktig riktning	5. Nästintill i säkert	2. Kännbart	10	Accepteras	Nej	För att minska risken under 2022 har befintliga förvaltningsgemensamma rutiner för hur barnen registreras i grupper i IST setts över och utbildningsinsatser bland biträdande rektorer har genomförts genom direktåtgärd. Utifrån att ett nytt system för registrering av barn mm är under upphandling (Modern systemmiljö) kommer arbetet med statistikinsamling och barngruppsregistrering att fortsätta utvecklas, därför accepteras risken och den behöver inte ingå i intern kontrollplanen längre. Risken föreslås att tas bort i riskanalysarbetet inför 2024.
	9 Barnrätt	Risk att barnkonventionen inte uppfylls på grund av brist på kompetens och systematik, vilket kan leda till att Malmöborna inte får rätt insats eller service och att barnets rättigheter inte tillgodoses	4. Troligt	2. Kännbart	8	Direktåtgärder	Ja	Risken har granskats kommungemensamt under 2022. Förskolenämndens granskning visar att kompetensen finns i förvaltningen kopplat till det nationella uppdraget i förskolan. Vad avser kompetens på strategisk nivå och möjlighet för barn att få inflytande och göras delaktiga behöver vidareutveckling ske. Detta föreslås genomföras genom direktåtgärden att en förvaltningsövergripande barnenkät tas fram samt genom kompetenshöjande insatser om barnrätt för förskolenämnd och huvudmannens stödfunktioner.

Riskkategori	Risk	Beskrivning av risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till internkontrollplan	Kommentar
		i enlighet med barnkonventionen.						
Förtroende	10 Risk för korrupt beteende	Risk för korrupt beteende vilket kan leda till minskat förtroende för förvaltningen, samt kan innebära att förvaltningen begår lagbrott.	3. Möjlig	4. Allvarligt	12	Direktåtgärder	Ja	Förskolenämnden fastställde reviderade rutiner 2020. 2021 genomfördes en informationskampanj under våren och på hösten granskades rektorernas följsamhet. Under 2022 genomfördes granskning av hur rutinerna följs genom enkät till biträdande rektorer. Resultatet visar att information om rutinerna inte verkar ha nått ända fram till alla. Under hösten 2022 förväntas förvaltningen få tillgång till ett kommungemensamt material avseende arbete mot brott i välfärdssektorn. För 2023 föreslås först en översyn av förskolenämndens "Riktlinjer för att motverka korrupt beteende och därefter en ny informationskampanj till chefer i organisationen där det kommungemensamma materialet kombineras med nämndens riktlinjer. Därefter ny granskning 2024.
	11 Risk för otillåten påverkan	Det finns en risk för bristande beredskap och förmåga att hantera försök till otillåten påverkan på grund av omedvetenhet och okunskap. Detta kan leda till felaktiga beslut och icke rättssäker handläggning, vilket i sin tur kan medföra exempelvis ekonomisk skada för såväl kommunen som individer och organisationer, negativ påverkan på arbetsmiljön och förtroendeskada.	2. Föga troligt	4. Allvarligt	8	Befintliga åtgärder/ inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej	Risken var kommungemensam år 2020. Granskningen uppmärksammade ett fåtal förbättringsområden som bedömdes kunna hanteras inom ramen för ordinarie utvecklingsarbete. Samma bedömning görs inför 2023.
	12 Risk för felaktiga utbetalningar till fristående verksamhet	Risk för felaktiga utbetalningar till fristående verksamhet på grund av att rutiner är bristfälliga eller inte följs vilket kan leda till	2. Föga troligt	4. Allvarligt	8	Befintliga åtgärder/ inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej	Ny risk inför år 2021. Rutiner sågs över och förtydligades som en direktåtgärd 2021 i syfte att säkerställa att utbetalning av bidrag till fristående verksamhet sker i enlighet med gällande bestämmelser. Under 2022 bedömdes befintliga rutiner vara tillräckliga och samma bedömning görs för 2023.

Riskkategori	Risk	Beskrivning av risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till internkontrollplan	Kommentar
		bristande förtroende och negativa ekonomiska konsekvenser för förskoleförvaltningen						
<b>Ekonomisk/ Finansiell</b>	13 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.	2. Föga troligt	4. Allvarligt	8	Befintliga åtgärder/ inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej	Sekretessfakturer förekommer i två delar: Den första är vid filinläsning avseende fristående förskolor och pedagogisk omsorg i Malmö stad. Vid filinläsning blir dessa automatiskt sekretessbelagda. Endast behöriga kan se fakturorna. Fakturer från andra kommuner och fristående förskolor i andra kommuner skickas antingen via e-faktura eller till ansvarig funktion/medarbetare på förvaltningen som ser till att dessa blir sekretessbelagda. Ingen förändring i värdering inför 2023.
	14 Risk 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 ytterligare kostnader som följd. Därutöver dåligt renommé för Malmö stad och merarbete vid hantering av påminnelser med mera.	4. Troligt	2. Kännbart	8	Granskning	Ja	Granskning inom ramen för intern kontroll har påverkats av de särskilda rutiner som gällt under Corona-pandemin. Efter behandling i arbetsutskottet föregående år kom förslaget att skjuta fram granskningen till 2023 under förutsättning att kommunens betalningsrutiner normaliserats. Efter uppehåll till följd av ändrade betalningsrutiner under pandemin har Malmö stad återgått till ordinarie betalningsvillkor om 30 dagar. Med anledning av ovanstående föreslås en granskning av risken under 2023 i samarbete med grundskolans redovisningsenhet.
	15 Brister i inventarieregister	Risk för att elektronisk utrustning hamnar på villovägar på grund av avsaknad av eller brister i	3. Möjlig	2. Kännbart	6	Befintliga åtgärder/ inbyggda kontroller	Nej	År 2018 genomfördes en kommungemensam granskning avseende elektronisk utrustning. Detta medförde en direktåtgärd år 2019 och under 2020 har en granskning genomförts. Inför 2021 konstateras att ett register finns på plats som det arbetas






Riskkategori	Risk	Beskrivning av risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till internkontrollplan	Kommentar
	för elektronisk utrustning	register eller bristande rutiner, vilket kan leda till ekonomisk skada och förtroendeskada.				bedöms räcka		kontinuerligt och systematiskt med av IT-tekniker och biträdande rektorer, därmed sänktes riskvärdet. Under 2022 fortsatte arbetet att fångas upp av IT-organisationen inom förvaltningen. Under 2023 kommer ett nytt inventariesystem inhandlas vilket underlättar kontrollen av elektronisk utrustning ytterligare. Den fortsatta hanteringen kommer att föras in under den nya risken <i>Brister i inventarieregister för elektronisk och annan stöldbegärlig utrustning</i> där även risken <i>Förteckningar över stöldbegärlig egendom är inte kompletta</i> , kommer att ingå. Risken föreslås att tas bort i riskanalysarbetet inför 2024.
	16 Risk för bristande följsamhet mot skattelagstiftning kopplat till förmåner	Risk för bristande följsamhet mot skattelagstiftningen när det handlar om förmåner på grund av bristande kunskaper och dålig följsamhet mot rutiner eller brister i dessa, vilket kan leda till ekonomiska konsekvenser och ifrågasatt förtroende från allmänheten.	3. Möjlig	4. Allvarligt	12	Granskning	Ja	Kommungemensam granskning år 2023.
	17 Upplagda abonnemang löper på automatiskt även om anställd slutar	Risk för att abonnemang inte avslutas när anställda slutar sin anställning vilket kan leda till onödiga kostnader för förvaltningen.	3. Möjlig	2. Kännbart	6	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka inför år 2023. Översyn med onboarding och offboardingsystem av medarbetare och bedöms ge högre grad av kontroll över vilka abonnemang förvaltningen har.
	18 Förteckningar över stöldbegärlig egendom är inte kompletta	Risk för att stöldbegärlig egendom saknas i förteckningar. Detta leder till att förvaltningen saknar kontroll över denna egendom och har svårt att upptäcka stölder. Konsekvensen kan bli onödiga kostnader för stölder.	3. Möjlig	3. Påtagligt	9	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej	Risken identifierades inför år 2020 och befintliga åtgärder bedömdes räcka. Arbetet inom ramen för intern kontroll när det gäller elektronisk utrustning (se separat risk) bidrog till att denna del tidigare kan hanteras inom det ordinarie arbetet och detta arbete har också medfört att övrig stöldbegärlig egendom dokumenteras på samma sätt och tillsammans med elektronisk utrustning. Oklart hur detta ska gå till framöver och det finns inget uttalat om att dessa inventarier ska ingå i samma register som tidigare.

Riskkategori	Risk	Beskrivning av risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till internkontrollplan	Kommentar
								Inför 2023 slås risken samman med risken "Brister i inventarieregister för elektronisk utrustning" till "Brister i inventarieregister för elektronisk och annan utrustning" där den fortsatta hanteringen kommer att ske. Risken föreslås att tas bort i riskanalysarbetet inför 2024.
	19 Felaktig information om hyresavtal	Risk för felaktig information beträffande hyresavtal på grund av bristande system och rutiner, vilket kan leda till felaktiga beslut och negativa ekonomiska konsekvenser	3. Möjlig	3. Påtagligt	9	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej	Risken identifierades som ny inför år 2021. Stadsfastigheter, Lokalförsörjning- och processenheten (LOPE) ansvarar för ett kommungemensamt kontraktregister. Förskoleförvaltningen har inte rådighet över detta register och förordar att ett nytt kontraktregister kommer till stånd som kan möjliggöra goda rutiner och minskad förekomst av felinformation. Detta behov konstaterades redan inför år 2021 och behovet bedöms kvarstå inför 2023.
	20 Brister i inventarieregister för elektronisk och annan stöldbegärlig utrustning	Risk för att elektronisk och annan 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	Ja	Risken är en sammanslagning av riskerna "Brister i inventarieregister för elektronisk utrustning" och "Förteckningar över stöldbegärlig egendom är inte kompletta". Riskerna ligger nära varandra och bedöms behöva hanteras i samma risk. År 2018 genomfördes en kommungemensam granskning avseende elektronisk utrustning. Detta medförde en direktåtgärd år 2019 och under 2020 har en granskning genomförts. Inför 2021 konstateras att ett register finns på plats som det arbetas kontinuerligt och systematiskt med av IT-tekniker och biträdande rektorer, därmed sänktes riskvärdet. Under 2022 fortsatte arbetet att fångas upp av IT-organisationen inom förvaltningen. Under 2023 kommer ett nytt inventariesystem inhandlas vilket underlättar kontrollen av elektronisk och annan stöldbegärlig utrustning ytterligare. Införandet av nytt inventariehanteringssystem görs som direktåtgärd under 2023. Risken hanteras gemensamt av kommunikationsavdelningen och ekonomiavdelningen och processer för det framtida arbetet med att registrera och uppdatera inventarier i systemet kommer att tas fram med början under 2023.
HR	21 Felaktigt registrerat 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	2. Föga troligt	4. Allvarligt	8	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej	De senaste årens systematiska arbete genom internkontroll har identifierat behov av utveckling inom området schemaläggning vilket har legat till grund till förvaltningens utvecklingsarbete. Organisationen har utvecklats och biträdande rektorer har fått en central roll i arbetet med schemaläggning. Resultatet av delen som avser "rast finns i pappersschema" visar att

Riskkategori	Risk	Beskrivning av risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till internkontrollplan	Kommentar
		betalas ut och att bemanningen inte stämmer överens med verksamhetens behov.						förvaltningen behöver arbeta vidare med frågan och ser att detta kan göras i arbetet inom ordinarie uppföljning. Förvaltningen bedömer att risken för avvikelser har minskat och att ingen ytterligare granskning behöver göras.  I riskanalysen inför 2021 föreslogs ny granskning 2022 men med tanke på implementeringen av Medvind under 2023 föreslås eventuell ny granskning på grund av det nya arbetssättet först 2024.
	22 Bristande kontroll av belastningsregister	Risk för att anställande chef inte kontrollerar medarbetarens belastningsregister vid anställning på grund av bristande följsamhet av rutin vilket kan leda till felaktiga anställning.	3. Möjlig	5. Synnerligen allvarligt	15	Granskning	Ja	Avvikelse som har konstaterats i granskningen 2021 och 2022 gör att förskoleförvaltningen föreslår en ny granskning under 2023. Inom ramen för ordinarie arbete kommer dessutom löpande uppföljning att göras. En ny rutin har utarbetats under 2022 utifrån förändring i skollagen.
	23 Bisysslor	Risk för otillåtna bisysslor på grund av att de inte anmäls, vilket kan leda till jävssituationer, förtroendeskada eller att arbetet inte kan utföras på ett bra sätt	3. Möjlig	4. Allvarligt	12	Befintliga åtgärder/ inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej	Kommungemensam granskning 2021. Resultatet av granskningen visade att Malmö stads rutin följs inom förskolenämndens verksamhet. Kopplat till granskningen fördes fram att staden bör möjliggöra digital anmälan av bisyssla. Enligt gällande rutin ska chefer årligen ställa frågan om eventuell bisyssla vid medarbetarsamtalet. Inför det fortsatta arbetet lyftes fram ett behov att tydliggöra att rekryterande chef ställer frågan om bisyssla vid introduktion av ny medarbetare. Bedömningen inför 2022 var att det fortsatta arbetet kan ske inom ramen för befintliga åtgärder/inbyggda kontroller och samma bedömning görs inför 2023.
	24 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	4. Troligt	3. Påtagligt	12	Befintliga åtgärder/ inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej	Kommungemensam granskning 2022. Resultatet av granskningen av de slumpmässigt utvalda löneskuldena visade att merparten uppstår i slutet av månaden och att de uppstår på grund av okunskap eller försumlighet. Uppföljningen av löneskulder föreslås fortsätta inom ramen för ordinarie uppföljningsarbete, genom att månadsvis följa upp uppkomna löneskulder samt föra en kontinuerlig dialog med berörda chefer.

Riskkategori	Risk	Beskrivning av risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till internkontrollplan	Kommentar
		utbetalas och att extra kostnader uppstår.						
	25 Felaktigt 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.	3. Möjlig	4. Allvarligt	12	Befintliga åtgärder/ inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej	2022 gjordes bedömningen att antalet avvikelser hade minskat jämfört med år 2020. Förvaltningen ser att uppföljningen fortsättningsvis kan göras i arbetet med ordinarie uppföljning då denna typ av granskning/uppföljning också genomförs i Malmö stads gemensamma arbetssätt - HR- anställning- och lönprocessen (KPI). Risken föreslås att tas bort i riskanalysarbetet inför 2024.
	26 Bristande referenstagning vid nyanställning	Risk för rekrytering av medarbetare som inte har förutsättningar att klara uppdrag och mål på grund av att rutin för referenstagning inte följs vid nyanställningar. Detta kan leda till bristande förutsättningar för verksamheten att utföra utbildningsuppdraget och negativa konsekvenser ut ett ekonomiskt perspektiv.	2. Föga troligt	4. Allvarligt	8	Befintliga åtgärder/ inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej	Risken granskades 2018 och inför 2021 gjordes bedömningen att det åter fanns behov av att följa upp att rutinen för referenstagning följs vid nyanställning. Referenstagning tillsammans med utdrag ur belastningsregister bidrar, förutom intervjuer och CV, till att säkerställa att rätt medarbetare rekryteras till verksamheten. Granskningen år 2021 visar få avvikelser, men att det behövs tydligare och mer lättillgängliga rutiner.  För att minska risken under 2022 har direktåtgärd genomförts genom att befintliga rutiner har setts över och det har också anställts ytterligare en resurs inom HR-avdelningen som arbetar riktat för att säkra hela rekryteringsförfarandet. För att öka kännedom om rutinerna ingår de i introduktionen som HR-avdelningen har för samtliga nya chefer. Bedömningen inför 2023 är att befintliga åtgärder och löpande kvalitetssäkring av rekryteringsprocessen bedöms räcka. Eventuell granskning igen 2024. Koppling finns till granskning av kontroll av belastningsregister.
<b>Kommunikation</b>	27 Hantering av personuppgifter i samband 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 dataskydds- och offentlighets- och sekretesslagstiftning.	3. Möjlig	4. Allvarligt	12	Granskning	Ja	Risken har granskats 2019,2020, 2021 och 2022.  I årets granskning pekar resultatet på att det förekommer felaktig hantering av personuppgifter i sociala medier, åtgärder har vidtagits för att utbilda berörda medarbetare men risken bedöms kvarstå inför år 2023.

Riskkategori	Risk	Beskrivning av risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till internkontrollplan	Kommentar	
Informations-säkerhet	28 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		Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej	Granskningen som genomfördes under 2022 visar att servicenivån på förskolornas kanaler i sociala medier är låg. Införandet av nya, säkra kanaler för kommunikation med vårdnadshavare via Tempus kommer dock att ge förskolorna mer lämpliga verktyg, och drastiskt minska antalet kanaler med serviceskyldighet. Arbetet med införandet sker inom ramen för ordinariearbete under 2023 och därefter föreslås en eventuell granskning under 2024.
	29 Röjande av sekretess	Risk för att handlingar som innehåller typiskt sett sekretessbelagd information kommer obehörig till del på grund av bristande kunskap i hur den här typen av information ska hanteras, oavsett digitalt format eller pappersform, vilket kan leda till allvarliga konsekvenser för Malmö stad som organisation, andra organisationer eller den enskilde.	4. Troligt	5. Synnerligen allvarligt		20	Granskning	Ja	Kommungemensam granskning år 2023. I riskanalysen inför år 2022 föreslogs risken att tas bort 2023. Därefter har kommunstyrelsen beslutat om att risken ska granskas igen under 2023.
	30 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 styrdokumentet i organisationen. Detta kan i sin tur leda till felaktig eller bristfällig gallring, att	2. Föga troligt	2. Kännbart		4	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej	Granskning genomfördes 2017 med efterföljande direktåtgärder 2018 och 2019. Kännedomen om arkivredovisningen bedömdes ha ökat inom förvaltningen 2020 dels till följd av genomförda utbildningsinsatser, dels genom rådgivning. En ökad medvetenhet kan konstateras. Under 2021 gjordes ett arbete med översyn av nytt ärendesystem som ska ersätta Platina samt revidering av styrdokumentet Arkivhandbok, detta arbete har fortlöpt under 2022.

Riskkategori	Risk	Beskrivning av risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till internkontrollplan	Kommentar
		arkiv blir överfulla och handlingar svårsökta.						
	31 Allmänna handlingar registreras inte eller registreras för sent	Brist på efterlevnad av rutiner och kunskap kan innebära risk för att allmänna handlingar inte registreras så snart de har kommit in till eller upprättats av förskoleförvaltningen. Detta innebär brott mot offentlighets- och sekretesslagen samt tryckfrihetsförordningen.	3. Möjlig	4. Allvarligt	12	Granskning	Ja	Granskningar har genomförts år 2017 och 2018. Arbetsmetoder och etablerade rutiner till syfte att åstadkomma korrekt hantering bedömdes då ha varit framgångsrika och sannolikheten sänktes därefter. Sannolikheten bedömdes 2021 öka och bedömningen gjordes att det fanns behov av en ny granskning under 2022. Årets granskning visar på avvikelser i antal handlingar som inväntat registrering i över två arbetsdagar. Det ökande antalet handlingar som är aktuella för registrering bedöms öka och risken kvarstår därför inför 2023.
	32 Felaktig tillgång till information och lokaler	Risk för att hanteringen av behörigheter till system (IT-system, filer på G eller Sharepoint, nycklar + taggar) inte fungerar på grund av att rutiner för behörigheter inte följs vilket kan leda till att personer som slutat/bytt tjänst har tillgång till uppgifter, sekretess, lokaler som de inte ska ha.	3. Möjlig	4. Allvarligt	12	Befintliga åtgärder/ inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej	Kommungemensam granskning 2021. I granskningen konstateras vissa utvecklingsbehov. När det gäller tillgång till lokaler rapporteras fortsatt arbete inom intern kontroll år 2022 samt 2023 under risken: "Risk för att obehöriga har tillgång till lokaler". Angående tillgången till system har det bedrivits en rad olika processer under 2022 i det löpande arbetet. Från centralt håll kommer Malmö stads riktlinjer för informationssäkerhet revideras och anvisningar tas fram, vilka förvaltningen kommer se över sina rutiner utifrån. Med anledning av ovanstående föreslås risken att tas bort i riskanalysarbetet inför 2024.
	33 Förskoleförvaltningens personuppgiftshandlingar strider mot dataskyddsförordningen	Det finns risk för bristande efterlevnad av dataskyddsförordningen. Anledningen är bland annat att det saknas kunskap och rutiner inom förvaltningen. Detta kan i sin tur leda till att till exempel personuppgiftsincidenter inte rapporteras eller att det inte finns	3. Möjlig	4. Allvarligt	12	Befintliga åtgärder/ inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej	Direktåtgärd genomfördes 2019 med anledning av dataskyddsförordningens lansering. Granskning av hanteringen av personuppgiftsincidenter genomfördes 2020 som visade på mycket god kännedom om rutinerna för hantering av personuppgiftsincidenter hos rektorer. Under 2021 genomfördes granskning av hur införandet av nya personuppgiftsbehandlingar i förskoleförvaltningens registerförteckning har fungerat i verksamheten. Granskningen visade på ett gott resultat. Löpande förbättringar och utbildningsinsatser fortsatte att bedrivas inom det ordinarie utvecklingsarbetet under 2022 och dataskyddsrelaterade kontrollmoment sker fortsättningsvis enligt särskild process, då det finns behov av tätare rapportering och

Riskkategori	Risk	Beskrivning av risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till internkontrollplan	Kommentar
		personuppgiftsbiträdesavtal.						en annan typ av riskadministration. Under 2023 kommer Dataskyddsbudenden på stadskontoret utföra löpande kontroller i ett årshjul enligt ett nytt arbetssätt och därmed kommer dataskyddssamordnaren att genomföra uppföljning och kontroller inom ramen för detta arbete. Bedömningen blir således att befintliga åtgärder och kontroller är tillräckliga även under 2023.
	34 Brister i organisation och rutiner vid avvecklingen av system	Det finns en risk att handlingar och personuppgifter som förskolenämnden är ansvariga för korrumpas eller förstörs, samt en risk att vi förlorar rådigheten över nämnda uppgifter i samband med att avtal upphör. Detta innebär en risk för omfattande arbete gällande skademinimering. Riskerna kan direkt kopplas till myndighetens skyldigheter att efterleva lagstiftning som arkivlagen, dataskyddsförordningen och offentlighet- och sekretesslagen. I dagsläget saknas adekvata rutiner för hur arkivbeståndet i system ska tas tillvara och vem som ska ansvara för att initiera och plocka fram en plan för avvecklingen.	2. Föga troligt	4. Allvarligt	8	Befintliga åtgärder/ inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej	Risken lyftes 2020, 2021 och följde med in i 2022 då det fanns behov av att följa upp utvecklingen. Bedömning gjordes att hanteringen sker i det löpande arbetet. Det har skett en förstärkning kring digitaliseringsuppdraget och ytterligare kompetens tillförs under 2022 som kommer tillföra mer kunskap och tydlighet till hanteringen av systemorganisationen. Bedömningen är att hantering sker i det löpande arbetet även under 2023. Risken föreslås att tas bort i riskanalysarbetet inför 2024.
	35 Brister i organisation och rutiner gällande	Det finns en risk att förvaltningens säkerhetsfunktioner	2. Föga troligt	4. Allvarligt	8	Befintliga åtgärder/ inbyggda	Nej	Risken lyftes 2020, 2021 och följde med in i 2022 då det fanns behov av att följa upp utvecklingen. Bedömning gjordes att hanteringen fortsätter i det löpande arbetet. Det har skett en

Riskkategori	Risk	Beskrivning av risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till internkontrollplan	Kommentar
	införandet och anskaffandet av system	(informationssäkerhets- samordnare, dataskyddssamordnare) inte är med tillräckligt tidigt i arbetet. Det föreligger en risk att förvaltningen börjar hantera handlingar och personuppgifter i system som saknar konsekvensanalyser som krävs enligt artikel 35 ff. Dataskyddsförordningen. Det finns även en risk att system tas i bruk utan varken adekvat och förvaltningsnära organisation eller genomförd systemsäkerhetsprocess enligt kommungemensamma rutiner. Risk för registrerades integritet äventyras samt ökade kostnader och vite vid tillsyn.				kontroller bedöms räcka		förstärkning kring digitaliseringsuppdraget och ytterligare kompetens tillförs under 2022 som kommer tillföra mer kunskap och tydlighet till hanteringen av systemorganisationen. Bedömning är att hantering sker i det löpande arbetet även under 2023. Risken föreslås att tas bort i riskanalysarbetet inför 2024.
	36 Avsaknad av rutiner för anskaffande av appar och digitala läroresurser i verksamheten	Risk för avsaknad av rutiner eller begränsningar i förhållande till hur verksamheten ska anskaffa, använda och avveckla appar och andra digitala läromedel. Risken är att undermåliga produkter finns i bruk vilket kan åstadkomma en spridning av barns person- och	3. Möjlig	4. Allvarligt	12	Befintliga åtgärder/ inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej	Risken identifierades inför år 2020 och kvarstod 2021. Det har sammanställts en anskaffande av appar ur ett legalt perspektiv som nu utgör nu utgångspunkt för linjearbete med frågan hos berörda funktioner. Under 2021 har en analys av förvaltningens IT-förmåga, kopplat till de enheter som används för lärande, genomförts vilket har gett en ökad förståelse kring styrning av apphanteringen. Risken har värderats som något lägre till följd av ökad medvetenhet hos flera funktioner och förvaltningen fortsätter hanteringen inom ramen för det ordinarie arbetet. Bedömningen kvarstår för föregående år och förvaltningen fortsätter inom ramen för det ordinarie arbetet under 2023. Risken föreslås att tas bort i riskanalysarbetet inför 2024.



Riskkategori	Risk	Beskrivning av risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till internkontrollplan	Kommentar
		sekretessuppgifter till obehöriga, i synnerhet, datainsamlare näringsidkare. I dagsläget saknas överblick över var personuppgifterna lagras, vem som hanterar dem och med vilken nivå av säkerhet. Således även risk för intrång i barns integritet samt bristande lagförelivnad.						
	37 Sekretessuppgifter röjs genom felaktig rubriksättning och sprids automatiskt till obehöriga via funktionen "ärendesök" i Platina	Det föreligger en risk att personuppgifter delges obehöriga via tjänsten ärendesök vid registreringen av handlingar i Platina. Risken är att information som är belagd med sekretess röjs samt att personuppgifter sprids på ett otillbörligt sätt till en avsevärd mängd medborgare.	2. Föga troligt	4. Allvarligt	8	Befintliga åtgärder/ inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej	Risken identifierades år 2020 och befintliga åtgärder/ inbyggda kontroller bedömdes då räcka. I riskanalysen inför år 2021 konstaterades att risken hade ökat och en granskning utfördes. Granskningen visade inte på några avvikelser och bedömningen är att de rutiner som finns är välfungerande.  Inga tendenser till ökad risk av felaktig rubriksättning har visat sig under året och hanteras fortsatt inom det löpande arbetet under 2023.
<b>Upphandling/ Inköp</b>	38 Risk för handel utanför avtal	Risk för köp av upphandlade varor och tjänster utanför avtal på grund av okunskap, t.ex. om byte av leverantör, vilket kan leda till ekonomiska konsekvenser och förtroendeskada.	4. Troligt	2. Kännbart	8	Befintliga åtgärder/ inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej	Risken granskades kommungemensamt 2021. I granskningen konstateras att de senaste årens arbete med rutiner kring upphandling och ett kontinuerligt arbete för att identifiera behov av ramavtal har lett till en hög avtalstrohet inom nämndens verksamhet. För hanteringen av de avvikelser som identifierats bedöms inbyggda kontroller/ befintliga åtgärder som tillräckliga. Granskning avseende rutiner för direktupphandlingar och görs under risken "Bristande rutiner rörande dokumentation av direktupphandlingar". Risken föreslås att tas bort i riskanalysarbetet inför 2024.
	39 Bristande rutiner rörande	Risk för att direktupphandlingar inte dokumenteras och	3. Möjlig	3. Påtagligt	9	Direktåtgärder	Ja	Rutin för inköp och riktlinjer för direktupphandling reviderade 2020. Under år 2021 har fokus i arbetet legat på implementering av dessa rutiner. Under 2022 har dessa rutiner granskats.

Riskkategori	Risk	Beskrivning av risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till internkontrollplan	Kommentar
	dokumentation av direktupphandlingar	diarieförs vilket kan leda till skadeståndskrav						Resultatet av granskningen har visat att rutinerna/riktlinjerna inte följs. Direktåtgärd föreslås inför 2023 där riktlinjerna samt rutinerna revideras och implementeras. Eventuell granskning 2024.
	40 Bristande rutiner vid överskridandet av direktupphandlingsgränserna	Risk för att direktupphandlingsgränser inte fångas upp då inköp sker på flera delar av förvaltningen och en helhetsbild saknas. Detta kan innebära att förvaltningen bryter mot LOU och kan leda till skadestånd.	2. Föga troligt	4. Allvarligt	8	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej	Ny rutin klar 2020 enligt direktåtgärd. Detta sänker riskvärdet och befintliga rutiner/inbyggda kontroller bedöms tillräckliga. Systemstödet är obefintligt och kontroll försvåras. Omtag vad gäller bevakning av direktupphandlingsgränserna inom ordinarie arbete under 2023.
Arbetsmiljö	41 Bristande egenkontroller inom systematiskt brandskyddsarbete, SBA	Risk för personskador och materiella skador till följd av dels bristande rutiner och dels bristande egenkontroller inom systematiskt brandskyddsarbetet, SBA.	3. Möjlig	5. Synnerligen allvarligt	15	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej	Risken identifierades 2022. Med utgångspunkt i den granskning som revisionen genomfört under 2021 utfördes direktåtgärd 2022. Vid utförandet av direktåtgärder har det framgått att 57 förskolor som saknar rutiner/ej sköter sina egenkontroller fortfarande samt kontorslokaler Krossverksgatan, Strumpan, Stenbärgsgatan, Södra förstadsgatan. Förslaget om att återkoppling till nämnd ska ske inom befintlig process har setts över. Stadskontoret har övergripande ansvar gällande SBA inom staden och de samordnar så att samtliga förvaltningar använder sig av samma rutiner gällande återrapportering till nämnden. Arbetet gällande detta har försenats och beräknas vara klart vintern 2022/2023. Stadskontoret kommer att ta fram en gemensam återrapporteringsmall som ska gälla för alla förvaltningar i Malmö Stad. Med anledning av ovanstående föreslås risken att tas bort i riskanalysarbetet inför 2024. Ärenden i Platina kopplade till detta är: FSKF-2022-5234, FSKF-2021-15947.