

Risicanalys 2019

Grundskolenämnden

Innehållsförteckning

Inledning	3
Bruttolista	4
Verksamhet	4
Förtroende	14
Ekonomisk/Finansiell	15
HR	22
Kommunikation	26
Upphandling/Inköp	26
Arbetsmiljö	26
Risker som ligger till grund för kommundemensamma granskningar	27
HR	27
Informationssäkerhet.....	27
Upphandling/Inköp	27

Inledning

Enligt Malmö stads reglemente för intern kontroll ska nämnderna årligen anta en plan för intern kontroll. Syftet är att säkra och utveckla verksamhetens kvalitet samt säkerställa en effektiv användning av resurser. Intern kontroll omfattar olika delar av organisationen. 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. Förväntade resultat av nämndens och förvaltningens arbete med intern kontroll är att:




- Verksamheten är ändamålsenlig och effektiv
- Information om verksamhet och ekonomi är tillförlitlig
- 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	Vidare hantering	Till plan
Felaktiga behörigheter i Stratsys (Avdelningen kvalitet och myndighet)	4. Troligt	2. Kännbart	8 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för att personal har felaktig behörighet i Stratsys, på grund av att funktionellt system saknas för borttagning och förändring av behörigheter, vilket kan leda till onödiga tekniska problem för skolorna när de ska planera och följa upp i systemet samt merarbete för styrmodellansvariga.</p> <p>Riskansvarig Chef Kvalitets- och utredningsenheten</p>					
<p>Kommentar Ett pågående utvecklingsarbete gällande behörighetsutdelningen bedrivs för närvarande av systemförvaltaren för Stratsys på Pedagogisk Inspiration (PI). Bland annat undersöks möjligheterna att skapa en AD-lösning (Active Directory lösning) som automatiserar behörighetsutdelningen. En sådan lösning skulle när den är på plats åtgärda detta problem.</p>					
Stödet till skolorna i systematiskt kvalitetsarbete är inte anpassat till deras arbetsprocesser och användning av Infomentor (Avdelningen kvalitet och myndighet)	4. Troligt	3. Påtagligt	12 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för att stödet till skolorna inte är anpassat till deras arbetsprocesser inom det systematiska kvalitetsarbetet (SKA), på grund av otillräcklig kunskap om Infomentor och dess roll inom systematiskt kvalitetsarbete, vilket kan leda till förvirring både hos skolor och förvaltning kring vilka IT-system som ska användas samt tvetydiga signaler från huvudmannen.</p> <p>Riskansvarig Chef Kvalitets- och utredningsenheten</p>					
<p>Kommentar PI har initierat en arbetsgrupp med representation från enheten för kvalitet och utredning samt ledningsstöd för kvalitet och utveckling inför införandet av Infomentor på alla skolor. I denna grupp kommer aspekter av systemets användning samt hur hänsyn ska tas till Skolverkets nya allmänna råd för betyg och bedömning diskuteras. Utvecklingsinsatser pågår även inom ramen för åtagandet digital förvaltning.</p>					
Bristande stöd till skolorna i systematiskt kvalitetsarbete och Stratsys (Avdelningen kvalitet och myndighet)	3. Möjlig	3. Påtagligt	9 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej




Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till plan
<p>Beskrivning av risk Risk för bristande stöd till skolorna i systematiskt kvalitetsarbete och i Stratsys, på grund av oklar övergripande struktur för det systematiska kvalitetsarbetet och otydlighet kring nya enheters uppdrag till följd av VEBS och organisationsförbättringen, vilket kan leda till bristande kvalitetsarbete hos skolorna.</p> <p>Riskansvarig Chef Kvalitets- och utredningsenheten</p>					
<p>Kommentar I förvaltningens treåriga utvecklingsprojekt <i>Förbättra och fördjupa styr- och ledningssystemet för varje elevs bästa skola</i> sker ett utvecklingsarbete av den övergripande strukturen för det systematiska kvalitetsarbetet. Under 2019 kommer även grundskoleförvaltningens del av PI vara föremål för utredning. I denna utredning kommer bland annat uppdraget för ledningsstöd för kvalitet och utveckling att förtydligas.</p>					
Felprioritering av insatser i det systematiska kvalitetsarbetet (Avdelningen kvalitet och myndighet)	3. Möjlig	3. Påtagligt	9	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för felprioritering av insatser på huvudmannanivå och skolnivå på grund av bristande analys eller att genomförda analyser inte används konsekvent. Konsekvensen riskerar att bli att resurser (personella och ekonomiska) inte används på ett ändamålsenligt sätt och inte bidrar till största möjliga effekt för eleverna.</p> <p>Riskansvarig Chef Kvalitets- och utredningsenheten</p>					
<p>Kommentar Arbete för att motverka risken pågår. Förvaltningen har sedan starten haft ett aktivt och fokuserat arbete för att förbättra alla delar av det systematiska kvalitetsarbetet. Ett långsiktigt förbättringsarbete pågår inom ramen för åtagandet varje elevs bästa skola för att alla prioriteringar och beslut ska baseras på evidens, uppföljning och analys av data.</p>					
Otillräckligt genomslag i verksamheten utifrån styrning och ledning (Avdelningen kvalitet och myndighet)	4. Troligt	3. Påtagligt	12	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för att styrning och ledning inte får genomslag i verksamheten på grund av otillräcklig implementering och utan att rätt förutsättningar säkerställs vilket kan leda till att grundskoleförvaltningen inte fullt ut lever upp till det nationella uppdraget.</p> <p>Riskansvarig Chef Kvalitets- och utredningsenheten</p>					
<p>Kommentar Arbete för att motverka risken pågår. Förvaltningen har sedan starten haft ett aktivt och fokuserat arbete för att förbättra alla delar av det systematiska kvalitetsarbetet. Ett långsiktigt förbättringsarbete pågår inom ramen för åtagandet varje elevs bästa skola i syfte att bland annat förbättra strukturer, processer och ledarskap som stödjer förvaltningens gemensamma riktning.</p>					
Otillräckligt europeiskt- och internationellt utvecklingsarbete (Avdelningen kvalitet och myndighet)	4. Troligt	2. Kännbart	8	Accepteras	Nej

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till plan
<p>Beskrivning av risk Det finns risk för att förvaltningen missar relevanta möjligheter och medel för EU/internationella samarbetsprojekt. Orsaken är en i nuläget medveten låg prioritering i förvaltningsledning utifrån ett fokus på andra prioriteringar samt att det inte funnits ett strategiskt tänk kring viljeriktning för internationella frågor. Konsekvensen blir uteblivna samarbeten, lärande och spridande av erfarenheter.</p> <p>Riskansvarig Chef Kvalitets- och utredningsenheten</p>					
<p>Kommentar Grundskoleförvaltningen har gjort en översiktlig kartläggning kring grundskoleförvaltningens deltagande i EU-projekt. Grundskoleförvaltningen bör framöver se över sin vision och arbetssätt vad gäller internationella frågor, prioriterade områden och samarbetspartners.</p>					
Brister i efterlevnad av beslut (Avdelningen kvalitet och myndighet)	4. Troligt	3. Påtagligt	12 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för brister i efterlevnad av förvaltningens och nämndens beslut på grund av otillgänglighet, otydlig ansvarsfördelning kring implementering och komplex organisation. Det kan medföra parallella processer och samordningsbrister, vilket riskerar att leda till ineffektivitet.</p> <p>Riskansvarig Chef Kvalitets- och utredningsenheten</p>					
<p>Kommentar Arbete pågår inom förvaltningen där HR-chef och chef för Pedagogisk Inspiration på uppdrag av förvaltningsledning kartlägger status kring implementering av beslut. Inom ramen för Varje Elevs Bästa Skola pågår ett delprojekt med syfte att se över olika beslut som fattats och hur dessa stämmer överens med ramverkets intentioner.</p>					
Felaktig/ofullständig indata i beslutsstödsapplikationerna (Avdelningen kvalitet och myndighet)	5. Nästintill säkert	3. Påtagligt	15 	Granskning	Ja
<p>Beskrivning av risk Risk för felaktig/ofullständig indata i beslutsstödsapplikationerna där data hämtas från befintliga 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.</p> <p>Riskansvarig Chef avdelning kvalitet- och myndighet</p>					
<p>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. Granskning föreslås för skolornas rapportering av elevers närvaro/frånvaro.</p>					
Felaktig/ofullständig indata i beslutsstödsapplikationerna från nya/alternativa källor (Avdelningen kvalitet och myndighet)	4. Troligt	3. Påtagligt	12 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej




Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till plan
<p>Beskrivning av risk Risk i beslutsstödsapplikationerna för oanvändbar indata vid användande av nya/alternativa källor. Detta på grund av att användande av nya/alternativa källor inte alltid föregås av en noggrann kartläggning av hur datan från källorna kan tolkas och bearbetas samt exporteras och integreras i beslutsstödsapplikationerna. Det kan leda till att data över exempelvis elevers måluppfyllelse inte längre kan samlas in/användas och utgöra ett analysunderlag i det fortsatta kvalitetsarbetet på skolorna och huvudmannanivå.</p> <p>Riskansvarig Chef Kvalitets- och utredningsenheten</p>					
<p>Kommentar I nuläget är risken främst aktuell utifrån att Infomentor kan komma att användas för att ersätta befintliga insamlingskällor. En arbetsgrupp har tillsatts för att diskutera riktlinjerna för användandet av Infomentor.</p>					
Felaktig/ofullständig utdata från beslutsstödsapplikationerna (Avdelningen kvalitet och myndighet)	3. Möjlig	2. Kännbart	6 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk i beslutsstödsapplikationerna för felaktig/ofullständig utdata på grund av hur resultatuträkningar och andra regelverk mm. är uppställda i beslutsstödet samt förhåller sig till förändringar som sker exempelvis nationellt. Det kan leda till felaktiga analyser och beslut.</p> <p>Riskansvarig Chef Kvalitets- och utredningsenheten</p>					
<p>Kommentar Riskvärdet är förhållandevis lågt då uträkningar och regelverk i beslutsstödsapplikationerna har kvalitetssäkrats och omvärldsbevakningen bedöms tillräcklig. Olika åtgärder som till exempel identifierar när det tillkommit en ny enhet som inte är kopplad i enhetsregistret är införda.</p>					
Behörigheter till beslutsstödsapplikationerna (Avdelningen kvalitet och myndighet)	2. Föga troligt	4. Allvarligt	8 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för att fel personer har tillgång till elevuppgifter i beslutsstödet på grund av felaktigheter i HR:s 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.</p> <p>Riskansvarig Chef Kvalitets- och utredningsenheten</p>					
<p>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.</p>					
Otillräcklig användning av beslutsstödet (Avdelningen kvalitet och myndighet)	3. Möjlig	3. Påtagligt	9 	Direktåtgärder	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för att skolledare inte använder beslutsstödet i tillräcklig utsträckning på grund av personalomsättning, eventuella svårigheter att använda verktyget/förstå verktyget eller att verktyget inte är tillräckligt anpassat till skolledarnas behov. Det kan leda till otillräcklig uppföljning och analys i det systematiska kvalitetsarbetet.</p>					




Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till plan
Riskansvarig Chef Kvalitets- och utredningsenheten					
Kommentar En granskning utifrån risken genomfördes under 2018 och ett antal åtgärder har vidtagits utifrån de behov som granskningen visade på. Beslutsstödsapplikationen GRF Skolstatistik har gjorts mer användarvänlig då den gjorts snabbare och gränssnittsändringar gjorts för att göra applikationen mer lättnavigerad och intuitiv. Det har även tagits fram instruktionsvideor för användarna av applikationerna. Numera har också pedagogerna och lärarna tillgång till applikationerna vilket ytterligare borde höja relevansen och användandet av verktyget. Granskningen visade på ett behov av att anpassa utbildningarna och i större utsträckning fokusera på att praktiskt öva användarnas förmåga att använda verktygen vid planering, uppföljning och analys på sina respektive skolor/arbetsplatser. En direktåtgärd föreslås därför att utbildningscheferna minst en gång per termin ska initiera obligatoriska sådana workshops med sina skolledare. Det är viktigt att regelbundet ha sådana workshops för att skolledarna ska upprätthålla en god nivå av kunskap i verktyget som samlar så mycket data för skolornas systematiska kvalitetsarbete. Att regelbundet ha dessa utbildningar är också viktigt för att nya skolledare ska få kännedom och kunskap om beslutsstödet.					
Skolorna är olika rustade att genomföra kartläggnings- och analysfaser i kapacitetsmodellen <i>(Avdelningen kvalitet och myndighet)</i>	3. Möjlig	3. Påtagligt	9 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk <i>Det finns en risk för att skolornas nuläge/förutsättningar påverkar deras möjligheter att genomföra kartläggnings- och analysfaser inom ramen för kapacitetsmodellen. Skolorna är olika rustade gällande exempelvis tillgång till förstelärare och har också kommit olika långt i sitt befintliga utvecklingsarbete gällande att etablera en samverkanskultur på skolan. Det varierar i vad mån skolorna arbetar systematiskt samt vilken metodkompetens avseende arbete inom kvalitetshjulets samtliga delar. Detta kan leda till att kapacitetsmodellens syfte inte till fullo kan uppnås.</i>					
Kommentar Detta hanteras delvis inom det stöd som erbjuds vid kapacitetsmodellens genomförande. Kapacitetsmodellen är till sin konstruktion beskaffad på ett sådant sätt att den utgår ifrån skolornas nulägesposition. Modellens uppbyggnad utgår ifrån kontinuerliga och återkommande processer inom ramen för skolors systematiska kvalitetsarbete vilket även möjliggör fortlöpande stöd i skolornas kapacitetsbyggande. Vid kvalitetsseminarier, som leds av utbildningschef, synliggörs skolornas innehållsdimensioner i det systematiska kvalitetsarbetet och ger stöd i det pågående utvecklingsarbetet inom ramen för ett kollegialt samarbete. Seminariet möjliggör för utbildningschef att skapa en samlad information om skolornas kapacitet som ligger till grund för fortsatt uppföljning.					
Otillräckligt lärande utifrån kvalitetsseminariet i kapacitetsmodellen <i>(Avdelningen kvalitet och myndighet)</i>	4. Troligt	3. Påtagligt	12 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk <i>Det finns en risk att kvalitetsseminariet inte till fullo uppnår ett lärande syfte om utbildningsområdena kommit olika långt i att etablera en samverkanskultur mellan skolorna. Detta kan leda till att kapacitetsmodellens syfte inte till fullo kan uppnås.</i>					
Kommentar Detta hanteras inom ramen för rektorernas och utbildningschefernas uppdrag att skapa en kultur som främjar kollegialt utvecklingsarbete utifrån det strategiska ramverkets intentioner (Vi fördjupar vårt lärande systematiskt					




Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till plan
och tillsammans). Det ingår också i uppdraget gällande kapacitetsmodellen att tillsammans med utbildningschef och skolorna skapa en gemensam förståelse för kvalitetsseminariets övergripande syfte.					
Bristande registrering i Platina på skolorna (Avdelningen kvalitet och myndighet)	4. Troligt	2. Kännbart	8 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk <i>Risk för avsaknad av handlingar i Platina på grund av att skolor diarieför på ett felaktigt sätt eller inte alls, vilket kan leda till att gällande lagstiftning inte uppfylls.</i>					
Kommentar Löpande utbildningsinsatser erbjuds rektorer, administrativa chefer och skoladministratörer samt medarbetare på stabsavdelningarna.					
Bristande registrering i Platina på förvaltningens stabsavdelningar (Avdelningen kvalitet och myndighet)	3. Möjlig	3. Påtagligt	9 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk <i>Risk för avsaknad av handlingar i Platina på grund av att förvaltningens stabsavdelningar diarieför på ett felaktigt sätt eller inte alls, vilket kan leda till att gällande lagstiftning inte uppfylls, att underlag till nämnden försvinner och att kunskap därmed inte stannar kvar i organisationen.</i>					
Kommentar Löpande utbildningsinsatser erbjuds rektorer, administrativa chefer och skoladministratörer samt medarbetare på stabsavdelningarna. Registreringar i Platina och ökad kvalitet i ärendehantering hanteras även i den tillsatta koordinerande ärendegruppen.					
Avtalshandlingar diarieförs inte eller diarieförs felaktigt (Ekonomiavdelningen)	5. Nästintill säkert	3. Påtagligt	15 	Direktåtgärder	Ja
Beskrivning av risk <i>Risk för att handlingar 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.</i>					
Riskansvarig Ekonomichef					
Begränsade detaljplaner (Ekonomiavdelningen)	4. Troligt	4. Allvarligt	16 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk <i>Risk för att detaljplaner inte motsvarar verksamhetens behov över tid. På grund av byggrättens många detaljkrav, minskar flexibiliteten för framtida lokalbehov. Detta kan leda till att förvaltningen måste ta flera nya fastigheter/tomter i anspråk än nödvändigt.</i>					
Riskansvarig					

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till plan
<i>Enhetschef för enheten för lokalplanering</i>					
Kommentar Översiktsplanens inriktning om en tät, nära, funktionsblandad och grön stad minskar flexibiliteten och möjligheten att växa över tid. Samtal med de tekniska förvaltningarna pågår.					
Lokaler uppfyller inte myndighetskrav (Ekonomiavdelningen)	5. Nästintill säkert	5. Synnerligen allvarligt	25 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk <i>Risk för att lokalerna inte uppfyller myndighetskraven, vilket leder till att tillgången till skolplatser minskas och risken för vitesföreläggande ökar.</i>					
Riskansvarig <i>Enhetschef för enheten för lokalplanering</i>					
Kommentar Det pågår ett systematiskt arbete i förebyggande syfte mellan berörda förvaltningar för att minimera risken och dess konsekvenser. Arbete med åtgärder för att uppfylla myndighetskrav pågår (ventilationsåtgärderna).					
Komplexa beslutsprocesser över förvaltningsgränsen och otydligt ansvar (Ekonomiavdelningen)	5. Nästintill säkert	5. Synnerligen allvarligt	25 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk <i>Risk för försenade projekt och ineffektiva processer på grund av många inblandade aktörer och att beslut fattas i olika nämnder vid olika tidpunkter. Detta kan leda till att antalet skolplatser inte motsvarar behovet tidsmässigt och medför därmed ökade kostnader/fördyrning i projekten.</i>					
Riskansvarig <i>Enhetschef för enheten för lokalplanering</i>					
Kommentar Risken syftar till processer utanför förvaltningsgränsen. Aktivt deltagande från förvaltningen både i styrgrupp och för projektgrupp för översyn av organisation och styrning av Malmö stads lokalförsörjningsfunktion. Förvaltningen är representerad i kommunövergripande nätverk och arbetsgrupper kopplat till skolutbyggnaden. Medvetenheten kring risken finns och hanteras också i samband med framtagandet av en tidplan för varje enskilt projekt.					
Felaktiga kostnadsberäkningar och kostnadskalkyler för skolutbyggnadsprojekt (Ekonomiavdelningen)	3. Möjlig	4. Allvarligt	12 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk <i>Risk för att framtagna kostnadsberäkningar och kostnadskalkyler för skolutbyggnadsprojekt är felaktiga på grund av kostnadsutveckling över tiden och andra osäkerhetsfaktorer. Detta kan leda till högre kostnader och att beslut baseras på felaktigt underlag.</i>					

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till plan
Riskansvarig <i>Enhetschef för enheten för lokalplanering</i>					
Kommentar Samtal pågår mellan berörda förvaltningar i syfte att minimera risken genom att skapa samsyn kring kostnader relaterade till skolutbyggnadsprojekt. Förvaltningen deltar i centralt samordningsuppdrag gällande investeringar. På kommun centralnivå finns framtaget dokument om kostnadskontrollen och förvaltningen har utvecklat gemensamma rutiner med Serviceförvaltningen, Stadsfastigheter för hur beställningar ska se ut. Risken påverkas av ett antal omvärldsfaktorer, vilka gör att risken aldrig kan uteslutas.					
Avsaknad av förvaltningsövergripande samsyn gällande lokalnyttjandet och skolplatsplaneringen (Ekonomiavdelningen)	4. Troligt	4. Allvarligt	16 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk <i>Risk för försenade projekt och ineffektivt nyttjande av lokaler på grund av otydliga mandat/beslutsinstanser. Detta kan leda till att antalet skolplatser inte motsvarar behovet och innebära ökade kostnader.</i>					
Riskansvarig <i>Chef Enheten för lokalplanering</i>					
Kommentar Det finns två arbetsgrupper tillsatta, en som arbetar med produktionsplanering och en med lokalplanering. Grupperna arbetar efter en tydlig struktur och är till stor del bemannade av samma medarbetare vilket bedöms bidra till ökad samsyn mellan lokalnyttjande och skolplatsplanering och till en enhetlig planering. I nuläget bedöms därför befintliga åtgärder räcka. Risken är under bevakning.					
Felaktig hantering av personuppgifter enligt GDPR (Ekonomiavdelningen)	4. Troligt	2. Kännbart	8 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk <i>På grund av ännu ej inarbetade rutiner finns risk att ekonomiavdelningen hanterar personuppgifter felaktigt exempelvis vid e-post korrespondens eller saker som publiceras på intranätet. Det har tagits fram rutiner för hantering av GDPR.</i>					
Riskansvarig <i>Enhetschefen för budget & uppföljningsenheten</i>					
Kommentar Risken att ekonomiavdelningen hanterar personuppgifter felaktigt exempelvis vid e-post korrespondens eller saker som publiceras på intranätet.					
Administrativa utmaningar på skolenhetsnivå (Ekonomiavdelningen)	4. Troligt	3. Påtagligt	12 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk <i>På grund av okunskap och ännu ej etablerade administrativa rutiner finns risk att skolan registrerar felaktigt i verksamhetssystemen Extens och Ekot, vilket riskerar att leda till merarbete och att skolan inte får rätt</i>					


Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till plan
ersättning för elever som går på skolan.					
Riskansvarig Enhetschefen för budget & uppföljningsenheten					
Kommentar Genom löpande utbildningsinsatser sprids kunskap i hanteringen av de skoladministrativa systemen.					
Stratsys rektor - Felaktiga ekonomiska beslutsunderlag (Ekonomiavdelningen)	5. Nästintill säkert	2. Kännbart	10 	Accepteras	Nej
Beskrivning av risk På grund av att den ekonomi som räknas ut i verktyget Stratsys inte överensstämmer med realiteten, finns risk att rektorer leds till att fatta felaktiga ekonomiska beslut.					
Riskansvarig Enhetschef för budget & uppföljningsenheten					
Kommentar Stratsys rektor är ett program som vissa skolor använder sig av för att hantera sin personalbemanning. Den har en funktion där en del ekonomisk information är inkluderad, men då den inte kopplad till ekonomisystemet så finns risken att skolledningen får fel beslutsunderlag					
Otillräcklig bedömning av nyanlända elevers kunskaper (Utbildningschefer)	2. Föga troligt	3. Påtagligt	6 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk Det finns risk för att bedömning av nyanlända elevers kunskaper inte hinner göras inom givna tidsramar för att kunna ligga till beslut om placering i årskurs och undervisningsgrupp. Det kan leda till att organisering av undervisning inte sker utifrån elevers individuella förutsättningar och behov vilket kan påverka elevers skolgång och kunskapsutveckling					
Riskansvarig Förste Utbildningschef					
Kommentar En omorganisering har skett och de obligatoriska kartläggningsmomenten för Åk 1-9 görs på Mottagningsenheten av kartläggningsteam med relevanta kompetenser. Befintliga arbetssätt bedöms i nuläget därför räcka.					
Bristande förankring av värdegrundsarbetet (Utbildningschefer)	3. Möjlig	3. Påtagligt	9 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk Det finns risk för att värdegrundsarbetet inte är tillräckligt förankrade hos elever, personal och vårdnadshavare på grund av tidsbrist och att kunskapsuppdraget och värdegrundsuppdraget ses som separata delar. Konsekvensen är att det förebyggande värdegrundsarbetet inte implementeras i tillräcklig utsträckning bland personal och elever och bristande samsyn kring värdegrunden mellan skola och hem.					
Riskansvarig Samordnande utbildningschef					

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till plan
Kommentar					
Förvaltningen har genomfört utbildningsinsatser kring normkritik och mot diskriminering under 2018. Inom ramen för förvaltningens fortsatta utvecklingsarbete kring "Varje elevs bästa skola" kommer förvaltningen arbeta med strukturer för analys och uppföljning, bland annat kring uppföljning av kapitel 1 i läroplanen.					
Bristande systematik i det förebyggande elevhälsoarbetet (Utbildningschefer)	3. Möjlig	3. Påtagligt	9 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk					
Det finns risk för att skolorna ännu inte har tydliga processer och rutiner för att skapa förutsättningar för ett främjande och förebyggande elevhälsoarbete. Konsekvensen blir bristande systematik vad gäller extra anpassningar och särskilt stöd på individnivå och otillräckligt utvecklingsarbete kring lärmiljö och elevers mående på skolnivå.					
Riskansvarig Samordnande utbildningschef					
Kommentar					
Det finns centrala riktlinjer för elevhälsans arbete vilka syftar till att säkerställa en likvärdig och tillgänglig elevhälsa med hög kvalitet. En handlingsplan för elevhälsans arbete håller på att implementeras och befintliga insatser bedöms räcka i nuläget.					
Brister i betygssättning i ämnet idrott och hälsa (Utbildningschefer)	2. Föga troligt	4. Allvarligt	8 	Accepteras	Nej
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.					
Riskansvarig Samordnande utbildningschef					
Kommentar					
Betygssättning i idrott och hälsa och simkunnighet granskades under 2018. Viss avvikelse mellan simkunnighet och betyg angavs av rektorerna bero på inrapportering av simkunnighet. För att tydligare rutiner har inrapporteringstillfälle lagts in i Stratsys årshjul samt informationsinsats har ålagts utbildningscheferna. Genom genomförda och planerade insatser har riskvärdet gått ner och risken accepteras.					
Dröjsmål vid placering av grundsärskoleelever (Utbildningschefer)	3. Möjlig	5. Synnerligen allvarligt	15 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk					
Det finns risk för att elever inom grundsärskolan 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.					
Riskansvarig Samordnande utbildningschef Avdelningschef Kvalitet och Myndighet					
Kommentar					
Förvaltningen håller på att ta fram riktlinjer för skolplacering i grundsärskolan vilka beräknas vara färdiga i början av 2019 och förvaltningens skolplaceringsenhet kommer se över produktionsplanerna. Systemet kring					

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till plan
<p>placering av grundsärskoleelever och dess arbetsprocesser behöver ses över. Förvaltningen har utsett en åtagandeansvarig utbildningschef för utvecklingsarbetet kring grundsärskolan. Befintliga åtgärder bedöms därför räcka i nuläget.</p>					
Brister i uppfyllnad av grundsärskoleelevers garanterade undervisningstid (Utbildningschefer)	3. Möjlig	5. Synnerligen allvarligt	15 	Granskning	Ja
<p>Beskrivning av risk <i>Inom ramen för grundskoleförvaltningens kvalitetsarbete under 2018 har framkommit att det finns risk för att skolorna inte fullt ut uppfyller kraven på att ge grundsärskoleeleverna den garanterade undervisningstid de är berättigade till på grund av det uppges vara svårt att hitta lediga tider i specialsalar, t.ex. lokaler för slöjd och idrott, på grund av bristande tillgång till personal eller av andra orsaker. Det kan leda till att grundsärskoleeleverna inte får tillräckliga kunskaper och når utbildningens mål inom vissa ämnen/ämnesområden.</i></p> <p>Riskansvarig Samordnande utbildningschef</p>					
<p>Kommentar Granskning</p>					
Otillräcklig studie- och yrkesvägledning (Utbildningschefer)	4. Troligt	3. Påtagligt	12 	Accepteras	Nej
<p>Beskrivning av risk <i>Det finns risk för att studie- och yrkesvägledningen inte genomsyrar skolornas arbete från förskoleklass till nian på grund av att skolorna inte tagit fram lokala studie- och yrkesvägledningsplaner. 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.</i></p> <p>Riskansvarig Samordnande utbildningschef</p>					
<p>Kommentar Förvaltningen har tagit fram centrala riktlinjer kring studie- och yrkesvägledning (SYV). Utvecklingsarbete sker kring Varje Elevs Bästa skola och skolorna behöver tid för att ta fram lokala studie- och yrkesvägledningsplaner. I nuläget är det därför inte aktuellt med en granskning.</p>					
Otillräcklig analys och förebyggande arbete kring kränkande behandling på huvudmannanivå (Utbildningschefer)	4. Troligt	3. Påtagligt	12 	Accepteras	Nej
<p>Beskrivning av risk <i>Det finns risk för att utbildningscheferna inte kan göra grundliga analyser på huvudmannanivå av kränkningar på grund av att det i nuläget inte finns något anpassat IT-system som strukturerar upp informationen. Utbildningscheferna får manuellt hantera pappersversioner och konsekvensen blir uteblivna möjligheter kring tidseffektiviseringar och att ett förebyggande arbete kring kränkande behandling försvåras på huvudmannanivå.</i></p> <p>Riskansvarig Samordnande Utbildningschef</p>					
<p>Kommentar</p>					




Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till plan
Riskerna kring bristande analys har påtalats i revisionens granskning under 2018 och en handlingsplan för att åtgärda riskerna håller på att tas fram. Olika utvecklingsinsatser kommer ske. I nuläget är det därför inte aktuellt med en granskning.					




Förtroende




Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till plan
Risk för ej slutförda uppdrag mot verksamheterna (Pedagogisk Inspiration Malmö)	3. Möjlig	3. Påtagligt	9 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för ej slutförda uppdrag mot verksamheterna på grund av saknad kompetens samt rekryteringsprocessers tidsomfattning vilket kan leda till att huvudmannen inte kan erbjuda stöd.</p> <p>Riskansvarig Avdelningschef</p>					




Ekonomisk/Finansiell

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till plan
Felaktig gränsdragningsinvestering/drift (Ekonomiavdelningen)	4. Troligt	2. Kännbart	8 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för felaktiga gränsdragningsbeslut om drift eller investering på grund av brist på fullständig information och även risk för att oklara uppgifter om investeringen avser utökning av verksamheten. Detta kan leda till förvaltningen inte följer gällande regelverk och praxis vad gäller vad som ska kostnadsföras direkt och vad som skall aktiveras som anläggningstillgång men även att verksamheten eventuellt inte får korrekt kompensation för kapitalkostnader.</p> <p>Riskansvarig Enhetschef för redovisningsenheten</p>					
<p>Kommentar Ekonomiavdelningen har tagit fram rutiner för att säkerställa arbetsgången, dels vad gäller gränsdragningsfrågor, dels om eventuell kompensation för kapitalkostnader. Vid den dagliga utbetalningskontrollen uppmärksammas fakturor över visst belopp för att säkerställa korrekt beslut avseende drift eller investering. Dessutom sker månadsvis kontroller av fakturor över visst belopp för att kontrollera så att ställning tagits till om det är en investering som avses eller inte. Däremot finns det vissa svårigheter med att identifiera flera fakturor på mindre belopp som sammanlagt uppfyller gällande krav och därmed redovisas som investering. Att detta blir korrekt bygger på att verksamheten uppmärksammar inköp som har samband och hanterar dessa enligt gällande rutin.</p>					
Felaktiga attester/Attest av egna kostnader (Ekonomiavdelningen)	3. Möjlig	3. Påtagligt	9 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk På grund av att gällande attestregelverk inte följs finns risk att förvaltningen betalar för varor och tjänster som inte kommit förvaltningen till del</p>					





Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till plan
<p>Det kan ta sig uttryck i att attestant felaktigt attesterar sina eller andras kostnader på grund av bristande uppmärksamhet men det eller uppsåt.</p> <p>Riskansvarig Enhetschef för redovisningsenheten</p>					
<p>Kommentar Ekonomiavdelningen har olika rutiner för att förhindra att detta sker t.ex genom olika kontrollmoment såsom attestregelverket i ekonomisystemet hålls uppdaterat samt kontroll i samband med de dagliga utbetalningskontrollerna. Därutöver gör redovisningsenheten månadsvis riktade kontroller inom vissa produktområden. Enligt gällande regelverk skall samtliga fakturor attesteras av två personer, granskningsattest samt beslutsattest.</p>					
Felaktig behörighet till Ekot (ekonomisystemet) (Ekonomiavdelningen)	3. Möjlig	2. Kännbart	6 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för att felaktiga inköp görs när behörigheter läggs upp fel eller att behörigheter alternativt abonnemang med automatattest ligger kvar efter att attesträtten upphört t. ex när anställd slutat med sitt uppdrag eller anställningen upphört. Detta på grund av bristande eller försenad information från verksamheten om personalförändringar vilket kan leda till att attest görs av ej behörig person.</p> <p>Riskansvarig Enhetschef för redovisningsenheten</p>					
<p>Kommentar Behörigheter och abonnemang i ekonomisystemet stäms löpande av mot gällande attestförteckning. Den som slutar sin anställning i Malmö stad har inte längre tillgång till tex ekonomisystemet, däremot kan abonnemang ligga kvar till det uppmärksammas att attestanten slutat. Tillsättandet av administrativa chefer innebär att möjlighet finns att stämma av befintliga behörigheter exempelvis terminsvis. Inför byte av ekonomisystem per 170101 har en total översyn av behörigheter, abonnemang och automatattester gjorts.</p>					
Fakturor saknas i ekonomisystemet (Ekonomiavdelningen)	4. Troligt	3. Påtagligt	12 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för att fakturor ex e-fakturor inte kommer förvaltningen tillhanda på grund av tekniska problem och mänskliga fel, vilket kan leda till att fakturorna blir för sent betalda och därmed extrakostnader i form av påminnelseavgifter. Detta medför dessutom ett administrativt merarbete.</p> <p>Riskansvarig Enhetschef för redovisningsenheten</p>					
<p>Kommentar Det finns rutiner för bevakning av information via mail om fel vid överföring till ekonomisystemet och även för bevakning där uteblivna mail kan indikera att fel uppkommit. Orsaken till varför fakturor saknas varierar mycket och det är inte ovanligt att felet ligger hos leverantören. Redovisningsenheten bevakar på olika sätt fakturaflödet för att om möjligt snarast uppmärksamma fel.</p>					
Felaktig hantering e-handel (Ekonomiavdelningen)	4. Troligt	3. Påtagligt	12 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för att e-handeln i ekonomisystemet inte används i den utsträckning man borde samt att inleveranser inte sköts på korrekt sätt. Detta på grund av tidsbrist, okunskap eller bristande planering. Att inte e-handeln i ekonomisystemet används kan leda till att verksamheten istället för e-handel sköter inköpen via inköp utanför</p>					


Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till plan
<p>avtalskatalogen. Dessutom kan inköp utanför e-handeln medföra att verksamheten godkänner betalningsvillkor som inte är enligt Malmö stads regelverk men framför leder det till merarbete i form av manuell hantering av fakturor och kvitton etc.</p> <p>Inleveranser i e-handeln som inte sköts korrekt kan leda till otillräcklig kontroll av att verksamheten fått det man beställt men även till att fakturorna riskerar att bli försent betalda.</p> <p>Riskansvarig Enhetschef för redovisningsenheten</p>					
<p>Kommentar</p> <p>Det finns rutiner för bevakning av att inleverans sker i tid så att inte e-handelsfakturor blir sena till betalning. Löpande håller redovisningsenheten utbildning och även informerar om vikten av att följa upphandlingsavtalen och att använda e-handeln.</p>					
Felaktig periodisering och kontering av fakturor (Ekonomiavdelningen)	4. Troligt	2. Kännbart	8 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk</p> <p>Risk för att fakturor inte periodiseras eller konteras enligt gällande regelverk pga okunskap, stress eller ouppmärksamhet. Felperiodisering kan leda till merarbete då 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 skall ligga till grund för olika ändamål.</p> <p>Riskansvarig Enhetschef för redovisningsenheten</p>					
<p>Kommentar</p> <p>Det finns regelverk för uppbokning av de fakturor som av någon anledning inte attesteras i tid vid månadsstängning och årsbokslut. Riskerna för felperiodisering och felkontering är identifierad sedan tidigare och olika åtgärder är vidtagna för att eliminera risken bl.a genom kontroll i den dagliga utbetalningskontrollen men även vid den löpande uppföljningen av ekonomin. Specifika utbildningar har dessutom genomförts med tyngdpunkt på kontering och periodisering även kopplat till kostnadsfördelning.</p>					
För sent betalda fakturor (Ekonomiavdelningen)	5. Nästintill säkert	3. Påtagligt	15 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk</p> <p>Risk för att leverantörer inte får betalt enligt förfallodatum på grund av att fakturor av olika anledningar inte hanteras och beslutsattesteras i tid. Detta kan leda till kostnader för påminnelseavgifter och dröjsmålsräntor och dessutom för att ärendet hamnar hos Kronofogden med ytterligare kostnader som följd. Därutöver innebär det dåligt renommé för Malmö stad och ett administrativt merarbete för hantering av påminnelser mm.</p> <p>Riskansvarig Enhetschef för redovisningsenheten</p>					
<p>Kommentar</p> <p>För sent betalda fakturor har varit ett granskningsområde vid ett antal tidigare års interna kontroll med ett icke tillfredsställande resultat. Anledningen kan förutom att fakturahanteringen inte fungerar optimalt i förvaltningarna även vara förseningar på grund av tekniska problem. Ekonomiavdelningen bedömer att befintliga granskningsåtgärder är tillräckliga.</p>					
Avsaknad av F-skatt (Ekonomiavdelningen)	2. Föga troligt	3. Påtagligt	6 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till plan
<p>Beskrivning av risk Risk för att leverantörer som tillhandahåller tjänster men saknar F-skatteskedel får betalt på grund av missade kontroller ex vid upplägg av ny leverantör men även på grund av att redan upplagd leverantör blivit av med sin F-skatteskedel. Detta kan i förlängningen leda till ersättningskrav på kommunen om inte leverantören betalar sociala avgifter för de anställda.</p> <p>Riskansvarig Enhetschef för redovisningsenheten</p>					
<p>Kommentar Förvaltningens rutiner för upplägg av nya leverantörer, den dagliga utbetalningskontrollen samt de dagliga kontroller som görs av poster på väg till bankgirot, gör att befintliga åtgärder bedöms tillräckliga. Kontrollerna av poster som skickats till bankgirot utförs av externt företag.</p>					
Representationsreglerna följs inte (Ekonomiavdelningen)	4. Troligt	2. Kännbart	8 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för att gällande regelverk för representation (både intern och extern) inte följs bland annat på grund av okunskap, svårtolkat regelverk och tidspress. Detta kan bland annat leda till att den skatterättsliga lagstiftningen inte följs.</p> <p>Riskansvarig Enhetschef för redovisningsenheten</p>					
<p>Kommentar Regelverket för representation är inte helt enkelt men i den dagliga utbetalningskontrollen finns särskilt fokus på olika former av representationskostnader (interna och externa). Samtliga fakturor som kan innehålla denna typ av kostnader granskas och hanteras vid ev fel omgående. Om fel uppmärksammas kontaktas konterare/attestant med information om gällande regelverk ex om förmånsbeskattning skall ske.</p>					
Felaktig momsredovisning (Ekonomiavdelningen)	2. Föga troligt	2. Kännbart	4 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för fel redovisad moms på grund av fel vid inskanning eller vid manuell registrering av fakturor. Även risk för felaktigt momsavdrag vid tex representation på grund av ouppmärksamhet eller okunskap. Detta kan leda till för mycket eller för lite återsökt moms.</p> <p>Riskansvarig Enhetschef för redovisningsenheten</p>					
<p>Kommentar Kontroll av inskannad/registrerad moms ingår i de moment som åligger de som konterar och attesterar fakturor. Dessutom görs löpande kontroller bland annat i samband med den dagliga utbetalningskontrollen och även vissa kontroller i samband med den återsökning av moms som görs varje månad.</p>					
Betalning till fel BG/PG/konto eller till sk bluffföretag (Ekonomiavdelningen)	2. Föga troligt	4. Allvarligt	8 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för utbetalning till fel konto/leverantör på grund av felaktiga eller felregistrerade kontouppgifter/leverantörsuppgifter eller till sk bluffföretag på grund av ouppmärksamhet och okunskap. Detta kan leda till att betalning kommer fel mottagare tillhanda eller att förvaltningen betalar för varor/tjänster som inte levererats.</p>					

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till plan
Riskansvarig Enhetschef för redovisningsenheten					
Kommentar Vid upplägg av nya leverantörer görs kontroller hos olika företag (bla Ratsit, Allabolag.se och Inyett) som tillhandahåller information för säkerställande att det är en seriös leverantör. Sedan gör verksamheten vid granskningsattest och beslutsattest de kontroller som följer attesträtten (att varan/tjänsten levererats, priset stämmer osv). Dessutom görs dagligen en kontroll av samtliga betalningsuppdrag till bankgirot via en automatisk tjänst. När denna kontroll görs finns möjlighet att stoppa betalningen hos bankgirot för ytterligare kontroller.					
Ej kompletta fakturor (Ekonomiavdelningen)	4. Troligt	2. Kännbart	8 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk Risk för att fakturor utan kompletta uppgifter, t ex att kvitton eller deltagarförteckning saknas, går till betalning. Detta på grund av okunskap, ouppmärksamhet eller svårtolkat regelverk. Vissa leverantörer skickar inte kompletta fakturor, innehållande exempelvis momsregistreringsnummer mm. Ovanstående kan bli leda till att bokförings- och skatterättsliga regler inte följs					
Riskansvarig Enhetschef för redovisningsenheten					
Kommentar Befintliga rutiner med information och utbildning om gällande regelverk samt kontroller i samband med de dagliga utbetalningskontrollerna gör att befintliga åtgärder bedöms tillräckliga. Om uppgifterna på en faktura inte är fullständiga kontaktas verksamheten som får komplettera ex med kvitton, syfte eller deltagarförteckningar. Leverantörer som inte skickar kompletta fakturor måste kontaktas för att skicka ny korrekt faktura.					
Felaktig semesterlöneskuld (Ekonomiavdelningen)	2. Föga troligt	3. Påtagligt	6 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk Risk för felaktigt värde på semesterlöneskulden på grund av fel uppgifter från personalsystemet. Detta kan leda till felaktigt ekonomiskt resultat och även försvåra prognosarbetet.					
Riskansvarig Enhetschef för redovisningsenheten					
Kommentar Risken är identifierad sedan tidigare och det pågår ett arbete i Malmö stad för att säkerställa värdet av semesterlöneskulden. Det kommer att ingå i Malmö stads kommunövergripande granskning under 2019. I samband med månadsstängningar gör förvaltningens ekonomiavdelning samt HR-service kontroller för att säkerställa värdet på semesterlöneskulden.					
Att olika utbildningsinsatser och information inte ger önskad effekt (Ekonomiavdelningen)	3. Möjlig	3. Påtagligt	9 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk 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 rätt forum och i lämplig omfattning.					





Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till plan
<p>Riskansvarig Enhetschef för redovisningsenheten</p>					
<p>Kommentar Redovisningsenheten har fasta schemata för utbildning i ekonomisystem, rutiner och regelverk dit alla berörda medarbetare kan anmäla sig och enheten utbildar även på andra tider vid behov. Respektive förvaltningskamrer ansvarar för utbildning i ekonomisystem och regelverk för chefer. Administrativa chefer inom grundskoleförvaltningen utbildas av redovisningsenheten. Redovisningen sprider information till verksamheten via Komin, förvaltningarnas informationsblad KortNytt för grundskoleförvaltningen, Senaste nytt från förskoleförvaltningen samt Viktigt och nytt för gymnasie- och vuxenutbildningsförvaltningen samt via mail. Redovisningsenheten träffar även administratörer inom alla tre förvaltningarna i olika nätverk och vid speciella tillfällen när behov uppkommer hålls utbildningar eller information för olika grupper. I dessa nätverk inhämtas även synpunkter på nuvarande upplägga av utbildning och informationsspridning.</p>					
Brist på kompetensspridning avseende specifika arbetsuppgifter på ekonomiavdelningen (Ekonomiavdelningen)	3. Möjlig	4. Allvarligt	12 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räckta	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för att vissa arbetsuppgifter inte kan utföras t.ex. skulle frånvaro kunna leda till att utbetalningar till friskolor inte sker enligt gällande tidplan samt till förseningar i budget- och prognosarbete medarbetare är frånvarande. I dagsläget är det endast två medarbetare som kan de specifika arbetsuppgifterna.</p> <p>Riskansvarig Enhetschef för budget & uppföljningsenheten</p>					
<p>Kommentar Sårbarheten med att endast en eller ett fåtal medarbetare besitter nyckelkompetens som kortsiktigt är svår att ersätta. Kritiska arbetsuppgifter är sedan tidigare identifierade och åtgärder har inletts. Det innefattar kompetensspridning genom att involvera ytterligare medarbetare i dessa processer. En annan åtgärd är att skapa skriftliga rutinbeskrivningar och manualer.</p>					
Fel vid arbete med budget och uppföljning i excel (Ekonomiavdelningen)	3. Möjlig	2. Kännbart	6 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räckta	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för att fel uppkommer i samband med budget & uppföljningsarbete i excel. Detta bland annat på grund av att många beräkningar är hämtade från kalkyler med olika ursprung samt att flera medarbetare är involverade i olika delar av arbetet. Följderna kan bli fel i budget eller i prognosen som ligger till grund för beslut i verksamheten och på förvaltningsnivå.</p> <p>Riskansvarig Enhetschef för budget & uppföljningsenheten</p>					
<p>Kommentar Sårbarheten i att delar av budget- samt prognosarbetet har gjorts i excel är känd sedan tidigare och olika kontroller samt avstämningar har gjorts löpande för att säkerställa kvaliteten i arbetet. Eftersom alla manuella arbetsuppgifter hänförs till budgetarbetet nu utförs i ekonomisystemet Ekot, bedöms att risken för fel som kan härledas till Excel ha sjunkit kraftigt.</p>					





Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till plan
Fel i prognosarbetet (Ekonomiavdelningen)	2. Föga troligt	3. Påtagligt	6 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för att fel uppstår i prognosarbetet pga av olika orsaker såsom brist på information, felaktig eller feltolkad information, fel i utdatarapporter eller felaktiga beräkningar. Detta kan leda till merarbete men även att beslut tas på felaktig grund.</p> <p>Riskansvarig Enhetschef för budget & uppföljningsenheten</p>					
<p>Kommentar Riskerna är kända och olika insatser, tex avstämningar och rimlighetsbedömningar, är vidtagna för att minska risken för fel men även för att minimera följderna. Controllergruppen har börjat arbeta mer teambaserat med analys och ta hjälp av varandra vid uppföljning av utfall vilken också bedöms vara en åtgärd som minimerar risken.</p>					
Fel kontering av verksamhetskod i e-handel samt på fakturor (Ekonomiavdelningen)	3. Möjlig	2. Kännbart	6 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för att verksamheten inte använder rätt verksamhetskod vid beställningar i e-handel och på fakturor, vilket får som följd att vi betalar ut fel ersättning till de enskilda skolorna och får fel statistiskt underlag över nedlagda kostnader per verksamhet gentemot SCB.</p> <p>Riskansvarig Enhetschef för redovisningsenheten</p>					
<p>Kommentar Enheten skapar konteringsmallar samt utför en kontroll på fakturor som är färdigkonterade avseende grundskoleförvaltningen. På så sätt säkerställs att verksamheterna konterar rätt enligt bidrag på lika villkor.</p>					
Uteblivna avrop av intäkter (Ekonomiavdelningen)	1. Nästintill omöjligt	2. Kännbart	2 	Accepteras	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för att redovisningsenheten missar att avsluta behörigheter i samband med att kundfaktureringen. Det finns också risk för att verksamheten inte går miste om intäkter om de inte förstår de nya rutinerna och inte lämnar in underlag så att allt blir fakturerat</p> <p>Riskansvarig Enhetschef för budget & uppföljningsenheten</p>					
<p>Kommentar Enheten jobbar regelbundet med att gå igenom gällande rutiner, gör en utvärdering och tar fram underlag för att skapa nya rutiner som ökar likvärdigheten och effektiviteten. Alternativet är att skapa en uppbokning på fordran för att säkerställa ett rättvisande resultat.</p>					
Ansökan om förskott sker på ett felaktigt sätt (Ekonomiavdelningen)	3. Möjlig	2. Kännbart	6 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej





Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till plan
Beskrivning av risk <i>Risk för ökad administration och försenad återredovisning när förskott inte begärs på rätt ställe i HR-systemet.</i>					
Riskansvarig <i>Enhetschef för redovisningsenheten</i>					
Kommentar Enheten ser till att av utbetalda förskott går via HR-systemet.					
Stöldbegärlig egendom <i>(Ekonomiavdelningen)</i>	4. Troligt	4. Allvarligt	16 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk <i>Risk för svinn och stöld i verksamheterna på grund av bristande kontroll av stöldbegärlig egendom på skolorna. Konsekvensen blir onödiga kostnader och att eleverna står utan sina läroverktyg.</i>					
Riskansvarig <i>Enhetschef för redovisningsenheten</i>					
Kommentar Stöldbegärlig egendom i verksamheterna har inte kontrollerats i den mån som behövs på grundskoleförvaltningen. Frekventa kontroller behövs för att säkerställa vad verksamheterna har för stöldbegärlig egendom vid till exempel stöld och annat. Därför måste grundskoleförvaltningen ta fram nya rutiner för hur ekonomiavdelningen ska följa upp denna fråga och på vilket sätt den ska gå tillväga. Nya rutiner finns där djupgående granskning sker på plats av ett antal skolor varje år. Ekonomiavdelningen har sedan internkontrollgranskningen 2018 förbättrat inventeringslistan och beslutat att införa löpande stickprovskontroller av skolornas stöldbegärliga egendom. Risken hanteras därmed inom det ordinarie uppföljningssystemet och befintliga åtgärder bedöms räcka.					

HR

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till plan
Risk för kompetensflykt <i>(Pedagogisk Inspiration Malmö)</i>	3. Möjlig	3. Påtagligt	9 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk <i>Risk för kompetensflykt på grund av organisationsförbättring av PI3 och UTVS/IT vilket kan leda till längre startsträcka av det nya uppdraget.</i>					
Riskansvarig <i>Avdelningschef</i>					
Bristande frånvaroregistreringar i HRutan <i>(HR-avdelningen)</i>	3. Möjlig	2. Kännbart	6 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk <i>Risk för att frånvaroregistreringar i HRutan inte görs korrekt på grund av exempelvis okunskap om rutiner, bristande uppföljning av medarbetare, vilket kan medföra bl.a. att felaktig utbetalning av lön sker.</i>					
Kommentar					

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till plan
<p>Varit föremål för flera tidigare granskningar. Något lägre riskvärdering inför 2019 då förvaltningen vidtagit åtgärder i form av att rollen frånvarorapportör införs den 1 januari på alla arbetsplatser, Rollen innebär att medarbetare inte registrerar oplanerad frånvaro själva, utan meddelar frånvarorapportören på arbetsplatsen som registrerar frånvaron samt säkerställer att all frånvaro som aviseras också registrerats i HRutan. Utvärdering kommer ske av arbetssättet. Frånvarorapportering ingår i den kommungemensamma granskningen Löneskulder som, enligt riktlinjer från HR-strategiska avdelningen, ska genomföras under hösten 2019.</p>					
Rekryteringsprocessen följs inte fullt ut (HR-avdelningen)	3. Möjlig	2. Kännbart	6 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk <i>Det finns en risk att förvaltningens rekryteringsprocess inte följs fullt ut särskilt gällande bristyrken där rekryteringstrycket är högt. Kan få varierande konsekvenser, Ex dåligt arbetsgivarvarumärke, minskat förtroende, minskat antal sökande. Kan även leda till felrekryteringar som påverkar verksamheten negativt.</i></p>					
<p>Kommentar Pågående utvecklingsarbete på HR-avdelningen fortsätter under 2019 avseende rekryteringsprocessen.</p>					
Bristfällig kontroll av utdrag ur belastningsregister och referenstagnation vid nyrekrytering (HR-avdelningen)	3. Möjlig	4. Allvarligt	12 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk <i>Risk att utdrag ur belastningsregister och referenser inte kontrolleras av rekryterande chef pga tidsbrist eller okunskap, vilket kan leda till att förvaltningen har olämpliga medarbetare i våra verksamheter.</i></p>					
<p>Kommentar Lägre riskvärde än 2018 pga sannolikheten bedömts ha minskat. Enligt riskanalys 2018 gör HR-avdelningen en egenkontroll av belastningsregister och referenstagnation vilken ska vara färdig senast 31 dec. Pågående utvecklingsarbete på HR-avdelningen fortsätter under 2019 avseende rekryteringsprocessen</p>					
För lite introduktion av korttidsvikarier ute på skolorna (HR-avdelningen)	3. Möjlig	3. Påtagligt	9 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk <i>Risk för att korttidsvikarier får för lite introduktion ute på skolorna på grund av exempelvis tidsbrist och icke kända riktlinjer för cheferna. Konsekvensen kan bli att vikarierna inte får veta förväntningar på uppdraget, att mötet med elever, personal och föräldrar blir fel samt att rutiner inte följs.</i></p>					
<p>Kommentar Risken kvarstår varför det finns behov av ytterligare utvecklingsarbete under 2019. Dock anses pågående utvecklingsarbete på HR-avdelningen avseende rekryteringsprocessen ytterligare säkerställa den del i processen som gäller introduktion.</p>					
Brist i hantering av företrädesrätt (HR-avdelningen)	3. Möjlig	3. Påtagligt	9 	Accepteras	Nej
<p>Beskrivning av risk <i>Risk att företrädesrättsregler inte tillämpas korrekt pga svårigheter att efterleva de rutiner som finns vilket kan få konsekvensen att vi bryter mot företrädesrättsregler i LAS. Framför allt förlängs vikarier utan att först kontrollera vilka som har företrädesrätt.</i></p>					


Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till plan
Kommentar Utvecklingsarbete har pågått under 2018 och nya rutiner är framtagna som finns att följa från årsskiftet 18/19. Sannolikheten har minskat men risken kvarstår varför utvecklingsarbetet fortsätter under 2019.					
Samverkansavtalet följs inte (HR-avdelningen)	3. Möjlig	3. Påtagligt	9 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk <i>Risk för att samverkansavtalet inte följs på grund av bristande kunskap och facklig representation i de lokala samverkansgrupperna. Konsekvensen är att medarbetarnas delaktighet i verksamhetsutvecklingen begränsas.</i>					
Kommentar Ingår i pågående utvecklingsarbete "Utveckla samverkan i grundskoleförvaltningen". Under 2018 har samverkansprocessen utvärderats och förslag till åtgärder för en utvecklad samverkan har presenterats. En handlingsplan är framtagen med aktiviteter som stäcker sig över läsåret 2018/2019.					
HR:s aktiviteter finns inte i Stratsys årshjul (HR-avdelningen)	2. Föga troligt	2. Kännbart	4 	Accepteras	Nej
Beskrivning av risk <i>Risk för att nya aktiviteter missas att läggas in i årshjulet eller att befintliga inte uppdateras vid behov pga att årshjulet är ett nytt sätt att arbeta, vilket får konsekvens att information missas/blir felaktig och får kommuniceras på ytterligare sätt.</i>					
Kommentar En rutinbeskrivning är framtagen med syfte att säkerställa att alla avdelningens aktiviteter som ska finnas i årshjulet hamnar där. Under 2019 kommer avdelningen följa om denna rutin räcker för att säkerställa detta.					
Otydligt personalansvar för korttidsvikarier (HR-avdelningen)	3. Möjlig	3. Påtagligt	9 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk <i>Risk för otydligt personalansvar och uppföljning av korttidsvikarier på grund av icke kända riktlinjer för cheferna. Konsekvensen blir en otrygghet för vikarien, att vikarien riskerar fortsätta arbeta på ett icke optimalt sätt för att de inte erhållit återkoppling eller stöd, en sämre bild som attraktiv arbetsgivare.</i>					
Kommentar Risken kvarstår. Det påbörjade utvecklingsarbetet inom rekryteringsenheten kommer fortsätta under 2019 med informationsinsatser kring personal/arbetsmiljöansvaret och översyn av rutiner för uppföljning för korttidsvikarier.					
Bristfällig administration av korttidsvikarier (HR-avdelningen)	3. Möjlig	2. Kännbart	6 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk <i>Risk för bristande administration kring korttidsvikarier i Vikariebanken, vilket kan handla om rutiner för uppföljning av upprepad sjukfrånvaro, att arbetstidsreglerna inte följs på grund av brist på samsyn vid olika vikariebanker samt att skolorna inte attesterar timlistor i tid. Konsekvenser kan bl.a. bli att ohälsa hos vikarierna inte upptäcks, ofrivilliga konverteringar samt att vikarier inte får lön i tid.</i>					

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till plan
Kommentar Utvecklingsarbete i frågan har pågått under 2018 och kommer fortsätta under 2019. Dialog förs med leverantören av Vikariebanken om nya rutiner och ett förbättrat systemstöd under 2019.					
Bristande rutiner när en person i arbetsmarknadsåtgärd ska beredas arbete (HR-avdelningen)	3. Möjlig	2. Kännbart	6 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk <i>Bristfälliga rutiner vid beredning av arbete/anställning av personer i arbetsmarknadsåtgärd och en otydlighet kring behovet av introduktion, handledarskap. En konsekvens av ovanstående brister är även att arbetsmarknadsåtgärden övergår i en oönskad tillsvidareanställning.</i>					
Kommentar Under bevakning under 2019. Förutsättningar att stödja chefer vid rekrytering av arbetsmarknadsåtgärd ökar när HR-avdelningen från 1 januari ansvarar för alla anställningsregistreringar.					
Risk att medarbetare bedriver bisyssla utan att chef har kännedom (HR-avdelningen)	2. Föga troligt	1. Knappt kännbart	2 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk <i>Risk för att förvaltningens verksamheter pågående otydliga rutiner och ansvarsfördelning, brist på tillgänglig information m.m. inte följer de rutiner som finns kommuncentralt kring introduktion vilket kan leda till att medarbetaren har bisysslor som ej är förenliga med förvaltningens arbete.</i>					
Kommentar Ingår i pågående utvecklingsarbete inom ramen för nyanställning och introduktion för medarbetare.					
Risk för mutor och jäv i HR-processerna (HR-avdelningen)	2. Föga troligt	3. Påtagligt	6 	Accepteras	Nej
Beskrivning av risk <i>Risk för att det skulle kunna förekomma mutor och jäv inom förvaltningens HR-processer (t.ex. rekrytering, nylönesättning, schemaläggning, upphandling) vilket kan ha sin orsak i okunskap och bristande introduktion i vad det innebär att jobba i offentlig verksamhet. Konsekvensen är att förvaltningen riskerar oetiskt beteende eller korruption</i>					
Bristande förvaring av känsliga personuppgifter utifrån GDPR (HR-avdelningen)	3. Möjlig	2. Kännbart	6 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk <i>Risk för bristande hantering av känsliga personuppgifter vid individärenden, t.ex. gällande förvaring och arkivering av anteckningar, underlag m.m. vilket kan bero på okunskap och bristande rutiner. Konsekvensen kan bli förtroendeskada och att information hamnar i orätta händer.</i>					



Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till plan
Kommentar Avdelningen ser över processen gällande hantering av arbetsrättsliga ärenden med fokus misskötsamhet under 2019 och i denna ingår att hantera dokumentation på ett integritetssäkert sätt.					

Kommunikation

Upphandling/Inköp


Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till plan
Avtalstrohet/upphandling (Ekonomiavdelningen)	5. Nästintill säkert	3. Påtagligt	15 	Direktåtgärder	Ja
<p>Beskrivning av risk Risk för att inköp inte görs hos upphandlade leverantörer utan att verksamheten handlar från företag som Malmö stad inte har avtal med eller att verksamheten inte genomför en korrekt upphandling i de fall då det saknas upphandlingsavtal. Detta p.g.a. okunskap, att det saknas avtal inom vissa produktområden eller bristande planering samt tidsbrist. Att inte göra inköp hos upphandlade leverantörer kan leda till skadeståndskrav mot kommunen. 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.</p> <p>Riskansvarig Ekonomichef</p>					

Arbetsmiljö

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till plan
Risk för negativ OSA (Pedagogisk Inspiration Malmö)	3. Möjlig	3. Påtagligt	9 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för att den OSA (Organisatoriska sociala arbetsmiljön) blir negativt påverkad på grund av otydliga uppdrag och mål under utredningarnas period vilket kan leda till stress, konflikter och ohälsa.</p> <p>Riskansvarig Avdelningschef</p>					
Risk för ökad arbetsbelastning för ledare (Pedagogisk Inspiration Malmö)	3. Möjlig	3. Påtagligt	9 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för ökad arbetsbelastning för ledare vid organisationsförbättringen på grund av oro, personalombyte, konflikter samt ökat OSA-arbete vilket kan leda till tappat utvecklingsfokus.</p> <p>Riskansvarig Avdelningschef</p>					

Risker som ligger till grund för kommungemensamma granskningar


HR

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till plan
Löneskuld	4. Troligt	3. Påtagligt	12 	Granskning	Ja
Beskrivning av risk <i>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.</i>					
Riskansvarig HR-chef					

Informationssäkerhet

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till plan
Bristande serviceskyldighet	5. Nästintill säkert	4. Allvarligt	20 	Granskning	Ja
Beskrivning av risk <i>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</i>					
Riskansvarig Kommunikationschef					

Upphandling/Inköp

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till plan
Bristande avtalshantering	4. Troligt	3. Påtagligt	12 	Granskning	Ja
Beskrivning av risk <i>Risk för att Malmö stad sluter felaktiga eller bristfälliga avtal och bryter mot gällande rätt på grund av bristande styrning och okunskap vilket kan leda till förtroendeskada och ekonomiska konsekvenser såväl direkt (dåliga villkor) som indirekt (upphandlingsskadeavgift/ skadestånd).</i>					
Riskansvarig Ekonomichef					