

Risikanalyys 2020

Grundskolenämnden

Innehållsförteckning

Inledning	3
Bruttolista	4
Verksamhet	4
Förtroende	17
Ekonomisk/Finansiell	18
HR	26
Kommunikation	28
Informationssäkerhet.....	29
Upphandling/Inköp	29
Risker som ligger till grund för kommundemensamma granskningar	31
Förtroende.....	31
Ekonomisk/Finansiell	31
Informationssäkerhet.....	31

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
Behörigheter i Stratsys (Avdelningen kvalitet och myndighet)	4. Troligt	3. Påtagligt	12 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för att personal har felaktig/saknar behörighet i Stratsys, på grund av att funktionellt system saknas för lägga till, ta bort eller förändra behörigheter, vilket kan leda till minskat användande och onödiga tekniska problem för skolorna när de ska planera och följa upp i systemet samt merarbete för styrmodellens ansvariga.</p> <p>Riskansvarig Chef Kvalitets- och utredningsenheten</p>					
<p>Kommentar Bedömning att risken hanteras inom ramen för pågående utvecklingsarbete i Stratsys. Efter att styrmodellen systematiskt kvalitetsarbete har omarbetats och nya styrmodeller tagits fram kommer behovet av korrekta behörighet att öka, bl.a. för att antalet användare i systemet troligen kommer bli fler. I samband med pågående utvecklingsarbetet i Stratsys ses även behörighetsprocessen över.</p>					
Otillräcklig implementering av fattade beslut och riktlinjer i verksamheten (Avdelningen kvalitet och myndighet)	4. Troligt	3. Påtagligt	12 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för att fattade beslut och riktlinjer inte får genomslag i verksamheten och implementeras pga. otydlig ansvarsfördelning och komplex organisation som kan leda till att GRF inte fullt ut lever upp till sitt uppdrag.</p> <p>Riskansvarig Chef Kvalitets- och utredningsenheten</p>					
<p>Kommentar Den inrättade projektorganisationen förväntas bidra till en förbättrad implementering av utvecklingsuppdrag i förvaltningen.</p>					
Uteblivet europeiskt- och internationellt utvecklingsarbete (Avdelningen kvalitet och myndighet)	3. Möjlig	2. Kännbart	6 	Accepteras	Nej
<p>Beskrivning av risk Det finns risk för att förvaltningen missar relevanta möjligheter och medel för EU/internationella samarbetsprojekt. Orsaken att grundskoleförvaltningen medvetet prioriterat andra frågor 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</p>					




Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till plan
<i>Chef Kvalitets- och utredningsenheten</i>					
Kommentar Grundskoleförvaltningen har kartlagt förvaltningens deltagande i EU-projekt samt tagit fram en översikt kring vilka medel skolorna kan söka och vilket lagts på Komin. Grundskoleförvaltningen bör framöver se över sin vision och arbetssätt vad gäller internationella frågor, prioriterade områden och samarbetspartners.					
Felaktig/ofullständig indata i beslutsstödsapplikationerna <i>(Avdelningen kvalitet och myndighet)</i>	5. Nästintill säkert	2. Kännbart	10 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk <i>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.</i>					
Riskansvarig <i>Chef avdelning kvalitet- och myndighet</i>					
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. Under 2019 gjordes en granskning av frånvarorapporteringen från skolorna till beslutsstödsapplikationen som visade att rapporteringsgraden endast är ca 75 %, därav bibehålls risken.					
Onvändbar indata i beslutsstödsapplikationerna från nya/alternativa källor <i>(Avdelningen kvalitet och myndighet)</i>	2. Föga troligt	3. Påtagligt	6 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk <i>Risk för sämre kvalitet på indata i beslutsstödsapplikationerna 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 denna data över exempelvis elevers måluppfyllelse inte kan användas och utgöra ett analysunderlag i det fortsatta kvalitetsarbetet på skolorna och huvudmannanivå.</i>					
Riskansvarig <i>Chef Kvalitets- och utredningsenheten</i>					
Kommentar I nuläget är risken främst aktuell utifrån att Infomentor kan komma att användas för att ersätta befintliga insamlingskällor. En dialog är emellertid numera upprättad mellan berörda parter vilket minskar risken betydligt.					
Felaktig/ofullständig utdata från beslutsstödsapplikationerna <i>(Avdelningen kvalitet och myndighet)</i>	3. Möjlig	2. Kännbart	6 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk <i>Risk i beslutsstödsapplikationerna för felaktiga/ofullständiga utdata på grund av hur resultatuträkningar och andra regelverk mm. är uppställda i beslutsstödet samt förhåller sig till förändringar i exempelvis nationella förordningar. Det kan leda till felaktiga analyser och beslut.</i>					
Riskansvarig					

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till plan
<i>Chef Kvalitets- och utredningsenheten</i>					
Kommentar Riskvärdet är förhållandevis lågt då uträkningar och regelverk i beslutsstödsapplikationerna har kvalitetssäkrats och omvärldsbevakningen bedöms tillräcklig.					
Behörigheter till beslutsstödsapplikationerna <i>(Avdelningen kvalitet och myndighet)</i>	2. Föga troligt	4. Allvarligt	8 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk <i>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.</i>					
Riskansvarig <i>Chef Kvalitets- och utredningsenheten</i>					
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.					
Otillräcklig användning av beslutsstödet <i>(Avdelningen kvalitet och myndighet)</i>	3. Möjlig	3. Påtagligt	9 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk <i>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. Under läsåret 2019/20 är den beslutade migreringen av Malmö stads QlikView-applikationer till Qlik Sense också en aspekt som kan innebära en risk för lägre användning av beslutsstödet kortsiktigt. En lägre användning av beslutsstödet kan leda till otillräcklig uppföljning och analys i det systematiska kvalitetsarbetet.</i>					
Riskansvarig <i>Chef Kvalitets- och utredningsenheten</i>					
Kommentar Beslutsstödsapplikationen GRF Skolstatistik har gjorts mer användarvänlig då den gjorts snabbare och gränssnittsändringar gjorts för att göra applikationen mer lättnavigerad och intuitiv. Det finns instruktionsvideor för användarna av applikationerna. Numera har också pedagogerna och lärarna tillgång till applikationerna vilket ytterligare borde höja relevansen och användandet av verktyget. Risken för lägre användning på grund av migreringen får accepteras då uppgraderingen i ett långsiktigt perspektiv bedöms göra applikationen mer lättnavigerad och intuitiv.					
Risk för bristande kvalitet i ärenden till nämnden <i>(Avdelningen kvalitet och myndighet)</i>	3. Möjlig	2. Kännbart	6 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk <i>Risk för bristande eller icke kompletta ärenden på grund av bristande kompetens och/ eller ovana hos stabsmedarbetare av att skriva fram ärenden till nämnd. Detta kan leda till ökad ärendehantering för förvaltningen som en följd av återremitterade ärenden eller att nämnden fattar beslut på bristfälliga underlag.</i>					





Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till plan
Riskansvarig Kanslienheten					
Kommentar Det pågår utbildningsinsatser kring ärendeskrivning och handläggning i beslutsprocesserna.					
Sårbarhet kring solitära yrkesroller (Avdelningen kvalitet och myndighet)	2. Föga troligt	3. Påtagligt	6 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk Risk för att arbetsuppgifter blir för sent utförda vid oplanerad frånvaro pga. att back-upfunktion saknas.					
Riskansvarig Kanslienheten					
Kommentar Att skapa en generell lösning för alla solitära funktioner låter sig inte göras. Att bygga upp back-up system för alla solitärer skulle ta mer resurser i anspråk än nyttan det skulle generera. Därav anses befintliga åtgärder tillräckliga.					
Risk för att andra huvudmän inte anmäler elevers frånvaro enligt 7 kap. 19 a § skollagen. (Avdelningen kvalitet och myndighet)	3. Möjlig	4. Allvarligt	12 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk Risk för att andra huvudmän inte anmäler elevers frånvaro enligt 7 kap. 19 a § skollagen, på grund av att de ej följer lagstiftningen, vilket leder till att Malmö stad inte kan uppfylla sitt hemkommunsansvar.					
Riskansvarig Kvalitet och utredningsenheten					
Kommentar Befintliga samverkansmöten med fristående skolenheter genomförs kontinuerligt där information delges. Information riktad till de fristående skolorna finns på specifika sidor på malmo.se.					
Risk för att kommunala och fristående huvudmän inte anmäler skolpliktsärenden som kan leda till vitesförläggande enligt 7 kap. 23 § skollagen. (Avdelningen kvalitet och myndighet)	3. Möjlig	4. Allvarligt	12 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk Risk för att kommunala och fristående huvudmän inte anmäler skolpliktsärenden som kan leda till vitesförläggande enligt 7 kap. 23 § skollagen, på grund av att rutiner och lagstiftning inte följs av skolenheterna, vilket kan leda till att Malmö stad inte kan uppfylla sitt hemkommunsansvar, samt att elevers rätt till utbildning inte tillgodoses.					
Riskansvarig					




Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till plan
<i>Kvalitet- och utredningsenheten</i>					
Kommentar Information och blankett på Komin till kommunala skolor uppdateras regelbundet. Likaså görs gällande informationen på malmo.se					
Risk för långa handläggningstider gällande klagomål. <i>(Avdelningen kvalitet och myndighet)</i>	5. Nästintill säkert	2. Kännbart	10 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk <i>Risk för långa handläggningstider gällande klagomål, på grund av hög arbetsbelastning och ökat inflöde av klagomål, vilket kan leda till minskat förtroende för Malmö stad och förvaltningen hos befolkningen, att brister inom skolornas verksamhet inte åtgärdas inom rimlig tid, samt att elever eventuellt far illa.</i>					
Riskansvarig <i>Kvalitet- och utredningsenheten</i>					
Kommentar Myndighetsfunktionen sorterar inkommande klagomål och prioriterar handläggningen av de klagomål som bedöms vara allvarliga.					
Risk för bristande samverkan mellan stabsavdelningarna i stödet till skolorna i det systematiska kvalitetsarbetet <i>(Avdelningen kvalitet och myndighet)</i>	3. Möjlig	2. Kännbart	6 	Accepteras	Nej
Beskrivning av risk <i>Risk för otillräckligt stöd i skolans systematiska kvalitetsarbete, på grund av bristande samarbete mellan olika enheter (t.ex. kvalitet- och utredning och enheten för pedagogiskt och didaktiskt metodstöd), vilket kan leda till sämre kvalitet i analys och utvecklingsarbete.</i>					
Riskansvarig <i>Kvalitet- och utredningsenheten</i>					
Kommentar VEBS-huvudprojektet förväntas leda till att stödet till skolorna i deras systematiska kvalitetsarbete hänger ihop, bl.a. genom att olika samarbetsforum mellan enheter och avdelningar skapas.					
Risk för felaktigt statistiskt underlag i förvaltningens kvalitetsrapport <i>(Avdelningen kvalitet och myndighet)</i>	4. Troligt	1. Knappt kännbart	4 	Accepteras	Nej
Beskrivning av risk <i>Risk för att kvalitetsrapporten inte baseras på SCB-data, på grund av förändrad tidsplan (i relation till nationell statistik och kunskapsresultatsrapporten), vilket kan leda till att analysen baseras på felaktigt underlag och därmed ev. felaktiga slutsatser.</i>					
Riskansvarig <i>Kvalitet- och utredningsenheten</i>					
Kommentar					




Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till plan
<p>Processen var extra otydlig under 2019, då kvalitetsrapportens tidsplan var ny och rapporten skulle vara färdig redan i september istället för som tidigare år i november. Processen och vilken data som ska användas i kvalitetsrapporten förväntas tydliggöras i samband med att hela processen för planering och uppföljning ses över och justeras inom ramen för VEBS.</p>					
Risk för sammanblandning av roller, hemkommun/huvudman <i>(Avdelningen kvalitet och myndighet)</i>	4. Troligt	3. Påtagligt	12 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk <i>Risk för sammanblandning av roller avseende hemkommun och huvudman pga. bristfällig kunskap om skollag vilket kan leda till att Malmö stad erbjuder tjänster till fristående skolor som inte är förenliga med lagar och regler och även brister i skolpliktsbevakning och hantering av elever med hög frånvaro.</i></p> <p>Riskansvarig <i>Kvalitet- och utredningsenheten</i></p>					
<p>Kommentar Ett dokument för tydliggöranden av roller (huvudman och hemkommun) har tagits fram avseende Malmö stad och fristående skolor som även har kommunicerats med fristående enheter.</p>					
Ansökningsblanketter för skolsök och skolskjuts försvinner <i>(Avdelningen kvalitet och myndighet)</i>	3. Möjlig	3. Påtagligt	9 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk <i>Risk för att pappersblankett med ansökan kommer bort, på grund av att ansökan kan komma in till förvaltningen på flera olika sätt: genom post, via receptionen, via skolor med internpost eller via andra aktörer i Malmö stad.</i></p> <p>Riskansvarig <i>Skolplaceringsenheten</i></p>					
<p>Kommentar Skolplaceringsenheten jobbar långsiktigt för att digitalisera ansökningsförfarandet, vilket tar bort denna risk. Rutiner är framtagna i receptionen för hur inkomna ansökningar ska hanteras.</p>					
Skyddade personuppgifter röjs <i>(Avdelningen kvalitet och myndighet)</i>	4. Troligt	5. Synnerligen allvarligt	20 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk <i>Risk för att röja uppgifter om elever med skydd (sekretess/skyddad folkbokföring/gömda) på grund av att skyddade elever kan synas i våra system (KIR uppdateras endast en gång i veckan, gömda kan av misstag/okunskap/bristfällig kommunikation med vårdnadshavare registreras i Extens, elever i skyddad enhet syns i IST Skolbyte) vilket kan leda till att sekretessen bryts.</i></p> <p>Riskansvarig <i>Skolplaceringsenheten</i></p>					
<p>Kommentar Risken för att personuppgifter röjs under den tiden från att eleven blir skyddad tills att KIR är uppdaterat är ofrånkomlig. Risken med att elever i skyddad enhet syns i IST Skolbyte utreds på utvecklingsavdelningen. Risken omfattas av den kommungemensamma granskningen.</p>					




Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till plan
Röjande av personuppgifter genom e-postdistribution av beslutslistor till och från skolorna (Avdelningen kvalitet och myndighet)	3. Möjlig	3. Påtagligt	9 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för att personuppgifter röjs i samband med utskick av listor med elevers personuppgifter, avseende beviljade skolplaceringar eller skolskjutstillstånd. Att skicka uppgifter via mail inte kan betraktas som ett säkert sätt, vilket kan leda till att personuppgifter röjs.</p> <p>Riskansvarig Skolplaceringsenheten</p>					
<p>Kommentar Testgrupp för skolskjutsmodulens skolportal pågår, som kommer leda till att listor inte längre behöver skickas vad gäller skolskjutstillstånd. Vad gäller elevlistor avseende skolplaceringar kommer detta moment beaktas i samband med implementeringen av ett nytt IT-stöd våren 2020.</p>					
Skolpliktiga elever missas i skolpliktsbevakningen. (Avdelningen kvalitet och myndighet)	4. Troligt	4. Allvarligt	16 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för att elever missas i skolpliktsbevakningen på grund av bristande rutiner för skolpliktsbevakning samt oklar ansvarsfördelning, vilket kan leda till att det finns elever i Malmö som inte uppfyller sin skolplikt/får sin rätt till utbildning tillgodosedd.</p> <p>Riskansvarig Skolplaceringsenheten</p>					
<p>Kommentar Arbetet med att uppdatera rutinerna för skolpliktsbevakning pågår. Förslag till nya rutiner och ansvarsfördelning presenteras i början av 2020.</p>					
Ej likvärdig bedömning gällande skolskjuts vid tilldelning av elevers färdstätt och skolskjutsschema (Avdelningen kvalitet och myndighet)	5. Nästintill säkert	3. Påtagligt	15 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för ej likvärdig bedömning vid tilldelning av elevers färdstätt och skolskjutsschema på grund av att beslut om rätten till skolskjuts är delegerad handläggare på skolplaceringsenheten medan färdstätt och tider för skolskjuts tilldelas av respektive skola, vilket kan leda till att elevers behov i skolskjutsen bedöms på ej likvärdiga grunder.</p> <p>Riskansvarig Skolplaceringsenheten</p>					
<p>Kommentar I första hand ska förtydligande instruktioner om hur riktlinjer ska tillämpas vid tilldelning av färdstätt tas fram för att öka möjligheten till likvärdig bedömning på varje skola. I ett senare steg behöver det utredas om tilldelning av färdstätt och tilldelning av skolskjutsschema ske i samband med att beslut om skolskjuts fattas av</p>					

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till plan
handläggare på skolplaceringsenheten. Innan dess måste en genomgripande samordning av planeringen av skolskjuts med alla färdstätt ha genomförts.					
Felaktig information om skolskjuts förmedlas till vårdnadshavare (Avdelningen kvalitet och myndighet)	5. Nästintill säkert	3. Påtagligt	15 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för att felaktig information om skolskjuts till vårdnadshavare förmedlas på grund av information om skolskjuts sprids från flera olika källor (från skolor, från utförare, andra förvaltningar, från olika avdelningar inom förvaltningen), vilket kan leda till motstridig information om skolskjuts och svårighet att bedöma värdet av olika information, felaktigt utförande av skolskjuts för elever, irritation bland personal på skolor, utförare, vårdnadshavare, lågt förtroende för information från skolplaceringsenheten/skolskjutssamordnare.</p> <p>Riskansvarig Skolplaceringsenheten</p>					
<p>Kommentar Kortsiktigt med stöd av ledning förmedla till olika aktörer var korrekt information ska komma ifrån. Långsiktigt bygga upp bra plattformar för samverkan, dialog och kommunikation med olika intressenter såsom kontaktpersoner på varje skola, andra avdelningar i förvaltningen, externa aktörer inom och utom Malmö stad.</p>					
Planering av skolskjuts är inte klar vid skolstart (Avdelningen kvalitet och myndighet)	5. Nästintill säkert	4. Allvarligt	20 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för att beställningar av skolskjuts inte kommer fram i tid till utförare för planering av skolskjuts inför terminsstart på grund av att det är otydligt var beställningsblankett ska skickas, när skolor ska skicka in eller om handläggning av skolskjutsärenden blir försenad. Detta kan leda till att elever inte kan använda sig av sin skolskjuts i början av terminen.</p> <p>Riskansvarig Skolplaceringsenheten</p>					
<p>Kommentar Tidigt under 2020 påbörjas planering och kommunikation kring skolskjutsen för nästkommande läsår. Huvudfokus kommer vara kommunikation och dialog med skolorna. Långsiktigt kommer bättre samordning av skolskjuts leda till enhetliga rutiner för beställning av skolskjuts som kan ske digitalt.</p>					
Resor som inte är skolskjuts bekostas felaktigt av befolkningsansvaret (Avdelningen kvalitet och myndighet)	4. Troligt	3. Påtagligt	12 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för att befolkningsansvaret bekostar resor som inte är skolskjutsresor på grund av att det i fakturaunderlag inte görs någon skillnad på skolskjutsresor respektive andra resor som skolorna beställer, vilket kan leda till ej likvärdig behandling av elever och att befolkningsansvaret bekostar resor som inte är skolskjutsresor.</p> <p>Riskansvarig Skolplaceringsenheten</p>					
<p>Kommentar Under året, vid beställning kommer manuell genomgång av ifyllda beställningsblanketter att göras för att hitta sätt att urskilja resor som inte är skolskjuts.</p>					


Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till plan
Bristande registrering i Platina på skolorna och på stabsavdelningarna (Avdelningen kvalitet och myndighet)	3. Möjlig	3. Påtagligt	9 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för avsaknad av handlingar i Platina på grund av att skolor och förvaltningens stabsavdelningar diarieför på ett felaktigt sätt eller inte alls, vilket kan leda till att gällande lagstiftning inte uppfylls.</p> <p>Riskansvarig kanslienheten</p>					
<p>Kommentar Löpande utbildningsinsatser erbjuds rektorer, administrativa chefer och skoladministratörer samt medarbetare på stabsavdelningarna.</p>					
Brister i nuvarande IT-system för skolplacering (Avdelningen kvalitet och myndighet)	3. Möjlig	3. Påtagligt	9 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för brister i funktionalitet i IT-system för skolplacering på grund av att tjänsten inte lever upp till ställda krav, vilket kan leda till brister i skolplaceringsprocessen och ökad arbetsbelastning.</p>					
<p>Kommentar Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka. Ett nytt IT-system för skolplacering upphandlas</p>					
Begränsande detaljplaner (Ekonomiavdelningen)	4. Troligt	4. Allvarligt	16 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för att detaljplaner inte motsvarar verksamhetens behov över tid. På grund av byggrättens många detaljkrav, minskar flexibiliteten för framtida lokalbehov.</p> <p>Detta kan leda till att förvaltningen måste ta flera nya fastigheter/tomter i anspråk än nödvändigt.</p> <p>Riskansvarig Enhetschef för enheten för lokalplanering</p>					
<p>Kommentar Kontinuerlig dialog pågår med stadsbyggnadskontoret och övriga tekniska förvaltningar. Översiktsplanens inriktning om en tät, nära, funktionsblandad och grön stad minskar möjligheten för flexibilitet, försvårar t ex logistik och trafiksäkerhet samt att växa över tid.</p>					
Lokaler uppfyller inte myndighetskrav (Ekonomiavdelningen)	3. Möjlig	3. Påtagligt	9 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för att lokalerna inte uppfyller myndighetskraven, vilket leder till att tillgången till skolplatser minskas och risken för vitesföreläggande ökar.</p> <p>Riskansvarig Enhetschef för enheten för lokalplanering</p>					

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till plan
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 (ventilationsåtgärder).					
Komplexa beslutsprocesser över förvaltningsgränser och otydligt ansvar (Ekonomiavdelningen)	4. Troligt	5. Synnerligen allvarligt	20 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk					
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.					
Riskansvarig Enhetschef för enheten för lokalplanering					
Kommentar					
Risken syftar till processer utanför grundskoleförvaltningen. Förvaltningen minimerar risken genom 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 kostnads kalkyler för skolutbyggnadsprojekt (Ekonomiavdelningen)	5. Nästintill säkert	4. Allvarligt	20 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk					
Risk för att framtagna kostnadsberäkningar och kostnads kalkyler 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.					
Riskansvarig Enhetschef för enheten för lokalplanering					
Kommentar					
Central översyn av kostnader på projektnivå pågår. 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 kommuncentralnivå finns framtaget dokument om kostnadskontrollen och förvaltningen har utvecklat gemensamma rutiner med SEF, Stadsfastigheter för hur beställningar ska se ut. Risken påverkas av ett antal omvärldsfaktorer, kulturbevarande krav m.m., vilka gör att risken aldrig kan utslutas.					
Avsaknad av förvaltningsövergripande samsyn gällande lokalnyttjandet och skolplatsplaneringen	3. Möjlig	3. Påtagligt	9 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till plan
<i>(Ekonomiavdelningen)</i>					
<p>Beskrivning av risk 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.</p> <p>Riskansvarig Chef Enheten för lokalplanering</p>					
<p>Kommentar Inom grundskoleförvaltningen pågår ett löpande utvecklingsarbete gällande sambandet mellan lokalplaneringsprocessen och produktionsplaneringen.</p>					
Brister i hantering av verksamhetssystem <i>(Utvecklingsavdelningen)</i>	3. Möjlig	2. Kännbart	6 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för att skolor blir utan stöd eller åtgärder vad gäller hantering av verksamhetssystem på grund av personberoende, kompetens och låg resursallokering vilket kan leda till att verksamheterna inte får det stöd de behöver i rätt tid.</p> <p>Riskansvarig Enhetschef</p>					
<p>Kommentar Pågående åtgärder i ordinarie organisation att sprida kunskap, kompetens till flera tjänstepersoner kring de olika verksamhetssystemens hantering.</p>					
Risk för låg effektiv verksamhetsstyrning <i>(Utvecklingsavdelningen)</i>	4. Troligt	1. Knappt kännbart	4 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för låg effektiv verksamhetsstyrning (låg verksamhetsgrad) på grund av att enheten håller på att sätta beslutat arbetsmodell. Fattas i dagsläget effekt och resultatmål för den nya modellen samt att kvarvarande koncept behöver anpassas för ny arbetsmodell, vilket kan leda till låg uteffekt gällande stöd och utmaning till verksamheten (skolor) och förvaltningens kunskap, förståelse och förmåga till att nå sina mål (kapacitet).</p> <p>Riskansvarig Enhetschef</p>					
<p>Kommentar En omorganisation har skett under 2019 och en ny arbetsstruktur har tagits fram för avdelningen. Implementering av nya rutiner sker under våren 2020.</p>					
Bristande förankring av värdegrundsarbetet <i>(Utbildningschefer)</i>	3. Möjlig	3. Påtagligt	9 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Det finns risk för att värdegrundsarbetet inte är tillräckligt förankrat hos elever, personal och vårdnadshavare på grund av tidsbrist och att kunskapsuppdraget och värdegrundsuppdraget ses som separata delar samt otillräckligt systematiskt kvalitetsarbete. Konsekvensen är att det förebyggande värdegrundsarbetet inte implementeras i tillräcklig utsträckning bland personal och elever och bristande samsyn kring värdegrunden mellan skola och hem.</p> <p>Riskansvarig</p>					


Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till plan
<i>Samordnande utbildningschef</i>					
Kommentar Förvaltningen har genomfört utbildningsinsatser kring normkritik och mot diskriminering under 2018 och 2019. Processtödjare för arbete kring värdegrund och normkritik finns för en majoritet av skolorna. Inom ramen för förvaltningens fortsatta utvecklingsarbete kring "Varje elevs bästa skola" (VEBS) håller förvaltningen på att arbeta med strukturer för det systematiska kvalitetsarbetets analys och uppföljning.					
Bristande systematik i det förebyggande elevhälsoarbetet (Utbildningschefer)	3. Möjlig	4. Allvarligt	12 	Granskning	Ja
Beskrivning av risk <i>Det finns risk för att skolorna ännu inte har elevhälsoplaner med tydliga processer och rutiner för att skapa förutsättningar för ett främjande och förebyggande elevhälsoarbete. Anledningen kan vara att förvaltningens riktlinjer kring elevhälsans arbete ännu inte är fullt kända i organisationen samt att skolorna ännu inte prioriterat arbete på grund av hög arbetsbelastning och andra prioriteringar. Det kan medföra en otydlighet i det tvärprofessionella arbetet mellan alla kompetenser som ingår och en bristande systematik vad gäller extra anpassningar och särskilt stöd på individnivå samt otillräckligt utvecklingsarbete kring lärmiljö och elevers mående på skolnivå.</i>					
Riskansvarig <i>Samordnande utbildningschef</i>					
Kommentar Grundskoleförvaltningen har tagit fram riktlinjer kring elevhälsans arbete vilket samtliga skolor har i uppdrag att implementera. I dessa ingår att samtliga skolor ska ha en uppdaterad elevhälsoplan. En granskning föreslås för att få en överblick kring följsamhet kring förvaltningens riktlinjer.					
Dröjsmål vid placering av grundsärskoleelever (Utbildningschefer)	3. Möjlig	5. Synnerligen allvarligt	15 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk <i>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.</i>					
Riskansvarig <i>Samordnande utbildningschef Avdelningschef Kvalitet och Myndighet</i>					
Kommentar Förvaltningen har tagit fram riktlinjer för skolplacering i grundsärskolan och förvaltningens skolplaceringsenhet har sett över produktionsplanerna. Systemet kring placering av grundsärskoleelever och dess arbetsprocesser håller på att ses över. Förvaltningen har utsett en åtagandansvarig utbildningschef för utvecklingsarbetet kring grundsärskolan. Eftersom risken är känd och utvecklingsarbete planerats för att åtgärda är inte granskning aktuell i nuläget.					
Brister i uppfyllnad av grundsärskoleelevers garanterade undervisningstid (Utbildningschefer)	3. Möjlig	4. Allvarligt	12 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk <i>Det finns en risk att undervisningens kvalitet i grundsärskolan försämras på grund av brist på pedagoger och lokaler som inte är anpassade för särskolans behov samt brist på tider i specialsalarna. Specialsalarna kan komma att inte räcka till för att kunna ge den undervisningstid som eleverna är berättigade till på de skolor som</i>					

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till plan
<p><i>ska byggas ut med fler klasser och stadier. Konsekvenserna blir då att grundsärskoleeleverna inte får tillräckliga kunskaper och når utbildningens mål inom vissa ämnen/ämnesområden</i></p> <p>Riskansvarig Samordnande utbildningschef</p>					
<p>Kommentar</p> <p>Timplanen beskriver hur undervisningstimmarna ska fördelas mellan ämnen och ämnesområden. En internkontroll granskning av uppfyllnad av den garanterade undervisningens tiden i grundsärskolan har genomförts under 2019. Granskningen visade på en god uppfyllnad av grundsärskoleeleverna rätt till ett minsta antal garanterade undervisningstimmar. Brist på pedagoger och tider i specialsalar måste fortsatt bevakas i förvaltningens systematiska kvalitetsarbete.</p>					
Otillräcklig studie- och yrkesvägledning (Utbildningschefer)	3. Möjlig	3. Påtagligt	9 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk</p> <p><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</p> <p>Förvaltningen har tagit fram centrala riktlinjer kring studie- och yrkesvägledning (SYV) i samarbete med gymnasie- och vuxenutbildningsförvaltningen. Utvecklingsavdelningen har ett uppdrag att stödja skolorna att utveckla sin studie- och yrkesvägledningen för att främja likvärdighet. Eftersom utvecklingsarbete sker och skolorna behöver tid för att ta fram och utveckla lokala studie- och yrkesvägledningsplaner är det i nuläget inte aktuellt med en granskning.</p>					
Otillräcklig analys och förebyggande arbete kring kränkande behandling på huvudmannanivå (Utbildningschefer)	4. Troligt	3. Påtagligt	12 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk</p> <p><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> <p>Risken kring bristande analys påtalades i revisionens granskning under 2018 och en handlingsplan för att åtgärda risken togs fram. Förvaltningen har under 2019 tagit fram en ny blankett för anmälningar som förenklar rapportering av tillbud och kränkningar. Förvaltningen utreder möjligheterna att införa ett digitalt system för anmälning och utredning av kränkande behandling vilket skulle minska en manuell hantering av blanketter och underlätta en systematisk analys. I nuläget finns även data i förvaltningens beslutsstöd (QlikView)</p>					
Diskrepans mellan betyg på nationella proven och betyg (Utbildningschefer)	4. Troligt	3. Påtagligt	12 	Granskning	Ja



Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till plan
<p>Beskrivning av risk Det finns risk för stora skillnader mellan skolors betygsättning i förhållande till de nationella proven och även variation mellan skolor. Möjliga orsaker kan vara lärares tolkning av kursplanernas mål och kriterier och vad som krävs för olika betyg. Konsekvensen kan bli att bedömningen inte alltid är likvärdig, vare sig på individnivå eller på skolnivå.</p> <p>Riskansvarig Samordnande utbildningschef</p>					
<p>Kommentar Nationella proven är ett stöd för att likvärdigt och rättvist göra bedömningar och sätta betyg på en elevs kunskaper samt för att ge underlag för en analys av i vilken utsträckning kunskapskraven nås. Det får finnas skillnader mellan nationella proven och faktiskt betyg men genomgående stora skillnader kan indikera problem i betygssättning. En granskning föreslås för att se på nuläget i Malmö och orsaker vid eventuella avvikelser.</p>					
Dröjsmål i inrapportering av omfattande frånvaro (Utbildningschefer)	3. Möjlig	4. Allvarligt	12 	Accepteras	Nej
<p>Beskrivning av risk Det finns risk för att skolorna inte skyndsamt rapporterar in långvarig frånvaro till huvudmannen på grund av bristande kunskap om riktlinjerna samt hög arbetsbelastning eller andra orsaker. Konsekvensen blir sämre möjligheter för huvudmannens styrning och ledning och att möjligheter för centralt stöd till skolor och elever inte nyttjas.</p> <p>Riskansvarig Samordnande utbildningschef</p>					
<p>Kommentar I förvaltningens riktlinjer kring att främja närvaro och minska frånvaro finns information kring hur skolorna ska hantera och anmäla omfattande och långvarig frånvaro. En blankett har tagits fram för skolornas anmälan till huvudmannen. Arbetet med implementering behöver fortlöpa och i nuläget är det därför inte aktuellt med granskning.</p>					



Förtroende




Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till plan
Felaktig hantering av kostförmåner (Avdelningen kvalitet och myndighet)	3. Möjlig	2. Kännbart	6 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för felaktig förmånsbeskattning gällande kostförmåner för grundskolenämndens representanter pga. avsaknad av rutiner, vilket kan leda till felaktig beskattning</p> <p>Riskansvarig Kanslienheten</p>					
<p>Kommentar Omfattas av kommungemensam granskning för 2020</p>					
Risk för oklara roller i utredningsarbetet (Avdelningen kvalitet och myndighet)	3. Möjlig	4. Allvarligt	12 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för oklara roller i utredningsarbetet, pga. rutiner för utredningar inte är kända i organisationen, vilket leder</p>					

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till plan
<i>till oklarheter gällande mandat och tydlighet i beslutsprocessen.</i>					
Riskansvarig <i>Kvalitet och utredningsenheten</i>					
Kommentar Det pågår utbildningsinsatser kring handläggning i beslutsprocesserna där bland annat utredarens roll förtydligas.					
Mottagande av muta (<i>Ekonomiavdelningen</i>)	2. Föga troligt	4. Allvarligt	8 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk <i>Risk för att personal inom vissa områden kan bli föremål för mottagande av muta med risk för att beslut och myndighetsutövning påverkas, vilket leder till förtroendeskada för förvaltningen.</i>					
Riskansvarig <i>Enhetschef för budget- och uppföljningsenheten</i>					
Kommentar Ekonomiavdelningen har identifierat riskområden för mottagande av muta och höjt sin medvetenhet och vaksamhet på området och har kontrollrutiner för att försvåra och förhindra eventuell uppkomst av oegentligheter.					





Ekonomisk/Finansiell




Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till plan
Felaktig gränsdragning investering/drift (<i>Ekonomiavdelningen</i>)	4. Troligt	2. Kännbart	8 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk <i>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.</i>					
<i>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.</i>					
Riskansvarig <i>Enhetschef för redovisningsenheten</i>					
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. Det ska tilläggas att det finns svårigheter med att identifiera flera fakturor på mindre belopp som sammanlagt uppfyller gällande krav och därmed ska redovisas som investering. Att detta blir korrekt bygger på att verksamheten uppmärksammar inköp som har samband och hanterar dessa enligt gällande rutin.					
Felaktiga attester/Attest av egna kostnader	3. Möjlig	3. Påtagligt	9 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej





Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till plan
(Ekonomiavdelningen)				gda kontroller bedöms räckta	
<p>Beskrivning av risk Risk för att attestant felaktigt attesterar sina eller andras kostnader på grund av ouppmärksamhet och okunskap gällande attestregelverk eller uppsåt, vilket medför att förvaltningen betalar för varor och tjänster som inte kommit förvaltningen till del.</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. Däruöver gör redovisningsenheten månadsvis riktade kontroller inom vissa produktområden. Enligt gällande regelverk ska samtliga fakturor attesteras av två personer, granskningsattest samt beslutsattest.</p>					
Felaktigt betalda fakturor (Ekonomiavdelningen)	4. Troligt	3. Påtagligt	12 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räckta	Nej
<p>Beskrivning av risk Det finns risk för att felaktiga inköp görs när behörigheter läggs upp fel eller att behörigheter alternativt abonnemang med automatattest ligger kvar efter att attesträtten 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 Upplagda abonnemang löper automatiskt även om anställd slutar. Berörd enhet måste meddela redovisningsenheten att telefonabonnemanget ska avslutas. Även telefonoperatören måste meddelas att abonnemanget ska sägas upp för att undvika kostnader. Förvaltningen har antagit en ny policy för hantering av mobiltelefoni. Mobilpolicy-Dnr. GRF-2019-35786</p>					
Felaktig periodisering och kontering av fakturor (Ekonomiavdelningen)	4. Troligt	2. Kännbart	8 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räckta	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för att fakturor inte periodiseras eller konteras enligt gällande regelverk på grund av okunskap, stress eller ouppmärksamhet. Felperiodisering kan leda till merarbete eftersom fakturorna måste bokas upp manuellt, men även att periodens resultat blir missvisande, vilket kan medföra att beslut tas på felaktig grund. Även felkontering leder till merarbete då fel ska rättas och felkontering kan leda till att olika intressenter inte får ut korrekt information som skall ligga till grund för olika ändamål.</p> <p>Riskansvarig Enhetschef för redovisningsenheten</p>					
<p>Kommentar 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 bland annat genom kontroll i den dagliga utbetalningskontrollen men även vid den löpande uppföljningen av ekonomin. Effecto-organisationen håller på att ta fram en rutin för effektivisering av detta arbetet. Specifika utbildningar har dessutom genomförts med tyngdpunkt på kontering och periodisering även kopplat till kostnadsfördelning.</p>					




Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till plan
Försent betalda leverantörsfakturer (Ekonomiavdelningen)	5. Nästintill säkert	3. Påtagligt	15 	Granskning	Ja
<p>Beskrivning av risk Risk för att leverantörer inte får betalt enligt förfalldatum på grund av att leverantörsfakturer av olika anledningar inte hanteras och beslutsattesteras i tid. Detta kan leda till kostnader för påminnelseavgifter och dröjsmålsränta och dessutom leda till att ärendet hamnar hos Kronofogdemyndigheten med ytterligare kostnader som följd. Därutöver innebär det dåligt renommé för Malmö stad och ett administrativt merarbete för hantering av påminnelser.</p> <p>Riskansvarig Enhetschef för redovisningsenheten</p>					
<p>Kommentar Försent betalda fakturer har varit ett granskningsområde vid ett antal tidigare års interna kontroll med ett icke tillfredsställande resultat. Anledningen kan, förutom att fakturahanteringen och betalningsrutinerna inte fungerar optimalt, även vara förseningar på grund av tekniska problem. Ekonomiavdelningen kommer därför återigen att granska detta.</p>					
Felaktig semesterlöneskuld (Ekonomiavdelningen)	2. Föga troligt	3. Påtagligt	6 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>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.</p> <p>Riskansvarig Enhetschef för redovisningsenheten</p>					
<p>Kommentar Risken är identifierad sedan tidigare och det pågår ett arbete i Malmö stad för att säkerställa värdet av semesterlöneskulden. Den ingick i Malmö stads kommunövergripande granskning under 2019. I samband med månadsstängningar gör förvaltningens ekonomiavdelning samt HR-service kontroller för att säkerställa värdet på semesterlöneskulden.</p>					
Att olika utbildningsinsatser och information inte ger önskad effekt (Ekonomiavdelningen)	3. Möjlig	3. Påtagligt	9 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för att nuvarande upplägg på utbildnings- och informationsinsatserna inom redovisningsområdet inte leder till önskat syfte det vill säga en korrekt redovisning och färre fel. Anledningen tros vara att det är en stor organisation och att det löpande sker personalförändringar inom administrationen på skolorna, vilket försvårar en jämn och kontinuerlig kunskapsnivå.</p> <p>Riskansvarig Enhetschef för redovisningsenheten</p>					
<p>Kommentar Redovisningsenheten har löpande utbildningstillfällen i ekonomisystem, rutiner och regelverk dit alla berörda medarbetare kan anmäla sig och enheten utbildar även på andra tider vid behov. Respektive förvaltningskamer ansvarar för utbildning i ekonomisystem och regelverk för chefer. Administrativa chefer inom grundskoleförvaltningen utbildas av redovisningsenheten. Redovisningsenheten sprider vidare information till verksamheten via Komin, förvaltningarnas informationsblad Kortnytt för grundskoleförvaltningen, Senaste nytt från förskoleförvaltningen samt Viktigt och nytt för gymnasie- och vuxenutbildningsförvaltningen samt via e-post.</p>					

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till plan
<p>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 upplägg av utbildning och informationsspridning.</p> <p>Alla problem och fel i samband med fakturahanteringen genererar stora arbetsinsatser, vilka borde kunna minskas med utbildning och information till rätt målgrupp, vid rätt tillfälle, i rätt forum och i lämplig omfattning.</p>					
Brist på kompetensspridning avseende specifika arbetsuppgifter på ekonomiavdelningen (Ekonomiavdelningen)	3. Möjlig	3. Påtagligt	9 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för att vissa arbetsuppgifter inte kan utföras till exempel skulle frånvaro kunna leda till att utbetalningar till friskolor inte sker enligt gällande tidplan samt till förseningar i budget- och prognosarbete medarbetare är frånvarande, vilket skulle innebära att grundskoleförvaltningen brister i sitt huvudmannansvar.</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)	2. Föga troligt	2. Kännbart	4 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för att fel uppkommer i samband med budget- och uppföljningsarbetet 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 görs löpande för att säkerställa kvaliteten i arbetet. Eftersom alla manuella arbetsuppgifter hänförs till budgetarbetet nu utförs i ekonomisystemet Ekot, bedöms risken för fel som kan härledas till Excel ha sjunkit kraftigt.</p>					
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 utdatorapporter eller felaktiga beräkningar. Detta kan leda till merarbete men även att beslut tas på felaktig grund.</p> <p>Riskansvarig Enhetschef för budget & uppföljningsenheten</p>					

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till plan
Kommentar					
Riskerna är kända och olika insatser, t.ex. avstämningar och rimlighetsbedömningar, är vidtagna för att minska risken för fel men även för att minimera följderna. Controllergruppen arbetar teambaserat med analys och tar hjälp av varandra vid uppföljning av utfall vilken bedöms vara en åtgärd som minimerar risken.					
Fel kontering av verksamhetskod i e-handel samt på fakturor (Ekonomiavdelningen)	3. Möjlig	3. Påtagligt	9 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk Risk för att verksamheten inte använder rätt verksamhetskod vid beställningar i e-handel och på fakturor, vilket får som följd att förvaltningen betalar ut fel ersättning till dem enskilda skolorna och får fel statistiskt underlag över nedlagda kostnader per verksamhet gentemot SCB.					
Riskansvarig Enhetschef för redovisningsenheten					
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.					
Ansökan om förskott sker på ett felaktigt sätt (Ekonomiavdelningen)	3. Möjlig	4. Allvarligt	12 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk Risk för ökad administration och försenad återredovisning när förskott inte begärs på rätt ställe i HR-systemet.					
Riskansvarig Enhetschef för redovisningsenheten					
Kommentar					
Enheten ser till att utbetalda förskott går via HR-systemet.					
Felaktig hantering av personuppgifter enligt GDPR (Ekonomiavdelningen)	3. Möjlig	2. Kännbart	6 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk Risk för att ekonomiavdelningen hanterar personuppgifter felaktigt exempelvis vid e-post korrespondens eller saker som publiceras på intranätet på grund av ännu ej inarbetade rutiner.					
Riskansvarig Enhetschefen för budget & uppföljningsenheten					
Kommentar					
Sedan risken uppmärksammades att ekonomiavdelningen eventuellt hanterar personuppgifter felaktigt exempelvis vid e-postkorrespondens eller saker som publiceras på intranätet har en översyn av processerna inletts. Enheten har gått utbildning i GDPR, vilket medfört att förståelsen/ kunskapen för vad som ska sekretessklassas har blivit tydligare. Det har tagits fram rutiner för hantering av GDPR.					
Administrativa utmaningar på skolenhetsnivå (Ekonomiavdelningen)	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 för att skolan registrerar felaktigt i verksamhetssystemen Extens och Ekot på grund av okunskap och ännu ej etablerade administrativa rutiner, vilket riskerar att leda till merarbete och att skolan inte får rätt ersättning för elever som går på skolan.</p> <p>Riskansvarig Enhetschefen för budget & uppföljningsenheten</p>					
<p>Kommentar Genom löpande utbildningsinsatser sprids kunskap i hanteringen av de skoladministrativa systemen.</p>					
Felaktiga utbetalningar av ersättningar till fristående skolor (Ekonomiavdelningen)	2. Föga troligt	4. Allvarligt	8 	Granskning	Ja
<p>Beskrivning av risk Risk för att det genom felaktig hantering eller medveten manipulering av information i ekonomisystemet betalas ut felaktiga ersättning till fristående skolor, vilket skulle kunna leda till ekonomiska förluster och förtroendeskada.</p> <p>Riskansvarig Enhetschef för budget & uppföljningsenheten</p>					
<p>Kommentar Rutinerna för hantering av utbetalning av ersättning till fristående skolenheter behöver kontrolleras och eventuellt uppdateras. Ekonomiavdelningen kommer därför att granska arbetsmetoderna i framtagandet av utbetalningsunderlag och rutinerna i samband med utbetalning av ersättning till fristående enheter</p>					
Ej ifyllt blankett för resor utanför Norden. (Ekonomiavdelningen)	3. Möjlig	3. Påtagligt	9 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för att personal som ämnar göra en tjänsteresa utanför Norden inte inhämtar tillstånd och fyller i blankett, vilket kan leda till att förvaltningens resepolicy inte följs med förtroendeskada som följd.</p> <p>Riskansvarig Enhetschefen för redovisningsenheten</p>					
<p>Kommentar Det görs löpande kontroller av fakturor och blanketter.</p>					
Felaktig utbetalning av traktamente och felaktigt ifyllda reseräkningar (Ekonomiavdelningen)	4. Troligt	3. Påtagligt	12 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk att det betalas ut felaktiga ersättningar till medarbetare som rest i tjänsten, vilket riskerar att bryta mot förvaltningens resepolicy och skattelagstiftning. Det kan leda till ekonomisk skada och förtroendeskada.</p> <p>Riskansvarig Chef för budget- och uppföljningsenheten</p>					
<p>Kommentar</p>					





Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till plan
Det har i samband med rutinkontroller som gjorts av ekonomiavdelningen under 2019 framkommit brister i registreringen av medarbetares reseräkningar för resor gjorda i tjänsten med följd att felaktiga ersättningar betalas ut. Denna risk hanteras inom ramen för revisionsärendet SR-2019-67 och GRF-2019-33337 Stadsrevisionens fördjupade granskning av utlandsresor					
Risk att alla fakturor inte blir sekretessprövade (Ekonomiavdelningen)	5. Nästintill säkert	4. Allvarligt	20 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för att sekretessklassade fakturor på grund av okunskap eller oaktsamhet ej blir sekretessprövade med risk för att känslig information röjs enligt GDPR</p> <p>Riskansvarig Chef för redovisningsenheten</p>					
<p>Kommentar Redovisningsenheten gör löpande kontroller av fakturor i ekonomisystemet och tar ut stickprov för att se till att fakturor sekretessmarkeras så att känslig information enbart kan ses av behörig personal.</p>					
Risk för felaktig kontering av verksamhetskod vid beställningar i Ekot (Ekonomiavdelningen)	5. Nästintill säkert	2. Kännbart	10 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för felaktig kontering av verksamhetskod vilket kan leda till felaktiga beslut vid uppföljning av räkenskaperna, statistik till SCB och felaktiga utbetalningar till fristående skolor</p> <p>Riskansvarig Chef för redovisningsenheten</p>					
<p>Kommentar Det görs kontroller så att alla verksamheter till exempel kök som ska ha behörighet till Ekot har detta och använder sig av det.</p>					
Felaktig hantering av kontanter i verksamheten (Ekonomiavdelningen)	3. Möjlig	3. Påtagligt	9 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för stöld och felaktig redovisning av medel på grund av att skolor tar betalt kontant av elever och vårdnadshavare för ej återlämnade läromedel eller vid skadegörelse på skolans egendom. Det är oklart hur dessa pengar förvaras och huruvida de sätts in på förvaltningens bankkonto så att det kommer in i redovisningen.</p> <p>Riskansvarig Chef för redovisningsenheten</p>					
<p>Kommentar Det görs löpande stickprovkontroller av skolor för att se om och i så fall hur de hanterar kontanter, för att undersöka hur de förvarar och redovisar dessa.</p>					
Risk för felaktig kontering av verksamhetskod	5. Nästintill säkert	2. Kännbart	10 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej





Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till plan
<i>(Ekonomiavdelningen)</i>					
<p>Beskrivning av risk Risk för felaktig analys och beslut vid resultatuppföljningar på grund av felaktig kontering av leverantörsfakturor</p> <p>Riskansvarig Chef för redovisningsenheten</p>					
<p>Kommentar Ekonomiavdelningen gör löpande kontroller av koddelen verksamhet i redovisningen.</p>					
Risk för att nytillkomna arbetsuppgifter inte hanteras korrekt <i>(Ekonomiavdelningen)</i>	3. Möjlig	2. Kännbart	6 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för att nya arbetsuppgifter från dem andra förvaltningarna under en övergångstid inte hanteras korrekt på grund av initial rutin.</p> <p>Riskansvarig Chef för redovisningsenheten</p>					
<p>Kommentar Det kan ta tid att sätta sig in i uppgifterna. Enheten har skapat processbeskrivningar för befintliga och nya arbetsuppgifter för att underlätta detta arbete. Redovisningsenheten är medveten om detta och verkar för en god spridning av kunskap till alla medarbetare på enheten.</p>					
Avsaknaden av rutinbeskrivningar leder till att medarbetare inte hanterat sina arbetsuppgifter korrekt <i>(Ekonomiavdelningen)</i>	3. Möjlig	2. Kännbart	6 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för att arbetsuppgifter hanteras felaktigt och att organisationen bli sårbar på grund av avsaknaden av arbetsbeskrivningar gällande nya arbetsuppgifter.</p> <p>Riskansvarig Chef för redovisningsenheten</p>					
<p>Kommentar Enheten har skapat processbeskrivningar för befintliga och nya arbetsuppgifter och verkar för en god spridning av kunskap till alla medarbetare på enheten. När processbeskrivningarna är klara elimineras denna risk, kompletterat med satsning på kollegialt lärande.</p>					
Risk för ett oenhetligt arbetssätt <i>(Ekonomiavdelningen)</i>	5. Nästintill säkert	2. Kännbart	10 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för att en utökning av enheten och arbetsuppgifter ska minska effektiviteten vid användning av olika rutiner och arbetssätt.</p> <p>Riskansvarig</p>					

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till plan
<i>Chef för redovisningsenheten</i>					
Kommentar					
I samband med utökningen av antalet förvaltningar som redovisningsenheten ska serva finns det risk för lägre effektivitet innan alla rutiner setts över. De nya medarbetarna involveras i befintliga processgrupper och därigenom sprids verksamhetskunskap och skillnader mellan förvaltningarna klargörs och kan minimeras.					

HR


Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till plan
Bristande rapportering av frånvaro i HRutan (HR-avdelningen)	2. Föga troligt	2. Kännbart	4 	Granskning	Nej
Beskrivning av risk					
<i>Risk för att frånvaroregistreringar i HRutan inte görs korrekt på grund av exempel okunskap om rutiner, bristande uppföljning av medarbetare, vilket kan medföra blått felaktig utbetalning av lön sker och löneskuld bildas.</i>					
Kommentar					
Risk kvarstår men sannolikheten sänkt inför 2020 då förvaltningen vidtagit åtgärder i form av rollen frånvarorapportör infördes den 1 januari 2019 på alla arbetsplatser. Området har granskats inom den kommungemensamma granskningen Löneskulder som genomförs under hösten 2019. Bevakas årligen genom egenkontroller (KPI anställning och lön)					
Rekryteringsprocessen följs inte fullt ut (HR-avdelningen)	3. Möjlig	2. Kännbart	6 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk					
<i>Risk att de olika delmomenten i förvaltningens rekryteringsprocess inte följs fullt ut. Kan få varierande konsekvenser, Ex dåligt arbetsgivarvarumärke, minskat förtroende, minskat antal sökande. Kan även leda till felrekryteringar som påverkar verksamheten negativt.</i>					
Kommentar					
Fortsatt risk. Pågående utvecklingsarbete på HR-avdelningen fortsätter under 2020 avseende rekryteringsprocessen. Under 2019 har en ny rekryteringsprocess tagits fram som har implementerats i dialog med rekryteringskonsult i varje ledningsgrupp. En sida på Komin har tagits fram för att beskriva de olika stegen i rekryteringsprocessen.					
Bristfällig kontroll av utdrag ur belastningsregister vid nyrekrytering (HR-avdelningen)	3. Möjlig	4. Allvarligt	12 	Granskning	Ja
Beskrivning av risk					
<i>Risk att utdrag ur belastningsregister inte kontrolleras av rekryterande chef pga. tidsbrist eller okunskap, vilket kan leda till att förvaltningen har olämpliga medarbetare i våra verksamheter.</i>					
Kommentar					
Fortsatt risk och behöver följas. Pågående utvecklingsarbete avseende rekryteringsprocessen fortsätter under 2020. Under 2019 har vikten av kontroll av utdragen poängterats i dialogmöten med ledningsgrupperna och information om detta har förtydligats på Komin. Granskas hösten 2020.					

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till plan
För lite introduktion av korttidsvikarier ute på skolorna (HR-avdelningen)	3. Möjlig	3. Påtagligt	9 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
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>					
Kommentar Risken kvarstår varför det finns behov av ytterligare utvecklingsarbete under 2020. Dock anses pågående utvecklingsarbete på HR-avdelningen avseende rekryteringsprocessen ytterligare säkerställa den del i processen som gäller introduktion.					
Samverkansavtalet följs inte (HR-avdelningen)	2. Föga troligt	2. Kännbart	4 	Accepteras	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 Risk kvarstår men sannolikheten sänkt. Pågående utvecklingsarbete under 2019 "Utveckla samverkan i grundskoleförvaltningen" har höjt kunskapen genom utbildning av samtliga samverkansgrupper. Under 2020 kommer ny samverkansöverenskommelse implementeras. Facklig representation svår att påverka.					
Bristfällig administration av korttidsvikarier (HR-avdelningen)	3. Möjlig	2. Kännbart	6 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	
Beskrivning av risk <i>Risk för bristande administration kring korttidsvikarier i Vikariebanken, vilket kan handla om rutiner för uppföljning av upprepade 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>					
Kommentar Risk kvarstår. Under 2019 har utvecklingsarbete pågått och arbetssätt för hur timvikarier kan utvärderas och följas upp har tagits fram. Dessa kommer att implementeras under 2020.					
Bristande rutiner när en person i arbetsmarknadsätgard ska beredas arbete (HR-avdelningen)	3. Möjlig	3. Påtagligt	9 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
Beskrivning av risk <i>Risk för att olämpliga medarbetare möter förvaltningens elever på grund av på grund av otydliga och bristande rutiner när person i arbetsmarknadsätgard ska beredas arbete. En konsekvens är också att arbetsmarknadsätgärden övergår i en oönskad tillsvidareanställning.</i>					
Kommentar Ökad risk på grund av bland annat nya regler hos Arbetsförmedlingen. Förutsättningar att stödja chefer vid rekrytering av arbetsmarknadsätgard ökar när HR-avdelningen från 1 januari ansvarar för alla					


Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till plan
anställningsregistreringar.					
Risk att medarbetare bedriver bisyssla utan att chef har kännedom (HR-avdelningen)	3. Möjlig	2. Kännbart	6 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för att förvaltningens verksamheter p g a 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</p>					
<p>Kommentar Ingår i pågående utvecklingsarbete inom ramen för rekrytering och introduktion av nya för medarbetare.</p>					
Risk för jäv i HR-processerna (HR-avdelningen)	2. Föga troligt	3. Påtagligt	6 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för att det skulle kunna förekomma 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</p>					
<p>Kommentar Fokus på jäv ingår i utvecklingsarbete på rekryteringsenheten bl.a. i introduktion av rekryteringsprocessen för nya chefer samt hur HR stödjer chefer i pågående rekryteringar.</p>					
Bristande förvaring av individuppgifter utifrån GDPR (HR-avdelningen)	2. Föga troligt	2. Kännbart	4 	Accepteras	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för bristande hantering av känsliga individuppgifter, t.ex. känsliga personuppgifter i individärenden, förvaring och arkivering av anteckningar, underlag m.m. samt även personuppgifter t.ex. facklig tillhörighet inom löneöversynen. Anledningen kan bero på okunskap och bristande rutiner och konsekvensen kan bli förtroendeskada och att information hamnar i orätta händer.</p>					
<p>Kommentar Risk kvarstår men sannolikhet sänkts. Området tangerar kommungemensam granskning Röjande av sekretess som kommer genomföras 2020.</p>					
Bristande beviljande av frånvaroposter i HRutan (HR-avdelningen)	3. Möjlig	2. Kännbart	6 	Granskning	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för att frånvaroregistreringar i HRutan inte beviljas i tid av ansvarig chef på grund av exempel okunskap om rutiner, bristande uppföljning och rutiner, vilket kan medföra att felaktig utbetalning av lön sker och löneskuld uppstår.</p>					
<p>Kommentar Ny risk. Ingick som en del i den kommungemensamma granskningen Löneskulder under 2019 vilken visade att</p>					

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till plan
brister i hantering av frånvarorapportering främst rörde beviljandet. Förbättringsåtgärder föreslagna med anledning av granskningsresultatet. Bevakas årligen genom egenkontroller (KPI anställning och lön).					




Kommunikation

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till plan
Webbtillgänglighets direktivet följs inte – förvaltningen uppfyller inte kraven som direktivet ställer (Avdelningen kvalitet och myndighet)	5. Nästintill säkert	3. Påtagligt	15 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för att webbtillgänglighetsdirektivets krav inte uppfylls pga. olika aktörer inte fullföljt sina åtaganden för att uppfylla direktivet, vilket kan leda till vite vid en inspektion.</p> <p>Riskansvarig Kommunikationsenheten</p>					
<p>Kommentar En ny lag om webbtillgänglighet har börjar gälla i Sverige och i EU. Lagen innebär att webbplatser, extranät, intranät, dokument och appar ska uppfylla kraven på tillgänglighet. Under hösten 2019 har kommunikationsenheten identifierat vilka åtgärder som behöver göras på de sidor som förvaltningen ansvarar för på malmo.se. Vissa fel har redan åtgärdats, såsom brutna länkar, felstavningar samt felaktigheter om organisationen. Redaktörerna på skolorna kommer under våren att åtgärda så att innehåll och länkar följer direktivet. Kommunikationsenheten ska: 1. Se över bilder så att kraven uppfylls 2. Hitta en lösning för tillgängliga filer. Stadskontoret ansvarar för webbpubliceringsverktyget och åtgärdar detta för hela staden.</p>					

Informationssäkerhet


Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till plan
Risk för brister inom informationssäkerhetsarbetet (Utvecklingsavdelningen)	4. Troligt	3. Påtagligt	12 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för att informationssäkerhetsarbetet inte hanteras på rätt sätt inom förvaltningen på grund av att organisationen för arbetet inte är tillräckligt etablerad, vilket kan leda till att hantering av personuppgifter inte följer lagstiftningen.</p> <p>Riskansvarig Enhetschef</p>					
<p>Kommentar Beslut om nya rutiner (kvartal 4 2019) har fattats samt att introduktion för nya chefer är pågående arbete där frågan belyses kring informationssäkerhetsarbetet.</p>					

Upphandling/Inköp

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till plan
Avtalstrohet/upphandling (Ekonomiavdelningen)	4. Troligt	3. Påtagligt	12 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<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 på grund av okunskap, att det saknas avtal inom vissa produktområden eller bristande planering samt tidsbrist.</p> <p>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>					
<p>Kommentar Verksamheternas inköpsmönster följs upp systematiskt och det görs löpande kontroller av fakturor som lagts till betalning. Alla nyanställda rektorer, administrativ personal och beställare i Ekot får information om rutiner och regler för inköp och upphandling inom ramen för den obligatoriska utbildning som tillhandahålls av ekonomiavdelningen.</p>					
Avtalshandlingar diarieförs inte eller diarieförs felaktigt (Ekonomiavdelningen)	3. Möjlig	3. Påtagligt	9 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk 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.</p> <p>Riskansvarig Ekonomichef</p>					
<p>Kommentar Det görs löpande kontroll av skolornas diarieföring av direktupphandlingar och ingångna avtal genom att ta ut stickprov i ekonomisystemet Ekot och diarieföringssystemet Platina.</p>					
Stöldbegärlig egendom (Ekonomiavdelningen)	3. Möjlig	4. Allvarligt	12 	Befintliga åtgärder/inbyggda kontroller bedöms räcka	Nej
<p>Beskrivning av risk Risk för förlust av stöldbegärlig egendom på grund av bristande hantering, vilket kan leda till både ekonomisk skada och förtroendeskada</p> <p>Riskansvarig Chef för enheten budget & uppföljning</p>					
<p>Kommentar Det görs löpande stickprovskontroller av skolornas stöldbegärliga listor och avstämning av inventarierna genom platsbesök i verksamheterna.</p>					

Risker som ligger till grund för kommungemensamma granskningar


Förtroende

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till plan
Risk för otillåten påverkan	4. Troligt	4. Allvarligt	16 	Granskning	Ja
Beskrivning av risk <i>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.</i>					
Riskansvarig Avdelningschef Kvalitet och Myndighet					

Ekonomisk/Finansiell

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till plan
Risk för bristande följsamhet mot skattelagstiftning kopplat till förmåner	4. Troligt	3. Påtagligt	12 	Granskning	Ja
Beskrivning av risk <i>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.</i>					
Riskansvarig HR-chef					

Informationssäkerhet

Risk	Sannolikhet	Konsekvens	Riskvärde	Vidare hantering	Till plan
Röjande av sekretess	3. Möjlig	5. Synnerligen allvarligt	15 	Granskning	Ja
Beskrivning av risk <i>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.</i>					
Riskansvarig Chef för Utvecklingsavdelningen					