

**Handläggare**Johan Dykhoff Sternelius  
Telefon: 08-508 28 998**Till**

Miljö- och hälsoskyddsnämnden

**Väsentlighets- och riskanalys samt  
internkontrollplan 2026 för Miljö- och  
hälsoskyddsnämnden**

## Innehållsförteckning

<b>Inledning .....</b>	<b>3</b>
<b>Risköversikt .....</b>	<b>4</b>
<b>Internkontrollplan .....</b>	<b>15</b>

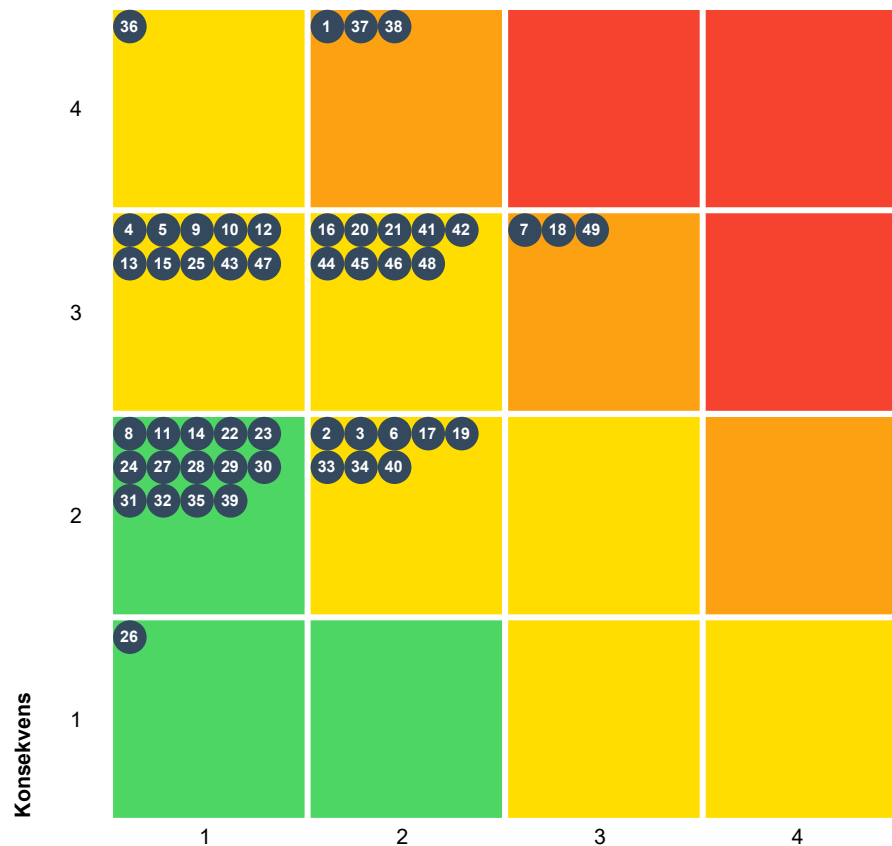
## Inledning

Miljö- och hälsoskyddsnämndens internkontrollplan för 2026 har tagits fram utifrån väsentlighets- och riskanalyser som har genomförts tillsammans med utvalda avdelningschefer och funktionssamordnare. Risker med ett riskvärde på 8 eller högre inkluderas automatiskt i internkontrollplanen, i enlighet med stadens rutin. För vissa risker med lägre riskvärde har direktåtgärder planerats.

Från och med 2026 har Stockholms stad ett nytt arbetssätt för internkontroll. I detta arbetssätt kopplas risker till processer och delprocesser i stället för till mål, vilket var fallet tidigare. Det finns ett antal obligatoriska stadsövergripande processer som samtliga nämnder ska ta ställning till och analysera risker för. Det är processer som är väsentliga oavsett vilket uppdrag och inriktning respektive nämnd har. Därutöver ska nämnden identifiera väsentliga processer som är kopplade till det egna ansvarsområdet. I vissa fall kan samma risk och/eller kontroll vara kopplade till flera delprocesser.

Uppföljning av internkontrollplanen görs i samband med tertialrapport 2 och verksamhetsberättelsen. I verksamhetsberättelsen ska uppföljningen även innefatta en bedömning av om nämndens interna kontroll under det året har varit tillräcklig.

## Risköversikt









Kritisk
Hög
Medium
Låg

	Konsekvens	Sannolikhet
4	Allvarlig	Mycket hög
3	Betydande	Hög
2	Måttlig	Medelhög
1	Försumbar	Låg






## Sannolikhet

6 Hög
 28 Medium
 15 Låg
 Totalt: 49






Process	Delprocess	Nr	Risk	Riskenivå	Direktåtgärder
Arbetsmiljöarbete	Systematiskt arbetsmiljöarbete	1	<b>Brister i det systematiska arbetsmiljöarbetet</b>  <b>Förebyggande hantering</b> Årshjul och inarbetade rutiner.	<span style="background-color: orange; border: 1px solid black; display: inline-block; width: 15px; height: 15px; vertical-align: middle;"></span> Hög (8)	
Ekonomistyrning	Budget och uppföljning	2	<b>Dålig prognossäkerhet</b>  <b>Förebyggande hantering</b> Regelbundna ekonomiavstämningsmöten med controllers och chefer. Cheferna har även tillgång till Hypergene och Agresso för att själva kunna följa upp ekonomin.	<span style="background-color: yellow; border: 1px solid black; display: inline-block; width: 15px; height: 15px; vertical-align: middle;"></span> Medium (4)	
		3	<b>Felaktigheter i budgetering och redovisning av projekt</b>  <b>Förebyggande hantering</b> Budgetmöten och ekonomiska uppföljningsmöten med projektledare.	<span style="background-color: yellow; border: 1px solid black; display: inline-block; width: 15px; height: 15px; vertical-align: middle;"></span> Medium (4)	
		4	<b>Förvaltningen gör ekonomiskt underskott</b>  <b>Förebyggande hantering</b> Regelbundna ekonomiavstämningsmöten med controllers och chefer. Cheferna har tillgång till Hypergene och Agresso för att själva kunna följa sin ekonomi.	<span style="background-color: yellow; border: 1px solid black; display: inline-block; width: 15px; height: 15px; vertical-align: middle;"></span> Medium (3)	
	Penninghantering och medelsförvaltning	5	<b>Betalning till fel mottagare när betalning görs inom EU-projekt</b>	<span style="background-color: yellow; border: 1px solid black; display: inline-block; width: 15px; height: 15px; vertical-align: middle;"></span> Medium (3)	



Process	Delprocess	Nr	Risk	Riskenivå	Direktåtgärder
			<b>Förebyggande hantering</b> Kontroller görs av utbetalningsunderlag.		
		6	<b>Felaktig debitering av avgifter</b>  <b>Förebyggande hantering</b> Inbyggda säkerhetsrutiner i Ecos som gör att ärenden inte kan avslutas utan att ta ställning till om debitering ska ske. Vid ekonomi- och debiteringsuppföljning kan avvikelser i intäkter upptäckas.	 Medium (4)	Ändring av rutiner i Ecos
	Redovisning	7	<b>Felaktigheter i nämndens anläggningsredovisning</b>  <b>Förebyggande hantering</b> Dokumentation av anläggningstillgångar, samt inventeringar.	 Hög (9)	
		8	<b>Leverantörsfakturer betalas för sent</b>  <b>Förebyggande hantering</b> Automatiska påminnelser om att fakturer finns att hantera.	 Låg (2)	
		9	<b>Regler för representation och andra förtroendekänsliga poster följs inte</b>  <b>Förebyggande hantering</b> Kontroll av leverantörsfakturer innan attest. Information till fakturamottagare och chefer.	 Medium (3)	
Energi- och klimatrådgivning	Aktivt arbete med riktade insatser	10	<b>Minskat takt i energieffektiviseringen</b>  <b>Förebyggande hantering</b> Kontinuerligt arbete inom det vanliga linjearbetet.	 Medium (3)	
Inköp	Avrop	11	<b>Avtal läggs inte in i inköpssystemet varpå inköp körs hos icke upphandlade leverantörer</b>	 Låg (2)	






Process	Delprocess	Nr	Risk	Riskenivå	Direktåtgärder
			<b>Förebyggande hantering</b> Avtal kopplas i så stor utsträckning det går mot systemet.		
	<b>Avtal</b>	12	<b>Lagar och regler för upphandling och inköp tillämpas inte och det brister därför i följsamhet mot ingångna avtal</b>  <b>Förebyggande hantering</b> Gällande avtal finns i Agresso Inköp.	Medium (3)	
	<b>Inköp med betalkort</b>	13	<b>Inköpskort kommer i orätta händer eller hanteras felaktigt</b>  <b>Förebyggande hantering</b> Regelbundna kontroller av kortinköp.	Medium (3)	
	<b>Kategoristyrning</b>	14	<b>Bristfälligt kategoristyrkt inköpsarbete</b>  <b>Förebyggande hantering</b> Rutin som säger att vi ska följa stadsgemensamma avtal så ofta det går. För fordon, där nämnden är kategoriägare, bedrivs arbete strukturerat i kategoriråd och -team.	Låg (2)	
	<b>Upphandling</b>	15	<b>Felaktiga direktupphandlingar</b>  <b>Förebyggande hantering</b> Behörighetsstyrd åtkomst till upphandlingssystemet.	Medium (3)	
		16	<b>Kemikaliekrav vid upphandling</b>  <b>Förebyggande hantering</b> Deltagande i och kontakt med kategoriteam.	Medium (6)	
		17	<b>Köp av reservdelar till mätinstrument görs utanför gällande avtal</b>	Medium (4)	<b>Upphandla leverantör för reservdelar till mätinstrument</b>







Process	Delprocess	Nr	Risk	Riskenivå	Direktåtgärder
			<b>Förebyggande hantering</b> Rutiner finns på förvaltningen, men efterlevnaden kan förbättras.		
IT-funktionalitet	Systemförvaltning	18	<b>Väsentliga system har bristfällig prestanda och funktionalitet</b>  <b>Förebyggande hantering</b> Uppföljning i styrgrupp och förvaltningsgrupp vad gäller driftstörningar i ECOS. Kontinuerliga möten med systemleverantören.	 Hög (9)	
Livsmedelskontroll	Debitering	19	<b>Felaktig eller ingen debitering sker</b>  <b>Förebyggande hantering</b> Uppsatta rutiner för när debitering ska göras, ekonomiuppföljning, uppföljning mellan chef och medarbetare m.m.	 Medium (4)	
	Delegationsbeslut	20	<b>Medarbetare fattar beslut som de enligt delegationsordningen inte har behörighet till</b>  <b>Förebyggande hantering</b> Tydliga rutiner och handläggningsordning som säger vem som ska fatta beslut. Cheferna skriver under besluten i de flesta fall.	 Medium (6)	Genomgång av delegationsbeslut
	Delgivning	21	<b>Enskilda eller företag nås inte av delgivningen</b>  <b>Förebyggande hantering</b> Rutiner för handläggning finns framtagna, utbildningar i juridik och delgivning.	 Medium (6)	
Lokalförsörjning	Hyresavtalsvård	22	<b>Miljöförvaltningens lokalhyra motsvarar inte nyttan av lokalerna</b>  <b>Förebyggande hantering</b>	 Låg (2)	



Process	Delprocess	Nr	Risk	Riskenivå	Direktåtgärder
			Hyreskostnaden hanteras och bevakas i såväl budget som ekonomiuppföljning.		
	Lokalförsörjningsarbete	23	<b>Miljöförvaltningens lokaler är inte ändamålsenliga för verksamheten</b>  <b>Förebyggande hantering</b> Arbetsmiljöronder, lokalmöten m.m.	 Låg (2)	
	Lokalprojekt	24	<b>Lokalförändringar får icke förutsedda negativa konsekvenser</b>  <b>Förebyggande hantering</b> Riskanalyser genomförs inför betydande lokalförändringar.	 Låg (2)	
Luftövervakning	Analys och kvalitetssäkring av mätdata	25	<b>Felaktiga data</b>  <b>Förebyggande hantering</b> I verkstaden servas och repareras mätutrustning, vilket har gett god kunskap om instrument och kringutrustning. SLB-analys kan snabbt åtgärda fel som kan uppstå under daglig drift.	 Medium (3)	
Lönehantering	Attesträtt	26	<b>Obehörig attestant skriver under t.ex. semesteransökan eller utlägg</b>  <b>Förebyggande hantering</b> Stickprovskontroller månatligen. Återkoppling vid fel. Systemuppsättningar för att förhindra felaktiga attester.	 Låg (1)	
	Behörigheter i stadens centrala lönesystem	27	<b>Felaktiga behörigheter</b>  <b>Förebyggande hantering</b> Tertialvisa granskningar av behörigheter. Felaktigheter justeras.	 Låg (2)	

Process	Delprocess	Nr	Risk	Riskenivå	Direktåtgärder
	Löneskuldshantering	28	<b>Löneskulder hanteras inte enligt rutiner</b>  <b>Förebyggande hantering</b> Månadsvisa kontroller.	 Låg (2)	
	Omvandlad okompenserad tid	29	<b>För många komptimmar ansamlas av medarbetare</b>  <b>Förebyggande hantering</b> Förebyggande hantering saknas idag. Kommer att läggas till.	 Låg (2)	Införande av ny rutin
	Organisationsträd i LISA självservice	30	<b>Felaktigheter i organisationsträdet</b>  <b>Förebyggande hantering</b> Årlig granskning av organisationsträd och roller.	 Låg (2)	
	Personalförteckning	31	<b>Felaktigheter i personalförteckningen</b>  <b>Förebyggande hantering</b> Månatlig kontroll.	 Låg (2)	
	Semesteruttag per år	32	<b>Semesteruttag sker inte enligt semesterlagen</b>  <b>Förebyggande hantering</b> Årlig kontroll, efter sommarsemestrarna.	 Låg (2)	
	Slumpmässig kontroll	33	<b>Felaktiga underlag avseende resor och privata utlägg</b>  <b>Förebyggande hantering</b> Periodvisa kontroller av ekonomifunktionen. Kontroll och godkännande av chef innan utbetalning.	 Medium (4)	
	Utbetald lön	34	<b>Felaktiga löneutbetalningar</b>  <b>Förebyggande hantering</b>	 Medium (4)	

Process	Delprocess	Nr	Risk	Riskenivå	Direktåtgärder
			Dels kontroll av enhetscheferna och dels kontroll av HR-funktionen.		
	Övertidsjournal	35	<b>Medarbetarna arbetar för mycket övertid</b>  <b>Förebyggande hantering</b> Månatlig kontroll av HR-funktionen.	 Låg (2)	
Motverka otillåten påverkan	Förebygga otillåten påverkan	36	<b>Anställda på förvaltningen missbrukar sin ställning genom t.ex. mutbrott eller jäv</b>  <b>Förebyggande hantering</b> Utbildningar/informationsinsatser, särskilt system där incidenter ska rapporteras, löpande uppföljning genom medarbetarsamtal och APT.	 Medium (4)	Utbildningar, informationsinsatser m.m.
	Hantera otillåten påverkan	37	<b>Medarbetare som arbetar med tillsyn eller kontroll utsätts för otillåten påverkan, t.ex. våld eller hot, i sin tjänsteutövning</b>  <b>Förebyggande hantering</b> Utbildningar/informationsinsatser, särskilt system där incidenter ska rapporteras, löpande uppföljning genom medarbetarsamtal och APT.	 Hög (8)	
Motverka välfärdsbrott	Förebygga välfärdsbrott	38	<b>Inköp görs från oseriösa eller kriminella leverantörer</b>  <b>Förebyggande hantering</b> Kontroller av leverantörer i samband med upphandling, samt kontroller av fakturor.	 Hög (8)	
	Hantera välfärdsbrott	37	<b>Medarbetare som arbetar med tillsyn eller kontroll utsätts för otillåten påverkan, t.ex. våld eller hot, i sin tjänsteutövning</b>  <b>Förebyggande hantering</b> Utbildningar/informationsinsatser, särskilt system	 Hög (8)	





Process	Delprocess	Nr	Risk	Riskenivå	Direktåtgärder
			där incidenter ska rapporteras, löpande uppföljning genom medarbetarsamtal och APT.		
	Upptäcka välfärdsbrott	38	<b>Inköp görs från oseriösa eller kriminella leverantörer</b>  <b>Förebyggande hantering</b> Kontroller av leverantörer i samband med upphandling, samt kontroller av fakturor.	 Hög (8)	
Rekrytering	Annonsering	39	<b>Annonseringen når inte relevant målgrupp</b>  <b>Förebyggande hantering</b> Bred annonsering i etablerade kanaler i syfte att nå relevanta kandidater.	 Låg (2)	
	Kompetensbaserade intervjuer	40	<b>Ostrukturerade intervjuer</b>  <b>Förebyggande hantering</b> Standardiserade intervjuguider, utbildning för chefer i rekrytering.	 Medium (4)	
	Kravprofil	41	<b>Felaktig kravprofil tas fram</b>  <b>Förebyggande hantering</b> Granskning av kravprofil av HR i samband med publicering av annons. Utbildning av chefer i kompetensbaserad rekrytering. Möjlighet till stöd av serviceförvaltningen.	 Medium (6)	
	Urval för intervju	42	<b>Felaktigt urval till intervjuer</b>  <b>Förebyggande hantering</b> Urvalsfrågor. Urval utifrån skallkrav och meriterande krav. Utbildning till cheferna.	 Medium (6)	
	Verifiering	43	<b>Bristfällig verifiering i samband med rekrytering</b>	 Medium (3)	Översyn av rutin





Process	Delprocess	Nr	Risk	Riskenivå	Direktåtgärder
			<b>Förebyggande hantering</b> ID-kontroll ska enligt rutin ske i samband med intervju.		
<b>Systematiskt informationssäkerhetsarbete</b>	<b>Fastställa krav genom informationsklassning</b>	44	<b>Informationssäkerhetsklassning genomförs inte</b>  <b>Förebyggande hantering</b> Dokumentation över vad som har klassats. Befintliga kontroller i form av att aktivt söka upp diarieförda klassningar och kontrollera om de är aktuella.	Medium (6)	
	<b>Fastställa lokal anvisning för informationssäkerhet</b>	45	<b>Den lokala anvisningen för informationssäkerhet följs inte</b>  <b>Förebyggande hantering</b> Chefer informeras om anvisningen och det finns obligatoriska framtagna e-utbildningar.	Medium (6)	<b>Fortsätta informationsinsatser inom befintliga kanaler</b>
	<b>Informationssäkerhet inom upphandlingsförfarande</b>	46	<b>Felaktigt genomförda upphandlingar</b>  <b>Förebyggande hantering</b> I stadens rutiner (mallar och processer) är hänsyn taget till att informationssäkerhetsaspekten ska vägas in vid upphandlingar. Risken finns således snarare i att rutinerna inte följs.	Medium (6)	
	<b>Lokal rutin för behörighetshantering</b>	47	<b>Den lokala rutinen för behörighetshantering följs inte</b>  <b>Förebyggande hantering</b> Utsedda ansvariga personer per system, blankettförfarande som kräver chefs underskrift/godkännande m.m.	Medium (3)	
	<b>Rutin för incidenthantering</b>	48	<b>Den lokala rutinen är inte känd alternativt följs medvetet inte</b>	Medium (6)	



Process	Delprocess	Nr	Risk	Riskenivå	Direktåtgärder
			<b>Förebyggande hantering</b> Utbildningar (t.ex. GDPR-utbildningar), information till nya chefer, nyhetsbrev m.m.		
Tillsyn inom miljöbalken och andra lagar	Tidsredovisning	49	<b>Bristar i tidsredovisningen</b>  <b>Förebyggande hantering</b> Enligt rutin ska medarbetarna tidsredovisa skyndsamt efter utförd tid. Ecos utvecklas kontinuerligt vad gäller möjligheter till uttag av statistik.	 Hög (9)	

## Internkontrollplan

Process	Delprocess	Nr	Risk	Riskvärde	Kontroll
Arbetsmiljöarbete	Systematiskt arbetsmiljöarbete	1	<b>Brister i det systematiska arbetsmiljöarbetet</b>  <b>Förebyggande hantering</b> Årshjul och inarbetade rutiner.	 Hög (8)	<b>Stickprovskontroll</b> Stickprovskontroll av att skriftliga riskbedömningar görs inom det systematiska arbetsmiljöarbetet.
Ekonomistyrning	Redovisning	2	<b>Felaktigheter i nämndens anläggningsredovisning</b>  <b>Förebyggande hantering</b> Dokumentation av anläggningstillgångar, samt inventeringar.	 Hög (9)	<b>Kontroll av anläggningsregistret</b> Genomgång av anläggningsregistret för att säkerställa att alla tillgångar finns kvar i förvaltningens ägo och därmed att redovisningen är korrekt.
IT-funktionalitet	Systemförvaltning	3	<b>Väsentliga system har bristfällig prestanda och funktionalitet</b>  <b>Förebyggande hantering</b> Uppföljning i styrgrupp och förvaltningsgrupp vad gäller driftstörningar i ECOS. Kontinuerliga möten med systemleverantören.	 Hög (9)	<b>Kontroll av att nytt arbetssätt för dokumentation av driftstörningar har införts</b> En utveckling av rapporteringen av driftstörningar till systemleverantören och styrgruppen ska göras. Dokumentationen ska göras mer detaljerad, vilket i sin tur ligger till grund för rapporteringen. Detta stärker bevakningen av driftstörningar och prestanda.
Motverka otillåten påverkan	Hantera otillåten påverkan	4	<b>Medarbetare som arbetar med tillsyn eller kontroll utsätts för otillåten påverkan, t.ex. våld eller hot, i sin tjänsteutövning</b>  <b>Förebyggande hantering</b> Utbildningar/informationsinsatser, särskilt system där incidenter ska rapporteras, löpande uppföljning genom medarbetarsamtal och APT.	 Hög (8)	<b>Kontroll av att planerade aktiviteter har genomförts samt att antalet rapporterade incidenter ökar</b> Under 2026 planeras flera aktiviteter på förvaltningen i syfte att öka kunskapen om otillåten påverkan men också att

Process	Delprocess	Nr	Risk	Riskvärde	Kontroll
					säkerställa att incidenter rapporteras i IA-systemet.
Motverka välfärdsbrott	Förebygga välfärdsbrott	5	<b>Inköp görs från oseriösa eller kriminella leverantörer</b>  <b>Förebyggande hantering</b> Kontroller av leverantörer i samband med upphandling, samt kontroller av fakturor.	 Hög (8)	<b>Kontroll av leverantörer</b> Kontroll av samtliga leverantörer som förvaltningen har betalat fakturor till. Kontroll av leverantörernas namn och organisationsnummer görs mot Svensk Handels varningslista.
	Hantera välfärdsbrott	4	<b>Medarbetare som arbetar med tillsyn eller kontroll utsätts för otillåten påverkan, t.ex. våld eller hot, i sin tjänsteutövning</b>  <b>Förebyggande hantering</b> Utbildningar/informationsinsatser, särskilt system där incidenter ska rapporteras, löpande uppföljning genom medarbetarsamtal och APT.	 Hög (8)	<b>Kontroll av att planerade aktiviteter har genomförts samt att antalet rapporterade incidenter ökar</b> Under 2026 planeras flera aktiviteter på förvaltningen i syfte att öka kunskapen om otillåten påverkan men också att säkerställa att incidenter rapporteras i IA-systemet.
	Upptäcka välfärdsbrott	5	<b>Inköp görs från oseriösa eller kriminella leverantörer</b>  <b>Förebyggande hantering</b> Kontroller av leverantörer i samband med upphandling, samt kontroller av fakturor.	 Hög (8)	<b>Kontroll av leverantörer</b> Kontroll av samtliga leverantörer som förvaltningen har betalat fakturor till. Kontroll av leverantörernas namn och organisationsnummer görs mot Svensk Handels varningslista.
Tillsyn inom miljöbalken och andra lagar	Tidsredovisning	6	<b>Brister i tidsredovisningen</b>  <b>Förebyggande hantering</b> Enligt rutin ska medarbetarna tidsredovisa skyndsamt efter utförd tid. Ecos utvecklas kontinuerligt vad gäller möjligheter till uttag av statistik.	 Hög (9)	<b>Kontroll av att nya arbetssätt har införts för att tillse rättvisande underlag för prognos</b> Tillsättning av arbetsgrupp eller motsvarande för att utreda vilka arbetssätt som behövs.





Process	Delprocess	Nr	Risk	Riskvärde	Kontroll
					Utveckling av verktyg och vyer för se utförda timmar i Ecos.