



Handläggare
Ewa Jungstedt Pielstål

Telefon:08-508 20 581

Till
Enskede-Årsta-Vantörs
stadsdelsnämnd 2025-12-18

Väsentlighets- och riskanalys samt internkontrollplan 2026 för Enskede- Årsta-Vantörs stadsdelsnämnd

Förslag till beslut

Innehållsförteckning

Inledning	3
Risköversikt	4
Internkontrollplan	19

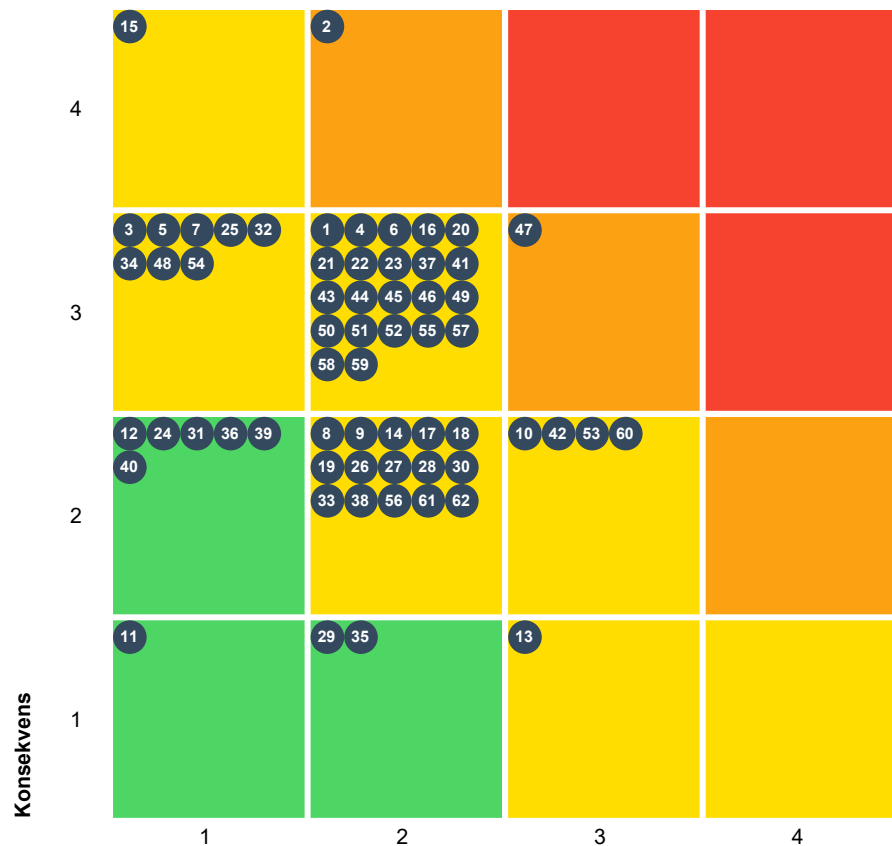
Inledning

Enligt kommunallagen (2017:725) 6 kap. ska nämnden inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt enligt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten. Nämnden ska också se till att den interna kontrollen är tillräcklig för att förebygga fel och oegentligheter i verksamheten och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt. Detta gäller även om skötseln av en kommunal angelägenhet har lämnats över till någon annan (KL 6 kap. 6 §).

Revisorernas uppgift är enligt kommunallagen 12 kap. 1 § att pröva om den interna kontrollen som görs är tillräcklig. Den interna kontrollen är en process som utförs av nämnd, förvaltningsledning och medarbetare.

För att få ett väl fungerande arbete med internkontrollen fordras ett tydligt och regelbundet informationsflöde mellan medarbetare och ledning. Kommunikation är därför en viktig del i den interna kontrollen. Medarbetare behöver information om uppdrag, ansvar, förutsättningar och rutiner. Ledningen behöver information för att kunna styra, besluta, följa upp och omprioritera. Genom att ha bra och fungerande rutiner och kontroller kan fel och brister upptäckas i ett tidigt skede och förhindra allvarliga konsekvenser och oegentligheter i verksamheten. I stadens regler för ekonomisk förvaltning, i kapitlet om intern kontroll, framgår att nämnderna var och en inom sitt område ska se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt de föreskrifter som gäller för nämndens verksamhet. Nämnden ska ha ett system för intern kontroll och regler samt anvisningar för att upprätthålla en god intern kontroll. Stadsledningskontoret utfärdar tillämpningsanvisningar som fungerar som en vägledning för förvaltningarnas arbete med att utveckla formerna för uppföljning av den interna kontrollen. Utgångspunkten är Stockholms stads gemensamma struktur för arbetet med den interna kontrollen och som omfattar alla nämnder och följs upp på alla nivåer i organisationen.

Risköversikt



Kritisk
Hög
Medium
Låg

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

Sannolikhet

2 Hög 51 Medium 9 Låg Totalt: 62

Process	Delprocess	Nr	Risk	Riskenivå	Direktåtgärder
Arbeta i enlighet med SOSFS 2011:9 inom socialtjänsten	Registrera och hantera processer, risker och egenkontroller i modulen Kvalitetsledningssystem SOSFS 2011:9	1	Risk för bristande kvalitet i verksamheter Förebyggande hantering Säkerställa att kvalitetsledningssystemet används och att processer och dokument är kvalitetssäkrade.	Medium (6)	
		2	Beredskapsplaner efterföljs inte Förebyggande hantering Regelbundna utbildningar och övningar.	Hög (8)	
	Kontinuitetsplanering	3	Beredskapsplaner är inaktuella eller saknas Förebyggande hantering Beredskapsplanerna kontrolleras regelbundet och revideras vid behov.	Medium (3)	
		4	Samhällsviktig verksamhet kan inte bedrivas vid fredstida kriser Förebyggande hantering Varje enhet med samhällsviktig verksamhet ska ha aktuella och inövade kontinuitetsplaner utifrån analyserade risker. En fysisk beredskapspärm ska även finnas tillgänglig som förebyggande åtgärd utifall att den digitala åtkomsten saknas.	Medium (6)	

Process	Delprocess	Nr	Risk	Riskenivå	Direktåtgärder
	Krishantering	5	Personalbrist inom krisledningsstaben Förebyggande hantering Ordinarie och ersättare finns utpekade för varje krisledningsfunktion. Kontrolleras regelbundet.	 Medium (3)	
		6	Personalbrist inom resursgruppen Förebyggande hantering Regelbundna insatser för information och rekrytering inom stadsdelsförvaltningen.	 Medium (6)	
Bevaka trygghetsperspektivet	Lägesbild på olika nivåer och tidsintervall	7	Otryggheten ökar Förebyggande hantering Systematiska, strategiska och operativa lägesbilder med tillhörande åtgärder. Bred samverkan och genom att möta invånares åsikter genom enkäter, trygghetsvandringar, medborgardialoger, informationsträffar och annat. Kommunikation	 Medium (3)	
Ekonomistyrning	Budget och uppföljning	8	Enhetschefen klarar inte sitt budgetansvar Förebyggande hantering Alla budgetansvariga chefer får utbildning i kommunal ekonomi och ekonomistyrning. Vidare erbjuds de löpande fortbildning inom ekonomiområdet i form av olika utbildningar. De har också stöd av sin controller månadsvis.	 Medium (4)	
	Budgetföljsamhet	9	För stor avvikelse mot beviljad budget (+/- 1%) Förebyggande hantering Löpande ekonomisk uppföljning med budgetansvariga chefer och månadsvisa prognoser för utfall som redovisas till nämnden och stadsledningskontoret. Utbildning för nya chefer.	 Medium (4)	

Process	Delprocess	Nr	Risk	Riskenivå	Direktåtgärder
	Penninghantering och medelsförvaltning	10	Att chefer attesterar sina egna kortköp Förebyggande hantering Redovisningsansvarig gör sporadiska internkontroller på First Card-fakturor i Agresso, att chefer inte attesterat sina egna kortköp. Vid förekommande fall så informerar redovisningsansvarig ekonomichef och berörda chefer. Information skickas ut i i månatligt brev till Agresso-användare. Utbildningar erbjuds.	 Medium (6)	
		11	Felaktig bokföring eller bristande underlag vad gäller förtroendekänsliga poster Förebyggande hantering Ekonomiadministratör ligger som godkännare på konton för förtroendekänsliga poster och kontrollerar att kostnader bokförs på rätt konto och att erforderliga underlag bifogas. Information skickas ut i i månatligt brev till Agresso-användare. Utbildningar erbjuds.	 Låg (1)	
	Redovisning	12	Felaktig periodisering av intäkter och kostnader vid bokslut Förebyggande hantering Controllers granskar periodiseringsunderlag som inlämnas av ansvariga chefer. Redovisningsansvarig säkerställer att periodiseringarna bokförs korrekt vad gäller period, belopp och konto.	 Låg (2)	

Process	Delprocess	Nr	Risk	Riskenivå	Direktåtgärder
		13	Investeringar bokförs som driftskostnader Förebyggande hantering Redovisningsansvarig genomför månatliga internkontroller av relevanta konton. Upptäckta fel korrigeras, och berörd verksamhet får information om hur liknande situationer ska hanteras korrekt framöver.	Medium (3)	
Energieffektiva verksamheter och lokaler	Förvaltningen ställer krav på fastighetsägare kring energieffektiva lösningar och informerar medarbetare om vad som är energieffektiva arbetssätt.	14	Energianvändningen ökar Förebyggande hantering Följa energiförbrukningen och utbilda medarbetare i energi- och resurssnåla arbetssätt.	Medium (4)	
Förebygga risk för att barn utsätts för brott i verksamheten	Innan varje nyanställning uppvisas utdrag ur belastningsregistret och referenstagning genomförs. Varje rektor ansvarar för att det sker och noterar på anställningsavtalet att det har uppvisats.	15	Barn utsätts för risker genom anställning av tidigare straffad person Förebyggande hantering Vid varje anställning ska utdrag ur belastningsregistret uppvisas	Medium (4)	
Handlingsplaner för barn i behov av särskilt stöd och ansökan om tilläggsbelopp	Utifrån kartläggning och analys upprättas handlingsplaner för barn i behov av särskilt stöd, i samråd med vårdnadshavare. Rektor ansvarar för att handlingsplaner upprättas.	16	Brister i stöd och anpassning hindrar barns lärande och utveckling Förebyggande hantering Mallar för handlingsplaner används	Medium (6)	Stickprover av handlingsplaner genomförs
Inköp	Avrop	17	Agresso används inte för inköp Förebyggande hantering Utbildning och tydligare krav på lokala inköpare.	Medium (4)	

Process	Delprocess	Nr	Risk	Riskenivå	Direktåtgärder
		18	Agresso används inte för inköp Förebyggande hantering Utbildning Tydligare krav på inköpare	 Medium (4)	
		19	Köp görs utanför avtal Förebyggande hantering Utbildning Tydliga rutiner och krav	 Medium (4)	
		20	Otillåtna direktupphandlingar sker Förebyggande hantering Tydliga rutiner Inköpssamordning Utbildning	 Medium (6)	
	Avtal	21	Bristande avtalsuppföljning Förebyggande hantering Följa rutiner för avtalsuppföljning	 Medium (6)	
		22	Bristande kunskap om våra avtal Förebyggande hantering Utbildning	 Medium (6)	
	Upphandling	23	Bristfällig kravställning Förebyggande hantering Följ rutiner och samla rätt kompetens	 Medium (6)	
		24	Förvaltningen deltar inte i centrala och gemensamma upphandlingar Förebyggande hantering Tydliga rutiner	 Låg (2)	

Process	Delprocess	Nr	Risk	Riskenivå	Direktåtgärder
		25	Obalanserade krav Förebyggande hantering Följ policy	Medium (3)	
Introducera ungdomar till arbetsmarknaden genom feriejobb	Sprida information och uppmana verksamheter inom förvaltningen att ta emot feriearbetare	26	Antal platser för feriejobb motsvarar inte behoven Förebyggande hantering Planering av antal feriejobbsplatser påbörjas under året.	Medium (4)	
Lokalförsörjning	Hyesavtalsvård	27	Avtal i Lois är felaktigt inlagda Förebyggande hantering Fortlöpande upprättning av de avtal som är felaktiga. Förvaltningen fortsätter under 2025 och - 26 med kvalitetsgranskning av befintliga avtal. Alla nytilkommande avtal läggs in i LOIS av serviceförvaltningen.	Medium (4)	
		28	Kvalitetssäkra administrativa delen av avtalshantering Förebyggande hantering Processen för nya hyresavtal tydliggörs, bl.a. säkerställa att HYFS (hyresförhandlingsfunktionen på serviceförv.) förhandlar avtal, rätt delegat signerar och "specialfall" med särskilda överenskommelser minimeras och bevakas om nödvändigt.	Medium (4)	

Process	Delprocess	Nr	Risk	Riskenivå	Direktåtgärder
	Lokalförsörjningsarbete	29	Lokalerna är inte resurseffektiva Förebyggande hantering Fortlöpande arbete med verksamhetsavdelningarna för att utifrån deras förutsättningar och behov optimera lokalbeståndet. Genom diskussioner på lokalstyrgrupper skapa förståelse för att större lokal-processer och anpassningar har långa led-tider och kräver flexibilitet för att skapa resurseffektivitet. Tydliggörande av roller, behov, budget och förväntningar tidigt i processerna, och därefter uppdatera dessa vid större förändringar.	 Låg (2)	
	Lokalprojekt	30	Verksamhetsanpassning av lokaler leder inte till önskat resultat eller blir dyrare än budgeterat. Förebyggande hantering Inledningsvis tydliggöra verksamhetens behov, förutsättningar, budgetutrymme, tidsramar m.m. med beställningsblankett. Beställningen formuleras gemensamt av lokalenheten och verksamheten. Vid betydande förändringar under pågående anpassningsarbete ändras också beställningen och tidplan.	 Medium (4)	
Lönehantering	Attesträtt	31	Fel chef enligt delegation attesterar Förebyggande hantering Lönecontroller ska kontrollera att rätt attestant enligt delegation har attesterat rätt underlag. Detta görs genom regelbundna stickprov.	 Låg (2)	

Process	Delprocess	Nr	Risk	Riskenivå	Direktåtgärder
	Behörigheter i stadens centrala lönesystem	32	Obehöriga kommer åt känsliga uppgifter Förebyggande hantering En HR blankett med samlad behörigheter för centrala lönesystem används för att förebygga att fel behörigheter tilldelas.	 Medium (3)	
	Löneskuldshantering	33	Löneskuld uppstår Förebyggande hantering Chefen kontrollerar och attesterar löner månatligen. Löpande utbildning i löneskuldshantering erbjuds chefer. Det finns en rutin för att hantera löneskulder.	 Medium (4)	
	Omvandlad okompenserad tid	34	Regler enligt lag och kollektivavtal följs inte Förebyggande hantering Övertidsjournalen i LISA SJ ska granskas månadsvis av enhetschef. Lönekontroller har övertid som en del av de slumpmässiga kontrollerna.	 Medium (3)	
	Organisationsträd i LISA självservice	35	Obehörig kommer åt personuppgifter Förebyggande hantering LISA självservice-blankett används för behörighetstilldelning/avslut.	 Låg (2)	
	Personalförteckning	36	Anställd ligger under fel enhetschef Förebyggande hantering Chef kontrollerar att rätt anställda ligger under rätt enhet genom personalförteckningen elektroniskt i LISA SJ månadsvis.	 Låg (2)	

Process	Delprocess	Nr	Risk	Riskenivå	Direktåtgärder
	Semesterutttag per år	37	Semesterutttag inte är i enlighet med semesterlagen Förebyggande hantering Chef kontrollerar semesterdagar före och efter semesterperiod och säkerställer att alla medarbetare får tid för återhämtning samt tar ut minst 20 dagar. Lönecontroller skickar ut information om kontroll av semesteruttag till chefer samt utför semesterkontroller på förvaltningen.	 Medium (6)	
	Sluppmässig kontroll	38	Inköpt friskvård inte följer förvaltningens eller skatteverkets regler Förebyggande hantering Lönecontroller utför slumpmässiga kontroller inom olika områden under året exempelvis inom friskvård, övertid, avtal m.m.	 Medium (4)	
	Utbetald lön	39	Medarbetare får fel lön Förebyggande hantering Chef enligt delegation granskar löneposter före lönekörning och attesterar förteckning för utbetald lön i LISA SJ efter lönekörningen. Lönecontroller slumpar enheter efter lönekörningen. Tar kontakt med chefer om åtgärd vid ej hanterad attest.	 Låg (2)	
	Övertidsjournal	40	Verksamheten följer inte gällande lagar och regler för arbetstid Förebyggande hantering Chef enligt delegation ska granska övertidsjournalen i LISA SJ månadsvis i syfte att följa upp enhetens övertid. Lönecontroller har övertid som en del av de slumpmässiga kontrollerna.	 Låg (2)	



Process	Delprocess	Nr	Risk	Riskenivå	Direktåtgärder
Miljö och klimat	Användning av Chemsoft	41	Verksamheterna använder inte Chemsoft Förebyggande hantering Årlig genomgång över vilka enheter som är aktiva i systemet och påminnelser till de som behöver gå in och uppdatera.	Medium (6)	
	Ekologiska livsmedel	42	Andel ekologiska livsmedel ökar inte i tillräcklig utsträckning Förebyggande hantering Månadsvisa utskick utförs för att hålla chefer uppdaterade om deras utfall. Olika typer av utbildningsinsatser riktade till verksamheterna genomförs någon gång per år.	Medium (6)	
Motverka otillåten påverkan	Förebygga otillåten påverkan	43	Kunskap och rutiner saknas för att förebygga otillåten påverkan Förebyggande hantering Information, utbildning och diskussioner om otillåten påverkan, aktuella rutiner och arbetssätt i syfte att förebygga otillåten påverkan (inkl. hot och våld)	Medium (6)	
	Hantera otillåten påverkan	44	Kunskap och rutiner saknas för att hantera otillåten påverkan Förebyggande hantering Information, utbildning och diskussioner om otillåten påverkan, aktuella rutiner och arbetssätt i syfte att hantera otillåten påverkan (inkl. hot och våld)	Medium (6)	
Motverka välfärdsbrott	Förebygga välfärdsbrott	45	Bristande kunskap om välfärdsbrott Förebyggande hantering Information och utbildning	Medium (6)	

Process	Delprocess	Nr	Risk	Riskenivå	Direktåtgärder
	Hantera välfärdsbrott	46	Brist på rutiner och resurser för att utreda och åtgärda välfärdsbrott Förebyggande hantering Rutiner utvecklas och göra dem kända	Medium (6)	
	Upptäcka välfärdsbrott	47	Bristande rutiner och kontroller gör att vi inte upptäcker välfärdsbrott Förebyggande hantering Ha rutiner för kontroller inom alla områden där välfärdsbrott kan förekomma	Hög (9)	
Rekrytering	Annonsering	48	Arbetsbeskrivning och kravbeskrivning matchar inte Förebyggande hantering HR kvalitetsgranskar alla annonser.	Medium (3)	
	Kompetensbaserade intervjuer	49	Det strukturerade intervjuunderlaget med strukturerad frågor används inte Förebyggande hantering Kontinuerligt utbilda chefer om intervjuguide som finns i rekryteringsverktyget.	Medium (6)	
	Kravprofil	50	Möjligheten att få den kompetens som efterfrågas minskar Förebyggande hantering HR kvalitetsgranskar alla annonser.	Medium (6)	

Process	Delprocess	Nr	Risk	Riskenivå	Direktåtgärder
	Urval för intervju	51	Vid urval för intervju är inte utgångspunkten kompetenskraven i annonsen Förebyggande hantering I rekryteringar där serviceförvaltningens rekryteringskonsult deltar utförs kvalitetskontroll. Chefer uppmuntras gå e- utbildningen om kompetensbaserad rekrytering.	Medium (6)	
	Verifiering	52	De olika kontrollerna utförs inte Förebyggande hantering I intervjuguiden i rekryteringsverktyget finns information om efterfrågade handlingar för tjänsten. Chefer som går e- utbildningen i kompetensbaserad rekrytering får information om kontrollerna.	Medium (6)	
Stadsmiljö	Invasiva arter	53	Invasiva arter sprids på park-och naturmark. Förebyggande hantering Inventering av beståndet, samverkan med trafikkontoret kring effektiv bekämpning.	Medium (6)	
	Renhållning	54	Tredje man utsätts för smitta eller skada av främmande föremål i stadsmiljön. Förebyggande hantering Förbättrad uppföljning av entreprenör. Översyn av rutiner kring renhållning i egen regi.	Medium (3)	

Process	Delprocess	Nr	Risk	Riskenivå	Direktåtgärder
	Snöröjning och halkbekämpning	55	Risk för halka samt bristande framkomlighet på gångvägar och trappor på parkmark. Förebyggande hantering Säkerställa skötselentreprenörens plan för vinterunderhåll inför påbörjad säsong. Där säkerställs att antalet maskiner, organisation och arbetsplan är tillräckliga.	Medium (6)	
Stärka arbetet för tilliten för stadsdelsnämnden och/eller förvaltningen	Skapa delaktighet bland invånare i utsatta områden genom medborgarbudgetar och dialogarbete.	56	Tilliten ökar inte. Förebyggande hantering För att förebygga minskande tillit arbetar stadsdelsförvaltningen att ha nära dialog med stadsdelsområdets invånare. Detta görs bland annat genom medborgardialoger, medborgarbudget och områdesmöten. Nära samverkan med civilsamhället är även av stor vikt.	Medium (4)	
Systematiskt informationssäkerhetsarbete	Fastställa krav genom informationsklassning	57	Skyddsvärdet för förvaltningens informationstillgångar är inte fastställt och skyddsåtgärder är inte vidtagna Förebyggande hantering Informationsklassning av förvaltningens informationstillgångar genomförs i enlighet med fastställda rutiner och årshjul.	Medium (6)	
	Fastställa lokal anvisning för informationssäkerhet	58	Fastställd lokal anvisning efterlevs inte och förvaltningen har en ineffektiv informationssäkerhetsorganisation Förebyggande hantering Informationsklassning av förvaltningens informationstillgångar genomförs i enlighet med fastställda rutiner och årshjul.	Medium (6)	

Process	Delprocess	Nr	Risk	Riskenivå	Direktåtgärder
	Informationssäkerhet inom upphandlingsförfarande	59	Informationssäkerhet tas inte i beaktning vid upphandling av nya system Förebyggande hantering Rutiner för upphandling följs och information om att involvera informationssäkerhetssamordnare vid upphandling kommuniceras ut till chefer och medarbetare.	Medium (6)	
	Lokal rutin för behörighetshantering	60	Felaktiga behörigheter ligger kvar i system Förebyggande hantering Uppdatera förvaltningens rutin för behörighetshantering samt implementera ny rutin i verksamheten.	Medium (6)	
	Rutin för incidenthantering	61	Informationssäkerhetsincidenter följs inte upp Förebyggande hantering Lokal rutin för incidenthantering ses över och uppdateras årligen. Rutinen kommuniceras ut till förvaltningens medarbetare för att öka kännedomen om rutinen.	Medium (4)	
		62	Informationssäkerhetsincidenter rapporteras inte till tillsynsmyndigheter i tid Förebyggande hantering Lokal rutin för incidenthantering ses över och uppdateras årligen. Rutinen kommuniceras ut till förvaltningens medarbetare för att öka kännedomen om rutinen.	Medium (4)	

Internkontrollplan

Process	Delprocess	Nr	Risk	Riskvärde	Kontroll
Beredskapsarbete	Beredskapsplanering	1	Beredskapsplaner efterföljs inte Förebyggande hantering Regelbundna utbildningar och övningar.	 Hög (8)	Rutin kontrolleras och följs upp Kontrollen sker i två steg. Först efter händelse eller övning görs kontroll enligt rutiner. Senare kontrollerar/följer utredare upp kontrollprocessen vid tertialerna och VB.
Motverka välfärdsbrott	Upptäcka välfärdsbrott	2	Bristande rutiner och kontroller gör att vi inte upptäcker välfärdsbrott Förebyggande hantering Ha rutiner för kontroller inom alla områden där välfärdsbrott kan förekomma	 Hög (9)	Sticksprovskontroll av enheternas rutiner Ett antal enheter väljs ut för kontroll. Enheterna tillfrågas om vilka rutiner de har för att upptäcka välfärdsbrott, hur de informerar/utbildar medarbetare om välfärdsbrott samt vilka risker de lagt in i enhetens VoR om välfärdsbrott.