



Internkontrollplan 2026

Kommunstyrelsen

Innehållsförteckning

I	Sammanfattning.....	3
2	Så arbetar vi med risker och internkontroll	4
3	Definierade risker för året	5

I Sammanfattning

Stadsledningskontoret har inför internkontrollplan 2026 uppdaterat den gemensamma riskanalysen. Endast mindre justeringar har gjorts, och en ny risk har tillkommit rörande hantering av arbetsskadeanmälningar i verktyget för systematiskt arbetsmiljöarbete.

Punkt 2 i 2025 års plan har omformulerats till ”Bristande kostnadsstyrning och ekonomisk kontroll”, med uppdaterat innehåll men fortsatt rapportering från stadsutveckling.

Ett kommunövergripande arbete för att harmonisera konsekvensnivåer har lett till att internkontrollens 5-gradiga skala för sannolikhet och konsekvens ersätts av en 4-gradig skala för att anpassas till kommunens övriga riskbedömning.

2 Så arbetar vi med risker och internkontroll

Syftet med intern kontroll

Den interna kontrollen handlar ytterst om att bidra till kommunens verksamhet bedrivs ändamålsenligt och kvalitativt samt med invånarnas bästa för ögonen.

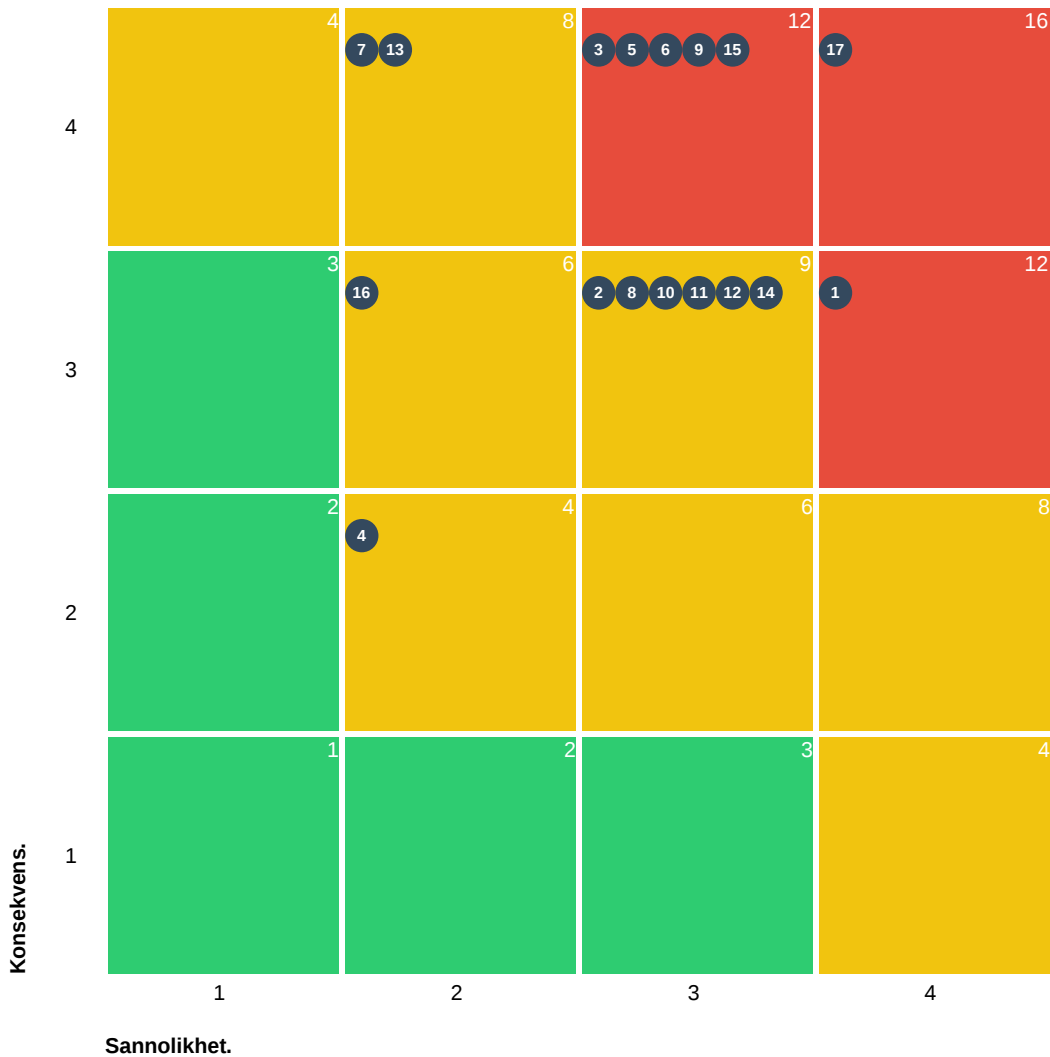
Den interna kontrollen handlar om att på en rimlig nivå säkerställa:

- att verksamheten lever upp till målen kvalitativt och är kostnadseffektiv
- att informationen om verksamheten och om den finansiella rapporteringen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig
- att tillämpliga lagar, föreskrifter och styrande dokument följs samt
- att möjliga risker inringas, bedöms och förebyggs

Årshjul för Internkontrollplanen

- Riskanalys utförs i september – november och fungerar som underlag till Internkontrollplanen
- Internkontrollplanen antas i samband med internbudgeten av nämnden i december
- Uppföljning och sammanställning av föregående års internkontrollplan sker i januari – februari och rapporteras i nämnden i samband med årsbokslutet
- Nämndens uppföljning rapporteras till kommunstyrelsen i mars
- Internkontrollplanens status följs upp i samband med tertialrapporten

3 Definierade risker för året



7 Kritisk 10 Medium Totalt: 17

Kritisk
Medium
Låg

Konsekvens.	Sannolikhet.
4 Allvarlig	Mycket hög: Ofta (Flera ggr/år)
3 Betydande	Hög: Regelbundet (årligen)
2 Måttlig	Medelhög: Sällan (1-10 år)
1 Försumbar	Låg: Mycket sällan (+10 år)

Nr. i matris	Risk	Åtgärder och kontroll	Konsekvens.	Sannolikhet.	Riskenivå
I	Bristande efterlevnad av dataskyddsförordningen Enskildas personuppgifter hanteras på ett lagstridigt sätt vilken kan leda till att enskilda lider skada, sanktioner och försämrat förtroende.	Utbildning i dataskydd, dokumenterade och implementerade processer och rutiner för relevant GDPR-efterlevnad, systematiskt arbete med utveckling av organisatoriska och tekniska säkerhetsåtgärder i enlighet med gällande rättsläge och verksamhetsspecifika behov i samarbete med DSO, DSO idkar reaktiv och proaktiv rådgivning, inklusive att ta fram	3. Betydande	4. Mycket hög: Ofta (Flera ggr/år)	Kritisk (12)

Nr. i matris	Risk	Åtgärder och kontroll	Konsekvens.	Sannolikhet.	Riskenivå
		nya lösningsförslag, tilldelar ansvar till berörda beslutsfattare enligt delegationsordningarna, samt följer upp åtgärder efter personuppgiftsincidenter och konsekvensbedömningar. Kontrollmoment: Årsrapport till nämnderna med uppdaterad nulägesbild inklusive statistik och viktigaste händelser i utvecklingsarbetet under året. Metod: DSO:s systematiska granskning och DSS:ernas utvecklingsarbete drivs samordnat. DSO årsrapporterar till nämnderna och rapporterar till berörda beslutsfattare sakfrågor av särskild vikt baserat på löpande omvärldsbevakning.			
2 	Bristande kostnadsstyrning och ekonomisk kontroll Bristande styrning i stadsbyggnadsprojekt medför risk för ökade kostnader, längre projekttider och bristande kvalitet. Det riskerar att leda till att mer pengar behöver skjutas till och försämrat förtroende. (Risken hette tidigare Bristande styrning i stadsbyggnadsprojekt)	Modell för projektstyrning. Kontrollmoment: Systematisk uppföljning av projekten avseende tid, kostnad och kvalitet. Metod: Alla projekt går igenom regelbundet. Större eller avvikande projekten redovisas i styrgruppen.	3. Betydande	3. Hög: Regelbundet (årligen)	 Medium (9)
3 	Allvarliga brister i anläggningar, byggnader och på byggarbetsplatser. Allvarliga skador, dödsfall, ökade kostnader. Leder till skador, försämrat förtroende.	Åtgärder/kontrollmoment: Regelbundna besiktningar och kontroller. Uppdaterade underhållsplaner avseende både kortare och längre sikt. Metod: Uppföljning av att besiktningar/kontroller görs och att underhållsplaner finns.	4. Allvarlig	3. Hög: Regelbundet (årligen)	 Kritisk (12)
4 	Allvarliga brister i leverans av välfärdstjänster Allvarliga brister i leverans av välfärdstjänster riskerar att leda till att kunder/elever/medarbetare får illa psykiskt eller fysiskt, varumärke skadas och ekonomiska konsekvenser.	Tillse att produktionen har god kvalitetsledning och fungerande egenkontroll. Att det finns goda rutiner och kompetens/förmåga att förbygga samt hantera ev. kriser. Metod: Redovisas i bokslut, tertial.	2. Måttlig	2. Medelhög: Sällan (1-10 år)	 Medium (4)
5 	Förtroendeskadligt agerande Risk för otillbörligt gynnande och att medarbetare eller förtroendevalda drar personlig vinning. Riskerar medföra polisanmälan, åtal, försämrat förtroende.	Åtgärder för att eliminera risken/kontrollmoment: Nya styrdokument tas fram såsom ny medarbetarpolicy som trädde i kraft i april 2025. I förslag till ny medarbetarpolicy finns följande formuleringar: "Vi inger förtroende och är goda representanter för Nacka kommun. Alla har ett ansvar för att motverka och sätta stopp för agerande som inte hör hemma på en arbetsplats och som kan skada kommunens anseende.	4. Allvarlig	3. Hög: Regelbundet (årligen)	 Kritisk (12)

Nr. i matris	Risk	Åtgärder och kontroll	Konsekvens.	Sannolikhet.	Riskenivå
		Metod: Kontinuerlig information vid arbetsplatsträffar. Förhållningssätten följs upp i medarbetarundersökningen och resultatet ingår i varje chefs riskbedömning och utgör underlag för åtgärder och dialog samt analyseras av chefer och skyddsombud i den årliga uppföljningen av det systematiska arbetsmiljöarbetet. Uppföljning av medarbetares bisysslor i samband med mål- och utvecklingssamtal.			
6 	Brister i inköps- och avtalshantering Brister i inköps- och avtalshantering inkl. felaktiga direktupphandlingar medför risk att kommunen inte får den kvalitet som avtalats, att kostnaderna blir för höga, viten tas inte ut, risk att budget inte hålls samt att det strider mot LOU vilket kan leda till högre kostnader, sämre kvalitet, minskat förtroende och skadestånd.	Åtgärder för att eliminera risken: Bra omvärldsanalys. Tillse att vi har bra avtal och att dessa följs. Genomför upphandlingar i god tid. Kontrollmoment: Att vi upprättar bra avtal och att gällande avtal följs. Vid direktupphandling ska skäl anges. Metod: Revision av avtal. Uppföljning av delegationsbeslut. Kontroll att skäl angivits vid direktupphandling (inköpsenheten tar fram underlag).	4. Allvarlig	3. Hög: Regelbundet (årligen)	 Kritisk (12)
7 	Svårigheter att rekrytera och behålla kompetent personal Verksamheten kan inte genomföras som planerat. Riskerar att leda till sämre verksamhet, försämrat förtroende.	Åtgärder för att eliminera risken: Attraktiv arbetsgivare, bra rekrytering- och introduktionsprocesser. Medverkan i satsningen som drivs inom Storsthlm för att attrahera fler sökande till vård- och omsorgsprogrammet. Utvecklingsarbete drivs för att ta fram en kompetensförsörjningsstrategi som kommunstyrelsen kommer att besluta om våren 2026 Kontrollmoment: Systematisk uppföljning genom kontinuerlig uppföljning av nyckeltal och åtgärder i kompetensförsörjningsstrategin. Metod: Medarbetarundersökning, digital referenstagning och analyser av Nacka som attraktiv arbetsgivare.	4. Allvarlig	2. Medelhög: Sällan (1-10 år)	 Medium (8)
8 	Avbrott i digitala system Riskerar att leda till störningar och avbrott i verksamhet för medborgare, utförare, brukare, företag, osv. och att verksamheten inte kan genomföras som planerat.	Åtgärder för att eliminera risken: Säkerställ, i samarbete med systemförvaltning och systemägare, relevant kravställning vid upphandling. Skapa, öva och följ upp kontinuitetsplan. Basera kontinuitetsplan på riskanalys. Kontrollmoment: Kontrollera att relevant kravställning finns. Kontroll att kontinuitetsplan finns, är aktuell och övad. Metod: Granska upphandlingskrav och avtal, granska att kontinuitetsplaner	3. Betydande	3. Hög: Regelbundet (årligen)	 Medium (9)

Nr. i matris	Risk	Åtgärder och kontroll	Konsekvens.	Sannolikhet.	Riskenivå
		äminstone finns för system där störningar kan leda till allvarliga konsekvenser (verksamhetskritiska system).			
9 	Brister i informationssäkerhet Risk att rätt informationen inte kan nås av rätt person vid rätt tillfälle. Bristande informationssäkerhet kan leda till röjande av känslig information eller att beslut fattas på fel information, att enskilda individer och organisationer lider skada, försämrat förtroende, ekonomisk skada och sanktioner.	Åtgärder för att eliminera risken: Säkerställ; 1) informationsklassning samt, 2) lämpliga tekniska och administrativa säkerhetsåtgärder baserade på riskanalys och föreskrifter/praxis. Kontrollmoment: Kontrollera att verksamhetens alla informationsmängder är informationsklassade. Kontrollera att riskanalyser och handlingsplaner finns för informationssystem där brister i informationssäkerhet kan leda till allvarliga konsekvenser för verksamheten. Metod: Granska att alla för verksamheten relevanta informationsmängder är informationsklassade. Granska att riskanalyser och handlingsplaner för verksamhetskritiska system är genomförda och aktuella.	4. Allvarlig	3. Hög: Regelbundet (årligen)	 Kritisk (12)
10 	Bristande attestrutiner Risk för otillbörligt gynnande, fel i redovisningen vilket kan leda till ökade kostnader och försämrat förtroende.	Åtgärder för att eliminera risken: Uppföljning av fakturor och fakturaunderlag samt attestrutiner. Kontrollmoment: Genomgång av betalade fakturor avseende mottagnings- och beslutsattest, bifogade underlag och rutin för attest av fakturor eller personliga utlägg. Metod: Stickprovskontroll.	3. Betydande	3. Hög: Regelbundet (årligen)	 Medium (9)
11 	Brister i bemötande och samspel Om vi brister i bemötande och samspel finns risken att vi tappar i förtroende hos våra medarbetare, medborgare, företagare och föreningar. Det riskerar att leda till att vi blir en mindre attraktiv arbetsgivare, att man inte vill bo och verka i Nacka, negativ publicering i media, sämre näringslivsutveckling och resultat i rankingar.	Åtgärder för att eliminera risken: Kundbemötandechef har anställts. Kontrollmoment: Interna och externa intervjuer. Metod: Löpande utbildning, coaching och förberedelse för kommande certifiering för medarbetare.	3. Betydande	3. Hög: Regelbundet (årligen)	 Medium (9)
12 	Oegentligt nyttjande av kommunens bidragssystem, kundvalssystem och upphandlade tjänster Risk för att skattepengar inte kommer dem till del som är i behov av och har rätt till hjälp, risk att skattepengar bidrar till kriminalitet.	Tillskapa processer och rutiner för att upptäcka och förebygga välfärdsbrott samt tillse att detta efterlevs t.ex. stickprovskontroller i bidragssystemet. Samverkan med andra offentliga aktörer vid misstanke om oegentligheter samt utbildningsinsatser för att stärka medarbetarnas kompetens kring välfärdsbrottslighet. Genomföra bakgrundskontroller av nya och befintliga medarbetare vid	3. Betydande	3. Hög: Regelbundet (årligen)	 Medium (9)

Nr. i matris	Risk	Åtgärder och kontroll	Konsekvens.	Sannolikhet.	Riskenivå
		behov i syfte att upptacka och förhindra koppling mellan medarbetare och kriminella nätverk.			
13 	Fredstida kris eller höjdberedskap En kris som innebär störningar eller i värsta fall bortfall av dricksvattenförsörjning, energiförsörjning och/eller livsmedelsförsörjning medför en stor risk för att medborgarna, företag och föreningar eller kommunens verksamhet kan lida allvarlig skada. De som är mest utsatta i samhället, de gamla och sjuka, kommer snabbt i ett akut läge med behov av kommunens beredskap för att rädda liv och hälsa. Kommunikation till medborgarna med riskinformation är centralt för att minimera konsekvens.	Löpande strukturerat beredskapsarbete för att säkerställa robusthet i alla kommunens verksamheter inklusive privata anordnare. En del i detta är att följa åtgärdsplanen i kommunens övergripande RSA. Upprättande av en övnings- och utbildningsbank där alla verksamheter har möjlighet att höja sin beredskapsförmåga genom teoretiskt och praktiskt lärande samt erfarenhetsutbyte verksamheter emellan. Fokus på vikten av kontinuitetsplanering samt utbildning för chefer och medarbetare för att höja beredskapsförmågan. Arbeta med krigsorganisationsplanering och dess bemanning, samtliga verksamheter i kommunen involveras. Stort fokus på kommunikation till allmänheten för att höja medvetenheten och kunskapen om allas roll i totalförsvaret. Fortsatt utveckling av informationen i Nackas framtagna lokala krisbroschyr, den nationell digitala utbildningen i civil beredskap, informationen på nacka.se samt uppmuntra kommunanställda att genomföra den interna digitala utbildningen om totalförsvaret kopplat till krigsorganisationsarbetet. Nacka kommun ingår i Samverkan Stockholmsregionen (SSR) där kriser och allvarliga incidenter kan samordnas vid behov.	4. Allvarlig	2. Medelhög: Sällan (1-10 år)	 Medium (8)
14 	Cyberattack eller IT-haveri Attack på kommunens IT-system eller IT-haveri riskerar att medföra allvarliga konsekvenser för medborgare, företag och föreningar i händelse av att kommunens verksamhet inte kan genomföras som planerat. Även känslig information riskerar att hamna i orätta händer.	Robust IT-säkerhet t.ex. genom redundans och nära samverkan med verksamhetskritiska IT-leverantörer, skalskydd, utbildning och information till medarbetare regelbundet. Genomförande av penetrationstester och liknande kontroller.	3. Betydande	3. Hög: Regelbundet (årligen)	 Medium (9)
15 	Bristande kommunikation Bristande intern och/eller extern kommunikation vid betydande händelser eller förändringar riskerar att leda till förtroendekris,	Säkerställa att organisationen har ett kommunikationsperspektiv utifrån identifierade målgrupper i planeringsskede. Vid behov	4. Allvarlig	3. Hög: Regelbundet (årligen)	 Kritisk (12)

Nr. i matris	Risk	Åtgärder och kontroll	Konsekvens.	Sannolikhet.	Riskenivå
	minskad lojalitet, lägre effektivitet, negativ påverkan på Nackas varumärke.	upprättas kommunikationsplaner.			
16 	Kommunstyrelsebeslut genomförs ej Om beslut som fattats av KS ej genomförs riskerar det urholka tillit och förtroende och att medborgare, företag och föreningar går miste om besluten.	Det finns en rutin för uppföljning av att kommunstyrelsens beslut genomförs. Kontrollen utgörs av att kontrollera att alla beslut är verkställda.	3. Betydande	2. Medelhög: Sällan (1-10 år)	 Medium (6)
17 	Hantering av arbetsskadeanmälningar i verktyget för systematiskt arbetsmiljöarbete Arbetsskadeanmälningar avslutas verktyget för systematiskt arbetsmiljöarbete (IA-systemet) utan att obligatorisk anmälan gjorts till Försäkringskassan och/eller Arbetsmiljöverket. Brister i hanteringen medför, förutom ökad risk för arbetsskador och sjukfrånvaro, att påföljden kan bli böter för chef som inte följt rutinen.	Kontakt har tagits med Afa-försäkring för att initiera ett systemstödet IA innehåller ett obligatoriskt processstöd som säkerställer att IA-systemet inte tillåter att ärenden avslutas utan att obligatorisk anmälan till Försäkringskassan och/eller Arbetsmiljöverket gjorts. Förbättrade rutiner för uppföljning av arbetsskadeanmälningar implementeras. Budskapet till chefer upprepas kontinuerligt att 100% av arbetsskadeanmälningarna skall vara korrekt rapporterade varje år. I den årliga uppföljningen av det systematiska arbetsmiljöarbetet finns kontrollfråga om samtliga arbetsskadeanmälningar rapporterats till Försäkringskassan och/eller Arbetsmiljöverket.	4. Allvarlig	4. Mycket hög: Ofta (Flera ggr/år)	 Kritisk (16)