

# Internkontrollplan 2025

---

Tekniska nämnden



# Innehållsförteckning

<b>Inledning .....</b>	<b>4</b>
<b>Ansvar .....</b>	<b>5</b>
<b>Arbetsgång vid internkontrollgranskning .....</b>	<b>6</b>
<b>Förvaltningschefens rapportering.....</b>	<b>7</b>
<b>Inbyggda kontroller.....</b>	<b>8</b>
<b>Åtgärder .....</b>	<b>9</b>
Risk för bristande efterlevnad av NIS2, cybersäkerhetslagstiftning .....	9
Risk för bristande beställningar .....	10
<b>Granskningar.....</b>	<b>11</b>
Nämndens granskningar .....	11
Risk för röjande av sekretess .....	11
Risk för bristande granskning av fakturor .....	12
Risk för bristande kontroll vid försäljning eller upplåtelse av mark.....	12
Risk för bristande uppföljning av samverkansstöd .....	13
Risk för bristande kvalitet i färdtjänsten.....	14
Kommungemensamma granskningar.....	15
Bristande serviceskyldighet .....	15
Bisysslor .....	15
Välfärdsbrottslighet.....	16

# Inledning

Intern kontroll innebär, enligt Malmö stads reglemente för intern kontroll, att kommunen har en ändamålsenlig och effektiv verksamhet, vilket bland annat betyder styrning och kontroll över ekonomi, prestationer och kvalitet. Detta ger förutsättningar för en god service samt för att säkra förtroendet för verksamheten hos Malmöbor och andra intressenter. Intern kontroll är en av förvaltningens styrande processer och syftar till att säkra ett systematiskt kvalitets- och utvecklingsarbete inom nämndens ansvarsområden.

Risikanalysen är ett viktigt verktyg för att förebygga att något oönskat sker och för att hitta förbättringsområden och en del av stadens interna kontrollarbete. Fastighets- och gatukontorets verksamheter har under 2025 riskanalyserat sin verksamhet utifrån olika perspektiv, integrerat med verksamhetsplaneringen.

Förvaltningens årliga problem- och riskanalys utgår från stadens modell för internkontrollarbete och är ett av flera sätt att systematiskt säkra och utveckla verksamheten.

Risker, se Riskanalys 2025, som följs upp i tekniska nämndens internkontrollplan:

- Kommungemensamma risker 2025
- Övriga risker som har riskvärde 12 eller högre, som *inte* tidigare har granskats eller är under åtgärdande, om inte annat anges i kommentaren i riskanalys för 2025.

Risker som följs upp genom avdelningars/enheters verksamhetsplaner:

- Risker som har riskvärde över 12, som tidigare *har* granskats och är under åtgärdande. I kommentaren anges vilken enhet som ansvarar för arbete och uppföljning.
- Risker under riskvärde 12. I kommentaren anges status.

Internkontrollplanen består av en direktåtgärdsdel och en granskningsdel. Syftet med direktåtgärder är att genomföra nödvändiga åtgärder i nära framtid utan ytterligare kontroller och utredningar. Åtgärderna kan vara av olika slag och kan handla om att utveckla, intensifiera eller förtydliga aktiviteter som redan utförs.

Syftet med granskningar är att utreda om det krävs mer information för att avgöra behov av eventuella åtgärder. Granskningarna leder vid konstaterade brister (avvikelser) till förbättringsåtgärder.

# Ansvar

Ansvar och roller i internkontrollarbetet finns definierade i Malmö stads reglemente för intern kontroll som antogs av kommunfullmäktige den 20 december 2016:

- **Kommunstyrelsen** har det övergripande ansvaret. I detta ligger ett ansvar för att en organisering av intern kontroll med regler och anvisningar upprättas inom kommunen. Kommunstyrelsen ska även utvärdera och utveckla kommunens system för intern kontroll.
- **Nämnderna** har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom sina verksamhetsområden. De ska se till att det finns en organisering och ett systematiskt arbetssätt som säkerställer en god intern kontroll. Nämnderna ska utifrån dokumenterade riskanalyser besluta om en plan för intern kontroll. Planen beskriver vilka åtgärder och granskningar som ska genomföras under året. Nämnderna ska även följa upp arbetet årligen och rapportera detta till kommunstyrelsen.
- **Förvaltningschefen** ansvarar för att konkreta regler och anvisningar är utformade och för att en god intern kontroll kan upprätthållas. Dessutom ska förvaltningschefen löpande rapportera till nämnden om hur den interna kontrollen fungerar.
- **Verksamhetsansvariga chefer** på alla nivåer ska se till att medarbetarna har förståelse för vad god intern kontroll innebär och att det finns goda förutsättningar för att intern kontroll kan upprätthållas. Cheferna ska stödja ett riskmedvetande, det vill säga att chefer och medarbetare är uppmärksamma på vad som kan gå fel och agera utifrån det.
- **Medarbetare** är skyldiga att följa antagna riktlinjer och anvisningar i sin arbetsutövning. Brister och avvikelser ska omedelbart rapporteras till ansvarig chef.
- **Internkontrollsamordnaren** ska samordna och utveckla det systematiska internkontrollarbetet med riskanalyser, granskningar och åtgärder.
- **Särskilt utsedda granskare** ska säkerställa god kvalitet i granskningarna och undvika jäv. Granskarna leds av förvaltningens internkontrollsamordnare och arbetar på uppdrag av kvalitets- och kanslichefen.

# Arbetsgång vid internkontrollgranskning

Genomförandet av granskningar och direktåtgärder ska ske löpande enligt planen för intern kontroll.

Granskningar och uppföljning bereds för förvaltningens ledningsgrupp av förvaltningens granskningsteam.

Granskare som utses ska ha relevant kunskap inom granskningsområdet, men inte stå i jävsförhållande till det som ska granskas. Granskaren ska efter genomförd kontroll rapportera resultatet av granskningen till granskad verksamhet och dess avdelningschef. Efter genomförd granskning ska granskaren i samråd med internkontrollsamordnaren och berörd avdelning ge förslag på förbättringsåtgärder om avvikelser har upptäckts.

Förbättringsåtgärder som föranleds av granskningar inom den interna kontrollplanen lämnas som förslag till nämnden och beslutas där. Övriga förbättringsåtgärder beslutar fastighets- och gatukontorets ledningsgrupp eller avdelningschef om, beroende på om risken är gemensam för förvaltningen eller endast på avdelningsnivå.

Genomförandet av direktåtgärder och uppföljningen av dessa ansvarar fastighets- och gatukontorets ledningsgrupp eller avdelningschef för, beroende på om risken är gemensam för förvaltningen eller endast på avdelningsnivå.

Allvarliga brister i den interna kontrollen ska genast rapporteras till nämnd.

En samlad uppföljning av direktåtgärder, granskningsresultat och förbättringsåtgärder ska lyftas till förvaltningsledning och nämnd minst en gång om året.

## Förvaltningschefens rapportering

Direktören/förvaltningschefen ansvarar för att konkreta regler och anvisningar är utformade och för att en god intern kontroll kan upprätthållas. Dessutom ska direktören löpande rapportera till nämnden om hur den interna kontrollen fungerar. Resultaten rapporteras normalt en gång på våren, en på hösten och i samband med årsanalys efter årsskiftet. Årsuppföljningen skickas också vidare till kommunstyrelsen.

Allvarliga brister i den interna kontrollen ska genast rapporteras till nämnd.

## Inbyggda kontroller

Förvaltningen identifierar och hanterar risker, förbättringsåtgärder och uppföljning på en rad olika sätt utöver processen för intern kontroll, till exempel inom ramen för systematiskt arbetsmiljöarbete och risk- och sårbarhetsanalyser inom beredskapsarbetet. Vissa kontroller är dessutom inbyggda i förvaltningens processer, som exempelvis attestrutiner, månadsbokslut och IT-systemens fellistor.

Allt detta arbete bidrar till att nämnden och förvaltningen har en god intern kontroll, även om inte allt ingår i internkontrollplanen för året.



# Åtgärder

## Risk för bristande efterlevnad av NIS2, cybersäkerhetslagstiftning

### Beskrivning av risk

NIS2, Network and Information Systems Directive 2, är en vidareutveckling av det tidigare direktivet NIS. Med NIS2 vill EU stärka skyddet kring informationssäkerhet för viktiga samhällsfunktioner i medlemsländerna och inför därmed ett antal förändringar för företag och organisationer som påverkar deras arbete med riskhantering och cybersäkerhet. NIS2-direktivet är en viktig del av EU:s strategi för att höja cybersäkerheten i samhället. Direktivet kommer ha stor inverkan på den offentliga sektorn, där myndigheter, kommuner och regioner behöver vidta nya åtgärder för att skydda känslig information.

Det finns en risk för att fastighets- och gatukontoret inte lever upp till kraven som ställs i NIS2, på grund av brister i organisering i frågor om informationssäkerhet och i kunskap om kraven som lagstiftningen ställer, vilket kan leda till vitesföreläggande samt förtroendeskada.

Åtgärd	Vad ska göras:	Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):
Ta fram handlingsplan	Fastighets- och gatukontoret ska utreda vad som krävs för att uppfylla kraven i NIS2-direktivet. Kraven innebär bland annat att man behöver ha systematiskt informationssäkerhetsarbete så att man har kontroll på lämpliga säkerhetsåtgärder för att skydda sina kritiska tjänster, rapportera allvarliga incidenter till myndigheterna och genomföra säkerhetsrevisioner regelbundet. Utredningen ska utmynna i en handlingsplan.  Kanslienheten ansvarar för åtgärden.	Årsuppföljningen av internkontrollplan 2025.

# Risk för bristande beställningar

## Beskrivning av risk

Fastighets- och gatukontoret är till övervägande del en beställarorganisation. Det ställer krav på medarbetare och chefer att vara väl insatta i de regelverk som gäller för: upphandling, inklusive direktupphandling, avrop enligt ramavtal, budget, attestering, avtalsuppföljning, dokumentation.

Det föreligger risk för bristande beställningar, på grund av okunskap eller oaktsamhet, vilket kan leda till ekonomisk skada och förtroendeskada för fastighets- och gatukontoret. Exempel kan vara att beställningar sker utan tillräcklig dokumentation om exakt vad som beställs, exakt till vilket belopp och övriga villkor. Detta innebär i förlängningen svårigheter i avtalsuppföljning och bedömning av fakturor.

Åtgärd	Vad ska göras:	Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):
Översyn av beställningsrutiner för varor, tjänster och entreprenader	<p>En arbetsgrupp ska se över olika alternativ för att säkerställa att beställningar görs, undertecknas och dokumenteras korrekt. I arbetet bör beaktas möjligheten till så kallade certifierade beställare och/eller att beställningar endast ska kunna ske via ett särskilt systemstöd.</p> <p>Ekonomiavdelningen och kvalitet- och kansliavdelningen (centralt placerad stadsjurist) ansvarar för åtgärden.</p>	Deluppföljning 1 och 2 av internkontrollplan 2025.

# Granskningar

## Nämndens granskningar

### Risk för röjande av sekretess

#### Beskrivning av risk

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.

Registratorsbehörighet i ärendehanteringssystemet ger hög behörighet i systemet. Det föreligger risk för att tjänstepersoner som inte arbetar som registratorer eller behöver registratorsbehörighet av särskilda skäl, har tilldelats registratorsbehörighet i ärendehanteringssystemet. Detta kan innebära risk för röjande av sekretess.

#### Enhet

Tekniska nämnden

Granskning
<b>Inventera registratorsbehörighet</b>
<b>Områden och tillhörande rutiner som ska granskas:</b> Registratorsbehörighet i ärendehanteringssystemet Platina.
<b>Syfte med granskningen:</b> Syftet är att säkerställa att det inte finns tjänstepersoner på fastighets- och gatukontoret som, utan tillräckliga skäl, har möjlighet att ta del av handlingar som omfattas av sekretess.
<b>Omfattning/avgränsning:</b> Avser endast de som har registratorsbehörighet eller högre behörighet i ärendehanteringssystemet.
<b>Granskningsmetod:</b> Lista tas från ärendehanteringssystemet Platina på de tjänstepersoner som har registratorsbehörighet eller ännu högre behörigheter i systemet. Genomgång av de eventuella personer som inte arbetar som registratorer eller nämndsekreterare. Kanslichefen gör bedömning av skälen för att tjänstepersonerna ska ha fortsatt registratorsbehörighet.
<b>Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):</b> Deluppföljning 1 av internkontrollplan 2025.

## Risk för bristande granskning av fakturor

### Beskrivning av risk

Risk för bristande granskning av fakturor, på grund av åsidosättande av granskningsattestants och beslutsattestants ansvar, vilket kan leda till att förvaltningen lider ekonomisk skada om ersättning utgår för tjänster eller varor som helt eller delvis inte tillhandahållits eller till sämre kvalitet än vad som avtalats.

### Enhet

Tekniska nämnden

Granskning
<b>Kontroll av fakturor</b>
<b>Områden och tillhörande rutiner som ska granskas:</b> Attestordningens direktiv för gransknings- och beslutsattest.
<b>Syfte med granskningen:</b> Syftet med granskningen är att se om attestordningens direktiv för granskningsattest och beslutsattest följs.
<b>Omfattning/avgränsning:</b> Granskningen avser endast fakturor som hör till park- och gatuenheten samt enheten för förvaltning av mark och byggnader.
<b>Granskningsmetod:</b> Kontroll av samtliga fakturor under perioden mars - oktober 2025. Kontroll ska göras av om inköp gjorts på rätt ramavtal eller följt regler för direktupphandling eller avtal med arrendator. Kontroll ska även göras mot tilldelad budget.
<b>Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):</b> Årsuppföljning av internkontrollplan 2025.

## Risk för bristande kontroll vid försäljning eller upplåtelse av mark

### Beskrivning av risk

Inom ramen för fastighets- och gatukontorets arbete med intern kontroll har välfärdsbrottslighet identifierats som ett aktuellt riskområde. På grund av eventuellt bristande rutiner eller utredningssvårigheter finns det risk för att fastighets- och gatukontoret säljer eller upplåter kommunal mark till aktörer som bedriver olaglig verksamhet.

### Enhet

Tekniska nämnden

Granskning
<b>Kontroll av köpare och arrendatorer</b>

Granskning
<b>Områden och tillhörande rutiner som ska granskas:</b> Försäljning och upplåtelse av kommunal mark.
<b>Syfte med granskningen:</b> Syftet med utredningen är att utreda risker kopplade till försäljning och upplåtelse av kommunal mark som bidrar till välfärdsbrottslighet. Välfärdsbrottslighet innebär i det här avseendet av kommunen såld eller upplåten mark i syfte att tvätta pengar eller bedriva annan olaglig verksamhet.
<b>Omfattning/avgränsning:</b> Skulle utredningsunderlaget bedömas bli för omfattande kommer avgränsning av utredningen ske, där fokus kommer läggas på förvaltningens civilrättsliga avtal.
<b>Granskningsmetod:</b> Inledningsvis genomförs en kartläggning av vilka typer av avtal som är aktuella. Informationen samlas in genom dokumentstudier samt intervjuer med nyckelpersoner inom förvaltningen. Nyckelpersoner i andra kommuner som har erfarenhet av riskområdet kontaktas för informationsinsamling.  Insamlat underlag sammanställs i en kortare rapport, tillsammans med analys av underlaget utifrån utredningens frågor. Utifrån detta tas förslag kring åtgärder samt förebyggande aktiviteter fram. Förslagen bearbetas i en workshop med berörda tjänstepersoner, förslagsvis de som medverkat i intervjuerna.
<b>Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):</b> Delårsuppföljning 2 av internkontrollplan 2025

## Risk för bristande uppföljning av samverkansstöd

### Beskrivning av risk

Risk för bristande uppföljning av fastighets- och gatukontorets samverkansstöd med den ideella sektorn, på grund av att rutin för återrapportering inte är tillräcklig, vilket kan leda till ekonomisk- och förtroendeskada för fastighets- och gatukontoret.

### Enhet

Tekniska nämnden

Granskning
<b>Uppföljning av samverkansstöd</b>
<b>Områden och tillhörande rutiner som ska granskas:</b> Rutin för fastighets- och gatukontorets samverkansstöd med ideella sektorn.
<b>Syfte med granskningen:</b> Syftet med granskningen är att undersöka om uppföljning av samverkansstöd görs enligt beslutad modell och med tillräcklig kvalitet.
<b>Omfattning/avgränsning:</b> Granskningen omfattar endast uppföljning av samverkansstöd under 2025.
<b>Granskningsmetod:</b> Samverkansstöd med ideella sektorn inventeras och förvaltningsinterna stöddokument studeras. Uppföljningar för 2025 inhämtas, där jämförelse med beslutad modell och stöddokument görs. Även bedömning av uppföljningarnas kvalitet ska göras.

## Granskning

**Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):**  
Årsuppföljning av internkontrollplan 2025

## Risk för bristande kvalitet i färdtjänsten

### Beskrivning av risk

Färdtjänsten styrs av färdtjänstlagen (1997:736) och lagen om kollektivtrafik (2010:1065) som innehåller grundläggande krav som kommunen måste uppfylla. Enligt färdtjänstlagen ska varje kommun anordna färdtjänst av god kvalitet inom kommunen och, om det finns särskilda skäl, mellan kommunen och en annan kommun.

Kommunfullmäktige ska besluta om målsättningar och ambitionsnivå kring bland annat servicenivåer och grunder för avgifter i program och riktlinjer. Den upphandlade färdtjänsttrafiken styrs i avtal mellan Malmö stad och färdtjänstleverantörer. I Malmö stad har tekniska nämnden beställaransvaret och ansvaret för finansiering, regelsystem och den strategiska styrningen av färdtjänsten. Servicenämnden ansvarar för myndighetsutövning och administration av färdtjänsten. Utförandet av färdtjänsten ligger huvudsakligen på upphandlade taxibolag. Även enheten serviceresor inom serviceförvaltningen utför färdtjänst inom ramen för specialtransporter.

Det föreligger risk för att beställaren, tekniska nämnden, inte får tillräcklig uppföljning av hur färdtjänsten fungerar, på grund av bristande uppföljningsrutiner och/eller oklar ansvarsfördelning i frågan mellan servicenämnden och tekniska nämnden. Detta kan leda till att tekniska nämnden får sämre möjligheter till kravställan på servicenämnden, vilket i förlängningen kan leda till bristande kvalitet i färdtjänsten.

### Enhet

Tekniska nämnden

## Granskning

### Rutiner för uppföljning

**Områden och tillhörande rutiner som ska granskas:**  
Rutiner för uppföljning av färdtjänsten i Malmö stad.

**Syfte med granskningen:**  
Syftet med granskningen är att utreda om tekniska nämnden, genom nu gällande rutiner för uppföljning, får den information som behövs för att kunna ställa rätt krav på utförandet.

**Omfattning/avgränsning:**  
Granskningen omfattar rutiner för uppföljning av färdtjänsten.

**Granskningsmetod:**  
Studier av befintliga rutiner för uppföljning till tekniska nämnden respektive servicenämnden, eventuellt även till kommunfullmäktige.  
Intervjuer av de tjänstepersoner som ansvarar för uppföljning till nämnderna.

### Granskning

Med anledning av uppdrag från kommunfullmäktige 2024-05-23, § 97, pågår en utredning om helhetsansvaret för färdtjänsten bör ligga under en och samma nämnd. Granskningen ska göras med beaktande av denna utrednings resultat.

**Aterrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):**  
Deluppföljning 2 av internkontrollplan 2025

# Kommungemensamma granskningar

## Bristande serviceskyldighet

### Beskrivning av risk

Risk för att kommunen inte klarar att leva upp till serviceskyldigheten i förvaltningslagen på grund av felaktig hantering av sociala medier, vilket kan leda till att medborgare inte får den service de förväntar sig och har rätt till, sekretessbelagd information röjs eller medborgare blir kränkta etc.

Granskning
<b>Användande av sociala medier</b>
<b>Områden och tillhörande rutiner som ska granskas:</b> Granskning huruvida frågor och kommentarer besvaras inom 24 timmar.
<b>Syfte med granskningen:</b> Syftet med granskningen är att undersöka om Malmö stad hanterar sociala medier på ett ansvarsfullt sätt i enlighet med Malmö stads riktlinjer och i enlighet med tillämplig lagstiftning.
<b>Omfattning/avgränsning:</b> Granskningen omfattar samtliga konton på Facebook, Twitter och Instagram.
<b>Granskningsmetod:</b> Granskningen innebär att kontroll ska göras huruvida frågor och kommentarer besvaras inom 24 timmar. För att kontrollera huruvida fråga besvaras inom 24 timmar väljer förvaltningen, det vill säga granskaren, ut enkla frågor som rör verksamheten och ställer dessa i förvaltningens konton i sociala medier.  Granskning ska ske utifrån särskild anvisning från stadskontoret.

## Bisysslor

### Beskrivning av risk

Risk för otillåtna bisysslor på grund av att de inte anmäls, vilket kan leda till jävssituationer, förtroendeskada eller att arbetet inte kan utföras på ett bra sätt.

Granskning
<b>Bisysslor</b>
<b>Områden och tillhörande rutiner som ska granskas:</b> Granskningen avser regler och rutiner som avser anmälan av bisyssla.
<b>Syfte med granskningen:</b> Syftet med granskningen är att undersöka i hur stor utsträckning bisysslor anmäls, om interna rutiner i förvaltningar och bolag finns och följs, om dokumentation görs, och vad som kan behöva åtgärdas om det visar sig finnas brister.
<b>Omfattning/avgränsning:</b> Granskningen gäller samtliga nämnder och bolagsstyrelser.
<b>Granskningsmetod:</b> Granskningen genomförs genom att nämnder och bolagsstyrelser besvarar ett antal



Granskning
frågor kring interna styrdokument, rutiner och hantering. I nämndernas granskning ingår utöver detta granskning av hur stort antal bisysslor som finns registrerade på ett slumpmässigt urval av arbetsplatser.
Konkreta anvisningar kommer att tas fram av stadskontoret i samråd med förvaltningar och bolag.
<b>Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):</b> Återrapportering ska göras senast i samband med årsuppföljning av arbetet med intern kontroll 2025.

## Välfärdsbrottslighet

### Beskrivning av risk

Risk för att kommunen betalar ut pengar på felaktiga grunder, på grund av bristande riskmedvetenhet utifrån att området är brett och komplext, vilket leder till såväl ekonomisk skada som förtroendeskada.

Granskning
<b>Välfärdsbrottslighet</b>
<b>Syfte med granskningen:</b> Syftet med granskningen är att undersöka om Malmö stad - stadens förvaltningar och bolag - har ett ändamålsenligt arbete för att motverka välfärdsbrottslighet.
<b>Omfattning/avgränsning:</b> Granskningen omfattar Malmö stads nämnder, och helägda bolag i tillämpliga delar.
<b>Granskningsmetod:</b> Granskningen genomförs genom allmänna och specifika frågor om nämndernas arbete med att motverka välfärdsbrottslighet, kompletterat med en mindre självskattning. Granskningsanvisning finns som separat dokument.
<b>Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):</b> 31 maj 2025.