



# Intern kontrollplan 2025

## Fritidsnämnden

# Innehållsförteckning

<b>Sammanfattning .....</b>	<b>3</b>
<b>Inledning .....</b>	<b>4</b>
<b>Ansvar .....</b>	<b>5</b>
<b>Arbetsgång vid internkontrollgranskning.....</b>	<b>6</b>
<b>Åtgärder .....</b>	<b>7</b>
Risk för felaktig betalning av licenser och mobilabonnemang .....	7
<b>Granskningar.....</b>	<b>8</b>
Nämndens granskningar .....	8
Risk för otrygghet, hot och våld från besökare .....	8
Kommungemensamma granskningar .....	9
Bristande serviceskyldighet .....	9
Bisysslor .....	10
Välfärdsbrottslighet.....	11

# Sammanfattning

Intern kontrollplan 2025 innehåller en direktåtgärd och fyra granskningar.

## Direktåtgärd:

- Inventering av licenser och mobilabonnemang.

## Granskning:

- Granskning av förvaltningens hantering av hot och våld från besökare.

Därtill kommer de av kommunstyrelsen fastställda gemensamma granskningsområdena för 2025 som inarbetas i nämndens kontrollplan:

- bristande serviceskyldighet
- välfärdsbrottslighet
- bisysslor.

Internkontrollarbetet under 2025 kommer att avrapporteras till nämnden i september 2025 i samband med uppföljning av intern kontroll delår 2025 och i februari 2026 i samband med intern kontroll årsuppföljning 2025.

# Inledning

Internkontrollarbetet är ett ständigt pågående utvecklingsarbete som följer de förändringar som sker i organisationen och i omvärlden. Syftet med internkontroll, som styrs av kommunallagen (6 kap. 6 §), är att en organisation ska med rimlig grad av säkerhet kunna uppnå följande mål:

- att verksamheten är ändamålsenlig och effektiv
- att information om verksamhet och ekonomi är tillförlitlig
- att lagar, förordningar och styrdokument följs

Med ändamålsenlig och effektiv verksamhet menas bland annat att ha kontroll över ekonomi, prestationer och kvalitet samt att säkerställa att fattade beslut verkställs och följs upp i förhållande till grunduppdrag och mål.

Med tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi menas att kommunstyrelsen, nämnderna och styrelserna samt de verksamhetsansvariga ska ha tillgång till rättvisande räkenskaper. De ska också ha ändamålsenlig och tillförlitlig redovisning av verksamhetens prestationer avseende kvantitet och kvalitet.

Med efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer med mera menas såväl aktuell lagstiftning som kommunens interna regelverk (kommungemensamma och förvaltningsspecifika) samt ingångna avtal med olika parter.

# Ansvar

## **Fritidsnämnden**

Nämnden har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen, det vill säga ansvar att kontrollera att rutiner, processer och system fungerar. Kommunstyrelsen följer varje år upp nämndens interna kontroll i samband med att årsredovisningen upprättas.

## **Förvaltningsdirektör**

Förvaltningsdirektören har det verkställande ansvaret för att kommungemensamma regler och anvisningar tillämpas i enlighet med lokala förutsättningar och att det finns en sund kultur så att en god intern kontroll kan upprätthållas. Säkerställa att det finns rutiner för framtagande och rapportering av årlig internkontrollplan samt ska löpande rapportera till nämnden om hur den interna kontrollen fungerar.

## **Chefer**

Chefer ska se till att medarbetarna har förståelse för vad god intern kontroll innebär i den egna verksamheten och att det finns goda förutsättningar för att god intern kontroll kan upprätthållas. Samt stödja ett riskmedvetande, det vill säga att chefer och medarbetare är uppmärksamma på det som kan gå fel eller misstänks kunna gå fel och agerar utifrån detta.

## **Medarbetare**

Medarbetare är skyldiga att följa antagna regler och anvisningar i sin arbetsutövning och ska omedelbart rapportera brister och avvikelser till överordnad chef eller samordnare för intern kontroll.

# Arbetsgång vid internkontrollgranskning

## Planering och riskbedömning

Intern kontroll påverkar alla delar av organisationen och är inte begränsad till uppföljning av ekonomi. Rent praktiskt kan intern kontroll till exempel handla om att:

- göra riskbedömningar för organisationens verksamhet
- följa upp mål och grunduppdrag
- ta fram arbetsrutiner
- kontrollera att organisationen följer sina rutiner
- genomföra åtgärder där så krävs

Medarbetarnas erfarenhet, kompetens, engagemang, medvetenhet och arbetssätt är viktiga faktorer för att åstadkomma en effektiv intern styrning och kontroll.

Riskanalysen utgör grunden för hela internkontrollarbetet och är ett viktigt verktyg som används för att identifiera och ge underlag till att kunna hantera risker och hitta förbättringsområden. Det handlar om att föregripa riskerna innan någon negativ händelse inträffar eller att vi arbetar med fel saker eller på fel sätt. I analysen bedöms hur stor sannolikheten är att något fallerar och hur allvarliga konsekvenserna blir.

När riskidentifiering och riskvärdering har utförts, föreslås och dokumenteras åtgärder för att hantera riskerna i form av direktåtgärd och granskning.

Syftet med åtgärdsdelen är att dokumentera och genomföra nödvändiga åtgärder, *direktåtgärder*, som ska vidtas i nära framtid utan ytterligare kontroller och utredningar.

Syftet med granskningsdelen är att utgöra en planering för de *granskningar* som ska genomföras för de områden där det bedöms att det krävs mer information för att avgöra behov av eventuella åtgärder. Granskningarna leder vid konstaterade brister (avvikelser) också till åtgärder, *förbättringsåtgärder*.

## Uppföljning och återrapportering

Nämnden ska rapportera uppföljning av granskningarna till kommunstyrelsen utifrån gemensam tidplan, vanligen i samband med årsuppföljning av intern kontroll. Vad uppföljningen ska innehålla kan variera från granskning till granskning, men generellt handlar det om att redogöra för hur det blev, varför det blev så och hur fortsatt utveckling är tänkt utifrån vad granskningen visar.

# Åtgärder

## Risk för felaktig betalning av licenser och mobilabonnemang

### Beskrivning av risk

Risk för att rutin inte följs och att licenser inte avslutas när till exempel medarbetare slutar.

### Enhet

Fritidsnämnden

Åtgärd	Vad ska göras:	Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):
Inventering av licenser och abonnemang	Inventering av förvaltningens licenser till IT-system och mobilabonnemang. Vid behov kan vidare hantering krävas i form av avslut samt uppdatering av rutiner.	September 2025

# Granskningar

## Nämndens granskningar

### Risk för otrygghet, hot och våld från besökare

#### Beskrivning av risk

Risk för att medarbetare upplever otrygghet, hot eller våld från besökare.

#### Enhet

Fritidsnämnden

Granskning
<b>Granskning av förvaltningens hantering av hot och våld från besökare</b>
<b>Områden och tillhörande rutiner som ska granskas:</b> Evenemang och matcher, fritidsgårdar, bad och rekreation.
<b>Syfte med granskningen:</b> Syftet med granskningen är att se om förvaltningen arbetar aktivt med att motverka förekomsten av otrygghet, hot och våld från besökare. Vidare är syftet att undersöka insatser som sätts in och vilka rutiner som finns.
<b>Omfattning/avgränsning:</b> Granskningen fokuserar på hot och våld från extern part.
<b>Granskningsmetod:</b> Genomgång av förvaltningens rutiner inom området. Analys av resultatet från medarbetarenkät 2024 gällande frågor om hot och våld. Fördjupande intervjuer med chefer och medarbetare.
<b>Rapportering av resultat till:</b> Hr-chef
<b>Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):</b> Februari 2026

# 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.

### Enhet

Fritidsnämnden

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 (förutom över helger, då svar ges snarast möjligt kommande arbetsdag). För att kontrollera huruvida fråga besvaras inom 24 timmar väljer förvaltningen, d.v.s. granskaren, ut enkla frågor som rör verksamheten och ställer dessa i förvaltningens konton i sociala medier. Granskning ska ske utifrån särskild anvisning från stadskontoret.
<b>Rapportering av resultat till:</b> Chef för administrativa avdelningen
<b>Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):</b> Februari 2026

## 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.

### Enhet

Fritidsnämnden

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 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.

### Enhet

Fritidsnämnden

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 självskattnig. Granskningsanvisning finns som separat dokument.
<b>Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):</b> 31 maj 2025.