

# Internkontrollplan 2025

---

Kommunstyrelsen

# Innehållsförteckning

<b>Inledning .....</b>	<b>3</b>
<b>Ansvar .....</b>	<b>4</b>
<b>Arbetsgång vid internkontrollgranskning .....</b>	<b>5</b>
<b>Riskanalys .....</b>	<b>6</b>
<b>Inbyggda kontroller.....</b>	<b>8</b>
<b>Åtgärder .....</b>	<b>9</b>
Bedrägeririsk .....	9
<b>Granskningar.....</b>	<b>10</b>
Nämndens granskningar .....	10
Styrdokument .....	10
Forum .....	11
Operativ risk, Internbanken .....	12
Kommungemensamma granskningar.....	13
Bristande serviceskyldighet .....	13
Bisysslor .....	14
Välfärdsbrottslighet.....	15

# Inledning

Malmö stads reglemente för intern kontroll, antaget av kommunfullmäktige, fastställer att respektive nämnd har det yttersta ansvaret för att utforma en god intern kontroll. Det reglerar vidare att nämnden årligen antar en särskild plan för den interna kontrollen.

I föreliggande plan är

- ett område föremål för åtgärd
- tre områden föremål för granskningar, valda med utgångspunkt från riskanalys genomförd på stadskontoret och finansförvaltningen
- tre kommungemensamma granskningar beslutade av kommunstyrelsen

Planen är gemensam för kommunstyrelsen och finansförvaltningen.

En statusrapport avseende genomförda granskningar och åtgärder, under perioden 1 januari - 31 augusti, kommer att presenteras för kommunstyrelsen. Därutöver kan särskilda rapporter göras om behov uppstår.

# Ansvar

Malmö stads reglemente för intern kontroll fastslår att nämnden har det yttersta ansvaret för att den interna kontrollen är tillräcklig inom sitt ansvarsområde. Nämnden ansvarar också för att det finns en organisering och ett systematiskt arbetssätt som säkerställer en god internkontroll.

Reglementet fastslår dessutom att nämnden årligen ska anta en särskild plan för den interna kontrollen.

Ansvarsfördelningen för den interna kontrollen i kommunstyrelsen och på stadskontoret fördelas på följande sätt:

- **kommunstyrelsen** har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom sitt verksamhetsområde. Styrelsen upprättar en organisation för den interna kontrollen och beslutar om regler och anvisningar för den interna kontrollen inom sitt verksamhetsområde
- **stadsdirektören** har det verkställande ansvaret för att kungöremensamma regler och anvisningar tillämpas och att det finns en sund kultur så att en god intern kontroll kan tillämpas
- **chefer** följer antagna regler och anvisningar. De ska se till att medarbetare har förståelse för vad god intern kontroll innebär och de ansvarar för att goda förutsättningar för att upprätthålla god intern kontroll råder
- **samtliga medarbetare** följer antagna regler och anvisningar i sina arbetsutövningar och uppmärksammar chef på eventuella brister
- **stadskontorets samordnare av det interna kontrollarbetet** driver processen runt den årliga interna kontrollen inom stadskontoret

Stadskontoret rapporterar till kommunstyrelsen huruvida granskningar och åtgärder genomförts i enlighet med antagen internkontrollplan och redogör för resultatet av genomförda kontroller. Resultaten rapporteras löpande till kommunstyrelsen.

Kommunstyrelsen beslutar om rapport från föregående års internkontroll senast i samband med årsanalysen. Kommunstyrelsen antar i samband med detta kommande års internkontrollplan.

## Arbetsgång vid internkontrollgranskning

Den interna kontrollen baseras på riskanalyser genomförda av medarbetare på stadskontoret och finansförvaltningen. En riskanalys för 2025 är framtagen för finansförvaltningen respektive stadskontoret. Utifrån de risker som identifierats hanterats de flesta genom pågående utvecklingsarbete inom ramen för uppdrag i kommunstyrelsens nämndsbudget eller genom verksamheternas arbete med ständiga förbättringar.

De kommungemensamma granskningsområdena är integrerade i internkontrollplanen.

Stadskontorets ledningsgrupp fastställer förslag till internkontrollplan. Planen antas av kommunstyrelsen senast sista februari det år granskningarna ska genomföras.

Samtidigt som planen antas, redovisas det samlade resultatet av föregående års interna kontroll.

# Risikanalys

Nedan är riskområden som berörts i 2025 års riskanalyser inom ramen för kommunstyrelsens internkontrollarbete grupperade i kategorier.

## Verksamhet

- bristande tillgänglighet
- barnrätt
- risker med att arbeta hemifrån
- avdelningsövergripande samarbete
- styrdokument – följsamhet och uppdatering
- kommungemensamma utvecklingsområden
- bristande intern kommunikation kopplat till remisser och styrdokument
- styrningsfrågor så som otydliga roller och svårigheter att få överblick i den egna verksamheten
- återrapportering av uppdrag
- uppdragsbeskrivningar samt organisatoriska förändringar
- bristande digital offentlig service
- risk kopplat till internbanken (Finansförvaltningen)
- rapporteringsrisk (Finansförvaltningen)
- dokumenthantering
- operativ risk, internbanken (Finansförvaltningen)

## Förtroende

- risk för otillåten påverkan
- arvodesutbetalningar
- formalia kring digitala möten
- hantering av allmänna handlingar
- personuppgiftsincidenter
- avtalshantering
- jäv och mutor
- utbetalning av bidrag till ideella föreningar
- välfärdsbrottslighet

## Ekonomisk/finansiell

- risk för bristande följsamhet mot skattelagstiftning kopplat till förmåner
- solidariskt finansierad verksamhet
- valutarisk (Finansförvaltningen)
- finansieringsrisk (Finansförvaltningen)
- ränterisk (Finansförvaltningen)
- redovisningsrisk (Finansförvaltningen)
- bedrägeririsk (Finansförvaltningen)

## HR

- introduktion av nyanställda
- rekryteringsprocessen
- svårtillgänglig HR- information på grund av information inte är sökbar
- bisysslor
- löneskuld

#### Kommunikation

- risker beträffande bristande information
- information som inte är sökbar
- AI-relaterade risker
- forum

#### Informationssäkerhet

- röjande av sekretess
- felaktig tillgång till system och lokaler
- bristande serviceskyldighet i sociala medier
- GDPR

#### Upphandling/inköp

- följsamhet mot rutiner och riktlinjer
- risk för att leverantörer inte lämnar anbud
- risk för handel utanför avtal

#### Arbetsmiljö

- omorganiseringar
- förutsättningar för förvaltningsövergripande prioriteringar

Riskerna har värderats. Utifrån värderingen har riskerna försetts med ett riskvärde. I de flesta fall har riskerna kunnat hanteras genom befintliga eller nyligen genomförda granskningar/åtgärder. Många av riskerna hanteras genom uppdrag i kommunstyrelsens nämndsbudget eller inom ramen för berörda verksamheters arbete med ständiga förbättringar.

I de fall riskerna inte hanteras genom befintliga åtgärder/inbyggda kontroller föreslås riskerna att hanteras genom kommunstyrelsens internkontrollplan för 2025.

## **Inbyggda kontroller**

Huvuddelen av den interna kontroll som sker på stadskontoret sker löpande och presenteras inte i denna plan. Den löpande interna kontrollen görs inom flera områden, till exempel inom ekonomi-, HR- samt kommunikations- och ärendeberedningsområdena.



# Åtgärder

## Bedrägeririsk

### Beskrivning av risk

Det finns en risk att otillåtna uttag från kommunens bankkonton genomförs genom bedrägeri.

### Riskansvarig

Finanschef

### Enhet

Kommunstyrelsen

Åtgärd	Vad ska göras:	Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):
Översyn av möjliga begränsningar för överföringar från stadens bankkonton.	I stadens "husbank" (Nordea) används begränsade behörigheter för överföringar så att det endast är möjligt att göra överföringar till kommunens egna konton i andra banker. För övriga banker där staden har konton kommer en översyn genomföras för att undersöka möjligheten till liknande begränsningar i syfte att minimera risk för felaktiga överföringar.	Återrapportering ska göras senast i samband med årsuppföljning av arbetet med intern kontroll 2025.

# Granskningar

## Nämndens granskningar

### Styrdokument

#### Beskrivning av risk

Det finns en risk att styrdokument inom kommunstyrelsens verksamhetsområde inte efterlevs i organisationen. Detta kan bero på att styrdokumentet inte är kända, inte är tydliga och/eller att dokumentet inte är/upplevs vara aktuella.

#### Riskansvarig

Avdelningschef intern ledning och stöd

#### Enhet

Kommunstyrelsen

Granskning
<b>Styrdokument</b>
<b>Områden och tillhörande rutiner som ska granskas:</b> Stadskontorets styrdokument
<b>Syfte med granskningen:</b> Syftet är att säkerställa att stadskontorets styrdokument är kända av dem som berörs av dem, att de efterlevs och hålls uppdaterade.
<b>Omfattning/avgränsning:</b> Samtliga stadskontorets styrdokument ingår i inventeringen och fem slumpmässigt utvalda dokument ingår i den kvalitativa granskningen.
<b>Granskningsmetod:</b> Stadskontorets styrdokument ska inventeras. Därefter ska ett slumpmässigt urval göras av fem dokument som ska granskas. Granskaren av dokumenten ska därefter göra en kvalitativ bedömning av var och ett av dokumenten utifrån om de är kända i organisationen, utifrån om styrdokumentet är tydligt och om dokumentet i sin helhet är aktuellt.
<b>Rapportering av resultat till:</b> Kommunstyrelsen
<b>Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):</b> Återrapportering ska göras senast i samband med årsuppföljning av arbetet med intern kontroll 2025.

## Forum

### Beskrivning av risk

Det finns en risk att stadens nätverk och forum som stadskontoret leder överlappar varandra och inte är organiserade på ett fullt ut ändamålsenligt sätt. Det finns därför anledning att inventera vilka forum/nätverk som är aktiva samt deras syfte och vilka målgrupper de används av.

### Riskansvarig

Avdelningschef intern ledning och stöd

### Enhet

Kommunstyrelsen

Granskning
<b>Forum</b>
<b>Områden och tillhörande rutiner som ska granskas:</b> Stadens forum och nätverk som samordnas av stadskontoret
<b>Syfte med granskningen:</b> Skapa överblick över aktiva nätverk och forum med målsättning att hitta samordningsvinster.
<b>Omfattning/avgränsning:</b> Aktiva forum och nätverk internt i staden under 2025
<b>Granskningsmetod:</b> Inventering genom enkät som skickas till respektive avdelning på stadskontoret
<b>Rapportering av resultat till:</b> Kommunstyrelsen
<b>Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):</b> Återrapportering ska göras senast i samband med årsuppföljning av arbetet med intern kontroll 2025.

## Operativ risk, Internbanken

### Beskrivning av risk

Internbanken i Malmö stad utvecklas och förändras. Hållbar finansiering har blivit en allt viktigare och svårnavigerad del av internbankens verksamhet som tar mer tid och som kräver mer nätverkande och omvärldsbevakning. För att öka tillförlitligheten i internbankens åtaganden utvecklas ett system där medarbetare är back-up till varandra i ökande omfattning. Internbankens styrdokument har också uppdaterats i förhållande till verksamhetens förändring men det finns en risk att den organisatoriska utvecklingen inte återspeglas i internbankens styrdokument.

### Riskansvarig

Finanschef

### Enhet

Kommunstyrelsen

Granskning
<b>Extern utvärdering av internbanken</b>
<b>Områden och tillhörande rutiner som ska granskas:</b> Finansenheten
<b>Syfte med granskningen:</b> Granskningen syftar till att säkerställa internbankens resiliens och förmåga till kontinuitet vid exempelvis personalbortfall eller ökad arbetsbelastning.
<b>Omfattning/avgränsning:</b> 1. Om stadens styrdokument (finansiella föreskrifter och finanspolicy samt dokument om låneramar) på övergripande nivå är ändamålsenliga. 2. Om staden lever upp till styrdokumentens övergripande mål och regler samt om processer, bemanning och övriga resurser står i rimlig proportion till verksamhetens art, omfattning och i jämförelse med liknande aktörer.
<b>Granskningsmetod:</b> Externt upphandlad granskning. I uppdraget ingår:  1. Genomläsning av: a. Styrande dokument b. Finansrapporter c. S&P Global Ratings kreditanalys  2. Förberedelser för och genomförande av intervjuer med: a. Internbankens medarbetare b. Stadens ekonomidirektör c. Ytterligare två kommunala internbanker för benchmarking i delar av arbetet.
<b>Rapportering av resultat till:</b> Kommunstyrelsen
<b>Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):</b> Återrapportering ska göras senast i samband med årsuppföljning av arbetet med intern kontroll 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.

### Riskansvarig

Avdelningschef intern ledning och stöd

### Enhet

Kommunstyrelsen

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, d.v.s. granskaren, ut enkla frågor som rör verksamheten och ställer dessa i förvaltningens konton i sociala medier.
<b>Rapportering av resultat till:</b> Kommunstyrelsen
<b>Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):</b> Återrapportering till kommunstyrelse ska göras senast i samband med uppföljning av arbetet med intern kontroll 2025.

## 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.

### Riskansvarig

Avdelningschef intern ledning och stöd

### Enhet

Kommunstyrelsen

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>Rapportering av resultat till:</b> Kommunstyrelsen
<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.

### Riskansvarig

Avdelningschef intern ledning och stöd

### Enhet

Kommunstyrelsen

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 självskattnings. Granskningsanvisning finns som separat dokument.
<b>Rapportering av resultat till:</b> Kommunstyrelsen
<b>Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):</b> Återrapportering till kommunstyrelse ska göras senast den 31 maj 2025.