

Internkontrollplan 2025

Gymnasie- och
vuxenutbildningsnämnden

Innehållsförteckning

Inledning	3
Ansvar	4
Åtgärder	5
Risk för felaktig inrapportering av statistik	5
Granskningar	6
Nämndens granskningar	6
Risk för felaktig inrapportering av statistik	6
Risk för bristfällig avtalsföljsamhet	7
Bristande efterlevnad av rutiner för inköp	8
Felaktiga utbetalningar av ersättningar till fristående skolor	9
Försening av projekt gällande nybyggnation, ombyggnation och mindre lokalanpassningar.	10
Kommungemensamma granskningar	11
Bristande serviceskyldighet	11
Bisysslor	12
Välfärdsbrottslighet	13

Inledning

Intern kontroll är en del i Malmö stads kvalitets- och utvecklingsarbete och syftar till att säkerställa att lagar, policyer, rutiner och andra styrdokument följs och att allvarliga fel upptäcks och åtgärdas. En god intern kontroll tillser att verksamhetssystem och rutiner är ändamålsenliga, att redovisning är korrekt, att information rörande verksamheten är god och att verksamheten skyddas mot förluster eller förstörelse av kommunens tillgångar. Intern kontroll är en process som bygger på en samverkan mellan såväl den politiska ledningen som ansvariga chefer och övriga medarbetare. Processen – som beskrivs i Malmö stads reglemente för intern kontroll – syftar till att med en rimlig grad av säkerhet uppnå:

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

Genom arbetet med intern kontroll medvetandegörs organisationen om föreliggande risker och därigenom sker en verksamhetsutveckling inom centrala områden.

Arbetet med intern kontroll bygger på riskanalyser som genomförs inom respektive förvaltning och kommunalt bolag för att identifiera, värdera och föreslå hantering av risker. För varje identifierad risk görs en skattning av sannolikhet och konsekvens, vilket ger ett sammantaget riskvärde. Med stöd i skattningen av riskvärde görs sedan en bedömning av huruvida befintliga rutiner och åtgärder bedöms vara tillräckliga eller ifall det finns behov av direktåtgärder eller granskningar. Risker kan också accepteras utan vidare behandling; till exempel på grund av att riskvärdet är lågt, att nyttan av eventuella åtgärder eller granskningar är mindre än de resurser som måste avsättas eller om risken är under bevakning eller redan föremål för utvecklingsarbete. De risker som bedöms vara prioriterade omsätts i internkontrollplaner bestående av planerade granskningar och direktåtgärder. Planerna antas av respektive ansvarig nämnd eller bolagsstyrelse.

Utöver de granskningar och direktåtgärder som identifieras av respektive nämnd och styrelse så antar kommunstyrelsen sedan 2008 också kungemensamma granskningsområden årligen. De gemensamma granskningsområdena riktar sig till samtliga eller flera av kommunens nämnder eller bolagsstyrelser och fungerar som komplement till de granskningsområden som nämnderna och styrelserna själva identifierat. Det övergripande syftet med de gemensamma granskningsområdena – liksom med all intern kontroll – är att kvalitetssäkra kommunens processer utifrån ändamålsenlighet och effektivitet. För verksamhetsåret 2025 har kommunstyrelsen beslutat att anta stadskontorets förslag till kungemensamma granskningsområden a) Bisysslor b) Välfärdsbrottslighet c) Bristande serviceskyldighet.

Ansvar

Enligt Malmö stads reglemente för intern kontroll har nämnder och bolagsstyrelser det yttersta ansvaret för att den interna kontrollen är tillräcklig inom dess ansvarsområden och ska se till att det finns en organisering och ett systematiskt arbetssätt som säkerställer en god intern kontroll.

Enligt reglementet skall nämnderna varje år anta en internkontrollplan, vilken detaljerar vilka granskningar och direktåtgärder som ska genomföras under verksamhetsåret. Nämndens verksamheter ansvarar för rapportering, uppföljning och utvärdering av granskningarna och direktåtgärder, i enlighet med internkontrollplanen

Ansvaret för framtagande av metoder för kontrollerna är gymnasie- och vuxenutbildningsförvaltningens samordnare för arbetet med intern kontroll i dialog med förvaltningsledningen. Avdelningschef och enhetschef säkerställer att medarbetare utses för genomförandet av varje granskning/direktåtgärd, informerar sig om resultatet av genomförda granskningar/direktåtgärder samt säkerställer att dessa rapporteras i tid. Förvaltningsdirektören ansvarar för att konkreta regler och anvisningar är utformade så att en god intern kontroll kan upprätthållas samt löpande rapporteras till nämnden.

Förvaltningsdirektören ska rapportera till nämnden huruvida granskningar och åtgärder genomförts i enlighet med antagen internkontrollplan samt redogöra för resultatet av genomförda kontroller.

Nämnden fattar beslut om rapport avseende föregående års internkontroll samt beslutar om årets internkontrollplan senast i februari månad. Nämnden ska senast i samband med årsanalysens upprättande rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen inom nämnden till kommunstyrelsen.

Åtgärder

Risk för felaktig inrapportering av statistik

Beskrivning av risk

Risk för felaktig inrapportering av statistik till SCB och Skolverket på grund av föråldrade system och otillräcklig kunskap.

Riskansvarig

Avdelning för ekonomi, fysisk miljö och IT och avdelning hållbarhet och nämnd

Åtgärd	Vad ska göras:	Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):
Samordning av datainrapportering inom förvaltningen	IT-chef samordnar datainrapportering inom förvaltningen	I samband med årsuppföljning intern kontroll 2025.

Granskningar

Nämndens granskningar

Risk för felaktig inrapportering av statistik

Beskrivning av risk

Risk för felaktig inrapportering av statistik till SCB och Skolverket på grund av föråldrade system och otillräcklig kunskap.

Riskansvarig

Avdelning för ekonomi, fysisk miljö och IT och avdelning hållbarhet och nämnd

Enhet

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden

Granskning
Risk för felaktig inrapportering av statistik
Områden och tillhörande rutiner som ska granskas: Förvaltningens inrapportering av statistik.
Syfte med granskningen: Syftet med granskningen är att säkerställa att avvikande inrapportering av statistik inte sker.
Omfattning/avgränsning: Granskningen omfattar de funktioner som hanterar statistik inom förvaltningen.
Granskningsmetod: Granskningen sker genom stickprov av förvaltningens inrapporterade statistik.
Rapportering av resultat till: Nämnd
Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt): I samband med årsuppföljning intern kontroll 2025

Risk för bristfällig avtalsföljsamhet

Beskrivning av risk

Risk för att avtalsinnehåll inte följs vilket kan leda till felaktiga betalningar vilket kan leda till ekonomisk och förtroendemässig skada.

Riskansvarig

Avdelning för ekonomi, fysisk miljö och IT

Enhet

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden

Granskning
Risk för bristfällig avtalsföljsamhet
Områden och tillhörande rutiner som ska granskas: Inköp inom områden där förvaltningen/staden har upphandlat leverantörer.
Syfte med granskningen: Syftet med granskningen är att undersöka i vilken omfattning inköp och leverans följer avtal
Omfattning/avgränsning: Granskningen avgränsas till stickprovskontroll av fakturor.
Granskningsmetod: Stickprovskontroller på avtalade fakturor med belopp som överstiger 10 000 kr. Kontrollera att inköpare och leverantör följer avtalet. Stickprov på 30 fakturor från perioden kvartal 1 och 2.
Rapportering av resultat till: Nämnd
Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt): I samband med årsuppföljning intern kontroll 2025.

Bristande efterlevnad av rutiner för inköp

Beskrivning av risk

Risk att upphandlingsrutiner inte följs.

Riskansvarig

Avdelning för ekonomi, fysisk miljö och IT

Enhet

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden

Granskning
Bristande efterlevnad av rutiner för inköp
Områden och tillhörande rutiner som ska granskas: Granskning av efterlevnad av upphandlingsrutiner vid inköp genom stickprov.
Syfte med granskningen: Syftet med granskningen är att säkerställa att upphandlingsrutiner för inköp följs.
Omfattning/avgränsning: Granskningen omfattar förvaltningens inköp.
Granskningsmetod: Granskningen sker genom stickprov av förvaltningens inköp.
Rapportering av resultat till: Nämnd
Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt): I samband med årsuppföljning intern kontroll 2025

Felaktiga utbetalningar av ersättningar till fristående skolor

Beskrivning av risk

Risk för att ekonomisystemet betalas ut felaktiga ersättning till fristående skolor på grund av felaktig hantering av registrering i elevsystem eller medveten manipulering av information, vilket skulle kunna leda till ekonomiska förluster och förtroendeskada.

Riskansvarig

Avdelning för ekonomi, fysisk miljö och IT

Enhet

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden

Granskning
Felaktiga utbetalningar av ersättningar till fristående skolor
Områden och tillhörande rutiner som ska granskas: Utbetalningar av ersättning till fristående skolor.
Syfte med granskningen: Syftet med granskningen är att säkerställa korrekt utbetalning av ersättning till fristående skolor.
Omfattning/avgränsning: Granskningen omfattar utbetalning av ersättning till fristående skolor.
Granskningsmetod: Granskningen sker genom stickprovskontroll av utbetalningar av ersättning till fristående skolor.
Rapportering av resultat till: Nämnd
Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt): I samband med årsuppföljning intern kontroll 2025

Försening av projekt gällande nybyggnation, ombyggnation och mindre lokalanpassningar.

Beskrivning av risk

Risk för försening på grund av oförutsedda händelser i projektering och utförande av projekt vilket kan leda till försenad verksamhet och behov av merkapacitet i form av ersättningslokaler och förråd.

Riskansvarig

Avdelning för ekonomi, fysisk miljö och IT

Enhet

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden

Granskning
Försening av projekt gällande nybyggnation, ombyggnation och mindre lokalanpassningar
Områden och tillhörande rutiner som ska granskas: Försening av projekt gällande nybyggnation, ombyggnation och lokalanpassningar.
Syfte med granskningen: Syftet med granskningen är att få överblick över försenade projekt.
Omfattning/avgränsning: Granskningen omfattar projekt för nybyggnation, ombyggnation och lokalanpassningar.
Granskningsmetod: Granskningen undersöker frågeställningen: Hur många projekt blir försenade och av vilka orsaker?
Rapportering av resultat till: Nämnd
Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt): I samband med årsuppföljning 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.

Granskning
Användande av sociala medier
Områden och tillhörande rutiner som ska granskas: Granskning huruvida frågor och kommentarer besvaras inom 24 timmar.
Syfte med granskningen: 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.
Omfattning/avgränsning: Granskningen omfattar samtliga konton på Facebook, Twitter och Instagram.
Granskningsmetod: 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.
Rapportering av resultat till: Nämnd
Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt): Tertial 3

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
Bisysslor
Områden och tillhörande rutiner som ska granskas: Granskningen avser regler och rutiner som avser anmälan av bisyssla.
Syfte med granskningen: 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.
Omfattning/avgränsning: Granskningen gäller samtliga nämnder och bolagsstyrelser.
Granskningsmetod: 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.
Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt): 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
Välfärdsbrottslighet
Syfte med granskningen: Syftet med granskningen är att undersöka om Malmö stad - stadens förvaltningar och bolag - har ett ändamålsenligt arbete för att motverka välfärdsbrottslighet.
Omfattning/avgränsning: Granskningen omfattar Malmö stads nämnder, och helägda bolag i tillämpliga delar.
Granskningsmetod: Granskningen genomförs genom allmänna och specifika frågor om nämndernas arbete med att motverka välfärdsbrottslighet, kompletterat med en mindre självskattningsundersökning. Granskningsanvisning finns som separat dokument.
Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt): 31 maj 2025.