



Tjänsteskrivelse

Datum

2025-05-05

Vår referens

Walter Rössler

Controller

walter.rossler@malmo.se

Uppföljning av intern kontrollplan 2025 - granskning av välfärdsbrottslighet

GRF-2025-5295

Sammanfattning

Grundskoleförvaltningen har genomfört en kommungemensam intern kontrollgranskning avseende välfärdsbrottslighet. Granskningen har utgjorts av en självskattning kring förvaltningens arbete med att upptäcka och förebygga oegentligheter och har utgått från den kommungemensamma handlingsplan som togs fram i staden 2020. Resultatet ska utgöra ett underlag för stadens fortsatta utvecklingsarbete.

Sammantaget är bedömningen att förvaltningen har ett gediget arbete som på många sätt utvecklats och intensifierats sedan den gemensamma handlingsplanen togs fram. Utifrån granskningsresultatet bedömer inte förvaltningen att några förbättringsåtgärder behöver vidtas, däremot lyfter förvaltningen några områden som ses som viktiga i det fortsatta arbetet.

Förslag till beslut

Grundskolenämnden föreslås besluta

1. Grundskolenämnden godkänner grundskoleförvaltningens uppföljning av intern kontrollplan 2025 avseende granskning av välfärdsbrottslighet.

Beslutsunderlag

- G-Tjänsteskrivelse GRNAU 250516 Uppföljning av intern kontrollplan 2025 - Granskning av välfärdsbrottslighet
- Uppföljning av intern kontrollplan 2025 - Välfärdsbrottslighet

Beslutsplanering

Grundskolenämndens arbetsutskott 2025-05-16

Grundskolenämnden 2025-05-26

Beslutet skickas till

Kommunstyrelsen



Ärendet

Systematiskt arbete sedan 2020

Sedan 2020 bedriver Malmö stad ett målmedvetet och systematiskt arbete för att förebygga, upptäcka och hantera ekonomisk brottslighet och oegentligheter inom välfärden. Grundskolenämnden har intensifierat insatserna i enlighet med kommunens handlingsplan, där fokus ligger på att stärka kontrollstrukturer, öka kunskapen bland personalen och utveckla samarbetet mellan olika aktörer.

Förvaltningen prioriterar arbetet med att förebygga och upptäcka välfärdsbrott. Bland annat kommer en handlingsplan avseende välfärdsbrottslighet tas fram för att synliggöra möjliga risker. Den kommer att innehålla samlad information och handledning hur medarbetare kan agera för att upptäcka och rapportera oegentligheter.

Identifierade risker

Förvaltningen har identifierat flera riskområden kopplade till välfärdsbrott. Det rör sig bland annat om:

Risk för otillbörlig påverkan i beslutsfattande, felaktiga utbetalningar, bristande hantering av upphandlingar och inköp, samt otillåtna bisysslor, falska uppgifter och oegentligheter i personal- och ekonomiadministration. Förvaltningen har på dessa områden stärkt sina rutiner och infört kompletterande kontroller. Det handlar exempelvis om kvalitetssäkrade beslutsprocesser, juridiskt stöd, tydliga rekryteringsrutiner, förbättrad fakturahantering, uppföljning av avtal samt införande av digital inventarierhantering.

Förvaltningens arbete för att motverka ekonomisk brottslighet

- Det har hållits utbildningar om arbetslivskriminalitet särskilt riktade till chefer och personaladministratörer. Fokus ligger på att belysa olika former av otillåten påverkan, korruption och jäv som tjänstepersoner kan stöta på i sin yrkesroll.
- Möjligheten för medarbetare att begära ersättning för personliga utlägg har avskaffats, vilket minskar risken för att inköp sker utanför avtal och tar bort den administrativa fakturahanteringen.
- Förvaltningen samverkar i stadens internkontroll-, jurist- och visselblåsnätverk, vilket ger kontinuerligt lärande och tillgång till aktuella riktlinjer och metoder. Samverkan sker även med andra förvaltningar och myndigheter såsom exempelvis Polisen, Arbetsförmedlingen och Skatteverket.
- Stort fokus läggs på det årliga riskanalysarbetet och grundskolenämndens internkontrollplan.
- Systematiska rekryteringsprocesser som omfattar kontroll av legitimering, referenser och hantering av bisysslor, men även falska meriter och osanna sjukskrivningar.
- Betalningar kontrolleras i löpande granskningar. Bland annat kontrolleras att leverantörer har F-skatt och korrekta kontouppgifter samt skatte- och momsregistrering.



- Kontroll görs så att chefer inte attesterar sina egna kostnader.
- Månatliga kontroller av friskoleutbetalningar.
- Fördjupad kontroll av en handfull verksamheter varje år avseende stöldbegärlig egendom. Förvaltningen besöker skolor för att kontrollera stöldbegärlig egendom mot inventarielistor, inköp avseende avtalstrohet och direktupphandlingar, samt säkerheten i lokalen.

Kontrollåtgärder och rutiner

För att stärka kontrollen kring inköp har förvaltningen infört behörighetskrav och kunskapstest för all personal som gör beställningar. Varje enhet ska ha en inköpsansvarig, och inköpen ska dokumenteras enligt stadens riktlinjer. Samtidigt har möjligheten till personliga utlägg tagits bort för att minska risken för inköp utanför avtal.

Utbildning och kompetenshöjning

Utbildningar om arbetslivskriminalitet, korruption och otillåten påverkan har genomförts, särskilt riktade till chefer och personaladministratörer. Förvaltningen deltar i stadens olika nätverk, vilket bidrar till erfarenhetsutbyte och kontinuerlig kompetensutveckling. Ett e-utbildningspaket om välfärdsbrott föreslås bli obligatoriskt för alla nyanställda.

Pågående kontroller och granskningar

Löpande kontroller genomförs, bland annat av leverantörers F-skatt, korrekta kontouppgifter och friskoleutbetalningar. Att chefer inte attesterar sina egna kostnader och en handfull verksamheter djupgranskas årligen avseende stöldbegärlig egendom, avtalstrohet och lokal säkerhet.

Förslag på utvecklingsåtgärder

För att stärka det kommunövergripande arbetet ser förvaltningen fördelar med:

- Tvåfaktorsautentisering i HR- och ekonomisystem.
- Obligatoriskt digitalt inventariesystem för IT och teknik med spårbarhetsrutiner.
- Temadagar om välfärdsbrott för relevanta yrkesgrupper.
- Avskaffande av personliga utlägg i hela Malmö stad.
- Fysiska besök för att kontrollera inventarier i verksamheten.
- Att inköpsansvariga utses.

Grundskolenämnden skattar sammantaget det egna arbetet med att motverka välfärdsbrottslighet:



		Tillfredsställande	Förbättringsområde	Ej tillfredsställande, behöver ses över omgående
1	Övergripande	x		
2	Förebygga	X		
3	Kunskapsutveckla	X		
4	Samverka	X		
5	Kontrollera	x		

Sammanfattning

Sammanfattningsvis har förvaltningen sedan handlingsplanen beslutades 2020 ett större medvetande och uppmärksamhet om potentiella risker inom välfärdsområdet och vidtar relevanta åtgärder för att förebygga oegentligheter, skydda skattemedel och upprätthålla förtroendet för skolverksamheten. Mot bakgrund av granskningsresultatet bedömer förvaltningen att inga förbättringsåtgärder behöver vidtas.

Ansvariga

Åsa Annerdal Enhetschef

Nedim Buric Ekonomichef

Peter Lindberg Förvaltningschef