

# **Uppföljning av intern kontrollplan 2025 januari - augusti**

---

Kommunstyrelsen

# Innehållsförteckning

<b>Inledning .....</b>	<b>3</b>
<b>Granskningar.....</b>	<b>4</b>
Nämndens granskningar .....	4
Risk: Styrdokument .....	4
Granskning: Styrdokument .....	4
Risk: Forum .....	4
Granskning: Forum .....	5
Risk: Operativ risk, Internbanken .....	5
Granskning: Extern utvärdering av internbanken.....	5
Kommungemensamma granskningar.....	6
Risk: Bristande serviceskyldighet.....	6
Granskning: Användande av sociala medier .....	6
Risk: Bisysslor .....	7
Granskning: Bisysslor .....	7
Risk: Valfärdsbrottslighet.....	8
Granskning: Valfärdsbrottslighet.....	8

# 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

- 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. Fram till och med den 31 augusti har en granskning genomförts.

Den kommungemensamma granskningen rörande välfärdsbrottslighet visade inte på någon avvikelse. Kommunstyrelsens övergripande och förebyggande arbete mot välfärdsbrottslighet bedöms som tillfredsställande. Samtidigt identifieras förbättringsbehov inom områdena samverkan, kontroll och kunskapsutveckling. Arbetet inom dessa förbättringsområden har påbörjats.

# Granskningar

## Nämndens granskningar

### **Risk: 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.

#### **Granskning: Styrdokument**

##### **Områden och tillhörande rutiner som ska granskas:**

Stadskontorets styrdokument

##### **Syfte med granskningen:**

Syftet är att säkerställa att stadskontorets styrdokument är kända av dem som berörs av dem, att de efterlevs och hålls uppdaterade.

##### **Omfattning/avgränsning:**

Samtliga stadskontorets styrdokument ingår i inventeringen och fem slumpmässigt utvalda dokument ingår i den kvalitativa granskningen.

##### **Granskningsmetod:**

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.

### **Risk: 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.

#### **Granskning: Forum**

##### **Områden och tillhörande rutiner som ska granskas:**

Stadens forum och nätverk som samordnas av stadskontoret

**Syfte med granskningen:**

Skapa överblick över aktiva nätverk och forum med målsättning att hitta samordningsvinster.

**Omfattning/avgränsning:**

Aktiva forum och nätverk internt i staden under 2025

**Granskningsmetod:**

Inventering genom enkät som skickas till respektive avdelning på stadskontoret

**Risk: 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.

**Granskning: Extern utvärdering av internbanken****Områden och tillhörande rutiner som ska granskas:**

Finanssenheten

**Syfte med granskningen:**

Granskningen syftar till att säkerställa internbankens resiliens och förmåga till kontinuitet vid exempelvis personalbortfall eller ökad arbetsbelastning.

**Omfattning/avgränsning:**

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.

**Granskningsmetod:**

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.

## **Kommungemensamma granskningar**

### **Risk: 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**

Kommunstyrelsen

### **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 frågor 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.

## **Risk: 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**

Kommunstyrelsen

## **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 denna 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.

## **Risk: Valfärdsbrottslighet**

### **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**

Kommunstyrelsen

## **Granskning: Velfärdsbrottslighet**

### **Syfte med granskningen:**

Syftet med granskningen är att undersöka om Malmö stad - stadens förvaltningar och bolag - har ett ändamålsenligt arbete för att motverka velfärdsbrottslighet.

### **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 velfärdsbrottslighet, kompletterat med en mindre självskattning. Granskningsanvisning finns som separat dokument.

### **Resultat**

Granskningen visar att kommunstyrelsens övergripande och förebyggande arbete mot velfärdsbrottslighet bedöms som tillfredsställande. Samtidigt identifieras förbättringsbehov inom områdena samverkan, kontroll och kunskapsutveckling. Arbetet inom dessa förbättringsområden har påbörjats.