



## Tjänsteskrivelse

**Datum**

2025-10-08

**Vår referens**

Ghazal Delafrouz

Utredningssekreterare

ghazal.delafrouz@malmo.se

## Uppföljning intern kontroll

**GYVF-2025-3525**

### Sammanfattning

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.

Föreliggande rapport avser uppföljning januari-september 2025. I uppföljningen redovisas nämndens granskning Bristfällig avtalsföljsamhet, Bristande efterlevnad av rutiner för inköp och Felaktiga utbetalningar till fristående skolor. I de fall som granskningar visar på avvikelse har förbättringsåtgärder tagits fram.

### Förslag till beslut

1. Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden godkänner framlagd uppföljningsrapport avseende intern kontroll januari-september 2025.

### Beslutsunderlag

- Uppföljning av internkontrollplan 2025 - januari-september 2025
- G-Tjänsteskrivelse GVN 2025-10-24 Uppföljning internkontroll delår 2025

### Beslutsplanering

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens arbetsutskott 2025-10-15

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden 2025-10-24

### Beslutet skickas till

Stadsrevisionen



## Ärendet

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.

Arbetet med intern kontroll bygger på riskanalyser som genomförs inom respektive förvaltning för att identifiera, värdera och föreslå hantering av risker. De risker som bedöms vara prioriterade omsätts i internkontrollplaner bestående av planerade granskningar och direktåtgärder.

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden beslutade den 28 februari 2025 om intern kontrollplan 2025. Utöver de direktåtgärder och granskningar som nämnden identifierar består intern kontrollplanen av kommungemensamma granskningar antagna av kommunstyrelsen. År 2025 är de kommungemensamma granskningarna: a) Bisysslor b) Välfärdsbrottslighet c) Bristande serviceskyldighet.

Föreliggande rapport avser uppföljning januari-september 2025. I uppföljningen redovisas nämndens granskning Bristfällig avtalsföljsamhet, Bristande efterlevnad av rutiner för inköp och Felaktiga utbetalningar till fristående skolor. Förvaltningen har genomfört granskningarna och redovisar i ärendet resultatet. I de fall som granskningar visar på avvikelse har förbättringsåtgärder tagits fram.

## Ansvariga

Elena Zukauskaite Avdelningschef  
Anneli Schwartz Förvaltningschef