

Uppföljning intern kontroll 2025

Valnämnden

Innehållsförteckning

Inledning	4
Ansvar	5
Arbetsgång vid internkontrollgranskning	6
Kommungemensamma granskningsområden	7
Direktåtgärder.....	8
Risk: Brist i valadministrativa system (Kaskelot)	8
Åtgärd: Upphandling av valadministrativt system	8
Risk: Brist på kompetensförsörjning	8
Åtgärd: Tidsplanering för rekrytering av valassistenter inför RKR-val 2026	8
Granskningar.....	10
Nämndens granskningar	10
Risk: Saknad av vallokaler i förhållande till valdistrikt	10
Granskning: Identifiering och tillgänglighetsgranskning av nya vallokaler inför RKR-valet 2026.	10
Kommungemensamma granskningar.....	11
Risk: Bisysslor	11
Granskning: Bisysslor	11
Självskattning utifrån kommungemensamma kriterier för utvärdering av intern kontroll	12
Självskattning	12
Kontrollmiljö	12
Riskanalys	12
Kontrollaktiviteter	12
Kommunikation/information	12

Uppföljning/utvärdering.....	13
Självskattning	13
Kontrollmiljö	13
Risikanalys	14
Kontrollaktiviteter	15
Kommunikation/information	16
Uppföljning/utvärdering.....	16

Inledning

Intern kontroll är en del i Malmö stads utvecklings- och kvalitetsarbete. En väl fungerande intern kontroll innebär att ha ordning och reda så att mål och grunduppdrag för verksamheten kan uppnås. Om en verksamhet har ordning och reda och en bra intern kontroll finns det ändamålsenliga och väl dokumenterade system och rutiner att följa, en rättvisande redovisning, bra information om verksamheten och skydd mot förluster eller förstörelse av kommunens tillgångar. Lagar, policyer, rutiner och andra styrdokument följs och allvarliga fel upptäcks och åtgärdas. Internkontrollarbetet bygger till stor del på riskanalyser som genomförs i verksamheterna för att identifiera, värdera och prioritera risker.

Enligt Malmö stads reglemente för intern kontroll gäller att varje nämnd årligen ska besluta om internkontrollplan som beskriver prioriterade åtgärder och granskningar utifrån dokumenterade riskanalyser. Riskanalyserna dokumenteras i Malmö stads IT-stöd för intern kontroll (Stratsys) som används av alla förvaltningar. För valnämndens verksamhet genomförs riskanalys av valkansliet. För de risker där det anses befogat föreslås direktåtgärder och granskningar, vem som ansvarar för att granskningar och direktåtgärder blir genomförda, samt att respektive föreslagen åtgärd och granskning beskrivs med de uppgifter som anges i Malmö stads handbok för intern kontroll. För åtgärd beskrivs exempelvis vem som ansvarar för att åtgärden genomförs och när återrapportering till nämnd ska göras och för granskningar exempelvis syfte, omfattning/avgränsning och granskningsmetod. Chefen för valkansliet föreslår också vem som ska genomföra av kommunstyrelsen beslutade kommungemensamma granskningar i de fall dessa är tillämpliga. I de fall de kommungemensamma granskningarna inte är tillämpliga kopplat till valnämndens verksamhet ska detta framgå av internkontrollplanen. Internkontrollplan jämte riskanalys föredras för och beslutas årligen av valnämnden enligt av kommunfullmäktige beslutad tidplan. Chefen för valkansliet tillser att valnämnden involveras i den omfattning som får anses motiverad utifrån nämndens uppdrag och verksamhetens omfattning.

Uppföljning av internkontrollplanen ska rapporteras till nämnden minst en gång per år enligt av kommunfullmäktige beslutad tidplan och enligt anvisningar från kommunstyrelsens förvaltning. Oförutsedda händelser kopplade till arbetet med intern kontroll, som inte finns med i internkontrollplanen, rapporteras skyndsamt till nämnden om det anses påkallat. Chefen för valkansliet tillser att detta blir gjort samt ansvarar för att nya eller tidigare förbisedda risker som identifieras under löpande år dokumenteras och kommer till nämndens kännedom.

Chefen för valkansliet har under våren 2025 presenterat genomförd granskning för nämnden avseende risk för välfärdsbrottslighet enligt stadskontorets anvisningar samt under hösten en delrapport kring de direkta åtgärder som har genomförts i enlighet med valnämndens interkontrollplan 2025.

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 nämnden varje år anta en särskild plan för den interna kontrollen. Valnämndens verksamheter upprättar en gemensam plan för intern kontroll samt ansvarar för rapportering, uppföljning och utvärdering av denna. Ansvarig för framtagande av metoder för kontrollerna är internkontrollsamordnare tillsammans med chef för valkansliet.

Chefen för valkansliet ska sedan rapportera till valnämnden huruvida granskningar och åtgärder genomförts i enlighet med antagen internkontrollplan samt redogöra för resultatet av genomförda kontroller. Resultaten rapporteras minst en gång per år till valnämnden. Valnämnden fattar beslut om rapport från föregående års internkontroll samt beslutar om årets internkontrollplan senast i februari månad. Valnämnden ska senast i samband med årsanalysens upprättande, rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen inom nämnden till kommunstyrelsen.

Arbetsgång vid internkontrollgranskning

Granskare som utses ska ha relevant kunskap inom granskningsområdet men inte stå i jävsförhållande till det som ska granskas. Efter genomförd granskning ska eventuellt konstaterade fel och brister leda till åtgärdsförslag från den som utför granskningen. Granskare ska efter genomförd kontroll rapportera resultatet av granskningen till granskad verksamhet, respektive valchef. Valchef beslutar om förbättringsåtgärder i tillämpliga fall.

Kommungemensamma granskningsområden

Kommunstyrelsen beslutade vid sitt sammanträde 2024-11-27 om tre gemensamma granskningsområden för Malmö stads nämnder:

- Sociala medier
- Välfärdsbrottslighet
- Bisysslor

Dessa granskningsområden ingår som obligatoriska granskningar i samtliga nämnders internkontrollplaner för 2025, men eftersom valnämnden inte har konton på Facebook, X (tidigare Twitter) och Instagram så ska valnämnden inte granska risker kopplade till *Sociala medier*, eftersom granskningen endast omfattar de nämnder som har sådana konton.

Granskningen avseende risk för välfärdsbrottslighet har genomförts enligt stadskontorets anvisningar och avrapporterades av valnämnden under våren.

Valnämnden har granskat bisysslor på det sätt som beskrivs i kommunstyrelsens ärende och stadskontorets anvisningar.

Direktåtgärder

Utifrån den risk- och sårbarhetsanalys som valnämnden har genomfört inför 2025 och befintlig information, har valnämnden gjort bedömningen att två direktåtgärder är aktuella under 2025.

- *Upphandling av ett valadministrativt system*
- *Tidsplanering för rekrytering av valassistenter inför RKR-val 2026*

Risk: Brist i valadministrativa system (Kaskelot)

Beskrivning av risk

Försening av driftsättning, driftsavbrott, bristande integration mot andra system.

Åtgärd: Upphandling av valadministrativt system

Vad ska göras:

Ett valadministrativt system ska upphandlas som sträcker sig över perioden 2025–2027.

Genomförda åtgärder

En direktupphandling har genomförts med stöd av Upphandlingsenheten på stadskontoret. Avtal har tecknats med leverantören Precio Fishbone som sträcker sig över perioden 2025–2027 med möjlighet till ett års förlängning.

Risk: Brist på kompetensförsörjning

Beskrivning av risk

Valadministrationen befinner sig i ett mellanvalsår under 2025, men behöver redan under året rekrytera valassistenter med relevanta kompetenser inför RKR-valet 2026.

Åtgärd: Tidsplanering för rekrytering av valassistenter inför RKR-val 2026

Vad ska göras:

Tidsplanering för rekrytering av valassistenter inför RKR-val 2026

Genomförda åtgärder

Tidsplanering har genomförts och fem valassistenter har planenligt rekryterats med start av tjänstgöring i januari 2026. Samtliga nyrekryterade

valassistenter besitter efterfrågad kompetens och påbörjar en gemensam introduktion i januari 2026.

Granskningar

Nämndens granskningar

Utifrån valnämndens riskanalys inför 2025 gjordes även bedömningen att en nämndspecifik granskning bör genomföras med anknytning till:

- *Risk för saknad av vallokal i förhållande till valdistrikt*

Risk: Saknad av vallokaler i förhållande till valdistrikt

Beskrivning av risk

Valkansliet identifierar/bokar inte tillräckligt många vallokaler. Vallokaler kan inför valdagen bli obrukbara pga olycka eller sabotage.

Granskning: Identifiering och tillgänglighetsgranskning av nya vallokaler inför RKR-valet 2026.

Områden och tillhörande rutiner som ska granskas:

Identifiering och tillgänglighetsgranskning av nya vallokaler inför RKR-valet 2026.

Syfte med granskningen:

Säkerställa tillgänglighet för malmöborna under RKR-valet 2026

Omfattning/avgränsning:

Utifrån genomförd valgeografisk utredning ska nya vallokaler identifieras och tillgänglighetsgranskas inför RKR-val 2026.

Granskningsmetod:

I samband med att ärende ska presenteras för valnämnden ska det framgå om samtliga vallokaler är tillgängliga.

Resultat

Valnämndens valorganisation har under 2025 arbetat med att slutföra en valgeografisk utredning. Utredningen har genomförts i nära samarbete med stadsbyggnadskontoret och resulterade i att en utökning av ett nytt valdistrikt kunde beslutades i valnämnd, kommunfullmäktige och slutligen fastställdes av Länsstyrelsen.

Identifiering och tillgänglighetsgranskning av främst nytillkomna vallokaler har påbörjats, och förväntas fortlöpa fram till beslut ska fattas av valnämnd i mars 2026 kring vilka lokaler som uppfyller tillgänglighetskrav och därmed kan nyttjas som vallokaler vid RKR-val 2026.

Kommungemensamma granskningar

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.

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 också 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.

Resultat

Valnämnden följer Malmö stads riktlinjer för bisysslor i enlighet med styrdokumentet *Riktlinjer för bisysslor i Malmö stad*. Valnämndens valorganisation (valkansliet) har under 2025 bestått av tre personer, och riktlinjerna kring bisysslor har tagits upp vid samtliga medarbetarsamtal samt finns tillgängligt på kommunens intranät Komin.





Riktlinjen anses fungera ändamålsenligt.

Valnämnden har inte tilldelats något slumpmässigt urval av medarbetare att granska, och därav finns inget resultat att rapportera. Däremot kan det konstateras att ingen medarbetare har rapporterat bisyssla under 2025 utöver valchefen som har rapporterat in bisyssla till närmsta chef på stadskontoret.





Självskattning utifrån kommungemensamma kriterier för utvärdering av intern kontroll

Självskattning





Kontrollmiljö

Kriterium	Bedömning
Ansvar och befogenheter tydliggjorda	 Tillfredsställande
Anvisningar antagna för intern kontroll	 Tillfredsställande
Effektiv arbetsstruktur för arbetet med intern kontroll	 Tillfredsställande
Ledningsgrupperna tar ansvar för fungerande kontrollmiljö	 Inte tillämplig

Riskanalys



Kriterium	Bedömning
Risker bedöms utifrån sannolikhet och konsekvens och dokumenteras	 Tillfredsställande
Riskanalysen innehåller risker av varierande art	 Tillfredsställande
Riskanalysen är underlag för åtgärder och granskningar	 Tillfredsställande
Riskanalysen kommuniceras med nämnden/styrelsen	 Tillfredsställande

Kontrollaktiviteter



Kriterium	Bedömning
Det finns en relevant och konsekvent genomförd granskningsmetodik	 Tillfredsställande
Granskningar är dokumenterade och kända	 Tillfredsställande
Granskningar och åtgärder är anpassade och utvärderade i förhållande till riskanalys	 Tillfredsställande
Oberoende i förhållande till processen som granskas	 Förbättringsområde

Kommunikation/information

Kriterium	Bedömning
Ledningsgrupperna hanterar kontinuerligt intern kontroll-frågor	 Inte tillämplig











Kriterium	Bedömning
Informationstillgången är tillräcklig	 Tillfredsställande
Nya chefer får introduktion om intern kontroll	 Inte tillämplig

Uppföljning/utvärdering

Kriterium	Bedömning
Åtgärder vidtas vid konstaterade avvikelser	 Tillfredsställande
Återkoppling görs till förvaltnings-/bolagsledningen	 Inte tillämplig
Återkoppling görs till nämnden/styrelsen	 Tillfredsställande
Återkoppling till berörda medarbetare	 Tillfredsställande





Självskattning

Kontrollmiljö














Kriterium	Bedömning	Fråga	Frivillig bedömning
Ansvar och befogenheter tydliggjorda	 Tillfredsställande	Finns det nedskrivet vem/vilken funktion som har vilket ansvar avseende arbetet med intern kontroll, d.v.s. vem gör vad på olika nivåer?	
Anvisningar antagna för intern kontroll	 Tillfredsställande	Finns det antagna anvisningar för arbetet med intern kontroll inom nämnden/bolaget?	
Effektiv arbetsstruktur för arbetet med intern kontroll	 Tillfredsställande	Finns det en dokumenterad tidsplanering över året för arbetet med intern kontroll?	
		Sker utvärdering, uppföljning och förbättring av kontrollmiljön årligen?	
		Sker genomförande och uppföljning enligt uppgjord plan och beslutad struktur?	
Ledningsgrupperna tar ansvar för	 Inte tillämplig	Tas frågor om intern kontroll kontinuerligt upp på	

Kriterium	Bedömning	Fråga	Frivillig bedömning
fungerande kontrollmiljö		ledningsgrupper på olika nivåer?	
		Behandlas riskanalyser, planering och resultat av åtgärder/granskningar regelbundet av ledningsgruppen?	—








Risikanalys

Kriterium	Bedömning	Fråga	Frivillig bedömning
Risker bedöms utifrån sannolikhet och konsekvens och dokumenteras	 Tillfredsställande	Finns det en dokumenterad riskanalys där riskerna är bedömda utifrån sannolikhet och konsekvens?	—
Riskanalysen innehåller risker av varierande art	 Tillfredsställande	Innehåller riskanalysen risker av varierande art, t.ex. verksamhet, ekonomi, förtroende? Har dessa risker övervägts och dokumenterats?	—
		Omfattar riskanalysen risker inom såväl verksamhet som stödprocesser?	—
		Omfattar riskanalysen risker av såväl strategisk som operativ karaktär?	—
Riskanalysen är underlag för åtgärder och granskningar	 Tillfredsställande	Utgör riskanalysen underlag för planering av vad som är viktigast att kontrollera/granska samt planering för vad som är viktigast att åtgärda?	—
Riskanalysen kommuniceras med nämnden/styrelsen	 Tillfredsställande	Får nämnden/styrelsen information om förvaltningens/bolagets riskanalysarbete?	—
		Bedöms informationen leda till att nämnden/styrelsen blir involverad?	—





Kontrollaktiviteter

Kriterium	Bedömning	Fråga	Frivillig bedömning
Det finns en relevant och konsekvent genomförd granskningsmetodik	 Tillfredsställande	Finns det definierade relevanta metoder för respektive granskning i kontrollplanen (granskningssätt, urval, omfattning, frekvens etc.)?	
		Genomförs kontrollaktiviteterna metodiskt och i passande omfattning i förhållande till risk?	
		Genomförs kontrollerna konsekvent och utan undantag?	
Granskningar är dokumenterade och kända	 Tillfredsställande	Dokumenteras metod för och resultat av genomförda granskningar i granskningsrapport?	
		Är åtgärder tydligt beskrivna så att det framgår vad som ska göras och varför?	
Granskningar och åtgärder är anpassade och utvärderade i förhållande till riskanalys	 Tillfredsställande	Har granskningsområden i kontrollplanen en grund i en dokumenterad riskanalys?	
		Har åtgärderna bedömts utifrån effektivitet?	
		Bedöms kontrollkostnader mot kontrollnytta?	
Oberoende i förhållande till processen som granskas	 Förbättringsområde	Har eventuell jävsproblematik och oberoende övervägts i valet av granskare och metod för granskningar och inbyggda kontroller?	

Kommunikation/information

Kriterium	Bedömning	Fråga	Frivillig bedömning
Ledningsgrupperna hanterar kontinuerligt intern kontroll-frågor	 Inte tillämplig	Kommuniceras planering och uppföljning av internkontrollarbetet kontinuerligt av ledningsgrupper på övergripande nivå (avdelningsnivå eller motsvarande)?	
Informationstillgången är tillräcklig	 Tillfredsställande	Finns information om förvaltningens/bolagets internkontrollarbete tillgängligt på intranätet?	
		Har medarbetarna tillräcklig tillgång till relevant information för att en god intern kontroll ska uppnås?	
Nya chefer får introduktion om intern kontroll	 Inte tillämplig	Får nyanställda chefer, som en del i introduktionen, information och utbildning om internkontrollarbete och sitt eget ansvar?	

Uppföljning/utvärdering

Kriterium	Bedömning	Fråga	Frivillig bedömning
Åtgärder vidtas vid konstaterade avvikelser	 Tillfredsställande	Föreslås och genomförs åtgärder/förbättringar utifrån konstaterade avvikelser vid granskningar?	
		Används informationen i rapportering från granskningar i det reguljära kvalitetsarbetet?	
		Finns exempel under året där arbetet med intern kontroll (riskanalyser, åtgärder och granskningar) lett till bättre verksamhet och minskad risk?	

Kriterium	Bedömning	Fråga	Frivillig bedömning
Återkoppling görs till förvaltnings-/bolagsledningen	 Inte tillämplig	Görs återkoppling till förvaltnings-/bolagsledningen av resultatet av internkontrollarbetet?	
Återkoppling görs till nämnden/styrelsen	 Tillfredsställande	Görs återkoppling till nämnden/styrelsen av resultatet av internkontrollarbetet?	
Återkoppling till berörda medarbetare	 Tillfredsställande	Görs återkoppling till berörda medarbetare av resultatet av internkontrollarbetet?	