

Intern kontrollplan 2026

Fritidsnämnden



Innehållsförteckning

Sammanfattning	3
Inledning	4
Ansvar	5
Arbetsgång vid internkontrollgranskning.....	6
Åtgärder	7
Bristande uppdatering av arbetsordningen	7
Risk för handel utanför avtal	7
Bristande hantering av styrdokument	7
Granskningar.....	9
Nämndens granskningar	9
Bristande hantering av synpunkter och klagomål	9
Bristande förståelse för beslut	9
Kommungemensamma granskningar.....	10
Bristande tillgänglighet.....	10
Brister i avtalsuppföljning.....	11
Felaktig användning av fordon och cyklar.....	11

Sammanfattning

Intern kontrollplan 2026 innehåller tre direktåtgärd och två nämndspecifika granskningar.

Direktåtgärd:

- Uppdatera arbetsordning
- Hantering av förladdade kort
- Hantering av styrdokument

Nämndspecifika granskningar:

- Hantering av felanmälningar och klagomål
- Klarspråk vid beslut

Därtill kommer de av kommunstyrelsen fastställda gemensamma granskningsområdena för 2026 som inarbetas i nämndens kontrollplan.

Kommungemensamma granskningar:

- bristande tillgänglighet
- avtalsuppföljning
- felaktig användning av fordon och cyklar.

Internkontrollarbetet under året kommer att avrapporteras till nämnden i september 2026 i samband med uppföljning av intern kontroll delår 2026 och i februari 2027 i samband med intern kontroll årsuppföljning 2026.

Inledning

Internkontrollarbetet är ett ständigt pågående utvecklingsarbete som följer de förändringar som sker i organisationen och i omvärlden. Syftet med internkontroll, som styrs av kommunallagen (6 kap. 6 §), är att en organisation ska med rimlig grad av säkerhet kunna uppnå följande mål:

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

Med ändamålsenlig och effektiv verksamhet menas bland annat att ha kontroll över ekonomi, prestationer och kvalitet samt att säkerställa att fattade beslut verkställs och följs upp i förhållande till grunduppdrag och mål.

Med tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi menas att kommunstyrelsen, nämnderna och styrelserna samt de verksamhetsansvariga ska ha tillgång till rättvisande räkenskaper. De ska också ha ändamålsenlig och tillförlitlig redovisning av verksamhetens prestationer avseende kvantitet och kvalitet.

Med efterlevnad av tillämpliga lagar, föreskrifter, riktlinjer med mera menas såväl aktuell lagstiftning som kommunens interna regelverk (kommungemensamma och förvaltningsspecifika) samt ingångna avtal med olika parter.

Ansvar

Fritidsnämnden

Nämnden har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen, det vill säga ansvar att kontrollera att rutiner, processer och system fungerar. Kommunstyrelsen följer varje år upp nämndens interna kontroll i samband med att årsredovisningen upprättas.

Förvaltningsdirektör

Förvaltningsdirektören har det verkställande ansvaret för att kommungemensamma regler och anvisningar tillämpas i enlighet med lokala förutsättningar och att det finns en sund kultur så att en god intern kontroll kan upprätthållas. Säkerställa att det finns rutiner för framtagande och rapportering av årlig internkontrollplan samt ska löpande rapportera till nämnden om hur den interna kontrollen fungerar.

Chefer

Chefer ska se till att medarbetarna har förståelse för vad god intern kontroll innebär i den egna verksamheten och att det finns goda förutsättningar för att god intern kontroll kan upprätthållas. Samt stödja ett riskmedvetande, det vill säga att chefer och medarbetare är uppmärksamma på det som kan gå fel eller misstänks kunna gå fel och agerar utifrån detta.

Medarbetare

Medarbetare är skyldiga att följa antagna regler och anvisningar i sin arbetsutövning och ska omedelbart rapportera brister och avvikelser till överordnad chef eller samordnare för intern kontroll.

Arbetsgång vid internkontrollgranskning

Planering och riskbedömning

Intern kontroll påverkar alla delar av organisationen och är inte begränsad till uppföljning av ekonomi. Rent praktiskt kan intern kontroll till exempel handla om att:

- göra riskbedömningar för organisationens verksamhet
- följa upp mål och grunduppdrag
- ta fram arbetsrutiner
- kontrollera att organisationen följer sina rutiner
- genomföra åtgärder där så krävs.

Medarbetarnas erfarenhet, kompetens, engagemang, medvetenhet och arbetssätt är viktiga faktorer för att åstadkomma en effektiv intern styrning och kontroll.

Riskanalysen utgör grunden för hela internkontrollarbetet och är ett viktigt verktyg som används för att identifiera och ge underlag till att kunna hantera risker och hitta förbättringsområden. Det handlar om att föregripa riskerna innan någon negativ händelse inträffar eller att vi arbetar med fel saker eller på fel sätt. I analysen bedöms hur stor sannolikheten är att något fallerar och hur allvarliga konsekvenserna blir.

När riskidentifiering och riskvärdering har utförts, föreslås och dokumenteras åtgärder för att hantera riskerna i form av direktåtgärd och granskning.

Syftet med åtgärdsdelen är att dokumentera och genomföra nödvändiga åtgärder, *direktåtgärder*, som ska vidtas i nära framtid utan ytterligare kontroller och utredningar.

Syftet med granskningsdelen är att utgöra en planering för de *granskningar* som ska genomföras för de områden där det bedöms att det krävs mer information för att avgöra behov av eventuella åtgärder. Granskningarna leder vid konstaterade brister (avvikelser) också till åtgärder, *förbättringsåtgärder*.

Uppföljning och återrapportering

Nämnden ska rapportera uppföljning av granskningarna till kommunstyrelsen utifrån gemensam tidplan, vanligen i samband med årsuppföljning av intern kontroll. Vad uppföljningen ska innehålla kan variera från granskning till granskning, men generellt handlar det om att redogöra för hur det blev, varför det blev så och hur fortsatt utveckling är tänkt utifrån vad granskningen visar.

Åtgärder

Bristande uppdatering av arbetsordningen

Beskrivning av risk

Risk för bristande uppdatering av arbetsordningen, på grund av otydliga rutiner, vilket kan leda till att arbetsuppgifter utförs enligt ofullständig arbetsordning, att det är otydlig vem som har behörighet att fatta beslut i olika frågor.

Åtgärd	Vad ska göras:	Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):
Uppdatera befintlig arbetsordning	Uppdatera den befintliga arbetsordningen	september 2026

Risk för handel utanför avtal

Beskrivning av risk

Risk för köp av upphandlade varor och tjänster utanför avtal på grund av okunskap, t.ex. om byte av leverantör, vilket kan leda till ekonomiska konsekvenser och förtroendeskada.

Åtgärd	Vad ska göras:	Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):
Hantering av förladdade kort	Granska inköp under 2025 med förladdade kort. Följa ökning av inköp med förladdade kort samt personliga utlägg när korten inte fungerar. Granska om inköp av varor som finns på avtal har skett.	sep 2026

Bristande hantering av styrdokument

Beskrivning av risk

Styrdokument är viktiga i verksamheten för att säkerställa transparens kring hur beslut fattas, säkerställa likvärdighet vid beslutsfattande och att lagar följs.

För att styrdokument ska användas behöver dokumenten vara uppdaterade och samlade på ett sätt som gör att de är lättillgängliga.

Åtgärd	Vad ska göras:	Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):
Säkerställa att styrdokument är lättåtkomliga och uppdaterade	Inventera var styrdokument samlas för att bedöma om de är åtkomliga för användning. Granska styrdokument av särskild vikt för att säkerställa att de är uppdaterade.	september 2026

Granskningar

Nämndens granskningar

Bristande hantering av synpunkter och klagomål

Beskrivning av risk

Risk för att synpunkter och klagomål inte hanteras på ett systematiskt sätt på grund av bristande rutiner, dåligt systemstöd eller okunskap, vilket kan leda till förtroendeskada och att återkommande och strukturella brister inte åtgärdas.

Granskning
Granskning av hantering synpunkter och klagomål
Syfte med granskningen: Granskningens syfte har varit att bedöma hur nämnden säkerställer en tillfredställande hantering av inkomna synpunkter och klagomål från extern part.
Granskningsmetod: Granskning av dokumentation och styrdokument. Stickprov på minst 10 stycken slumpmässigt utvalda synpunkter och klagomål för att bedöma hanteringen. Efterfråga synpunkter från föreningslivet hur de upplever nämndens hantering av synpunkter och klagomål. Intervjuer med berörda chefer och medarbetare.
Rapportering av resultat till: Förvaltningens ledningsgrupp
Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt): Februari 2027

Bristande förståelse för beslut

Beskrivning av risk

Risk för att mottagare inte förstår innebörden av beslut p.g.a. att vi inte uttrycker oss vårdat, enkelt och begripligt, vilket kan leda till minskat förtroende för demokratin, men även att resurser får läggas på att i efterhand förtydliga för mottagaren

Granskning
Granskning av nämnden förmåga till klarspråk och att språket är vårdat, enkelt och begripligt.
Syfte med granskningen: I språklagen (11 §) står att språket i offentlig verksamhet ska vara vårdat, enkelt och begripligt. Syftet med granskningen är att bedöma om nämnden i kommunikation såväl som i handlingar och beslut som berör allmänheten uppfyller dessa krav.
Omfattning/avgränsning: Gäller kommunikation, handlingar och beslut till allmänheten, med fokus på föreningslivet.

Granskning
Granskningsmetod: Granskning av dokumentation och styrdokument. Granskningen ska omfatta minst 30 beslut fördelade på olika typer av mottagare. Intervjuer med berörda chefer och medarbetare.
Rapportering av resultat till: Förvaltningens ledningsgrupp
Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt): Februari 2027

Kommungemensamma granskningar

Bristande tillgänglighet

Beskrivning av risk

Risk för att alla människor inte kan ta del av stadens verksamheter, insatser och tjänster på grund av att tillgänglighetsbrister inte löpande identifieras och åtgärdas. Det kan leda till bristande likvärdighet, diskriminering och till att mänskliga rättigheter inte tillgodoses.

Granskning
Bristande tillgänglighet
Områden och tillhörande rutiner som ska granskas: Granskningen utgår från det nationella målet för funktionshinderpolitiken: Att med FN:s konvention om rättigheter för personer med funktionsnedsättning som utgångspunkt uppnå jämlikhet i levnadsvillkor och full delaktighet i samhället för personer med funktionsnedsättning i ett samhälle med mångfald som grund. FN:s konvention om rättigheter för personer med funktionsnedsättning antogs 2006 av FN:s generalförsamling och ratificerades av Sverige 2008. Tillgänglighet innebär [i detta sammanhang - definition från Myndigheten för delaktighet (MFD)] att samhället utformas för att så många som möjligt ska kunna ta del av det. En förutsättning för att många personer med funktionsnedsättning ska kunna vara delaktiga i samhället är tillgänglighet. Tillgänglighet handlar om att kunna ta del av den fysiska miljön och kunna ta sig runt i samhället. Det innebär också att få tillgång till information och kommunikation och att kunna använda produkter, miljöer, program och tjänster.
Syfte med granskningen: Syftet med granskningen är att följa upp hur arbetet med att säkerställa tillgänglighet i lokaler har utvecklats sedan granskningen 2023. Syftet då var att undersöka hur Malmö stads förvaltningar och helägda bolag arbetar för att säkerställa att det sker ett löpande arbete för att identifiera brister och förbättra tillgängligheten i befintliga lokaler där kommunal verksamhet bedrivs. Granskningen syftade också till att tydliggöra ansvar och rutiner samt till att identifiera möjliga utvecklingsområden.
Omfattning/avgränsning: Granskningen omfattar Malmö stads samtliga nämnder och helägda bolag, och kommer genomföras på samma sätt för alla parter.
Granskningsmetod: Granskningen kommer ske genom frågor om nämndens/bolagets utveckling av arbetet med att systematiskt identifiera och åtgärda befintliga tillgänglighetsbrister i lokaler där

Granskning
kommunal verksamhet bedrivs. Utgångspunkt är nämndens/bolagets resultat i granskningen 2023.

Brister i avtalsuppföljning

Beskrivning av risk

Brister i inköps- och avtalsuppföljning på grund av okunskap, resursbrist, brist på systemstöd, juridiska begränsningar, otydlig ansvars- och rollfördelning eller att arbetet inte prioriteras i tillräcklig omfattning. Detta kan leda till att det som levereras inte är av rätt kvalitet eller till rätt pris i förhållande till avtalet. Det kan också förekomma missförhållanden hos leverantören, vilket kan leda till dålig resursanvändning och att människor far illa.

Granskning
Brister i avtalsuppföljning
<p>Områden och tillhörande rutiner som ska granskas: Malmö stad ingår årligen ett stort antal avtal för inköp av varor och tjänster. En förutsättning för Malmö stads förmåga att göra bra affärer och att undvika tvivelaktiga leverantörer är att staden har en god struktur och kontroll på sin inköps- och avtalsuppföljning. Bristande inköps- och avtalsuppföljning kan leda till att resurser inte används optimalt och ökar risken för att Malmö stad blir utsatt för välfärdsbrottslighet.</p>
<p>Syfte med granskningen: Det finns flera syften med granskningen. Ett syfte är att undersöka hur nämnder/bolag säkerställer att Malmö stad inte gör affärer med tvivelaktiga leverantörer och att leveranser följer avtalade villkor inklusive pris. Ett annat syfte är att undersöka om ansvarsfördelningen, inom och mellan nämnder och bolag, för att göra uppföljningar är tydlig. Ett tredje syfte är att undersöka hur avvikelser hanteras och om det finns ett systematiskt arbete för att följa upp och lära av inträffade avvikelser.</p>
<p>Omfattning/avgränsning: Granskningen omfattar nämnder och helägda bolag.</p>
<p>Granskningsmetod: Granskningen genomförs genom frågor utifrån syftet med granskningen. Utöver detta kommer ett antal inköp- och/eller avtal, utifrån slumpmässigt urval, granskas närmare. Specifika anvisningar tas fram av stadskontoret i samråd med en grupp med bred kompetens inom inköp och upphandling i förvaltningar och bolag.</p>

Felaktig användning av fordon och cyklar

Beskrivning av risk

Risk för att kommunens fordon nyttjas för privat bruk, på grund av okunskap, otydliga rutiner, vanor och/eller bristande uppföljning. Detta kan leda till obeskattade förmåner för den enskilde medarbetaren, skattetillägg för kommunen och att fordon förekommer i sammanhang utanför tjänsteutövningen. Detta kan i sin tur påverka förtroendet för kommunen/bolaget negativt.

Granskning
Användning av fordon och cyklar
<p>Områden och tillhörande rutiner som ska granskas: Malmö stads nämnder och bolag disponerar ett antal fordon i form av bilar och cyklar. Dessa är avsedda att användas i samband med tjänsteutövning, exempelvis transporter till och från möten med brukare, förflyttning mellan organisatoriska enheter och varutransporter.</p>
<p>Syfte med granskningen: Syftet med granskningen är att undersöka om det finns risk att Malmö stads fordon används för annat än vad de är avsedda för.</p>
<p>Omfattning/avgränsning: Granskningen omfattar Malmö stads nämnder och helägda bolag i tillämpliga delar.</p>
<p>Granskningsmetod: Granskning görs genom enkät/frågor till berörda chefer och medarbetare. Granskningen kommer även innehålla frågor avseende riktlinjer och rutiner.</p>