



Tjänsteskrivelse

Datum

2026-02-11

Vår referens

Ghazal Delafrouz

Utredningssekreterare

ghazal.delafrouz@malmo.se

Uppföljning av intern kontroll 2025 GYVF-2026-502

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.

Uppföljning av internkontrollarbetet inom gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden har under 2025 skett löpande. Den första uppföljningen av intern kontrollplan 2025 avsåg januari-augusti 2025. Risker med höga riskvärden som inte ingår i intern kontrollplanen, har återrapporterats till nämnden separat den 14 juni 2025 och den 28 november 2025. Den 24 maj 2025 beslutade nämnden om rapportering avseende "välfärdsbrott". Föreliggande rapport avser uppföljning av helåret 2025 och innehåller intern kontrollplanens samtliga granskningar och direktåtgärder 2025 förutom den kommungemensamma granskningen "välfärdsbrott".

Förslag till beslut

1. Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden godkänner rapporten Uppföljning intern kontroll 2025 och översänder rapporten till kommunstyrelsen.

Beslutsunderlag

- G-Tjänsteskrivelse GVN 2026-02-27 Uppföljning intern kontroll 2025
- Uppföljning intern kontroll 2025 gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden

Beslutsplanering

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämndens arbetsutskott 2026-02-18

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden 2026-02-27



Beslutet skickas till

Kommunstyrelsen

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 internkontrollplan 2025.

Utöver de direktåtgärder och granskningar som nämnden identifierar består internkontrollplanen av kommungemensamma granskningar antagna av kommunstyrelsen. För verksamhetsåret 2025 beslutade kommunstyrelsen att anta stadskontorets förslag till kommungemensamma granskningsområden rörande a) sociala medier, b) bisysslor och c) välfärdsbrottslighet. Välfärdsbrottslighet rapporterades till kommunstyrelsen den 24 maj 2025 och återfinns därför inte i föreliggande rapport.

Uppföljning av internkontrollarbetet inom gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden har under 2025 skett löpande. Den första uppföljningen av intern kontrollplan 2025 avsåg januari-augusti och godkändes av nämnden den 25 oktober 2025. Den innehöll rapportering av "risk för bristfällig avtalsföljsamhet", "bristande efterlevnad av rutiner för inköp" och "felaktiga utbetalningar av ersättningar till fristående skolor". Risker med höga riskvärden som inte ingår i intern kontrollplanen, har återrapporterats till nämnden separat den 14 juni 2025 och den 28 november 2025. Den 24 maj 2025



beslutade nämnden om rapportering avseende kommungemensamma granskningen "välfärdsbrott".

Föreliggande rapport innehåller uppföljning av helåret 2025. Följande granskningar och direktåtgärder rapporteras i uppföljningen: de två kommungemensamma granskningsområdena "sociala medier" och "bisysslor", nämndens direktåtgärd "risk för felaktig inrapportering av statistik", samt nämndens granskningar "risk för felaktig inrapportering av statistik", "risk för bristfällig avtalsföljsamhet", "bristande efterlevnad av rutiner för inköp", "felaktiga utbetalningar av ersättningar till fristående skolor" och "försening av projekt gällande nybyggnation, ombyggnation och mindre lokalanpassningar".

Ansvariga

Elena Zukauskaite Avdelningschef

Anneli Schwartz Förvaltningschef