

# Internkontrollplan 2026

---

Gymnasie- och  
vuxenutbildningsnämnden

# Innehållsförteckning

<b>Inledning .....</b>	<b>3</b>
<b>Ansvar .....</b>	<b>4</b>
<b>Åtgärder .....</b>	<b>5</b>
Risk för felaktig hantering av tillfälliga personnummer (TF-nummer) .....	5
Risk för läckage av personuppgifter i samband med implementeringen av nytt elevsystem (Edlevo) .....	5
Risk för att dokumentation och uppföljning inom anpassad komvux inte sker på korrekt sätt. ....	6
<b>Granskningar .....</b>	<b>7</b>
Nämndens granskningar .....	7
Risk för upphandling av systemstöd med liknande funktionalitet som redan finns i befintlig systemmiljö. ....	7
Felaktiga utbetalningar av ersättningar till externa utförare inom vuxenutbildning och folkhögskolor SFI .....	7
Kommungemensamma granskningar .....	8
Bristande tillgänglighet .....	8
Brister i avtalsuppföljning .....	9
Felaktig användning av fordon och cyklar .....	10

# Inledning

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.

Genom arbetet med intern kontroll medvetandegörs organisationen om föreliggande risker och därigenom sker en verksamhetsutveckling inom centrala områden.

Arbetet med intern kontroll bygger på riskanalyser som genomförs inom respektive förvaltning och kommunalt bolag för att identifiera, värdera och föreslå hantering av risker. För varje identifierad risk görs en skattning av sannolikhet och konsekvens, vilket ger ett sammantaget riskvärde. Med stöd i skattningen av riskvärde görs sedan en bedömning av huruvida befintliga rutiner och åtgärder bedöms vara tillräckliga eller ifall det finns behov av direktåtgärder eller granskningar. Risker kan också accepteras utan vidare behandling; till exempel på grund av att riskvärdet är lågt, att nyttan av eventuella åtgärder eller granskningar är mindre än de resurser som måste avsättas eller om risken är under bevakning eller redan föremål för utvecklingsarbete. De risker som bedöms vara prioriterade omsätts i internkontrollplaner bestående av planerade granskningar och direktåtgärder. Planerna antas av respektive ansvarig nämnd eller bolagsstyrelse.

Utöver de granskningar och direktåtgärder som identifieras av respektive nämnd och styrelse så antar kommunstyrelsen sedan 2008 också kungemensamma granskningsområden årligen. De gemensamma granskningsområdena riktar sig till samtliga eller flera av kommunens nämnder eller bolagsstyrelser och fungerar som komplement till de granskningsområden som nämnderna och styrelserna själva identifierat. Det övergripande syftet med de gemensamma granskningsområdena – liksom med all intern kontroll – är att kvalitetssäkra kommunens processer utifrån ändamålsenlighet och effektivitet. För verksamhetsåret 2026 har kommunstyrelsen beslutat att anta stadskontorets förslag till kungemensamma granskningsområden: a) bristande tillgänglighet b) felaktig användning av fordon och cyklar, och c) brister i avtalsuppföljning.

# 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 nämnderna varje år anta en internkontrollplan, vilken detaljerar vilka granskningar och direktåtgärder som ska genomföras under verksamhetsåret. Nämndens verksamheter ansvarar för rapportering, uppföljning och utvärdering av granskningarna och direktåtgärder, i enlighet med internkontrollplanen.

Ansvaret för framtagande av metoder för kontrollerna är gymnasie- och vuxenutbildningsförvaltningens samordnare för arbetet med intern kontroll i dialog med förvaltningsledningen. Avdelningschef och enhetschef säkerställer att medarbetare utses för genomförandet av varje granskning/direktåtgärd, informerar sig om resultatet av genomförda granskningar/direktåtgärder samt säkerställer att dessa rapporteras i tid. Förvaltningsdirektören ansvarar för att konkreta regler och anvisningar är utformade så att en god intern kontroll kan upprätthållas samt löpande rapporteras till nämnden.

Förvaltningsdirektören ska rapportera till nämnden huruvida granskningar och åtgärder genomförts i enlighet med antagen internkontrollplan samt redogöra för resultatet av genomförda kontroller.

Nämnden fattar beslut om rapport avseende föregående års internkontroll samt beslutar om årets internkontrollplan senast i februari månad. Nämnden ska senast i samband med årsanalysens upprättande rapportera resultatet från uppföljningen av den interna kontrollen inom nämnden till kommunstyrelsen.

# Åtgärder

## Risk för felaktig hantering av tillfälliga personnummer (TF-nummer)

### Beskrivning av risk

Risk för felaktig hantering av tillfälliga personnummer på grund kunskapsbrist vilket kan leda till personuppgiftsincident.

### Riskansvarig

Avdelningen elevhälsa och samordning

Åtgärd	Vad ska göras:	Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):
Implementering och uppföljning av rutin	Implementering och uppföljning av rutin för hantering av tillfälliga personnummer.	I samband med årsuppföljning intern kontroll 2026.

## Risk för läckage av personuppgifter i samband med implementeringen av nytt elevsystem (Edlevo)

### Beskrivning av risk

Risk för läckage av personuppgifter i samband med implementeringen av nytt elevsystem (Edlevo) ipå grund av att fler administratörer och andra yrkesroller behövt få en bredare roll i systemet, vilket kan leda till att uppgifter om skyddade elever finns med i fler exporter och uttag från Edlevo än ämnat. Det kan i sin tur leda till att uppgifter röjs och gäller främst inom vuxenutbildningen där skyddade uppgifter ligger sparade.

### Riskansvarig

Avdelningen lokal, IT och säkerhet

Åtgärd	Vad ska göras:	Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):
Förtydligande av rutiner	Förtydligande av rutiner för hantering av exporter från barn- och elevregistret Edlevo.	I samband med årsrapportering intern kontroll 2026.

## Risk för att dokumentation och uppföljning inom anpassad komvux inte sker på korrekt sätt.

### Beskrivning av risk

Komvux anpassad utbildning har inte tillgång till det digitala system som används av elevhälsoteamet för gymnasieskolan(Proenata). Anpassad utbildning inom komvux har, utifrån sin målgrupp, behov av att dokumentera viss information på ett säkert och tryggt sätt.

### Riskansvarig

Avdelningen lokal, IT och säkerhet

Åtgärd	Vad ska göras:	Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):
Inköp av licens och utbildning	Köper in licens till Proenata för anpassad Komvux och planerar utbildning för berörd personal.	I samband med årsuppföljning intern kontroll 2026.

# Granskningar

## Nämndens granskningar

### Risk för upphandling av systemstöd med liknande funktionalitet som redan finns i befintlig systemmiljö.

#### Beskrivning av risk

Risk för upphandling av systemstöd med liknande funktionalitet som redan finns i befintlig systemmiljö på grund av bristande överblick av nuvarande systemmiljö vilket kan leda till onödiga kostnader, felaktig hantering, informationsläckor och merarbete samt otydlighet mot invånare och elever.

#### Riskansvarig

Avdelningen lokal, IT och säkerhet

#### Enhet

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden

Granskning
<b>Genomlysning av befintlig systemmiljö</b>
<b>Områden och tillhörande rutiner som ska granskas:</b> Genomlysning av befintlig systemmiljö och framtagande av rutin vid upphandling.
<b>Syfte med granskningen:</b> Skapa överblick av nuvarande systemmiljö för att undvika upphandling av systemstöd med liknande funktionalitet som redan finns i befintlig systemmiljö.
<b>Granskningsmetod:</b> Genomlysning av befintlig systemmiljö på förvaltningen.
<b>Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):</b> I samband med årsuppföljning 2026.

### Felaktiga utbetalningar av ersättningar till externa utförare inom vuxenutbildning och folkhögskolor SFI

#### Beskrivning av risk

Risk för att ekonomisystemet betalar ut felaktiga ersättning till externa utförare pga av felaktig hantering av registrering i elevsystem eller medveten manipulering av information, vilket skulle kunna leda till ekonomiska förluster och förtroendeskada.

## Riskansvarig

Ekonomiavdelningen

## Enhet

Gymnasie- och vuxenutbildningsnämnden

Granskning
<b>Kontroll av utbetalning till Sfi-folkhögskolor</b>
<b>Områden och tillhörande rutiner som ska granskas:</b> Kontroll av upphandlad verksamhet mot avtal i mars 2026 och utbetalning till Sfi-folkhögskolor i mars 2026.
<b>Syfte med granskningen:</b> Säkerställa korrekt utbetalning av ersättning till externa utförare.
<b>Granskningsmetod:</b> Kontroll av utbetalning till Sfi-folkhögskolor.
<b>Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):</b> I samband med årsuppföljning 2026.

## 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.



## Riskansvarig

### Ekonomiavdelningen

Granskning
<b>Bristande tillgänglighet</b>
<p><b>Områden och tillhörande rutiner som ska granskas:</b></p> <p>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.</p> <p>FN:s konvention om rättigheter för personer med funktionsnedsättning antogs 2006 av FN:s generalförsamling och ratificerades av Sverige 2008.</p> <p>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.</p>
<p><b>Syfte med granskningen:</b></p> <p>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.</p>
<p><b>Omfattning/avgränsning:</b></p> <p>Granskningen omfattar Malmö stads samtliga nämnder och helägda bolag, och kommer genomföras på samma sätt för alla parter.</p>
<p><b>Granskningsmetod:</b></p> <p>Granskningen kommer ske genom frågor om nämndens/bolagets utveckling av arbetet med att systematiskt identifiera och åtgärda befintliga tillgänglighetsbrister i lokaler där kommunal verksamhet bedrivs. Utgångspunkt är nämndens/bolagets resultat i granskningen 2023.</p>

## 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
<b>Brister i avtalsuppföljning</b>
<p><b>Områden och tillhörande rutiner som ska granskas:</b> 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><b>Syfte med granskningen:</b> 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><b>Omfattning/avgränsning:</b> Granskningen omfattar nämnder och helägda bolag.</p>
<p><b>Granskningsmetod:</b> 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
<b>Användning av fordon och cyklar</b>
<p><b>Områden och tillhörande rutiner som ska granskas:</b> 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><b>Syfte med granskningen:</b> 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><b>Omfattning/avgränsning:</b> Granskningen omfattar Malmö stads nämnder och helägda bolag i tillämpliga delar.</p>
<p><b>Granskningsmetod:</b> Granskning görs genom enkät/frågor till berörda chefer och medarbetare. Granskningen kommer även innehålla frågor avseende riktlinjer och rutiner.</p>