

Internkontrollplan 2026

Grundskolenämnden

Innehållsförteckning

Inledning	2
Ansvar	3
Inbyggda kontroller	4
Åtgärder	6
Granskningar	7
Nämndens granskningar	8
Risk för utökat administrativt arbete i processer på avdelning kvalitet och myndighet i samband med införandet av ett nytt barn- och elevregister	8
Bristande efterlevnad av rekryteringsprocessen för kompetensbaserad rekrytering	9
Bristande kompetens inom arbetsmiljö	9
Risk för felaktig hantering av personuppgifter för personal med skyddad identitet	10
Hantering av personuppgifter utan uttalat systemstöd	11
Säkerställande av förvaltningsövergripande kvalitetssäkring vid uppföljning av skolornas arbete mot diskriminering och kränkande behandling	11
Elevs placering i rätt skolform	12
Kommungemensamma granskningar	13
Bristande tillgänglighet	13
Brist i avtalsuppföljning	14
Felaktig användning av fordon och cyklar	15

Inledning

Enligt Malmö stads reglemente för intern kontroll ska nämnderna årligen anta en plan för intern kontroll. Grundskolenämnden har upprättat en intern kontrollplan för 2026, vilken syftar till att säkra och utveckla verksamhetens kvalitet samt säkerställa en effektiv användning av resurser. Intern kontroll omfattar olika delar av organisationen. Genom riskanalyser identifieras möjliga brister så att nämnden och förvaltningen kan säkra tillgångar och förhindra förluster samt upptäcka och eliminera eller förebygga allvarliga fel. Förväntade resultat av nämndens och förvaltningens arbete med intern kontroll är:

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

Vid identifiering av risker har sannolikhet och konsekvens bedömts och ett riskvärde skattats. Därefter har ställning tagits till huruvida befintliga rutiner och åtgärder bedöms vara tillräckliga eller ifall det finns behov av direktåtgärder eller granskningar. Riskanalysen innehåller även kommentarer som förklarar ställningstagande kring hantering. Intern kontrollplanen för 2026 innehåller risker som ska följas upp och rapporteras löpande till grundskolenämnden under året.

Enligt anvisningar från stadskontoret (STK-2025-1039) finns det under 2026 tre kommungemensamma granskningsområden:

- Fysisk tillgänglighet i lokaler
- Inköps- och avtalsuppföljning
- Användning av fordon

De kommungemensamma granskningarna sker utifrån metodik som tas fram av stadskontoret och är gemensam för stadens förvaltningar och bolag.

Ansvar

Malmö stads reglemente för intern kontroll anger att det är respektive nämnd som har det yttersta ansvaret för att säkerställa en god intern kontroll inom dess ansvarsområde. Det innebär att:

- Nämnden ansvarar för att det finns en organisering och ett systematiskt arbetssätt som säkerställer att den interna kontrollen är tillräcklig inom dess ansvarsområde.
- Förvaltningsdirektören har ansvar för att kommungemensamma regler och anvisningar tillämpas i enlighet med lokala förutsättningar.
- Verksamhetsansvariga chefer på alla nivåer ansvarar att medarbetarna har god förståelse för vad intern kontroll innebär i den egna verksamheten och att skapa goda förutsättningar för att upprätthålla intern kontroll.
- Övriga medarbetare är skyldiga att följa antagna regler och anvisningar i sina arbetsutövningar och att rapportera brister eller avvikelser till överordnad chef eller den som nämnden utsett.

Grundskoleförvaltningen har utsett medarbetare med samordningsansvar för intern kontroll som tillsammans med chefer och andra medarbetare har genomfört riskanalyser för verksamheten. Nämnden och förvaltningen har tagit hänsyn till brister och utvecklingsområden som framkommit löpande under året vid externa granskningar eller i det systematiska kvalitetsarbetet. Grundskolenämndens intern kontrollplan har sedan diskuterats i förvaltningsledning och färdigställs genom dialog med arbetsutskott och nämnd. I intern kontrollplanen för 2026 anges vilka granskningar som ska genomföras, när det kommer ske och på vilket sätt samt vilken funktion som ansvarar för att detta sker.

Förvaltningen återrapporterar löpande under året till nämnden kring granskningar som görs under året. Förvaltningen rapporterar även till nämnden påföljande år hur implementering av förbättringsarbetet skett utifrån vad olika granskningar visat under året.

Inbyggda kontroller

Den interna kontrollen ingår i grundskolenämndens samlade styr- och ledningssystem. Grundskolenämnden och grundskoleförvaltningen kontrollerar löpande under året att verksamheten är ändamålsenlig, bedrivs effektivt och att regler, lagar och förordningar följs. Grundskolenämnden och förvaltningen har byggt upp olika rutiner och det sker ett kontinuerligt förbättrings- och utvecklingsarbete. Utöver de granskningar som sker inom ramen för intern kontroll så har nämnden och förvaltningen ett löpande systematiskt kvalitetsarbete, en visselblåsarfunktion och olika kontroller är inbyggda.

Ekonomiavdelningen har dagliga kontroller av t.ex. betalningsuppdrag, månadskontroller i form av stickprov av leverantörer samt riktade granskningar. Det görs kontrollinsatser löpande vid inskanning av fakturor, upplägg av nya leverantörer, kontering och attestering av fakturor samt t.ex. uppföljning att representationsregler följs. Det görs även kontrollinsatser inom upphandlingsområdet för att se till att verksamheterna i första hand köper in varor eller tjänster från upphandlade ramavtalspartners och att rutiner för dokumentation och diarieföring följs i de fall där direktupphandlingar sker. Ekonomiavdelningen gör vidare fysiska besök årligen på ett antal skolor för att kontrollera att skolorna för en aktuell lista över sin stöldbegärliga egendom och för att stödja dem i arbetet. Det görs också kontrollinsatser vid trygghets- och säkerhetsfrågor, inkluderat förvaltningens krishanteringsplan.

HR-avdelningen utför olika former av löpande uppföljning och interna granskningar utifrån årshjulet i det systematiska arbetsmiljöarbetet där avdelningen bland annat ser på tillbud och incidenter med mera. Andra områden som löpande följs upp är rutiner för rekryteringar, följsamhet gentemot riktlinjer om lön, hantering av individärenden, registreringar av medarbetarfrånvaro med mera.

Grundskoleförvaltningens kvalitets- och myndighetsavdelning har kontinuerliga kontroller inbyggda i den dagliga driften av kvalificerad ärendehantering såsom klagomålshantering och yttrande till tillsynsmyndigheter (Skolinspektionen, BEO, JO, DO) samt kommunens fullföljande av skolpliktsbevakningen. Förvaltningens jurister ger stöd till skolorna så att beslut som tas inom verksamheterna ska vara juridiskt korrekta.

Kvalitets- och myndighetsavdelningen samordnar vidare förvaltningens planerings- och uppföljningsprocess för såväl den kommunala styrningen som det systematiska kvalitetsarbetet. Förvaltningens skolor planerar, genomför, följer upp och analyserar sitt arbete i syfte att uppnå de nationella målen för utbildningen utifrån lagstiftningen om systematiskt kvalitetsarbete. Samtliga skolor har statistik lätt tillgänglig kring gymnasiebehörighet, måluppfyllelse, resultat på nationella proven, enkätresultat, simkunnighet med mera i skraddarsydda applikationer (Qlik Sense). Olika former av uppföljningar, utredningar och granskningar sker. Avdelningen följer också upp hur förvaltningens kommunikationskanaler

fungerar.

Avdelningen stöd och utveckling genomför olika former av löpande uppföljningar och interna granskningar, exempelvis för de elevadministrativa och pedagogiska systemen där grundskolenämnden är ägare och ansvarar för drift och utveckling av systemen. Avdelningen arbetar även med kontinuerliga processer för genomförande av kvalificerad ärendehantering såsom remissvar, både interna och nationella samt redovisningar till skolmyndigheter. I enlighet med bestämmelser i patientsäkerhetslagen görs årligen en patientsäkerhetsberättelse som delges grundskolenämnden. I denna redovisas strategier, mål och resultat av patientsäkerhetsarbetet.

Förvaltningens kvalitetsdialoger är vidare en plattform för att följa upp och analysera det egna arbetet utifrån verksamhetens resultat.

Åtgärder

Det finns inga direktåtgärder planerade till Intern kontrollplan 2026.

Granskningar

Nämndens granskningar

Risk för utökat administrativt arbete i processer på avdelning kvalitet och myndighet i samband med införandet av ett nytt barn- och elevregister

Beskrivning av risk

Det finns en risk för att det administrativa arbetet utökas på avdelningen i samband med införandet av det nya barn- och elevregistret, på grund av att funktionaliteten i det nya systemet kräver en annan form av handpåläggning vilket bland annat kan leda till att elever inte skolplaceras i tid.

Enhet

Avdelningen kvalitet och myndighet

Riskansvarig

Chef skolplaceringsenheten

Granskning
Utökat administrativt arbete i processer på avdelningen kvalitet och myndighet i samband med införandet av nytt barn- och elevregister
Områden och tillhörande rutiner som ska granskas: Hur processer inom avdelningen kvalitet och myndighet påverkas av införandet av det nya barn- och elevregistret Edlevo. Granskningen avser främst central elevadministration men även processer kopplat till statistik och myndighetsärenden.
Syfte med granskningen: Syftet är att undersöka hur införandet av det nya barn- och elevregistret Edlevo i grundskoleförvaltningen påverkar administrativa processer inom avdelningen kvalitet och myndighet samt utfallet av dessa processer. Det i sin tur syftar till ett ökat lärande för hur förvaltningen bättre kan rustas inför framtida införanden av nya system och vilka perspektiv som är viktiga att beakta.
Omfattning/avgränsning: Granskningen omfattar mängden administration och utfall för avdelningens processer vid införandet av barn- och elevregistret Edlevo i grundskoleförvaltningen. Granskningen avser främst processer kring central elevadministration, t.ex. verkställande av skolplaceringar, skolbyten, utskrivningar, skolplacering på fristående skolor och skolpliktsbevakning, men även statistikfunktionens processer och andra myndighetsärenden så som tilläggsbelopp.
Granskningsmetod: Analys av införandet av Edlevos påverkan på avdelningens processer och rutiner samt deras utfall inklusive skattningsfrågor till och intervjuer med medarbetare.
Rapportering av resultat till: Grundskolenämnden
Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt): November 2026

Bristande efterlevnad av rekryteringsprocessen för kompetensbaserad rekrytering

Beskrivning av risk

Risk att man inte gör rekrytering kompetensbaserat på grund av rädsla att anställa fel person vilket kan leda till minskad likvärdighet, risk för diskriminering och att personer inte vågar söka. Elever riskerar därför att inte få den mest kompetente läraren. Risken kan uppstå genom att rekryterande chef tar in andra parametrar än kompetens, bland annat genom sökning på kandidatens namn på internet.

Enhet

HR-avdelningen

Riskansvarig

HR-chef

Granskning
Bristande efterlevnad av rekryteringsprocessen för kompetensbaserad rekrytering
Områden och tillhörande rutiner som ska granskas: Kompetensbaserad rekrytering ska användas inom Malmö stad och arbetssättet säkerställer att vi rekryterar utifrån kompetens och inte värderingar eller magkänsla. Alla delar i rekryteringen ska utgå från kravprofilen.
Syfte med granskningen: Granskningen syftar till att undersöka om och i vilken omfattning det tas hänsyn till andra parametrar än kompetens på grund av rädsla att anställa fel person.
Omfattning/avgränsning: Denna granskning omfattar alla rekryterande chefer inom grundskoleförvaltningen.
Granskningsmetod: Anonym enkät till grundskoleförvaltningens chefer.
Rapportering av resultat till: Grundskolenämnden
Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt): November 2026

Bristande kompetens inom arbetsmiljö

Beskrivning av risk

Risk att chefer gör fel i arbetsmiljöarbetet på grund av lågt deltagande i arbetsmiljöutbildningar vilket kan leda till skador och ohälsa.

Enhet

HR-avdelningen

Riskansvarig

HR-chef

Granskning
Bristande kompetens inom arbetsmiljö
Områden och tillhörande rutiner som ska granskas: Enligt delegationsordningen för arbetsmiljöuppgifter ska chef säkerställa att den medarbetare som får arbetsmiljöuppgifter delegerade till sig har tillräcklig kompetens. Lågt deltagande i Malmö stads arbetsmiljöutbildningar riskerar dock att medföra att chefer som fått arbetsmiljödelegation inte har tillräcklig kompetens.
Syfte med granskningen: Granskningen syftar till att undersöka om förvaltningens chefer har gått arbetsmiljöutbildningar och därigenom har kompetens att utföra sina arbetsmiljöuppgifter.
Granskningsmetod: Enkät till förvaltningens chefer för att kartlägga utbildningar inom arbetsmiljö.
Omfattning/avgränsning: Denna granskning omfattar alla chefer inom grundskoleförvaltningen.
Rapportering av resultat till: Grundskolenämnden
Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt): September 2026

Risk för felaktig hantering av personuppgifter för personal med skyddad identitet

Beskrivning av risk

Det finns en otydlighet i hur personuppgifter för personal med skyddad identitet hanteras i olika system samt hur man ska kunna lösa exempelvis myndighetsutövning, fakturering och utbetalning av lön utan att röja deras identitet.

Enhet

Avdelning stöd och utveckling

Riskansvarig

Enhetschef IT- och digitaliseringsenheten

Granskning
Granskning av hantering av personal med skyddade personuppgifter
Områden och tillhörande rutiner som ska granskas: System som hanterar skyddade personuppgifter
Syfte med granskningen: Inventera vilka system som utbyter data. Identifiera kritiska överföringspunkter där skyddet riskerar att falla bort.
Omfattning/avgränsning: System som hanterar skyddade personuppgifter.
Granskningsmetod: Kartläggning av system, observationer och intervjuer samt behörighetskontroll.
Rapportering av resultat till: Grundskolenämnden
Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt): November 2026

Hantering av personuppgifter utan uttalat systemstöd

Beskrivning av risk

När det saknas ett tydligt systemstöd för en arbetsuppgift som innebär att personuppgifter, inte sällan av känslig karaktär, ska dokumenteras eller delas, används troligen fel system som exempelvis Google, M365 eller en lokal G-mapp.

Enhet

Avdelning stöd och utveckling

Riskansvarig

Enhetschef IT- och digitaliseringsenheten

Granskning
Granskning gällande hantering av personuppgifter
Områden och tillhörande rutiner som ska granskas: Identifiera var det saknas system för att hantera personuppgifter på ett korrekt sätt.
Syfte med granskningen: Se till att personuppgifter hanteras på ett korrekt sätt.
Omfattning/avgränsning: Genomför sökningar på gemensamma lagringsytor som G-mapp, Teams, Sharepoint, etc. Endast hantering av personuppgifter.
Granskningsmetod: Genomför kartläggning av verksamhetssystem och stickprov i gemensamma lagringsytor. Kompletteras med enkät eller intervjuer.
Rapportering av resultat till: Grundskolenämnden
Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt): November 2026

Säkerställande av förvaltningsövergripande kvalitetssäkring vid uppföljning av skolornas arbete mot diskriminering och kränkande behandling

Beskrivning av risk

Risk för att skolornas trygghetsarbete inte blir likvärdigt på grund av att förvaltningens gemensamma uppföljning behöver bli tydligare, vilket kan leda till att brister i systematik inte upptäcks eller åtgärdas i tid.

Enhet

Avdelning stöd och utveckling

Riskansvarig

Enhetschef Skolnära stöd och utveckling

Granskning
Kvalitetssäkring vid uppföljning av skolornas trygghetsarbete
Områden och tillhörande rutiner som ska granskas: Granskningen omfattar skolornas processer för att upprätta planer mot diskriminering och kränkande behandling. Fokus ligger på att säkerställa att planerna uppfyller lagstadgade krav samt att de utgör ett levande och systematiskt verktyg i verksamheternas dagliga arbete.
Syfte med granskningen: Att verifiera utformningen av obligatoriska styrdokument, samt att identifiera framgångsfaktorer och behov av förstärkt centralt stöd för att säkerställa en likvärdig hög kvalitet över alla skolenheter.
Omfattning/avgränsning: Undersök förekomst av plan mot kränkande behandling och dess efterlevnad av kraven.
Granskningsmetod: Granskning av dokument såsom rutiner och mallar som används av skolorna samt stickprov av ett urval planer. Dokumentgranskningen kompletteras med intervjuer med skolledningar om upplevt stöd etc.
Rapportering av resultat till: Grundskolenämnden
Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt): November 2026

Elevers placering i rätt skolform

Beskrivning av risk

Risk att elever som börjar i skolan (övergången förskola-skola) inte får tillgång till rätt skolform, på grund av att de inte finns en tydlig diagnostisering gällande intellektuell funktionsnedsättning att bifoga förskolans ansökan till anpassad grundskola, vilket medför att elever på tidig utvecklingsnivå med svår "icke-diagnostiserad intellektuell funktionsnedsättning" först behöver utredas av grundskolans psykologer och därmed också behöver byta skolplacering och nära skolrelationer flera gånger.

Enhet

Avdelning stöd och utveckling

Riskansvarig

Samordnande utbildningschef/avdelningschef

Granskning
Granskning av elevers placering i rätt skolform
Områden och tillhörande rutiner som ska granskas: Styrdokument och rutiner som är relevanta för överlämning förskola-skola i relation till elevers särskilda behov vid misstänkt intellektuell funktionsnedsättning.
Syfte med granskningen: Tillgodose att elever får rätt placering i rätt tid.
Omfattning/avgränsning: Urval av ett antal elevakter för elever som börjar anpassad grundskola.
Granskningsmetod: Granskning av styrdokument och rutiner för överlämning samt stickprov av elevakter efter start i förskoleklass. Dokumentgranskningen kompletteras med intervjuer med mottagande rektorer och företrädare för central elevhälsa.
Rapportering av resultat till: Grundskolenämnden
Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt): November 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.

Enhet

Grundskolenämnden

Riskansvarig

Ekonomichef

Granskning
Bristande tillgänglighet
<p>Områden och tillhörande rutiner som ska granskas:</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>Syfte med granskningen:</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>Omfattning/avgränsning:</p> <p>Granskningen omfattar Malmö stads samtliga nämnder och helägda bolag, och kommer genomföras på samma sätt för alla parter.</p>
<p>Granskningsmetod:</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>
<p>Rapportering av resultat till:</p> <p>Grundskolenämnden</p>
<p>Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt):</p> <p>Juni 2026</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.

Enhet

Grundskolenämnden

Riskansvarig

Ekonomichef

Granskning
Brister i avtalsuppföljning
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.
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.
Omfattning/avgränsning: Granskningen omfattar nämnder och helägda bolag.
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.
Rapportering av resultat till: Grundskolenämnden
Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt): September 2026

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.

Enhet

Grundskolenämnden

Riskansvarig

Ekonomichef

Granskning
Användning av fordon och cyklar
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.
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.
Omfattning/avgränsning: Granskningen omfattar Malmö stads nämnder och helägda bolag i tillämpliga delar.
Granskningsmetod: Granskning görs genom enkät/frågor till berörda chefer och medarbetare. Granskningen kommer även innehålla frågor avseende riktlinjer och rutiner.
Rapportering av resultat till: Grundskolenämnden
Återrapportering till nämnd/styrelse (tidpunkt): Oktober 2026