



Tjänsteskrivelse

Datum

2026-02-25

Vår referens

Elmira Bavel

Controller

elmira.bavel@malmo.se

Internkontrollplan 2026

ASN-2025-18511

Sammanfattning

Arbetsmarknads- och socialnämnden beslutade om en internkontrollplan för året i januari 2026.

I samband med det beslutade nämnden att ge arbetsmarknads- och socialförvaltningen i uppdrag att komplettera riskanalysen och internkontrollplanen, utifrån en nationell tillsyn av kommunernas myndighetsutövning för barn och unga genomförd av Inspektionen för vård och omsorg (IVO).

Intern kontroll är en årligt återkommande process där aktiviteter sker utifrån ett fastställt årshjul. Internkontrollplanen ska i huvudsak ha fokus på risker som finns på systemnivå, och som bedöms kräva ett förvaltningsgemensamt utvecklingsarbete.

Förslag till internkontrollplan baseras på riskanalyser. Risker som inte föreslås hanteras inom intern kontroll omhändertas genom redan inbyggda kontroller, pågående eller planerat utvecklingsarbete samt genom ordinarie planerings- och uppföljningsprocesser.

Förvaltningen har genomfört en särskild riskanalys som utgår från de brister som IVO har identifierat (bilaga 1).

Förvaltningen föreslår en komplettering till internkontrollplanen för 2026 med en åtgärd och en granskning.

Förslag till beslut

1. Arbetsmarknads- och socialnämnden godkänner arbetsmarknads- och socialförvaltningens förslag på kompletteringar till nämndens riskanalys och internkontrollplan för 2026.



Beslutsunderlag

- Riskanalys 2026 (ASN)
- Internkontrollplan 2026 (ASN)
- Protokollsutdrag nämnden §24 Internkontrollplan 2026
- G-Tjänsteskrivelse Komplettering riskanalys och internkontrollplan 2026
- Bilaga 1 - riskanalys utifrån IVOs tillsyn

Beslutsplanering

ASN beredning 2025-12-30

Arbetsmarknads- och socialnämndens arbetsutskott 2026-01-08

Arbetsmarknads- och socialnämnden 2026-01-23

ASN beredning 2026-02-25

Arbetsmarknads- och socialnämndens arbetsutskott 2026-03-05

Arbetsmarknads- och socialnämnden 2026-03-19

Beslutet skickas till

Avdelningschefer inom arbetsmarknads- och socialförvaltningen

Kommunstyrelsen

Ärendet

Inspektionen för vård och omsorg (IVO) har genomfört en nationell tillsyn av kommunernas myndighetsutövning för barn och unga.

IVO har konstaterat brister vad gäller skyldighet att göra kontroller inför placeringar, hantering av orosanmälningar, uppföljning av placeringar samt egenkontroll avseende myndighetsutövning.

I december 2025 fick arbetsmarknads- och socialnämnden ta del av IVO:s beslut.

Nämnden har yttrat sig över de brister som IVO har identifierat i ett ärende som behandlades i januari 2026 (ASN-2025-7945). I yttrandet redovisas nämndens inställning till bristerna och de åtgärder som redan är genomförda, pågående eller planerade.

Nämnden inväntar nu IVO:s beslut om åtgärderna är tillräckliga eller om ytterligare åtgärder behöver vidtas.

I januari 2026 beslutade nämnden om en internkontrollplan för året (ASN-2025-18511).

Nämnden beslutade då att ge arbetsmarknads- och socialförvaltningen i uppdrag att återkomma med en komplettering av internkontrollplanen och riskanalysen så att den tydligt och riskbaserat omfattar rättssäker myndighetsutövning för barn och unga, i



enlighet med de brister som IVO har identifierat, exempelvis bristande följsamhet till utredningstider enligt lag, registerkontroll, kontroll inför placeringar med flera.

Beskrivning av förvaltningens arbete med intern kontroll

Nämndens förvaltning omfattas av flera system för att säkerställa styrning, uppföljning och analys av den verksamhet som bedrivs.

Bland dessa ingår mål- och budgetprocessen, ledningssystemet för systematiskt kvalitetsarbete, intern kontrollprocessen samt den kommunala stadsrevisionen.

Därutöver har statliga tillsyns- och granskningsmyndigheter, såsom IVO och Justitieombudsmannen, i uppdrag att utöva extern granskning. Även andra myndigheter med särskilda granskningsuppdrag, exempelvis Barnombudsmannen och Diskrimineringsombudsmannen, utgör en del av detta.

Intern kontroll är en årligt återkommande process där aktiviteterna *planering, genomförande, uppföljning* och *återrapportering* till nämnd sker utifrån ett fastställt årshjul. Arbetet utgår från nämndens reglemente samt Malmö stads handbok för intern kontroll.

Nämnden har även antagit en riktlinje för intern kontroll (ASN 2021–11450).

Nämnden ska årligen besluta om en internkontrollplan, där det framgår vilka åtgärder och granskningar som förvaltningen avser genomföra under det aktuella året.

Förslag till plan tas fram av förvaltningen. Planen ska i huvudsak ha fokus på risker som finns på systemnivå och som bedöms kräva ett förvaltningsgemensamt utvecklingsarbete.

Förslaget grundar sig i riskanalyser som görs brett inom förvaltningen under en period under hösten i enlighet med fastställt årshjul. Vid riskanalysen används det underlag som verksamheten i fråga bedömer är nödvändig, och som finns tillgänglig vid tidpunkten för riskanalysens genomförande.

Parallellt med intern kontrollprocessen pågår ett fortlöpande och systematiskt kvalitetsarbete som grundar sig i nämndens beskrivning av kvalitetsledningssystemet (ASN-2025-16190).

I kvalitetsledningssystemet är processer och rutiner en grundläggande del för att säkra verksamhetens kvalitet. Genom kvalitetsledningssystemets verktyg riskanalys, egenkontroll och utredning av avvikelser sker förbättringsarbete bland annat för att hålla processer och rutiner uppdaterade.



De risker som inte föreslås hanteras genom åtgärd eller granskning i förslaget till internkontrollplan omhändertas genom redan inbyggda kontroller, pågående eller planerat utvecklingsarbete, ordinarie planerings- och uppföljningsprocesser såsom verksamhetsplaner och genom det löpande systematiska kvalitetsarbetet.

Förvaltningen har en särskild rutin för hantering av handlingar från och till tillsynsmyndigheter (ASN-2021-7257). Rutinen beskriver förvaltningens arbetssätt i samband med tillsyn och de beslut som tillsynen resulterar i.

Särskild riskanalys med anledning av Inspektionen för vård- och omsorgs tillsyn av myndighet barn och unga

Förvaltningen har genomfört en särskild riskanalys som utgår från IVO:s beslut (se bilaga 1). I riskanalysen beskrivs förvaltningens genomförda, pågående och redan planerade insatser för att säkerställa och utveckla arbetet utifrån de brister som IVO lyfter fram. I riskanalysen beskrivs även förslag till ytterligare direktåtgärder, granskningar, egenkontroller och förbättringsåtgärder.

Förvaltningens arbete med egenkontroller har varit ett utvecklingsområde i kvalitetsberättelsen under 2025, och kommer fortsätta att vara det även under 2026. De egenkontroller som beskrivs i den bilagda riskanalysen och som föreslås ske inom ramen för det systematiska kvalitetsarbetet sammanställs i kvalitetsberättelsen för 2026.

Den berörda verksamheten har en särskild rutin som innehåller en beskrivning av ett strukturerat arbetssätt för egenkontroller (ASN-2023-18833).

Under 2025 har verksamheten gjort särskilda riskanalyser kring sena utredningstider samt barn i begynnande kriminalitet. I riskanalyserna har åtgärder formulerats. Arbetet med dem är pågående. Riskanalyserna har beskrivits i kvalitetsberättelsen för 2025 som behandlades av nämnden i februari 2026 (ASN-2025-17291).

I den fördjupade revisionsgranskningen kring uppföljning av privata utförare (SR-2025-130) konstaterar revisionen att nämndens riskanalys innefattar flera risker som direkt eller indirekt berör uppföljning av privata utförare, samt att flera av riskerna har varit föremål för hantering i tidigare internkontrollplaner.

Även planen för 2026 innehåller redan åtgärder och granskningar som direkt eller indirekt rör området. Revisionen lämnar ett antal rekommendationer till förvaltningen att arbeta vidare med.

Nämnden yttrar sig om granskningen och rekommendationerna i mars 2026 (ASN-2025-17366).



Förvaltningen har ett etablerat arbete mot brott i välfärden, som innefattar områdena jäv och korruption. Nämndens riskanalys innefattar redan flera risker som direkt eller indirekt berör olika aspekter av välfärdsbrottslighet. Flera av riskerna har också varit föremål för hantering i tidigare internkontrollplaner.

Även planen för 2026 innehåller redan direktåtgärder som berör området, bland annat bedömning av bisyssla och utformning av arbetssätt för oegentlighetsutredningar.

Genom arbetet mot brott i välfärden har förvaltningen undersökt möjligheten till ökade bakgrundskontroller vid rekrytering.

Under 2025 granskades inhämtandet av registerutdrag i samband med rekrytering. Då resultatet visade på brister vidtogs ett antal åtgärder, vilka beskrivs i uppföljningen av internkontrollplan 2025 (ASN-2025-18510).

Under 2026 kommer förvaltningen att följa upp om vidtagna åtgärder har haft önskad effekt, bland annat genom att göra en planerad uppföljande granskning. Uppföljningen genomförs som en förbättringsåtgärd inom den interna kontrollen.

Förvaltningens överväganden kring behovet att komplettera nämndens riskanalys och internkontrollplan för 2026

Förvaltningen bedömer att flera av de brister som IVO har lyft är identifierade i nämndens riskanalys för intern kontroll sedan tidigare, samt att tidigare internkontrollplaner har innehållit både direktåtgärder och granskningar som direkt eller indirekt berör bristerna.

Flera av de åtgärder och granskningar som ska genomföras under 2026 inom ramen för nämndens beslutade internkontrollplan relaterar till de områden som IVO uppmärksammat.

Förvaltningen ser behov av att komplettera nämndens riskanalys 2026 med en risk om synpunkter och klagomål, samt en risk om följsamhet till delegationsordningen:

- Risk för att brukare inte vet hur de kan lämna synpunkter och klagomål till förvaltningen på grund av bristande information, vilket kan leda till minskade möjligheter för brukare att påverka verksamhetens kvalitet.
- Risk för att fel delegat tar myndighetsbeslut på grund av bristande följsamhet till delegationsordningen, vilket kan leda till otydlighet i ansvar och opartiskhet.

Förvaltningen ser behov av att komplettera internkontrollplanen 2026 med en direktåtgärd om synpunkter och klagomål, samt med en granskning om följsamheten till delegationsordningen avseende myndighetsbeslut barn och unga:



- Direktåtgärd: Informationsinsatser för att synliggöra hur brukare kan lämna klagomål och synpunkter till nämndens socialtjänstverksamheter, samt en översyn och vid behov revidering av förvaltningens rutin.
- Granskning: En granskning av följsamheten till delegationsordningen avseende myndighetsbeslut som rör barn och unga.

Ansvariga

Madeleine Moberg Enhetschef

Truls Hallin Avdelningschef

Britt-Marie Pettersson Förvaltningschef