

Uppföljning av intern kontrollplan 2026

Grundskolenämnden

Innehållsförteckning

Inledning	3
Granskningar	4
Kommungemensamma granskningar	4
Risk: Felaktig användning av fordon och cyklar	4
Granskning: Användning av fordon och cyklar	4

Inledning

Den interna kontrollen ingår i grundskolenämndens samlade styr- och ledningssystem. Grundskolenämnden har det yttersta ansvaret för att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett tillfredsställande sätt. Den interna kontrollen ska vara praktiskt och ändamålsenligt uppbyggd utifrån verksamhetens behov och förutsättningar samt hantera risker och förebygga att fel uppstår genom att vara ett verktyg för att se till att:

- verksamheten är ändamålsenlig och effektiv
- information om verksamhet och ekonomi är tillförlitlig
- lagar, förordningar och styrdokument efterlevs
- säkra tillgångar och förhindra förluster samt upptäcka och eliminera eller förebygga allvarliga fel.

I grundskolenämndens interna kontrollplan för 2026 anges vilka olika granskningsområden som ska följas upp under året. Granskningarna återrapporteras till nämnden löpande under året i separata rapporter liksom denna.

Granskningar

Kommungemensamma granskningar

Risk: 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

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. Utifrån en låg svarsfrekvens på enkäten kompletterades granskningen med en riktad fördjupad uppföljning mot ett mindre antal skolor.

Resultat

Bakgrund

Grundskoleförvaltningen disponerar endast två bilar, vilka används i två olika verksamheter, samt cirka 100 tjänstecyklar fördelade på omkring 90

skolenheter och stabsenheter. Ansvar för tjänstecyklar är decentraliserat till respektive enhet.

Grundskolenämnden har inte fastställt några särskilda riktlinjer eller rutiner för användning av bilar. Förvaltningen tillämpar Malmö Leasings avtal, Malmö stads regelverk samt gällande skatterättsliga bestämmelser för tjänstefordon.

Mot bakgrund av att förvaltningen endast disponerar två bilar sker ingen central uppföljning av användningen. Hanteringen sker inom respektive verksamhet som disponerar fordonet.

För att motverka privat användning utgår verksamheterna från de krav och begränsningar som följer av Malmö Leasings avtal samt gällande skatteregler. Fordonen är avsedda att användas endast inom ramen för tjänsteutövning.

Grundskolenämnden har inte heller fastställt några egna riktlinjer eller rutiner för användning av tjänstecyklar. Förvaltningen följer Malmö stads riktlinjer för resor och transporter som finns publicerade på Komin. Dessa anger att tjänstecyklar endast får användas i tjänsten.

Även hanteringen av cyklar är decentraliserad. Varje skola eller verksamhet tecknar i förekommande fall avtal om leasing och ansvarar därefter för den lokala hanteringen.

Grundskoleförvaltningen har uppskattningsvis omkring 100 tjänstecyklar fördelade på cirka 90 enheter inklusive stabsfunktioner. Det innebär att många enheter endast disponerar en cykel.

Någon centraliserad uppföljning av användningen sker inte på förvaltningsnivå. Ansvaret för förvaring, utlåning, nyckelhantering och uppföljning ligger istället hos respektive rektor och verksamhet.

Resultat

Enkäten skickades till ett urval av chefer och medarbetare inom verksamheter där fordon kan förekomma.

- 11 chefer fick enkäten, varav 4 svarade.
- 99 medarbetare fick enkäten, varav 20 svarade.
- Den totala svarsfrekvensen uppgick till 22 procent.

Mot bakgrund av grundskoleförvaltningens storlek är svarsfrekvensen låg och underlaget begränsat. Resultatet bör därför ses som ett stöd i bedömningen snarare än som ett statistiskt representativt underlag för hela förvaltningen.

Enkätsvaren visar att användning av bil i tjänsten förekommer i mycket liten omfattning.

Av de medarbetare som besvarat enkäten uppger 18 av 20 att de aldrig använder bil i tjänsten. Endast en respondent uppger daglig användning och en respondent uppger att bil används mer sällan.

Även chefsenkäten ger samma bild. Samtliga svarande chefer uppger att de inte ansvarar för några bilar.

Grundskoleförvaltningens faktiska innehav omfattar endast två bilar som används inom två verksamheter. Resultatet bekräftar därmed att bilanvändning utgör en mycket begränsad del av verksamheten.

Användningen av tjänstecyklar är något mer omfattande än användningen av bilar.

Av de svarande medarbetarna uppger sex personer att de använder cykel dagligen i tjänsten medan ytterligare några använder cykel mer sporadiskt. Samtidigt uppger drygt hälften att de aldrig använder cykel i tjänsten.

De medarbetare som använder cyklar uppger att information om användning huvudsakligen lämnas genom chef, muntlig information, skriftliga instruktioner och arbetsplatsträffar.

Den kompletterande kartläggningen visar att de skolor som tillfrågats har lokala rutiner för utlåning, återlämning och förvaring av cyklar. Sammantaget bedömer grundskolenämnden att det inte framkommit några omständigheter som tyder på otillbörlig användning av förvaltningens fordon. Samtidigt konstateras att enkätunderlaget är begränsat och att slutsatser därför måste dras med viss försiktighet.

Kartläggningen visar att skolorna tillämpar liknande kontrollåtgärder trots att någon gemensam förvaltningsövergripande rutin inte finns.

Gemensamt för de granskade skolorna är att:

- nycklar förvaras inlåsta,
- utlåning hanteras av utsedd funktion,
- användare kan identifieras,
- återlämning följs upp,
- cyklar förvaras i låsta eller övervakade utrymmen,
- användningen begränsas till verksamhetstid.

Analys

Varken medarbetar- eller chefsenkäten innehåller några tydliga indikationer på att fordon används privat.

Ingen medarbetare uppger att bil får användas utanför arbetstid. Inte heller cheferna uppger att sådan användning är tillåten. När det gäller cyklar förekommer endast ett enstaka svar där en cykel vid särskilda

omständigheter kan disponeras över natten i samband med tjänsteutövning.

Förvaltningens innehav av bilar är mycket litet och användningen av tjänstecyklar är begränsad. Enkätundersökningen visar inga tecken på privat användning eller andra avvikelser. Den kompletterande kartläggningen visar dessutom att de skolor som disponerar tjänstecyklar har etablerade lokala rutiner för utlåning, förvaring och återlämning.

Förvaltningen konstaterar samtidigt att enkätresultatet bygger på ett begränsat antal svar och därför inte ensamt kan ligga till grund för långtgående slutsatser. Den kompletterande kartläggningen stärker dock bilden av att det finns en fungerande lokal kontroll av de fordon som används inom verksamheten.

Sammantaget ger granskningen inte stöd för att det förekommer systematiskt privat nyttjande av grundskoleförvaltningens fordon.

Slutsats

Granskningen visar inga indikationer på att grundskoleförvaltningens fordon används för privat bruk eller på annat sätt i strid med Malmö stads riktlinjer. Resultatet visar samtidigt att fordonsanvändningen inom grundskoleförvaltningen är mycket begränsad, framför allt när det gäller bilar.

Förvaltningen bedömer att den risk som kommunstyrelsen identifierat inom granskningsområdet är förhållandevis begränsad inom grundskoleförvaltningen.

Utifrån granskningen bedömer förvaltningen inte att det behöver föreslås några granskningsåtgärder. Förvaltningen kommer dock fortsatt att verka för tydlig information om gällande regler samt följa utvecklingen av behovet av gemensamma rutiner för dokumentation och uppföljning av tjänstecyklar.