



Tjänsteskrivelse

Datum

2026-10-08

Vår referens

Jenny Ahlm

Controller

Jenny.Ahlm@malmo.se

Revidering av förskolenämndens riktlinjer för arbetet med intern kontroll

FSKF-2026-9166

Sammanfattning

Förskolenämnden har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom sitt ansvarsområde och ska säkerställa att det finns en organisering och ett systematiskt arbetssätt som bidrar till en god intern kontroll. Nämnden har riktlinjer för arbetet med intern kontroll som tydliggör ramarna för arbetet. Nuvarande riktlinjer beslutades i november 2023. Med anledning av ett pågående utvecklingsarbete inom internkontrollprocessen och en ändring i kommunallagen har förskoleförvaltningen genomfört en översyn och tagit fram ett förslag till reviderade riktlinjer.

Förslag till beslut

1. Förskolenämnden godkänner förslaget till reviderade riktlinjer för arbetet med intern kontroll vilka börjar gälla den 29 oktober 2026.

Beslutsunderlag

- G-Tjänsteskrivelse Förskolenämnden 261021 Revidering av förskolenämndens riktlinjer för arbetet med intern kontroll
- Förslag till reviderade riktlinjer för förskolenämndens arbete med intern kontroll

Beslutsplanering

Ordförandeberedning FSKN 2026-10-12

Förskolenämnden 2026-10-21

Ärendet

Enligt 6 kapitlet 6 § i kommunallagen ska nämnderna var och en inom sitt område se till att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som fullmäktige har bestämt samt den lagstiftning som gäller för verksamheten. De ska också se till att den



interna kontrollen är tillräcklig för att förebygga fel och oegentligheter i verksamheten och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt.

Internkontrollarbetet i Malmö styrs av *Reglemente för intern kontroll i Malmö stad* (kommunfullmäktige 2016-12-20, paragraf 303, bihang 178). Enligt reglementet har förskolenämnden det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom sitt ansvarsområde. Nämnden ska se till att det finns en organisering och ett systematiskt arbetssätt som säkerställer en god intern kontroll. Förskolenämnden ska utifrån dokumenterade riskanalyser besluta om en internkontrollplan varje år samt årligen följa upp arbetet och rapportera resultatet till kommunstyrelsen.

Intern kontroll är en del av styrningen och verksamhetsutvecklingen inom förskolenämndens ansvarsområde. Syftet är att säkerställa en ändamålsenlig och effektiv verksamhet, tillförlitlig information om verksamhet och ekonomi samt efterlevnad av lagar, förordningar och styrdokument. Intern kontroll bidrar också till att hantera risker, säkra tillgångar, förebygga förluster och motverka allvarliga fel.

Revidering av riktlinjerna

Den 22 november 2023 beslutade förskolenämnden om reviderade riktlinjer för arbetet med intern kontroll. Riktlinjerna beskriver hur arbetet med intern kontroll ska bedrivas inom nämndens verksamhet och de utgår från gällande kommunövergripande styrdokument. De redogör bland annat för vad intern kontroll är, ansvarsfördelningen inom organisationen samt nämndens årliga arbete med intern kontroll.

Förskoleförvaltningen har genomfört en översyn av riktlinjerna med anledning av ett pågående utvecklingsarbete inom internkontrollprocessen samt en ändring i kommunallagen. Som en del av översynen har styrdokumentet delats upp i två dokument: riktlinjer och rutin. Riktlinjerna beskriver de övergripande principerna och ramarna för arbetet med intern kontroll. Mer detaljerad information har samlats i en rutin som syftar till att ge förvaltningen ett mer praktiskt och verksamhetsnära stöd samt bättre förutsättningar att löpande utveckla och uppdatera arbetssättet. Nämnden beslutar om riktlinjerna och förvaltningsdirektören om rutinen.

Revideringen av riktlinjerna har även gjorts med anledning av en ändring i kommunallagen som trädde i kraft 2025. Ändringen innebär att nämnderna ska säkerställa att den interna kontrollen är tillräcklig för att förebygga fel och oegentligheter i verksamheten. För att möta det nya kravet har arbetet mot välfärdsbrottslighet tydliggjorts i den nya rutinen. Arbetet ska beaktas inom ramen för riskanalyser, vilket stärker förutsättningarna att förebygga, upptäcka och hantera fel och oegentligheter.



I samband med revideringen har även ett par förändringar gjorts i arbetssättet för riskanalysarbetet samt för hur internkontrollplanen hanteras och följs upp. Förskolenämndens arbetsutskott och förvaltningsledningen kommer att genomföra egna riskanalyser som underlag för kommande års internkontrollplaner. Dessa analyser kompletterar avdelningarnas riskanalyser. Tidigare år har arbetsutskottet beslutat om riskanalysen i december och nämnden har beslutat om planen i februari. Internkontrollplanen och riskanalysen föreslås hanteras i ett gemensamt ärende då planen bygger på de risker som identifierats i analysen. Ärendet planeras att behandlas av nämnden i januari för att arbetet med planen ska kunna påbörjas tidigare under året.

Resultatet av genomförda direktåtgärder och granskningar föreslås att återrapporteras till nämnden på ett nytt sätt genom tertialvis redovisning i samlade ärenden. Tidigare har granskningarna hanterats som separata nämndsärenden och resultatet av direktåtgärderna redovisats en gång per år. Den nya ordningen innebär att nämnden får samma information som tidigare, men genom en mer samlad rapportering vid färre tillfällen. Resultatet av de direktåtgärder och de granskningar som ingår i internkontrollplanen återrapporteras vid samma tidpunkter som nämnden behandlar ekonomisk prognos, delårsrapport och årsanalys.

Ansvariga

Susanne Nilsson Avdelningschef

Serene Rosberg Förvaltningschef