

Uppföljning av internkontrollplan 2026 – Kontroll av samtal, SMS och dataroaming från utlandet

Förskolenämnden

Inledning

Intern kontroll handlar om att hantera risker och är en del av både styrningen och verksamhetsutvecklingen inom förskolenämndens ansvarsområde. Arbetet följer en årlig process som består av återkommande aktiviteter där den interna kontrollen planeras, genomförs, följs upp och åtgärdas:

1. Riskanalys
2. Upprätta internkontrollplan
3. Genomföra direktåtgärder och granskningar
4. Rapportera till nämnden och kommunstyrelsen
5. Årlig utvärdering

Riskanalysen utgör grunden för hela internkontrollarbetet. Syftet är att förebygga risker innan en oönskad händelse inträffar eller att begränsa konsekvenserna om den ändå händer. I riskanalysen identifieras riskerna tillsammans med möjliga konsekvenser. Det görs även en värdering, prioritering och en bedömning av hur riskerna ska hanteras.

Utifrån riskanalysen sammanställs de direktåtgärder och granskningar som ska genomföras under året i internkontrollplanen. Direktåtgärderna planeras utifrån befintlig kunskap och kan genomföras utan ytterligare utredning. Andra risker kan behöva utredas vidare genom granskning. I internkontrollplanen ingår även de kommungemensamma granskningsområden som kommunstyrelsen beslutar om.

Förskoleförvaltningen arbetar med planen under året och återskärter resultatet av genomförda granskningar löpande till förskolenämnden. Vid konstaterade brister (avvikelse) leder granskningarna till förbättringsåtgärder. Resultatet av årets direktåtgärder återskärteras till nämnden i samband med årsuppföljningen av internkontrollplanen. Årsrapporten skickas även till kommunstyrelsen.

Kommunstyrelsen har fastställt kommungemensamma kriterier för den årliga utvärderingen av nämndernas interna kontroll. Nämnderna genomför en självskattnig av sitt arbete och rapporterar resultatet till kommunstyrelsen. I samband med årsrapporteringen görs även en översyn av nämndens och förvaltningens styrdokument för intern kontroll och eventuella förändringar föreslås.

I denna rapport återskärteras resultatet från en av de granskningar som ingår i förskolenämndens internkontrollplan för 2026.

Nämndens granskningar

Risk: Risk för att privata utlandssamtal bekostas av arbetsgivaren

Beskrivning av risk

Risk för att arbetsgivaren betalar privata utlandssamtal på grund av att fakturor under 200 kronor attesteras automatiskt i ekonomisystemet och bokförs utan kontroll, vilket kan leda till att arbetsgivaren står för privata levnadsomkostnader.

Granskning: Kontroll av samtal, SMS och dataroaming från utlandet

Områden och tillhörande rutiner som ska granskas:

Kostnader för förskoleförvaltningens tjänsteabonnemang som omfattar telefonsamtal, SMS och dataroaming från utlandet.

Syfte med granskningen:

Granskningen syftar till att säkerställa att användningen av tjänsteabonnemang från utlandet sker i enlighet med Malmö stads rutiner.

Omfattning/avgränsning:

Granskningen är avgränsad till abonnemangsfakturer som överstiger 50 kronor och omfattar fakturer från perioden januari till juli 2026.

Granskningsmetod:

Vid granskningen kommer fakturer som innehåller samtal, meddelanden och dataroaming från utlandet att kontrolleras utifrån följande frågeställningar:

1. Är kostnaden rimlig utifrån avtal och budget?
2. Är kostnaden godkänd av ansvarig chef?
3. Finns en notering om att samtal, SMS och/eller dataroaming är i tjänsten eller privat?
4. Vid privat användning av tjänsteabonnemanget utomlands, finns en notering om vilket belopp som ska betalas genom löneavdrag?

Granskningen kommer att genomföras av den förvaltningsgemensamma redovisningsenheten under augusti 2026.

Resultat

Av förskoleförvaltningens rutin för övriga personalkostnader framgår att tjänstetelefoner inte får användas för privat bruk. Tidigare kunde privata samtal och meddelanden markeras med prefix och debiteras medarbetaren, men den möjligheten upphörde i samband med införandet av abonnemang med fast pris. Om privata kostnader ändå uppstår ska dessa dokumenteras och regleras genom löneavdrag. I samband med attestering ska syftet med användningen av tjänstetelefonen vid utlandsvistelse dokumenteras i ekonomisystemet.

Förvaltningen håller på att ersätta tidigare rekommendationer med gemensamma riktlinjer för tjänstetelefoner som gäller för alla medarbetare och chefer med en personlig tjänstetelefon. Riktlinjerna tydliggör att tjänstetelefonen är ett arbetsredskap som endast får användas för arbetsrelaterade ändamål. Medarbetare får inte ta med eller använda tjänstetelefonen vid privat utlandsvistelse. Chefer får endast göra det om det finns ett verksamhetsbehov och detta har godkänts av närmaste chef.

Den sammanlagda kostnaden för mobilsamtal, meddelanden och datatrafik till och från utlandet motsvarade drygt tre procent av förvaltningens totala abonnemangskostnader under granskningsperioden. Kostnaderna för utlandstrafiken var genomgående låga och understeg i de flesta fall tio kronor per faktura. Merparten av kostnaderna avsåg samtal och meddelanden inom Norden.

Granskningen omfattade fakturer för mobilsamtal, sms, mms och datatrafik till

och från utlandet under perioden januari till juli 2026. Urvalet var avgränsat till abonnemangsfakturer där kostnaden för utlandstrafiken uppgick till minst 50 kronor exklusive moms. Samtliga 45 fakturer som uppfyllde urvalskriteriet granskades. Det sammanlagda fakturabeloppet, inklusive abonnemangsavgifter och exklusive moms, uppgick till cirka 5 900 kronor. Fakturabeloppen varierade från 67 till 695 kronor och nästan 75 procent av fakturorna understeg 100 kronor exklusive moms.

De granskade abonnemangsfakturorna avsåg 20 personliga tjänstetelefoner och 25 förskoletelefoner. Fakturabeloppen för förskoletelefonerna var genomgående låga och uppgick som mest till strax över 100 kronor exklusive moms. Kostnaderna bedöms främst förklaras av samtal och meddelanden till vårdnadshavare med utländska abonnemang.

Av de granskade fakturorna omfattades 40 (89 procent) av ekonomisystemets automatiska attestprocess eftersom beloppen understeg 200 kronor exklusive moms. Fem fakturer (11 procent) översteg beloppsgränsen och hanterades därför genom manuell granskning och attest.

1. Är kostnaden rimlig utifrån avtal och budget?

Utifrån granskningsresultatet bedöms kostnaderna vara rimliga i förhållande till gällande avtal och budget. Antalet fakturer är begränsat och beloppen är generellt låga. Under perioden januari till juli 2026 översteg fem fakturer beloppsgränsen på 200 kronor och hanterades enligt ordinarie regler för kontroll och attest.

2. Är kostnaden godkänd av ansvarig chef?

Granskningen visade att fakturorna för 43 av 45 abonnemang hade attesterats av behörig chef. Fakturorna för två abonnemang hade attesterats av en annan chef, vilket bedöms bero på att uppgifterna i ekonomisystemet inte var uppdaterade vid tidpunkten för fakturahanteringen. Uppgifterna var dock korrigerade när granskningen genomfördes.

3. Finns en notering om att samtal, sms och/eller dataroaming är i tjänsten eller privat?

Av de 45 granskade fakturorna översteg fem beloppsgränsen på 200 kronor och hanterades genom manuell attest. Två av fakturorna hade en notering om att utlandstrafiken avsåg privat användning, medan motsvarande uppgifter saknades för de övriga tre. Resterande 40 fakturer hanterades automatiskt i systemet och krävde därför ingen dokumentation av syftet med användningen.

4. Vid privat användning av tjänsteabonnemanget utomlands, finns en notering om vilket belopp som ska betalas genom löneavdrag?

För de två fakturer där användningen hade noterats som privat fanns även uppgift om vilket belopp som skulle regleras genom löneavdrag. För de återstående tre fakturorna gick det inte att bedöma om löneavdrag var aktuellt eftersom syftet med användningen inte var dokumenterat i ekonomisystemet.

Har granskningen lett till förbättringsåtgärder?

Sammanfattningsvis bedöms risken för att arbetsgivaren betalar privata utlandssamtal vara låg. Även om enstaka privata kostnader inte kan uteslutas visar granskningen att det rör sig om få fakturer och låga belopp i förhållande till

de totala abonnemangskostnaderna. Granskningen visar inte på något behov av att ändra nuvarande beloppsgränser för automatisk attestering, men nya abonnemang bör fortsättningsvis läggas upp med en gräns på 100 kronor exklusive moms. Att ytterligare sänka beloppsgränserna skulle medföra ökad manuell hantering. Däremot finns behov av att öka kännedomen om rutinen för övriga personalkostnader, de nya riktlinjerna för tjänstetelefoner och dokumentationskravet i ekonomisystemet.