



## Protokollsutdrag

Sammanträdestid	2021-10-12 kl 10:00-11:20
Plats	Distans via Teams
Utses att justera	Håkan Fäldt
Justeringen	2021-10-19
Protokollet omfattar	§346

<b>Underskrifter</b>	Sekreterare	..... Anna-Lena Alnerud	
	Ordförande	..... Katrin Stjernfeldt Jammeh	.....
	Justerande	..... Håkan Fäldt	.....

**Beslutande ledamöter**

Katrin Stjernfeldt Jammeh (S) (Ordförande)  
Roko Kursar (L) (1:e vice ordförande)  
Andréas Schönström (S)  
Rose-Marie Carlsson (S)  
Mubarik Mohamed Abdirahman (S)  
Stefana Hoti (MP)  
Emma-Lina Johansson (V)  
Håkan Fäldt (M)  
Helena Nanne (M)  
Anton Sauer (C)  
John Roslund (M) ersätter Vakans M (M) (2:e vice ordförande)  
Nima Gholam Ali Pour (SD) ersätter Magnus Olsson (SD)

**Ej tjänstgörande ersättare**

Anders Rubin (S)  
Nils Anders Nilsson (S)  
Frida Trollmyr (S)  
Anders Skans (V)  
John Eklöf (M)  
Tony Rahm (M)  
Martin Molin (C)  
Rickard Åhman Persson (SD)

**Övriga närvarande**

Anders Olin (SD)  
Carina Nilsson (S) (Ordförande) (Kommunfullmäktige)  
Sedat Arif (S) (Kommunalråd)  
Ewa Bertz (L) (Kommunalråd)  
Simon Chrisander (L) (Kommunalråd)  
Andreas Norbrant (Stadsdirektör)  
Tomas Barring (Chefsjurist)  
Anna-Lena Alnerud (Sekreterare)  
Belma Rosarv (Sekreterare)  
Magdalena Bondeson (Sektionschef)  
Jonas Rosenkvist (Avdelningschef)  
Micael Nord (Avdelningschef)  
Anna Westerling (Ekonomidirektör)  
Erica Arvebratt (tf HR-direktör)  
Ann Andersson (Budgetchef)  
Claes Ramel (Finanschef)  
Nicklas Sjöqvist (Presschef)  
Louise Lagerlund (Stadsjurist)

§ 346 Intern kontroll - gemensamma granskningsområden för verksamhetsår 2022  
STK-2021-1171

### Sammanfattning

En del i arbetet med att stärka kommunens arbete med intern kontroll är gemensamma granskningsområden avseende kommungemensamma processer eller gemensamma frågor av strategisk betydelse. Syftet med gemensamma granskningsområden är att de bidrar till lärande genom att de ger underlag för förbättringar i gemensamma processer, att de kan bidra till att förebygga att fel uppstår samt att de kan bidra till att identifiera behov av samordning och kommunövergripande förbättringar i system och rutiner för att undanröja eller minimera risk.

De gemensamma granskningsområdena förväntas därmed bidra till kvalitetssäkring av kommunens processer utifrån ändamålsenlighet och effektivitet. I ärendet föreslås de gemensamma granskningsområden för 2022 vara:

- Löneskulder
- Sociala medier
- Barnrätt

### Beslut

Kommunstyrelsen beslutar

1. Kommunstyrelsen fastställer för verksamhetsåret 2022 följande kommunövergripande gemensamma granskningsområden med tillhörande kontroller: löneskulder, sociala medier och barnrätt.
2. Kommunstyrelsen anmodar nämnder och helägda bolag, med de undantag som beskrivs i ärendet, att inarbeta de gemensamma granskningsområdena i sina interna kontrollplaner för verksamhetsåret 2022.
3. Kommunstyrelsen anmodar nämnder och helägda bolag att granskningar och uppföljningar av angivna granskningsområden ska göras enligt stadskontorets anvisningar.

### Beslutsgång

Ordföranden Katrin Stjernfeldt Jammeh (S) yrkar bifall till arbetsutskottets förslag.

Nima Gholam Ali Pour (SD) yrkar lägga till granskningsområdet "trygghet på arbetsplatsen" i beslutspunkt 1.

Ordföranden ställer förslagen mot varandra och finner att kommunstyrelsen bifaller arbetsutskottets förslag.

### Reservationer och särskilda yttranden

Anders Olin (SD) och Nima Gholam Ali Pour (SD) reserverar sig mot beslutet och lämnar in en skriftlig reservation, bilaga 20.

### Beslutet skickas till

Samtliga nämnder och kommunens helägda bolag

**Beslutsunderlag**

- Förslag till beslut KSAU 210927 §537
- G-Tjänsteskrivelse KSAU 210927 Intern kontroll - gemensamma granskningsområden 2022

# Reservation

**Kommunstyrelsen**

**Ärendenummer: STK-2021-1171**

## **Intern kontroll – gemensamma granskningsområden för verksamhetsår 2022**

Sverigedemokraterna föreslog ett ändringsyrkande i beslutssats 1:

”Kommunstyrelsen fastställer för verksamhetsåret 2022 följande kommunövergripande gemensamma granskningsområden med tillhörande kontroller: löneskulder, sociala medier, barnrätt och trygghet på arbetsplatsen.”

Detta med tanke på att Malmö stad har många arbetsplatser som skolor och socialtjänstkontor, där det enligt medierna råder stor otrygghet.

Då vårt yrkande inte vann gehör reserverar vi oss mot beslutet.

---

Magnus Olsson (SD)

---

Anders Olin (SD)

---

Nima Gholam Ali Pour (SD)

---

Rickard Åhman – Persson (SD)



2021-10-12



Datum  
2021-09-20  
Vår referens  
Henrik Heyman  
Ekonom  
henrik.heyman@malmo.se

## Tjänsteskrivelse

### **Intern kontroll - gemensamma granskningsområden för verksamhetsår 2022 STK-2021-1171**

#### **Sammanfattning**

En del i arbetet med att stärka kommunens arbete med intern kontroll är gemensamma granskningsområden avseende kommungemensamma processer eller gemensamma frågor av strategisk betydelse. Syftet med gemensamma granskningsområden är att de bidrar till lärande genom att de ger underlag för förbättringar i gemensamma processer, att de kan bidra till att förebygga att fel uppstår samt att de kan bidra till att identifiera behov av samordning och kommunövergripande förbättringar i system och rutiner för att undanröja eller minimera risk.

De gemensamma granskningsområdena förväntas därmed bidra till kvalitetssäkring av kommunens processer utifrån ändamålsenlighet och effektivitet. I ärendet föreslås de gemensamma granskningsområden för 2022 vara:

- Löneskulder
- Sociala medier
- Barnrätt

#### **Förslag till beslut**

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen besluta

1. Kommunstyrelsen fastställer för verksamhetsåret 2022 följande kommunövergripande gemensamma granskningsområden med tillhörande kontroller: löneskulder, sociala medier och barnrätt.
2. Kommunstyrelsen anmodar nämnder och helägda bolag, med de undantag som beskrivs i ärendet, att inarbeta de gemensamma granskningsområdena i sina interna kontrollplaner för verksamhetsåret 2022.
3. Kommunstyrelsen anmodar nämnder och helägda bolag att granskningar och uppföljningar av angivna granskningsområden ska göras enligt stadskontorets anvisningar.

#### **Beslutsunderlag**

- G-Tjänsteskrivelse KSAU 210927 Intern kontroll - gemensamma granskningsområden 2022

#### **Beslutsplanering**

Kommunstyrelsens arbetsutskott 2021-09-27

Kommunstyrelsen 2021-10-12

### **Beslutet skickas till**

Samtliga nämnder och kommunens helägda bolag

### **Ärendet**

Syftet med intern kontroll är att nämnder och styrelser med rimlig grad av säkerhet ska fastställa att mål inom följande kategorier uppnås: effektiv verksamhetsstyrning, tillförlitlig finansiell rapportering och information om verksamheten samt efterlevnad av tillämpliga lagar, förordningar och styrdokument.

Ansvar och roller i internkontrollarbetet finns definierade i Malmö stads reglemente för intern kontroll som antogs av kommunfullmäktige den 20 december 2016. Det är nämnderna och bolagen som har det yttersta ansvaret för den interna kontrollen inom sina verksamhetsområden. Kommunstyrelsen har det övergripande ansvaret för att se till att det finns en god intern kontroll. I detta ligger ett ansvar för att organisera arbetet med intern kontroll och att bistå nämnder och bolagsstyrelser med metodstöd och övrigt stöd till utveckling samt att genom sin förvaltning fastställa kommungemensamma anvisningar.

Enligt reglementet ska nämnder och bolagsstyrelser årligen besluta om internkontrollplan som beskriver prioriterade åtgärder och granskningar utifrån dokumenterade riskanalyser.

Utöver de granskningar som beslutas av respektive nämnd eller styrelse beslutar kommunstyrelsen årligen om *gemensamma granskningsområden med tillhörande kontroller*.

De gemensamma granskningsområdena med tillhörande kontroller ska

- Rikta sig till samtliga eller flera av kommunens nämnder eller bolag och komplettera deras egna granskningsområden i internkontrollplanen.
- Avse kommungemensamma processer eller gemensamma frågor av strategisk betydelse.
- Beslutas, kommuniceras och följas upp årligen genom en fastställd kommungemensam process.

Det övergripande syftet med de gemensamma granskningsområdena – liksom med all intern kontroll – är att kvalitetssäkra kommunens processer utifrån ändamålsenlighet och effektivitet.

Det finns ytterligare syften med de kommungemensamma granskningsområdena:

- De bidrar till lärande dels genom att de ger underlag för förbättringar i våra gemensamma processer, dels för att de bidrar till att förbättra arbetet med intern kontroll i sig, inte minst genom erfarenhetsutbyte och att goda exempel kan fångas upp och spridas.
- De kan bidra till att förebygga att fel uppstår, dels direkt genom att fokus hamnar på de områden som ska granskas, dels på sikt genom att förbättringar kan göras i löpande kontrollrutiner med utfallet av granskningarna som underlag.
- Granskningsresultaten kan identifiera behov av samordning och kommunövergripande förbättringar i system och rutiner för att undanröja eller minimera risk.

Utöver ovan beskrivna syften ska de gemensamma granskningsområdena och kontrollerna ses



som ett medel för kommunstyrelsen i dess roll som ansvarig för ledning och samordning samt uppsikt över övriga nämnders och bolags verksamhet.

Mot bakgrund av ovanstående är det viktigt att de granskningsområden och kontroller som väljs upplevs som relevanta för berörda förvaltningar och bolag.

### **Så har de gemensamma granskningsområdena som föreslås för 2022 valts ut**

En riskanalys har genomförts av en arbetsgrupp med bred kompetens inom kommunens verksamheter och stödprocesser. Utifrån riskanalysen och tidigare beslut (Uppföljning av intern kontroll 2019 STK-2020-217) föreslås tre gemensamma granskningsområden med tillhörande kontroller för 2022.

Granskningarna avser:

- Löneskulder
- Sociala medier
- Barnrätt.

Grundprincipen är att de kommungemensamma granskningarna avser samtliga nämnder och helägda bolag. Eventuella avsteg från denna princip, inklusive motivering, beskrivs i anslutning till respektive granskning nedan.

För granskningarna redogörs vilken risk de utgår ifrån och syftet med granskningen. För respektive granskning beskrivs sedan kortfattat omfattning, metod och frekvens. Förvaltningar och bolag kommer att få mer detaljerade anvisningar från stadskontoret kring hur granskningarna ska gå till.

### **Gemensamma granskningsområden med tillhörande kontroller för 2022**

#### **Löneskulder**

En löneskuld uppstår när en medarbetare har en skuld till sin arbetsgivare. En löneskuld kan uppstå på grund av korrigerigering av utbetald preliminär lön eller vid utbetalning av felaktig lön. Lagen om arbetsgivares kvittningsrätt och det av SKR centralt tecknade avtalet om *Korrigerigering av preliminär lön m.m.* reglerar arbetsgivarens hantering av löneskulder. Antalet löneskulder har under de senaste åren ökat i Malmö stad. En skärpning av hanteringen av löneskulder har därför gjorts. Granskningen av löneskulder handlar om att få kunskap om när och varför löneskulder uppstår i förhållande till rutiner och riktlinjer i den gemensamma processen för *Anställning och lön*.

En motsvarande granskning gjordes 2019. Analysen pekade på behov att göra förnyad granskning av området 2022 (Uppföljning av intern kontroll 2019 STK-2020-217).

#### **Risk**

Risk för att löneskuld uppstår på grund av okunskap och bristande följsamhet av anställning- och lön processen vid registrering av semester, vård av barn, sjukfrånvaro och annan frånvaro vilket kan leda till att felaktig lön utbetalas och att extra kostnader uppstår.

#### **Syfte med granskningen**

Syftet med granskningen är att bidra med kunskap om när och varför löneskulder uppstår i förhållande till rutiner och riktlinjer i den gemensamma processen för *Anställning och lön*, kunskap

som kan ge underlag för förbättringar och därmed bidra till att minimera risken för löneskulder.

### ***Omfattning, metod och frekvens***

Granskningen gäller samtliga nämnder, men inte bolagen. Ett urval av löneskulder kommer att göras och stadskontoret kommer genom detaljerad anvisning beskriva hur granskningen ska gå till.

### **Sociala medier**

Malmö stads kommunikation ska främja dialog. Debatt och dialog skapar engagemang och ger Malmöborna möjlighet till inflytande på de politiska processerna och besluten. Delaktighet är en förutsättning för en positiv utveckling av verksamheten. Sociala medier ska ses som en integrerad del av den övergripande kommunikationen och stötta vid de tillfällen där det passar. Serviceskyldigheten enligt förvaltningslagen gäller även på sociala medier. Frågor från enskilda på sociala medier ska således besvaras så snart som möjligt.

Motsvarande granskning har genomförts 2016 och 2019. Resultatet av den senaste granskningen indikerade ytterligare behov av förbättringsarbete och förnyad granskning (Uppföljning av intern kontroll 2019 STK-2020-217).

### ***Risk***

Det finns en risk att sociala medier inte används i enlighet med Malmö stads riktlinjer på grund av okunskap. Om Malmö stad inte svarar inom rimlig tid på frågor och kommentarer lever vi inte upp till serviceskyldigheten i förvaltningslagen.

### ***Syfte med granskningen***

Syftet med granskningen är att undersöka om Malmö stad hanterar sociala medier på ett ansvarsfullt sätt i enlighet med Malmö stads riktlinjer och i enlighet med tillämplig lagstiftning.

### ***Omfattning, metod och frekvens***

Granskningen omfattar nämnder (riktlinjerna omfattar inte bolagen) som har konton på Facebook, Twitter och Instagram. Granskningen innebär att kontroll ska göras huruvida frågor och kommentarer besvaras inom 24 timmar. För att kontrollera om fråga besvaras inom 24 timmar väljer förvaltningen/bolaget, d.v.s. granskaren, ut enkla frågor som rör verksamheten och ställer dessa i förvaltningens/bolagets konton i sociala medier. Granskningen omfattar samtliga konton på Facebook, Twitter och Instagram. Stadskontoret återkommer med instruktion för hur kontrollen ska genomföras av granskaren (förvaltningen).

### **Barnrätt**

FN:s konvention om barnets rättigheter (barnkonventionen), antogs 1989 av FN:s generalförsamling. Sverige ratificerade konventionen 1990. Det innebär att Sverige juridiskt har förbundit sig att följa konventionen samt att staten, och i förlängningen all offentlig verksamhet, har en skyldighet att säkerställa rättigheterna i enlighet med konventionen.

På nationell nivå har kartläggningar, statliga utredningar och rapporter visat att barnkonventionen inte har fått tillräckligt stort genomslag sedan den ratificerades<sup>1</sup>. 2018 fattade riksdagen där-

---

<sup>1</sup> Se till exempel SOU 2016:19 *Barnkonventionen blir svensk lag*

för beslut om att lyfta in nästan hela barnkonventionen (artiklarna 1–42) i svensk lagstiftning som en egen lag. Lagen började gälla den 1 januari 2020. Beslutet innebar ett förtydligande av att domstolar och rättstillämpare på alla nivåer ska beakta de rättigheter som följer av barnkonventionen.

Konventionen definierar barn som varje människa under 18 år. Den syftar till att respektera, skydda och främja barnets rättigheter samt stärka barnets ställning som rättighetsbärare, det vill säga att barnet är en självständig individ med egna rättigheter. Bland annat anger konventionen, att varje barn ska få tillgång till sina rättigheter utan diskriminering, att det i alla åtgärder som rör barn i första hand ska beaktas vad som bedöms vara barnets bästa och att barn ska få komma till tals i frågor som berör dem. Malmö stad har, som offentlig verksamhet, ett ansvar att aktivt arbeta för att omsätta konventionens rättigheter inom stadens alla verksamhetsområden.

### ***Risk***

Risk för att barnkonventionen inte uppfylls, på grund av brist på kompetens och systematik, vilket kan leda till att malmöborna inte får rätt insats eller service och att barnets rättigheter inte tillgodoses i enlighet med barnkonventionen.

### ***Syfte med granskningen***

Syftet med granskningen är att undersöka hur nämnder och bolag säkerställer respekten för, skyddet av och främjandet av barnets rättigheter, i enlighet med barnkonventionen, i sina verksamheter.

### ***Omfattning, metod och frekvens***

Granskningen omfattar nämnder och helägda bolag och kommer bestå av två delar som skiljer sig något mellan nämnder och bolag.

Nämnder:

- Granskning genom frågor av nämndens arbete för att säkerställa respekten, skyddet för och främjandet av barnets rättigheter, i enlighet med barnkonventionen, i nämndens verksamheter.

Bolag:

- Granskning genom frågor av bolagets arbete för att säkerställa att barnkonventionen tillämpas i bolagets verksamheter.

### ***Anvisningar***

Stadskontoret tar fram konkreta anvisningar kring metod och dokumentation för respektive granskning, samt senaste tidpunkt under året för rapportering av resultatet av respektive granskning. Anvisningarna tillhandahålls förvaltningar och bolag under hösten 2021.

### ***Ansvariga***

Jonas Rosenkvist Avdelningschef  
Magdalena Bondeson Sektionschef  
Andreas Norbrant Stadsdirektör